

MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAYAGUA

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

PLAN OPERATIVO ANUAL

AÑO 2025



**MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO, COMAGUA
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
PLAN OPERATIVO ANUAL PARA EL AÑO 2025**

CONTENIDO

PÁGINA

CARTAS DE ENVÍO DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

**CAPÍTULO I
INFORMACIÓN GENERAL**

A	INTRODUCCION	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°57-2024-UAIM-ERC

17 de junio de 2024

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, 45 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 2025**, 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°58-2024-UAIM-ERC

17 de junio de 2024

Licenciada

Rosa Aminta Manzanares

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

Licenciada Manzanares:

De conformidad con los Artículos 48 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, 45 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 2025**, 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 **2025**.

.

B. OBJETIVOS DEL PLAN OPERATIVO ANUAL

El Plan Operativo Anual se elabora con el objetivo de programar las actividades a realizar durante el año **2025**, 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 2025**.

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 Ambiental, Contabilidad, área de presupuesto, Tesorería, Administración Tributaria, Catastro Municipal, Unidad Técnica Municipal, Dirección Municipal de Justicia, Oficina Municipal de la Mujer, Oficina Municipal de la Juventud y la Niñez, Unidad de acceso a la información Pública

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:

- 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 46.- 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.

Reglamento de la 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 **2025**, 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 2024.
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
2. Auditoría Específica al área de **cuentas y Documentos por cobrar**
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2024.
Criterio para la selección del área a examinar: Análisis a los Estados Financieros
3. Auditoría Específica al área de **Contratos por Servicios Técnicos y profesionales**
Período comprendido del 01 de marzo del 2013 al 31 diciembre del 2024.
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 2025; 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 2025; 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 2026.
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, 21 mayo 2024.



NIDIA KAREN PADILLA AGUILAR
Auditor Interno Municipal

ANEXOS

ANEXO NO. 1

ESTADOS FINANCIEROS Y/O PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS MUNICIPALES DEL AÑO ANTERIOR 2023



EL ROSARIO, COMAYAGUA
EJERCICIO: 2023, CERRADO
USUARIO: R.RECARTE

Honduras, C.A.



Emisión: 29/1/2024
Hora: 02:14 p.m.
Pagina: 1 de 2

Estado de Situación Financiera Comparativo

Al 31 de Diciembre del 2023
(Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022	NOTAS
1000	ACTIVO			
1100	Activo Corriente			
1110	Efectivo y Equivalentes	581,125.12	83,192.76	
1111	Caja	2,000.00	2,000.00	
1112	Bancos	579,125.12	81,192.76	1
1130	Cuentas a Cobrar Corrientes	868,436.21	999,481.23	
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	868,436.21	999,481.23	2
	Total Activo Corriente	1,449,561.33	1,082,673.99	
1200	Activo no Corriente			
1230	Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado	1,719,500.00	1,719,500.00	
1231	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00	
1232	Edificios	1,030,000.00	1,030,000.00	
1240	Maquinaria y Equipo	1,618,056.43	1,553,101.72	
1241	Equipos de Oficina	276,542.09	242,516.38	3
1244	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00	
1245	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00	
1246	Equipos de Comunicación	39,352.45	39,352.45	
1247	Equipos de Informática	911,661.89	880,732.89	4
1260	Otros Bienes	214,467.10	205,071.10	
1261	Equipo de Hogar/ Alojamiento	200,262.10	190,866.10	5
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00	
1265	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00	
1266	Equipo para Laboratorio no Médico	2,700.00	2,700.00	
1280	Construcciones	29,809,410.53	20,103,281.32	
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5,220,185.04	3,113,999.41	6
1282	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Público	24,588,225.49	16,989,281.91	7
	Total Activo no Corriente	33,360,434.06	23,580,954.14	
	Total ACTIVO	34,809,995.39	24,663,628.13	
2000	PASIVO			
2100	Pasivo Corriente			
2110	Cuentas por Pagar	6,218,910.04	8,649,233.65	
2111	Cuentas por Pagar	5,124,992.51	7,555,316.12	8
2112	Remuneraciones por Pagar	1,072,500.00	1,072,500.00	
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	21,417.53	21,417.53	
	Total Pasivo Corriente	6,218,910.04	8,649,233.65	
	Total PASIVO	6,218,910.04	8,649,233.65	
3000	PATRIMONIO			
3100	Hacienda Pública			
3140	Resultados	28,591,085.35	16,014,394.48	
3141	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	16,456,961.45	16,014,394.48	9
3142	Resultados del Ejercicio	12,134,123.90	0.00	10
	Total PATRIMONIO	28,591,085.35	16,014,394.48	



EL ROSARIO, COMAYAGUA
 EJERCICIO: 2023, CERRADO
 USUARIO: R.RECARTE



Emisión: 29/1/2024
 Hora: 02:14 p.m.
 Pagina: 2 de 2

Estado de Situación Financiera Comparativo

Honduras, C.A.

Al 31 de Diciembre del 2023
 (Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022	NOTAS
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,809,995.39	24,663,628.13	

FIRMA:

NOMBRE:

NILZON ARMANDO RODRIGUEZ CHADO

ALCALDE MUNICIPAL

ALCALDE

COMAYAGUA, HOND. C.A.

FIRMA:

NOMBRE:

REGIS NERY RECARTE CHAVARRIA

CONTADOR MUNICIPAL

CONTABILIDAD

EL ROSARIO

COMAYAGUA, HONDURAS, C.A.

Filtros Aplicados al Reporte Actual

Fecha final: 31/12/2023

0s+jsf9JmfeZhPSkwCJYH6wLyCiOJCv1pmmH8FU3o31EQvT8mlEYFhVCqM7P/zrP237VPCODk1C5++53ViLgLyKWu14pSeUmqR21Avspz7Yywompa1TnmooR4i++N50N4l:rn vC rpa=



EL ROSARIO, COMAYAGUA
EJERCICIO: 2023, CERRADO
USUARIO: R.RECARTE

Honduras, C.A.



Emisión: 29/1/2024
Hora: 02:17 p.m.
Pagina: 1 de 2

Estado de Situación Financiera Comparativo Detalle

Al 31 de Diciembre del 2023
(Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022
1000	ACTIVO		
1100	Activo Corriente		
1110	Efectivo y Equivalentes	581,125.12	83,192.76
1111	Caja	2,000.00	2,000.00
11112	Caja General	2,000.00	2,000.00
1112	Bancos	579,125.12	81,192.76
11127	Bancos Gobiernos Locales	579,125.12	81,192.76
1130	Cuentas a Cobrar Corrientes	868,436.21	999,481.23
1131	Cuentas a Cobrar Corrientes	868,436.21	999,481.23
11311	Cuentas a Cobrar Corrientes por Impuestos	868,436.21	999,481.23
	Total Activo Corriente	1,449,561.33	1,082,673.99
1200	Activo no Corriente		
1230	Propiedad, Planta y Equipo No Concesionado	1,719,500.00	1,719,500.00
1231	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00
12311	Tierras y Terrenos	689,500.00	689,500.00
1232	Edificios	1,030,000.00	1,030,000.00
12321	Edificios No Viviendas	1,030,000.00	1,030,000.00
1240	Maquinaria y Equipo	1,618,056.43	1,553,101.72
1241	Equipos de Oficina	276,542.09	242,516.38
12411	Equipos de Oficina	276,542.09	242,516.38
1244	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00
12441	Equipos de Transporte	355,500.00	355,500.00
1245	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00
12451	Equipos de Producción	35,000.00	35,000.00
1246	Equipos de Comunicación	39,352.45	39,352.45
12461	Equipos de Comunicación	39,352.45	39,352.45
1247	Equipos de Informática	911,661.89	880,732.89
12471	Equipos de Informática	911,661.89	880,732.89
1260	Otros Bienes	214,467.10	205,071.10
1261	Equipo de Hogar/ Alojamiento	200,262.10	190,866.10
12611	Equipo de Hogar/ Alojamiento	200,262.10	190,866.10
1262	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00
12621	Libros, Revistas y Otros Coleccionables	8,895.00	8,895.00
1265	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00
12651	Herramientas Mayores	2,610.00	2,610.00
1266	Equipo para Laboratorio no Médico	2,700.00	2,700.00
12661	Equipo para Laboratorio no Médico	2,700.00	2,700.00
1280	Construcciones	29,808,410.53	20,102,281.32
1281	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5,220,185.04	3,113,999.41
12811	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Privado	5,220,185.04	3,113,999.41
1282	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Público	24,588,225.49	16,989,281.91
12821	Construcciones y Mejoras en Bienes de Dominio Público	24,588,225.49	16,989,281.91
	Total Activo no Corriente	33,360,434.06	23,580,954.14
	Total ACTIVO	34,809,995.39	24,663,628.13



EL ROSARIO, COMAYAGUA
 EJERCICIO: 2023, CERRADO
 USUARIO: R.RECARTE



Emisión: 29/1/2024
 Hora: 02:17 p.m.
 Pagina: 2 de 2

Estado de Situación Financiera Comparativo Detalle

Al 31 de Diciembre del 2023
 (Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022
2000	PASIVO		
2100	Pasivo Corriente		
2110	Cuentas por Pagar	6,218,910.04	8,649,233.65
2111	Cuentas por Pagar	5,124,992.51	7,555,316.12
21112	Cuentas por Pagar Contratistas	5,124,992.51	7,555,316.12
2112	Remuneraciones por Pagar	1,072,500.00	1,072,500.00
21121	Sueldos y Salarios por Pagar	1,072,500.00	1,072,500.00
2113	Aportes y Retenciones por Pagar	21,417.53	21,417.53
21131	Contribuciones Patronales por Pagar	21,417.53	21,417.53
	Total Pasivo Corriente	6,218,910.04	8,649,233.65
	Total PASIVO	6,218,910.04	8,649,233.65
3000	PATRIMONIO		
3100	Hacienda Pública		
3140	Resultados	28,591,085.35	16,014,394.48
3141	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	16,456,961.45	16,014,394.48
31411	Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	16,456,961.45	16,014,394.48
3142	Resultados del Ejercicio	12,134,123.90	0.00
31421	Resultados del Ejercicio	12,134,123.90	0.00
	Total PATRIMONIO	28,591,085.35	16,014,394.48
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,809,995.39	24,663,628.13

FIRMA: _____
 NOMBRE: _____
 ALCALDE MUNICIPAL

 ALCALDE
 COMAYAGUA, HOND. C.A.

FIRMA: _____
 NOMBRE: _____
 CONTADOR MUNICIPAL

 CONTABILIDAD
 EL ROSARIO
 COMAYAGUA, HONDURAS, C.A.

Filtros Aplicados al Reporte Actual
 Fecha final: 31/12/2023

0s4s/9JmfeZhpSkwCJYH6wLyCiOJCv1pmmH8FU3o31EQvT8mIEYFhVcQm7P/zrP237VPCODk1C5++53VilGyKW014pSeUmQr21Avspz7Yywompa1TnmooR4i++N50N4lkm
 vC rpas=



EL ROSARIO, COMAYAGUA
EJERCICIO: 2023, CERRADO
USUARIO: R.RECARTE



Emisión: 29/01/2024
Hora : 02:21 p.m.
Pagina: 1 de 1

Estado de Rendimiento Financiero Comparativo

Honduras, C.A.

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023
(Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022	NOTAS
5	INGRESOS			
51	Ingresos Tributarios			
512	Impuestos Gobiernos Locales	2,109,462.81	0.00	
5121	Impuestos Municipales	1,910,098.24	0.00	1
5122	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	199,364.57	0.00	2
52	Ingresos no Tributarios	1,147,491.46	0.00	
523	Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales	1,147,491.46	0.00	
5232	Derechos	1,011,065.43	0.00	3
5234	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	136,426.03	0.00	4
53	Ingresos de Operación	525,346.33	0.00	
532	Venta de Servicios	525,346.33	0.00	
5321	Venta de Servicios	525,346.33	0.00	5
54	Ingresos de No Operación	66,332.48	0.00	
542	Alquileres	66,332.48	0.00	
5421	Alquileres	66,332.48	0.00	6
55	Donaciones y Transferencias	26,507,133.57	0.00	
553	Transferencias Corrientes	4,365,984.28	0.00	
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	4,365,984.28	0.00	7
554	Transferencias de Capital	22,141,149.29	0.00	
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	21,631,149.29	0.00	8
5543	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Privado	510,000.00	0.00	9
TOTAL INGRESOS CORRIENTES		30,355,766.65	0.00	
6	GASTOS			
61	Gastos de Consumo	10,910,079.34	0.00	
611	Servicios Personales	6,002,260.85	0.00	
6111	Remuneraciones	6,002,260.85	0.00	10
612	Servicios no Personales	4,758,749.12	0.00	
6121	Servicios Básicos	134,085.54	0.00	11
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,306,905.29	0.00	12
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	109,855.00	0.00	13
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	30,000.00	0.00	14
6126	Servicios Comerciales y Financieros	131,353.29	0.00	15
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	46,550.00	0.00	16
613	Materiales y Suministros	149,069.37	0.00	
6131	Materiales y Suministros	149,069.37	0.00	17
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	7,311,563.41	0.00	
644	Transferencias de Capital	7,311,563.41	0.00	
6441	Transferencias de Capital al Sector Público	3,230,250.50	0.00	18
6443	Transferencias de Capital al Sector Privado	4,081,312.91	0.00	19
TOTAL GASTOS CORRIENTES		18,221,642.75	0.00	
71	Cuentas de Cierre			
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	12,134,123.90	0.00	

FIRMA:

NOMBRE:

NILZON ARMANDO RODRIGUEZ SANCHEZ
ALCALDE MUNICIPAL



FIRMA:

NOMBRE:

REGIS NERY RECARTE CHAVARRA
CONTADOR MUNICIPAL



Filtros Aplicados al Reporte Actual

Fecha Inicial: 01/01/2023

Fecha Final: 31/12/2023

0s+jsj9JmfeZhPSkwCJYH6wLyCiQJCV1pmmH8FU3o31EQvT8mIEYFhVCqM7PzrP237VPCODk1C5++53VlLgLyKW014pSeU/TRsqp1YDsFlw6Nq72ekoAgBN/kq
yLgTOyCYMIBq0ZURn8EEY4R04QnceFj0GhXOrvND40c/w1kGyTulYeA S/XNKouq1bgstqTTVlhC8kicPdrHiRKR3HfyBNm0goGKsatlczr3KooZwYKF1RH6wg==



Honduras, C.A.

Estado de Rendimiento Financiero Comparativo Detalle

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023

(Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022
5	INGRESOS		
51	Ingresos Tributarios	2,109,462.81	0.00
512	Impuestos Gobiernos Locales	1,910,098.24	0.00
5121	Impuestos Municipales		
51211	Industria, Comercio y Servicios	394,529.00	0.00
51212	Sobre Bienes Inmuebles	182,620.33	0.00
51213	Sobre Ingresos Personales	54,816.93	0.00
51214	Sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,400.00	0.00
51216	Impuesto Selectivo al Servicio de las Telecomunicaciones	1,263,731.98	0.00
5122	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	199,364.57	0.00
51222	Recargos municipales	37,890.10	0.00
51223	Intereses moratorios municipales	161,474.47	0.00
52	Ingresos no Tributarios	1,147,491.46	0.00
523	Ingresos no Tributarios de Gobiernos Locales	1,011,065.43	0.00
5232	Derechos	1,011,065.43	0.00
52321	Derechos Municipales	1,011,065.43	0.00
5234	Ingresos por Multas, Recargos e Intereses Moratorios Municipales	136,426.03	0.00
52341	Multas Municipales	34,358.42	0.00
52342	Recargos Municipales	18,318.55	0.00
52343	Intereses Moratorios Municipales	83,749.06	0.00
53	Ingresos de Operación	525,346.33	0.00
532	Venta de Servicios	525,346.33	0.00
5321	Venta de Servicios	525,346.33	0.00
53211	Venta de Servicios	525,346.33	0.00
54	Ingresos de No Operación	66,332.48	0.00
542	Alquileres	66,332.48	0.00
5421	Alquileres	66,332.48	0.00
54211	Alquileres de Tierras y Terrenos	66,332.48	0.00
55	Donaciones y Transferencias	26,507,133.57	0.00
553	Transferencias Corrientes	4,365,984.28	0.00
5531	Transferencias Corrientes del Sector Público	4,365,984.28	0.00
55311	Transferencias de la Administración Central	4,365,984.28	0.00
554	Transferencias de Capital	22,141,149.29	0.00
5541	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Público	21,631,149.29	0.00
55411	Transferencias de Capital de la Administración Central	21,631,149.29	0.00
5543	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Privado	510,000.00	0.00
55431	Transferencias de Capital Recibidas del Sector Privado	510,000.00	0.00
	TOTAL INGRESOS CORRIENTES	30,355,766.65	0.00
6	GASTOS		
61	Gastos de Consumo	10,910,079.34	0.00
611	Servicios Personales	6,002,260.85	0.00
6111	Remuneraciones	6,002,260.85	0.00
61111	Sueldos y Salarios	4,572,992.69	0.00
61112	Contribuciones Patronales	209,381.21	0.00
61113	Prestaciones Sociales	139,386.95	0.00
61114	Dietas	1,080,500.00	0.00
612	Servicios no Personales	4,758,749.12	0.00
6121	Servicios Básicos	134,085.54	0.00
61211	Servicios Básicos	134,085.54	0.00
6123	Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,306,905.29	0.00
61231	Mantenimiento y Reparación de Bienes	4,306,905.29	0.00
6124	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	109,855.00	0.00
61241	Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	109,855.00	0.00
6125	Servicios Técnicos y Profesionales	30,000.00	0.00
61251	Servicios Técnicos y Profesionales	30,000.00	0.00
6126	Servicios Comerciales y Financieros	131,353.29	0.00
61261	Servicios Comerciales y Financieros	131,353.29	0.00
6127	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	46,550.00	0.00



EL ROSARIO, COMAYAGUA
EJERCICIO: 2023, CERRADO
USUARIO: R.RECARTE



Emisión: 29/01/2024
Hora : 02:23 p.m.
Pagina: 2 de 2

Honduras, C.A.

Estado de Rendimiento Financiero Comparativo Detalle

Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre de 2023
(Valores en Lempiras)

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ACTUAL Diciembre 2023	EJERCICIO ANTERIOR Diciembre 2022
61271	Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	46,550.00	0.00
613	Materiales y Suministros	149,069.37	0.00
6131	Materiales y Suministros	149,069.37	0.00
61312	Textiles y Vestuarios	12,937.50	0.00
61313	Productos de Papel, Cartón e Impresos	68,248.50	0.00
61315	Productos Químicos	67,224.37	0.00
61317	Productos Metálicos	659.00	0.00
64	Donaciones, Transferencias y Subsidios	7,311,563.41	0.00
644	Transferencias de Capital	7,311,563.41	0.00
6441	Transferencias de Capital al Sector Público	3,230,250.50	0.00
64411	Transferencias de Capital a la Administración Central	3,230,250.50	0.00
6443	Transferencias de Capital al Sector Privado	4,081,312.91	0.00
64433	Transferencias de Capital para Prestaciones de Asistencia Social	4,081,312.91	0.00
TOTAL GASTOS CORRIENTES		18,221,642.75	0.00
71	Cuentas de Cierre	12,134,123.00	0.00
711	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	12,134,123.00	0.00

FIRMA:
NOMBRE:


ALCALDE MUNICIPAL
ALCALDE
MUNICIPALIDAD DE EL ROSARIO
COMAYAGUA, HOND. C.A.

FIRMA:
NOMBRE:


CONTADOR MUNICIPAL
CONTABILIDAD
EL ROSARIO
COMAYAGUA, HONDURAS C.A.

Filtros Aplicados al Reporte Actual

Fecha Inicial: 01/01/2023

Fecha Final: 31/12/2023

0s+jsj9JmfeZhPSkWCJYH6wLyCiQJCV1pmmH8FU3o31EQVT8nIEYFhVCqM7P/zrP237VPCODk1C5++53ViLgLyKWo14pSeU/TRsqp1YDsFlw6Nq72skoAgBN/kq
yLgTOyCYMIBq0ZURn8EEY4R04QnoeFj0GhXOrvND40cW1kGyftuLYEa S/XNKouq1bgatqTTVhC8kiePdrHrKR3HfyBNm0goGKaetozr3KaoZwYKF1RH6wg==

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		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
Áreas Sujetas a Examen (Auditorías)																	
1	Auditoría Específica al Rubro de Recursos humanos	1/3/2013	31/12/2024	50	X	X	X										
2	Auditoría Específica al Rubro de documentos y cuentas por cobrar	1/3/2013	31/12/204	66				X	X	X							
3	Auditoria Especifica al rubro de contratos por Servicios y Servicios Técnicos Profesionales	1/3/2013	31/12/2024	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 dictamen			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 certificación del punto de acta de la aprobación del informe de actividades mensuales, archivarlo junto al informe.			6	X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
14	Elaboración del Plan Operativo Anual "POA 2026"			1					X								
15	Capacitaciones			10					X							X	
16	Imprevistos			20												X	
17	Vacaciones			15												X	
TOTAL DÍAS EFECTIVOS				254													
* Los días efectivos totales se deben calcular sumando los días con los que cuenta cada mes, menos los feriados en el año =254 días																	

**NIDIA
KAREN
PADILLA
AGUILAR**



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 2025.

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 2024		SOLICITADO AÑO ACTUAL 2025	VARIACIÓN		OBSERVACIONES
			APROBADO	EJECUTADO		LPS	%	
100		SERVICIOS PERSONALES	133,000.00	133,000.00	147,000.00	14,000.0	8.9%	
	11100-11	Sueldos y salarios	114,000.00	114,000.00	126,000.00	12,000.0	9.5%	
	11520-11	Décimo tercer mes	9,500.00	9,500.00	10,500.00	1,000.00	9.5%	
	11520-11	Décimo cuarto mes	9,500.00	9,500.00	10,500.00	1,000.00	9.5%	
200		SERVICIOS NO PERSONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	
	24500	Servicios técnicos y profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	
	26210	Viáticos nacionales y otros gastos	0.00	0.00	0.00	0.00	100%	
300		MATERIALES Y SUMINISTRO	0.00	0.00	7,620.00	0.00	100%	
	39200	útiles de escritorio, oficina y enseñanza	0.00	0.00	7,620.00	0.00	100%	
400		BIENES CAPITALIZABLES	0.00	0.00	32,000.00	0.00	100%	
	42610	Adq. de equipo nuevo de oficina	0.00	0.00	32,000.00	0.00	100%	
TOTAL			133,000.00	133,000.00	186,620.00			



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	Auditoría Interna Municipal	3-12-2018	L.6,000.00	01/01/2024	L.1,000.00	9,500.00	10,500.00	L. 126,000.00



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	180.00	1,800.00
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)	1,000.00	5,000.00
1		REGLA, CALCULADORA	400.00	400.00
		TOTAL, MATERIALES Y SUMINISTROS	L. 1,760.00	L. 7,620.00
MOBILIARIO Y EQUIPO				
1		COMPUTADOR	20,000.00	20,000.00
1	C/u	IMPRESORA	7,500.00	7,500.00
1	C/u	SILLA SECRETARIAL	4,500.00	4,500.00
TOTAL		TOTAL, MOBILIARIO Y EQUIPO	L.32,000.00	L.32,000.00
GRAN TOTAL				L. 39,620.00


Nidia Karen Padilla Aguilar
 Auditor Interno Municipal.