

MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

PLAN OPERATIVO ANUAL

AÑO 2022



**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL AÑO 2022**

CONTENIDO		PÁGINA
CARTAS DE ENVÍO DEL PLAN OPERATIVO ANUAL		
CAPÍTULO I INFORMACIÓN GENERAL		
A	INTRODUCCIÓN	1
B	OBJETIVOS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL	1
C	ALCANCE DEL PLAN OPERATIVO ANUA	1
D	INFORMACIÓN GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD	1
E	INFORMACIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL	2-4
CAPÍTULO II PLAN DE TRABAJO		
A	ÁREAS SUJETAS A EXAMEN	5
B	OTRAS ACTIVIDADES	5
ANEXOS		
ANEXO No. 1	COPIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
ANEXO No. 2	PERSONAL QUE INTEGRA LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	
ANEXO No. 3	CALENDARIOS DE ACTIVIDADES	
ANEXO No. 4	JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO DE PRESUPUESTO	
ANEXO No. 4.1	PROYECTO DE PRESUPUESTO	
ANEXO No. 4.2	DESGLOSE DE SUELDOS Y SALARIOS	
ANEXO No. 4.3	DESGLOSE DE RECURSOS MATERIALES, MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA A REQUERIRSE	



**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO,
DEPARTAMENTO DE COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL**

Oficio N°40-2021 UAIM-ERC

25 de junio de 2021

Señores
Corporación Municipal
Municipalidad de **El Rosario, Comayagua**
Su oficina

Estimados señores:

De conformidad con los Artículos 48 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, 47 Inciso a) de su Reglamento y la Norma TSC-NOGENAI-18 PLANEACIÓN GENERAL Y POA DE AUDITORÍA INTERNA contenida en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, remito para su discusión y aprobación, el **PLAN OPERATIVO ANUAL CORRESPONDIENTE AL AÑO 2022**, incluyendo actividades que fortalecerán la estructura de Control Interno y contribuirán a través de las recomendaciones que se formulen, a mejorar la gestión de la Municipalidad de **El Rosario, Comayagua**.

Atentamente,

NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal



**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO,
DEPARTAMENTO DE COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL**

Oficio N°41-2021 UAIM-ERC

25 de junio de 2021

Licenciado.

VICTOR MANUEL MORÁN

Jefe del Departamento de Fiscalización de
Auditorías Internas del Sector Municipal
Su Oficina.

Licenciado Morán:

De conformidad con los Artículos 48 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, 47 Inciso a) de su Reglamento y la Norma TSC-NOGENAI-18 PLANEACIÓN GENERAL Y POA DE AUDITORÍA INTERNA contenida en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, remito para su revisión, archivo y control, el **PLAN OPERATIVO ANUAL CORRESPONDIENTE AL AÑO 2022**, incluyendo actividades que fortalecerán la estructura de Control Interno y contribuirán a través de las recomendaciones que se formulen, a mejorar la gestión de la Municipalidad de **El Rosario, Comayagua**.

Atentamente,

NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal

C. Corporación Municipal
C. Archivo

CAPÍTULO I INFORMACIÓN GENERAL

A. BASE LEGAL PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

El presente Plan Operativo Anual se elabora en cumplimiento a los Artículos 48 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior Cuentas, 47 inciso a) de su Reglamento y la Norma TSC-NOGENAI-18 PLANEACIÓN GENERAL Y POA DE AUDITORÍA INTERNA, contenida en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público; que establecen la obligatoriedad de preparar y someter ante la Corporación Municipal y Tribunal Superior de Cuentas el Plan Anual de Trabajo y Proyecto del Presupuesto correspondiente al ejercicio anual **2022**.

B. OBJETIVOS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

El Plan Operativo Anual se elabora con el objetivo de programar las actividades a realizar durante el año **2022**, estimar las fechas de su ejecución; así como facilitar la asignación de tareas al personal que integra la Unidad de Auditoría Interna Municipal y controlar su cumplimiento.

C. ALCANCE DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

Las áreas y cuentas que contempla el presente Plan Operativo Anual para su respectiva revisión, fueron determinadas en base a la evaluación de los riesgos que afectan las operaciones de la Municipalidad, en cumplimiento a lo establecido en la Norma TSC-NOGENAI-18 PLANEACIÓN GENERAL Y POA DE AUDITORÍA INTERNA, contenida en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público. La revisión en referencia será efectuada durante el período comprendido del **01 de enero al 31 de diciembre de 2022**.

D. INFORMACIÓN GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD

Objetivos de la Municipalidad:

La Municipalidad de **El Rosario, Comayagua**, se rige por lo establecido en la Constitución de la República, Ley de Municipalidades y su Reglamento, Plan de Arbitrios, y otras disposiciones internas establecidas; sus principales objetivos son:

- 1) Velar porque se cumpla la Constitución de la República y las leyes;
- 2) Asegurar la participación de la comunidad, en la solución de los problemas del municipio;
- 3) Alcanzar el bienestar social y material del municipio, ejecutando programas de obras públicas y servicios;

- 4) Preservar el patrimonio histórico y las tradiciones cívico-culturales del municipio; fomentarlas y difundirlas por si o en colaboración con otras entidades públicas o privadas;
- 5) Propiciar la integración nacional;
- 6) Proteger el ecosistema municipal y el medio ambiente;
- 7) Utilizar la planificación para alcanzar el desarrollo integral del municipio, y; racionalizar el uso y explotación de los recursos municipales, de acuerdo con las prioridades establecidas y los programas de desarrollo nacional.

Estructura Orgánica de la Municipalidad

La estructura organizacional de la Municipalidad de **El Rosario, Comayagua**, está constituida de la manera siguiente:

Nivel Directivo:	Corporación Municipal.
Nivel Ejecutivo:	Alcalde / Vice Alcalde
Nivel de Apoyo:	Tesorería, Secretaría, Auditoría Interna
Nivel Operativo:	Unidad Municipal Ambiente, Desarrollo Comunitario Municipal, Administración Tributaria, Catastro Municipal, Asistente de catastro 1, asistente de catastro 2 Unidad Técnica Municipal, Dirección Municipal de Justicia, Oficina Municipal de la Mujer, Oficina Municipal de la Juventud y la Niñez, encargada de fondos rotatorios.

E. INFORMACIÓN GENERAL DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Base Legal que regula el funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna

La base legal del funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna se describe a continuación:

1. Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas
2. Ley de Municipalidades
3. Reglamento de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas
4. Reglamento General de la Ley de Municipalidades
5. Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público

Responsabilidades de la Unidad de Auditoría Interna

Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Artículo 47.- Responsabilidades de las Auditorías Internas. - Las Unidades de Auditorías Internas tienen las siguientes responsabilidades:

- 1) Preparar el Plan de Auditoría y remitirlo antes de la fecha establecida al titular o cuerpo colegiado de la entidad, con copia al Departamento de Supervisión de Auditorías Internas correspondiente del Tribunal Superior de Cuentas responsable de su supervisión;
- 2) Proporcionar al titular o cuerpo colegiado de la entidad, análisis evaluaciones y recomendaciones sobre áreas sujetas a fiscalización y, en general, brindar asesoría para el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad;
- 3) Vigilar que las operaciones de la entidad se ejecuten con transparencia y en apego a las disposiciones legales, reglamentarias y demás resoluciones que se emitan
- 4) Evaluar periódicamente la suficiencia y efectividad del sistema de control interno existente en la entidad y recomendar las medidas correctivas que sean pertinentes
- 5) Comprobar que las erogaciones que realice la entidad, estén enmarcadas en las asignaciones presupuestarias aprobadas para el ejercicio en consonancia con las disposiciones legales, reglamentarias y/o resoluciones del titular o cuerpo colegiado de la entidad
- 6) Realizar auditorías a posteriori o investigaciones específicas
- 7) Comprobar la gestión y avance físico y financiero de los diferentes proyectos y programas que ejecute la entidad, de conformidad con los planes establecidos y aprobados
- 8) Colaborar con el titular o cuerpo colegiado de la entidad y con los demás funcionarios en las soluciones de situaciones que afecten el desarrollo de la misma o que inciden negativamente en el fin primordial de la entidad

Funciones de la Unidad de Auditoría Interna

Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas. -Artículo 48.- Funciones de las Auditorías Internas. - Para los efectos anteriores, las Unidades de Auditorías Internas tendrán las siguientes funciones:

- 1) Examinar y evaluar la planificación, organización, dirección
- 2) Revisar y evaluar la eficiencia y economía con que se han utilizado los recursos humanos, materiales y financieros y que hayan sido aplicados a los programas, actividades y propósitos autorizados
- 3) Verificar la confiabilidad, oportunidad y pertinencia de la información financiera y administrativa
- 4) Efectuar el control posterior parcial o total y/o exámenes especiales con respecto a la realización de proyectos de construcción, suministro de bienes y servicios que comprometan los recursos de la entidad, empleando las técnicas necesarias para lograr el cumplimiento de cada una de las fases
- 5) Formular conclusiones y recomendaciones resultantes de los exámenes practicados por medio de los respectivos informes
- 6) Cuando las actividades realizadas o los hechos observados no fueren significativos o impliquen responsabilidades, el auditor interno podrá comunicar

- los resultados por medio de oficio o memorándum interno a las autoridades respectivas, previa la revisión y supervisión del Tribunal Superior de Cuentas
- 7) Efectuar la evaluación de la ejecución del presupuesto de ingresos y egresos, así como la liquidación, al finalizar el año fiscal.

Ley de Municipalidades, Artículo No. 44, son funciones del auditor entre otras:

- 1) Ejercer la fiscalización preventiva de las operaciones financieras de la Municipalidad
- 2) Ejercer el Control de los bienes patrimoniales de la Municipalidad.
- 3) Velar por el fiel cumplimiento de las Leyes, reglamentos, ordenanzas y demás disposiciones corporativas por parte de los empleados y funcionarios municipales.
- 4) Emitir dictamen, informes y evacuar consultas en asuntos de su competencia a solicitud de la Corporación o el alcalde
- 5) Las que le asigne, la Ley su reglamento y demás disposiciones normativas de la administración municipal.

Personal que conforma la Unidad de Auditoría Interna

El personal que conforma la Unidad de Auditoría Interna de la Municipalidad de El Rosario, Comayagua se describe en el **Anexo No. 2** del presente documento

CAPÍTULO II PLAN DE TRABAJO

Los objetivos de las actividades de revisión a desarrollar por la Unidad de Auditoría Interna de la Municipalidad de El Rosario, Comayagua, durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de **2021**, se describen a continuación:

1. Vigilar y verificar que los recursos públicos se inviertan correctamente en el cumplimiento oportuno de las políticas, programas, proyectos y la prestación de servicios y adquisición de bienes del sector público;
2. Contar oportunamente con la información objetiva y veraz, que asegure la confiabilidad de los informes y Estados Financieros;
3. Lograr que todo Servidor Público, sin distinción de jerarquía, asuma plena responsabilidad por sus actuaciones, en su gestión oficial;
4. Desarrollar y fortalecer la capacidad administrativa para prevenir, investigar, comprobar y sancionar el manejo incorrecto de los recursos del Estado;
5. Promover del desarrollo de una cultura de probidad y de ética públicas;
6. Fortalecer los mecanismos necesarios para prevenir, detectar, sancionar y combatir los actos de corrupción en cualquiera de sus formas; y,
7. Supervisar el registro, custodia, administración, posesión y uso de los bienes del Estado

A. ÁREAS SUJETAS A EXAMEN

1. Auditoría Específica al área de **RECURSOS HUMANOS**
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2021.
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
2. Auditoría Específica al área de **PROYECTOS**
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2021.
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
3. Auditoría Específica al área de **VIATICOS**
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2021.
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros

B. OTRAS ACTIVIDADES

4. Evaluar el funcionamiento de la estructura de control interno que se encuentra implementado en cada una de las áreas de la Municipalidad (a la fecha), así como cada uno de los componentes del COSO, elaborar el correspondiente informe, comunicarlos a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas.
5. Elaborar el Informe de Control Interno.
6. Revisar mensualmente los cierres contables e informes rentísticos de ingresos y egresos del año 2022; documentando mediante la elaboración de **papeles de trabajo dicha revisión.**
7. Revisar el cumplimiento de la presentación de las cauciones y fianzas y su correspondiente renovación; **elaborar papeles de trabajo el respectivo informe y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas.**
8. Revisar el cumplimiento de la presentación o actualización (al 30 de abril de cada año) de las declaraciones juradas de bienes, **elaborar papeles de trabajo y el correspondiente informe** y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas.
9. Realizar el seguimiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos por el Tribunal Superior de Cuentas y/o los emitidos por la propia Unidad de Auditoría Interna, **elaborar el respectivo informe** y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas.
10. Revisar la Rendición de Cuentas, documentando mediante la **elaboración de papeles de trabajo dicha revisión y elaborar el correspondiente dictamen**
11. Revisar la integridad y adecuada custodia del libro de actas de sesiones celebradas por la Corporación Municipal durante el año 2022; documentando mediante la elaboración **de papeles de trabajo dicha revisión.**
12. Elaboración de informes de actividades trimestrales para ser presentados al Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal del Tribunal Superior de Cuentas

13. Elaboración de informes de actividades mensuales para ser presentados a la corporación municipal. **Obteniendo la certificación del punto de acta de aprobación y adjuntarlo a cada informe.**
14. Elaboración del Plan Operativo Anual 2023.
15. Capacitaciones en base a la programación del Tribunal Superior de Cuentas o programa de capacitaciones de la Municipalidad
16. Imprevistos
17. Vacaciones

Municipalidad de El Rosario, Comayagua, 25 junio de 2021.



NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal

ANEXOS

ANEXO NO. 1

ESTADOS FINANCIEROS Y/O PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS MUNICIPALES DEL AÑO ANTERIOR 2020



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Valores en lempiras)



Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de diciembre 2020	Ejercicio Anterior 31 de diciembre 2019	Notas a los Estados Financieros
1	ACTIVO			
11	Activo Corriente			
111	Efectivo y Equivalentes	269,337.55	527,781.40	
1111	Caja	2,000.00	2,000.00	1
1112	Bancos	267,337.55	525,781.40	2
113	Cuentas a Cobrar Corrientes	7403,444.68	3068,650.10	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	1077,873.62	916,635.19	3
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	6415,571.06	3052,024.00	4
	TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE	7762,782.23	4496,440.99	
12	Activo no Corriente			
123	Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado	1719,500.00	1719,500.00	
1231	Tierras y Terrenos	680,500.00	680,500.00	5
1232	Edificios	1030,000.00	1030,000.00	6
124	Maquinaria y Equipo	1482,762.93	961,703.66	
1241	Equipos de Oficina	222,030.89	208,289.89	7
1244	Equipos de Transporte	350,500.00	350,500.00	8
1245	Equipos de Producción	35,000.00	0.00	9
1246	Equipos de Comunicaciones	23,972.50	23,972.50	10
1247	Equipos de Informática	846,250.54	373,941.29	11
126	Otros Bienes	146,704.10	146,704.10	
1261	Equipo de Hogar /Alojamiento	132,489.10	132,489.10	12
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,805.00	8,886.00	13
1265	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00	14
1266	Equipo para Laboratorio No Médico	2,700.00	2,700.00	15
128	Construcciones	10258,181.73	14973,913.97	
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	2601,799.92	2277,955.37	16
1282	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	7656,381.81	12695,958.60	17
	TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE	13607,148.76	17801,821.75	
	TOTAL DEL ACTIVO	21369,930.99	22298,262.34	
	PASIVO			
21	PASIVO CORRIENTE			
211	Cuentas por Pagar	3562,282.88	4885,194.92	
2111	Cuentas por Pagar	3111,366.24	4617,529.00	18
2112	Remanenciones por Pagar	432,800.00	249,655.92	19
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	18,116.64	17,610.00	20
	TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE	3562,282.88	4885,194.92	
	TOTAL PASIVO	3562,282.88	4885,194.92	
3	PATRIMONIO			
31	Hacienda Pública			
314	Resultados	17907,646.11	17413,067.42	
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	7722,101.65	2567,809.79	21
3142	Resultados del ejercicio	10085,544.46	14845,167.63	22
	TOTAL PATRIMONIO	17807,646.11	17413,067.42	
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	21369,930.99	22298,262.34	

LUGAR Y FECHA: El Rosario Comayagua 28 de Enero de 2021

FIRMA

NOMBRE: Nilson Armando Rodríguez Pacheco

MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Recarte Chavarria

CONTADOR INSTITUCIONAL





ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA
ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES PRESUPUESTADOS Y DEVENGADOS DE INGRESOS
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Valores en Lempiras)



Rubro de Ingreso	Nombre	Aprobado	Vigente	Devengado	Peribido	Diferencia	Nota
11	INGRESOS TRIBUTARIOS	2,100,260.00	2,234,322.56	2,116,368.09	2,116,368.09	134,672.56	
117	IMPUESTOS MUNICIPALES	2,100,260.00	2,234,322.56	2,116,368.09	2,116,368.09	134,672.56	
11701	Impuesto Sobre La Industria, Comercio y Servicios	384,310.00	512,514.03	532,029.60	532,029.60	128,304.03	1
11702	Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	294,440.00	294,440.00	298,851.61	298,851.61	0.00	
11703	Impuesto Sobre Ingresos Personales	130,000.00	130,000.00	92,136.87	92,136.87	0.00	
11704	Impuesto sobre Extracción o Explotación de Recursos	21,500.00	27,868.53	27,868.53	27,868.53	6,368.53	2
11705	Impuesto selectivo a los servicios de telecomunicaciones	1,170,000.00	1,170,000.00	1,164,782.28	1,164,782.28	0.00	
12	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	565,750.00	741,250.60	695,843.64	695,843.64	175,500.60	
128	NO TRIBUTARIOS MUNICIPALES	565,750.00	741,250.60	695,843.64	695,843.64	175,500.60	
12599	Ingresos no Tributarios Municipales	565,750.00	741,250.60	695,843.64	695,843.64	175,500.60	3
15	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DEL GOBIERNO GENERAL	383,000.00	399,503.76	404,408.99	320,807.99	15,503.76	
152	VENTA DE SERVICIOS	383,000.00	399,503.76	404,408.99	320,807.99	15,503.76	
15299	Venta de Servicios Varios	383,000.00	399,503.76	404,408.99	320,807.99	15,503.76	4
17	RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,000.00	1,000.00	500.00	500.00	0.00	
176	ALQUILERES	1,000.00	1,000.00	500.00	500.00	0.00	
17603	Alquiler de Edificios, Locales e Instalaciones	1,000.00	1,000.00	500.00	500.00	0.00	
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DEL SECTOR PUBLICO	3,795,523.00	11,660,457.41	10,274,456.40	10,274,456.40	7,094,304.41	
181	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	3,795,523.00	4,319,330.20	2,993,331.19	2,993,331.19	613,807.20	
18101	Transferencias Corrientes de la Administración Central	3,795,523.00	4,319,330.20	2,993,331.19	2,993,331.19	613,807.20	5
183	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0.00	7,281,127.21	7,281,127.21	7,281,127.21	7,281,127.21	
18304	Donaciones Corrientes de Instituciones sin Fines de Lucro	0.00	7,281,127.21	7,281,127.21	7,281,127.21	7,281,127.21	6
22	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	14,822,092.00	17,277,320.80	15,272,761.32	11,973,324.78	-2,466,228.80	
221	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL DEL GOBIERNO GENERAL	14,822,092.00	17,277,320.80	15,272,761.32	11,973,324.78	2,466,228.80	
22101	Transferencias de Capital de la Administración Central	14,822,092.00	17,277,320.80	15,272,761.32	11,973,324.78	2,466,228.80	7
TOTAL GENERAL :		21,577,615.00	32,263,466.13	28,764,341.34	25,381,363.76	6,765,352.63	

Lugar y Fecha: El Rosario Comayagua 28 de Enero de 2021

FIRMA

NOMBRE: Néstor Armando Rodríguez
 MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA

NOMBRE: Rigis Nery Rocante Chavarría
 CONTADOR INSTITUCIONAL

FIRMA

NOMBRE: Julio José Peñón Rivera
 JEFE DE PRESUPUESTO





ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA
ESTADO COMPARATIVO DE LOS IMPORTES CONTABLES Y PRESUPUESTARIOS DE GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020



(Valores en Lempiras)

Cuenta Contable	Descripción	Importes Contables	Importes Presupuestarios	Diferencia	Nota
12311	Tierras y Terrenos	689,500.00	0.00	689,500.00	1
12321	Edificios No Viviendas	1,030,000.00	0.00	1,030,000.00	2
12411	Equipos de Oficina	222,039.89	60,846.75	161,193.14	3
12441	Equipos de Transporte	355,000.00	0.00	355,000.00	4
12451	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00	0.00	
12461	Equipos de Comunicaciones	23,972.50	0.00	23,972.50	5
12471	Equipos de Informática	846,250.54	0.00	846,250.54	5
12511	Equipo de Hogar (Alojamiento)	132,499.10	0.00	132,499.10	7
12521	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	0.00	8,895.00	8
12551	Herramientas Mayores	2,610.00	0.00	2,610.00	9
12561	Equipo para Laboratorio No Médico	2,700.00	0.00	2,700.00	10
12611	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	2,601,799.92	2,601,799.92	0.00	
12621	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	7,656,361.81	7,656,361.81	0.00	
61111	Sueldos y Salarios	3,323,265.53	3,323,265.53	0.00	
61112	Contribuciones Patronales	110,467.04	110,467.04	0.00	
61113	Prestaciones Sociales	162,243.00	162,243.00	0.00	
61114	Dietas	615,150.00	615,150.00	0.00	
61211	Servicios Básicos	145,808.20	145,808.20	0.00	
61221	Alquileres y Derechos	147,140.00	147,140.00	0.00	
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,365.60	4,365.60	0.00	
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	207,972.00	207,972.00	0.00	
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	36,000.00	36,000.00	0.00	
61261	Servicios Comerciales y Financieros	116,469.88	116,469.88	0.00	
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	31,300.00	31,300.00	0.00	
61291	Otros Servicios no Personales	2,100.00	2,100.00	0.00	
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	27,876.74	27,876.74	0.00	
61312	Textiles y Vestuarios	18,975.00	18,975.00	0.00	
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos	40,264.54	40,264.54	0.00	
61314	Productos de Cuero y Caucho	12,800.00	12,800.00	0.00	
61315	Productos Químicos	17,639.72	17,639.72	0.00	
61317	Productos Metálicos	1,065.00	1,065.00	0.00	
61318	Productos Minerales no Metálicos	1,170.00	1,170.00	0.00	
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	1,087.00	1,087.00	0.00	
61322	Útiles de Escritorio, Oficina y enseñanzas	13,666.27	13,666.27	0.00	
61323	Útiles y Materiales Eléctricos	847.00	847.00	0.00	
61326	Repuestos y Accesorios	9,332.20	9,332.20	0.00	
64211	Donaciones de Capital a la Administración Central	117,098.00	117,098.00	0.00	
64311	Transferencias Corrientes a la Administración Central	2,772,012.35	2,772,012.35	0.00	
64411	Transferencias de Capital a la Administración Central	5,177,894.00	5,177,894.00	0.00	
64433	Transferencias de Capital para Prestaciones de Asistencia Social	1,949,213.76	1,949,213.76	0.00	
TOTAL GENERAL		28,679,381.59	28,417,261.31	3,253,120.28	
Objetos de Gastos que Impactan en Cuentas de Resultado		15,063,232.83	15,063,232.83		
Objetos de Gastos que Impactan en Cuentas de Capital		13,607,148.76	10,354,028.48		
Total de Ingresos Ejecutados		28,670,381.59	28,417,261.31		

FIRMA _____
NOMBRE: **Nilson Armando Rodríguez Machado**
MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA _____
NOMBRE: **Regis Nery Recarte Chavarría**
CONTADOR INSTITUCIONAL

FIRMA _____
NOMBRE: **Julio Jose Padilla Rivera**
JEFE DE PRESUPUESTO





ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA
ESTADO DE RESULTADO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Valores en Lempiras)



Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de diciembre 2020	Ejercicio Anterior 31 de diciembre 2019	Notas a los Estados Financieros
5	INGRESOS			
51	Ingresos Tributarios	1,682,650.32	1,537,063.48	
512	Impuestos Gobiernos Locales	1,682,650.32	1,537,063.48	
5121	Impuestos Municipales	1,608,652.22	1,735,861.06	1
5122	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses moratorios municipales	33,998.10	61,201.82	2
52	Ingresos no Tributarios	1,167,244.69	1,325,579.83	
523	Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales	1,167,244.69	1,325,579.83	
5231	Tasas	230,676.44	264,930.56	3
5232	Derechos	657,457.91	713,224.84	4
5234	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses moratorios municipales	36,365.73	26,527.40	5
5235	Otros Ingresos No Tributarios de Gobiernos Locales	232,524.41	320,888.03	6
53	Ingresos de Operación	40,601.30	88,356.36	
531	Ingresos por Ventas	40,601.30	88,356.36	
5311	Venta de Bienes	40,601.30	88,356.36	7
54	Ingresos de No Operación	500.00	2,360.00	
542	Alquileres	500.00	2,360.00	
5421	Alquileres	500.00	2,360.00	8
55	Donaciones y Transferencias	22,247,783.18	20,379,465.08	
552	Donaciones de Capital	7,281,127.21	2,218,065.18	
5521	Donaciones de Capital Recibidas del Sector Público	7,281,127.21	2,218,065.18	9
553	Transferencias Corrientes	2,983,331.19	3,632,280.10	
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	2,983,331.19	3,632,280.10	10
554	Transferencias de Capital	11,973,324.78	14,529,126.40	
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Público	11,973,324.78	14,529,126.40	11
	TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES	25,148,775.29	23,632,825.95	
6	GASTOS			
61	Gastos de Consumo	5,047,014.72	4,601,753.00	
611	Servicios Personales	4,211,145.57	3,821,677.80	
6111	Remuneraciones	4,211,145.57	3,821,677.80	12
612	Servicios no Personales	691,166.68	689,686.37	
6121	Servicios Básicos	145,808.20	131,279.44	13
6122	Alquileres y Derechos	147,140.00	142,500.00	14
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,205.00	2,800.00	15
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	207,372.00	80,380.90	16
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	36,000.00	225,200.00	17
6126	Servicios Comerciales y Financieros	116,469.88	36,745.94	18
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	31,200.00	67,650.00	19
6129	Otros Servicios no Personales	2,100.00	7,015.00	20
613	Materiales y Suministros	144,713.47	178,394.83	
6131	Materiales y Suministros	119,781.00	144,946.89	21
6132	Materiales y Suministros Diversos	24,932.47	31,467.94	22
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	10,016,216.11	4,095,965.32	
642	Donaciones de Capital	117,098.00	442,918.45	
6421	Donaciones de Capital al Sector Público	117,098.00	442,918.45	23
643	Transferencias Corrientes	2,772,012.35	102,582.00	
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	2,772,012.35	102,582.00	24
644	Transferencias de Capital	7,127,107.76	3,660,464.87	
6441	Transferencias de Capital al Sector Público	5,177,894.00	3,250,404.87	25
6443	Transferencias de Capital al Sector Privado	1,949,213.76	0.00	26
	TOTAL DE GASTOS CORRIENTES	15,063,232.83	8,787,688.32	
71	Cuentas de Cierre			
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	10,085,546.46	14,845,167.63	

Lugar y Fecha: El Rosario Comayagua 28 de Enero de 2021

FIRMA

NOMBRE: Wilson Amador
MAYOR A AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Roca
CONTADOR INSTITUCIONAL



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
 (Valores en Lempiras)



Cuentas Contables	Descripción	Ejercicio Actual 31 de diciembre 2020	Ejercicio Anterior 31 de diciembre 2019	Notas a los Estados Financieros
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	1,087.00	2,849.90	
61322	Uniles de Escritorio, Oficina y enseñanza	13,896.27	14,814.27	
61323	Uniles y Materiales Eléctricos	847.00	106.00	
61326	Repuestos y Accesorios	9,332.20	13,697.77	
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	10,016,218.11	4,095,905.32	
642	Donaciones de Capital	117,098.00	442,918.45	
6421	Donaciones de Capital al Sector Público	117,098.00	442,918.45	23
64211	Donaciones de Capital a la Administración Central	117,098.00	442,918.45	
643	Transferencias Corrientes	2,772,012.35	102,582.00	
6431	Transferencias Corrientes al Sector Público	2,772,012.35	102,582.00	24
64311	Transferencias Corrientes a la Administración Central	2,772,012.35	102,582.00	
644	Transferencias de Capital	7,127,107.76	3,550,404.87	
6441	Transferencias de Capital al Sector Público	5,177,894.00	3,550,404.87	25
64411	Transferencias de Capital a la Administración Central	5,177,894.00	3,550,404.87	
6443	Transferencias de Capital al Sector Privado	1,949,213.76	0.00	26
64433	Transferencias de Capital para Prestaciones de Asistencia Social	1,949,213.76	0.00	
TOTAL DE GASTOS CORRIENTES		16,063,232.85	8,787,658.32	
71	Cuentas de Cierre			
7111	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	10,885,546.46	14,845,167.63	

Firma y Fecha: El Rosario Comayagua 20 de Enero de 2021

FIRMA

NOMBRE: Milton Armando Rodríguez Macías
 MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Recarte Chavarría
 CONTADOR INSTITUCIONAL



ANEXO No. 2

**PERSONAL QUE CONFORMA LA UNIDAD
DE AUDITORÍA INTERNA.**

**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
DETALLE DEL PERSONAL QUE CONFORMA LA UNIDAD**

No.	NOMBRES Y APELLIDOS DEL EMPLEADO	NÚMERO DE IDENTIDAD	CARGO	PROFESIÓN	NÚMERO DE CARNET DE COLEGIACIÓN	AÑOS EXPERIENCIA EN AUDITORÍA	FECHA DE INGRESO	NÚMERO DE ACTA DE NOMBRAMIENTO
1	NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR	0303-1984-00259	Auditor Interno Municipal	LIC. EN ADMÓN DE EMPRESAS	---	_____	3-12-2018	23-2018


 Nidia Karen Padilla Aguilar
 Auditor Interno

ANEXO No. 3

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

**ANEXO No. 3
CALENDARIO DE ACTIVIDADES**

No	ÁREA O ACTIVIDAD	ALCANCE DE LA AUDITORÍA		DÍAS EFECTIVOS PARA CADA ACTIVIDAD*	MESES DURANTE LOS CUALES SE EFECTUARÁ LA AUDITORÍA O ACTIVIDAD												RESPONSABLE
		DEL	AL		E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	NOMBRE
Áreas Sujetas a Examen (Auditorías)																	
1	Auditoría Específica al Rubro de RECURSOS HUMANOS	1/3/2013	31/12/2021	66	X	X	X										
2	Auditoría Específica al Rubro de PROYECTOS	1/3/2013	31/12/2021	50				X	X	X							
3	Auditoría Específica al Rubro VIATICOS	1/3/2013	31/12/2021	40							X	X	X				
Otras Actividades																	
4	Evaluar el Control Interno Municipal por Departamento (A fecha actual)			8	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
5	Elaborar Informe de Evaluación de Control Interno			5			X			X			X			X	
6	Revisar los Cierres Contables e Informes Rentísticos de Egresos e Ingresos del año. <u>Documentando mediante la elaboración de papeles de trabajo dicha revisión</u>			9	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
7	Revisar el Cumplimiento de la presentación de las cauciones, <u>elaborar papeles de trabajo y el respectivo informe</u> y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas			2	X												
8	Revisar el Cumplimiento de la Presentación de la Actualización de la Declaración Jurada de Bienes, <u>elaborar papeles de trabajo y el correspondiente informe y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas.</u>			2				X									
9	Efectuar el Seguimiento de Recomendaciones contenidas en los informes de auditoría, <u>elaborar los papeles de trabajo y el respectivo informe y comunicarlo a la Corporación Municipal y al Tribunal Superior de Cuentas</u>			5			X		X			X				X	
10	Revisar la Rendición de Cuentas, <u>documentando mediante la elaboración de papeles de trabajo</u> dicha revisión y elaborar el correspondiente <u>dictamen</u>			5	X												
11	Revisar el Cumplimiento de Legalidad del Libro de Actas, <u>documentando mediante la elaboración de papeles de trabajo dicha revisión.</u>			6	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
12	Elaboración de Informe de Actividades Trimestrales			4			X		X			X				X	
13	Elaboración de Informe de Actividades Mensuales, Obtener la <u>certificación del punto de acta de la aprobación del informe de actividades mensuales, archivarlo junto al informe.</u>			6	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
14	Elaboración del Plan Operativo Anual ‘POA 2023’			1					X								
15	Capacitaciones			10					X							X	
16	Imprevistos			20												X	
17	Vacaciones			15												X	
TOTAL DÍAS EFECTIVOS				254													

**NIDIA
KAREN
PADILLA
AGUILAR**

* Los días efectivos totales se deben calcular sumando los días con los que cuenta cada mes, menos los días sábados y domingos y los días feriados en el año =254 días



Nidia Karen Padilla Aguilar
Auditor Interno

ANEXO No. 4

PROYECTO DE PRESUPUESTO

**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO
DEPARTAMENTO DE COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL**

PROYECTO DE PRESUPUESTO

El proyecto de presupuesto para la Unidad de Auditoría Interna se elaboró siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Clasificación Presupuestaria emitido por la Secretaría de Finanzas; en él se detallan los fondos clasificados por renglón y objeto del gasto necesarios para el desarrollo de las actividades.

En el Anexo 4.1 se presenta el proyecto global de presupuesto, en el Anexo 4.2 se presenta un desglose del presupuesto correspondiente al renglón SUELDOS Y SALARIOS y en el 4.3 se detallan los materiales, suministros y equipo a requerirse durante el ejercicio 2022.

ANEXO 4.1
MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
PROYECTO DE PRESUPUESTO POR RENGLÓN Y OBJETO DEL GASTO
(EN LEMPIRAS)

GRUPO	RENLÓN	DESCRIPCIÓN	AÑO ANTERIOR 2021		SOLICITADO AÑO ACTUAL 2022	VARIACIÓN		OBSERVACIONES
			APROBADO	EJECUTADO		LPS	%	
100		SERVICIOS PERSONALES	112,000.00	112,000.00	112,000.00	0.00	0%	
	11100-11	Sueldos y salarios	96,000.00	96,000.00	96,000.00	0.00	0%	
	11520-11	Décimo tercer mes	8,000.00	8,000.00	8,000.00	0.00	0%	
	11520-11	Décimo cuarto mes	8,000.00	8,000.00	8,000.00	0.00	0%	
200		SERVICIOS NO PERSONALES	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	100%	
	24500	Servicios técnicos y profesionales	0.00	0.00	0.00			
	26210	Viáticos nacionales y otros gastos	0.00	0.00	5,000.00	5,000.00	100%	
300		MATERIALES Y SUMINISTRO	6,065.00	6,065.00	5,945.00	120.00	2%	
	39200	útiles de escritorio, oficina y enseñanza	6,065.00	6,065.00	5,945.00	120.00	2%	
400		BIENES CAPITALIZABLES	9550.00	0.00	11,000.00	1,450.00	13%	
	42610	Adq. de equipo nuevo de oficina	9550.00	0.00	11,000.00	1,450.00	13%	
TOTAL			127,615.00	118,065.00	133,945.00			

NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal

ANEXO 4.2

**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
DESGLOSE DE SUELDOS Y SALARIOS
(EN LEMPIRAS)**

No.	NOMBRE DEL EMPLEADO	CARGO	FECHA DE INGRESO	SUELDO INICIAL	ÚLTIMO INCREMENTO		SUELDO ANTERIOR	SUELDO ACTUAL	TOTAL ANUAL
					FECHA	VALOR			
1	NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR	Auditor Interno Municipal	3-12-2018	L.6,000.00	01/01/2019	L.2,000.00	8,000.00	8,000.00	L. 96,000.00

NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal

ANEXO 4.3

**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
RELACIÓN DE MATERIALES, MOBILIARIO Y EQUIPO A REQUERIRSE**

CANTIDADES	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	TOTAL
MATERIALES Y SUMINISTROS				
10	RESMAS	PAPEL BOND TAMAÑO CARTA	150.00	1,500.00
2	CAJAS	LAPIZ TINTA NEGRA	120.00	240.00
3	CAJAS	LAPIZ GRAFITO	60.00	180.00
5	PAQUETE DE 4 BOTES	TINTA PARA IMPRESORA (CADA PAQUETE CONSTA DE 4 TINTAS)	800.00	4,000.00
1		REGLA	25.00	25.00
		TOTAL, MATERIALES Y SUMINISTROS	L. 1,130.00	L. 5,945.00
MOBILIARIO Y EQUIPO				
1	C/u	IMPRESORA	6,500.00	6,500.00
1	C/u	SILLA SECRETARIAL	4,500.00	4,500.00
TOTAL		TOTAL, MOBILIARIO Y EQUIPO	L.11,000.00	L.11,000.00
GRAN TOTAL				L. 16,945.00

Nidia Karen Padilla Aguilar
Auditor Interno Municipal.