

Tegucigalpa, M.D.C.
28 de abril de 2022

Oficio No. 036-UCP-SAR-2022


Señor
CHRISTIAN CONTIN
Especialista Fiduciario en Gestión Financiera
Banco Interamericano de Desarrollo (BID)
Su Oficina


Ref.: Préstamo 3541/BL-HO, Proyecto de
Fortalecimiento Institucional y Operativo de la
Administración Tributaria.
**Informe de Auditoría Financiera, período
2021.**

Estimado señor Contin:

En cumplimiento al **artículo 6.03 Informes de Auditoría financiera externa y otros informes financieros** de las Normas Generales del Contrato de Préstamo BID 3541/BL-HO, adjunto se remite el Informe de Auditoría del proyecto de la referencia, correspondiente al período 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021, emitido por la Firma Auditora KPMG. S. de R.L.

Agradeciendo su atención a la presente, me suscribo,


BELINDA RAMÍREZ
Coordinadora General UCP-SAR



Adjunto:

- Carta de Remisión del Auditor
- Informe de Auditoría al 31/12/2021

CC. archivo



HONDURAS
GOBIERNO DE LA REPÚBLICA



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

28 de abril de 2021

CONFIDENCIAL

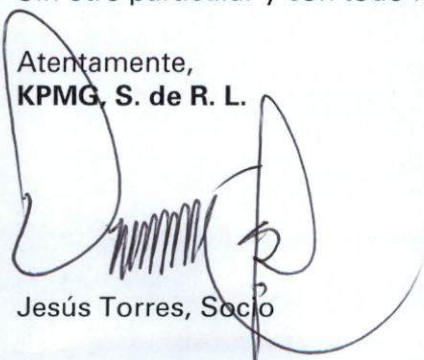
Licenciada
Belinda Ramírez, Coordinadora General
Unidad Coordinadora de Proyectos
**Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo
de la Administración Tributaria
Servicio de Administración de Rentas (SAR)**
Tegucigalpa, F. M.

Estimada Licda. Ramírez:

Adjunto encontrará seis (6) ejemplares del informe de auditoría del Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria, Contrato de Préstamo No.3541/BL-HO, 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, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. Así mismo, le adjuntamos dos discos compacto conteniendo una copia electrónica del mismo.

Sin otro particular y con todo respeto, nos suscribimos de usted.

Atentamente,
KPMG, S. de R. L.



Jesús Torres, Socio

JT/mgr



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 2021 y Estado de Inversiones Acumuladas
por Categorías del Gasto al 31 de diciembre de 2021**

(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

	<u>Página</u>
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 2021 y el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2021 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 período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, 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

28 de abril de 2022

SERVICIO DE ADMINISTRACION 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 período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Acumulado al inicio del período 1 de enero de 2021	Movimientos	Acumulado del período al 31 de diciembre de 2021
Fuentes de Usos:				
Saldo Inicial período anterior	US\$	-	2,744,183	-
Desembolsos Organismo Financiador:				
Desembolsos del anticipo del fondo	4	13,055,170	1,700,000	14,755,170
Aporte Local	11	13,000,000	-	13,000,000
	US\$	26,055,170	4,444,183	27,755,170
Usos de Fondos:				
Categorías del Gasto:	13			
Costos Directos:				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	2,056,200	-	2,056,200
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		5,581,663	1,977,553	7,559,216
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		1,610,186	39,275	1,649,461
Administración del Proyecto:				
2.2 Monitoreo y Evaluación		141,055	21,749	162,804
2.3 Especialistas		825,124	142,333	967,457
2.4 Auditoría		96,759	17,579	114,338
Aporte Local				
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	11	13,000,000		13,000,000
		23,310,987	2,198,489	25,509,476
Fuentes menos Usos (Disponible)	6	US\$ 2,744,183	2,245,694	2,245,694

Véanse notas que acompañan a los estados financieros básicos.

SERVICIO DE ADMINISTRACION DE RENTAS (SAR)
 Contrato de Prestamo 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 2021

<u>Categorías del Gasto</u>		Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020			Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021			Acumulado al 31 de diciembre de 2021		
		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\$ 2,056,200	-	2,056,200	-	-	-	2,056,200	-	2,056,200
1.2	Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR	5,581,663	-	5,581,663	1,977,553	-	1,977,553	7,559,216	-	7,559,216
1.3	Fortalecimiento del Talento Humano del SAR	1,610,186	13,000,000	14,610,186	39,275	-	39,275	1,649,461	13,000,000	14,649,461
2. Administración del Proyecto:										
2.2	Monitoreo y Evaluación	141,055	-	141,055	21,749	-	21,749	162,804	-	162,804
2.3	Especialistas	825,124	-	825,124	142,333	-	142,333	967,457	-	967,457
2.4	Auditoría	96,759	-	96,759	17,579	-	17,579	114,338	-	114,338
		US\$ 10,310,987	13,000,000	23,310,987	2,198,489	-	2,198,489	12,509,476	13,000,000	25,509,476
	Porcentajes:	44.23%	55.77%	100%	100.00%	0.00%	100%	49.04%	50.96%	100%

* Véase nota 13 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 2021

(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. Mediante oficio DGCP-FE-1335//2020 de fecha de 7 de diciembre de 2020 se solicitó al Banco ampliación de plazo de último desembolso al 30 de marzo de 2024, el Banco proporcionó respuesta de No Objeción mediante CID/CHO/10/2021 de fecha 5 de enero 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 período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021:

<u>Anticipo recibido</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según OPS1</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	US\$ 13,055,170	
30 de noviembre de 2021	1,700,000	11
Acumulado al 31 de diciembre de 2021	US\$ 14,755,170	

(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 período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020:

<u>Anticipo recibido</u>	<u>Valor</u>	<u>No. de solicitud según OPS1</u>
Acumulado al 31 de diciembre de 2019	US\$ 10,855,170	
10 de diciembre de 2020	2,200,000	9
Acumulado al 31 de diciembre de 2020	US\$ <u>13,055,170</u>	

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

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, no hubo pagos directos del BID.

(6) Efectivo Disponible

El efectivo disponible se detalla como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2021	2020
Fondo de la cuenta especial:		
Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas		
Cuenta No.11101-20-000819-1	US\$ 2,245,657	2,744,147
Cuentas Operativas:		
Cuenta No. 11101-01-000618-1, libreta No. 00370022101		-
Cuenta No. 11101-20-000464-1, libreta No. 00370022101		-
Total disponible	<u>2,245,657</u>	<u>2,744,147</u>
Diferencia	<u>37 (*)</u>	<u>36 (*)</u>
	US\$ <u>2,245,694</u>	<u>2,744,183</u>

* La diferencia corresponde a diferencial cambiario.

Adicionalmente, es preciso señalar que el diferencial cambiario del 2020 fue de US\$36, observándose una variación incremental de US\$1 para el 2021.

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 2021, asciende a US\$2,268,833 y al 31 de diciembre de 2020 ascendía a US\$2,951,401; están compuestos por el saldo en efectivo a diciembre de 2021 y de 2020 por un monto de US\$2,245,657 y US\$2,744,147 respectivamente, y gastos pendientes de justificar correspondiente a compras de bienes, servicios y consultorías de acuerdo al siguiente detalle:

		Al 31 de diciembre 2021	2020
Costos Directos:			
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		-	191,281
1.3 Fortalecimiento del talento humano del SAR		11,784	-
Administración del Proyecto:			
2.2 Monitoreo y evaluación			-
2.3 Especialistas		11,392	13,134
2.4 Auditorías		-	2,803
Total Gastos Pendientes de Justificar (Nota 15)	US\$	<u>23,176</u>	<u>207,218</u>

(8) Anticipo y Justificaciones

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, el anticipo y las justificaciones se detallan así:

		2021		2020	
SalDOS de anticipos al inicio del período (ver nota 6)	US\$	2,744,147		1,522,896	
Anticipos de fondos recibidos en el periodo		<u>1,700,000</u>	(a)	<u>2,200,000</u>	(a)
Efectivo disponible durante el periodo		4,444,147		3,722,896	
Anticipos justificados durante el periodo		(2,382,530)	(b)	(771,545)	(b)
Más gastos del año 2020 y pendientes de justificar		<u>207,218</u>		-	
Anticipo pendiente de justificar (saldo del anticipo)		<u>2,268,835</u>		<u>2,951,351</u>	
Saldo de anticipos al cierre del período (monto de efectivo disponible, ver nota 6)		<u>(2,245,657)</u>		<u>(2,744,147)</u>	
Diferencia	US\$	<u>23,178</u>	*	<u>207,204</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\$23,178 está integrada por los gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2021 por US\$23,176, más US\$1 por diferencial cambiario (ver nota 6, página 10) y US\$1 como diferencia por aproximaciones.

** La diferencia de US\$207,204, está integrada por: 1) US\$207,218 gastos pendientes de justificar al cierre del periodo 2020 (ver nota 7), y 2) (US\$ 14) diferencial cambiario durante el año 2020. (ver nota 6, página 10).

Al 31 de diciembre de 2021, se efectuó una solicitud de anticipo de fondos y una justificación de gastos, las que se detallan a continuación:

(a) Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se solicitó un anticipo de fondos que se detalla así:

Anticipos de fondos recibidos durante el período 2021:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
30 de noviembre de 2021	11	11	US\$	1,700,000	1,700,000	-

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se solicitó un anticipo de fondos que se detalla así:

Anticipos de fondos recibidos durante el período 2020:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
10 de diciembre de 2020	9	9	US\$	2,200,000	2,200,000	-

(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

(b) Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, se presentaron justificación de anticipo de fondos y se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
29 de noviembre de 2021	10	15	US\$	2,382,530	2,382,530	-

Por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, se presentaron justificación de anticipo de fondos y se detallan así:

Fecha	No. de Solicitud S/ UCP	No. de Solicitud según BID		Monto Solicitado por la Unidad	Monto Aprobado por el BID	Diferencia
24 de noviembre de 2020	7	7	US\$	3,214,322	3,214,322	-
7 de diciembre de 2020	8	8		61,350	61,350	-
			US\$	3,275,672	3,275,672	

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 15.

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

(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:

- Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación es la siguiente:

Justificación solicitud No. 10	US\$	2,382,530
Menos:		
Gastos efectuados en el año 2020 y justificados en la solicitud No.10 en 2021		<u>207,218</u>
		2,175,312
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (nota 7, página 11)		23,176
Diferencial cambiario		<u>1</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5), y además (nota 13 y página 18, nota 18 página 21).	US\$	<u>2,198,489</u>

- Al 31 de diciembre de 2020, la conciliación es la siguiente:

Justificación solicitud No. 7 y 8	US\$	3,275,672
Menos:		
Gastos efectuados en el año 2017 y justificados en la solicitud No.7 en 2020		5,000
Gastos efectuados en el año 2018 y justificados en la solicitud No.7 en 2020		1,182,614
Gastos efectuados en el año 2019 y justificados en la solicitud No.7 en 2020		<u>1,316,513</u>
		771,545
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (nota 7, página 11)		<u>207,218</u>
Total de gastos según estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (página 5), y además (nota 13 y página 18, nota 17 página 21).	US\$	<u>978,763</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 2021 y de 2020, la conciliación del anticipo de fondos del Contrato de Préstamo No.3541 BL/HO, equivale al 19% y 11% del monto del financiamiento el cual asciende a US\$2,268,871 y US\$2,951,401, respectivamente.

La conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2021 se detalla así:

		Saldos Según (SIAFI- UEPEX)	
Nombre del Banco:	Banco Central de Honduras		
Nombre de la Cuenta:	11101-20-000819-1		
Anticipo de Fondos inicial	US\$	2,951,401	
Más:			
Solicitud de anticipos recibidos No.11		1,700,000	
Menos:			
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.10		2,382,530	
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	2,268,871	
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas No. 11101-20-000819-1	US\$	2,245,657	
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			
Saldo disponible		2,245,657	(a)
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		23,176	(b)
		2,268,833	
Diferencia (Por diferencial cambiario)		37	(a)
Saldo del anticipo de fondos según OPS1 (antes LMS1)	US\$	2,268,870	

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

(b)Véase nota 7 y 15, anticipos de fondos pendientes de justificación, páginas 11 y 19.

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 conciliación del anticipo de fondos al 31 de diciembre de 2020 se detalla así:

		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
Más:		
Solicitud de anticipos recibidos No.9		2,200,000
Menos:		
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.7		3,214,322
Solicitud de justificación de anticipo del gasto No.8		61,350
Saldo del anticipo de fondos según el OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u>2,951,401</u>
Saldo en la cuenta especial de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas No. 11101-20-000819-1	US\$	2,744,147
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		-
Saldo disponible		<u>2,744,147</u> (a)
Más:		
Gastos efectuados y pendientes de ser justificados al BID		<u>207,218</u> (b)
		<u>2,951,365</u>
Diferencia (Por diferencial cambiario)		36 (a)
Saldo del anticipo de fondos según OPS1 (antes LMS1)	US\$	<u><u>2,951,401</u></u>

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

(b) Véase nota 7 y 15, anticipos de fondos pendientes de justificación, páginas 11 y 20.

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 2021 y de 2020, 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 períodos 2021 y 2020, los métodos de adquisición utilizados por el Proyecto fueron los siguientes: Contratación de consultores individuales se realizó mediante 3 Cv's, Reconstrataciones, por continuidad de servicios, Licitación Pública Internacional (LPI), Servicios de No Consultoría, Contratación Directa, Comparación de Precios y Compra por Catálogo Electrónico, los procesos se detallan a continuación:

	31 diciembre de 2021		31 diciembre de 2020	
	No. de		No. de	
	<u>Procesos</u>	<u>Monto</u>	<u>Procesos</u>	<u>Monto</u>
Consultores individuales	2	US\$ 21,519	2	US\$ 61,852
Recontrataciones	5	142,058	7	113,004
Bienes	2	12,907,027	6	531,866
Firmas Consultoras	2	56,854	1	24,250
Contratación Directa	1	26,207		
Servicios no Consultoría	3	15,373	3	1,236
		<u>US\$ 13,169,038</u>		<u>US\$ 732,208</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

(13) Usos de fondos por Categorías del Gasto

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2021, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<u>Categorías del Gasto</u>				
1.Costos Directos				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	-	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR		1,977,553	-	1,977,553
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		39,275	-	39,275
2.Administración del Proyecto				
2.2 Monitoreo y Evaluación		21,749	-	21,749
2.3 Especialistas		142,333	-	142,333
2.4 Auditoría		17,579	-	17,579
	US\$	<u>2,198,489</u>	<u>-</u>	<u>2,198,489</u>
Porcentajes:		<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>100%</u>

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2020, el total de usos de fondos por categorías del gasto se detallan como sigue:

		Aporte B.I.D.	Aporte Local	Total
<u>Categorías del Gasto</u>				
1.Costos Directos				
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria	US\$	-	-	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la infraestructura Tecnológica del SAR		775,545	-	775,545
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		3,680	-	3,680
2.Administración del Proyecto				
2.2 Monitoreo y Evaluación		33,607	-	33,607
2.3 Especialistas		141,609	-	141,609
2.4 Auditoría		24,322	-	24,322
	US\$	<u>978,763</u>	<u>-</u>	<u>978,763</u>
Porcentajes:		<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>100%</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

(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 2021 y de 2020, 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:

		2021	2020
Estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 (Véase página 5)	US\$	25,509,476	23,310,987
Usos de fondos al 31 de diciembre de 2021 y de 2020 (Véase página 4)		25,509,476	23,310,987
Diferencia	US\$	-	-

(15) Conciliación de los Registros del Proyecto con los Saldos del Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) (antes LMS1) por Categoría del Gasto

Al 31 de diciembre de 2021, la conciliación de los registros del Proyecto con los saldos del Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) (antes LMS1) por categoría del gasto según el OPS1, fue como sigue:

<u>Categorías del Gasto</u>		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto	Diferencia
1. Costos Directos:	US\$	11,253,093	11,264,877	11,784
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria			2,056,200	
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR			7,559,216	
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR			1,649,461	
2. Administración del Proyecto:		1,233,207	1,244,599	11,392
2.2. Monitoreo y Evaluación			162,804	
2.3 Especialistas			967,457	
2.4 Auditorías			114,338	
	US\$	12,486,299	12,509,475	23,176 *

* La diferencia de US\$23,176, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7, página 11).

(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

Al 31 de diciembre de 2020, 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>		Saldos según OPS1	Estado de Inversiones Acumuladas por categorías del Gasto	Diferencia
1. Costos Directos:	US\$	9,056,767	9,248,048	191,281
1.1 Reingeniería de los Procesos de Administración Tributaria		-	2,056,200	-
1.2 Modernización de los Sistemas y de la Infraestructura Tecnológica del SAR		-	5,581,663	-
1.3 Fortalecimiento del Talento Humano del SAR		-	1,610,185	-
2. Administración del Proyecto:		1,047,002	1,062,939	15,937
2.2. Monitoreo y Evaluación		-	141,056	-
2.3 Especialistas		-	825,124	-
2.4 Auditorías		-	96,759	-
	US\$	<u>10,103,769</u>	<u>10,310,987</u>	<u>207,218</u> *

* La diferencia de US\$207,218, corresponde a gastos pendientes de justificar (ver nota 7, página 11).

(16) Conciliación del Total de Gastos de 2021, según el Resumen Ejecutivo Operativo y Financiero (OPS1) 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 2021 y 2020, la conciliación del total de gastos, según el resumen ejecutivo operativo y financiero OPS1 (antes LMS10) y el total reportado en el estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto, se detalla como sigue:

		2021	2020
Total de transacciones según OPS1	US\$	4,082,530	5,475,672
Menos:			
Gastos efectuados en el año anterior y justificados en el presente año		207,218	2,504,127
Gastos efectuados en el año anterior y pendientes de justificar		-	-
Anticipo de fondos Nota 8 (c), página 12.		<u>1,700,000</u>	<u>2,200,000</u>
		2,175,312	771,545
Más:			
Gastos efectuados y pendientes de justificar al BID (ver nota 7, página 11, nota 15 páginas 19 y 20)		<u>23,176</u>	<u>207,218</u>
Saldo del gasto del estado de inversiones acumuladas por categorías del gasto (véase página 5), (nota 13, página 18)	US\$	<u>2,198,489</u>	<u>978,763</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 2021, 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 II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR	US\$	1,977,553	89.95%	3,886,539	94.47%	(1,908,986)	-46.40%
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		39,275	1.79%	39,893	0.97%	(618)	-0.02%
Administración del Programa		181,661	8.26%	187,605	4.56%	(5,944)	-0.14%
	US\$	<u>2,198,489</u>	<u>100%</u>	<u>4,114,037</u> *	<u>100%</u>	<u>(1915,548)</u>	<u>-46.56%</u>

(*) El tipo de cambio utilizado, fue de L. 24.0223, correspondiente al 23 de diciembre de 2020, fecha en que se publicó el Presupuesto General 2021

Explicación de Variaciones

Es preciso destacar que el presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2021 fue de US\$12,114,784, a razón que al momento de formularse el anteproyecto de presupuesto 2021 se contemplaba que el Proyecto finalizará su ejecución en marzo de 2021, no obstante, en fecha de 05 de enero de 2021 se otorga la ampliación de plazo de último desembolso al 30 de marzo de 2024 mediante No Objeción CID/CHO/10/2021, lo que condujo a adecuar el presupuesto vigente conforme a los requerimientos expresados en el Plan de Ejecución del Proyecto (PEP) aprobado para el año 2021, quedando un presupuesto aprobado disponible US\$4,114,037.

El Contrato SAR-BID-3541-B-002-2021 "Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas (SIISAR), tuvo una Primera Enmienda, la cual modificó la programación de pago contempladas para el Ejercicio Fiscal 2021. Esta modificación contractual disminuyó substancialmente la cuantía a ser ejecutada en un 60% aproximadamente.

Debido a que todo contrato que trascendiera el período de Gobierno requería de la aprobación del Congreso Nacional, la Licitación Pública Internacional para la Adquisición de Equipamiento de Hardware y Software para la Infraestructura Tecnológica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) y otros procesos de adquisiciones, no concluyeron en 2021, lo que generó disponibilidad presupuestaria.

(b) Al 31 de diciembre de 2020, 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:

(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

Componentes		Ejecución Real	%	Ejecución Estimada	%	Variación	%	
Componente II Modernización de los sistemas y de la infraestructura tecnológica del SAR	US\$	775,545	79.23%	805,448	79.76%	(29,903)	-2.96%	(1)
Componente III. Fortalecimiento Talento Humano		3,680	0.38%	3,687	0.36%	(7)	0.0%	(2)
Administración del Programa		199,538	20.39%	200,720	19.88%	(1,182)	-0.12%	
	US\$	<u>978,763</u>	<u>100%</u>	<u>1,009,855</u> *	<u>100%</u>	<u>(31,092)</u>	<u>-3.08</u>	

(*) El tipo de cambio utilizado, fue de L. 24.635, correspondiente al 31 de diciembre de 2019, fecha en que se publicó el Presupuesto General 2020.

Explicación de Variaciones

Es preciso destacar que el presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2020 fue de US\$3,822,438, sin embargo, en atención a las medidas tomadas por el Gobierno de Honduras durante la Emergencia Sanitaria decretada según PCM-005-2020, la Secretaría de Finanzas mediante Decreto Legislativo No. 92-2020 y en cumplimiento al artículo 39 de las Disposiciones Generales de Presupuesto realizó congelamiento (recorte) de asignaciones presupuestarias a su discreción por un monto de US\$2,812,583 quedando un presupuesto disponible de US\$1,009,855.

- Del monto previsto a pagar a los tres Expertos Tecnológicos, quedó una diferencia producto de enmiendas por ajuste en concepto de gastos de los viajes que no se realizaron por las restricciones derivadas por la Pandemia Covid-19 y dado que no se requirió de la totalidad de los días asignados a los siguientes productos:
 - Documento de respuesta a las consultas enviadas por los posibles oferentes del Proceso de Licitación del nuevo sistema informático a requerimiento del SAR.
 - Asesoría técnica al proceso de evaluación redacción de insumos relacionados a la justificación de valoraciones de requerimientos específicos de las ofertas evaluadas, así como consultas y pedidos de aclaración a oferentes en acuerdo con el Comité de Evaluación de ofertas designado en dicho proceso. Documento de evaluación (insumos técnicos específicos), y

La no realización del proceso de contratación para el Soporte almacenamiento SAN Hitachi debido a que no se encontraron empresas con elegibilidad.

- Saldos de Contratos del personal de la UCP originados por las restricciones establecidas según Decreto Ejecutivo PCM-020-2020, artículo 4, afectando la contratación de la consultoría del Contador General de la UCP en el monto asignado en concepto de honorarios, así como saldos de contrato por diferencial cambiario.

(Continúa)

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Prestamo 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 Coordinadora del Proyecto (UCP)

Proyecto de Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Tributaria

Notas a los Estados Financieros Básicos

(19) Estado de Ejecución Presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2021, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Modificacion No. 1			Modificacion No. 2			Acumulado al 31 de diciembre de 2020			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021			Saldo del Costo del Proyecto al 31 de diciembre de 2021		
	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	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	-	-	-	-	-	-
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	21,252,918	-	21,252,918	5,581,663	-	5,581,663	1,977,553	-	1,977,553	13,693,702	-	13,693,702
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	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,610,186	13,000,000	14,610,186	39,275	-	39,275	216,186	-	216,186
2. Administración del Proyecto:																		
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución	180,000	-	180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Monitoreo y Evaluación	250,000	-	250,000	250,000	-	250,000	308,800	-	308,800	141,055	-	141,055	21,749	-	21,749	145,996	-	145,996
2.3 Especialistas	600,000	-	600,000	780,000	-	780,000	1,376,435	-	1,376,435	825,124	-	825,124	142,333	-	142,333	408,978	-	408,978
2.4 Auditoría	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	96,759	-	96,759	17,579	-	17,579	25,662	-	25,662
	US\$ 27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	10,310,987	13,000,000	23,310,987	2,198,489	-	2,198,489	14,490,524	-	14,490,524
Porcentajes	67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	44.23%	55.77%	100%	100%	0%	100%	100.00%	0.00%	100%

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS (SAR)

Contrato de Prestamo 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 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 2020, la ejecución presupuestaria del contrato de préstamo y del aporte local se detalla como sigue:

Categorías del Gasto	Presupuesto original			Modificacion No. 1			Modificacion No. 2			Acumulado al 31 de diciembre de 2019			Desembolsado por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020			Saldo del Costo del Proyecto al 31 de diciembre de 2020		
	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	2,056,200	-	2,056,200	2,056,200	-	2,056,200	-	-	-	-	-	-
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	21,252,918	-	21,252,918	4,806,118	-	4,806,118	775,545	-	775,545	15,671,255	-	15,671,255
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	1,865,647	13,000,000	14,865,647	1,606,506	13,000,000	14,606,506	3,680	-	3,680	255,461	-	255,461
2. Administración del Proyecto:																		
2.1 Coordinación Técnica de la Ejecución	180,000	-	180,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 Monitoreo y Evaluación	250,000	-	250,000	250,000	-	250,000	308,800	-	308,800	107,448	-	107,448	33,607	-	33,607	167,745	-	167,745
2.3 Especialistas	600,000	-	600,000	780,000	-	780,000	1,376,435	-	1,376,435	683,515	-	683,515	141,609	-	141,609	551,311	-	551,311
2.4 Auditoría	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	140,000	-	140,000	72,437	-	72,437	24,322	-	24,322	43,241	-	43,241
	US\$ 27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	27,000,000	13,000,000	40,000,000	9,332,224	13,000,000	22,332,224	978,763	-	978,763	16,689,013	-	16,689,013
Porcentajes	67.50%	32.50%	100.00%	67.50%	32.50%	100%	67.50%	32.50%	100%	41.79%	58.21%	100%	100%	0%	100%	100.00%	0.00%	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

(19) Contingencias

Al 31 de diciembre de 2021, 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 de L117,191.90 como cuantía inicial, más los salarios dejados de percibir desde la fecha de terminación del contrato hasta que queda firme la sentencia; en lo que respecta a este caso (demanda por Pago de Prestaciones Laborales, Indemnización por despido en estado de Embarazo), la defensa presentada por el SAR, resultó ser efectiva, ya que el Juzgado de Trabajo en sentencia del 31 de julio de 2019 declaró con lugar el incidente de declinatoria, mismas que fue confirmada por la Corte de Apelaciones del Trabajo mediante sentencia de fecha 24 de noviembre de 2020. Contra esa última sentencia, la apoderada demandante interpuso un recurso de Amparo (SC 1142-2020) el cual se encuentra pendiente de vista para que la apoderada demandante haga la formalización de este. Según la Dirección Nacional Jurídica, existe un 70% de probabilidad que la demanda sea favorable al Estado de Honduras.

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.

Los litigios derivados de las desvinculaciones del antiguo personal de la Administración Tributaria anterior son gestionados 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.

La Comisión Liquidadora de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas ha remitido a la Dirección Nacional Jurídica del Servicio de Administración de Rentas (SAR) en fecha 16 de marzo de 2022, un informe de las demandas que fueron incoadas a nivel nacional, tanto en los Juzgados de Letras de lo Contencioso Administrativo como en los Juzgados de Trabajo, en virtud de la supresión y liquidación de la Dirección Ejecutiva de Ingresos. En dicho informe, la Comisión Liquidadora presenta un detalle del estado actual de cada juicio que incluye explicaciones puntuales que ésta considera necesarias para su comprensión.

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).

(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

Importante resaltar que, en caso de resultar un proceso desfavorable, 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.

(20) Evento Subsecuente

Por el período comprendido entre el 31 de diciembre de 2021 al 30 de abril de 2022, no han surgido eventos subsecuentes que afecten los estados financieros al 31 de diciembre de 2021.

(21) 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 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.

A pesar de las restricciones actuales establecidas por el Gobierno de la Republica de Honduras debido a la situación derivada de la pandemia Covid 19, la ejecución físico - financiera del proyecto no se ha visto afectada hasta el momento para dar cumplimiento al plan de ejecución del mismo, No obstante a la fecha no es posible determinar ni cuantificar el efecto que la pandemia pueda llegar a tener en el corto y mediano plazo, ya que dependerá principalmente del desarrollo de estrategias de carácter sanitario implementadas a nivel nacional, las cuales son inciertas.

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

(22) 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 (BCH). Mediante Acuerdo No.06/2021 emitido por el Directorio del BCH el 3 de junio de 2021, fue aprobado el Reglamento para la Negociación en el Mercado Organizado de Divisas, reformado por Acuerdo No.16/2021.- del 9 de diciembre de 2021. El Reglamento se aplicará a las operaciones de compra y venta de divisas que realice el Banco Central de Honduras y sus agentes cambiarios, así como las que efectúe el sector público. Sólo el BCH y las instituciones que su Directorio autorice para actuar como agentes cambiarios podrán negociar divisas. Toda persona natural o jurídica que no sea agente cambiario podrá mantener activos en divisas, pero al momento de negociarlos únicamente podrá hacerlo con el BCH o con los agentes cambiarios. Entre otras disposiciones, el Reglamento también establece la metodología que aplicará el BCH para determinar el tipo de cambio de referencia que publicará diariamente. Las tasas de cambio de compra y de venta de divisas, publicadas por el Banco Central de Honduras, a la fecha de emisión de los estados financieros y al 31 de diciembre de 2021 y de 2020, fueron como sigue:

Fecha	Tasa de cambio de compra (Lempiras por US\$1)	Tasa de cambio de venta (Lempiras por US\$1)
28 de abril de 2022	24.3413	24.5117
31 de diciembre de 2021	24.3454	24.5158
31 de diciembre de 2020	24.1141	24.2829



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

28 de abril de 2022

Confidencial

Señores

Servicio de Administración de Rentas (SAR)
Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP)
Proyecto de Fortalecimiento Institucional y
Operativo de la Administración Tributaria
Tegucigalpa F. M.

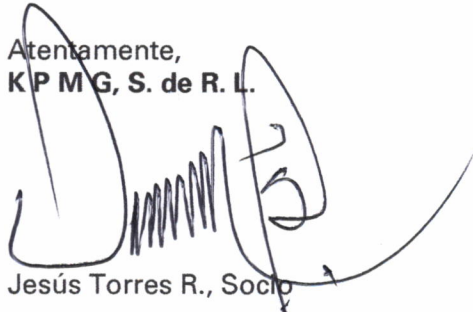
Estimados señores:

Hemos concluido nuestra visita final como parte de la auditoría de los estados financieros de 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 por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. En la planeación y ejecución de la auditoría, consideramos la estructura del control interno para determinar los procedimientos de auditoría, con el propósito de expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y no para proveer seguridad sobre la estructura del control interno.

Durante el desarrollo de nuestro trabajo, no surgieron asuntos significativos que consideráramos de importancia para reportar y asegurar un adecuado funcionamiento operativo y de control del Proyecto.

Aprovechamos la oportunidad para agradecer la colaboración que nos brindó el personal del Proyecto. Sin otro particular y con todo respeto, nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,
KPMG, S. de R. L.



Jesús Torres R., Socio