

**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)**

**Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
del 27 de enero de 2016**

**Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)**

**Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración  
Tributaria**

**Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto por el periodo del  
1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y Estado de Inversiones Acumuladas por  
Categorías del Gasto al 31 de diciembre de 2019**

**(Con el Informe de los Auditores Independientes)**

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)

a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Índice de Contenido

	<b><u>Página</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	1
Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto	4
Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto	5
Notas a los Estados Financieros Básicos	6



**KPMG, S. DE R. L.**

Col. Palmira 2da. Calle 2da. ave., No.417  
Apartado 3398  
Tegucigalpa, Honduras, C.A.

Teléfono: (504) 2238-2907, 2238-5605  
(504) 2238-2106  
Email: HN-FMkpmgtgu@kpmg.com

Informe de los Auditores Independientes

**Señores**

**Servicio de Administración de Rentas (SAR)**

**Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)**

**Proyecto de Fortalecimiento Institucional y**

**Operativo de la Administración Tributaria**

*Opinión*

Hemos auditado el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019 del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO, suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y el Gobierno de la República de Honduras y con aporte local, ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR), a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto y notas al estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, financiado con recursos del Contrato de Préstamo No 3541/BL-HO, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con la base contable de entradas y desembolsos en efectivo de contabilidad descritas en la Nota 3.

*Base para opinión*

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades de los auditores en la auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Somos independientes del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria de conformidad con el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (incluyendo las normas internacionales de independencia) (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son relevantes a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Honduras y hemos cumplido las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

## *Énfasis de asuntos*

### *1. Base Contabilidad y restricción sobre distribución y uso*

Llamamos su atención a la Nota 3, a los Estados Financieros, la cual describe la base contable. El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto es preparado para proveer información al Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Como resultado, los estados financieros pueden no ser adecuados para otro propósito. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

### *2. Cumplimiento sobre cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo, del Convenio Interinstitucional y Manual Operativo del Proyecto*

Observamos la documentación de respaldo del cumplimiento de la Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto, con las cláusulas de carácter contable y financiero del Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO y del Convenio Interinstitucional y el Manual Operativo del Proyecto, observamos que la Administración ha cumplido con las mismas.

### *Responsabilidades de la Administración y de los Responsables del Gobierno del Proyecto en Relación a los Estados Financieros*

La Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con la base contable de efectivo recibido y desembolsos efectuados descrita en la nota 3, de determinar la aceptabilidad de la base contable y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación del estado financiero básico que esté libre de errores materiales, debido a fraude o error.

### *Responsabilidades de los Auditores en la Auditoría de los Estados Financieros*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del Proyecto.

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la correspondiente información revelada por la Administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Unidad Coordinadora del Proyecto en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

KPMG

12 de agosto de 2020

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categorías del Gasto

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Acumulado al inicio del periodo 1 de enero de 2019	Movimientos	Acumulado del periodo al 31 de diciembre de 2019
Fuentes de Usos:				
Saldo Inicial período anterior	US\$	-	2,839,459	-
<b>Desembolsos Organismo Financiador:</b>				
Desembolsos del anticipo del fondo	4	10,855,170	-	10,855,170
Aporte Local	11	13,000,000	-	13,000,000
	US\$	<u>23,855,170</u>	<u>2,839,459</u>	<u>23,855,170</u>
Usos de Fondos:				
Categorías del Gasto:	9			
<b>Costos Directos:</b>				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,028,200	28,000	2,056,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		4,216,422	589,696	4,806,118
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		1,195,163	411,343	1,606,506
<b>Administración del Proyecto:</b>				
2.2 Monitoreo y Evaluación		75,068	32,380	107,448
2.3 Especialistas		452,016	231,499	683,515
2.4 Auditoría		48,842	23,595	72,437
<b>Aporte Local</b>				
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	11	13,000,000	-	13,000,000
		<u>21,015,711</u>	<u>1,316,513</u>	<u>22,332,224</u>
Fuentes menos Usos (Disponible)	6 US\$	<u>2,839,459</u>	<u>1,522,946</u>	<u>1,522,946</u>

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)  
 Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
 del 27 de enero de 2016  
 Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
 El Gobierno de la República de Honduras  
 Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
 a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Al 31 de diciembre de 2019

<u>Categorías del Gasto</u>	Acumulado al 31 de diciembre de 2018			Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Acumulado al 31 de diciembre de 2019		
	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
<b>1. Costos Directos:</b>									
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 2,028,200	-	2,028,200	28,000	-	28,000	2,056,200	-	2,056,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	4,216,422	-	4,216,422	589,696	-	589,696	4,806,118	-	4,806,118
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	1,195,163	13,000,000	14,195,163	411,343	-	411,343	1,606,506	13,000,000	14,606,506
<b>2. Administración del Proyecto:</b>									
2.2 Monitoreo y Evaluación	75,068	-	75,068	32,380	-	32,380	107,448	-	107,448
2.3 Especialistas	452,016	-	452,016	231,499	-	231,499	683,515	-	683,515
2.4 Auditoría	48,842	-	48,842	23,595	-	23,595	72,437	-	72,437
	US\$ 8,015,711	13,000,000	21,015,711	1,316,513	-	1,316,513	9,332,224	13,000,000	22,332,224
Porcentajes:	38.14%	61.86%	100%	100.00%	0.00%	100%	41.79%	58.21%	100%

\* Véase nota 12 a los estados financieros.

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2019

### (1) Objetivo del Contrato de Préstamo

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) en su calidad de prestamista y el Gobierno de la República de Honduras, el Prestatario, suscribieron el 27 de enero de 2016, el contrato de préstamo No.3541/BL-HO, por un monto de Veintisiete Millones de Dólares Estadounidenses (US\$27,000,000), fondos que serán destinados a la ejecución del “Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria”, aprobado por el Soberano Congreso Nacional de la República de Honduras, mediante decreto No.19-2016, del 16 de marzo de 2016, publicado en el Diario Oficial La Gaceta, el 30 de marzo de 2016 y con el aporte local por US\$13,000,000.

#### **Objetivo**

El objetivo general del Proyecto es mejorar los niveles de recaudación tributaria con miras a generar el espacio fiscal necesario para financiar gastos prioritarios. El Proyecto apoya la decisión del Gobierno de Honduras de reestructurar la administración tributaria y aduanera para lo cual se crea el Servicio de Administración de Rentas (SAR) en sustitución de la actual Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI). Este apoyo es mediante: (i) la revisión y actualización de los procesos tributarios de acuerdo con el marco legal hondureño; (ii) la modernización de los sistemas e infraestructura tecnológica del SAR; y (iii) el fortalecimiento del talento humano del SAR.

Para el logro de los objetivos a que se refiere la sección I anterior, el Proyecto contempla los siguientes tres componentes:

#### **Componente 1. Reingeniería de los procesos de la Administración Tributaria.**

El objetivo de este componente es hacer los procesos tributarios más eficaces para llevar a cabo una gestión de la Administración Tributaria (AT) de acuerdo con el marco legal hondureño. Para esto, el componente financiará las siguientes actividades: (i) la revisión del modelo actual y el desarrollo del nuevo modelo de organización y gestión de rentas internas (inscripción, declaración, facturación, fiscalización, cobranza), incluyendo la preparación de los manuales de procedimientos correspondientes y el entrenamiento del personal del SAR en los nuevos procedimientos; (ii) el desarrollo de las reglas de organización y gestión correspondiente a los nuevos procedimientos (inscripción, declaración, facturación, fiscalización, cobranza), el cual será el insumo para el desarrollo o compra de un sistema integrado de AT; y (iii) el fortalecimiento de la Unidad de Organización y Métodos, incluyendo la contratación de una consultoría especializada para apoyar y capacitar a su personal en temas relacionados con rentas internas y planificación.

(Continúa)



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)  
Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

**Componente 2. Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR.**

Bajo este componente se financiará el desarrollo de acciones que permitan viabilizar la generación de información confiable y oportuna para fiscalizar y cobrar a *los* contribuyentes de manera eficiente. Comprenderá las siguientes actividades: (i) la implantación de un nuevo sistema integrado de AT, en sustitución de las aplicaciones no integradas existentes, la cual podrá realizarse a través de un desarrollo híbrido (un sistema existente en el mercado que se pueda adaptar a las necesidades *in-house* con el apoyo de los propietarios del sistema), o la compra de un paquete (*off-the-shelfs* altamente parametrizable (90%)), que permita la transferencia de tecnología al personal del SAR 1; (ii) la actualización de la infraestructura tecnológica de *software* de base, incluyendo: (a) la estandarización de las bases de datos, a través de la depuración y migración de los datos de las diversas bases existentes a una base única en una plataforma moderna y de fácil mantenimiento; (b) el aumento de la capacidad de almacenamiento; y (c) la mejora del nivel de seguridad y de acceso a la información del SAR; y (iii) la implantación de un programa de capacitación permanente para el personal de Tecnologías de la Información, incluyendo análisis de sistemas, programación, gestión de telecomunicación y bases de datos, seguridad y planificación en Tecnologías de la Información.

**Componente 3. Fortalecimiento del talento humano del SAR.**

El objetivo de este componente es mejorar la calidad profesional del talento humano del SAR para llevar a cabo el mandato institucional de la AT de forma eficaz. Para esto, el componente financiará las siguientes actividades:

- (a) El desarrollo y la implantación de una nueva política de recursos humanos (RH), incluyendo: (i) la carrera tributaria y sus respectivos perfiles; (ii) los regímenes laborales, la escala salarial, y los procedimientos de evaluación de desempeño; y (iii) la promoción. También el desarrollo e implantación de un nuevo código de ética compatible con los estándares de la nueva organización.
- (b) El proceso de selección y la contratación del nuevo personal del SAR, incluyendo 700 plazas para rentas internas y 800 plazas para aduanas, liderado por el Prestatario con apoyo de una firma especializada en reclutamiento, contratación e identificación de talentos en el mercado laboral, según los nuevos perfiles contemplados en la nueva política de RH.
- (c) El proceso de desvinculación e indemnización del personal de la DEI. También se financiará una consultoría para brindar la opción al personal desvinculado de capacitación y orientación general, para reintegrarse en el mercado laboral (*Out-Placement*). Estas acciones complementarán otros esfuerzos del Prestatario para mitigar los posibles efectos sociales.

(Continúa)

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

### Notas a los Estados Financieros Básicos

- (d) El diseño e implantación de un sistema de gestión del cambio (*Change Management*) y de una campaña de información para la opinión pública del SAR, buscando minimizar los riesgos de reacción al cambio por parte del personal involucrado y del público en general.
- (e) El diseño y la implantación de un programa permanente de capacitación para todo el personal del SAR.

#### Plazos para Desembolso del Contrato de Préstamo

El plazo para finalizar los desembolsos de los recursos del Financiamiento será de cinco (5) años, contado a partir de la fecha de vigencia del Contrato, el último desembolso el 30 de marzo de 2021.

#### (2) Convenios Interinstitucionales

El 30 de mayo de 2016, se suscribió un convenio subsidiario entre la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN) y el Servicio de Administración de Rentas (SAR) para la transferencia de recursos y obligaciones de ejecución del Proyecto, con relación al contrato de préstamo BID 3541/BL-HO, Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria.

#### (3) Resumen de Políticas de Contabilidad Importantes

##### (a) Registro y Base Contable

El estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se preparan sobre la base de efectivo, que consiste en que el ingreso se reconoce cuando se recibe y no cuando se produce, los gastos son reconocidos cuando se pagan y no cuando se incurre en ellos.

##### (b) Tipo de Cambio

Los estados financieros del Proyecto son preparados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda en que son recibidas las transferencias del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y que utiliza el Proyecto en los desembolsos de gastos. Los desembolsos en lempiras se convierten a dólares al tipo de cambio establecido por el Banco Central de Honduras en el momento que se paga a los beneficiarios de los desembolsos.

(Continúa)

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

### Notas a los Estados Financieros Básicos

#### (c) Bienes

Los bienes adquiridos por el Proyecto son contabilizados al costo de adquisición; dichos bienes no son depreciados y se incluyen en el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto y en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, ambos del Proyecto. Para efecto de control se tienen registros individuales de los bienes adquiridos.

#### (d) Desembolsos

Los desembolsos del Proyecto son reconocidos al momento en que se pagan, el registro para efecto de los informes financieros básicos se preparan en dólares de los Estados Unidos de América. El registro de los gastos se clasifican, por la fuente de pago, detallando los valores pagados por categoría del gasto de acuerdo a lo establecido en el Contrato de Préstamo.

#### (e) Reconocimiento de Ingreso

Los ingresos se reconocen en base a los desembolsos realizados por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), cuando se reciben y no cuando se producen, en función del anticipo del fondo o mediante pagos directos.

#### (4) Desembolsos Recibidos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Los desembolsos recibidos corresponden a los fondos transferidos por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), en concepto de anticipo recibidos los cuales fueron depositados en la cuenta especial No. 11101-20-000819-1, del Banco Central de Honduras (BCH), las transferencias recibidas se detallan así:

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según LMS10</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>10,855,170</u>	
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no hubo desembolsos		-	-
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	US\$	<u><u>10,855,170</u></u>	

(Continúa)

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

### Notas a los Estados Financieros Básicos

- \* Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, no hubo desembolsos por parte del Banco, el monto acumulado asciende a US\$10,855,170.

Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018:

<u>Anticipo recibido</u>		<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según LMS10</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2017	US\$	7,655,170	
1 de octubre de 2018		3,200,000	6
Acumulado al 31 de diciembre de 2018	US\$	<u>10,855,170</u>	

#### (5) Pagos Directos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID)

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, no hubo pagos directos del BID.

#### (6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

		Al 31 de diciembre	
		2019	2018
Fondo de la cuenta especial:			
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas			
Cuenta No.11101-20-000819-1	US\$	1,488,995	2,839,401
Cuentas Operativas:			
Cuenta No. 11101-01-000618-1, libreta No. 00370022101		-	-
Cuenta No. 11101-20-000464-1, libreta No. 00370022101		33,901	-
Total disponible		<u>1,522,896</u>	<u>2,839,401</u>
Diferencia		50 (*)	58 (*)
	US\$	<u>1,522,946</u>	<u>2,839,459</u>

\* La diferencia corresponde a diferencial cambiario.

Adicionalmente, es preciso señalar que el diferencial cambiario del 2017 fue de US\$48, observándose una variación incremental de US\$10.00 para el 2018.

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Notas a los Estados Financieros Básicos

### (7) Anticipo de Fondos Pendientes de Justificar

El anticipo de fondos pendientes de justificar al BID al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 asciende a US\$ 4,027,073; está compuesto por el saldo en efectivo a diciembre de 2019 y de 2018 por un monto de US\$ 1,522,896 y US\$ 2,839,401 respectivamente, y gastos pendientes de justificar correspondiente a compras de bienes, servicios y consultorías de acuerdo al siguiente detalle:

		Al 31 de diciembre	
		2019	2018
<b>Costos Directos:</b>			
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	704,696	676,696
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		933,006	343,310
1.3 Fortalecimiento del talento humano del SAR		498,088	86,745
<b>Administración del Proyecto:</b>			
2.2 Monitoreo y evaluación		36,747	4,367
2.3 Especialistas		307,995	76,496
2.4 Auditorías		23,595	-
Total Gastos Pendientes de Justificar (Nota 15)	US\$	<u>2,504,127</u>	<u>1,187,614</u>

### (8) Anticipo y Justificaciones

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el anticipo y las justificaciones se detallan así:

		2019		2018
Saldos de anticipos al inicio del período (ver nota 6)	US\$	2,839,401	(a)	4,379,264
Anticipos de fondos recibidos en el periodo		-	(c)	3,200,000
Efectivo disponible durante el periodo		2,839,401		7,579,264
Anticipos justificados durante el periodo		-	(b)	(3,778,686)
Más gastos del año 2018 y pendientes de justificar		<u>1,187,614</u>		<u>226,447</u>
Anticipo pendiente de justificar (saldo del anticipo)		4,027,015		4,027,025
Saldo de anticipos al cierre del periodo (monto de efectivo disponible, ver nota 6)		<u>(1,522,896)</u>	(a)	<u>(2,839,401)</u>
Diferencia	US\$	<u>2,504,119</u>	*	<u>1,187,624</u> **

(Continúa)

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

\* La diferencia de US\$2,504,119, está integrada por: 1) US\$2,504,127 gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2019 (ver nota 7), y 2) (US\$ 8) diferencial cambiario durante el año 2019. (ver nota 6, página 5).

\*\* La diferencia de US\$1,187,624, está integrada por: 1) US\$1,187,614 gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2018 (ver nota 7), y 2) US\$ 10 diferencial cambiario durante el año 2018. (ver nota 6).

(a) Véase en nota 6, página 10, el saldo del anticipo.

(b) Durante el periodo 2019 no hubo justificaciones del anticipo.

(c) Durante el año 2019, no hubo anticipos de fondos recibidos.

Al 31 de diciembre de 2018, se efectuó una solicitud de anticipo de fondos y una justificación de gastos, las que se detallan a continuación:

Anticipos de fondos justificados durante el periodo 2018:

Fecha	No. de Solicitud S/ UAP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
28 de septiembre de 2018	5	5	US\$	<u>3,778,686</u>	<u>3,778,686</u>	<u>-</u>

El anticipo de fondos recibidos durante el periodo se detalla así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UAP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
28 de septiembre de 2018	6	6	US\$	<u>3,200,000</u>	<u>3,200,000</u>	<u>-</u>

(Continúa)

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO  
Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

### Notas a los Estados Financieros Básicos

Los desembolsos recibidos del contrato de préstamo se mantienen en la cuenta del Banco Central de Honduras en Dólares, tal como son recibidos y se transfieren fondos a la cuenta operativa en lempiras al tipo de cambio del día de la transacción, en función de las programaciones de pagos a proveedores, procurando que todos los pagos programados se hayan realizado el mismo día, sin embargo en algunas ocasiones se presentan atrasos de un día en el pago, por lo cual se genera diferencial cambiario y se lleva un control extra contable donde se detallan las operaciones que ocasionan dicho diferencial, el mismo está reflejado en la conciliación del anticipo del fondo, véase nota 10, página 14.

#### (9) Conciliación de las Justificaciones de Gastos

La conciliación de las justificaciones de gastos al Banco, con los fondos del Contrato de Préstamo incluido en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla así:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Justificación solicitud No. 5	US\$ -	3,778,686
Menos:		
Gastos efectuados del periodo anterior y justificados en el presente periodo, según solicitud No. 5 en 2018	-	221,447
Gastos efectuados en el año 2017 y pendientes de justificar	5,000	5,000
Gastos efectuados en el año 2018 y pendientes de justificar	1,182,614	-
	<u>(1,187,614)</u>	<u>3,552,239</u>
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (nota 7, página 11)	<u>2,504,127</u>	<u>1,187,614</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5), y además (nota 13 página 16, nota 17 páginas 19 y 20).	US\$ <u>1,316,513</u>	<u>4,739,853</u>

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Notas a los Estados Financieros Básicos

### (10) Conciliación del Anticipo de Fondos

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la conciliación del anticipo de fondos del Contrato de Préstamo No.3541 BL/HO, equivale al 14.91% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$4,027,073.

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 se detalla así:

		2019	2018
		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	Saldos Según (SIAFI- UEPEX)
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1		
Anticipo de Fondos inicial	US\$	4,027,073	4,605,759
Más:			
Solicitud de anticipos recibidos No.6		-	3,200,000
Menos:			
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.5		-	(3,778,686)
Saldo del anticipo de fondos según el LMS1	US\$	<u>4,027,073</u>	<u>4,027,073</u>
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas No. 11101-20-000819-1	US\$	1,488,995	2,839,401
Saldo en las libretas operativas de la Tesorería General de la República:			
Cuenta No 11101-01-000618-1, libreta No.00370022101		-	-
Cuenta No 11101-20-000464-1, libreta No.00370022101		33,901	-
Saldo disponible		<u>1,522,896</u>	(a) <u>2,839,401</u>
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		<u>2,504,127</u>	(b) <u>1,187,614</u>
		4,027,023	4,027,015
Diferencia (Por diferencial cambiario)		50	(a) 58
Saldo del anticipo de fondos según LMS1	US\$	<u><u>4,027,073</u></u>	(a) <u><u>4,027,073</u></u>

(a)Véase nota 6, efectivo disponible, página 10.

(b)Véase nota 7 y 15, anticipos de fondos pendientes de justificación, páginas 11, 17 y 18.



## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

### (11) Aporte Local

De acuerdo al Contrato de Préstamo suscrito entre el BID y el Gobierno de la República de Honduras, del 27 de enero de 2016, incluye el compromiso del Gobierno de aportar oportunamente para la completa e ininterrumpida ejecución del Proyecto, recursos que se estiman en el equivalente a Trece Millones de dólares americanos (US\$13,000,000), sin que esta estimación implique limitación o reducción de la obligación.

Al 31 de diciembre de 2019, se mantiene el mismo monto de aporte local que en el año 2018, por un valor de US\$ 13,000,000 desembolsados por el Gobierno de la Republica de Honduras en concepto de desvinculación del personal de la Dirección Ejecutiva de Ingresos.

### (12) Adquisición de Bienes, Servicios y Obras

Para la contratación de consultores, bienes y servicios, se aplicó los procedimientos establecidos en las cláusulas No.4.03 y 4.04 de las estipulaciones especiales del Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO, dichos contratos corresponden a las diferentes categorías de inversión del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria.

Para los años al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, los métodos de adquisición por el Proyecto fueron los siguientes: Contratación Directa, Selección Basada en Calidad y Costo, y para la contratación de consultores individuales se realizó mediante 3Cv's y por Continuidad de Servicios. Los procesos realizados se detallan así:

	31 diciembre de 2019		31 diciembre de 2018	
	No. de		No. de	
	<u>Procesos</u>	<u>Monto</u>	<u>Procesos</u>	<u>Monto</u>
Consultores individuales	3	US\$ 250,384	7	US\$ 151,506
Recontrataciones	8	263,633	31	477,132
Firmas Consultoras	-	-	2	339,133
Bienes	1	91,454	5	325,408
Servicios no Consultoría	8	5,353	8	24,861
Obras	-	-	2	313,086
		US\$ <u>610,824</u>		US\$ <u>1,631,126</u>

(Continúa)

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (13) Usos de fondos por Categorías del Gasto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<b><u>Categorías del Gasto</u></b>				
1.Costos Directos				
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 28,000	-	28,000
1.2	Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR	589,696	-	589,696
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	411,343	-	411,343
2.Administración del Proyecto				
2.2	Monitoreo y Evaluación	32,380	-	32,380
2.3	Especialistas	231,499	-	231,499
2.4	Auditoría	23,595	-	23,595
		US\$ 1,316,513		1,316,513
	Porcentajes:	100%	0%	100%

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<b><u>Categorías del Gasto</u></b>				
1.Costos Directos				
1.1	Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 1,087,568	-	1,087,568
1.2	Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR	2,981,119	-	2,981,119
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	426,702	13,000,000	13,426,702
2.Administración del Proyecto				
2.2	Monitoreo y Evaluación	25,965	-	25,965
2.3	Especialistas	206,038	-	206,038
2.4	Auditoría	12,461	-	12,461
		US\$ 4,739,853	13,000,000	17,739,853
	Porcentajes:	26.72%	73.28%	100%

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (14) Conciliación entre el Estado de Inversiones Acumuladas por Categoría del Gasto y el Estado de Fuentes y Usos de Fondos por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, la conciliación entre el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto y el estado de fuentes y usos de fondos por categorías del gasto del Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO, se detalla así:

		2019	2018
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 (Véase página 5)	US\$	22,332,224	21,015,711
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2019 y de 2018 (Véase página 4)		<u>22,332,224</u>	<u>21,015,711</u>
Diferencia	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>

## (15) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Saldos del Sumario Financiero Ejecutivo (LMS1) por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2019, la conciliación de los registros del Proyecto con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría del gasto según el LMS1, fue como sigue:

<b>Categorías del Gasto</b>	<b>Saldo según LMS1</b>	<b>Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto</b>	<b>Diferencia</b>
<b>1. Costos Directos:</b>			
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 1,351,504	2,056,200	(704,696)
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	3,873,112	4,806,118	(933,006)
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	1,108,418	1,606,506	(498,088)
<b>2. Administración del Proyecto:</b>			
2.2. Monitoreo y Evaluación	70,701	107,448	(36,747)
2.3 Especialistas	375,520	683,515	(307,995)
2.4 Auditorías	48,842	72,437	(23,595)
	US\$ <u>6,828,097</u>	<u>9,332,224</u>	<u>(2,504,127)</u> *

\* La diferencia de US\$2,504,127, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7, página 11).

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

## Notas a los Estados Financieros Básicos

Al 31 de diciembre de 2018, la conciliación de los registros del Proyecto con los saldos del sumario financiero ejecutivo (LMS1) por categoría del gasto según el LMS1, fue como sigue:

<u>Categorías del Gasto</u>		<u>Saldos según LMS1</u>	<u>Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto</u>	<u>Diferencia</u>
<b>1. Costos Directos:</b>				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	1,351,504	2,028,200	(676,696)
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		3,873,112	4,216,422	(343,310)
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		1,108,418	1,195,163	(86,745)
<b>2. Administración del Proyecto:</b>				
2.2. Monitoreo y Evaluación		70,701	75,068	(4,367)
2.3 Especialistas		375,520	452,016	(76,496)
2.4 Auditorías		48,842	48,842	-
	US\$	<u>6,828,097</u>	<u>8,015,711</u>	<u>(1,187,614)</u> *

\* La diferencia de US\$1,187,614, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7, página 11).

### (16) Conciliación del Total de Gastos de 2019, según la Lista de Transacción del Prestatario (LMS10) y el Total de Gastos Reportado en el Estado de Inversiones Acumuladas por Categorías del Gasto

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y 2018, la conciliación del total de gastos, según la lista de transacción del prestatario (LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

		2019	2018
Total de transacciones según LMS10	US\$	-	6,978,686
Menos:			
Gastos efectuados en el año anterior y justificados en el presente año		-	221,447
Gastos efectuados en el año anterior y pendientes de justificar		1,187,614	5,000
Anticipo de fondos Nota 8 (c), página 12		-	3,200,000
		<u>(1,187,614)</u>	<u>3,552,239</u>
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver nota 7 y 15, páginas 11 y 17, respectivamente))		<u>2,504,127</u>	<u>1,187,614</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5), (nota 13, página 16)	US\$	<u>1,316,513</u>	<u>4,739,853</u>

# SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

## (17) Comparación entre el Costo Estimado de las Inversiones del Proyecto y el Costo Incurrido de las Inversiones Realizadas del Contrato de Préstamo

(a) Al 31 de diciembre de 2019, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo, se detallan como sigue:

Componentes		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%
Componente I Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	US\$	28,000	2.13%	28,044	1.97%	(44)	-0.0%
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR		589,696	44.79%	666,198	46.80%	(76,502)	-5.37% (1)
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		411,343	31.24%	413,483	29.05%	(2,140)	-0.52% (2)
Administración del Programa		287,474	21.84%	315,755	22.18%	(28,281)	-1.99% (3)
	US\$	<u>1,316,513</u>	<u>100%</u>	<u>1,423,480</u>	<u>100%</u>	<u>(106,967)</u>	<u>-7.51%</u>

(\*) El tipo de cambio utilizado, fue de L 24.3351, correspondiente al 20 de diciembre de 2018, fecha en que se publicó el Presupuesto General 2019.

Es preciso destacar que el presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2019 fue de US\$3,822,438.20, sin embargo, dado que en el componente II, se lanzó el proceso de adquisición LPI-SAR-BID-004-2019 “Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR)”, proceso que se declaró desierto debido a que no se recibieron ofertas. En virtud de esta situación, la meta financiera se vio afectada por no poder realizarse la ejecución programada, propiciando una solicitud de disminución presupuestaria al Presupuesto aprobado para el periodo 2019.

### Explicación de Variaciones

(1) Debido a la modificación de las normas de cierre del periodo 2019, no se logró pagar el monto correspondiente al contrato de dos consultorías de Expertos Internacionales Tecnológicos Tributarios programadas dentro del producto 2.1.

Adicionalmente, no se logró pagar el monto previsto de la consultoría del sistema de ERP (INTSIS-INFOSGROUP), dado que se continuó con revisiones y ajustes de los módulos operados por las Direcciones Nacionales de Administración Financiera y Talento Humano, a su vez, se tenía programado realizar la contratación de Servicios de Capacitación y Aceptación del Talento Humano de la DNT para el segundo semestre de 2019, contratación que terminó siendo reprogramada para el 2020.

(Continúa)

**-SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)**

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

- (2) Esta variación obedece al diferencial cambiario entre lo planificado y lo pagado.
- (3) La variación corresponde a los pagos programados por las consultorías: Oficial de Adquisiciones quien dejó de laborar en agosto 2019, del Contador General quien dejó de laborar el 10 de diciembre, un primer pago de la evaluación intermedia del Proyecto, y adicionalmente la compra de equipo de oficina que no se llevó a cabo por traslado de las oficinas SAR a realizarse en el 2020 al Centro Cívico Gubernamental.
- (b) Al 31 de diciembre de 2018, la comparación del costo estimado de las inversiones del Proyecto versus el costo incurrido por categoría del gasto del Contrato de Préstamo se detallan como sigue:

<u>Componentes</u>		<u>Ejecución Real</u>	<u>%</u>	<u>Ejecución Estimada</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>	
Componente I Reingeniería de los procesos de la administración tributaria.	US\$	1,087,568	22.95%	1,138,403	21.82%	(50,835)	-0.98%	(1)
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR		2,981,119	62.89%	3,058,210	58.61%	(77,091)	-1.48%	(2)
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		426,702	9.00%	698,563	13.39%	(271,861)	-5.21%	(3)
Administración del Programa		244,464	5.16%	322,446	6.18%	(77,982)	-1.49%	(4)
	US\$	<u>4,739,853</u>	<u>100%</u>	<u>5,217,622</u>	<u>100%</u>	<u>(477,769)</u>	<u>-9.16%</u>	

**Explicación de Variaciones**

- (1) El porcentaje que se dejó de ejecutar presupuestariamente obedece principalmente a que pagos que se tenían programados de la consultoría "Experto en procesos de Catrastos y Declaraciones" se reprogramaron para enero 2019.
- (2) En lo que respecta a esta categoría de inversión el porcentaje que se dejó de ejecutar fue debido a que no se logró efectuar pagos entorno a la adquisición de los paneles solares, dado que la entrega de los mismos se reprogramó para el 2019.
- (3) En esta categoría de inversiones el porcentaje que no se logró alcanzar en su ejecución es debido a que se reprogramaron las siguientes actividades para el 2019: Change Management, expertos tributarios, expertos en procesos, pasajes y viáticos y la programación de capacitaciones.
- (4) El porcentaje que se dejó de ejecutar para esta categoría de inversión fue producto a que se reprogramó la ejecución para el 2019 de actividades como ser: el pago de la firma auditora y gastos operativos, asimismo debido a que consultorías como la coordinación se dejó de ejecutar por el periodo de febrero a agosto, Especialista de Monitoreo y Seguimiento se dejó de ejecutar de septiembre a diciembre y el Contador de septiembre a octubre.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas  
a través de la Unidad Administradora de Proyectos (UAP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(18) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2019, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Modificación No. 1			Acumulado al 31 de diciembre de 2018			Modificación No. 2			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019			Saldo del Costo del Proyecto al 31 de diciembre de 2019		
	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total	Aporte B.I.D	Aporte Local	Total
1. Costos Directos:																		
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$ 2,140,000	-	2,140,000	2,140,000	-	2,140,000	2,028,200	-	2,028,200	2,056,200	(2) -	2,056,200	28,000	-	28,000	-	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	9,085,400	-	9,085,400	9,085,400	-	9,085,400	4,216,422	-	4,216,422	21,252,918	(2) -	21,252,918	589,696	-	589,696	16,446,800	-	16,446,800
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	14,604,600	13,000,000	27,604,600	14,604,600	13,000,000	27,604,600	1,195,163	13,000,000	14,195,163	1,865,647	(2) 13,000,000	14,865,647	411,343	-	411,343	259,141	-	259,141
2. Administración del Proyecto:																		
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución	180,000	-	180,000	- (1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Monitoreo y Evaluación	250,000	-	250,000	250,000	-	250,000	75,068	-	75,068	308,800	(2) -	308,800	32,380	-	32,380	201,352	-	201,352
2.3 Especialistas	600,000	-	600,000	780,000 (1)	-	780,000	452,016	-	452,016	1,376,435	(2) -	1,376,435	231,499	-	231,499	692,920	-	692,920
2.4 Auditoría	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	48,842	-	48,842	140,000	-	140,000	23,595	-	23,595	67,563	-	67,563
	US\$ 27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	8,015,711	13,000,000	21,015,711	27,000,000	13,000,000	40,000,000	1,316,513	-	1,316,513	17,667,776	-	17,667,776
Porcentajes	67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	38.14%	61.86%	100%	67.50%	32.50%	100%	100%	0%	100%	100.00%	0.00%	100%

La modificación entre categorías se encuentra respaldada por la siguiente documentación:

- 1) Mediante solicitud del Servicio de Administración de Rentas (SAR), según No.013-UCP-SAR-2019, se solicitó las transferencias entre categorías de inversión y según No Objeción del BID No.CID/CHO/280/2019, aprobó la misma.
- 2) El oficio 013-UCP-SAR-2019, del 24 de enero de 2019, se solicitó a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas gestionar ante el Banco transferencias entre categorías de inversión, mediante oficio DGCP-DEM-109-2019, se solicitó al Banco la transferencia de fondos entre categorías de inversión, fue aprobada mediante no objeción No. CID/CHO/280 /2019 del 27 de febrero de 2019.

## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

### (19) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2019, se informa que la única demanda que se encuentra actualmente en la base de datos de la Dirección Nacional Jurídica del Servicio de Administración de Rentas corresponde a la consultora Rocío Gabriela Valle Elvir por un monto aproximado de L 441,594, en lo que respecta a este caso, la defensa presentada por el SAR, resultó ser efectiva, ya que en primera instancia el juez estuvo de acuerdo con la declinatoria, lo cual propiciaría ganar el juicio y en caso que esta fuere desestimada por la corte de apelaciones (poco probable) se encuentra la prescripción como un aseguramiento del éxito en el juicio. Por lo anterior se continuará con todas las instancias pertinentes; en tal sentido se establece que la probabilidad es muy favorable de éxito para nuestra defensa. En cualquiera de los casos sea la sentencia favorable o desfavorable, la responsabilidad será del Estado de Honduras, en caso de que lo amerite, por tanto, no afectará los recursos del financiamiento del Proyecto.

Aclarando a su vez, que, al 31 de diciembre de 2019, no existen posibles demandas o litigios ni otro asunto que pudiere afectar por parte del Servicio de Administración de Rentas al Proyecto.

#### Seguimiento de contingencia del año 2018

Al 31 de diciembre de 2018, existían 260 demandas de los exempleados de la Dirección Ejecutiva de Ingresos solicitando reintegro y pago de salarios caídos, que están en el juzgado de lo Contencioso y Administrativo en contra de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, la Comisión Liquidadora y la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas.

De acuerdo con la respuesta del abogado los litigios derivados de las desvinculaciones del antiguo personal de la Administración Tributaria anterior son gestionadas por la Comisión Liquidadora de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas, ya que por ley y por los decretos ejecutivos emitidos en su momento, es a esta dependencia la que le corresponde llevar a cabo y por ende ejecutar con suceso el proceso de liquidación de dicha institución. En ese sentido, se ha procedido a solicitar a dicha Comisión un informe de los litigios originados de dicho proceso, sin que a la fecha se cuente con una respuesta. No obstante, a consideración de esta Dirección, la información proporcionada en 2019 respecto a dichos procesos refleja con cierta certeza el estado actual de dichos juicios, considerando que a raíz de la pandemia originada por el COVID 19 el Poder Judicial, así como todas sus dependencias han estado cerradas y por ende no se han continuado sustanciando los juicios en las materias correspondientes. Importante resaltar que, en caso de resultar un proceso desfavorable, a criterio de esta Dirección, corresponderá asumir las obligaciones derivadas de la ejecución de la sentencia a la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas al ser esta institución la que asume el rol de liquidador de todos los pasivos de la DEI. La responsabilidad de hacer frente a dichas demandas será del Estado de Honduras, en caso de que lo amerite, por tanto, no afectará los recursos del financiamiento otorgado por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).



## SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y  
El Gobierno de la República de Honduras,  
Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)  
a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

### (20) Eventos Subsecuentes

Por el periodo comprendido entre el 31 de diciembre de 2019 al 12 de agosto de 2020, no han surgido eventos subsecuentes que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, sin embargo, con respecto a la Pandemia del COVID -19 que ha afectado a nivel mundial indicamos lo siguiente:

#### **Solicitud de modificación de vigencia del contrato**

Se ha iniciado las gestiones pertinentes a la ampliación de la vigencia del contrato de préstamo por tres años a partir de su vencimiento (30 de marzo 2021), esta solicitud de ampliación obedece al periodo de tiempo que conllevará la ejecución de la actividad referente al desarrollo del Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas.

#### **Evento posterior- por efecto de la pandemia mundial de la propagación de COVID-19.**

En el mes de diciembre de 2019, se reportó la aparición de una nueva cepa de coronavirus denominada COVID-19, la cual se ha extendido como una pandemia entre la población mundial durante el primer trimestre del año 2020, en el caso de Honduras ya se han reportado casos de esa pandemia por lo que el Gobierno de la República de Honduras según Decreto Ejecutivo No. PCM 021-20 del mes de marzo de 2020, en el cual se consideraron varias medidas dentro de las cuales se determinó la suspensión de labores en el Sector Público y Sector Privado, restricción de garantías constitucionales, lo cual afecta el desarrollo de la actividad económica del país y limita el libre desplazamiento dentro del territorio. Esto podría afectar la situación financiera del Proyecto y Proyectos en general, incluyendo las compañías del País, por lo tanto, el desempeño financiero y los flujos de efectivo en el futuro se podrían afectar, a la fecha no es posible determinar ni cuantificar el efecto que tal evento posterior puede producir en la Proyecto, ya que dependerá del desarrollo de estrategias económicas a futuro a nivel nacional y a nivel internacional, las cuales son inciertos y no se pueden predecir, para la ejecución de los Proyectos.

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Préstamo No. 3541/BL-HO

Del 27 de enero de 2016

Entre el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y

El Gobierno de la República de Honduras,

Ejecutado por el Servicio de Administración de Rentas (SAR)

a través de la Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(21) Unidad Monetaria

La unidad monetaria de la República de Honduras es el lempira (L) y el tipo de cambio en relación con el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) es regulado por el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.139-4/2005 del 22 de abril de 2005, el Banco Central de Honduras aprobó el reglamento para la negociación pública de divisas en el mercado cambiario, que establece que las personas naturales o jurídicas podrán adquirir directamente o por medio de un agente cambiario, divisas en subastas públicas que se llevan a cabo en el Banco Central de Honduras. Mediante Resolución No.284-7/2011, del 21 de julio de 2011, el Banco Central de Honduras estableció las variables determinantes del precio base de la divisa, la que será revisada semanalmente. Al 12 de agosto de 2020, el precio de compra del día de la divisa bajo este sistema era de L24.5341 por US\$1.00. Al 31 de diciembre de 2019 y de 2018, el precio de compra del día de divisas era de L24.6350 y L24.3388, por US\$1.00, respectivamente.