



## MEMORANDO SAR-DNAF-DF-583-2019

**Para:** Lic. Mayda Arely Sosa  
Especialista de Acceso a la Información Pública

**De:** Lic. Juan Antonio Martínez  
Jefe Departamento Financiero

**Asunto:** Estados Financieros mes de Agosto 2019

**Fecha:** 14 de Septiembre de 2019



Por este medio le remito Informe Contable del Servicio de Administración de Rentas correspondiente al mes de agosto del año 2019, este incluye:

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Rendimiento Financiero
- ✓ Notas a los Estados Financieros

Sin más por esta oportunidad, me suscribo,

Cc: Lic. Abner Ordoñez/DNAF  
Archivo  
JAM/DEGA



**SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS**  
**DIRECCIÓN NACIONAL ADMINISTRATIVA FINANCIERA**



**INFORME CONTABLE AGOSTO 2019**

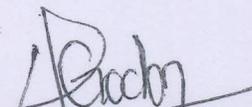
**Fuente: Tesoro Nacional  
Recursos Propios**

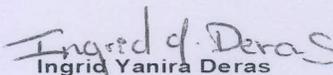
**Departamento Financiero**



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
Al 31 de Agosto 2019  
Expresado en Lempiras

CTA CONTABLE	DETALLE	VALORES DEL EJERCICIO		Notas a los Estados Financieros
		PARCIALES	TOTALES	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
11	<b>Activo Corriente</b>			
111	Efectivo y Equivalentes		231,234.64	1
11112	Bancos	231,234.64		
115	Inventarios			
11512	Materiales y Suministros		4,460,066.84	2
	Resultado acumulado de Ejercicios Anteriores	2,210,052.91		
	Resultado Ejercicio actual	2,250,013.93		
	<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4,691,301.48</b>	
12	<b>Activo no Corriente</b>			3
123	Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado			
12311	Tierras y Terrenos	1,734,408.88		
12321	Edificios	31,648,540.68		
12331	Equipo de Oficina	32,410,519.30		
12332	Equipos Médicos y Sanitarios	389,577.29		
12333	Equipos Educativos y Recreativos	1,118,665.97		
12334	Equipo de Transporte	27,966,443.85		
12335	Equipos de Producción	11,902,891.50		
12336	Equipo de Comunicaciones	8,026,852.51		
12337	Equipo de Informática	168,383,019.58		
12338	Equipo de Seguridad	130,102.71		
12339	Equipo de uso Militar no Bélico	554,816.25		
12341	Muebles de Hogar/Alojamiento	5,634,557.74		
12342	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	77,779.26		
12344	Herramientas Mayores	322,832.19		
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	298,717.37		
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>290,599,725.08</b>	
129	Activos Intangibles			
12911	Activos Intangibles	172,491,802.19		4
	<b>TOTAL ACTIVO INTANGIBLE</b>		<b>172,491,802.19</b>	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>467,782,828.75</b>	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
21	<b>Pasivo Corriente</b>			
211	Cuentas por Pagar		1,590,522.39	5
21111	Cuentas por Pagar	1,590,522.39		
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1,590,522.39</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1,590,522.39</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
311	<b>Capital</b>		465,961,071.72	6
31111	Capital	465,961,071.72		
	Activos Tangibles + Activos Intangibles	463,091,527.27		
	Materiales y Suministros	4,460,066.84		
314	<b>Resultado Neto</b>		231,234.64	7
	Resultados del ejercicio	231,234.64		
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>466,192,306.36</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>467,782,828.75</b>	

  
Doris Elizabeth Godoy  
Especialista Financiero  
Elaborado

  
Ingrid Yanira Deras  
Experto Financiero  
Revisado

  
Juan Antonio Martinez  
Jefe Financiero  
Firma





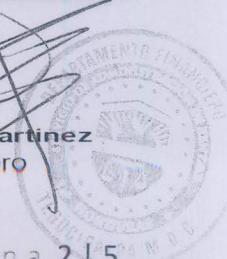
**Servicio de Administración de Rentas  
Estado de Rendimiento Financiero  
del 01 de Enero al 31 de Agosto del 2019  
Expresado en Lempiras**

CTA CONTABLE	DETALLE	VALORES		TOTALES
		Mensual	Acumulado	
5	<b>INGRESOS</b>			
51	Ingresos	45,731,205.40	418,562,524.12	
51	Ingresos de fondos Propios	171,560.00	14,067,463.00	
	<b>TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>45,902,765.40</b>		<b>L 432,629,987.12</b>
6	<b>GASTOS</b>	<b>Mensual</b>	<b>Acumulado</b>	
61	<b>Gastos de Consumo</b>			
611	<b>Servicios Personales</b>	41,464,252.35	375,388,224.40	
6111	Remuneraciones	41,464,252.35	375,388,224.40	
612	<b>Servicios no Personales</b>	2,620,475.94	22,513,525.02	
61211	Servicios Básicos	1,251,084.11	8,552,935.11	
61221	Alquileres y Derechos	215,284.64	2,084,014.09	
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	25,472.50	146,458.25	
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	25,672.38	455,535.11	
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	79,000.00	981,000.00	
61261	Servicios Comerciales y Financieros	287,302.48	4,229,595.87	
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	670,947.67	4,913,721.89	
61282	Derechos y Tasas	8,744.16	709,606.90	
61291	Otros Servicios No Personales	56,968.00	440,657.80	
613	<b>Materiales y Suministros (300)</b>	<b>1,494,218.51</b>	<b>23,322,569.04</b>	
61311	Alimentos, Productos Agropecuarios y Forestales	105,306.85	727,503.51	
61312	Textiles y Vestuarios	154,733.33	278,588.33	
61313	Productos de Papel y Cartón	485,674.23	1,644,706.86	
61314	Cueros, Pieles y sus Productos	39,454.98	121,969.17	
61315	Productos Químicos	236,786.42	1,879,213.60	
61316	Productos Farmacéuticos y Medicinales	-	1,595.60	
61317	Productos Metálicos	21,266.94	179,857.40	
61318	Productos Minerales No Metálicos	-	304,379.90	
61321	Otros Materiales y Suministros	35,915.05	239,693.99	
61322	Útiles de Escritorio Oficina y Enseñanza	17,592.94	235,759.52	
61323	Útiles y Materiales Eléctricos	10,218.50	261,728.31	
61324	Utensilios de Cocina y Comedor	-	20,396.00	
61325	Instrumental, Materiales y Suministros Médicos	469.20	6,836.28	
61326	Repuestos y Accesorios	326,860.65	1,846,805.94	
61328	Útiles Deportivos, Recreativos y de Rescate	-	31,740.00	
64321	Transferencias a Organismos Internacionales	60.58	927,974.70	
64332	Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales	-	72,519.93	
64333	Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	60,000.00	14,541,300.00	
	<b>TOTAL DE GASTOS CORRIENTES</b>	<b>45,578,946.80</b>		<b>421,224,318.46</b>
<b>7111</b>	<b>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>323,818.60</b>		<b>11,405,668.66</b>
	<b>INGRESOS MENOS GASTOS</b>	<b>323,818.60</b>		<b>11,405,668.66</b>

*Doris Elizabeth Godoy*  
Doris Elizabeth Godoy  
Especialista Financiero  
Elaborado

*Ingrid Y. Deras*  
Ingrid Yanira Deras  
Experto Financiero  
Revisado

*Juan Antonio Martínez*  
Juan Antonio Martínez  
Jefe Financiero  
Firma





## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS

al 31 de Agosto 2019

### NOTA 1

#### **11112 Bancos:**

El Artículo No 355 de la Constitución de la República y el No 84 de la Ley Orgánica de Presupuesto contemplan que todos los fondos del Sector Público deberán depositarse en el Sistema de Cuenta Única de Tesorería (CUT) que abrirá la Tesorería General de la República en el Banco Central de Honduras.

Saldo de la cuenta de Bancos del Servicio de Administración de Rentas al 31 de agosto del 2019 presenta el valor dejado de ejecutar, quedando disponible en libreta del SAR para ser utilizado en los meses subsiguientes en la presente gestión.

En este mes a esta cuenta se le realizó ajuste de rebaja debido que, el disponible en libreta no incluye los valores dejados de ejecutar y que han sido decrementados mensualmente, lo dejado de ejecutar se encuentran disponibles en el presupuesto del SAR no así en libreta, a la fecha se presenta solamente el valor disponible para ser utilizado.

11112	Bancos	L. 231,234.64
-------	--------	---------------

### NOTA 2

#### **11512 Materiales y Suministros**

El Saldo reflejado en la Subcuenta 11512 Materiales y Suministros, corresponde a la existencia de bienes de consumo de resultado de ejercicios anteriores más resultado de ejercicio actual que la entidad maneja para la distribución en el desarrollo de las actividades diarias de la Institución de la Administración Central, se registra al costo y el método de valuación utilizado a partir de la presente gestión es precio promedio según las NIC-SP 12 Inventarios. Esta información es proporcionada por el Departamento Administrativo con memorando N° SAR-DNAF-JDA-2433-2019.

El Saldo de Materiales y Suministros al 31 de Agosto del 2019 de la existencia de materiales y suministros en la Unidad de Proveeduría del Servicio de Administración de Rentas.

<b>11512</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	L 4,460,066.84
--------------	---------------------------------	----------------

Handwritten signature and initials in the bottom right corner.



### NOTA 3

#### **Propiedad, Planta y Equipo (Activo no Circulante)**

En esta cuenta se registran los bienes de uso administrados por el Servicio de Administración de Rentas se incluye tierra y terrenos, edificios, equipo y muebles de oficina, equipo de informática, equipo de transporte y todos los activos incluidos en el cuadro siguiente, en este mes se realizó una inversión en compra de bienes de L. 92,583.96, en la presente gestión se ha realizado una inversión total a la fecha de L. 11,174,434.02, el saldo incluyen la existencia al 31 de agosto del 2019 se detalla:

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción</b>	<b>Total Inversión Propiedad, Planta y Equipo</b>
12311	Tierras y Terrenos	L 1,734,408.88
12321	Edificios	L 31,648,540.68
12331	Equipo de Oficina	L 32,410,519.30
12332	Equipos Médicos y Sanitarios	L 389,577.29
12333	Equipos Educativos y Recreativos	L 1,118,665.97
12334	Equipo de Transporte	L 27,966,443.85
12335	Equipos de Producción	L 11,902,891.50
12336	Equipo de Comunicaciones	L 8,026,852.51
12337	Equipo de Informática	L 168,383,019.58
12338	Equipo de Seguridad	L 130,102.71
12339	Equipo de uso Militar no Bélico	L 554,816.25
12341	Muebles de Hogar/Alojamiento	L 5,634,557.74
12342	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	L 77,779.26
12344	Herramientas Mayores	L 322,832.19
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	L 298,717.37
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>L 290,599,725.08</b>

### NOTA 4

#### **12911 Activos Intangibles**

Registra la adquisición de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual, el conocimiento científico y tecnológico, diseños, licencias, concesiones y otros, el saldo refleja el valor de las licencias autorizadas para el Servicio de Administración de Rentas al 31 de agosto de 2019.

<b>12911</b>	<b>Activos Intangibles</b>	<b>L. 172,491,802.19</b>
--------------	----------------------------	--------------------------



## NOTA 5

### **21111 Cuentas por Pagar**

El saldo reflejado en cuentas por pagar del Servicio de Administración de Rentas al 31 de agosto de 2019 corresponde a la compra de bienes (cámaras de seguridad) que ya ingresaron a la institución, se registraron en el subsistema de bienes, pero aún no se han instalado en los edificios propiedad del Estado administrados por el SAR, requisito previo al pago, por lo que aún se adeuda.

<b>21111</b>	Cuentas Por Pagar	L. 1,590,522.39
--------------	-------------------	-----------------

## NOTA 6

### **31111 Capital**

El saldo de esta cuenta representa el Patrimonio Neto de la Institución al 31 de agosto de 2019,

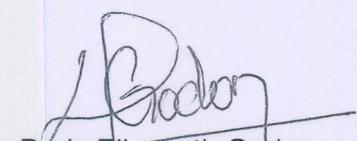
<b>31111</b>	Capital	L.465,961,071.72
--------------	---------	------------------

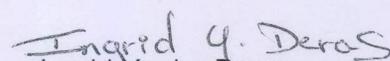
## NOTA 7

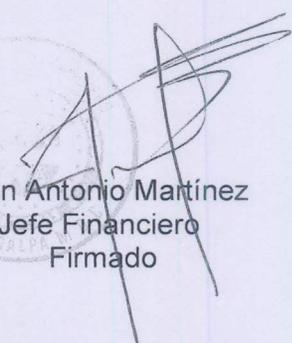
### **314 Resultado Neto**

El saldo que se refleja en esta cuenta proviene de la diferencia de los ingresos por cuotas presupuestarias asignadas menos gastos e inversión en bienes capitalizables comprados por el SAR al mes de agosto del 2019.

<b>3142</b>	Resultados del Ejercicio	L. 231,234.64
-------------	--------------------------	---------------

  
Doris Elizabeth Godoy  
Especialista Financiero  
Elaborado

  
Ingrid Yanira Deras  
Experto Financiero  
Revisado

  
Juan Antonio Martínez  
Jefe Financiero  
Firmado