



Ernst & Young Honduras S de RL de CV.
Centro Corporativo los Próceres
Torre No.1 Nivel 1, Oficina No 1
Avenida La Paz
Tegucigalpa, Honduras

Tel: (504) 2232-9100
Fax: (504) 2232-9102
www.ey.com/centroamerica

Honduras 26 de julio de 2018

Doctor
Carlos López Contreras
Coordinador Nacional
EITI Honduras
Tegucigalpa, Honduras.

Estimado Doctor López:

Conforme al Contrato suscrito con la Secretaría de Coordinación General de Gobierno –SCGG- (“el Cliente”), el Informe Final EITI-HN 2015 y 2016 fue entregado el 28 de junio de 2018, en el cual se incluyó la información de las explicaciones de la conciliación que hasta la fecha se habían recibido.

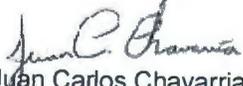
Posterior a la entrega se recibió información adicional sobre la conciliación y considerando que la intención del Consejo Nacional de Trabajo para la Transparencia de las Industrias Extractivas en Honduras (“EITI-HN”) ha sido presentar la conciliación con el total de las empresas participantes, se revisó la información y se incorporó a la misma a la conciliación presentada en el Informe antes mencionado, logrando con esto una conciliación de todas las empresas participantes (ver Anexo 1).

Derivado a lo anterior, se hace entrega del Informe actualizado en versión editable para su revisión, esto con el objetivo que consideren la viabilidad de la sustitución del documento previamente enviado al EITI Internacional.

Con lo antes expuesto hemos cumplido con los entregables que establece el Contrato y por lo tanto solicitamos su colaboración para la emisión de las cartas de autorización correspondientes para que se realice el pago de los honorarios que restan.

Valoramos la oportunidad de trabajar con ustedes y apreciamos sinceramente la cooperación y asistencia brindada durante la ejecución del presente Informe. Estaremos complacidos en discutir con usted u otros miembros del Consejo, cualquier tema relacionado con nuestros procedimientos o de este Informe que considere conveniente.

Atentamente,


Juan Carlos Chavarria
Socio

Ernst & Young Honduras, S. de RL de C.V.

ANEXO I

Como se indicó en el Informe final del EITI-HN 2015-2016, en el proceso de conciliación se enviaron las diferencias y las compañías participantes donde todas dieron comentarios. Solamente INCAL no proporcionó información detallada quedando la empresa pendiente de formalizar la revisión y detalles correspondientes.

Como consecuencia las comunicaciones que se habían efectuado previamente, en las semanas posteriores a la entrega del Informe, INCAL nos contactó y se revisaron con ellos las diferencias generadas con SAR y nos proporcionaron información para aclarar las mismas. Con relación a las diferencias de INHGEOMIN, INCAL proporcionó una explicación general indicando que todos los pagos a esta institución fueron reportados en forma global.

Con esta información se concilió el valor de las diferencias de INCAL y con lo se alcanzó a cubrir la revisión de las diferencias con el 100% de las empresas participantes.

En el Informe se efectuó el cambio únicamente en la sección "9.2 Pagos a SAR", en la conciliación relacionados con los valores de INCAL y lo cual se muestra a continuación remarcado con recuadros rojos. Por favor, considerar que las referencias de las notas explicativas están se muestran al lado derecho de cuadros e identificadas por cada uno de los literales:

9.2 Pagos a SAR

a. Impuesto sobre la Renta

Año 2015

2015						
Compañía	Según Empresas adheridas	Según SAR	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	962,996.07	-962,996.07	967,633.91	4,637.84	0.5% a)
Five Star Mining S.A. DE C.V.	5,729,284.87	5,479,674.49	249,610.38	(249,610.38)	0.00	0% d)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	48,874.08	65,165.43	-16,291.35	0.00	(16,291.35)	-25% b)
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	115,154,318.00	0.00	115,154,318.00	(115,154,318.00)	0.00	0% e)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	29,945,755.39	0.00	29,945,755.39	(29,945,755.39)	0.00	0% c)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
IncAl, S.A. de C.V.	5,023,384.18	7,560,611.46	-2,537,227.28	2,537,227.28	0.00	0% c)

a) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto, el valor conciliado fue proporcionado por la compañía. La diferencia después del valor conciliado no fue aclarada.

b) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado por la institución y fue validado con las declaraciones en el sistema de esta entidad; este saldo corresponde a impuestos recaudados por SAR en 2015 y que corresponden a años anteriores. El valor reportado por la compañía corresponde a sus registros contables.



Building a better
working world

c) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.

d) INHGEOMIN confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado en la institución y que fue validado con recibos físicos. La compañía confirmó que había incluido como parte del pago del impuesto un dato correspondiente a crédito fiscal y nos confirmó que el impuesto reportado por SAR es el correcto.

e) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado en la institución y que fue validado con recibos en su sistema. Se confirmó con la compañía que el impuesto reportado inicialmente corresponde al año 2015 que fue pagado en 2016.

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	98,745,155.20	267,766,034.57	(169,020,879.37)	169,020,879.37	0.00	0% a)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	21,926,714.00	0.00	21,926,714.00	(21,926,714.00)	0.00	0% a)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Om de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	3,818,770.00	5,023,384.18	(1,204,614.18)	1,204,614.18	0.00	0% a)

a) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado en la institución y que fue validado con recibos en su sistema. La compañía presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.

b. Impuesto al Activo Neto

Año 2015

2015						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	8,517.07	(8,517.07)	8,517.07	0.00	0% a)
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	794,073.28	(794,073.28)	794,073.28	0.00	0% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	506,993.01	762,555.60	(255,562.59)	261,127.91	5,565.32	1% b) :
Minera Clavo Rico S.A.	261,127.91	0.00	261,127.91	(261,127.91)	0.00	0% b) :
Minerales de Occidente, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	29,534,929.21	29,534,929.21	0.00	0.00	0.00	0%
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	3,024,886.66	3,024,886.66	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Om de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	1,377,738.57	599,489.15	778,249.42	(778,249.42)	0.00	0% c)



Banding a better
working world

- a) La compañía confirmó que se realizó el pago del Impuesto al Activo Neto en el año 2015, el cual no había sido incluido en el primer formulario proporcionado.
- b) SAR confirmó que la compañía Cerros del Sur, realizó el pago del Impuesto al Activo Neto a cuenta de Clavo rico, la diferencia final que se muestra en Cerros del Sur ya no fue validada.
- c) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	696,210.07	(696,210.07)	696,210.07	0.00	0% a)
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	6,012,038.51	(6,012,038.51)	6,012,038.51	0.00	0% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	27,670.96	27,670.96	0.00	0.00	0.00	0%
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	0.00	48,104,595.38	(48,104,595.38)	48,104,595.38	0.00	0% b)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	22,591,129.94	22,591,129.94	0.00	0.00	0.00	0%
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	3,462,229.27	3,462,229.27	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	3,085,535.01	1,377,738.57	1,707,796.44	(1,707,796.44)	0.00	0% c)

- a) La compañía confirmó que se realizó el pago del Impuesto al Activo Neto en el año 2016, el cual no había sido incluido en el primer formulario proporcionado.
- b) La compañía confirmó que el impuesto reportado por SAR como pago es correcto, sin embargo, la compañía gestionó una exoneración de este impuesto por lo que inicialmente no había reportado dicho valor.
- c) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.

c. Aportación Solidaria Temporal

Año 2015

2015						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	142,599.21	(142,599.21)	143,526.78	927.57	1% a)
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	505,212.44	(505,212.44)	505,212.44	0.00	0% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	954,676.84	1,462,122.29	(507,445.45)	507,445.45	0.00	0% b)

a) La compañía confirmó que se realizó el pago de este impuesto en el año 2015, el cual no había sido incluido en el primer formulario proporcionado.

La diferencia final no fue conciliada.

b) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	0.00	53,453,206.91	(53,453,206.91)	53,453,206.91	0.00	100% a)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	713,754.00	954,676.84	(240,922.84)	240,922.84	0.00	0% b)

a) La compañía confirmó que el impuesto reportado por SAR como pago es correcto, sin embargo, la compañía gestionó una exoneración de este impuesto por lo que inicialmente no había reportado dicho valor.

b) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo recibido por la compañía y fue validado con declaraciones. La compañía confirmó que presentó la información con base en la fecha de determinación del impuesto y no con base en la fecha de pago del impuesto y proporcionó el nuevo dato con el cual ya no se tiene diferencias.



Building a better
working world

a. Tasa de Seguridad Poblacional (Contribución especial sector minero)

Año 2015

2015						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	325,758.27	0.00	325,758.27	0.00	325,758.27	100% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	807,719.80	0.00	807,719.80	0.00	807,719.80	100% a)
Minera Clavo Rico S.A.	725,992.07	0.00	725,992.07	0.00	725,992.07	100% a)
Minerales de Occidente, S.A.	52,145,352.70	0.00	52,145,352.70	0.00	52,145,352.70	0% a)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	26,494,076.55	0.00	26,494,076.55	0.00	26,494,076.55	100% a)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	440,763.60	0.00	440,763.60	0.00	440,763.60	100% a)
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	14,043.12	0.00	14,043.12	0.00	14,043.12	100% a)
Incal, S.A. de C.V.	520,485.27	0.00	520,485.27	0.00	520,485.27	100% a)

a) Los saldos fueron confirmados con las administraciones de las compañías, el cual corresponden a la Tasa de Seguridad Poblacional de Contribución Especial Para el Sector Minero denominada también "Contribución Especial de Protección al Medio Ambiente".

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	113,666.36	0.00	113,666.36	0.00	113,666.36	100% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	2,445,829.68	0.00	2,445,829.68	0.00	2,445,829.68	100% a)
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	47,827,568.12	0.00	47,827,568.12	0.00	47,827,568.12	0% a)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	15,976,163.79	0.00	15,976,163.79	0.00	15,976,163.79	100% a)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	421,559.19	0.00	421,559.19	0.00	421,559.19	100% a)
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	67,212.97	0.00	67,212.97	0.00	67,212.97	100% a)
Incal, S.A. de C.V.	493,600.59	0.00	493,600.59	0.00	493,600.59	100% a)

a) Los saldos fueron confirmados con las administraciones de las compañías, el cual corresponden a la Tasa de Seguridad Poblacional de Contribución Especial Para el Sector Minero denominada también "Contribución Especial de Protección al Medio Ambiente".

100 Pague por fecha de pago / año fiscal
consultar

d. Impuesto sobre ventas

Año 2015

2015						
Compañía	Impuesto según compañía	Impuesto según SAR	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	7.50	-7.50	0.00	-7.50	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	891,739.14	984,775.52	-93,036.38	93,036.38	0.00	0% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	289,186.45	0.00	289,186.45	-289,186.45	0.00	0% b) l
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	122,753,736.89	0.00	122,753,736.89	-122,753,736.89	0.00	0% c)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	34,954,080.75	0.00	34,954,080.75	-34,954,080.75	0.00	0% c)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%

El impuesto sobre ventas que se paga a la administración tributaria es la diferencia del débito fiscal que se genera sobre las ventas locales menos el valor del crédito fiscal reportado por las compras.

- a) La compañía confirmo que no había incluido el pago del impuesto del mes de diciembre 2014 realizado en enero 2015, el saldo no fue considerado para la cifra que se muestra como impuesto sobre ventas de la compañía, se verificó que el dato correcto corresponde a la información presentada por SAR.
- b) La compañía está reportando el impuesto pagado por importaciones. No efectuó pago por este impuesto
- c) Se confirmó con la compañía que el saldo reportado corresponde al crédito obtenido por los pagos de bienes y servicios. No tuvo pagos por este concepto.

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto según compañía	Impuesto según SAR	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	1.35	(1.35)	0.00	(1.35)	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	1.20	(1.20)	0.00	(1.20)	0%
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	543,449.24	0.00	543,449.24	(543,449.24)	0.00	0% a)
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	110,617,021.49	0.00	110,617,021.49	(110,617,021.49)	0.00	0% b)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	30,075,843.72	0.00	30,075,843.72	(30,075,843.72)	0.00	0% b)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	0.00	851,732.22	(851,732.22)	851,732.22	0.00	0% c)

- a) La compañía está reportando el impuesto pagado por importaciones. No realizó pago por este concepto
- b) Se confirmó con la compañía que el saldo reportado corresponde al crédito obtenido por los pagos de bienes y servicios. No tuvo pago por este concepto
- c) La compañía reporto inicialmente el impuesto posterior a aplicar los créditos fiscales de cada mes, se verificó en las declaraciones y no existen diferencias en el impuesto determinado.



Building a better
working world

e. Multas y Recargos

Año 2015

2015						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	0.00	3,367.67	(3,367.67)	3,819.90	452.23	13% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	98,168.85	0.00	98,168.85	0.00	98,168.85	100% b)
Minera Clavo Rico S.A.	13,056.39	0.00	13,056.39	0.00	13,056.39	100% b)
Minerales de Occidente, S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	0.00	6,871.20	(6,871.20)	0.00	(6,871.20)	-100% b)
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%

a) La compañía confirmó el pago de multas mediante la revisión de los cheques de pago. La diferencia fue conciliada.

b) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado por la institución y fue validado con las declaraciones en el sistema de esta entidad. Valores reportados por las compañías según sus registros contables.

Año 2016

2016						
Compañía	Impuesto Determinado	Según SAR Impuesto Determinado	Diferencia	Valor conciliado	Diferencia final	%
Datos en Lempiras						
Eurocantera, S.A. DE C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Five Star Mining S.A. DE C.V.	6,648.56	0.00	6,648.56	0.00	6,648.56	100% a)
Compañía Minera Cerros del Sur, S.A.	29,026.62	0.00	29,026.62	0.00	29,026.62	100% a)
Minera Clavo Rico S.A.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Minerales de Occidente, S.A.	83,596.10	0.00	83,596.10	-83,596.10	0.00	0% b)
American Pacific Honduras S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Agregados del Caribe, S. A. de C. V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
Cobra Oro de Honduras, S.A. de C.V.	7,759.98	7,759.98	0.00	0.00	0.00	0%
Incal, S.A. de C.V.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0%

a) SAR confirmó que el valor reportado corresponde a lo registrado por la institución y fue validado con las declaraciones en el sistema de esta entidad. Valores reportados por las compañías según sus registros contables.

b) Se revisó la diferencia con la compañía y la diferencia se dio por clasificación incorrecta de información en el formulario.