

**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL**

**PLAN OPERATIVO ANUAL**

**AÑO 2023**



**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 Mayo de 2022**

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 2023**, 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 mayo de 2022**

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 2023**, 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 **2023**.

### **B. OBJETIVOS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL**

El Plan Operativo Anual se elabora con el objetivo de programar las actividades a realizar durante el año **2023**, 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 2023**.

### **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 45.- Responsabilidades de las Auditorías Internas.- Las Unidades de Auditorías Internas tienen las siguientes responsabilidades:

- a) Preparar el plan de auditoría con base a riesgo inherente y remitirlo antes de la fecha establecida al departamento del Tribunal Superior de Cuentas que supervisa las auditorías internas y luego de su aprobación, remitir copia al titular o cuerpo colegiado de la entidad.
- b) Proporcionar al titular o cuerpo colegiado de la entidad, recomendaciones sobre áreas sujetas a fiscalización.
- c) 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.
- d) Evaluar periódicamente la suficiencia y efectividad del sistema de control interno existente en la entidad y recomendar las medidas correctivas que sean pertinentes.
- e) Promover ante los funcionarios y empleados una cultura de respeto y cumplimiento de las normas y procedimientos de control, como medio para lograr las metas y objetivos en forma económica, eficaz, eficiente y equitativa.
- f) 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.
- g) Realizar auditorías a posteriori o investigaciones específicas.
- h) 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.
- i) Realizar el control preventivo y concurrente sobre los procesos que realice la entidad, a efecto de emitir las recomendaciones que corresponda.
- j) Dar seguimiento a las recomendaciones que se emitan para la entidad.
- k) Informar trimestralmente al Tribunal sobre la ejecución de las actividades previstas en el plan operativo anual.
- l) Desempeñar sus funciones, con integridad y ética conforme al Código de Conducta Ética del Servidor Público.
- m) Sujetar las actuaciones en el ejercicio de sus funciones de conformidad a los lineamientos y disposiciones del Tribunal Superior de Cuentas.

#### Funciones de la Unidad de Auditoría Interna

Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas.-Artículo 46.- Funciones de las Auditorías Internas.- Para los efectos anteriores, las Unidades de Auditorías Internas tendrán las siguientes funciones:

- 1) Examinar y evaluar el control interno gerencial u operacional.
- 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 las deficiencias encontradas, 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 y no implique 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 **2023**, 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 **ayudas sociales**  
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2022.  
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
2. Auditoría Específica al área de **Dietas**  
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2022.  
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
3. Auditoría Específica al área de **Caja y Bancos**  
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2022.  
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 2023; 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 2023; 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 2024.
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 mayo de 2022.

  
  
**NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR**  
Auditor Interno Municipal

# **ANEXOS**

# **ANEXO NO. 1**

## **ESTADOS FINANCIEROS Y/O PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS MUNICIPALES DEL AÑO ANTERIOR 2021**



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2021  
( Valores en lempiras )



Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Diciembre 2021	Ejercicio Anterior 31 de Diciembre 2020	Notas a los Estados Financieros
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			
<b>11</b>	<b>Activo Corriente</b>			
<b>111</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>			
1111	Caja	2409,435.15	269,337.55	
11112	Caja General	2,000.00	2,000.00	1
1112	Bancos	2,000.00	2,000.00	
11127	Bancos Gobiernos Locales	2407,435.15	267,337.55	2
<b>113</b>	<b>Cuentas a Cobrar Corrientes</b>	5978,819.26	7493,444.68	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	1126,098.64	1077,873.62	3
11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos	1126,098.64	1077,873.62	
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	4852,720.62	6415,571.06	4
11321	Transferencias por Cobrar	4852,720.62	6415,571.06	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8388,254.41</b>	<b>7762,782.23</b>	
<b>12</b>	<b>Activo no Corriente</b>			
<b>123</b>	<b>Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado</b>	1719,500.00	1719,500.00	
1231	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00	5
12311	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00	
1232	Edificios	1030,000.00	1030,000.00	6
12321	Edificios No Viviendas	1030,000.00	1030,000.00	
<b>124</b>	<b>Maquinaria y Equipo</b>	1528,411.72	1482,782.93	
1241	Equipos de Oficina	225,316.38	222,039.89	7
12411	Equipos de Oficina	225,316.38	222,039.89	
1244	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00	8
12441	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00	
1245	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00	9
12451	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00	
1246	Equipos de Comunicaciones	31,862.45	23,972.50	10
12461	Equipos de Comunicaciones	31,862.45	23,972.50	
1247	Equipos de Informática	880,732.89	846,250.54	11
12471	Equipos de Informática	880,732.89	846,250.54	
126	Otros Bienes	205,071.10	146,704.10	12
1261	Equipo de Hogar /Alojamiento	190,866.10	132,499.10	
12611	Equipo de Hogar /Alojamiento	190,866.10	132,499.10	12
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00	13
12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00	
1265	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00	14
12651	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00	
1266	Equipo para Laboratorio No Médico	2,700.00	2,700.00	15
12661	Equipo para Laboratorio No Médico	2,700.00	2,700.00	
128	Construcciones	20543,465.71	10258,181.73	16
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5068,331.97	2601,799.92	
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5068,331.97	2601,799.92	16
1282	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	15475,133.74	7656,381.81	17
12821	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	15475,133.74	7656,381.81	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23996,448.53</b>	<b>13807,148.76</b>	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>32384,702.94</b>	<b>21369,930.99</b>	
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			
<b>21</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
<b>211</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	7488,960.61	3582,282.88	
2111	Cuentas por Pagar	5775,788.61	3111,386.24	18
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	5775,788.61	3111,386.24	
2112	Remuneraciones por Pagar	694,200.00	432,800.00	19
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	694,200.00	432,800.00	
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	18,972.00	18,116.64	20
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	18,972.00	18,116.64	
	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7488,960.61</b>	<b>3582,282.88</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7488,960.61</b>	<b>3582,282.88</b>	
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>31</b>	<b>Hacienda Pública</b>	24895,742.33	17807,648.11	
314	Resultados	3176,975.76	7722,101.65	21
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	3176,975.76	7722,101.65	
31411	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	21718,766.57	10085,546.46	22
3142	Resultados del ejercicio	21718,766.57	10085,546.46	
31421	Resultados del ejercicio	21718,766.57	10085,546.46	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24895,742.33</b>	<b>17807,648.11</b>	
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>32384,702.94</b>	<b>21369,930.99</b>	

Lugar y Fecha: EL ROSARIO COMAYAGUA 20 DE ENERO DE 2022

FIRMA

NOMBRE: Nilzén Armando Rodríguez Martínez

ALCALDE  
MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL  
EL ROSARIO  
COMAYAGUA, HONDURAS

FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Recarte Chavarria

CONTADOR INSTITUCIONAL

Scanned by TapScanner

ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE 2021  
(Valores en lempiras)

Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Diciembre 2021	Ejercicio Anterior 31 de Diciembre 2020	Notas a los Estados Financieros
1	<b>ACTIVO</b>			
11	<b>Activo Corriente</b>			
111	<b>Efectivo y Equivalentes</b>	<b>2409,435.15</b>	<b>269,337.55</b>	
1111	Caja	2,000.00	2,000.00	1
1112	Bancos	2407,435.15	267,337.55	2
113	<b>Cuentas a Cobrar Corrientes</b>	<b>5978,819.26</b>	<b>7493,444.68</b>	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	1126,098.64	1077,873.62	3
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	4852,720.62	6415,571.06	4
	<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>8388,254.41</b>	<b>7762,782.23</b>	
12	<b>Activo no Corriente</b>			
123	<b>Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado</b>	<b>1719,500.00</b>	<b>1719,500.00</b>	
1231	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00	5
1232	Edificios	1030,000.00	1030,000.00	6
124	<b>Maquinaria y Equipo</b>	<b>1528,411.72</b>	<b>1482,762.93</b>	
1241	Equipos de Oficina	225,316.38	222,039.89	7
1244	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00	8
1245	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00	9
1246	Equipos de Comunicaciones	31,862.45	23,972.50	10
1247	Equipos de Informática	880,732.89	846,250.54	11
126	Otros Bienes	205,071.10	146,704.10	
1261	Equipo de Hogar /Alojamiento	190,866.10	132,499.10	12
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00	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	<b>Construcciones</b>	<b>20643,465.71</b>	<b>10258,181.73</b>	
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5068,331.97	2601,799.92	16
1282	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	15475,133.74	7656,381.81	17
	<b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>23996,448.53</b>	<b>13607,148.76</b>	
	<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>32384,702.94</b>	<b>21369,930.99</b>	
	<b>PASIVO</b>			
21	<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
211	<b>Cuentas por Pagar</b>	<b>7488,960.61</b>	<b>3562,282.88</b>	
2111	Cuentas por Pagar	6775,788.61	3111,366.24	18
2112	Remuneraciones por Pagar	604,200.00	432,800.00	19
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	18,972.00	18,116.64	20
	<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>7488,960.61</b>	<b>3562,282.88</b>	
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>7488,960.61</b>	<b>3562,282.88</b>	
3	<b>PATRIMONIO</b>			
31	<b>Hacienda Pública</b>			
314	<b>Resultados</b>	<b>24895,742.33</b>	<b>17807,648.11</b>	
3141	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	3176,975.76	7722,101.65	21
3142	Resultados del ejercicio	21718,766.57	10085,546.46	22
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>24895,742.33</b>	<b>17807,648.11</b>	
	<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>32384,702.94</b>	<b>21369,930.99</b>	

Lugar y Fecha: EL ROSARIO COMAYAGUA 20 DE ENERO DE 2022

FIRMA

NOMBRE: Nilson Armando Rodríguez Machado

MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL



FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Recarte Chavarria

CONTADOR INSTITUCIONAL





ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA  
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Valores en Lempiras)



Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Diciembre 2021	Ejercicio Anterior 31 de Diciembre 2020	Notas a los Estados Financieros
<b>5</b>	<b>INGRESOS</b>			
<b>51</b>	<b>Ingresos Tributarios</b>	<b>1774,783.65</b>	<b>1692,650.32</b>	
<b>512</b>	<b>Impuestos Gobiernos Locales</b>	<b>1774,783.65</b>	<b>1692,650.32</b>	
<b>5121</b>	<b>Impuestos Municipales</b>	<b>1690,272.37</b>	<b>1658,652.22</b>	1
51211	Industria, Comercio y Servicios	275,364.69	260,736.41	
51212	Sobre Bienes Inmuebles	165,272.49	155,875.11	
51213	Sobre Ingresos Personales	56,049.41	49,387.89	
51214	Sobre Explotación y Explotación de Recursos	56,279.59	27,868.53	
51216	Impuesto Selectivo al Servicio de las Telecomunicaciones	1137,306.19	1164,782.28	
	<b>Ingresos por Multas, Recargos e Intereses moratorios municipales</b>	<b>84,511.28</b>	<b>33,998.10</b>	2
51221	Multas municipales	17,900.62	0.00	
51222	Recargos municipales	10,641.81	5,305.03	
51223	Intereses moratorios municipales	55,968.85	28,693.07	
<b>52</b>	<b>Ingresos no Tributarios</b>	<b>1125,789.75</b>	<b>1167,244.49</b>	
<b>523</b>	<b>Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales</b>	<b>1125,789.75</b>	<b>1167,244.49</b>	
<b>5231</b>	<b>Tasas</b>	<b>261,305.36</b>	<b>238,876.44</b>	3
52311	Tasas Municipales	261,305.36	238,876.44	
<b>5232</b>	<b>Derechos</b>	<b>864,484.39</b>	<b>657,457.91</b>	4
52321	Derechos Municipales	864,484.39	657,457.91	
	<b>Ingresos por Multas, Recargos e Intereses moratorios municipales</b>	<b>0.00</b>	<b>38,385.73</b>	5
52341	Multas Municipales	0.00	38,385.73	
<b>5235</b>	<b>Otros Ingresos No Tributarios de Gobiernos Locales</b>	<b>0.00</b>	<b>232,524.41</b>	6
52351	Otros Ingresos No Tributarios de Gobiernos Locales	0.00	232,524.41	
<b>53</b>	<b>Ingresos de Operación</b>	<b>0.00</b>	<b>40,601.30</b>	
<b>531</b>	<b>Ingresos por Ventas</b>	<b>0.00</b>	<b>40,601.30</b>	
<b>5311</b>	<b>Venta de Bienes</b>	<b>0.00</b>	<b>40,601.30</b>	7
53111	Venta de Bienes	0.00	40,601.30	
<b>54</b>	<b>Ingresos de No Operación</b>	<b>0.00</b>	<b>500.00</b>	
<b>542</b>	<b>Alquileres</b>	<b>0.00</b>	<b>500.00</b>	
5421	Alquileres	0.00	500.00	
54212	Otros Alquileres	0.00	500.00	8
<b>55</b>	<b>Donaciones y Transferencias</b>	<b>26894,574.87</b>	<b>22247,783.18</b>	
<b>552</b>	<b>Donaciones de Capital</b>	<b>5920,841.94</b>	<b>7281,127.21</b>	
<b>5521</b>	<b>Donaciones de Capital Recibidas del Sector Publico</b>	<b>5920,841.94</b>	<b>7281,127.21</b>	9
55211	Donaciones de Capital de la Administración Central	5920,841.94	7281,127.21	
<b>553</b>	<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>4194,746.59</b>	<b>2993,331.19</b>	
<b>5531</b>	<b>Transferencias Corrientes del Sector Público</b>	<b>4194,746.59</b>	<b>2993,331.19</b>	10
55311	Transferencias de la Administración Central	4194,746.59	2993,331.19	
<b>554</b>	<b>Transferencias de Capital</b>	<b>16778,986.34</b>	<b>11973,324.78</b>	
<b>5541</b>	<b>Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico</b>	<b>16778,986.34</b>	<b>11973,324.78</b>	11
55411	Transferencias de Capital de la Administración Central	16778,986.34	11973,324.78	
	<b>TOTAL DE INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>29795,148.27</b>	<b>25148,779.29</b>	
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>			
<b>61</b>	<b>Gastos de Consumo</b>	<b>4663,792.76</b>	<b>5047,014.72</b>	
<b>611</b>	<b>Servicios Personales</b>	<b>3830,131.57</b>	<b>4211,145.57</b>	
<b>6111</b>	<b>Remuneraciones</b>	<b>3830,131.57</b>	<b>4211,145.57</b>	12
61111	Sueldos y Salarios	2977,934.56	3323,265.53	
61112	Contribuciones Patronales	149,679.00	110,487.04	
61113	Prestaciones Sociales	39,518.01	162,243.00	
61114	Dietas	663,000.00	615,150.00	
<b>612</b>	<b>Servicios no Personales</b>	<b>653,617.38</b>	<b>691,155.68</b>	
<b>6121</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>140,492.30</b>	<b>145,808.20</b>	13
61211	Servicios Básicos	140,492.30	145,808.20	
<b>6122</b>	<b>Alquileres y Derechos</b>	<b>229,200.00</b>	<b>147,140.00</b>	14
61221	Alquileres y Derechos	229,200.00	147,140.00	
<b>6123</b>	<b>Mantenimiento y Reparación de Bienes</b>	<b>20,863.50</b>	<b>4,365.60</b>	15
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	20,863.50	4,365.60	
<b>6124</b>	<b>Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo</b>	<b>69,264.00</b>	<b>207,972.00</b>	16
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	69,264.00	207,972.00	
<b>6125</b>	<b>Servicios Técnicos y Profesionales</b>	<b>43,010.00</b>	<b>36,000.00</b>	17
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	43,010.00	36,000.00	
<b>6126</b>	<b>Servicios Comerciales y Financieros</b>	<b>105,826.58</b>	<b>116,469.88</b>	18
61261	Servicios Comerciales y Financieros	105,826.58	116,469.88	
<b>6127</b>	<b>Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje</b>	<b>43,001.00</b>	<b>31,300.00</b>	19
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	43,001.00	31,300.00	
<b>6129</b>	<b>Otros Servicios no Personales</b>	<b>1,960.00</b>	<b>2,100.00</b>	20
61291	Otros Servicios no Personales	1,960.00	2,100.00	
<b>613</b>	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>180,043.81</b>		



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA  
ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
( Valores en Lempiras )



Cuenta Contable	Descripción	Ejercicio Actual 31 de Diciembre 2021	Ejercicio Anterior 31 de Diciembre 2020	Notas a los Estados Financieros
613	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>180,043.81</b>	<b>144,713.47</b>	
6131	<b>Materiales y Suministros</b>	<b>131,881.11</b>	<b>119,781.00</b>	21
61311	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales	65,237.75	27,876.74	
61312	Textiles y Vestuarios	0.00	18,975.00	
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos	51,770.25	40,264.54	
61314	Productos de Cuero y Caucho	0.00	12,800.00	
61315	Productos Químicos	14,873.11	17,639.72	
61317	Productos Metálicos	0.00	1,055.00	
61318	Productos Minerales no Metálicos	0.00	1,170.00	
6132	<b>Materiales y Suministros Diversos</b>	<b>48,162.70</b>	<b>24,932.47</b>	22
61321	Elementos de Limpieza y Aseo Personal	2,228.00	1,067.00	
61322	Utiles de Escritorio, Oficina y enseñanza	30,319.00	13,666.27	
61323	Utiles y Materiales Eléctricos	2,651.40	847.00	
61326	Repuestos y Accesorios	12,966.30	9,332.20	
64	<b>Donaciones, Transferencias y Subsidios</b>	<b>3412,588.94</b>	<b>10016,218.11</b>	
642	<b>Donaciones de Capital</b>	<b>0.00</b>	<b>117,098.00</b>	
6421	<b>Donaciones de Capital al Sector Público</b>	<b>0.00</b>	<b>117,098.00</b>	23
64211	Donaciones de Capital a la Administración Central	0.00	117,098.00	
643	<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>243,681.60</b>	<b>2772,012.35</b>	
6431	<b>Transferencias Corrientes al Sector Público</b>	<b>243,681.60</b>	<b>2772,012.35</b>	24
64311	Transferencias Corrientes a la Administración Central	243,681.60	2772,012.35	
644	<b>Transferencias de Capital</b>	<b>3168,907.34</b>	<b>7127,107.76</b>	
6441	<b>Transferencias de Capital al Sector Público</b>	<b>879,814.00</b>	<b>5177,894.00</b>	25
64411	Transferencias de Capital a la Administración Central	879,814.00	5177,894.00	
6443	<b>Transferencias de Capital al Sector Privado</b>	<b>2289,093.34</b>	<b>1949,213.76</b>	26
64433	Transferencias de Capital para Prestaciones de Asistencia Social	2289,093.34	1949,213.76	
	<b>TOTAL DE GASTOS CORRIENTES</b>	<b>8076,381.70</b>	<b>15063,232.83</b>	
71	<b>Cuentas de Cierre</b>			
7111	<b>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>21718,766.57</b>	<b>10085,546.46</b>	

Lugar y Fecha: EL ROSARIO COMAYAGUA 20 DE ENERO DE 2022

FIRMA

NOMBRE: Nilzon Armando Rodríguez Meléndez

MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL



FIRMA

NOMBRE: Regis Nery Recarte Chavarria

CONTADOR INSTITUCIONAL



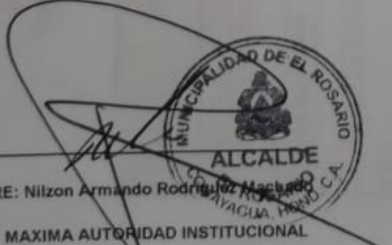



ALCALDIA MUNICIPAL EL ROSARIO COMAYAGUA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020

(Valores en Lempiras)

Código	Descripción	Ejercicio Actual 31/12/2021	Ejercicio Anterior 31/12/2020	Notas
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
3142	Resultados del Ejercicio	21718,766.57	10085,546.46	1
	<b>Sub Total</b>	<b>21718,766.57</b>	<b>10085,546.46</b>	
<b>Movimientos en Capital Neto de Trabajo:</b>				
<b>Incrementos</b>		<b>5489,528.17</b>	<b>183,650.72</b>	
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	1562,850.44	0.00	2
2111	Cuentas por Pagar	3664,422.37	0.00	3
2112	Remuneraciones por Pagar	261,400.00	183,144.08	4
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	855.36	508.64	5
<b>Disminuciones</b>		<b>48,225.02</b>	<b>5031,348.25</b>	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	48,225.02	181,238.43	6
1132	Transferencias y Otras Cuentas por Cobrar	0.00	3363,547.06	7
2111	Cuentas por Pagar	0.00	1506,562.76	8
	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>27160,069.72</b>	<b>5237,848.93</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
<b>Incrementos</b>		<b>0.00</b>	<b>5039,576.79</b>	
1282	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	0.00	5039,576.79	9
<b>Disminuciones</b>		<b>10389,299.77</b>	<b>844,903.80</b>	
1241	Equipos de Oficina	3,276.49	13,750.00	10
1245	Equipos de Producción	0.00	35,000.00	11
1246	Equipos de Comunicaciones	7,889.95	0.00	12
1247	Equipos de Informática	34,482.35	472,309.25	13
1261	Equipo de Hogar / Alojamiento	58,367.00	0.00	14
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	2466,532.05	323,844.55	15
1282	Construcciones y Mejoras de Bienes de Dominio Público	7818,751.93	0.00	16
	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-10389,299.77</b>	<b>4194,672.99</b>	
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
<b>Disminuciones</b>		<b>14630,672.35</b>	<b>9690,965.77</b>	
3141	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	14630,672.35	9690,965.77	17
	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>-14630,672.35</b>	<b>-9690,965.77</b>	
	<b>Incremento/ (Disminución) Neta en el Efectivo y Equivalentes al Ejercicio y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>2140,097.60</b>	<b>-258,443.85</b>	
	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>269,337.55</b>	<b>527,781.40</b>	
	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio</b>	<b>2409,435.15</b>	<b>269,337.55</b>	

LUGAR Y FECHA: EL ROSARIO COMAYAGUA 20 DE ENERO DE 2022

FIRMA   
  
**ALCALDE**  
 NOMBRE: Nilzon Armando Rodríguez Machuca  
 MAXIMA AUTORIDAD INSTITUCIONAL

FIRMA   
  
**CONTABILIDAD**  
 NOMBRE: Regis Nery Recarte Cuavarría  
 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**

<b>No.</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS DEL EMPLEADO</b>	<b>NÚMERO DE IDENTIDAD</b>	<b>CARGO</b>	<b>PROFESIÓN</b>	<b>NÚMERO DE CARNET DE COLEGIACIÓN</b>	<b>AÑOS EXPERIENCIA EN AUDITORÍA</b>	<b>FECHA DE INGRESO</b>	<b>NÚMERO DE ACTA DE NOMBRAMIENTO</b>
1	NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR	0303-1984-00259	Auditor Interno Municipal	LIC. EN ADMÓN DE EMPRESAS	---	3.5 AÑOS	3-12-2018	23-2018

**Experiencia adquirida en el puesto de trabajo.**

  
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		DIAS 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
<b>Áreas Sujetas a Examen (Auditorías)</b>																	
1	Auditoría Específica al Rubro de AYUDAS SOCIALES	1/3/2013	31/12/2022	66	X	X	X										
2	Auditoría Específica al Rubro de Dietas	1/3/2013	31/12/2022	40					X	X	X						
3	Auditoria Especial al Rubro de Caja y Bancos	1/3/2013	31/12/2022	50									X	X	X		
<b>Otras Actividades</b>																	
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>			12			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			3	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>			3					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	X	X	X	X	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	X	X										
11	Revisar el Cumplimiento de Legalidad del Libro de Actas, <u>documentando mediante la elaboración de papeles de trabajo dicha revisión.</u>			10	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 <b>certificación del punto de acta de la aprobación del informe de actividades mensuales, archivarlo junto al informe.</b>			12	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
14	Elaboración del Plan Operativo Anual 'POA 2024'			1						X							
15	Capacitaciones			14						X						X	
16	Imprevistos			20	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
17	Vacaciones			15												X	
<b>TOTAL DÍAS EFECTIVOS</b>				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 2023.

**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 2022		SOLICITADO AÑO ACTUAL 2023	VARIACIÓN		OBSERVACIONES
			APROBADO	EJECUTADO		LPS	%	
<b>100</b>		<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>112,000.00</b>	<b>112,000.00</b>	<b>125,500.00</b>	<b>13,500.0</b>	<b>11%</b>	
	11100-11	Sueldos y salarios	96,000.00	96,000.00	108,000.00	12,000.0	11%	
	11520-11	Décimo tercer mes	8,000.00	8,000.00	8,500.00	500.00	5.8%	
	11520-11	Décimo cuarto mes	8,000.00	8,000.00	9,000.00	1,000.00	11%	
<b>200</b>		<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>100%</b>	
	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%	
<b>300</b>		<b>MATERIALES Y SUMINISTRO</b>	<b>5,945.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,945.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>14%</b>	
	39200	útiles de escritorio, oficina y enseñanza	5,945.00	0.00	6,945.00		14%	
<b>400</b>		<b>BIENES CAPITALIZABLES</b>	<b>11,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,000.00</b>	<b>2,000.00</b>		
	42610	Adq. de equipo nuevo de oficina	11,000.00.	0.00	13,000.00		15.3%	
<b>TOTAL</b>			<b>290,945.00</b>	<b>224,000.00</b>	<b>275,945.00</b>			

**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	<b>NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR</b>	Auditor Interno Municipal	3-12-2018	L.6,000.00	01/01/2019	L.3,000.00	8,000.00	9,000.00	L. 108,000.00

**9,000.00 X 12= 108,000.00**

**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
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>				
10	<b>RESMAS</b>	PAPEL BOND TAMAÑO CARTA	150.00	1,500.00
2	<b>CAJAS</b>	LAPIZ TINTA NEGRA	120.00	240.00
3	<b>CAJAS</b>	LAPIZ GRAFITO	60.00	180.00
5	<b>PAQUETE DE 4 BOTES</b>	TINTA PARA IMPRESORA (CADA PAQUETE CONSTA DE 4 TINTAS)	1,000.00	5,000.00
1		REGLA	25.00	25.00
		TOTAL, MATERIALES Y SUMINISTROS	<b>L. 1,130.00</b>	<b>L. 6,945.00</b>
<b>MOBILIARIO Y EQUIPO</b>				
1	<b>C/u</b>	IMPRESORA	6,500.00	7,500.00
1	<b>C/u</b>	SILLA SECRETARIAL	4,500.00	6,500.00
<b>TOTAL</b>		TOTAL, MOBILIARIO Y EQUIPO	<b>L.11,000.00</b>	<b>L.13,000.00</b>
<b>GRAN TOTAL</b>				<b>L. 19,945.00</b>

**Nidia Karen Padilla Aguilar**  
Auditor Interno Municipal.