

# Informe de Actividades y Resultados 2012

---

# ÍNDICE

1. Mensaje del Presidente	2
2. Resumen Ejecutivo	3
3. Bitácora Mensual	5
4. Informe Estadístico	7
5. Auditorías Centralizadas y Descentralizadas	14
6. Municipalidades	17
7. Auditorías de Proyectos	20
8. Participación Ciudadana	25
9. Fiscalización	27
10. Análisis de Impugnaciones	42
11. Gestión Administrativa	43
12. Probidad y Ética	44
13. Convenios	45
14. Programas y Proyectos	46
15. Administración de Personal	49
16. Informe de Ejecución Presupuestaria	53

## Mensaje del Magistrado Presidente



Sin lugar a dudas, el compromiso legal del Tribunal Superior de Cuentas, de controlar y fiscalizar los recursos financieros y bienes del Estado de Honduras, se ha fortalecido y consolidado en los últimos años, al incorporarse y ejecutar estrategias incorporadas en el cada Plan Operativo Anual como fuera establecido desde el inicio de la presente administración del máximo ente contralor del país.

Cumplimos en esta ocasión con lo establecido en el Artículo 33 de la Ley Orgánica del TSC, consistente en presentar al soberano Congreso Nacional, el informe de actividades y resultados de la gestión administrativa del periodo correspondiente al año 2012.

Durante el periodo se han alcanzado grandes logros en el principal rol del Tribunal Superior de Cuentas de prevenir y combatir la corrupción, a través de un transparente y eficiente control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado de Honduras.

Por decisión de los magistrados, el año 2012 fue dedicado al de la “Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana”, para lo cual se contó con la solidaridad manifiesta de los demás poderes del Estado, a fin de llevar adelante un proyecto de fortalecimiento y de control fiscal a través de la decisiva participación de la ciudadanía, contándose con ello con el apoyo del Banco Mundial a través de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS), que permitió realizar una consultoría que culminó el 30 de octubre, con el lanzamiento público de la Agenda Nacional de Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana, con la asistencia de altos funcionarios nacionales y extranjeros y delegados de entidades y organismos de diversa naturaleza.

A través de dicho proyecto se convocó a múltiples sectores de la sociedad hondureña, a fin de construir una agenda pública nacional y lograr el fortalecimiento de la rendición de cuentas de las instituciones públicas a la ciudadanía, basada en el sentir y pensar de los ciudadanos, a través de un proceso deliberativo, incluyente y de acuerdo al espíritu de la unidad nacional.

En el seno del Tribunal Superior de Cuentas se ha logrado conformar equipos de trabajo de gran capacidad profesional y de conducta transparente que ha permitido alcanzar resultados positivos. Esa labor no es posible sin la participación de cada uno de los empleados y funcionarios de la institución, aspecto que se espera fortalecer cada día, a fin de poder obtener mejores logros en la delicada misión de ejercer un transparente, eficiente y eficaz control de los bienes y recursos financieros del Estado.

A pesar de que esta entidad contralora no cuenta con la suficiente capacidad presupuestaria para atender la creciente demanda de sus servicios técnico-administrativos en la gestión gubernamental, debido a la misma situación financiera del Estado hondureño, se ha posibilitado lograr positivos resultados como se da a conocer en las distintas áreas cubiertas en el presente periodo.

Al tiempo que damos a conocer el presente informe anual, tenemos la firme esperanza de que los honorables diputados del Congreso Nacional y los distinguidos miembros de la Junta Directiva se percaten de la vital labor de la máxima entidad contralora de Honduras y continúen dando el apoyo presupuestario del caso, conscientes de su misión enaltecadora.

*M. A. Mejía Espinoza*

**Miguel Ángel Mejía Espinoza**  
Magistrado Presidente

## Resumen Ejecutivo

Se continúa implementando los contenidos del Plan Estratégico (2010-2016), el cual fue diseñado desde el inicio de la presente administración, con el firme propósito de obtener resultados de impacto, aprobando una nueva estructura organizativa, con lo cual se agiliza y eficiente el rol de los procesos operativos y administrativos, cuyos resultados positivos se han venido logrando en forma indubitable en todo el periodo.

Durante el periodo 2012, declarado como el año de la “Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana”, como lema de comportamiento administrativo gubernamental que fuera adoptado y fortalecido por el mismo poder Ejecutivo, con resultados positivos en la gestión administrativa.

Se logró implementar un proyecto de evaluación por competencias, modificando el régimen de carrera, reglamentándose el uso de la clínica médica y se ejecutó un proceso de reclutamiento y selección de 155 profesionales. Además, se organizaron campañas de prevención para mujeres y hombres, coordinándose la ejecución de 36 seminarios, cursos y capacitaciones con una cobertura de 1,798 personas, en lo relacionado al desarrollo institucional.

En lo relacionado al fortalecimiento tecnológico se adquirieron 52 computadoras, 205 UPS, 30 escáneres portátiles, 38 impresoras para grupos de trabajo y se presentó al ministerio de la Presidencia un proyecto para fortalecer al TSC con equipo informático por un monto de dos millones 568 mil lempiras, el cual se ejecutará en el año 2013. También, se dio un sustancial apoyo a la infraestructura informática y de comunicaciones del ente contralor, resaltando un equipo de videoconferencia de última generación y actualización de la plataforma informática de esta institución.

Se dio una amplia cobertura en el aspecto operativo por parte del personal de Probidad y Ética, en la búsqueda del comportamiento ético y moral de los empleados y funcionarios públicos y determinación del grado de cumplimiento de las entidades públicas. Se realizaron 9 fiscalizaciones éticas en la CNBS, BCH, Instituto Nacional de la Juventud, DEI, CONATEL, IPM, INPREMA, HONDUTEL e INJUPEMP.

Personal de la Dirección de Fiscalización, realizó auditorías bajo la modalidad TAC (Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador), en las municipalidades de Puerto Cortés y del Distrito Central, al igual que en la Dirección Ejecutiva de Ingresos. En las auditorías centralizadas, se emitieron 64 informes de auditoría: 20 financieras y de cumplimiento legal, 16 informes especiales, 8 investigaciones especiales, 10 de gestión ambiental y 10 concurrentes. El monto auditado se eleva a L 19,952,703.543.68 (miles) y de estos informes se derivaron 111 pliegos de responsabilidad civil por un monto de L 2,253,049,410.68 (miles).

En seguimiento de recomendaciones, supervisiones de auditoría interna e investigación y verificación se presentaron 1,768 recomendaciones ejecutadas (DSRA), 519 supervisiones (DSAI) y 8 investigaciones y verificaciones (DIV).

Se recibieron en la Dirección de Participación Ciudadana más de 300 denuncias, 53 pliegos con responsabilidad civil, 3 con indicios de responsabilidad penal y 22 con responsabilidad administrativa. Además, se trasladaron 119 denuncias, 77 denuncias concluidas y 161 en proceso.

En la Dirección de Auditorías Municipales, en donde se labora en base a un convenio tripartito con el Fondo de Transparencia Municipal, que permite captar fondos a través de las transferencias municipales que permite realizar actividades de capacitación y de auditorías, se realizaron 71 auditorías municipales, auditándose un monto presupuestario de L 3,491,328.82 (miles) y se derivaron 500 pliegos con responsabilidad civil por un monto de L 99,812,352.50 (miles).

Se realizaron 10 eventos del VII Seminario de Gestión Municipal, en los que se capacitaron 1,112 funcionarios y empleados municipales y delegados de varias mancomunidades, al igual que 211 supervisiones a las Unidades de Auditoría Interna Municipales y se analizaron las recomendaciones de 221 informes de auditoría.

Por su lado, la Secretaría General registró 239 informes notificados, 929 pliegos civiles y 240 pliegos administrativos. La misma remitió 298 expedientes a la Procuraduría General de la República y al Ministerio Público. Se registraron 80 mil declaraciones juradas correspondientes al año actual.

Se emitieron resoluciones con responsabilidad por la cantidad de 881,292 sin responsabilidad y 19 con presunción de enriquecimiento ilícito por un monto de 39 millones 17 mil 687 lempiras con 50 centavos. En la misma se registra la captación de 20 millones 300 mil 705 lempiras con 43 centavos por concepto de pagos en multas por declaraciones juradas, responsabilidad civil y responsabilidad administrativa.

Durante el periodo se mantenían relaciones con entidades y organismos nacionales y extranjeras, ampliándose varias de ellas, con lo cual el TSC recibió mayor apoyo, ya sea mediante la firma de convenios de cooperación técnica, financiera o del reconocimiento recibido en reuniones, foros y congresos realizados en otros países. Cabe mencionar como las entidades de las que se ha recibido recursos financieros y asistencia técnica la OCCEFS, la Agencia Canadiense para el Desarrollo Internacional (ACDI/FAS) con una donación de 50 mil dólares, la Unión Europea, a través del Programa “Promoviendo una Justicia Rápida y Accesible en Honduras”, con una contribución de 800 mil euros, cuyo primer desembolso se registrará en el primer trimestre del año 2013.

En las actividades del TSC en el marco de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS), con apoyo del Bando Mundial, se realizó una consultoría denominada “Fortalecimiento del Control Fiscal a Través del Mejoramiento de la Participación Ciudadana y las Capacidades de las EFS”, la cual finalizó el 30 de octubre.

A través de dicha consultoría se lanzó oficialmente la Agenda Nacional de Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana, llevándose a cabo el seminario-taller “Transferencia de Metodologías y Sistematización de Buenas Prácticas en Materia de Acercamiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores a los Ciudadanos”, el 8 y 10 de octubre en Tegucigalpa. Se logró concebir un manual metodológico de las mejores prácticas de las EFS y la suscripción de un convenio de fortalecimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Centro América. Mediante una colaboración de la Cooperación Alemana al Desarrollo (GIZ) que brinda a la OLACEFS, se impulsará tres perfiles de proyectos pilotos para capacitar en los temas de patrimonio cultural, evaluación de impacto ambiental y obras públicas, a través de una donación de 36 mil dólares.

Durante el año 2012 se suscribieron convenios de colaboración institucional, entre ellos, se encuentra el que se firmó con el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato, México, con la Secretaría de Estado del Despacho Presidencial, a través de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (ONADICI), con el INFOP sobre cooperación técnica, otro de asistencia y apoyo recíproco con el Colegio de Ingenieros Civiles de Honduras, el de cooperación mutua con la Asociación para una Sociedad más Justa (ASJ) y otro con la Oficina Normativa de Contratación y Adquisiciones del Estado (ONCAE).

Además, se suscribió un convenio de cooperación con el Poder Judicial, la ampliación de un acuerdo administrativo con la Comisión Nacional de Bancos y Seguros y con la Contraloría General de la República de Chile, mediante el cual se brindará asistencia y capacitación recíproca.

A partir de noviembre, el Tribunal Superior de Cuentas, por primera vez, forma parte de la junta directiva de la OLACEFS, al efectuarse en dicha ocasión la asamblea ordinaria en Brasil.

## Bitacora Mensual

### Enero

El presidente de la República, Porfirio Lobo Sosa recibió de parte de los Magistrados del Tribunal Superior de Cuentas, dos documentos que contienen actos de corrupción de diversa naturaleza en la administración pública desde el año 2002 a enero de 2012.



### Febrero

Funcionarios de las Secretarías de Finanzas y del Interior y Población suscribieron con el Tribunal Superior de Cuentas un convenio de integración sistémica de la gestión de las finanzas municipales. El documento que permitirá a diez alcaldías implementar el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI).



### Marzo

El Tribunal Superior de Cuentas suscribió un convenio de cooperación con la Oficina Normativa de Contratación y Adquisiciones del Estado (ONCAE), a fin de transparentar y lograr la eficiencia y eficacia de la gestión pública en las compras y contrataciones del Estado.



### Abril

Gran afluencia de personas actualizaron su Declaración Jurada de Ingresos, Activos y Pasivos. Solo para el mes de abril se registró un total de 18,595 Declaraciones Juradas presentadas a nivel nacional ante el TSC.



### Mayo

El Pleno de Magistrados del Tribunal Superior de Cuentas declararon el año 2012 como el Año de Rendición de Cuentas y la Participación Ciudadana. El TSC presentó ante el Poder Ejecutivo el proyecto que se desarrolla desde septiembre del año 2011 denominado "Fortalecimiento del control fiscal a través de la mejora de la participación ciudadana y las capacidades de las Entidades Fiscalizadoras Superiores".



### Junio

El Auditor General de China (Taiwán), Ching-Long Lin visitó el Tribunal Superior de Cuentas para seguir fortaleciendo las relaciones entre China (Taiwán) y Honduras. Un convenio de cooperación solidaria entre el TSC y el Auditor General Ching- Long Lin se firmó en noviembre del año 2011 en Taipei.



## Bitacora Mensual

### Julio

El séptimo seminario sobre gestión municipal fue inaugurado en uno de los hoteles capitalinos, al cual asisten delegados –alcaldes, tesoreros, jefes de catastro, jefes de administración tributaria y encargados de la rendición de cuentas-para impartir capacitación a los funcionarios y empleados de las 298 municipalidades que están relacionados directamente con la administración pública.



### Agosto

Las autoridades del Tribunal Superior de Cuentas entregaron al Congreso Nacional el informe sobre Rendición de Cuentas del Sector Público de Honduras, incluyendo las municipalidades, correspondiente al año 2011. El informe está compuesto de un análisis de la evaluación de la ejecución presupuestaria de ingresos de la administración hondureña y un análisis del comportamiento de la deuda externa.



### Septiembre

Una auditoría sobre saneamiento ambiental realizaron los técnicos del Sector de Recursos Naturales y Ambiente del Tribunal Superior de Cuentas. Medidas urgentes y de mediano y largo plazo deben adoptarse en los municipios de Roatán y José Santos Guardiola de Islas de la Bahía, debido a los daños causados al ambiente y al ecosistema.



### Octubre

La embajadora norteamericana en esta capital, Lisa Kubiske reconoció la labor que realizan los empleados y funcionarios al realizar una visita de cortesía a la institución. En reunión sostenida con jefes de unidades, directores y asesores, Kubiske reiteró que el trabajo –que realizan- “es de lo más importante por lo que trataremos de seguir apoyando”.



### Noviembre

Una destacada participación hizo la delegación hondureña en la XXII Asamblea General de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), en Gramado, Brasil. Por primera vez el Tribunal Superior de Cuentas ocupa un cargo como miembro de la nueva junta directiva de ese organismo contralor internacional.



### Diciembre

El Magistrado Miguel Ángel Mejía Espinoza asumió el mando del TSC al relevar a la magistrada Daysi Oseguera de Anchecta, quien ocupó el cargo durante un año, en forma rotatoria, como lo contempla la Ley Orgánica del ente contralor.



## I. Informe General

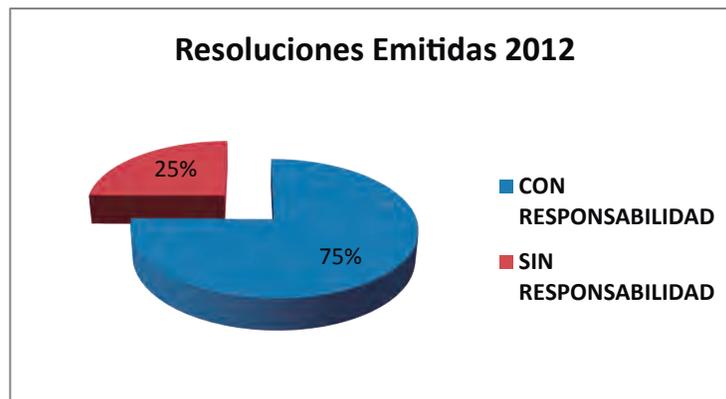
Nº	DESCRIPCION	CANTIDAD
1	RESOLUCIONES EMITIDAS	1,173
2	NOTIFICACIONES	1,408
3	EXPEDIENTES REMITIDOS (PGR Y MP)	298
4	IMPUGNACIONES RECIBIDAS	790
5	RECURSOS DE REPOSICIÓN	261

DECLARACIONES JURADAS	<b>80,681</b>
RECUPERACIÓN MONETARIA (PAGOS)	<b>L. 20,300,705.43</b>

## 2. Resoluciones emitidas año 2012

1	CON RESPONSABILIDAD	881	75%
2	SIN RESPONSABILIDAD	292	25%

**1,173**



RESOLUCIONES CON PRESUNCION DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO	<b>19</b>	<b>L. 39,017,687.55</b>
--	-----------	-------------------------

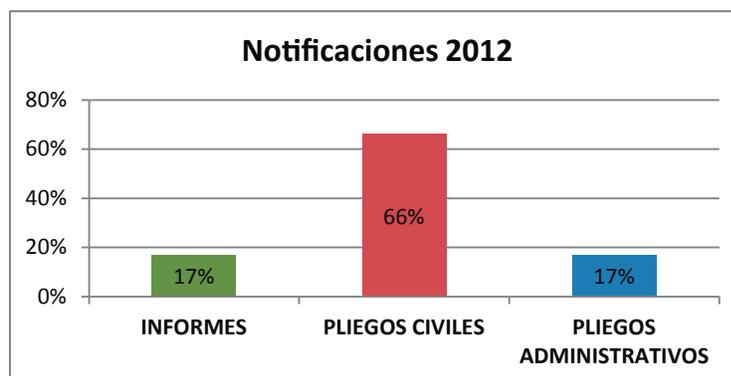
### 3. Comparación de resoluciones emitidas entre los años 2011 y 2012

1	RESOLUCIONES AÑO 2011	1,190	49%
2	RESOLUCIONES AÑO 2012	1,229	51%
		<b>2,419</b>	



### 4. Notificaciones año 2012

1	INFORMES	239
2	PLIEGOS CIVILES	929
3	PLIEGOS ADMINISTRATIVOS	240
		<b>1,408</b>



## 5. Expedientes remitidos a la PGR y MP año 2012

EXPEDIENTES REMITIDOS A LA PGR Y MP	298
-------------------------------------	-----



## 6. Declaración Jurada año 2012

1	PRIMER TRIMESTRE	26,290	33%
2	SEGUNDO TRIMESTRE	25,815	32%
3	TERCER TRIMESTRE	13,506	17%
4	CUARTO TRIMESTRE	15,070	19%

**80,681**

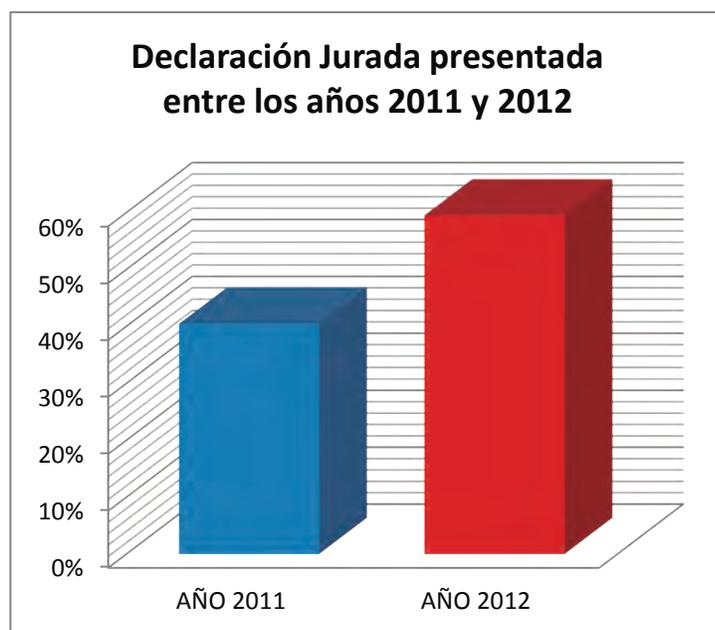


En virtud de la gran demanda de personas que se apersonaron a este ente contralor entre Docentes y Directores de Centros Educativos tramitando la declaración jurada por el aumento de sueldo, se ha registrado el total de 80,681.

## 7. Comparación de las Declaraciones Juradas en los años 2011 y 2012

1	AÑO 2011	54,828	40%
2	AÑO 2012	80,681	60%

**135,509**

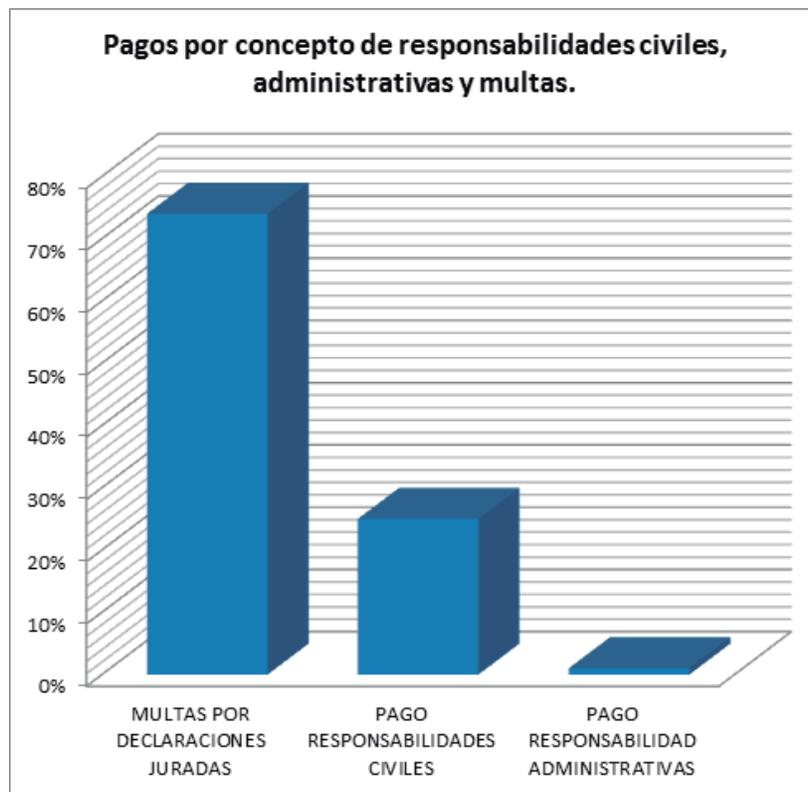


1,656 contratos suscritos en concepto de multas por omisión en la presentación de la declaración jurada.

## 8. Montos recuperados por concepto de pagos de responsabilidades civiles, administrativas y multas, año 2012.

PAGO	MONTO	PORCENTAJE
MULTAS POR DECLARACIONES JURADAS	L. 14,897,136.67	74%
PAGO RESPONSABILIDADES CIVILES	L. 5,166,735.42	25%
PAGO RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS	L. 236,833.34	1%

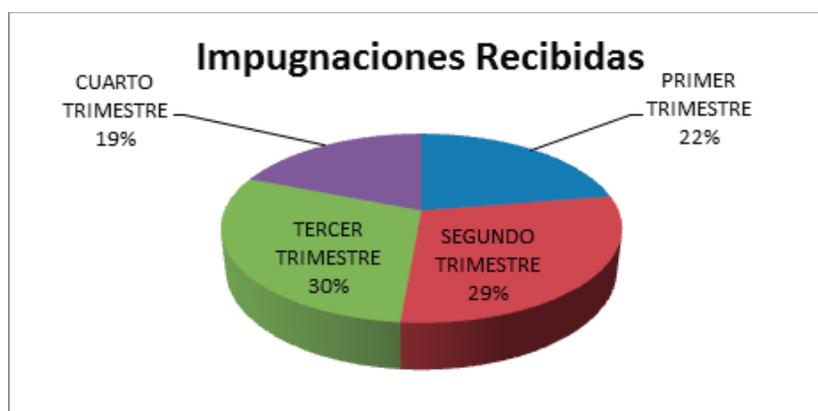
L. 20,300,705.43



Dato percibido por gestiones de la Secretaría General de L. 20,300,705.43, recuperación monetaria registrada en concepto de pagos realizados de responsabilidades civiles, administrativas y multas. Este último se debió a la omisión en la presentación de la declaración jurada.

## 9. Impugnaciones recibidas

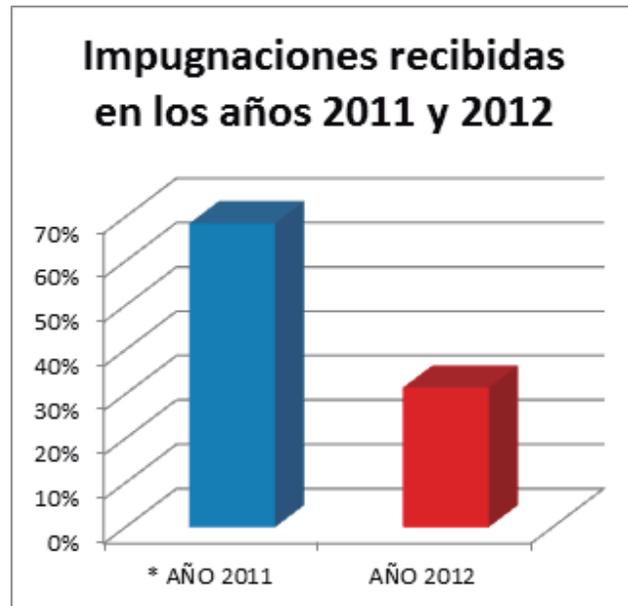
1	PRIMER TRIMESTRE	177	22%
2	SEGUNDO TRIMESTRE	229	29%
3	TERCER TRIMESTRE	234	30%
4	CUARTO TRIMESTRE	150	19%
		<b>790</b>	<b>100%</b>



## 10. Comparación de impugnaciones recibidas en los años 2011 y 2012

1	* AÑO 2011	1,720	69%
2	AÑO 2012	790	31%

2,510

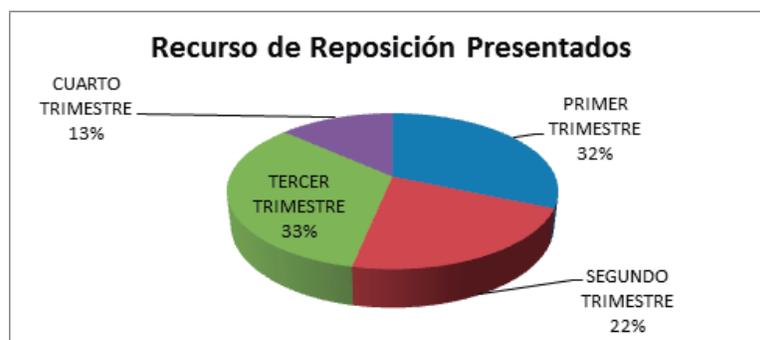


\* Se recibieron más impugnaciones en el año 2011, en virtud de haber notificado a 900 maestros mediante publicación en ese mismo año.

## II. Recursos de reposición presentados año 2012

1	PRIMER TRIMESTRE	82	31%
2	SEGUNDO TRIMESTRE	57	22%
3	TERCER TRIMESTRE	87	33%
4	CUARTO TRIMESTRE	35	13%

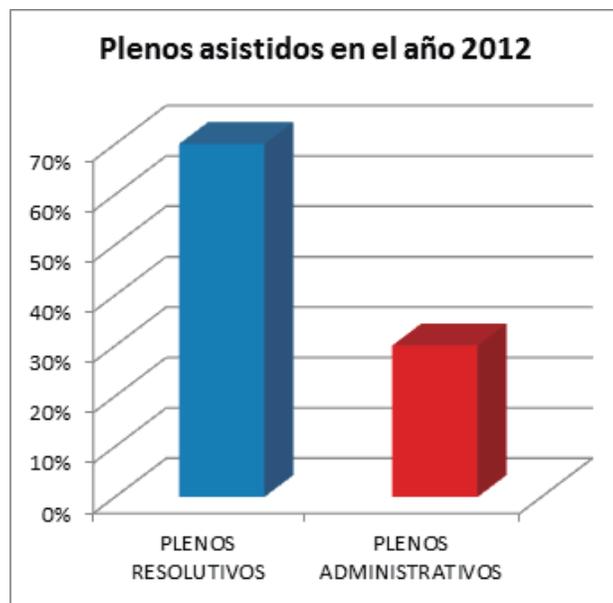
261



## I2. Plenos asistidos en el año 2012

1	PLENOS RESOLUTIVOS	35	70%
2	PLENOS ADMINISTRATIVOS	15	30%

50



## Auditorías Realizadas

Nº	CENTRALIZADA	SECTOR	NUMERO DE INFORME	INSTITUCION AUDITADA	TIPO DE AUDITORIA				MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L)	INGRESOS	GASTOS	Cuentas de Balances Activo en (L)	Cuentas de Balances Pasivo en (L)	PLEGOS CIVILES (L)	STATUS
					Financiera y Cumplimiento Legal	Informe especial AT/CL	Investigación Especial	Gestión Ambiental							
1	CENTRALIZADA	DASSJ	011-2009-DA551-50P-E	Secretaría del Despacho Presidencial	X				28226,846.86					Memoranda N° 139-2012-DA/DC de fecha 29/02/2012	
2	DESCONCENTRADA	SAE	001-2012-SAE	FHS/DIM					117,200.00	117,200.00			Ninguna	Oficio Presidencial/TSC 1402-2012 de fecha 30/09/2012	
3	DESCONCENTRADA	SAE	002-2012-SAE	FHS/DIM					120,175.00	120,175.00			Ninguna	Oficio Presidencial/TSC 1402-2012 de fecha 30/09/2012	
4	CENTRALIZADA	DASSJ	011-2009-DA551-50P-D	Secretaría del Despacho Presidencial	X				76875,415.60					Memoranda N° 293-2012-DA/DC de fecha 11/04/2012	
5	CENTRALIZADA	DASSJ	011-2009-DA551-50P-G	Secretaría del Despacho Presidencial	X				22395,223.07					Memoranda N° 396-2012-DA/DC de fecha 17/05/2012	
6	CENTRALIZADA	DASSJ	011-2009-DA551-50P-H	Secretaría del Despacho Presidencial	X				1517,758.62					Memoranda N° 396-2012-DA/DC de fecha 17/05/2012	
7	CENTRALIZADA	DASSJ	011-2009-DA551-50P-I	Secretaría del Despacho Presidencial	X				30046,000.54					Memoranda N° 402-2012-DA/DC de fecha 18/05/2012	
8	DESCENTRALIZADA	DASEF	003-2007-DA5EF-IPM-8	Instituto de Previsión Militar (IPM)	X				No Aplica					Memoranda N° 482-2012-DA/DC de fecha 13/09/2012	
9	DESCENTRALIZADA	DASEF	002-2010-DA5EF-IN/IMP-8	IN/IMP	X				No Aplica					Memoranda N° 296-2012-DA/DC de fecha 12/04/2012	
10	SAE	SAE	005-2012-SAE	UCEF	X				\$1368,767.85	\$657,931.84	\$710,836.01			Oficio Presidencial/TSC-3820-2012-DA/DC de fecha 22/08/2012	
11	DESCENTRALIZADA	SAE	006-2012-SAE	INE	X				\$1260,000.00	\$630,000.00	\$630,000.00			Oficio Presidencial/TSC-4002-2012-DA/DC de fecha 19/09/2012	
12	DESCONCENTRADA	SAE	008-2012-SAE	FHS-DIM (Anual)					\$318,966.07	\$181,629.94	\$137,336.13			Oficio Presidencial/TSC-003-2012-DA/DC de fecha 19/09/2012	
13	DESCONCENTRADA	SAE	009-2012-SAE	FHS-DIM					304,020.00	152,000.00	152,000.00			Oficio MMAM/TSC-335-2012 de fecha 26/09/2012	
14	DESCONCENTRADA	SAE	010-2012-SAE	FHS-DIM					96,000.00	48,000.00	48,000.00			Oficio MMAM/TSC-335-2012 de fecha 26/09/2012	
15	DESCONCENTRADA	SAE	011-2012-SAE	FHS-DIM					148,000.00	74,000.00	74,000.00			Oficio MMAM/TSC-335-2012 de fecha 26/09/2012	
16	DESCONCENTRADA	SAE	012-2012-SAE	FHS-DIM					348,000.00	174,000.00	174,000.00			Oficio MMAM/TSC-335-2012 de fecha 26/09/2012	
17	DESCONCENTRADA	SAE	013-2012-SAE	FHS-DIM					148,000.00	74,000.00	74,000.00			Oficio MMAM/TSC-335-2012 de fecha 26/09/2012	
18	CENTRALIZADA	DASS	002-2011-DA55-EFA-SE-C	Entidad Certificada de EFA Instituto de Educación por Radió (IER)					No Aplica					Memoranda N° 807-2012-DA/DC de fecha 12/09/2012	
19	CENTRALIZADA	DASS	002-2011-DA55-EFA-SE-D	Entidad Certificada de EFA Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán (UNPM)	X				No Aplica					Memoranda N° 807-2012-DA/DC de fecha 12/09/2012	
20	CENTRALIZADA	DASS	002-2011-DA55-EFA-SE-E	Entidad Certificada de EFA Proyecto de Educación Comunitario (PROECO)	X				No Aplica					Memoranda N° 807-2012-DA/DC de fecha 12/09/2012	
21	CENTRALIZADA	DASS	002-2011-DA55-EFA-SE-F	Entidad Certificada de EFA Programa Escuelas saludables (PES)	X				No Aplica					Memoranda N° 807-2012-DA/DC de fecha 12/09/2012	
22	DESCONCENTRADA	DASEF	006-2011-DA5EF-DEFO-MIN-A	Dirección Ejecutiva de Fomento a la Minería (DEFOMIN)	X				369,445,148.85	72998,376.51				Memoranda N° 285-2012-DA/DC de fecha 13/04/2012	





## I. Auditorías Municipales

Se realizaron 37 auditorías y se encuentran en ejecución 34, para un total de 71 así:

ITEM	DESCRIPCIÓN	GRUPO DE AUDITORÍAS	VALOR DE INGRESOS EXAMINADOS	VALOR DE EGRESOS EXAMINADOS
1	37 Auditorías Concluidas	I y II	1,386,058,467.46	905,329,861.36
2	34 Auditorías en Ejecución	II y III	700,000,000.00	500,000,000.00
<b>TOTAL</b>	<b>71 Auditorías</b>		<b>2,086,058,467.46</b>	<b>1,405,329,861.36</b>

## 2. Supervisión de Auditorías Internas Municipales

Se realizaron 211 supervisiones a las Unidades de Auditoría Interna Municipales, así:

MES	UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPALES ASISTIDAS	CANTIDAD DE MUNICIPIOS	CANTIDAD DE DEPARTAMENTOS	NÚMERO DE SUPERVISIONES
Enero	13	13	1	14
Febrero	14	14	4	14
Marzo	18	18	4	22
Abril	18	18	3	18
Mayo	23	23	3	23
Junio	24	24	4	24
Julio	26	27	5	26
Agosto	21	21	5	21
Septiembre	20	20	7	20
Octubre	23	23	8	23
Noviembre	6	6	2	6
Diciembre	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>				<b>211</b>

En aras de conocer las fortalezas y debilidades del engranaje administrativo municipal y contribuyendo al fortalecimiento de los Controles Internos Municipales, utilizando el método aprender haciendo, se indujo a los Auditores Municipales en la aplicación de Cuestionarios y Narrativas para la Evaluación del Control Interno, actividad realizada en las ochenta y un (81) UAI's municipales asistidas, con énfasis en los Áreas de Contabilidad y Presupuesto, Administración y/o Control Tributario, Juzgado de Policía y una auto evaluación de la Unidad de Auditoría Municipal.

De la práctica de Auditorías, como resultado hemos recibido un total de Cincuenta y nueve (59) Informes que corresponden entre otros a los rubros de: Ingresos, Egresos, recursos Humanos, Desechos Sólidos, Obras Públicas, Caja y Bancos, Impuesto Pecuario, Reducción de la Pobreza, Impuesto Sobre Renta, Cauciones, etc., estos informes constituyen un mejoramiento a los Controles Internos Municipales.

Durante el año 2012, se capacitaron un total de ciento treinta y cinco (135) Municipios en los siguientes temas:

**a) Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público "NIC SP",** dirigido a Auditores y Contadores Municipales, asistieron cuarenta y ocho (48) municipios de quince (15) Departamento para un total de Ciento un (101) participantes, se planificación y realización tres (3) eventos.

**b) Taller sobre Control Interno y Métodos de Evaluación,** dirigidos a los Auditores Municipales; asistieron Sesenta (60) municipios de Once (11) Departamento para un total de Noventa y cinco (95) participantes, se planificación y realización cinco (5) eventos.

**c) Fortalecimiento a los Controles Internos Municipales,** dirigidos a la Administración Municipal. Asistieron Veintisiete (27) municipios de Cinco (5) Departamento para un total de Cincuenta y un (51) participantes, se planificación y realización dos (2) eventos, los cuales fueron financiados por FOPRIDEH.

### 3. Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Municipales

Se analizaron las recomendaciones de 221 Informes de Auditoría, así:

INFORMES	TOTAL RECOMENDACIONES	EJECUTADAS	NO EJECUTADAS	PARCIALMENTE EJECUTADAS	SALDO
221	6,236	1,126	1,903	660	2,547

### 4. Rendición de Cuentas Municipales

Al 30 de Junio se recibieron los 298 informes de Rendición de Cuentas año 2011 de las municipalidades del país. De éstos, 137 por el Departamento de Rendición de Cuentas, 38 por medio del correo electrónico y 123 a través de la SEIP.

De los 298 informes recibidos, 147 están bien elaborados, 148 en revisión y 3 no han sido revisados. En cuanto a las 41 mancomunidades activas, se han recibido 28 informes de los cuales 20 están corregidos y 8 en revisión.

Se elaboró el Informe Consolidado de Rendición de Cuentas año 2011 y este fue presentado al Pleno para su respectiva presentación al Soberano Congreso Nacional como se establece en el Artículo 32 de la LOTSC. El informe contiene un resumen de la presentación del informe de Rendición de Cuentas año 2011 de 298 municipalidades y 28 mancomunidades.

Se entregaron 205 Informes Municipales de las 291 municipalidades que presentaron sus respectivos informes de Rendición de Cuentas año 2010.

Se realizaron tres proyectos de capacitación con fondos de otras instituciones, dirigidos a Mancomunidades, Municipalidades, específicamente en lo relacionado con la Rendición de Cuentas.

## 5. VII Seminario Gestión Municipal

Se realizaron 10 jornadas del VII Seminario de Gestión Municipal, con la participación de funcionarios y/o empleados de los Municipios convocados (Alcaldes, Tesoreros, Jefes de Catastro, Jefes de Tributación, Jefes de Presupuesto, Encargados de Rendición de Cuentas y representantes de Mancomunidades), así:

EVENTO	MUNICIPIOS	FECHA	SEDE	PARTIC
1	16 Municipios de Francisco Morazán	30/07/12 al 03/08/12	Tegucigalpa	64
2	27 Municipios de Francisco Morazán y El Paraíso	06/08/12 al 10/08/12	Tegucigalpa	106
3	29 Municipios de Choluteca, Francisco Morazán, Valle, El Paraíso y 2 Mancomunidades	13/08/12 al 17/08/12	Nacaome	116
4	28 Municipios de Lempira y 1 Mancomunidad	27/08/12 al 31/08/12	Gracias	92
5	29 Municipios de Comayagua, Intibucá y 1 Mancomunidad	03/09/12 al 07/09/12	Comayagua	106
6	28 Municipios de La Paz, Intibucá y 3 Mancomunidades	17/09/12 al 21/09/12	Comayagua	98
7	25 Municipios de Copán, Santa Bárbara y 2 Mancomunidades	24/09/12 al 28/09/12	Santa Rosa de Copán	111
8	16 Municipios de Ocotepeque y 1 Mancomunidad	15/10/12 al 19/10/12	Ocotepeque	73
9	26 Municipios de Santa Bárbara y 1 Mancomunidad	22/10/12 al 26/10/12	Santa Bárbara	113
10	23 Municipios de Cortés, Yoro y 1 Mancomunidad	05/11/12 al 09/11/12	El Progreso	88
	<b>TOTAL</b>			<b>967</b>

Se logró capacitar a 967 funcionarios y/o empleados de las Municipalidades en los temas referentes al Catastro Municipal, Mora Municipal, Impuesto Sobre La Renta, Proyectos, Plan de Arbitrios, Etica y Rendición de Cuentas, dirigidos a integrar a los funcionarios y empleados a la organización, en lo que tiene que ver con el sistema de valores, formación ética, servicio público, administración y las funciones municipales con el fin de implementar la calidad en la gestión municipal, además de fortalecer los procesos de Control Interno.

Con estas capacitaciones se han obtenido resultados tangibles, como ser la presentación oportuna de los informes de Rendición de Cuentas que para este próximo año 2013 apunta a la eficiencia de dichos informes; conocimiento general de las leyes que rigen la administración municipal y su aplicación.

## Auditorías a los Procesos de Contratación

Nº	DESCRIPCION DEL PROCESO	MONTO DEL PROCESO	Nº	DESCRIPCION DEL PROCESO	MONTO DEL PROCESO
1	Auditoría al Proceso para la Consultoría del Proyecto Construcción del Edificio de Auditorio y Aulas en Catacamas Olancho.	L. 349,315.59	10	Se concluyó con la auditoría al proceso de Contratación, "Reposición Centro de Educación Básica Jairo Ayala, ubicación aldea Guadalupe Carney, Municipio de Trujillo Depto. de Colón.	328,000,000.00
2	Auditoría al Proceso de Contratación Construcción del Edificio de Ciencias de la Salud en la Ciudad Universitaria Jose Trinidad Reyes.	64,000,000.00	11	Auditoría al proceso de Contratación, "Construcción de Líneas de Transmisión 138 69 KV y Ampliación de Subestaciones".	5,775,419.59
3	Auditoría al Proceso de Licitación Pública Comisión Sobre valoración del Bordo Márgenes Quebrada Camalote Canal Guanchias, Progreso Yoro.	L 4,029,952.81	12	Auditoría al Proceso de Precalificación de Empresas Constructoras del FONDO VIAL.	N/A
4	Auditoría al Proceso de Licitación del Proyecto "Ampliación Crique Martínez I Etapa en Tela, Atlántida".	L 16,187,594.53	13	Auditoría al proceso de Contratación Reparación del Muelle No.5	22206,202.03
5	Auditoría al Proceso de Licitación del Proyecto "Construcción del Centro de Justicia Civil".	L. 68,535,384.40	14	Auditoría al proceso de Contratación, Construcción del Cerco de Malla Ciclón al lado Este del Muelle frente a viviendas de madera de Puerto Castilla.	1418,803.37
6	Auditoría al proceso de licitación "Suministro e Instalaciones del Sistema de Defensa Marinas para el Muelle Nº 3 de Puerto Cortés".	L 12,509,598.43	15	Auditoría al proceso de contratación Construcción de la Primera Etapa del Nuevo Edificio del Banco Central Honduras Consistente en el Edificio de Bóvedas, Esclusas y Oficinas de Seguridad en la Ciudad de Tegucigalpa, MDC.	328,000,000.00
7	Auditoría de la Adjudicación de Contratos de Construcción de la Red Vial No Pavimentada del FONDO VIAL.	L. 973047,940.02	16	Auditoría al proceso de contratación del proyecto, Finalización de la construcción del edificio 7 de la facultad de química y farmacia.	L. 343509,382.62
8	Auditoría al proceso de contratación del "Proyecto Integral de Mejoramiento de Barrio de la Colonia Santa Eduviges, Santa Rosa de Copán".	L. 18151,976.98			
9	Auditoría al proceso de contratación del "Proyecto Integral de Mejoramiento de la Colonia 2 de Marzo de la ciudad de El Progreso, Yoro".	L. 28935,458.51			
				<b>Total Auditado</b>	<b>L. 1387619,079.12</b>

## Denuncias Resueltas

Nº	DESCRIPCION DE LA DENUNCIA	MONTO DE LA DENUNCIA
1	Suministro e Instalaciones del Sistema de Defensa Marinas para el Muelle No 3 de Puerto Cortés mediante Licitación Pública LPN No. 09/2011, de la Empresa Nacional Portuaria.	12,509,598.43
2	Proyecto carretero: Guayabillas-Ojustes, Municipio de Apacilagua, Departamento de Choluteca.	3243,113.18
3	Contratación de los Servicios de Vigilancia Privada para las Áreas Centro Sur, Centrales Hidroeléctricas Noroccidental y Litoral Atlántico.	46,499,991.06
4	Denuncia en contra de la Empresa Constructora Italia, bajo el supuesto de haber licitado irregularmente.	88000,000.00
5	Denuncia contra la Sociedad Mercantil Inversiones Ambientales S.A de C.V (ENTECH)	N/A
6	Denuncia contra el señor Mauricio Martínez, Alcalde de la Municipalidad de El Corpus.	N/A
7	Supuesta Contravención de la Ley de Representantes, Distribuidores y Agentes de Empresas Nacionales y Extranjeras en la Compra de Repuestos Marca Kalmar.	N/A
8	Canalización y Obras de protección del Río Aguan, Sector Paso Durango	91975,625.00
<b>Total Monto Investigado</b>		<b>L. 183218,738.18</b>

## Auditorías de Proyectos Concluidas

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO DEL PROYECTO
1	Proyecto Finalización del Edificio Nº 7 de la facultad de Química y Farmacia de la UNAH. (Universidad Nacional Autónoma de Honduras).	43,391,068.20
2	Proyecto Construcción del Edificio para Oficinas Administrativas de la Región Sanitaria Departamental de Yoro. PRONASA	5, 181,862.85
3	Cerco Perimetral de la Fortaleza de San Fernando de Omoa. (IHAH).	842,514.47
4	Construcción de Techo de Taller de Construcciones Metálicas de la regional Atlántida de INFOP	1,195,622.75
5	Construcción del Edificio Tributario de la Aduana El Florido.	
6	Proyecto Construcción del Centro Regional de Documentación e Interpretación Ambiental (CREDIA).	12357925.43
7	Construcción de Losas de los Muelles 3,5,5A de la Empresa Nacional Portuaria	L 16,000.000.00
8	Ejecución de Obras Civiles para la Instalación de una Planta Desalinizadora y Mejoras al Sistema de Abastecimiento de Agua potable de la ciudad de Amapala, Departamento de Valle y Suministro e Instalación de Micromedidores para Mejoras al Acueducto de la ciudad de Amapala, Departamento de Valle	1595858.59
9	Proyecto Construcción de Obras de Mejoramiento, Pavimentación tramo carretero Siempre Viva-Cerritos	L 23,526,850.94
10	Proyecto Pavimentación Bulevar de acceso hospital Atlántida, La Ceiba	11,165,721.91
<b>Total Monto Auditorías Concluidas</b>		<b>L. 115257,425.14</b>

## Auditorías de Obra Pública por Concluir

Nº	NOMBRE DEL PROYECTO	MONTO DEL PROYECTO	OBSERVACIONES
1	Proyecto Pavimentación carretera Gracias-La Esperanza, Sección IV, Gracias-Lempira.	L 217.292.106.05	En revisión informe borrador
2	Proyecto Pavimentación y Construcción Carretera Gracias-La Esperanza, Sección III.	L 149.470.543.77	Se presentaron dos informes técnicos de verificación de campo y un informe técnico final
3	Proyecto Construcción del Edificio Anexo Archivo Central e Informática.	L. 21,484,526.91	Se presentaron tres informes técnicos de verificación de campo
4	Proyecto Dragado Muelle de Cabotaje, La Ceiba, Atlántida.	L. 21,243,457.13	Se presentó un informe técnico final. En revisión informe borrador
5	Proyecto Construcción y Pavimentación de la Carretera El Volcán-Comayagua y Comayagua- La Jaguita. (Fondo Vial).	43, 675, 795.51.	Se presentó un informe técnico final, en proceso informe borrador final de auditoría
6	Proyecto Construcción y Pavimentación de la Carretera El Tular- El Rosario en el Departamento de Valle.	L 55,629,594.74	En revisión informe borrador
7	Ampliación, mejoras y adiciones al Edificio Administrativo del INPREMA	334,180,151.17	Se presentó un informe técnico, y se continuará la auditoría al finalizar el proyecto.
8	Proyecto Construcción del Edificio de Ciencias de la Salud de la UNAH.	64492,238.41	Se presentaron dos informes técnicos de verificación de campo
8	Reconstrucción de Laboratorio de Protección y Medición	L. 3000,000.00	En proceso de recopilación de información.
10	Supervisión de la Primera Etapa del Nuevo Edificio del Banco Central Honduras Consistente en el Edificio de Bóvedas, Esclusas y Oficinas de Seguridad en la Ciudad de Tegucigalpa, MDC.	L. 328000,000.00	En proceso auditoría.
11	Sustitución del Techo Hospital Salvador Paredes, ubicado en Trujillo, Depto. de Colón	2593948.96	Se presentó un informe técnico final.
<b>Total</b>		<b>L. 1741725,362.65</b>	

## Capacitaciones brindadas en Ley de Contratación del Estado y Auditoría de Proyectos

Nº	INSTITUCION CAPACITADA	Nº DE PERSONAS CAPACITADAS
1	Organización de Estados Americanos	20
2	SOPTRAVI	20
3	SOPTRAVI	25
4	SOPTRAVI	36
<b>Total personas Capacitadas</b>		<b>101</b>

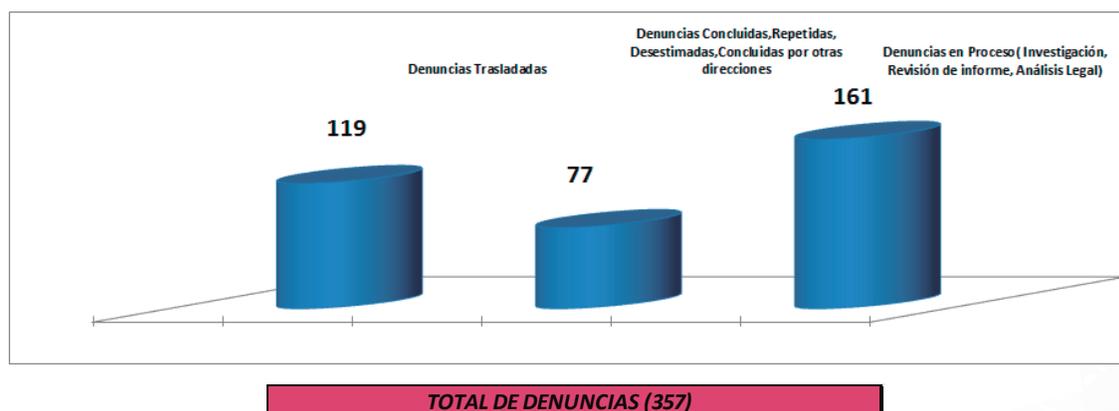
## Estado de la Denuncia

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Denuncias Ingresadas a Diciembre de 2012	357
Informes Emitidos	51
Pliegos con Responsabilidad Civil	<b>56 (97,924,565.78)</b>
Pliegos con Responsabilidad Administrativa	22
Con Indicios de Responsabilidad Penal	4
Denuncias Trasladas	119
Denuncias Concluidas (Repetidas, Desestimadas, concluidas por otras Direcciones)	77
Denuncias en Proceso ( Investigación, Revisión de informe, Analisis Legal)	161

\*Los logros obtenidos en el 2012, incluyen denuncias cuyo ingreso al sistema se generó en años anteriores siendo su resolución en el año 2012.

Denuncias Trasladas	Denuncias Concluidas, Repetidas, Desestimadas, Concluidas por otras direcciones	Denuncias en Proceso ( Investigación, Revisión de informe, Análisis Legal)
<b>119</b>	<b>77</b>	<b>161</b>

## Estado de las Denuncias 2012



## Detalle Denuncias Resueltas

Nº	Nº INFORME	Nº DENUNCIA	INSTITUCION	PLIEGOS		
				Civiles/Montos	Administrativos	C/Indicios Responsabilidad Penal
1	009/2011	0801-10-193	Escuela 4 de Junio	154,650.94		
2	029/2011	0801-11-284	Secretaría de Cultura Artes y Deportes	2302,698.48		x
3	014/2009	0503-08-189	FHIS	532,000.00		
4	037/2011	0801-10-214	Departamental de Educación e Instituto Técnico Honduras	169,509.50		
5	042/2011	0801-10-228	Instituto Técnico Cultura Popular	182,081.00		
6	001/2012	0801-11-051	INA		x	
7	004/2012	0801-11-190	ENEE	65094,756.55	x	x
8	002/2012	0801-11-087	Dirección General de Aeronautica Civil y UNAH	1845,350.82		
9	007/2012	0801-11-159	Instituto San José del Pedregal e Instituto Central Vicente Cáceres	321,740.16		
10	003/2012	0301-10-129	Escuela Agustina Maldonado de Mejía	8,213.71		
11	005/2012	0806-11-220	Escuela Nueva Esmeralda	23,644.40	x	x
12	011/2012	0801-11-231	Hospital Escuela		x	
13	002/2012-E	0318-11-340	IHSS			
14	001/2012-E	0801-11-129	Instituto Hondureño de Antropología e Historia (IHAAH)			
15	010/2012	0825-10-180	Municipalidad de Tumbula	210,000.00	x	
16	004/2012 - E	0801-11-162	Secretaría de Estado en los Despachos de Salud Pública			
17	003/2012-E	0801-11-268	INA			
18	005/2012-E	0801-12-023	UNICEF y Secretaría de Educación			
19	014/2012	0801-12-014	Dirección General de Migración y Ministerio del Interior y Población	241,899.94		
20	006/2012	1706-11-140	Escuela Céleo Arias	740,079.56		
21	006/2012-E	0801-12-056	PROVICCSOL			
22	015/2012	0301-10-281	Dirección Departamental de Educación de Comayagua y CEB de la "Batalla de la Trinidad"	105,473.58		
23	013/2012	1801-10-215	Instituto Santa Cruz del Oro	25,268.50		
24	009/2012	0703-10-284	Escuela Rural Mixta José Trinidad Cabañas de la Comunidad del Benque, CEB José Trinidad Reyes, de la Aldea el Maguelar, Dirección Distrital de Educación de Danli, y la Municipalidad de Danli.	325,650.16		
25	007/2012-E	0801-12-059	Secretaría de Educación y la Universidad Nacional de Agricultura (ENAG)			
26	008/2012-E	0801-10-265	Instituto Juan Ramón Molina			
27	008/2012	0801-11-045	Secretaría de Educación	1542,428.00	x	x
28	018/2012	1706-11-147	Centro de Educación Básica Lempira	555,476.58		
29	012/2012	0801-11-052	Instituto Polivalente Germania e Instituto San Pablo	265,319.01		
30	10/2012-E	0612-11-349	CEB Macario Ortiz Motiño			
31	009/2012-E	0801-10-161	CEB Ramón Calix Figueroa			
32	020/2012	0813-12-036	Escuela Pablo Zelaya Sierra	46,495.99		
33	019/2012	0801-10-257	Instituto Reynaldo Narvaez	182,193.58		
34	021/2012	0801-11-307	Escuela José Trinidad Reyes e Instituto Técnico Honduras	1149,253.79		
35	11/2012-E	0801-12-064	Escuela 21 de Octubre			
36	016/2012	0801-11-007	Dirección General de la Policía Nacional	283,982.02	x	
37	017/2012	0801-11-020	Instituto Hondureño de Seguridad Social	12861,767.58		
38	012/2012-E	0201-10-080	Dirección Deptal de Educación de Trujillo			
39	013/2012-E	0801-12-079	Instituto Gabriela Nuñez			
40	014/2012-E	0801-12-051	Secretaría de Estado en el Despacho de Educación.			
41	005/2011-RN	0501-09-074	Dirección Departamental de Cortés			
42	015/2012-E	0827-12-098	Instituto Polivalente Villa de San Francisco			
43	016/2012-E	0801-12-076	Canal 8			
44	23/2012	0801-12-118	Escuela República de Nicaragua y Empresa Hondureña de Telecomunicaciones (HONDUTEL).	668,249.30		
45	24/2012	0318-12-142	Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia (IHNFA)	202,955.52		
46	018/2012-E	0801-11-245	Dirección General de Aeronáutica Civil (DGAC)			
47	25/2012	0801-11-234	IHSS, Hospital Militar y Hospital Escuela	801,664.83		
48	29/2012	0801-12-49	Dirección General de Transporte			
49	30/2012	0601-11-04	Hospital del sur e IHADFA	4296,405.45		x
50	31/2012	0801-11-124	Instituto Nacional del Torax		x	
51	32/2012	0801-11-035	ITH y ITHLL	973,950.54		
52	17/2012-E	0801-11-061	Región Metropolitana Nº 2			
53	22/2012	0601-12-085	Municipalidad de Choluteca	465,000.00		
54	26/2012	0601-12-061	Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia (IHNFA)	391,387.17		
55	027/2012	0801-12-150	Instituto de Previsión Militar (IPM) y en el Instituto Nacional de Previsión del Magisterio (IMPRESMA).	647,925.35		
56	028/2012	0801-12-012	Secretaría de Finanzas SEFIN)	307,093.77		
				<b>97924,565.78</b>		

## NOTAS:

- 1) Las denuncias resueltas son la sumatoria de las denuncias desestimadas, las denuncias de las cuales se emitió un informe y las denuncias resueltas por otras áreas.
- 2) Los logros obtenidos en el 2012, incluyen denuncias cuyo ingreso al sistema se generó en años anteriores siendo su resolución en el año 2012.

## I. Fiscalización de Ingresos

Nº	NUMERO DE INFORME	INSTITUCION AUDITADA	TIPO DE AUDITORIA						PERIODO AUDITADO	Nº DE RECOMENDACIONES EMITIDAS	STATUS	
			Financiera y Cumplimiento Legal	Informe especial	Investigación Especial	Gestión Ambiental	Fiscalización	Otros: Detallar			FIRMADO	NOTIFICADO
1	E'DF 001/2012	Auditoría Piloto realizada a la base de Datos de los Sistemas Informáticos Utilizados para la Recaudación de Ingresos, Mediante la Aplicación de TAAC's, 2010-2011 (meta de la Dirección de Fiscalización y Coordinada por el Departamento de Fiscalización de Ingresos.		x						13		x
2	DFI 001-2012	Evaluación de la gestión de los ingresos de la Municipalidad del Distrito Central, periodo 2010-2011					x	2010-2011		22		x
3	DFI 002-2011	Ejecución Presupuestaria de los Ingresos Fiscales y su entorno macroeconómico como parte integral del Informe de Rendición de Cuentas, periodo 2011					x	2011		13		x
4	DFI 003-2011	Evaluación de la gestión de los ingresos de la Municipalidad de Puerto Cortes, periodo 2010-2011					x	2010-2011		44		x
5	DFI 004-2011	Análisis y Verificación de las Dispensas emitidas por la Secretaría de Finanzas, periodo 2011					x	2011		13	x	
6	Seguimiento Recomendaciones	de 5 informes emitidos (VNA-DFI-001-2012; VNA-DFI-DF-002-2012; MAFR-DFI-DF-001-2012; MAFR-DFI-DF-002-2012; KNP-DFI-DF-001-2012)					x			35**	x	
7	Adenda a Seguimiento de Recomendaciones	de 3 adenda a informes emitidos (ADENDA al informe KNP-DFI-DF-001-2011; ADENDA al informe VNA-DFI-DF-001-2011; Y ADENDA al informe MAFR-DFI-DF-001-2011)					x			15**	x	

## 2. Fiscalización de la Deuda Pública

Nº	NUMERO DE INFORME	INSTITUCION AUDITADA	TIPO DE AUDITORIA						MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO	No. RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS	Nº DE RECOMENDACIONES EMITIDAS	STATUS	
			Financiera y Cumplimiento Legal	Informe especial	Investigación Especial	Gestión Ambiental	Fiscalización	Otros: Detallar				FIRMADO	NOTIFICADO
1	01//2012/DFDP	Comportamiento de la Deuda Pública de Honduras					X			6		si	
2	02//2012/DFDP	Auditoria al Rubro de la Deuda Publica Practicada a la Direccion General de Credito Publico, en la Secretaria de Finanzas					X		1505776,132.35	43		si	
Informes de Seguimiento de Recomendaciones													
3	01/DFDP/2012	Informe de Evaluación al Estado de la Deuda Publica de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica ENEE, derivado del Informe N°05/2011/DFDP					X			18		si	
4	02/DFDP/2012	Informe de Evaluación de Control Interno a los Fideicomisos administrados por el Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda, derivado de Informe N°01-B/2011/DFDP					X			4		si	
5	03/DFDP/2012	Informe de Evaluación de Control Interno Practicada a los Fondos otorgados en Fideicomiso por el Gobierno de Honduras y administrados por el Banco Central de Honduras, derivado del Informe N°001-A/2011/DFDP					X			3		si	
6	04/DFDP/2011	Informe de Evaluación de Control Interno Practicada a los Fondos otorgados en Fideicomiso por el Gobierno de Honduras, derivado del Informe N°001/2011/DFDP					X			11		si	
7	05/DFDP/2011	Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Publico Elaborado por la Contaduría General de la Republica (CGR), al Renglón de la Deuda Publica, derivado del Informe N°04/2011/DFDP					X			18		si	
8	06/DFDP/2011	Informe de Evaluación de control interno a los Fideicomisos Administrados por el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola (Banadesaj), derivado del Informe N°03/2011/DFDP					X			12		si	
9	07/DFDP/2011	Informe de Evaluación de Control Interno a los Fideicomisos Administrados por el Banco Nacional de Desarrollo Agrícola (BANADESA), derivado del Informe N°001-C/2011/DFDP					X			11		si	

## 3. Informes de Bienes Nacionales

Nº	INSTITUCIÓN	INFORMES DE BIENES DE 01 DE ENERO AL 01 DE DICIEMBRE 2012										INSTITUCIONES VERIFICADAS	INSTITUCIONES VERIFICADAS	OPERATIVO DE VEHÍCULOS DEL					
		Nº DE AVALUOS		Nº DE INSPECCIONES		Nº DE SUBASTAS		Nº DE PROCESOS DE		Nº DE ACTAS DE					Nº DE CERTIFICACIONES DE MATRICULA	Nº DE DICTÁMENES PARA ADQUISICIONES DE VEHÍCULOS	Nº DENUNCIAS ATENDIDAS SOBRE SOLICITADOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS
		SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS	Nº DE SUBASTAS	Nº DE PROCESOS DE DONACIÓN	SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS								
1	ALCALDIA DE SANTA ROSA DE COPAN											1							
2	ALCALDIA DE SAN PEDRO SULA										10								
3	ALCALDIA DE TALGUA										1								
4	ALCALDIA DE LA ESPERANZA, INTIBUCA										1								
5	ALCALDIA DE IGUALA, LEMPIRA										1								
6	ALCALDIA DE SAN PEDRO DE COPAN											1							
7	ALCALDIA DE MACUELIZO, SANTA BARBARA											1							
8	ALCALDIA DE YORO, YORO											1							
9	ALCALDIA DE LA LIBERTAD, COMAYAGUA											1							
10	ALCALDIA DE SANTA RITA, YORO											2							
11	ALCALDIA DE SENSENTI, OCOTEPEQUE											1							
12	ALCALDIA DE TRUJILLO, COLON										1								
13	ALCALDIA DE EL PARAISO, EL PARAISO											1							
14	ALCALDIA DE OLANCHITO, YORO											1							
15	ALCALDIA DE OROPOLI, EL PARAISO												1	1					
16	ALCALDIA DE MORAZAN, YORO	1	1	1	1														
17	ALCALDIA DE JUTIAPA, ATLANTIDA										1								
18	ALCALDIA DE SANTA CRUZ DE YOJOA, CORTES										1								
19	ALCALDIA DE EL NEGRITO, YORO										1								
20	ALCALDIA DE SAN FRANCISCO DE OPALACA, INTIBUCA											1							
21	ALCALDIA DE SAN ANTONIO, CORTES											1							
22	ALCALDIA DE CATACAMAS, OLANCHO											1							
23	ALCALDIA DE SANTA ROSA DE COPAN										3								
24	ALCALDIA DE EL PORVENIR, ATLANTIDA																		
25	ALCALDIA DE COMAYAGUA, COMAYAGUA										7	4							
26	ALCALDIA DE SIGUATEPEQUE, COMAYAGUA																		
27	ALCALDIA DE TELA, ATLANTIDA											1							
28	ALCALDIA DE OROPOLI, EL PARAISO														1		1		
29	ALCALDIA DE SONAGUERA, COLON											1							
30	ALCALDIA DE IRIONA, COLON											1							

## Continuación Tabla

Nº	INSTITUCIÓN	INFORMES DE BIENES DE 01 DE ENERO AL 01 DE DICIEMBRE 2012																			
		Nº AVALUOS		Nº DE INSPECCIONES		Nº DE SUBASTAS		Nº DE PROCESOS DE		Nº DE ACTAS DE DESCARGO DE		Nº DE CERTIFICACIONES DE MATRICULA		Nº DE DICTÁMENES PARA ADQUISICIONES DE VEHÍCULOS		Nº DENUNCIAS ATENDIDAS SOBRE		INSTITUCIONES VERIFICADAS		OPERATIVO DE VEHÍCULOS DEL	
		ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	Nº DE SUBASTAS	Nº DE PROCESOS DE DONACIÓN	SOLICITADOS	ATENDIDOS	Nº DE MATRICULA	Nº DE VEHÍCULOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDAS	SOLICITADAS	ATENDIDAS	SOLICITADAS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	
31	ALCALDIA DE SANTA ROSA DE AGUAN, COLON										1										SOLICITADOS
32	ALCALDIA DE EL ROSARIO, OLANCHO										1										
33	ALCALDIA DE MARCALA, LA PAZ										1										
34	ALCALDIA DE BONITO, ORIENTAL										1										
35	ALCALDIA DE SANTA LUCIA, FRANCISCO MORAZAN										3										
36	ALCALDIA DE DANLI, EL PARAISO										1										
37	ALCALDIA DE SANTA FE										1										
38	ALCALDIA DE TOCOA, COLON										2										
39	ALCALDIA DE LEPAERA, LEMPIRA										2										
40	ALCALDIA DE LA CEIBA, EL PARAISO										1										
41	ALCALDIA DE LA PAZ, LA PAZ										2										
42	ALCALDIA DE ATIMA, SANTA BARBARA										1										
43	ALCALDIA DE AMAPALA, VALLE										1										
44	ALCALDIA DE OCOTEPEQUE, OCOTEPEQUE										5										
45	ALCALDIA DE GRACIAS, LEMPIRA										1										
46	ALCALDIA DE SAN JUAN DE OPOA										1										
47	ALCALDIA DE JACALEAPA, EL PARAISO										1										
48	ALCALDIA DE ESPARTA										1										
49	ALCALDIA DE SAN RAFAEL										1										
50	ALCALDIA DE DULCE NOMBRE DE CULMI										2										
51	ALCALDIA DE EL PORVENIR, ATLANTIDA										1										
52	ALCALDIA DE EL PROGRESO, YORO	1	1	1	1																
53	ALCALDIA DE LA LIMA, CORTES	1	1	1	1																
54	ALCALDIA DE TAULABE										1										
55	ALCALDIA DE OPATORO, LA PAZ										1										
56	ALCALDIA DE TEXIGUAT, EL PARAISO										1										
57	ALCALDIA DE LA UNION, LEMPIRA										1										
58	ALCALDIA DE FCO. MORAZAN										2										
59	ALCALDIA DE LEJAMANI, COMAYAGUA										3										
60	ALCALDIA EL NISPERO, SANTA BARBARA										1										



## Continuación Tabla

Nº	INSTITUCIÓN	INFORMES DE BIENES DE 01 DE ENERO AL 01 DE DICIEMBRE 2012														
		Nº AVALUOS		Nº DE INSPECCIONES		Nº DE SUBASTAS		Nº DE PROCESOS DE		Nº DE ACTAS DE		Nº DE DENUNCIAS		INSTITUCIONES VERIFICADAS	INSTITUCIONES VERIFICADAS	OPERATIVO DE VEHICULOS DEL
		SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS	Nº DE SUBASTAS	Nº DE PROCESOS DE DONACIÓN	SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS	SOLICITADOS	ATENDIDOS			
91	FHIS									40						
92	FINANZAS	18	18	18	18					108						
93	HONDUTEL	5	5	5	5	1	1				1		1		1	
94	INFOP					1	1			134			1		1	
95	INPREMA												1		1	
96	INSTITUTO NACIONAL DE CONSERVACION DE DESARROLLO FORESTAL DE A.P Y V.S.	2	2	2	2					2	1					
97	INE	1	1	1	1					32	1					
98	IHDECOOP	1	1	1	1											
99	INTERIOR Y POBLACION									72			1		1	
100	INDUSTRIA Y COMERCIO	2	2	2	2					20						
101	INAM											1		1		
102	INA	3	3	3	3	1	1			179						
	INSTITUTO HONDUREÑO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA (IHNFA)												1		1	
103	INSTITUTO DE LA PROPIEDAD									72						
104	ICF									2						
105	INJUPEMP					1	1			61						
106	INSTITUTO DE PREVISION MILITAR															
107	IHSS					1	1									
108	IHADFA									2						
109	IHNFA	1	1	1	1								1		1	
110	MARINA MERCANTE									30						
111	OABI	1	1	1	1											
112	PROCURADURIA DEL AMBIENTE Y RECURSOS NATURALES									7						
113	PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA									32						
114	PRAF	1	1	1	1					126						
115	PRONADERS									8						
116	PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA									9						
117	PRONADEL									3						
118	RELACIONES EXTERIORES									14			1		1	
119	RNP									5			1		1	
120	SECRETARIA DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	1	1	1	1					35	2		1		1	



## Auditorías Concluidas: Bienes Nacionales

DEPARTAMENTO	Nº INFORME	INSTITUCION	PERIODO AUDITADO			PERIODO DE EJECUCION DE LA AUDITORIA			NUMERO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS	NUMERO DE RESPONSABILIDADES
			DE	HASTA	TIEMPO NETO	FECHA DE INICIO	FECHA DE CONCLUSION	TIEMPO NETO		
Departamento de Fiscalización de Bienes Nacionales	Informe NO.01/2012 DFBN	Instituto Nacional Agrario (INA)	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	09 de Enero/2012	02 de Marzo/2012	48 días	Ocho (08)	Ninguna
	Informe NO.02/2012 DFBN	Secretaría de Obras Publicas, Transporte y Vivienda (SOPTRAVI)	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	11 de Enero	28 de Marzo/2012, (prorrogado hasta el 13 de abril/2012)	63 días	Veitidos (22)	Ninguna
	Informe NO.03/2012 DFBN	Direccion General de Bienes Nacionales (DGBN)	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	09 de Mayo/2012	20 de junio/2012, (prorrogado hasta el 22 de junio de 2012)	33 días	Doce (12)	Ninguna
	Informe NO.04/2012 DFBN	Secretaria Tecnica de Planificacion y Cooperacion Externa (SEPLAN)	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	22 de Junio/2012	22 de junio de 2012	33 días	Trece (13)	Ninguna
	Informe NO.05/2012 DFBN	Secretaría de Seguridad	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	09 de Junio 2012	14 de Sept. 2012	50 días	Trece (13)	Ninguna
	Informe NO.06/2012 DFBN	INPREMA	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	09 de Julio	07 de Sept.2012	40 días	Catorce (14)	Ninguna
	Informe NO.07/2012 DFBN	SANAA	01 de enero 2011	31 de diciembre 2011	1 año	09 de Octubre/2012	23 de Nov./2012, (ampliacion al 30/11/2012)	39 días	Trece (13)	Ninguna

## Informe de Auditorías Concluidos: Bienes Nacionales

INFORMES DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES No. 6		
DEPARTAMENTO	No. INFORME	INSTITUCION
DEPARTAMENTO DE FISCALIZACION DE BIENES NACIONALES	Informe NO. 01/2012 DFBN	Fondo Social de la Vivienda (FOSovi)
	Informe NO. 02/2012 DFBN	Empresa Nacional de Artes Graficas (ENAG)
	Informe NO. 03/2012 DFBN	Secretaría de Relaciones Exteriores
	Informe NO. 04/2012 DFBN	Empresa Nacional de Energia Electrica (ENEE)
	Informe NO. 05/2012 DFBN	Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados Públicos (INJUPEMP)
	Informe NO. 06/2012 DFBN	Instituto de la Propiedad (IP)

## 4. Fiscalización de la Ejecución Presupuestaria

	1. LOGROS:	OBSERVACIONES
1	Se elaboraron 82 informes individuales de Rendición de Cuentas 2011, de 87 instituciones convocadas a rendir cuentas, esto de acuerdo al número de instituciones del sector público que enviaron la información solicitada por este Tribunal.	A las 5 instituciones que no presentaron información se les formularon los correspondientes pliegos de responsabilidad.
2	Se elaboraron 74 informes individuales de Medidas de Contención del Gasto Público de 86 instituciones convocadas, esto de acuerdo al número de instituciones del sector público que les correspondía la aplicación de las medidas.	De las 12 instituciones que no se elaboraron informe, 4 de ellas no presentaron información y 8 de ellas de acuerdo a Ley no correspondía su aplicación.
3	Se elaboraron 51 informes individuales de Seguimiento a Recomendaciones emitidas en el Informe de Rendición de Cuentas 2010.	
4	Se actualizaron 82 expedientes de Rendición de Cuentas de igual número de instituciones del sector público.	

## Instituciones Evaluadas Rendición de Cuentas 2011

Nº	INSTITUCIÓN
<b>SECTOR CENTRALIZADO</b>	
1	Secretaría de Agricultura y Ganadería
2	Secretaría de Cultura, Artes y Deportes
3	Secretaría de Defensa Nacional
4	Secretaría de Educación
5	Secretaría de Finanzas
6	Secretaría del Interior y Población
7	Secretaría de Industria y Comercio
8	Secretaría del Despacho Presidencial
9	Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente
10	Secretaría de Relaciones Exteriores
11	Secretaría de Salud
12	Secretaría de Seguridad
13	Secretaría de Trabajo y Seguridad Social
14	Secretaría de Justicia y Derechos Humanos
15	Secretaría de Obras Públicas, Transporte y Vivienda
16	Secretaría de Desarrollo Social
17	Secretaría de Pueblos Indígenas y Afro-Hondureños
18	Secretaría de Planificación y Cooperación Externa
<b>SECTOR DESCONCENTRADO</b>	
19	Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda
20	Centro Nacional de Educación para el Trabajo
21	Comisión para el Control del Valle de Sula
22	Comisión Nacional de Energía
23	Comisión Nacional de Telecomunicaciones
24	Comisión Nacional de Bancos y Seguros
25	Centro de Cultura Garinagu de Honduras
26	Cuerpo de Bomberos de Honduras
27	Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria
28	Dirección Ejecutiva de Fomento a la Minería
29	Dirección General de la Marina Mercante
30	Dirección Nacional de Desarrollo Rural Sostenible
31	Empresa Nacional de Artes Gráficas
32	Fondo Hondureño de Inversión Social
33	Fondo Nacional de Desarrollo Rural Sostenible
34	Fondo Social para la Vivienda
35	Fondo Vial
36	Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal, Áreas Protegidas y Vida Silvestre
37	Instituto de la Propiedad
38	Instituto Nacional de la Juventud
39	Dirección Ejecutiva de Ingresos
40	Programa de Asignación Familiar
<b>SECTOR DESCENTRALIZADO</b>	
41	Banco Central de Honduras
42	Banco Nacional de Desarrollo Agrícola
43	Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte

## Continuación Tabla

44	Confederación Deportiva Autónoma de Honduras
45	Empresa de Correos de Honduras
46	Empresa Hondureña de Telecomunicaciones
47	Empresa Nacional de Energía Eléctrica
48	Empresa Nacional Portuaria
49	Escuela Nacional de Ciencias Forestales
50	Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia
51	Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo
52	Instituto de Crédito Educativo
53	Instituto Hondureño de Antropología e Historia
54	Instituto Hondureño de Cooperativas
55	Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia
56	Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola
57	Instituto Hondureño de Seguridad Social
58	Instituto Hondureño de Turismo
59	Instituto Nacional Agrario
60	Instituto Nacional de Estadística
61	Instituto Nacional de Formación Profesional
62	Instituto Nacional de la Mujer
63	Instituto Nacional de Previsión del Magisterio
64	Patronato Nacional de la Infancia
65	Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados
66	Suplidora Nacional de Productos Básicos
67	Universidad Nacional Autónoma de Honduras
68	Universidad Nacional de Agricultura
69	Universidad Pedagógica Nacional FM
70	Comisión para la Defensa y Promoción de la Competencia
71	Instituto de Previsión Social de los Empleados de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras
72	Instituto de Previsión Militar
<b>SECTOR PODER JUDICIAL Y OTROS ENTES ESTATALES</b>	
73	Comisionado Nacional de los Derechos Humanos
74	Poder Judicial
75	Ministerio Público
76	Procuraduría General de la República
77	Procuraduría del Ambiente y Recursos Naturales
78	Registro Nacional de las Personas
79	Superintendencia de Alianza Público Privada
80	Tribunal Superior de Cuentas
81	Instituto de Acceso a la Información Pública
82	Consejo Nacional Anticorrupción

No rindieron Cuentas y se les realizó pliego de responsabilidad administrativa:

83	Congreso Nacional
84	Presidencia de la República
85	Comisión Permanente de Contingencias
86	Ferrocarril Nacional de Honduras
87	Tribunal Supremo Electoral

## Instituciones Evaluadas Medidas del Gasto 2011

Nº	INSTITUCIÓN
	<b>CENTRALIZADO</b>
1	Secretaría de Agricultura y Ganadería
2	Secretaría de Cultura, Artes y Deportes
3	Secretaría de Defensa Nacional
4	Secretaría del Despacho Presidencial
5	Secretaría de Salud
6	Secretaría de Finanzas
7	Secretaría del Interior y Población
8	Secretaría de Industria y Comercio
9	Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente
10	Secretaría de Obras Públicas, Transporte y Vivienda
11	Secretaría de Relaciones Exteriores
12	Secretaría de Seguridad
13	Secretaría de Trabajo y Seguridad Social
14	Secretaría de Planificación y Cooperación Externa
15	Secretaría de Desarrollo Social
16	Secretaría de la Etnias y Afrohondureños
17	Secretaría de Justicia y Derechos Humanos
	<b>DESCONCENTRADO</b>
18	Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda
19	Centro Nacional de Educación para el Trabajo
20	Centro Nacional de Cultura Garinagu de Honduras
21	Comisión para el Control de Inundaciones del Valle de Sula
22	Comisión Nacional de Bancos y Seguros
23	Comisión Nacional de Energía
24	Comisión Nacional de Telecomunicaciones
25	Cuerpo de Bomberos de Honduras
26	Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria
27	Dirección Ejecutiva de Fomento a la Minería
28	Dirección Ejecutiva de Ingresos
29	Dirección General de la Marina Mercante
30	Dirección Nacional de Desarrollo Rural Sostenible
31	Empresa Nacional de Artes Gráficas
32	Fondo Hondureño de Inversión Social
33	Fondo Nacional de Desarrollo Rural Sostenible
34	Fondo Social para la Vivienda
35	Fondo Vial
36	Instituto de la Propiedad
37	Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal, Áreas Protegidas y Vida Silvestre
38	Instituto Nacional de la Juventud
39	Programa de Asignación Familiar

<b>DESCENTRALIZADO</b>	
40	Banco Central de Honduras
41	Banco Nacional de Desarrollo Agrícola
42	Comisión Nacional Pro-Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte
43	Comisión para la Defensa y Promoción de la Competencia
44	Confederación Deportiva Autónoma de Honduras
45	Empresa de Correos de Honduras
46	Empresa Hondureña de Telecomunicaciones
47	Empresa Nacional de Energía Eléctrica
48	Escuela Nacional de Ciencias Forestales
49	Instituto de Crédito Educativo
50	Instituto Hondureño de Antropología e Historia
51	Instituto Hondureño de Cooperativas
52	Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia
53	Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola
54	Instituto Hondureño de Seguridad Social
55	Instituto Hondureño de Turismo
56	Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia
57	Instituto Nacional Agrario
58	Instituto Nacional de Estadística
59	Instituto Nacional de Formación Profesional
60	Instituto Nacional de Previsión del Magisterio
61	Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo
62	Instituto Nacional de la Mujer
63	Instituto de Previsión Social de los Empleados de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras
64	Instituto de Previsión Militar
65	Patronato Nacional de la Infancia
66	Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados
67	Suplidora Nacional de Productos Básicos
68	Universidad Nacional Autónoma de Honduras
69	Universidad Nacional de Agricultura
70	Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán
<b>PODER JUDICIAL Y OTROS ENTES ESTATALES</b>	
71	Ministerio Público
72	Poder Judicial
73	Procuraduría del Ambiente y Recursos Naturales
74	Superintendencia de Alianza Público Privada

<b>No remitieron información</b>	
75	Secretaría de Educación
76	Presidencia de la República
77	Comisión Permanente de Contingencias
78	Ferrocarril Nacional de Honduras
<b>Se les solicitó información, pero demostraron que por Ley no les correspondía su aplicación.</b>	
79	Registro Nacional de las personas
80	Tribunal Supremo Electoral
81	Consejo Nacional Anticorrupción
82	Instituto de Acceso a la información Pública
83	Tribunal Superior de Cuentas
84	Comisionado Nacional de los Derechos Humanos
85	Procuraduría General de la República
86	Congreso Nacional

## Informes de Seguimiento de Recomendaciones 2011

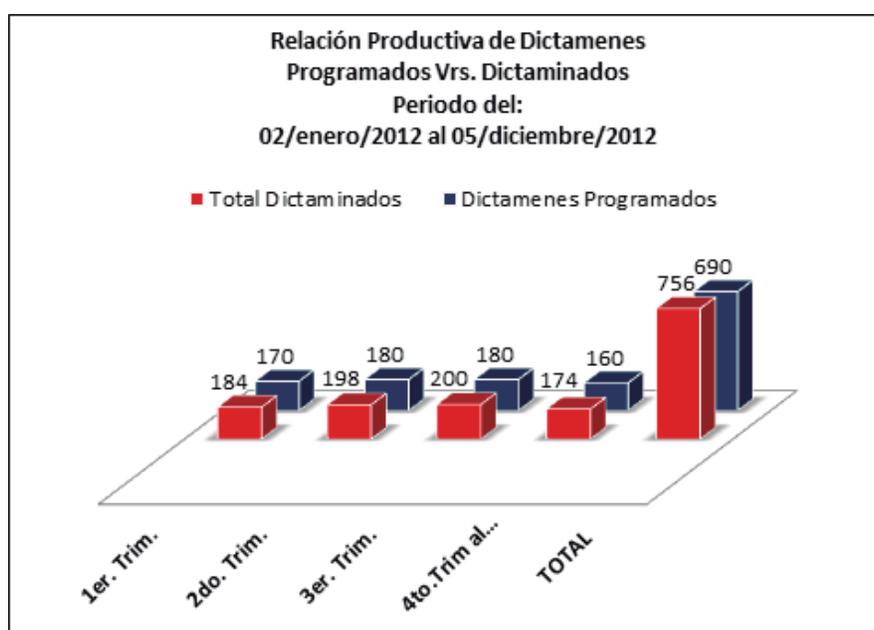
Nº	INSTITUCIÓN
<b>SECTOR CENTRALIZADO</b>	
1	Secretaría de Agricultura y Ganadería
2	Secretaría de Cultura, Artes y Deportes
3	Secretaría de Educación
4	Secretaría de Finanzas
5	Secretaría de Industria y Comercio
6	Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente
7	Secretaría de Salud
8	Secretaría de Seguridad
9	Secretaría de Trabajo y Seguridad Social
10	Secretaría de Obras Públicas, Transporte y Vivienda
11	Secretaría de Desarrollo Social
12	Secretaría de Planificación y Cooperación Externa
<b>SECTOR DESCONCENTRADO</b>	
13	Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda
14	Centro Nacional de Educación para el Trabajo
15	Comisión para el Control del Valle de Sula
16	Comisión Permanente de Contingencias
17	Comision Nacional de Bancos y Seguros
18	Cuerpo de Bomberos de Honduras
19	Dirección Ejecutiva de Fomento a la Minería
20	Dirección Nacional de Desarrollo Rural Sostenible
21	Empresa Nacional de Artes Gráficas
22	Fondo Hondureño de Inversión Social
23	Fondo Vial
24	Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal, Áreas Protegidas y Vida Silvestre
25	Instituto de la Propiedad
26	Instituto Nacional de la Juventud
27	Programa de Asignación Familiar
<b>SECTOR DESCENTRALIZADO</b>	
28	Banco Nacional de Desarrollo Agrícola
29	Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte
30	Empresa de Correos de Honduras
31	Empresa Hondureña de Telecomunicaciones
32	Empresa Nacional de Energía Eléctrica
33	Escuela Nacional de Ciencias Forestales
34	Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo
35	Instituto de Crédito Educativo

## Continuación Tabla

Nº	INSTITUCIÓN
36	Instituto Hondureño de Antropología e Historia
37	Instituto Hondureño de Cooperativas
38	Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola
39	Instituto Hondureño de Turismo
40	Instituto Nacional Agrario
41	Instituto Nacional de Estadística
42	Instituto Nacional de Formación Profesional
43	Patronato Nacional de la Infancia
44	Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados
45	Universidad Nacional de Agricultura
46	Universidad Pedagógica Nacional FM
47	Instituto de Prevision Militar
<b>SECTOR PODER JUDICIAL Y OTROS ENTES ESTATALES</b>	
48	Procuraduría General de la República
49	Registro Nacional de las Personas
50	Tribunal Superior de Cuentas
51	Instituto de Acceso a la Información Pública

## Relación Productiva Trimestral de Expedientes Programados y Dictaminados del año 2012

Expedientes/Trimestre	1ero.	2do.	3ero.	4to. hasta la fecha	TOTAL
Dictámenes Programados según POA Operativo	170	180	180	160	690
Pliegos de Responsabilidad Civil Dictaminados	183	195	200	174	752
Enriquecimiento Ilícito Dictaminados	001	003	000	000	004
<b>Total</b>	<b>184</b>	<b>198</b>	<b>200</b>	<b>174</b>	<b>756</b>
<b>Avance Porcentual</b>	<b>26.66%</b>	<b>28.69%</b>	<b>28.99%</b>	<b>25.22%</b>	<b>109.57%</b>



## Montos confirmados y desvanecidos y relación porcentual Por cada trimestre del año 2012 (hasta el 05 de diciembre de 2012)

TRIMESTRE	MONTO (L.)	CONF. (L.)	DESV. (L.)	MONTO (\$)	CONF. (\$)	DESV. (\$)
<b>PRIMERO</b>	138,430,405.82	92,079,793.91	46,350,611.91	1,874,337.04	1,874,337.04	0.00
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100.00%</b>	<b>66.52%</b>	<b>33.48%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>SEGUNDO</b>	133,377,068.43	100,789,170.90	32,587,897.53	1,890,724.19	1,890,724.19	0.00
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100.00%</b>	<b>75.57%</b>	<b>24.43%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>TERCERO</b>	149,882,112.43	95,657,462.61	54,224,649.82	300,000.00	300,000.00	0.00
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100.00%</b>	<b>63.82%</b>	<b>36.18%</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>
<b>CUARTO</b>	120,710,913.00	75,039,895.25	45,671,017.75	0.00	0.00	0.00
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100.00%</b>	<b>62.16%</b>	<b>37.84%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>0.00%</b>

En aplicación al Artículo 100 de la Ley del Tribunal Superior de Cuentas y al Reglamento de Sanciones y Multas Administrativas, que contiene tanto el procedimiento como la multa a aplicar a cada caso puntual, se le da curso a las Responsabilidades Administrativas que resultan de las diferentes intervenciones que hace el Tribunal como ente Fiscalizador por encontrarse alguna inobservancia legal en la gestión de los funcionarios y empleados del sector público Hondureño.

En el año se han presentado 269 funcionarios y empleados públicos de distintos rangos y categorías a descargar verbalmente los hechos por los cuales han sido citados y la siguiente tabla resume las actividades realizadas por la Unidad de gestión Administrativa:

NO.	ACTIVIDAD	CANTIDAD
1	Número de Pliegos recibidos	535
2	Número de Pliegos enviados a corrección	136
3	Número de Pliegos enviados a Secretaría General para ser notificados	426
4	Número Audiencias de descargo Tomadas	269
5	Número de Escritos de Recomendación Emitidos	234

## Comites de Probidad y Ética

DETALLE	CENTRAL
CREADOS	12
REESTRUCTURADOS	69
SEGUIMIENTO	92

## Capacitaciones brindadas

No.	TEMATICA	No. DE INSTITUCIONES	No. DE CAPACITADOS	No. DE EVENTOS
1	Código de Conducta Ética del Servidor público	46	5,004	49
2	El Reglamento Sobre la integración y funcionamiento de los Comités de Probidad y Ética.	46	802	46
3	Conciencia y Conflicto de Interés	16	813	16
4	Buenas Prácticas	14	1,945	14
5	Declaración Jurada	18	1,373	18
6	Rescatando Valores	5	14	14
	TOTAL		9,318	

## Fiscalizaciones Éticas

- 1- Comisión Nacional de Bancos y Seguros
- 2- Banco Central de Honduras
- 3- Instituto Nacional de La Juventud
- 4- Dirección Ejecutiva de Ingresos
- 5- Comisión Nacional de Telecomunicaciones
- 6- Instituto de Previsión Militar
- 7- Instituto Nacional de Previsión del Magisterio
- 8- Empresa Hondureña de Telecomunicaciones
- 9- Instituto Hondureño de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados Públicos

## Convenios Nacionales

- Ampliación de Acuerdo Administrativo suscrito entre el Tribunal Superior de Cuentas y la Comisión Nacional de Bancos y Seguros. (Diciembre 2012)
- Convenio de Cooperación Técnica suscrito entre el Instituto Nacional de Formación Profesional y el Tribunal Superior de Cuentas (1 De Agosto 2012)
- Convenio de Asistencia y Apoyo Recíproco entre el Tribunal Superior de Cuentas y el Colegio de Ingenieros Civiles de Honduras (Agosto 2012)
- Convenio de Cooperación Mutua entre el Tribunal Superior de Cuentas y la Asociación para una Sociedad más Justa (Agosto 2012)
- Convenio de Cooperación Interinstitucional entre el Tribunal Superior de Cuentas y la Oficina Normativa de Contratación y Adquisiciones del Estado (Marzo 2012).
- Convenio de Cooperación entre el Tribunal Superior de Cuentas y el Poder Judicial (Enero 2012).

## Convenios Internacionales

- Convenio de Colaboración Interinstitucional, entre el Órgano de Fiscalización Superior del Congreso del Estado de Guanajuato, México, el Tribunal Superior de Cuentas y la Secretaría de Estado del Despacho Presidencial a través de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno (Enero 2012).

Durante el año 2012, El Tribunal Superior de Cuentas logró obtener recursos provenientes de diferentes fuentes financieras externas, para fortalecer las capacidades de los auditores en las diferentes áreas de su competencia. Adicionalmente el TSC en su carácter de Secretaría Ejecutiva de la OCCEFS, administró recursos del Banco Mundial para un proyecto regional, cuyos beneficios fueron excelentes para nuestra institución.

Es importante mencionar que durante el año 2012 se logró concretar algunos convenios de cooperación bilateral y la inclusión del TSC en un proyecto de la Unión Europea en conjunto con los Operadores de Justicia.

En lo que corresponde a la gestión para la consecución de recursos para la continuidad del proyecto del SINACORP, se ha concluido con la primera etapa de este proceso al presentar a la Secretaria de Finanzas, el perfil del proyecto y toda la documentación requerida por este ministerio.

#### I. Agencia Canadiense de Desarrollo Internacional –Fondo de Apoyo Sectorial ACDI/FAS

Monto donado CAN \$ 50,000.00

Actividades desarrolladas:

- Se capacitaron 30 auditores del Tribunal Superior de Cuentas, en Técnicas de Auditoria Asistidas por el Computador TAAC`s y se realizaron 5 Auditorías Pilotos con el uso de esta herramienta en las siguientes instituciones: Secretaría de Salud (Medicinas), Empresa Nacional de Energía Eléctrica, Empresa Nacional Portuaria, Dirección Ejecutiva de Ingresos, Municipalidad de Puerto Cortés.
- Se fortalecieron tres departamentos del TSC a través del diseño, desarrollo e implementación de (3) tres módulos informáticos en: Seguimiento Presupuestario, Supervisión de Auditorias Internas, Compras y Licitaciones.

Adicionalmente durante el último trimestre 2012, se concluyó y entregó el Documento Descripción del Proyecto para implementar el “Programa de Capacitación en Auditorías de Gestión”, a través del cual se espera capacitar 170 auditores de las Direcciones de Fiscalización, Auditorías Centralizadas y Descentralizadas y Auditoría de Proyectos; cuyas actividades están previstas para el año 2013.

#### II. Actividades del TSC en el marco de la Secretaria de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores-OCCEFS

Banco Mundial

- A través del Convenio TF-094881 se llevó a cabo la Consultoría “Fortalecimiento del Control Fiscal a través del Mejoramiento de la Participación Ciudadana y las Capacidades de las EFS”, la cual finalizó el 30 de octubre del 2012. Mediante esta consultoría se alcanzaron los siguientes logros:

- i) EL TSC desarrolló, implementó e hizo el lanzamiento oficial de la Agenda Nacional de Rendición de Cuentas y Participación Ciudadana.
- ii) Con la participación de ocho EFS de Centroamérica y el caribe, se realizó el Seminario Taller “Transferencia de Metodologías y Sistematización de Buenas Prácticas en materia de acercamiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores a los ciudadanos”, el 8 y 10 de octubre en Tegucigalpa, Honduras.

iii) Desarrollo de un manual metodológico de las mejores practicas de las EFS, que permitirá la aplicación estandarizada, de acuerdo con las oportunidades del contexto de cada una de las EFS.

- Se suscribió el Convenio TF- 099228 para el Fortalecimiento de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de C.A, que tiene como objetivos:

(i) apoyar la consolidación institucional de las EFS a través del establecimiento de una red regional de entrenamiento; y

(ii) desarrollar y establecer programas de certificación profesional a través de dicha red de entrenamiento.

### III. Unión Europea

Como resultado de una visita oficial, se formuló y presentó a la delegación de la Unión Europea en Honduras, el Programa "Promoviendo una Justicia Rápida y Accesible en Honduras" (EUROJUST), mediante el cual se pretende contribuir a los esfuerzos del Estado Hondureño para combatir la impunidad y la corrupción y garantizar el acceso a un sistema de justicia rápido y efectivo, promotor de equidad social. A través del programa, se promoverá un enfoque de servicios al ciudadano en cuanto sujeto de derechos. Se espera suscribir el convenio por aproximadamente EUR 800.0 miles, y recibir el desembolso para el primer trimestre del 2013.

### IV. OLACEFS/GIZ

EL Programa de apoyo a la OLACCEFS, ejecutado por la Cooperación Alemana al Desarrollo (GIZ), impulsará 3 (tres) perfiles de proyectos pilotos para capacitación en los temas de Patrimonio Cultural, Evaluación de Impacto Ambiental (EIA), Obra Pública, los cuales se esperan los siguientes resultados:

- Capacitar 14 auditores para realizar en forma técnica y científica las auditorías de obra pública que conlleve la implementación de procedimientos para el control de la ejecución y supervisión de las obras públicas.

- Acreditar 20 auditores del TSC y otras entidades homólogas en Evaluación de Impacto Ambiental.

- Capacitar al menos 15 auditores del departamento de Auditorías sector Recursos Naturales y Ambientales en temas relacionados con el manejo del patrimonio histórico y cultural del país.

Estos proyectos se ejecutarán en el 2013 y se han aprobado de la GIZ por US\$36.0 miles

### V. Instituto Centroamericano de Administración Pública- ICAP

Se iniciaron las comunicaciones para suscribir una carta de entendimiento con el fin de crear un programa de capacitación a la medida, dirigido al personal de auditoría del TSC. En ese contexto, se llevó a cabo el seminario taller "Enfoque de Proyectos en los procesos de Implementación de una Auditoría, "realizado del 16 al 19 de octubre 2012, capacitando a 30 auditores del TSC y 10 auditores de las Unidades de Auditorías Internas de las siguientes instituciones invitadas: Banco Central de Honduras, Procuraduría General de la República, Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno, ONADI-CI, Corte Suprema de Justicia y Ministerio Público.

A través de la SEPLAN, dos (2) funcionarios de la Dirección de Auditoria de Proyectos, participaron en los siguientes cursos:

- "Gestión de Riesgos de Desastres en la Formulación y Evaluación de Proyectos de Inversión Pública", del 06 al 09 de Agosto 2012

- "Gerencia de la Ejecución de Proyectos de Inversión Pública", del 15 al 19 de octubre de 2012.

## VI. Banco Internacional de Desarrollo

Como una respuesta del BID, se logró que este organismo contrato un consultor internacional con el propósito de aplicar en el TSC la Guía metodológica para la determinación del desarrollo y el uso del sistema de control externo de las operaciones financiadas por el BID. Esta evaluación ya fue realizada, misma que permitirá al TSC obtener fondos de este organismo para las capacitaciones del 2013 que fueron incluidas en el documento de Evaluación.

## VII. Secretaria de Finanzas/ Banco Centroamericano de Integración Económica

Se presentó ante el Ministro de la Secretaria de Finanzas, la Guía metodológica para la Formulación y Evaluación de Programas y proyectos de Inversión Pública para gestionar fondos ante el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) para el financiamiento del SINACORP.

La gestión de los fondos para el proyecto SINACORP incluye la construcción del Centro de Capacitación del Control de los Recursos Públicos- CENCACORP y la creación curricular del Programa de entrenamiento para el Personal de auditoría.

## VIII. Agencia Brasileña de Cooperación

Se participó en la convocatoria para la Misión Técnica Complementaria de Negociación y elaboración de Proyectos de Cooperación Bilateral entre Honduras y Brasil, en la cual se presentaron las (2) dos iniciativas en los temas de Tributación y Fitosanitaria.

## IX. Fondo Argentino de Cooperación Sur-Sur y Triangular

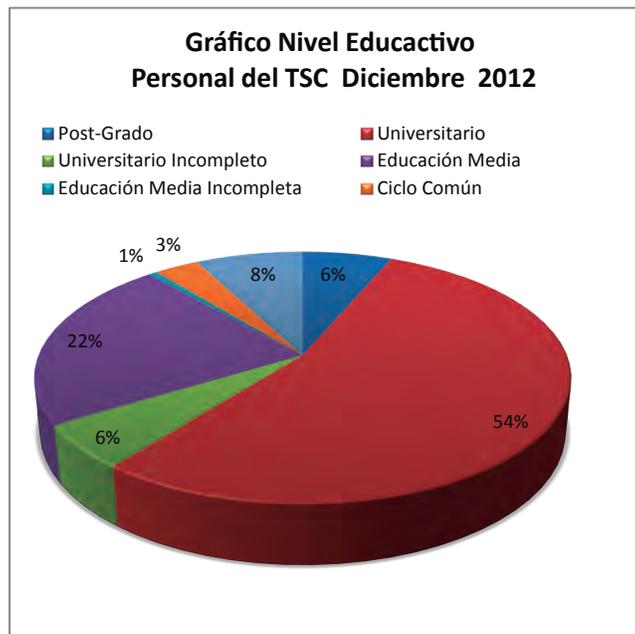
Se presentó un Programa para el Fortalecimiento del TSC, el cual tiene por objetivo dotar de conocimientos y herramientas necesarias para que el personal de las Direcciones de Probidad y Ética, Fiscalización de Ingresos, Auditoría de Proyectos y Sector Medio Ambiente, puedan optimizar sus resultados y contribuir a crear una cultura de ética en los funcionarios públicos para un mejor aprovechamiento de los recursos públicos de Honduras.

## X. México

La Auditoría Federal de México, apoyará al TSC en la implementación del proyecto presentado sobre Fortalecimiento del Personal de la Dirección de Auditoría mediante el desarrollo de dos (2) seminarios talleres en el área específica de Auditoría Forense. Siendo. Se prevé su ejecución para el año 2013.

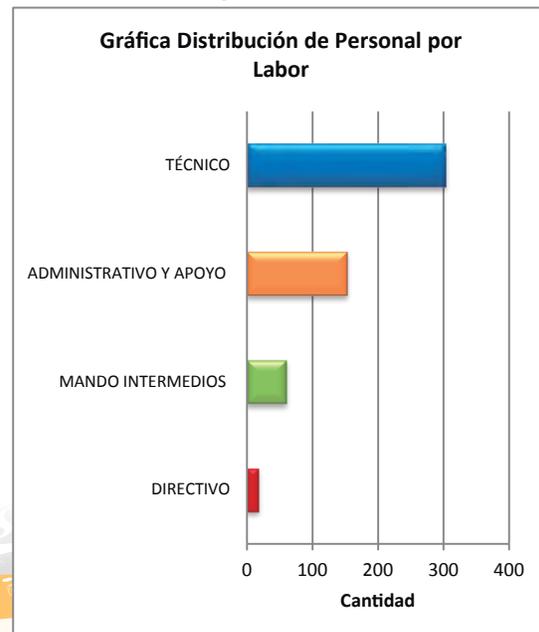
## Estadísticas por nivel académico personal Tribunal Superior de Cuentas

NIVEL ACADEMICO	CANTIDAD
Post-Grado	34
Universitario	290
Universitario Incompleto	30
Educación Media	119
Educación Media Incompleta	3
Ciclo Común	17
Primaria	41
<i>Total</i>	<i>534</i>



## Estadísticas por tipo de labor personal Tribunal Superior de Cuentas

TIPO DE LABOR	2012
DIRECTIVO	18
MANDO INTERMEDIOS	60
ADMINISTRATIVO Y APOYO	153
TÉCNICO	303
TOTAL	534



## Capacitaciones Brindadas

Nº	Temática	Nº de Instituciones	Nº de Capacitado	Nº de Evento	Dirigido a
1	Auditoría Avanzada	1	29	1	Auditoria
2	Auditoría Básica	1	30	1	Auditoria
3	Auditoría en Contrataciones con Base de Riesgo	1	18	1	Auditoria
4	Auditoría en Sistemas de Información	1	33	1	Auditoria
5	Auditoría Financiera	1	26	1	Auditoria
6	Auditoria Fiscal	1	33	1	Auditoria
7	Autoestima y Motivación	1	67	1	General
8	Charla Ahorro Energía Electrica	1	247	1	General
9	Charla de Ambiental	1	60	1	General
10	Compras por Catálogo Electrónico	1	132	1	Areas administrativas y de auditoria
11	Contabilidad Básica	1	22	1	Areas administrativas y de auditoria
12	Contrataciones y Obras Públicas	1	26	1	Auditoria
13	Efecto Negativo del Alcohol en la Familia	1	60	1	General
14	Enfoque de Proyectos en los Procesos de Implementación de una Auditoría	2	44	1	Auditoria
15	Enriquecimiento Illicito	1	31	1	Auditoria
16	Equipos de Mejora Continua	1	17	1	General
17	Formación Ética Profesional para Funcionarios y Empleados del TSC (solicitud Pleno)	1	495	1	General
18	Formación Metodológica de Instructores (FOMI)	2	52	2	General
19	Fundamentos de Redacción Moderna	1	16	1	General
20	Inteligencia Emocional	1	27	1	General
21	Ley de Contratacion del Estado	2	50	2	Auditoria
22	Ley de Contratación del Estado y su Reglamento y Ejecución de Obras	2	25	1	Auditoria
23	Manejo de Archivo	1	16	1	General
24	Manejo de Presupuesto	1	27	1	Areas administrativas y de auditoria
25	Materia de Contratación del Estado	1	33	1	Auditoria
26	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	1	88	3	Auditoria
27	Prevención sobre la Lucha Contra el Cáncer de Mama	1	40	1	General
28	Relaciones Interpersonales	1	20	1	General
29	Réplica Economía de la Corrupción	1	Por realizarse	1	Auditoria
30	Réplica Eficiencia Productiva	1	Por realizarse	1	General
31	Salud Mental Laboral	1	24	1	General
32	Tendencias de Ciberseguridad en Centroamérica y El Caribe	1	10	1	Tecnología

## Número de Personal contratado por dirección

N°	DETALLE	DETALLE POR TRIMESTRE				DATOS DICIEMBRE 2011	VARIACION DICIEMBRE 2012- DICIEMBRE 2011
		PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO		
<b>1</b>	<b>PERSONAL PERMANENTE:</b>						
1.1	Numero total de personal permanente periodo anterior	535	537	533	535	537	-3
1.2	Numero de nuevas contrataciones permanente	2	1	8	0		
1.3	Numero total de empleados permanentes retirados	0	5	6	1		
1.3.1	Renuncia:	0	4	6	1		
1.3.2	Despido:	0	1				
<b>2</b>	<b>PERSONAL POR CONTRATO:</b>						
2.1	Numero Total de personal por contrato periodo anterior	30	36	64	36	32	
2.2	Numero Total de personal por contrato periodo actual	36	64	36	31	30	1
<b>3</b>	<b>NUMERO DE EMPLEADOS PERMANENTES POR DIRECCION:</b>						
	Auditoria Interna	8	8	8	8	8	0
	Despacho	25	24	25	25	25	0
	Dirección Ejecutiva	22	5	4	4	22	-18
	Dirección de Probidad y Etica	15	15	15	15	12	3
	Dirección de Auditorias Centralizadas y Descentralizadas	160	158	158	159	167	-8
	Dirección de Municipalidades	38	38	38	38	35	3
	Dirección de Administración General	75	75	76	75	78	-3
	Dirección de Fiscalización	43	43	42	42	43	-1
	Dirección de Auditoría de Proyectos	20	20	20	20	18	2
	Dirección de Participación Ciudadana	23	23	23	23	22	1
	Dirección de Desarrollo Institucional	6	7	7	7	6	1
	Secretaría General	25	42	42	42	24	18
	Dirección de Tecnología	11	11	11	11	11	0
	Dirección de Administración de Personal	23	22	24	24	23	1
	Dirección Legal	14	14	14	13	14	-1
	Dirección de Comunicación	11	10	10	10	11	-1
	Dirección de Impugnaciones	18	18	18	18	18	0
	<b>Total</b>	<b>537</b>	<b>533</b>	<b>535</b>	<b>534</b>	<b>537</b>	<b>-3</b>
<b>4</b>	<b>NUMERO DE EMPLEADOS DE CONTRATO POR DIRECCION:</b>						
	Auditoria Interna						0
	Despacho	2					0
	Dirección Ejecutiva						0
	Dirección de Probidad y Etica	1	1		1	1	0
	Dirección de Auditorias Centralizadas y Descentralizadas	13	44	22	15	13	2
	Dirección de Auditoría Municipal	1	1	1	1	1	0
	Dirección de Administración General	9	9	8	9	8	1
	Dirección de Fiscalización	1	1	1	1	1	0
	Dirección de Auditoría de Proyectos						0
	Dirección de Participación Ciudadana						0
	Dirección de Desarrollo Institucional						0
	Secretaría General	7	7	4	4	5	-1
	Dirección de Tecnología	1					0
	Dirección de Administración de Personal	1	1			1	-1
	Dirección de Asesoría Legal						0
	Dirección de Comunicaciones						0
	Dirección de Impugnaciones						0
	<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>64</b>	<b>36</b>	<b>31</b>	<b>30</b>	<b>1</b>

## Detalle de auditores por dirección 2012

N°	DETALLE	DETALLE POR TRIMESTRE				DATOS DICIEMBRE	VARIACIÓN DIC
		PRIMERO	SEGUNDO	TERCERO	CUARTO	2011	2012 A DIC 2011
<b>1</b>	<b>Secretaría General</b>						
	Oficina Regional San Pedro Sula	2	2	2	2	2	0
	Oficina Regional Santa Rosa de Copan	1	1	1	1	1	0
	Oficina Regional La Ceiba	4	4	4	4	4	0
					7	7	0
<b>2</b>	<b>Dirección de Auditorías Centralizadas y Descentralizadas</b>						
	Dirección	4	4	3	3	3	0
	Economico	21	21	21	21	19	2
	Seguridad y Justicia	19	19	19	20	20	0
	Recursos Naturales y Ambiente	10	10	10	10	8	2
	Auditorías Especiales	11	11	11	11	11	0
	Social	20	20	21	21	19	2
	Infraestructura	17	18	17	16	17	-1
	Investigación y verificación	11	11	11	11	11	0
	Seguimiento de Recomendaciones	9	9	9	8	9	-1
	Supervisión de Auditorías Internas	9	8	8	9	9	0
					130	126	4
<b>3</b>	<b>Dirección de Fiscalización</b>						
	Dirección	0	0	0	0	0	0
	Fiscalización de Bienes Nacionales	7	7	7	7	7	0
	Fiscalización de Ingresos	4	6	5	5	6	-1
	Fiscalización de Ejecución Presupuestaria	11	11	11	11	11	0
	Deuda Pública	6	6	6	6	6	0
					29	30	-1
<b>4</b>	<b>Dirección de Auditoría de Proyectos</b>						
	Dirección	1	2	2	2	1	1
	Seguimiento de Proyectos	13	13	13	13	13	0
					15	14	1
<b>5</b>	<b>Dirección de Participación Ciudadana</b>						0
	Control y Seguimiento de Denuncias	12	13	12	12	12	0
<b>6</b>	<b>Dirección de Municipalidades</b>						
	Dirección	1	1	1	0	0	0
	Auditoría Municipal	10	11	11	10	7	3
	Rendición de Cuentas	2	4	4	4	2	2
	Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría Municipales	3	3	3	3	3	0
	Supervisión de Auditorías Internas Municipales	4	4	4	5	5	0
					22	17	5
	<b>Total</b>	<b>212</b>	<b>219</b>	<b>216</b>	<b>215</b>	<b>194</b>	<b>21</b>

## ANTECEDENTES

En el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República para el Ejercicio Económico del año 2012, al Tribunal Superior de Cuentas, se le aprobó un total de recursos monetarios por un monto de L. 211,706.1 miles lo que en concordancia con las cifras proyectadas se generó una rebaja de aproximadamente L. 75,071.8 miles, en comparación con la cifra originalmente programada de L. 286,777.9 miles, cifra necesaria para cumplir con los diferentes planes y proyectos básicos, considerados inicialmente.

En el transcurso del año la Secretaría de Finanzas, por bajo presupuesto aprobado, realizó una Ampliación Presupuestaria por un monto de L. 15,384.0 miles ( incluye L.2,000.0 miles para la Superintendencia de Alianza Publico Privada ) para llegar a conformar una disponibilidad de L.227,090.1 miles; a lo anterior, se le agregaron los recursos que por actividades propias procedentes de las multas por reparos practicados por responsabilidad civil y administrativa, logro captar el TSC, por un monto de L. 9,112.3 miles, con lo cual se logró un total presupuestario de L. 236,202.4 miles, a este valor SEFIN rebajo L.1,303.7 miles por el congelamiento según Decreto No.PCM-029-2012 de la Presidencia de la República, quedando una disponibilidad presupuestaria de L.234,898.8 miles.

Con lo anterior, más los recursos del Fondo de Transparencia Municipal y recursos de Fondos Externos, se logró una disponibilidad total de L.272,436.6 miles. Su desenvolvimiento total anual, se resumen en el siguiente cuadro:

ASIGNACION DE RECURSOS POR TIPO DE FONDOS							
VALORES: APROBADO - ASIGNADO - EJECUTADO - SALDO - AÑO 2012							
(Miles de Lempras)							
DETALLE	TIPO DE FONDOS	VALOR APROBADO	AMPLIACIONES	TOTAL		CONGELAMIENTO	SALDO
				ASIGNADO	EJECUTADO		
<b>A VALORES PRESUPUESTARIOS</b>							
<b>I FONDOS NACIONALES</b>							
1 Tesoro Nacional	11	211,706.1	15,384.0	227,090.1	225,786.3	1,303.7	0.1
2 Ingresos Propios	12		9,112.3	9,112.3	9,112.3		-
3 Otros Ingresos							
Suma para Gastos Operativos		211,706.1	24,496.3	236,202.4	234,898.6	1,303.7	0.1
4 Convenio FTM.	11		32,329.9	32,329.9	32,329.9		
<b>SUMA FONDOS NACIONALES</b>		<b>211,706.1</b>	<b>56,826.2</b>	<b>268,532.3</b>	<b>267,228.5</b>	<b>1,303.7</b>	<b>0.1</b>
<b>B PROYECTOS ESPECIFICOS</b>							
<b>II FONDOS EXTERNOS (Donaciones)</b>							
Agencia Canadlense de Desarrollo Internacional-ACDI							
° Implementacion software sobre							
Técnicas de Auditoria	22		957.9	957.9	957.9		-
° Banco Mundial (Fondos a la OCCEP)							
Fondos del TF-94881 Mejora Participacion Ciudadana.	22		2,285.9	2,285.9	2,285.9		
° Banco Interam. De Desarrollo-BID							
Capacitac. Auditorias de Gestion	22		660.5	660.5	660.5		
<b>TOTAL PROYECTOS ESPECIFICOS</b>	<b>22</b>		<b>3,904.3</b>	<b>3,904.3</b>	<b>3,904.3</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>211,706.1</b>	<b>60,730.5</b>	<b>272,436.6</b>	<b>271,132.8</b>	<b>1,303.7</b>	<b>0.1</b>
TIPO DE FONDOS:	11 Tesoro Nacional		12 Recursos Propios.	22 Donaciones Externas			

## PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto Aprobado para el año 2012, mencionado anteriormente, ascendió a L.211,706.1 miles, que distribuidos por grupos de la Clasificación Económica, se presenta en el siguiente Detalle:

( MILES DE LEMPIRAS )			
DETALLE		VALOR	%
I	SERVICIOS PERSONALES	187,555.8	88.6
II	SERVICIOS NO PERSONALES	11,608.4	5.5
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,709.9	1.3
IV	BIENES CAPITALIZABLES	1,727.0	0.8
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	8,105.0	3.8
<b>TOTAL APROBADO</b>		<b>211,706.1</b>	<b>100.0</b>

## AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS

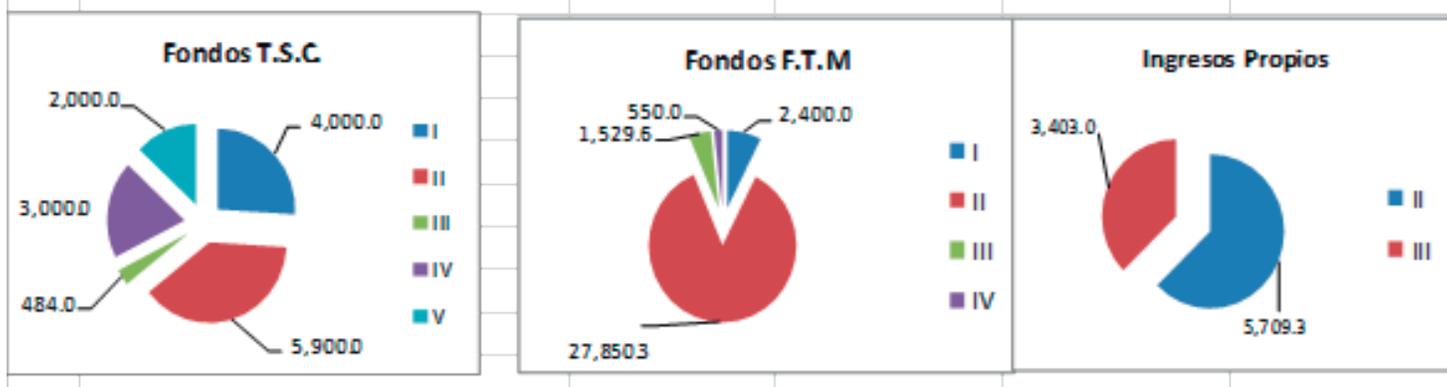
Las ampliaciones recibidas en el transcurso del año 2012, provienen del Tesoro Nacional, Fondos de Transparencia Municipal, y los Recursos Propios generados por actividades de la Institución, detallados así:

AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS Y PROCEDENCIA DE RECURSOS				
AÑO ECONOMICO 2012				
DOCTO. N°	RESOLUCION	FECHAS	VALOR LEMPIRAS	CONCEPTO
<b>1) FDOS. TESORO NACIONAL (FUENTE 11)</b>				
15	R-106	24-may-12	1,500,000.00	Refuerzo SuperIntendencia
11	RES-52	04-jun-12	500,000.00	Refuerzo SuperIntendencia
6	R-016	21-feb-12	4,000,000.00	Pago Prestaciones
5	R-18	16-feb-12	6,384,000.00	Audit. Invest.Deuda Flotante
4	R-17	09-may-12	3,000,000.00	Equipo de Cómputo
<b>SUMAN</b>			<b>15,384,000.00</b>	
<b>2) FONDOS F.T.M. (FUENTE 11)</b>				
29	R-270	30-nov-12	7,775,081.00	Audit. Mpales y Notific.
25	R-260	23-nov-12	7,775,081.00	" " "
14	R-117	04-jun-12	15,550,162.00	" " "
2	RES-34	07-mar-12	1,229,621.00	" " "
<b>SUMAN</b>			<b>32,329,945.00</b>	
<b>3) INGRESOS PROPIOS (FUENTE 12)</b>				
31	DIC.681-DGP-AE		2,924,149.00	Procesos Audit. y Notificac.
30	DIC-633-DGP-AE	07-dic-12	1,233,916	IDEM
26	D-497	03-oct-12	1,013,280.00	IDEM
24	D-400	24-ago-12	462,747.00	IDEM
19	D-2	10-ago-12	549,945.00	IDEM
18	D-271	13-jul-12	978,568.00	IDEM
17	D-205	01-jun-12	459,823.00	IDEM
13	D-165	14-may-12	463,653.00	IDEM
10	D-75	13-abr-12	511,455.00	IDEM
1	CPI-073-2012	22-mar-12	514,794.00	IDEM
<b>SUMAN</b>			<b>9,112,330.00</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>56,826,275.00</b>	

## RESUMEN DE AMPLIACIONES

Con lo detallado, las ampliaciones presupuestarias del año 2012, reforzaron distintos renglones de gastos, que estaban aprobados con recursos insuficientes, para responder a las necesidades plasmadas en los POA, de los diferentes programas. A nivel de los grupos de la Clasificación Económica, todos los valores ampliados y distribuidos, son los siguientes:

( MILES DE LEMPIRAS )				
DETALLE	AMPLIACIONES FONDOS PARA		MAS: INGRESOS	TOTAL
	T.S.C	F.T.M.	PROPIOS	AMPLIACIONES
I SERVICIOS PERSONALES	4,000.0	2,400.0		6,400.0
II SERVICIOS NO PERSONALES	5,900.0	27,850.3	5,709.3	39,459.6
III MATERIALES Y SUMINISTROS	484.0	1,529.6	3,403.0	5,416.6
IV BIENES CAPITALIZABLES	3,000.0	550.0		3,550.0
V TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	2,000.0	-		2,000.0
<b>TOTALES</b>	<b>15,384.0</b>	<b>32,329.9</b>	<b>9,112.3</b>	<b>56,826.2</b>



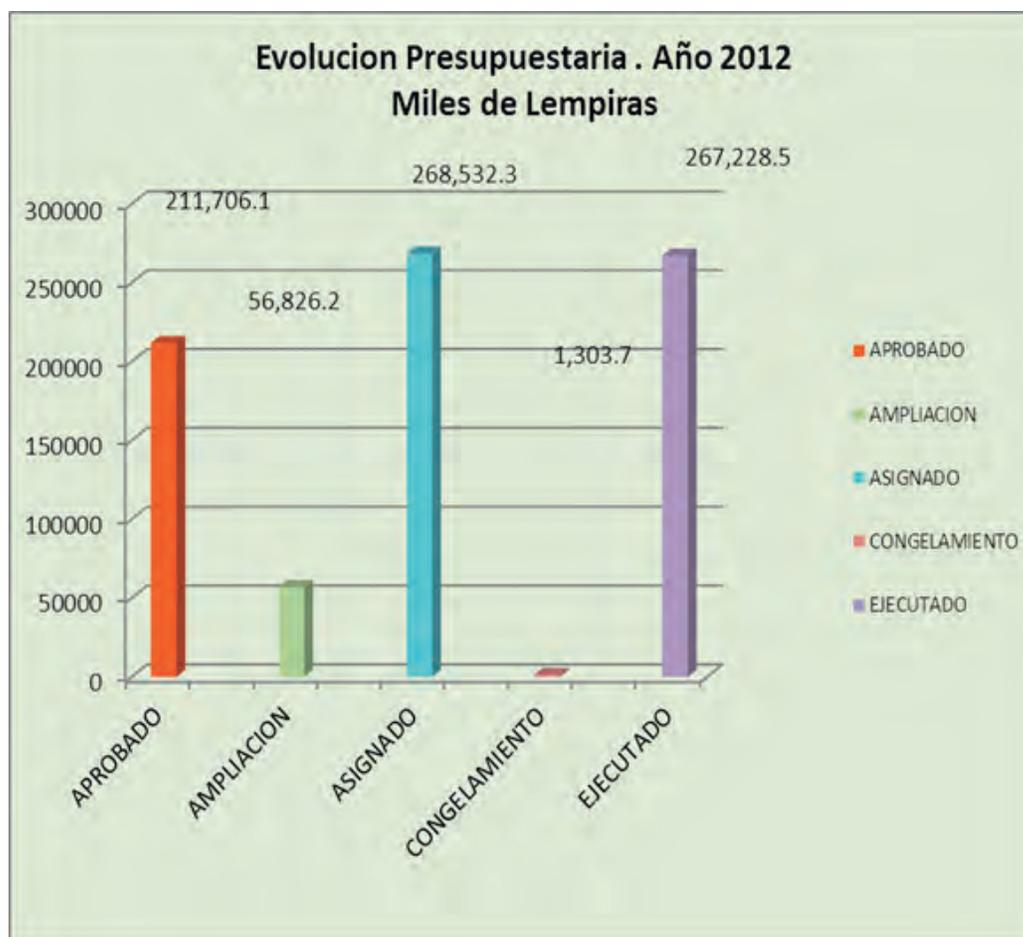
Las ampliaciones señaladas anteriormente, ascienden a una suma total de L. 56,826.2 miles, que agregados al valor del Presupuesto Aprobado para el año 2012, de L. 211,706.1 miles, resulta una disponibilidad presupuestaria total anual de L.268,532.3 miles; por Grupos de la Clasificación Económica del Gasto, presentó la siguiente distribución:

( MILES DE LEMPIRAS )			
DETALLE	APROBADO 2012	AMPLIA- CIONES	TOTAL AMPLIACIONES
	T.S.C		
I SERVICIOS PERSONALES	187,555.8	6,400.00	193,955.8
II SERVICIOS NO PERSONALES	11,608.4	39,459.6	51,068.0
III MATERIALES Y SUMINISTROS	2,709.9	5,416.6	8,126.5
IV BIENES CAPITALIZABLES	1,727.0	3,550.0	5,277.0
V TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	8,105.0	2,000.0	10,105.0
<b>TOTALES</b>	<b>211,706.1</b>	<b>56,826.2</b>	<b>268,532.3</b>

## ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

El Presupuesto Aprobado, más las ampliaciones de L. 56,826.2 miles, generó una disponibilidad presupuestaria por un monto de L. 268,532.3 miles, a esta disponibilidad la Secretaria de Finanzas le realizó al T.S.C un congelamiento por un valor de L.1,303.7 miles según Decreto No.PCM-029-2012 de la Presidencia de la República, quedando un presupuesto para ejecutar en el año de L.267,228.6 del cual, en cumplimiento de sus obligaciones en el TSC y FTM, se efectuaron en el año gastos por un monto de L. 267,228.5 miles.

En resumen, y en forma gráfica, la evolución del manejo presupuestario total, es la siguiente:

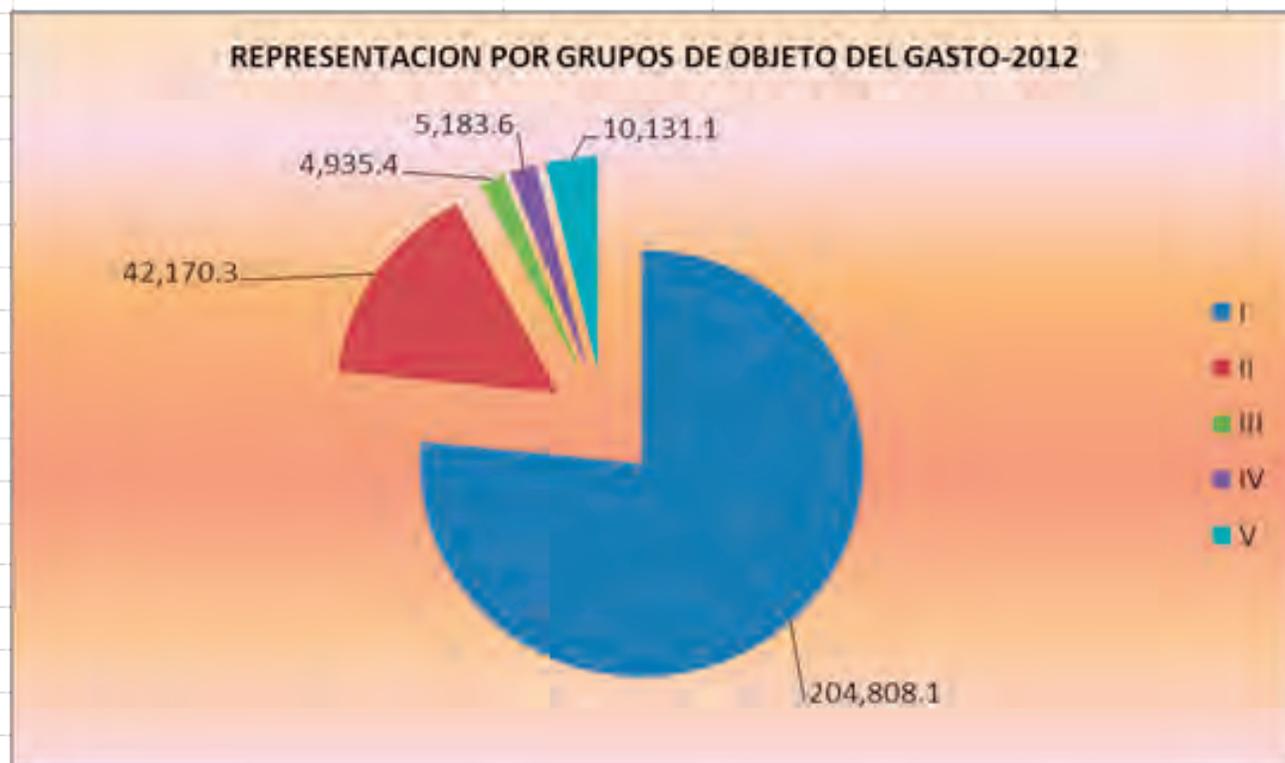


## EJECUCION PRESUPUESTARIA TOTAL FONDOS TSC Y FTM

El conjunto de gastos de operación autorizados, incluyendo los fondos FTM. , y los Ingresos Propios, alcanzaron la suma de L. 267,228.5 miles. De la suma anterior, en su ejecución un 76.6% lo constituyeron los gastos en Servicios Personales (Planillas, INJUPEMP, IHSS., vacaciones, complementos de sueldos, jornales y otras asistencias al personal); el resto, 23.4 %, corresponden a los gastos operativos en la compra de materiales, suministros y servicios, Transferencias y Bienes Capitalizables. Por grupos de la Clasificación Económica del Gasto, se obtiene la siguiente distribución:

(MILES DE LEMPIRAS)

DETALLE GRUPOS DE OBJETO	TOTAL ASIGNADO	EJECUTADO		TOTAL EJECUTADO	
		T.S.C	F.T.M.	SUMA	%
I SERVICIOS PERSONALES	193,943.8	202,408.10	2,400.0	204,808.1	76.6
II SERVICIOS NO PERSONALES	50,035.3	14,320.0	27,850.3	42,170.3	15.8
III MATERIALES Y SUMINISTROS	7,960.8	3,405.8	1,529.6	4,935.4	1.8
IV BIENES CAPITALIZABLES	5,183.6	4,633.6	550.0	5,183.6	1.9
V TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	10,105.0	10,131.1	-	10,131.1	3.8
<b>TOTALES</b>	<b>267,228.5</b>	<b>234,898.6</b>	<b>32,329.9</b>	<b>267,228.5</b>	<b>100.0</b>



## **Tribunal Superior de Cuentas**

---

Centro Cívico Gubernamental, Blvd. Fuerzas Armadas, Honduras, C.A.

Teléfonos: +(504) 2230-3646/ 2230-8789/ 2230-4152/ 2228-7913

Correo: [tsc@tsc.gob.hn](mailto:tsc@tsc.gob.hn)

[www.tsc.gob.hn](http://www.tsc.gob.hn)