



MEMORANDO SAR-DNAF-DF-639-2019

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 Septiembre 2019

Fecha: 14 de Octubre de 2019

Por este medio le remito Informe Contable del Servicio de Administración de Rentas correspondiente al mes de septiembre 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 SEPTIEMBRE 2019

**Fuente: Tesoro Nacional
Recursos Propios**

Departamento Financiero



SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 de Septiembre 2019
Expresado en Lempiras

| CTA CONTABLE | DETALLE | VALORES DEL EJERCICIO | | Notas a los Estados Financieros |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | | PARCIALES | TOTALES | |
| 1 | ACTIVO | | | |
| 11 | Activo Corriente | | | |
| 111 | Efectivo y Equivalentes | | 1,089,060.97 | 1 |
| 11112 | Bancos | 1,089,060.97 | | |
| 115 | Inventarios | | 5,295,374.44 | 2 |
| 11512 | Materiales y Suministros | | | |
| | Resultado acumulado de Ejercicios Anteriores | 2,121,857.80 | | |
| | Resultado Ejercicio actual | 3,173,516.64 | | |
| | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 6,384,435.41 | |
| 12 | Activo no Corriente | | | 3 |
| 123 | Propiedad, Planta y Equipo No Consecionado | | | |
| 12311 | Tierras y Terrenos | 21,678,844.13 | | |
| 12321 | Edificios | 87,149,608.64 | | |
| 12331 | Equipo de Oficina | 32,731,796.96 | | |
| 12332 | Equipos Médicos y Sanitarios | 431,025.69 | | |
| 12333 | Equipos Educativos y Recreativos | 1,116,235.97 | | |
| 12334 | Equipo de Transporte | 27,966,443.85 | | |
| 12335 | Equipos de Producción | 11,994,935.20 | | |
| 12336 | Equipo de Comunicaciones | 8,218,131.26 | | |
| 12337 | Equipo de Informática | 168,309,758.06 | | |
| 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 | | |
| | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 366,615,585.28 | |
| 129 | Activos Intangibles | | | |
| 12911 | Activos Intangibles | 172,491,802.19 | | 4 |
| | TOTAL ACTIVO INTANGIBLE | | 172,491,802.19 | |
| | TOTAL ACTIVO | | 545,491,822.88 | |
| 2 | PASIVO | | | |
| 21 | Pasivo Corriente | | | |
| 211 | Cuentas por Pagar | | 1,409,116.89 | 5 |
| 21111 | Cuentas por Pagar | 1,409,116.89 | | |
| | TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 1,409,116.89 | |
| | TOTAL PASIVO | | 1,409,116.89 | |
| 3 | PATRIMONIO | | | |
| 311 | Capital | | 542,993,645.02 | 6 |
| 31111 | Capital | 542,993,645.02 | | |
| | Activos Tangibles + Activos Intangibles | 539,107,387.47 | | |
| | Materiales y Suministros | 5,295,374.44 | | |
| 314 | Resultado Neto | | 1,089,060.97 | 7 |
| | Resultados del ejercicio | 1,089,060.97 | | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | 544,082,705.99 | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 545,491,822.88 | |


Doris Elizabeth Godoy
Especialista Financiero
Elaborado


Juan Antonio Martínez
Jefe Financiero
Firma



Servicio de Administración de Rentas
Estado de Rendimiento Financiero
del 01 de Enero al 30 de Septiembre del 2019
Expresado en Lempiras

| CTA CONTABLE | DETALLE | VALORES | | |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|
| | | Mensual | Acumulado | TOTALES |
| 5 | INGRESOS | | | |
| 51 | Ingresos | 47,427,310.82 | 463,618,643.67 | |
| 51 | Ingresos de fondos Propios | 295,287.00 | 14,362,750.00 | |
| | TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES | 47,722,597.82 | | L 477,981,393.67 |
| 6 | GASTOS | Mensual | Acumulado | |
| 61 | Gastos de Consumo | | | |
| 611 | Servicios Personales | 39,635,236.15 | 415,023,460.55 | |
| 6111 | Remuneraciones | 39,635,236.15 | 415,023,460.55 | |
| 612 | Servicios no Personales | 2,436,982.32 | 24,950,507.34 | |
| 61211 | Servicios Básicos | 1,237,275.70 | 9,790,210.81 | |
| 61221 | Alquileres y Derechos | 192,284.64 | 2,276,298.73 | |
| 61231 | Mantenimiento y Reparación de Bienes | 2,737.00 | 149,195.25 | |
| 61241 | Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo | 35,107.40 | 490,642.51 | |
| 61251 | Servicios Técnicos y Profesionales | 142,700.00 | 1,123,700.00 | |
| 61261 | Servicios Comerciales y Financieros | 252,073.58 | 4,481,669.45 | |
| 61271 | Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje | 565,002.69 | 5,478,724.58 | |
| 61282 | Derechos y Tasas | 9,801.31 | 719,408.21 | |
| 61291 | Otros Servicios No Personales | - | 440,657.80 | |
| 613 | Materiales y Suministros (300) | 1,997,145.90 | 25,319,714.94 | |
| 61311 | Alimentos, Productos Agropecuarios y Forestales | 86,779.85 | 814,283.36 | |
| 61312 | Textiles y Vestuarios | 6,063.96 | 284,652.29 | |
| 61313 | Productos de Papel y Cartón | 330.00 | 1,645,036.86 | |
| 61314 | Cueros, Pielés y sus Productos | 37,951.79 | 159,920.96 | |
| 61315 | Productos Químicos | 286,863.25 | 2,166,076.85 | |
| 61316 | Productos Farmaceuticos y Medicinales | 10,868.32 | 12,463.92 | |
| 61317 | Productos Metálicos | 37,989.09 | 217,846.49 | |
| 61318 | Productos Minerales No Metálicos | 7,710.00 | 312,089.90 | |
| 61321 | Otros Materiales y Suministros | 318.78 | 240,012.77 | |
| 61322 | Útiles de Escritorio Oficina y Enseñanza | 7,420.95 | 243,180.47 | |
| 61323 | Útiles y Materiales Eléctricos | 91,041.32 | 352,769.63 | |
| 61324 | Utensilios de Cocina y Comedor | - | 20,396.00 | |
| 61325 | Instrumental, Materiales y Suministros Medicos | - | 6,836.28 | |
| 61326 | Repuestos y Accesorios | 1,212,368.56 | 3,059,174.50 | |
| 61328 | Útiles Deportivos, Recreativos y de Rescate | - | 31,740.00 | |
| 61329 | Material de Guerra y Seguridad | 1,440.03 | 1,440.03 | |
| 64321 | Transferencias a Organismos Internacionales | - | 927,974.70 | |
| 64332 | Transferencias Corrientes para Becas y Beneficios Especiales | - | 72,519.93 | |
| 64333 | Transferencias Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social | 210,000.00 | 14,751,300.00 | |
| | TOTAL DE GASTOS CORRIENTES | 44,069,364.37 | | 465,293,682.83 |
| 7111 | RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS | 3,653,233.45 | | 12,687,710.84 |
| | INGRESOS MENOS GASTOS | 3,653,233.45 | | 12,687,710.84 |


Doris Elizabeth Godoy
Especialista Financiero
Elaborado


Juan Antonio Martinez
Jefe Financiero
Firma



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN DE RENTAS

al 30 de Septiembre 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 30 de septiembre 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.

| | | |
|-------|--------|-----------------|
| 11112 | Bancos | L. 1,089,060.97 |
|-------|--------|-----------------|

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-2617-2019.

El Saldo de Materiales y Suministros al 30 de Septiembre del 2019 de la existencia de materiales y suministros en la Unidad de Proveeduría del Servicio de Administración de Rentas.

| | | |
|-------|--------------------------|----------------|
| 11512 | Materiales y Suministros | L 5,295,374.44 |
|-------|--------------------------|----------------|



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.424,215.85 , en la presente gestión se ha realizado una inversión total a la fecha de L.11,598,649.87 el saldo incluyen la existencia al 31 de agosto del 2019 se detalla:

En este mes de septiembre el valor de las cuentas contables 12311 Tierras y Terrenos; y 12321 Edificios aumentó debido que se realizó avalúo a los Terrenos y Edificios administrados por el SAR perteneciente al Estado de Honduras, ubicados geográficamente en los siguientes lugares 1. Gabriel A Mejia ubicado en Colonia Palmira, 2. Hector V. Medina ubicado en Barrio el Centro de Tegucigalpa, 3. Comayagua, 4. Choluteca, 5. San Pedro Sula, 6. Juticalpa y 7. Santa Bárbara.

| Cuenta Contable | Descripción | Total Inversión Propiedad, Planta y Equipo |
|---|---|---|
| 12311 | Tierras y Terrenos | L 21,678,844.13 |
| 12321 | Edificios | L 87,149,608.64 |
| 12331 | Equipo de Oficina | L 32,731,796.96 |
| 12332 | Equipos Médicos y Sanitarios | L 431,025.69 |
| 12333 | Equipos Educativos y Recreativos | L 1,116,235.97 |
| 12334 | Equipo de Transporte | L 27,966,443.85 |
| 12335 | Equipos de Producción | L 11,994,935.20 |
| 12336 | Equipo de Comunicaciones | L 8,218,131.26 |
| 12337 | Equipo de Informática | L 168,309,758.06 |
| 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 |
| Total Propiedad, Planta y Equipo | | L 366,615,585.28 |

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 30 de septiembre de 2019.

| | | |
|--------------|----------------------------|--------------------------|
| 12911 | Activos Intangibles | L. 172,491,802.19 |
|--------------|----------------------------|--------------------------|



NOTA 5

21111 Cuentas por Pagar

El saldo reflejado en cuentas por pagar del Servicio de Administración de Rentas al 30 de septiembre 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.

En este mes de septiembre se realizó un abono a las cuentas por pagar, quedando el saldo para ser cancelado en los meses siguientes del año.

| | | |
|--------------|-------------------|-----------------|
| 21111 | Cuentas Por Pagar | L. 1,409,116.89 |
|--------------|-------------------|-----------------|

NOTA 6

31111 Capital

El saldo de esta cuenta representa el Patrimonio Neto de la Institución al 30 de septiembre de 2019,

| | | |
|--------------|---------|------------------|
| 31111 | Capital | L.542,993,645.02 |
|--------------|---------|------------------|

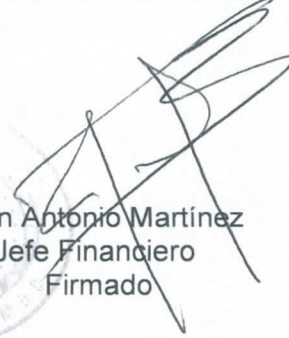

NOTA 7

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 septiembre del 2019.

| | | |
|-------------|--------------------------|-----------------|
| 3142 | Resultados del Ejercicio | L. 1,089,060.97 |
|-------------|--------------------------|-----------------|


Doris Elizabeth Godoy
Especialista Financiero
Elaborado



Juan Antonio Martínez
Jefe Financiero
Firmado