



*Informe de Actividades
y Resultados 2011*

TEGUCIGALPA, M.D.C. FEBRERO 2012

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| 1. Mensaje de la Presidenta | 2 |
| 2. Resumen Ejecutivo | 3 |
| 3. Bitácora Mensual | 4 |
| 4. Informe Estadístico | 6 |
| 5. Auditorías Centralizadas y Descentralizadas | 7 |
| 6. Municipalidades | 13 |
| 7. Auditorías de Proyectos | 25 |
| 8. Participación Ciudadana | 28 |
| 9. Fiscalización | 36 |
| 10. Análisis de Impugnaciones | 39 |
| 11. Gestión Administrativa | 39 |
| 12. Probidad y Ética | 40 |
| 13. Convenios | 40 |
| 14. Programas y Proyectos | 42 |
| 15. Informe de Ejecución Presupuestaria | 43 |
| 16. Administración de Personal | 47 |
| 17. Reformas a la Ley Orgánica del TSC | 51 |



MENSAJE DE LA PRESIDENTA



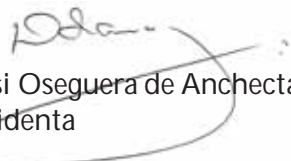
De acuerdo a lo estipulado en el artículo 33 de la Ley Orgánica del TSC, presentamos al Congreso Nacional, el informe de actividades y resultados de la gestión administrativa del periodo 2011. Estamos convencidos que el Tribunal Superior de Cuentas es el aliado natural para propiciar una verdadera conducta honesta y transparente de los funcionarios y empleados públicos sin excepción, pero, para lograrlo, debemos prepararnos y, es por ello, que el campo de la formación es parte de los retos de nuestra gestión administrativa. En ese sentido, está en marcha el Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos (SINACORP), el cual contempla la construcción de un Centro Nacional de Capacitación, orientado a fortalecer las destrezas auditoras e instruir a quienes son responsables de la administración de los recursos del Estado.

Se busca certificar los procesos auditores del principal Ente Contralor de los recursos financieros y bienes del Estado, a fin de que éste se modernice con alto nivel técnico, en armonía a su visión, garantizando el buen uso de los bienes y recursos públicos.

La política de acercamiento a la ciudadanía que ha llevado adelante el Tribunal Superior de Cuentas, ha tenido una reacción positiva pues hasta hace un par de años esta institución era percibida por la ciudadanía como una entidad distante, ajena e incluso entendida como un tribunal de justicia. Se ha posibilitado un acercamiento cada vez más creciente de la ciudadanía con el TSC, a través de la implementación de una estrategia de acceso a la información desarrollada a través de la Internet y del trabajo directo con los medios de comunicación, que pone a disposición de nuestra sociedad y de la comunidad internacional, cada una de las auditorías e investigaciones especiales que realiza esta entidad. Con el apoyo de las agencias de cooperación internacional y de organismos financieros podremos llevar adelante iniciativas de la ciudadanía orientadas a sumar esfuerzos conjuntos para mejorar la vinculación entre el control social y el control institucional, todo en beneficio del bien común al lograr manejar con eficacia, eficiencia, transparencia y con honestidad los recursos y bienes del Estado por parte de los servidores públicos.

El 6 de diciembre de 2011, el pleno de magistrados de este Tribunal, decidió declarar el año 2012 como “el año de la rendición de cuentas y participación ciudadana para el Tribunal Superior de Cuentas y todas las instituciones del Estado hondureño”. Un proyecto denominado “Fortalecimiento del control fiscal a través de la mejora de la participación ciudadana y de las capacidades de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Belice, Guatemala, Honduras, El Salvador, Nicaragua, Costa Rica, Panamá y Republica Dominicana”, se ejecuta desde octubre del 2011, con apoyo financiero del Banco Mundial, orientado a convocar a múltiples sectores de la sociedad hondureña para construir una agenda pública nacional para fortalecer la rendición de cuentas de las instituciones publicas a la ciudadanía, basada en el sentir de los ciudadanos, a través de un proceso deliberativo, incluyente y de acuerdo al espíritu de la unidad nacional.

Esperamos, como todos los años, contar con el apoyo del Congreso Nacional de la República para poder seguir actuando decididamente mediante el ejercicio del control externo posterior y prevenir el desvío de aquellos recursos que siendo destinados a los más pobres, pueden ser objeto de tentación. Esta es nuestra hermosa pero difícil tarea, este es nuestro compromiso. No solamente en el “a posteriori” sino, principalmente en el “a priori” porque solo adelantándonos a las conductas mas egoístas podremos seguir adelante en la construcción de un mejor país donde los ciudadanos puedan volver a creer en sus Instituciones y puedan agradecer a dios Padre por haber nacido en Honduras.


Daysi Oseguera de Anchecta
Presidenta

RESUMEN EJECUTIVO

Las actuales autoridades del Tribunal Superior de Cuentas, desde su inicio buscaron fortalecer la entidad con un plan estratégico (2010-2016) orientado a obtener resultados de impacto, aprobando una nueva estructura organizativa, a fin de agilizar y efficientar su rol en los procesos operativos y administrativos. Las medidas operacionales adoptadas originalmente han sido consolidadas y fortalecidas durante el actual periodo, manifestándose en los positivos resultados obtenidos.

Entre las principales actividades realizadas durante el año 2011, podemos ver diferentes acciones registradas que permiten establecer una ágil administración cubriendo diversidad de temas, desde captación de recursos externos, la firma de convenios de cooperación, encuentros internacionales, capacitación de personal, modernización de sistemas informáticos y otros.

En cuanto al informe estadístico podemos indicar que se notificaron 381 informes, 1,912 responsabilidades civiles y 290 responsabilidades administrativas. Se trasladaron 226 expedientes a la Procuraduría General de la República y 31 informes al Ministerio Público. 430 responsabilidades civiles y administrativas, generaron recuperación monetaria, captándose por ello un total de L.2,329.647.61. Asimismo, se emitieron 1,148 resoluciones con responsabilidad por un monto de L. 1,904,487,807.50

Durante el periodo se manifiesta un incremento de los servidores públicos por cumplir con la obligación legal de presentar su respectiva declaración jurada de ingresos, activos y pasivos, al registrarse durante el año un total de 54,828.

En las auditorías se presenta un informe consolidado de las 43 investigaciones realizadas en los sectores centralizados y descentralizados. Se presentan auditorías financieras y de cumplimiento legal, investigaciones especiales y de gestión ambiental de las cuales se formularon 2,182 recomendaciones.

En el ramo municipal, se auditaron 70 municipalidades y 291 municipalidades presentaron la rendición de cuentas. Al ejecutarse el VI seminario sobre Gestión Municipal, que se realiza con apoyo de la Secretaría del Interior y Población y la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON), se logró atender las 298 municipalidades del país, capacitándose a 1,158 empleados y funcionarios municipales.

En el mes de septiembre el Tribunal Superior de Cuentas presentó por primera vez con sus cuatro componentes, el informe consolidado sobre Rendición de Cuentas sobre la Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de las instituciones descentralizadas y desconcentradas.

En cuanto a denuncias tramitadas en la Dirección de Participación Ciudadana, se recibieron 366, se trasladaron 201, se desestimaron 129 y se resolvieron 187. Asimismo, se trasladaron a la Secretaría General para su remisión al Ministerio Público 49 denuncias, se emitieron 56 informes, 123 con responsabilidades civiles y 47 con responsabilidad administrativa. La misma entidad capacitó en 64 eventos, 1,761 personas de la Sociedad Civil, y 1,003 servidores públicos, cubriendo 13 departamentos y 64 municipios visitados.

La Dirección de Probidad y Ética incrementó su accionar al montar la primera feria de Comités de Probidad y Ética en los predios del TSC, se reestructuraron varios comités de Probidad y Ética entre los servidores públicos de diversas instituciones gubernamentales y se crearon nuevos en la capital y en las principales ciudades del país.

En el periodo se suscribieron varios convenios de cooperación interinstitucional, lo cual viene en beneficio directo del TSC que se ve fortalecido en su accionar. Entre los convenios resalta el firmado con la Oficina Nacional de Auditoría de la República de China (Taiwán), el cual contempla una cooperación técnica y de fortalecimiento institucional.

Los magistrados del TSC presentaron ante el Congreso Nacional de la República, un documento conteniendo modificaciones a la Ley Orgánica, con el objeto de solventar diversos obstáculos que se presentan actualmente en la búsqueda de adecentar la administración pública y tener más fluidez en las operaciones del mismo.

BITÁCORA MENSUAL

ENERO

Autoridades del TSC establecieron junto a los representantes de la entidad financiera de Alemania KFW, los lineamientos a seguir para recibir el financiamiento para desarrollar y consolidar el Sistema Nacional de Control de los Recursos Públicos (SINACORP).



FEBRERO

30 auditores del TSC participaron en el curso sobre Técnicas de Auditorías Asistidas por Computador (TAAC'S), impartido por consultores internacionales.



MARZO

INFOP y el TSC firmaron convenio de cooperación conjunta para fortalecer la capacitación de los funcionarios y empleados de las 298 municipalidades del país.



ABRIL

Centenares de servidores públicos cumplieron con su deber de entregar sus respectivas declaraciones juradas en las ventanillas del Tribunal Superior de Cuentas, costumbre ya inveterada entre dicho sector laboral hondureño.



MAYO

TSC entregó placa de reconocimiento a contralor de USAID señor Ramses Guthier en agradecimiento por su apoyo financiero al departamento de Auditorías Especiales.



JUNIO

Los Magistrados del TSC, Jorge Bográn Rivera y Daysi Oseguera de Anchecta asistieron a la XXXV asamblea general ordinaria de la OCCEFS realizada en La Habana, Cuba. En la cumbre se realizó la ceremonia de traspaso de la presidencia de parte de la Contraloría General de Cuentas de Guatemala a su similar cubana y se conformó una comisión para elaborar el plan estratégico de la OCCEFS.



BITÁCORA MENSUAL

JULIO

Técnicos de la Secretaría de Finanzas, del Interior y Población y del Tribunal Superior de Cuentas sostuvieron reuniones con el fin de establecer un Sistema de Administración Integrado (SAMI) que consiste en mantener una base de datos de las 298 municipalidades del país.

AGOSTO

TSC realizó con éxito la primera feria sobre Probidad y Ética con la asistencia de 37 comités del ramo, integrados por empleados y funcionarios de varias instituciones gubernamentales de Tegucigalpa. El evento fue realizado para ir culturizando los valores de probidad y ética en las instituciones públicas.

SEPTIEMBRE

El Tribunal Superior de Cuentas entrega al Congreso Nacional el informe de Rendición de Cuentas sobre la Liquidación de Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de las instituciones descentralizadas y desconcentradas.

OCTUBRE

Las autoridades del TSC recibieron un lote de 137 computadoras de parte del embajador de China (Taiwán) en Tegucigalpa, Joseph Kuo. El paquete de computadoras fue un beneficio para la institución al aumentar la producción y calidad de varias direcciones del TSC.

NOVIEMBRE

El Magistrado Jorge Bográn Rivera y el Auditor General de la Oficina Nacional de Auditoría de la República de China (Taiwán), Ching-Long Lin, suscribieron un convenio de cooperación técnica mutua y de fortalecimiento institucional durante su visita a Taipei, China.

DICIEMBRE

La Magistrada Daysi de Anchecta toma cargo de presidencia del Tribunal Superior de Cuentas y pasa a la historia como la primera mujer en ocupar este alto cargo de la institución que es desempeñado por un periodo de un año en forma alterna con sus dos compañeros Magistrados, durante siete años, de acuerdo al orden establecido por el Congreso Nacional.



1. Estadísticas Generales

| N° | DETALLE | TRIMESTRES | | | | TOTAL ANUAL |
|----|--|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--|
| | | PRIMERO | SEGUNDO | TERCERO | CUARTO | |
| 1 | Informes Notificados | 114 | 113 | 88 | 66 | 381 |
| 2 | Responsabilidades Civiles Notificadas | 937 | 364 | 347 | 264 | 1,912 |
| 3 | Responsabilidades Administrativas Notificadas | 46 | 75 | 81 | 88 | 290 |
| 4 | Expedientes trasladados a la Procuraduría General de la República | 39 | 37 | 100 | 50 | 226 |
| 5 | Informes remitidos al Ministerio Público en respuesta a sus solicitudes | 13 | 8 | 8 | 2 | 31 |
| 6 | Responsabilidades civiles y administrativas que generaron recuperación monetaria | 73 | 120 | 106 | 131 | 430 |
| 7 | Monto recuperado por concepto de responsabilidades Civiles y Administrativas | L. 2,329,647.61 | | | | |
| 8 | Expedientes trasladados al Pleno de Magistrados | 463 | 311 | 388 | 72 | 1,234 |
| 9 | Resoluciones con responsabilidad | 88 | 229 | 431 | 400 | 1148 |
| 10 | Monto de Resoluciones con responsabilidad | L. 154,494,214.49 \$. 0.00 | L. 101,495,458.74 \$. 28,500.00 | L. 1,321,249,573.90 \$. 3,133.62 | L. 327,248,560.37 \$. 11,810.28 | *L. 1,904,487,807.50 \$. 43,443.90 |
| 11 | Número de Resoluciones sin responsabilidad | 17 | 90 | 99 | 137 | 343 |
| 12 | Monto de las Resoluciones sin responsabilidad | L. 747,260.37 \$. 0.00 | L. 22,278,018.72 \$. 0.00 | L. 31,779,671.04 \$. 6,106.78 | L. 56,290,501.63 \$. 10,835.73 | *L. 111,095,451.76 \$. 16,942.51 |
| 13 | Impugnaciones Recibidas | 695 | 582 | 199 | 244 | 1,720 |

*Nota: Cantidad global para referencia, no refleja dato exacto pues incluye cantidades de solidarios (duplicadas)

2. Declaraciones Juradas

| No. | TIPO DE DECLARACION | TRIMESTRES | | | | ACUMULADO ANUAL |
|--------------|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| | | PRIMERO | SEGUNDO | TERCERO | CUARTO | |
| 1 | Primera vez | 791 | 1,225 | 524 | 497 | 3,037 |
| 2 | Segunda o posterior vez | 4,170 | 7,520 | 1,555 | 3,044 | 16,289 |
| 3 | Cesantías | 301 | 325 | 513 | 2,195 | 3,334 |
| 4 | Tramitaciones por aumento de sueldo | 1,092 | 1,807 | 4,724 | 2,067 | 9,690 |
| 5 | Declaraciones por Actualización Anual | 7,226 | 10,884 | 591 | 446 | 19,147 |
| 6 | Declaraciones en Línea | 2,318 | 1,013 | * | * | 3,331 |
| TOTAL | | 15,898 | 22,774 | 7,907 | 8,249 | 54,828 |

3. Informe Consolidado de Auditorías realizadas a los Sectores Centralizados y Descentralizados

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORIA | | | PERÍODO AUDITADO | | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L) | CIVILES (L) | N° DE RESPONSABILIDADES | | FIRMADO | STATUS |
|-------------------|------------------------|--|---------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|---------------|-----------------|---|-------------|-----------------------------|---|--|---------------|
| | | | Financiera y Cumplimiento Legal | Informe especial | Investigación Especial | Gestión Ambiental | Fiscalización | Otros: Detallar | | | DEL | AL | | |
| 1 | 003-2009-DASEF-SRE-A | SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE RELACIONES EXTERIORES | X | | | 01/01/2001 | | 422,509,212.15 | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02, 03, 04, 05 | 73 | 079-2011-DA 0402/2011 | 17/03/2011, SEGUN MEMO 177-2011-DACD | | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-01/65,347,544 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-02/5,347,50 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-03/19,066,67 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-04/77,800,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-05/96,866,67 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-06/62,211,42 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-07/19,066,67 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-08/218,66,67 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-09/29,400,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-10/12,000,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-11/831,600,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-12/40,343,76 | |
| | | | | | | | | | | | | | 2 | 002-2010-DAPE |
| PRC-01/67,602,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-02/364,591,53 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-03/262,620,09 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-04/121,489,45 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-05/618,95,88 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-06/77,062,85 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-07/47,416,71 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-08/82,272,28 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-09/136,024,25 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-10/931,12,16 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-11/1,063,93 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-12/82,272,28 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-13/368,484,23 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-14/255,674,47 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-15/160,711,37 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-16/167,806,88 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/17/10,755,86 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/18/54,291,56 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/19/45,535,70 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/20/50,148,62 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/21/34,061,46 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC/22/29,405,25 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 005-2011-DASII | COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES (CONATEL) | X | | | 01/09/2010 | 31/12/2010 | 3,867,174.68 | No Tiene | 1 | 206-2011-DA 30/03/2011 | 04/04/2011, SEGUN MEMO 225-2011-DACD | | |
| | | | | | | | | | | | | | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02, 03, 04, 05 Y 06 | |
| 4 | 001-2010-DASHONDUCOR-B | EMPRESA DE CORREOS DE HONDURAS | X | | | 01/01/2005 | 31/12/2009 | 906,000.00 | No Tiene | 2 | 245-2011-DA 06/04/2011 | 15/04/2011, SEGUN MEMO 296-2011-DACD | | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-01/12,000,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-02/96,000,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-03/27,000,00 | |
| 5 | 011-2010-DASHA | EMPRESA HONDUREÑA DE CORREOS (HONDUCOR) | X | | | 01/01/2010 | 30/09/2010 | 235,908.70 | No Tiene | 2 | 285-2011-DA 13/04/2011 | 11/05/2011, SEGUN MEMO 336-2011-DACD | | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-01/24,000,00 | |
| 6 | 006-2011-DASHCF | CORPORACIÓN HONDUREÑA DE DESARROLLO FORESTAL (CONDEFOR) | X | | | 01/01/2004 | 31/12/2004 | 430,139.73 | No Tiene | 1 | 27/05/2011-DA 27/05/2011 | 17/06/2011, SEGUN MEMO 448-2011-DACD | | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-01/24,925,00 | |
| 7 | 004-2010-DAPE | SECRETARÍA DE EDUCACIÓN-PLAN EFA | X | | | 01/10/2004 | 30/06/2009 | No Aplica | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02 y 03 | 0 | 315-2011-DA 04/05/2011 | 18/05/2011, SEGUN MEMO 122/2011-DA-PE | | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-02/12775,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-03/10,575,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-04/19,350,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-05/10,425,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-06/10,425,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-07/15,425,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-08/17,375,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-09/146,300,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-10/28,870,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-11/5,875,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-12/12,450,00 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-13/14,286,61 | |
| | | | | | | | | | | | | | PRC-14/19,550,00 | |
| PRC-15/13,710,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-16/19,050,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-17/7,850,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-18/13,100,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-19/12,750,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-20/16,650,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-21/19,000,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-22/17,375,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-23/11,950,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-24/18,825,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-25/6,275,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-26/14,925,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-27/15,550,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-28/17,375,00 | | | | | | | | | | | | | | |
| PRC-29/14,575,00 | | | | | | | | | | | | | | |

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORIA | | | PERÍODO AUDITADO | | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L) | N° DE RESPONSABILIDADES | | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | FIRMADO | STATUS |
|----|---------------------------|---|---------------------------------|------------------|------------------------|--|---------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------|---|---|--------|
| | | | Financiera y Cumplimiento Legal | Informe Especial | Investigación Especial | Gestión Ambiental | Fiscalización | Otros: Detallar | | DEL | AL | CIVILES (L) | | | |
| 8 | 003-2011-DASEF-SERA | SECRETARÍA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE RELACIONES EXTERIORES | | | | | | | No Aplica | No Tiene | No Tiene | 1 | 360-2011-DA 19/05/2011 | 15/06/2011, SEGUNNOME 439-2011-DACD | |
| 9 | 006-2010-DASEF-CENOSA-A | CANCELACIÓN DE LA DEUDA DE MANTENIMIENTO CEMENTOS DEL NORTE | | | | X (Informe especial en materia penal) | | | No Aplica | No Tiene | No Tiene | 1 | 360-2011-DA 19/05/2011 | 15/06/2011, SEGUNNOME 439-2011-DACD | |
| 10 | 008-2008-DASSJ-PM-A | INSTITUTO DE PREVISIÓN MILITAR (IPM) | X | | | | | 01/01/2006 | 30/06/2010 | No Tiene | PR-ADMINISTRATIVA 01.02.03 y 04 | 12 | 410-2011-DA 06/06/2011 | 09/06/2011, SEGUNNOME 421-2011-DACD | |
| 11 | 010-2010-DASJH-CF-A | INSTITUTO DE CONSERVACIÓN FORESTAL (ICF) | X | | | | | 01/01/2007 | 31/12/2009 | No Tiene | No Tiene | 10 | 428-2011-DACD 10/06/2011 | 21/06/2011, SEGUNNOME 459-2011-DACD | |
| 12 | 001-2011-SAEFCR-SICA | CGP (Comisión centroamericana permanente para la erradicación de la producción, tráfico, consumo y uso ilícito de estupefacientes y sustancias psicotrópicas y delitos conexos) | X | | | | | 01/01/2008 | 31/12/2010 | No Tiene | No Tiene | 7 | OFICIO No. MDOA-093-2011- DEL SICA EL TSC 13/06/2011 | SE NOTIFICO EN LAS OFINAS DEL SICA EL 13/06/2011 | |
| 13 | 001-2011-DASEF-INPREMA-A | INPREMA | | X | | | | 01/06/2005 | 30/01/2011 | No Tiene | No Tiene | 7 | 468-2011-DA 22/06/2011 | 01/07/2011, SEGUNNOME 505-2011-DACD | |
| 14 | 001-2010-DASSJ-DINADERS-A | DIRECCIÓN NACIONAL DE DESARROLLO RURAL SOSTENIBLE | X | | | | | 01/01/2006 | 31/01/2010 | 46,398,161.10 | PR-ADMINISTRATIVA 01.02.03 y 04 | 15 | 489-2011-DA 29/06/2011 | 15/07/2011, SEGUNNOME 542-2011-DACD | |
| 15 | 007-2010-DARNA-SAGA | SAG-SOBRE COMPRA ALMACENAMIENTO Y MANEJO DE SEMILLA | | X | | | | 02/01/2006 | 30/03/2010 | No Aplica | No Tiene | 3 | 496-2011-DA 30/06/2011 | 11/07/2011, SEGUNNOME 523-2011-DACD | |
| 16 | 004-2011-DASEF-SRE-A | SRE-SOBRE LA TRANSFERENCIA POR LA ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DEL CAFÉ | | | | X (Informe especial en materia penal) | | 23/01/2007 | 31/12/2010 | No Aplica | No Tiene | 1 | 495-2011-DA 30/06/2011 | 20/07/2011, SEGUNNOME 546-2011-DACD | |
| 17 | 006-2010-DASS-SCAD-A | SECRETARÍA DE CULTURA, ARTES Y DEPORTES (ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS) | | | | X | | 14/02/2007 | 30/06/2010 | 49,653,079.00 | No Tiene | 8 | 495-2011-DA 30/06/2011 | 19/07/2011, SEGUNNOME 543-2011-DACD | |

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCION AUDITADA | TIPO DE AUDITORIA | | | | PERIODO AUDITADO | | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L.) | CIVILES (L.) | N° DE RESPONSABILIDADES | | FIRMADO | STATUS |
|----|---------------------------|--|---------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------|--|--|--|-----------------|-----------------------------|--|
| | | | Financiera y Cumplimiento Legal | Informe especial | Investigacion Especial | Gestion Ambiental | Fiscalización | Otros: Detallar | DEL | | | AL | ADMINISTRATIVAS | | |
| 18 | 011-2009-DASS-JSDF-F | SECRETARIA DE ESTADO DEL DESPACHO PRECENDICIAL | X | | | | | 01/01/2006 | 30/06/2009 | USD 1,000,000.00 PRC-02/USD 600,400.00 | PRC-01/USD 600,400.00 PRC-02/USD 600,400.00 | No Tiene | 2 | 501-2011-DA 30/06/2011 | 15/07/2011, SEGUN MEMO 542-2011-DACD |
| 19 | 002-2011-DASEF-SRE-A | SECRETARIA DE RELACIONES EXTERIORES | | | X | | | 01/04/2008 | 31/10/2008 | No Aplica | No Tiene | No Tiene | 6 | 502-2011-DA 30/06/2011 | 20/07/2011, SEGUN MEMO 546-2011-DACD |
| 20 | 001-2011-DASS-JPR-A | PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA | X | | | | | 27/01/2010 | 31/12/2010 | 226,988,617.00 | No Tiene | No Tiene | 4 | 504-2011-DA 30/06/2011 | 15/07/2011, SEGUN MEMO 542-2011-DACD |
| 21 | 004-2011-DASIF-FOSOV1 | FONDO SOCIAL PARA LA VIVIENDA (FOSOV) | X | | | | | 01/01/2009 | 31/12/2010 | 16,843,131.74 | PRC-01/9,513.70 PRC-02/7,155.30 PRC-03/168,386.72 | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02 y 03 | 17 | 503-2011-DA 06/07/2011 | 11/07/2011, SEGUN MEMO 58-2011-DACD |
| 22 | 001-2011-DASH-DNT-A | DIRECCION NACIONAL DE TRANSITO | X | | | | | 01/01/2005 | 31/12/2009 | 42,643,938.79 | PRC-01/497,110.23 PRC-02/864,227.66 PRC-03/162,509.84 | PR-ADMINISTRATIVA 01 Y 02 | 27 | 586-2011-DACD 12/08/2011 | 02/09/2011, SEGUN MEMO 624-2011-DACD |
| 23 | 001-2011-SAE-AMHON | AMHON | X | | | | | 01/01/2010 | 31/05/2010 | 6,032,483.00 | No Tiene | No Tiene | 5 | No aplica | No aplica |
| 24 | 003/2007-DASEF-FMB | INSTITUTO DE PREVISION MILITAR (PM) | X | | | | | 01/02/2005 | 31/04/2007 | No Aplica | PRC-01/148,983.74 PRC-02/177,811.20 PRC-03/168,386.72 | No Tiene | 1 | 682-2011-DACD 27/09/2011 | |
| 25 | 002/2011-DASH-DGT-A | DIRECCION GENERAL DE TRANSPORTE | X | | | | | 01/08/2007 | 31/12/2010 | 59,623,399.00 | No Tiene | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02 y 03 | 20 | 670-2011-DACD 27/09/2011 | 04/10/2011, SEGUN MEMO 707-2011-DACD |
| 26 | 003/2011-DASS-JSDP | SECRETARIA DEL DESPACHO PRESIDENCIAL | X | | | | | 01/12/2009 | 31/01/2010 | 4,250,000.00 | PRC-01/1,196,781.70 | No Tiene | 1 | 679-2011-DACD 27/09/2011 | 07/10/2011, SEGUN MEMO 713-2011-DACD, SE REMITO A AUTENTICA. |
| 27 | 002/2010-SAE-UECF-A | SECRETARIA DE SALUD | X | | | | | 01/01/2006 | 31/12/2009 | 62,399,407.57 | PRC-01/10,670.00 PRC-02/47,102.91 PRC-03/2,187.50 PRC-04/6,750.00 PRC-05/3,463.00 PRC-06/7,437.50 PRC-07/428,677.04 PRC-08/8443.22 PRC-09/21,977.00 PRC-10/65,193.21 PRC-11/5,125.00 PRC-12/1,517.00 PRC-13/1,517.00 PRC-14/246,019.64 PRC-15/246,019.64 PRC-16/160,956.93 PRC-17/160,956.93 | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02, 03, 04, 05 y 06 | 12 | 670-2011-DACD 23/09/2011 | 29/09/2011, SEGUN MEMO 694-2011-DACD, SE REMITO A AUTENTICA. |
| 28 | 004-2010-DASS-HNFA-A | INSTITUTO HONDUREÑO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA | X | | | | | 01/10/2005 | 31/12/2009 | 701,240,604.39 | PRC-01/524,563.57 PRC-02/289,759.22 PRC-03/289,759 PRC-04/257,314.50 PRC-05/394,884.43 PRC-06/986,204.07 PRC-07/289,759.22 PRC-08/94,133.31 PRC-09/23,647.16 PRC-10/1,517.00 PRC-11/684,607.05 PRC-12/340,971.06 PRC-13/4,205,133.16 PRC-14/1,876,102.86 PRC-15/1,416,840.14 PRC-16/17,445.20 PRC-17/238,880.78 PRC-18/32,000.00 PRC-19/32,000.00 PRC-20/32,000.00 PRC-21/32,000.00 PRC-22/63,000.00 PRC-23/24,000.00 PRC-24/244,089.18 | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02, 03, 04, 05 y 06 | 42 | 684-2011-DACD 28/09/2011 | |
| 29 | 004-2010-DASEF-EDUCREDITO | EDUCREDITO | X | | | | | 01/01/2004 | 31/12/2009 | 356,162,784.61 | No Tiene | PR-ADMINISTRATIVA 01, 02, 03, 04, 05, 06 y 07 | 85 | 687-2011-DACD 30/09/2011 | |

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORIA | | | PERÍODO AUDITADO | | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L.) | N° DE RESPONSABILIDADES | | | STATUS | | | |
|----|-------------------------|---|---------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------------|----|--------------|----------|-----------------------------|---|--|
| | | | Financiera y Cumplimiento Legal | Informe especial | Investigación Especial | Gestión Ambiental | Fiscalización | Otros: Detallar | | DEL | AL | CIVILES (L.) | | ADMINISTRATIVAS | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | FIRMADO |
| 30 | 005-2010-DASEF-CNBS-A | COMISION NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS | | X | | | | 01/02/2006 | 28/02/2010 | No Aplica | | | 31 | 696-2011-DACD 30/09/2011 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | PRC-01/1,485,174.09 PR-ADMINISTRATIVA PRC-02/673,894.52 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, PRC-03/1,835,912.22 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, PRC-04/571,552.53 15, 16, 17 y 18, PRC-05/736,113.14 PRC-06/27,281.00 PRC-07/7,436.47 PRC-08/1,144,000.00 PRC-09/536,172.18 PRC-10/27,281.00 PRC-11/1,164,524.13 PRC-12/1,221,803 PRC-13/645,282.61 PRC-14/2,528.36 PRC-15/317,500.00 PRC-16/7,891.59 PRC-17/393,750.00 PRC-18/350,000.00 PRC-19/233,333.33 PRC-20/500,000.00 PRC-21/1,657,230 PRC-22/19,551.11 PRC-23/20,371.11 PRC-24/20,371.11 PRC-25/18,310.00 PRC-26/6,880.00 PRC-27/6,880.00 PRC-28/39,182.61 PRC-29/32,704.29 PRC-30/6,296.67 PRC-31/6,296.67 PRC-32/593,600.00 PRC-33/328,425.46 PRC-34/42,984.40 PRC-35/6,880.00 PRC-36/645,282.61 PRC-37/645,282.61 PRC-38/645,282.61 PRC-39/1,893,327.22 PRC-40/1,84,177.18 PRC-41/104,438.94 |
| 31 | 004-2010-DASSJ-SDP-A | SECRETARIA DE ESTADO DEL DESPACHO PRESIDENCIAL | | | X | | | 01/08/2009 | 31/01/2010 | 27,934,030.23 | | | 11 | 701-2011-DACD 30/09/2011 | 11/11/2011, SEGUN MEMO 802-2011-DACD | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | PRC-01/2,786,316.69 PR-ADMINISTRATIVA PRC-02/335,000.00 01 y 02 PRC-03/2,514,570.70 PRC-04/29,928.88 PRC-05/914,948.23 PRC-06/954,175.48 PRC-07/545,500.00 PRC-08/1,465,293.38 PRC-09/110,000.00 PRC-10/510,000.00 PRC-11/2,095,790.07 PRC-12/8,914.97 PRC-13/89,914.97 PRC-14/72,498.31 PRC-15/25,000.00 PRC-16/11,940.00 PRC-17/15,000.00 PRC-18/30,000.00 PRC-19/1,500,000.00 PRC-20/97,583.31 |
| 32 | 004-2010-DASSJ-SDP-B | SECRETARIA DE ESTADO DEL DESPACHO PRESIDENCIAL | | | | X | (Informe especial penal) | 01/08/2009 | 31/01/2010 | No aplica | | | No Tiene | No Tiene | 708-2011-DACD 04/10/2011 | 11/11/2011, SEGUN MEMO 802-2011-DACD |
| 33 | 007-2009-DA | SECRETARIA TÉCNICA Y DE COOPERACION INTERNACIONAL (FONDOS ERP) | X | | | | | 01/01/2005 | 30/06/2009 | 62,573,530.10 | | | 11 | 752-2011-DACD 27/10/2011 | 28/10/2011, SEGUN MEMO 207-2011-DN-PE | |
| 34 | 005-2010-DARNA-SENASA-A | DIRECCION GENERAL DEL SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA (SENASA-SALUD ANIMAL) | | | | X | | 02/01/2005 | 31/12/2009 | No aplica | | | 20 | 786-2011-DACD 08/11/2011 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | PRC-01/8,264,550.00 PR-ADMINISTRATIVA PRC-02/3,943,575.00 01 PRC-03/1,002,993.20 PR-ADMINISTRATIVA PRC-04/62,573,530.10 01 y 02 PRC-05/10,831,905.68 PRC-06/10,831,905.68 PRC-07/10,831,905.68 PRC-08/10,831,905.68 PRC-09/10,831,905.68 PRC-10/10,831,905.68 PRC-11/10,831,905.68 PRC-12/10,831,905.68 PRC-13/10,831,905.68 PRC-14/10,831,905.68 PRC-15/10,831,905.68 PRC-16/10,831,905.68 PRC-17/10,831,905.68 PRC-18/10,831,905.68 PRC-19/10,831,905.68 PRC-20/10,831,905.68 |
| 35 | 002-2009-DASS-ACM-SS-A | SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE SALUD (ALMACEN CENTRAL DE MEDICAMENTOS) | | | X | | | 01/06/2006 | 31/12/2008 | 1,307,069,236.22 | | | 10 | 791-2011-DACD 09/11/2011 | | |
| 35 | 001-2010-DASS-HSS-A | INSTITUTO HONDUREÑO DE SEGURIDAD SOCIAL (IHSS) | X | | | | | 01/01/2006 | 31/12/2009 | 227,26,825,422.54 | | | 18 | 791-2011-DACD 09/11/2011 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | PRC-01/10,831,905.68 PRC-02/10,831,905.68 PRC-03/10,831,905.68 PRC-04/10,831,905.68 PRC-05/10,831,905.68 PRC-06/10,831,905.68 PRC-07/10,831,905.68 PRC-08/10,831,905.68 PRC-09/10,831,905.68 PRC-10/10,831,905.68 PRC-11/10,831,905.68 PRC-12/10,831,905.68 PRC-13/10,831,905.68 PRC-14/10,831,905.68 PRC-15/10,831,905.68 PRC-16/10,831,905.68 PRC-17/10,831,905.68 PRC-18/10,831,905.68 PRC-19/10,831,905.68 PRC-20/10,831,905.68 |

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | Financiera y Cumplimiento Legal | Informe especial | TIPO DE AUDITORIA | | | PERIODO AUDITADO | | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO (L) | N° DE RESPONSABILIDADES | | STATUS | |
|----|---|--|---------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|---------------|------------------|------------|----------------|-----------------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------|------------|
| | | | | | Investigación Especial | Gestión Ambiental | Fiscalización | Otros: Detallar | DEL | AL | | CIVILES (L) | ADMINISTRATIVAS | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | FIRMADO |
| 36 | 001-2010-DASS-PRAF-ERP-A | PROGRAMA DE ASIGNACIÓN FAMILIAR(PRAF) (ERP) | X | | | | | 01/09/2008 | 31/12/2009 | 474,213,766.29 | PRC-01/5,988,498.00 | No Tiene | 17 | 800-2011-DACD | 10/11/2011 |
| 37 | 005-2011-DASS-FEHA-A | FEDERACIÓN HONDUREÑA DE GIMNASIA | X | | | | | 01/01/2006 | 31/12/2010 | 4,222,690.06 | PRC-02/5,988,498.00 | No Tiene | 11 | 808-2011-DACD | 15/11/2011 |
| | 001-2011-DARNA-CLY-AMUPROLAGO-A | | | | | | | | | | | | 86 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-ICF-B | | | | | | | | | | | | 97 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE LAS VEGAS-C | | | | | | | | | | | | 12 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ DE YOJOA-D | | | | | | | | | | | | 16 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE TAILABÉ-E | | | | | | | | | | | | 14 | | |
| 38 | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE SAN PEDRO DE ZACAPA-F | CUENCA DEL LAJO DE YOJOA | | | X | | | 02/01/2008 | 31/12/2010 | No Aplica | | No Tiene | 9 | 808-2011-DACD | 15/11/2011 |
| | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE SANTA BARBARA-G | | | | | | | | | | | | 11 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE DE COMAYAGUA-H | | | | | | | | | | | | 9 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-SERNAH | | | | | | | | | | | | 3 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-SAG-J | | | | | | | | | | | | 4 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-HONDULLAGO K | | | | | | | | | | | | 7 | | |
| | 001-2011-DARNA-CLY-ENEEL | | | | | | | | | | PRC-01/1,261,333.33 | | 1 | | |
| 39 | 003-2010-DASS-PAH-ERP-A | PROGRAMA AMPLIANDO HORIZONTES, DEPENDIENTE DE LA SECRETARIA DE EDUCACION ERP | X | | | | | 01/01/2005 | 31/12/2009 | 172,647,916.64 | PRC-01/2,549,849.93 | PR-ADMINISTRATIVA | 23 | 818-2011-DACD | 17/11/2011 |
| | | | | | | | | | | | PRC-02/59,623,480.40 | 01,02,03 y 04 | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-03/4,128,514.31 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-04/1,268,514.31 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-05/4,128,514.31 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-06/6,676,728.81 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-07/6,675,391.67 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-08/6,676,728.81 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-09/6,676,728.81 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-10/9,349.82 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-11/53,731.50 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-12/21,776.03 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-13/35,852.70 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-14/3,127.01 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-15/35,852.70 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-16/35,852.70 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-17/35,852.70 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-18/48,976.50 | | | | |
| 40 | Sin número | FONDO HONDUREÑO DE INVERSIÓN SOCIAL-FHIS/DIM | X | | | | | 01/02/2011 | 30/09/2011 | 117,200.00 | No Tiene | No Tiene | 2 | No aplica | No aplica |
| 41 | 004-2010-DASS-PRALEBAH-ERP-A | PROGRAMA DE ALFABETIZACIÓN BÁSICA PARA JOVENES Y ADULTOS (PRALEBAH) | X | | | | | 01/01/2005 | 31/12/2009 | 314,085,625.07 | PRC-01/562,968.70 | PR-ADMINISTRATIVA | 19 | 825-2011-DACD | 21/11/2011 |
| | | | | | | | | | | | PRC-02/2,512,950.81 | 01 y 02 | | | |
| 42 | 001-2011-DASS-CONEAF-FOA | COMISIÓN NACIONAL DE EDUCACIÓN ALTERNATIVA NO FORMAL | X | | | | | 01/01/2006 | 30/06/2010 | 397,715,295.39 | PRC-01/140,141.15 | No Tiene | 13 | 825-2011-DACD | 21/11/2011 |
| | | | | | | | | | | | PRC-02/140,141.15 | | | | |
| | | | | | | | | | | | PRC-03/102,959.50 | | | | |
| 43 | 004-2011-DASS-J-PGRA | PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPUBLICA | X | | | | | 01/02/2006 | 31/12/2010 | 223,989,603.11 | PRC-01/77,488.30 | No Tiene | 7 | 825-2011-DACD | 21/11/2011 |

* No incluye auditorías en proceso, únicamente informes concluidos.

4. Investigaciones sobre Enriquecimiento Ilícito

| N° DE INFORME | N° EXPEDIENTE DE FUNCIONARIO | PERÍODO INVESTIGADO | RESPONSABILIDAD CIVIL | RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA | RESULTADO | | MONTO PROVISIONAL DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO (L.) |
|---------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------|--|---|
| | | | | | SIN RESPONSABILIDAD | | |
| 001 | 98781 | 01/06/2006 al 30/09/2009 | | | X | | 0.00 |
| 002 | 189744 | 01/01/2005 al 30/09/2009 | X | | | | 1,132,554.94 |
| 004 | 503037 | 21/09/2006 al 31/05/2010 | X | | | | 100,500.00 |
| 005 | 23935 | 01/01/2005 al 30/09/2009 | | | X | | 0.00 |
| TOTAL | | | | | | | 1,233,054.94 |

5. Seguimiento de Recomendaciones de Informes de Auditorías

| N° | DESCRIPCIÓN | DETALLE DE INFORMACIÓN POR | | TOTAL |
|----------|---|----------------------------|------|-------|
| | | TSC | UAI | |
| 1 | INSTITUCIONES | | | |
| | Informes de Auditoria Recibidos | 97 | 160 | 257 |
| | Informes de Auditoria Cerrados | 37 | 118 | 155 |
| 2 | RECOMENDACIONES | | | |
| | Recomendaciones Formuladas | 778 | 1404 | 2182 |
| | Recomendaciones Implementadas | 433 | 989 | 1422 |
| 3 | PLANES DE ACCION | | | |
| | Planes de Acción Solicitados | 43 | 52 | 95 |
| | planes de Acción recibidos | 50 | 95 | 95 |
| 4 | INSTITUCIONES | | | |
| | Numero de Instituciones de los Informes Recibidos | N/A | N/A | 71 |
| | Numero de Instituciones de los Informes Cerrados | N/A | N/A | 45 |

*Nota: Las instituciones de la administración pública son auditadas tanto por las Unidades de Auditoría Interna como por el TSC.

6. Supervisión de Auditorías Internas

| N° | DESCRIPCION | TOTAL |
|--|--|-----------|
| REVISION Y CONTROL DE CALIDAD DE INFORMES DE AUDITORIA | | |
| | Informes Revisados con Responsabilidad | 19 |
| | Informes Revisados de Control Interno | 168 |
| INFORMES DE AUDITORIAS INTERNAS | | |
| | Circulados por las Unidades de Auditoría Interna | 161 |
| | Notificados por Secretaría General del TSC | 4 |
| SUPERVISIÓN Y ASESORAMIENTO A LAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA | | |
| | Supervisiones realizadas | 691 |
| | Asistencia Tecnica In-Situ | 109 |
| | Numero de Instituciones /Municipalidades | 85 |
| UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA EVALUADAS | | |
| | No. De Unidades Sector no Municipal | 3 |
| | N° de Unidades Municipales | No Aplica |

7. Informes de Auditorías Municipales

| N° | N° INFORME | MUNICIPALIDAD AUDITADA | PERIODO AUDITADO | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | N° DE RESPONSABILIDADES | | NÚMERO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS | |
|----|-------------------------|---|------------------|------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------------------------|---------|------------|
| | | | DE | HASTA | | CIVILES | ADMINISTRATIVAS | | FIRMADO | NOTIFICADO |
| 1 | 030-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Tocoa, Colón | 28/08/2007 | 16/04/2009 | - | 2 | 9 | 16 | Si | Si |
| 2 | 052-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Las Vegas, Santa Bárbara | 01/11/2005 | 24/08/2009 | - | - | 1 | 11 | Si | Si |
| 3 | 076-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Intibucá, Intibucá | 25/09/2007 | 18/11/2009 | - | 3 | 1 | 22 | Si | Si |
| 4 | 024-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Candelaria, Lempira | 27/06/2008 | 20/04/2010 | - | 2 | 1 | 12 | Si | Si |
| 5 | 061-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Reitoca, Francisco Morazán | 12/12/2006 | 08/09/2008 | - | - | 1 | 7 | Si | Si |
| 6 | 010-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Valladolid, Lempira | 16/12/2008 | 23/03/2010 | - | 2 | 5 | 15 | Si | Si |
| 7 | 010-2010-DASM-ERP-B | Municipalidad de Valladolid, Lempira | 16/12/2008 | 23/03/2010 | - | - | - | - | Si | Si |
| 8 | 010-2010-DASM-ERP-C | Municipalidad de Valladolid, Lempira | 16/12/2008 | 23/03/2010 | - | - | - | - | Si | Si |
| 9 | 057-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de San Ignacio, Francisco Morazán | 30/09/2005 | 02/09/2009 | - | - | - | 19 | Si | Si |
| 10 | 008-2010-DASM-ERP | Municipalidad de La Libertad, Francisco Morazán | 15/10/2008 | 31/03/2010 | - | 2 | - | 14 | Si | Si |
| 11 | 026-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Virginia, Lempira | 18/09/2007 | 10/05/2010 | - | - | 5 | 16 | Si | Si |
| 12 | 019-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Lepaera, Lempira | 14/05/2008 | 19/03/2010 | - | 12 | - | 20 | Si | Si |
| 13 | 062-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Florida, Copán | 14/06/2007 | 02/09/2009 | - | 5 | 1 | 18 | Si | Si |
| 14 | 065-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Yarula, La Paz | 10/09/2007 | 02/09/2009 | - | 9 | 7 | 14 | Si | Si |
| 15 | 020-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Santa Cruz, Lempira | 18/12/2007 | 22/03/2010 | - | 3 | - | 22 | Si | Si |
| 16 | 033-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Tumbula, Francisco Morazán | 08/10/2005 | 27/04/2009 | - | 7 | - | 25 | Si | Si |
| 17 | 017-2010-DASM-ERP | Municipalidad de Colomocagua, Intibucá | 14/09/2007 | 24/03/2010 | - | 10 | - | 20 | Si | Si |
| 18 | 015-2010-DASM-ERP | Municipalidad de San Miguelito, Francisco Morazán | 27/06/2008 | 18/03/2010 | - | 4 | 1 | 20 | Si | Si |
| 19 | 058-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Chinacla, La Paz | 22/02/2007 | 02/09/2009 | - | 8 | - | 21 | Si | Si |
| 20 | 058-2009-DASM-CFTM-B | Municipalidad de Chinacla, La Paz | 22/02/2007 | 02/09/2009 | - | - | - | - | Si | Si |
| 21 | 063-2009-DASM-CFTM | Municipalidad de Victoria, Yoro | 25/11/2005 | 08/09/2009 | - | 10 | 9 | 30 | Si | Si |
| 22 | 059-2009-DASM-CFTM-AM-A | Trinidad, Santa Bárbara | 14/09/2007 | 02/09/2009 | - | 4 | 9 | 15 | Si | Si |
| 23 | 025-2010-DASM-ERP-AM-A | Tomalá, Lempira | 19/12/2007 | 20/04/2010 | - | 4 | 8 | 23 | Si | Si |
| 24 | 012-2010-DASM-ERP-AM-A | Santa Bárbara, Santa Bárbara | 09/05/2007 | 02/03/2010 | - | 3 | 2 | 22 | Si | Si |
| 25 | 053-2009-DASM-CFTM-AM-A | Nacaome, Valle | 18/11/2005 | 25/08/2009 | - | 14 | 11 | 17 | Si | Si |
| 26 | 079-2009-DASM-CFTM-AM-A | Catacamas, Olancho | 01/05/2006 | 31/10/2009 | - | 25 | 1 | 20 | Si | Si |
| 27 | 006-2009-DASM-CFTM-AM-A | San Francisco de Yojoa, Cortés | 01/06/2004 | 24/03/2009 | - | 11 | 3 | 28 | Si | Si |
| 28 | 003-2011-DAM-CFTM-AM-A | Dolores, Intibucá | 26/06/2008 | 28/02/2011 | 39899,275.74 | 11 | 5 | 26 | Si | Si |
| 29 | 009-2010-DASM-ERP-AM-A | Piraera, Lempira | 18/09/2007 | 17/03/2010 | - | 1 | 1 | 29 | Si | Si |
| 30 | 009-2011-DAM-CFTM-AM-A | La Encarnación, Ocotepeque | 26/09/2008 | 28/02/2011 | 35141,381.44 | 9 | 3 | 35 | Si | Si |
| 31 | 009-2011-DAM-CFTM-AM-B | La Encarnación, Ocotepeque | 26/09/2008 | 28/02/2011 | - | - | - | - | Si | Si |
| 32 | 014-2011-DAM-CFTM-AM-A | Langue, Valle | 18/07/2008 | 28/02/2011 | 43852,401.55 | 4 | 6 | 31 | Si | Si |
| 33 | 005-2011-DAM-CFTM-AM-A | Ocotepeque, Ocotepeque | 01/05/2006 | 28/02/2011 | 89536,028.63 | 7 | 3 | 27 | Si | Si |
| 34 | 072-2009-DASM-CFTM-AM-A | San Juan de Flores, Francisco Morazán | 01/01/2005 | 16/11/2009 | - | 21 | 3 | 32 | Si | Si |
| 35 | 066-2009-DASM-CFTM-AM-A | Jocón, Yoro | 05/04/2006 | 09/11/2009 | - | 3 | - | 23 | Si | Si |

| N° | N° INFORME | MUNICIPALIDAD AUDITADA | PERIODO AUDITADO | | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | No. DE RESPONSABILIDADES | | | NÚMERO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS | |
|----|-------------------------|---|------------------|------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------|---------|------------------------------------|------------|--|
| | | | DE | HASTA | | CIVILES | ADMINISTRATIVAS | FIRMADO | | NOTIFICADO | |
| 36 | 028-2010-DASM-ERP-AM-A | Santa Rita, Santa Bárbara | 26/10/2007 | 13/05/2010 | - | 4 | 1 | 20 | Si | Si | |
| 37 | 004-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Esteban, Olancho | 14/12/2007 | 28/02/2011 | 58396,381.08 | 3 | 9 | 24 | Si | Si | |
| 38 | 010-2011-DAM-CFTM-AM-A | Guayape, Olancho | 23/07/2008 | 28/02/2011 | 29303,280.62 | 20 | 11 | 35 | Si | Si | |
| 39 | 001-2009-DASM-CFTM-AM-A | Trujillo, Colón | 01/05/2006 | 23/03/2009 | - | 13 | 4 | 50 | Si | Si | |
| 40 | 013-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Francisco de Opalaca, Intibucá | 29/08/2007 | 28/02/2011 | 39438,487.62 | 7 | 8 | 24 | Si | Si | |
| 41 | 012-2011-DAM-CFTM-AM-A | Manguique, Olancho | 05/12/2008 | 25/02/2011 | 26135,924.01 | 4 | 1 | 30 | Si | Si | |
| 42 | 004-2010-DASM-ERP-AM-A | Copán Ruinas, Copán | 09/12/2008 | 22/02/2010 | 59876,519.22 | 5 | 4 | 23 | Si | Si | |
| 43 | 001-2011-DAM-CFTM-AM-A | Asociación de Municipios de Honduras (AMHON), Francisco Morazán | 01/03/2006 | 28/02/2011 | 200666,678.48 | 11 | 4 | 27 | Si | Si | |
| 44 | 011-2009-DASM-CFTM-AM-A | Ornoa, Cortés | 14/12/2007 | 31/03/2009 | - | 15 | 2 | 30 | Si | No | |
| 45 | 011-2010-DASM-ERP | Mapulaca, Lempira | 21/05/2008 | 06/04/2010 | 22527,649.69 | 4 | 5 | 22 | Si | Si | |
| 46 | 008-2011-DAM-CFTM-AM-A | Copán Ruinas, Copán | 23/02/2010 | 28/02/2011 | 37543,164.75 | 5 | 5 | 35 | Si | No | |
| 47 | 008-2011-DAM-CFTM-AM-B | Copán Ruinas, Copán | 23/02/2010 | 28/02/2011 | - | - | - | - | Si | No | |
| 48 | 002-2011-DAM-CFTM-AM-A | Patuca, Olancho | 23/07/2008 | 28/02/2011 | 29723,258.97 | 6 | 12 | 39 | Si | Si | |
| 49 | 018-2009-DASM-CFTM-AM-A | Sonaguera, Colón | 19/05/2006 | 30/03/2009 | - | 2 | 10 | 40 | Si | Si | |
| 50 | 015-2011-DAM-CFTM-AM-A | Goascorán, Valle | 14/12/2007 | 28/02/2011 | 45035,602.14 | 4 | 4 | 35 | Si | No | |
| 51 | 023-2010-DASM-ERP-AM-A | Yamaranguila, Intibucá | 14/05/2008 | 26/04/2010 | 39810,561.83 | 3 | 3 | 26 | Si | Si | |
| 52 | 049-2009-DASM-CFTM-AM-A | Marcala, La Paz | 14/12/2008 | 25/08/2009 | 33488,895.43 | 12 | 1 | 28 | Si | Si | |
| 53 | 036-2009-DASM-CFTM-AM-A | Puerto Lempira, Gracias a Dios | 13/09/2007 | 16/09/2009 | 31712,113.26 | 12 | - | 20 | Si | Si | |
| 54 | 016-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Manuel, Cortés | 01/09/2006 | 28/02/2011 | 98276,857.91 | 14 | 8 | 36 | Si | No | |
| 55 | 026-2011-DAM-CFTM-AM-A | Bonito Oriental | 24/05/2006 | 30/06/2011 | 41325,683.43 | 12 | 4 | 23 | Si | No | |
| 56 | 011-2011-DAM-CFTM-AM-A | Gracias, Lempira | 14/06/2007 | 28/02/2011 | 96085,616.66 | 33 | 11 | 38 | Si | No | |
| 57 | 019-2011-DAM-CFTM-AM-A | Sabá, Colón | 28/03/2006 | 30/06/2011 | 47072,806.15 | 8 | 21 | 31 | Si | No | |
| 58 | 019-2011-DAM-CFTM-AM-B | Sabá, Colón | 28/03/2006 | 30/06/2011 | - | - | - | - | Si | No | |
| 59 | 020-2011-DAM-CFTM-AM-A | Santa Rita, Yoro | 09/05/2006 | 30/06/2011 | 110880,092.60 | 15 | - | 30 | Si | Si | |
| 60 | 021-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Antonio de Flores, Choluteca | 18/12/2008 | 30/06/2011 | 50619,788.31 | 3 | 2 | 30 | Si | Si | |
| 61 | 029-2011-DAM-CFTM-AM-A | El Porvenir, Atlántida | 09/05/2006 | 30/06/2011 | 62832,992.72 | 18 | 2 | 29 | Si | Si | |
| 62 | 022-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Jerónimo, Comayagua | 18/10/2005 | 30/06/2011 | 57822,396.70 | 9 | 2 | 37 | Si | Si | |
| 63 | 030-2011-DAM-CFTM-AM-A | Arenal, Yoro | 11/08/2006 | 30/06/2011 | 45984,337.38 | 7 | 4 | 52 | Si | Si | |
| 64 | 005-2010-DAM-CFTM-AM-A | Salamá, Olancho | 15/12/2007 | 31/07/2010 | 40489,042.11 | 11 | - | 28 | Si | Si | |
| 65 | 023-2011-DAM-CFTM-AM-A | Alauca, El Paraíso | 30/09/2005 | 30/06/2011 | 60200,487.23 | 14 | 10 | 33 | Si | Si | |
| 66 | 028-2011-DAM-CFTM-AM-A | Jacaleapa, El Paraíso | 12/12/2006 | 30/06/2011 | 54932,111.57 | 3 | 3 | 28 | Si | Si | |
| 67 | 013-2010-DASM-ERP-AM-A | Maraita, Francisco Morazán | 25/01/2002 | 01/03/2010 | 45892,499.01 | 13 | - | 37 | Si | Si | |
| 68 | 031-2011-DAM-CFTM-AM-A | La Unión, Olancho | 13/07/2007 | 30/06/2011 | 47704,725.62 | 4 | 4 | 32 | Si | Si | |
| 69 | 031-2010-DAM-CFTM-AM-A | Mancornidad de Municipios del Norte de Choluteca (MANORCHO) | 01/01/2006 | 30/09/2010 | 11343,743.02 | 3 | - | 17 | Si | Si | |
| 70 | 006-2011-DAM-CFTM-AM-A | San Lorenzo, Valle | 03/12/2008 | 28/02/2011 | 100016,976.67 | 11 | 10 | 31 | Si | Si | |
| | | | | | | 1833567,761.55 | 504 | 261 | 1,670 | | |

8. Rendición de Cuentas Municipales por Departamento

| DETALLE POR DEPARTAMENTO | No. MUNICIPIOS | No. MUNICIPIOS PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|--------------------------|----------------|--|---|
| Atlántida | 8 | 7 | 0 |
| Colón | 10 | 10 | 2 |
| Comayagua | 21 | 20 | 4 |
| Copán | 23 | 23 | 3 |
| Cortés | 12 | 12 | 0 |
| Choluteca | 16 | 16 | 4 |
| El Paraiso | 19 | 19 | 7 |
| Francisco Morazán | 28 | 28 | 10 |
| Gracias a Dios | 6 | 5 | 0 |
| Intibuca | 17 | 17 | 3 |
| Islas de la Bahía | 4 | 4 | 0 |
| La Paz | 19 | 18 | 5 |
| Lempira | 28 | 28 | 8 |
| Ocotepeque | 16 | 16 | 3 |
| Olancho | 23 | 23 | 5 |
| Santa Bárbara | 28 | 26 | 4 |
| Valle | 9 | 9 | 1 |
| Yoro | 11 | 10 | 0 |
| TOTALES | 298 | 291 | 59 |

9. Rendición de Cuentas Municipales por Municipio

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|-----------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| Atlántida | | | |
| La Ceiba | 1 | | |
| El Porvenir | 1 | 1 | |
| Esparta | 1 | 1 | |
| Jutiapa | | 1 | |
| La Masica | 1 | 1 | |
| San Francisco | 1 | 1 | |
| Tela | 1 | 1 | |
| Arizona | 1 | 1 | |
| Colón | | | |
| Trujillo | 1 | 1 | 1 |
| Balfate | | 1 | |
| Iriona | | 1 | 1 |
| Limón | 1 | 1 | |
| Sabá | 1 | 1 | |
| Santa Fe | 1 | 1 | |
| Santa Rosa de Aguán | 1 | 1 | |
| Sonaguera | 1 | 1 | |
| Tocoa | 1 | 1 | |
| Bonito Oriental | 1 | 1 | |
| Comayagua | | | |
| Comayagua | 1 | 1 | |
| Ajuterique | | 1 | |
| El Rosario | | 1 | |
| Esquías | | 1 | 1 |
| Humuya | 1 | 1 | 1 |
| La Libertad | 1 | 1 | |
| Lamaní | | 1 | |
| La Trinidad | 1 | 1 | |
| Lejamaní | 1 | 1 | |
| Meámbar | | 1 | |
| Minas de Oro | 1 | 1 | |
| Ojos de Agua | | | |
| San Jerónimo | | 1 | |
| San José de Comayagua | 1 | 1 | 1 |
| San José del Potrero | 1 | 1 | 1 |
| San Luis | 1 | 1 | |
| San Sebastián | | 1 | |
| Siguatepeque | | 1 | |
| Villa de San Antonio | | 1 | |
| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
| | año 2009 | año 2010 | |
| Las Lajas | 1 | 1 | |
| Taulabé | 1 | 1 | |
| Copan | | | |
| Santa Rosa de Copán | 1 | 1 | |
| Cabañas | 1 | 1 | |
| Concepción | 1 | 1 | |
| Copán Ruinas | 1 | 1 | |
| Corquín | 1 | 1 | |
| Cucuyagua | 1 | 1 | |
| Dolores | 1 | 1 | |

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| Dulce Nombre | 1 | 1 | |
| El Paraíso | 1 | 1 | |
| Florida | 1 | 1 | |
| La Jigua | 1 | 1 | |
| La Unión | 1 | 1 | 1 |
| Nueva Arcadía | 1 | 1 | |
| San Agustín | 1 | 1 | 1 |
| San Antonio | 1 | 1 | |
| San Jerónimo | 1 | 1 | |
| San José | 1 | 1 | |
| San Juan de Opoa | 1 | 1 | |
| San Nicolás | 1 | 1 | |
| San Pedro de Copán | 1 | 1 | |
| Santa Rita | 1 | 1 | |
| Trinidad de Copán | 1 | 1 | 1 |
| Veracruz | 1 | 1 | |
| Cortés | | | |
| San Pedro Sula | 1 | 1 | |
| Choloma | 1 | 1 | |
| Omoa | 1 | 1 | |
| Pimienta | 1 | 1 | |
| Potrerillos | 1 | 1 | |
| Puerto Cortés | 1 | 1 | |
| San Antonio de Cortés | | 1 | |
| San Francisco de Yojoa | | 1 | |
| San Manuel | | 1 | |
| Santa Cruz de Yojoa | 1 | 1 | |
| Villanueva | 1 | 1 | |
| La Lima | 1 | 1 | |
| Choluteca | | | |
| Choluteca | | 1 | |
| Apacilagua | | 1 | |
| Concepción de María | 1 | 1 | |
| Duyure | | 1 | 1 |
| El Corpus | 1 | 1 | 1 |
| El Triunfo | | 1 | |
| Marcovia | 1 | 1 | |
| Morolica | 1 | 1 | |
| Namasigue | | 1 | |
| Orocuina | 1 | 1 | |
| Pespire | 1 | 1 | |
| San Antonio de Flores | 1 | 1 | |
| San Isidro | 1 | 1 | 1 |
| San José | 1 | 1 | 1 |
| San Marcos de Colon | 1 | 1 | |
| Santa Ana de Yusguare | 1 | 1 | |
| El Paraíso | | | |
| Yuscarán | | 1 | 1 |
| Alauca | | 1 | |
| Danlí | 1 | 1 | |
| El Paraíso | 1 | 1 | |
| Güinope | | 1 | |

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|--------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| Jacaleapa | | 1 | 1 |
| Liure | 1 | 1 | |
| Morocelí | | 1 | |
| Oropolí | | 1 | |
| Potrerosillos | 1 | 1 | |
| San Antonio de Flores | | 1 | 1 |
| San Lucas | | 1 | 1 |
| San Matías | 1 | 1 | 1 |
| Soledad | 1 | 1 | 1 |
| Teupasenti | | 1 | |
| Texiguat | | 1 | |
| Vado Ancho | | 1 | |
| Yauyupe | 1 | 1 | 1 |
| Trojes | 1 | 1 | |
| Francisco Morazán | | | |
| Distrito Central | | 1 | |
| Alubaren | | 1 | 1 |
| Cedros | 1 | 1 | |
| Curarén | 1 | 1 | 1 |
| El Porvenir | | 1 | |
| Guaimaca | 1 | 1 | |
| La Libertad | 1 | 1 | 1 |
| La Venta | 1 | 1 | 1 |
| Lepaterique | 1 | 1 | |
| Maraita | | 1 | 1 |
| Marale | | 1 | |
| Nueva Armenia | | 1 | |
| Ojojona | | 1 | |
| Orica | | 1 | |
| Reitoca | 1 | 1 | 1 |
| Sabanagrande | | 1 | |
| San Antonio de Oriente | | 1 | |
| San Buenaventura | | 1 | 1 |
| San Ignacio | 1 | 1 | |
| San Juan de Flores | | 1 | 1 |
| San Miguelito | | 1 | 1 |
| Santa Ana | 1 | 1 | 1 |
| Santa Lucía | | 1 | |
| Talanga | 1 | 1 | |
| Tatumbla | | 1 | |
| Valle de Angeles | | 1 | |
| Villa de San Francisco | | 1 | |
| Vallecillo | 1 | 1 | |
| Gracias a Dios | | | |
| Puerto Lempira | | 1 | |
| Brus Laguna | 1 | 1 | |
| Ahuas | 1 | 1 | |
| Juan Francisco Bulnes | | | |
| Villeda Morales | 1 | 1 | |
| Wampusirpi | | 1 | |
| Intibucá | | | |
| La Esperanza | 1 | 1 | |
| Camasca | | 1 | 1 |
| Colomoncagua | | 1 | |
| Concepción | 1 | 1 | 1 |

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|--------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| Dolores | | 1 | |
| Intibucá | 1 | 1 | |
| Jesús de Otoro | | 1 | |
| Magdalena | | 1 | |
| Masaguara | 1 | 1 | |
| San Antonio | | 1 | |
| San Isidro | 1 | 1 | 1 |
| San Juan | | 1 | |
| San Marcos de La Sierra | 1 | 1 | |
| San Miguelito | | 1 | |
| Santa Lucía | 1 | 1 | |
| Yamaranguila | 1 | 1 | |
| San Francisco de Opalaca | 1 | 1 | |
| Islas de la Bahía | | | |
| Roatán | 1 | 1 | |
| Guanaja | | 1 | |
| José Santos Guardiola | | 1 | |
| Utila | 1 | 1 | |
| La Paz | | | |
| La Paz | 1 | 1 | |
| Aguanqueterique | 1 | 1 | 1 |
| Cabañas | 1 | 1 | |
| Cane | 1 | 1 | |
| Chinacla | 1 | 1 | 1 |
| Guajiquiro | | 1 | |
| Lauterique | | | |
| Marcala | 1 | 1 | |
| Mercedes de Oriente | | 1 | |
| Opatoro | 1 | 1 | |
| San Antonio del Norte | 1 | 1 | 1 |
| San José | | 1 | |
| San Juan | | 1 | |
| San Pedro de Tutule | | 1 | |
| Santa Ana | | 1 | |
| Santa Elena | | 1 | |
| Santa María | 1 | 1 | 1 |
| Santiago de Puringla | 1 | 1 | 1 |
| Yarula | 1 | 1 | |
| Lempira | | | |
| Gracias | | 1 | |
| Belén | | 1 | |
| Candelaria | | 1 | |
| Cololaca | 1 | 1 | |
| Erandique | 1 | 1 | |
| Gualcince | | 1 | 1 |
| Guarita | | 1 | 1 |
| La Campa | 1 | 1 | |
| La Iguala | 1 | 1 | |
| Las Flores | 1 | 1 | |
| La Unión | | 1 | 1 |
| La Virtud | 1 | 1 | |
| Lepaera | 1 | 1 | |
| Mapulaca | | 1 | |
| Piraera | 1 | 1 | 1 |

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|--------------------------|-----------------------------------|----------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| San Andrés | 1 | 1 | 1 |
| San Francisco | | 1 | |
| San Juan Guarita | | 1 | |
| San Manuel Colohete | 1 | 1 | |
| San Rafael | 1 | 1 | |
| San Sebastián | 1 | 1 | |
| Santa Cruz | | 1 | 1 |
| Talgua | 1 | 1 | |
| Tambla | 1 | 1 | 1 |
| Tomalá | 1 | 1 | |
| Valladolid | | 1 | 1 |
| Virginia | 1 | 1 | |
| San Marcos de Caiquin | | 1 | |
| Ocotepeque | | | |
| Ocotepeque | | 1 | |
| Belén Gualcho | 1 | 1 | |
| Concepción | 1 | 1 | |
| Dolores Merendón | 1 | 1 | |
| Fraternidad | | 1 | 1 |
| La Encarnación | | 1 | |
| La Labor | 1 | 1 | |
| Lucerna | 1 | 1 | |
| Mercedes | 1 | 1 | 1 |
| San Fernando | | 1 | |
| San Francisco del Valle | 1 | 1 | 1 |
| San Jorge | | 1 | |
| San Marcos | 1 | 1 | |
| Santa Fe | 1 | 1 | |
| Sensenti | | 1 | |
| Sinuapa | 1 | 1 | |
| Olancho | | | |
| Juticalpa | 1 | 1 | |
| Campamento | 1 | 1 | |
| Catacamas | 1 | 1 | |
| Concordia | 1 | 1 | |
| Dulce Nombre de Culmí | | 1 | |
| El Rosario | 1 | 1 | 1 |
| Esquipulas del Norte | 1 | 1 | 1 |
| Gualaco | | 1 | |
| Guarizama | | 1 | |
| Guata | 1 | 1 | |
| Guayape | | 1 | |
| Jano | | 1 | |
| La Unión | | 1 | |
| Mangulile | 1 | 1 | 1 |
| Manto | 1 | 1 | 1 |
| Salamá | | 1 | |
| San Esteban | 1 | 1 | |
| San Francisco de Becerra | 1 | 1 | |
| San Francisco de La Paz | | 1 | |
| Santa María del Real | | 1 | |
| Silca | | 1 | |
| Yocón | 1 | 1 | 1 |
| Patuca | | 1 | |

| MUNICIPALIDAD | PRESENTACIÓN RENDICIÓN DE CUENTAS | | CUMPLIMIENTO ART. 98 LEY DE MUNICIPALIDADES |
|-------------------------|-----------------------------------|------------|---|
| | año 2009 | año 2010 | |
| Santa Bárbara | | | |
| Santa Bárbara | 1 | 1 | |
| Arada | 1 | 1 | |
| Atima | 1 | 1 | 1 |
| Azacualpa Valles | | 1 | |
| Ceguaca | 1 | 1 | 1 |
| Concepción del Norte | | 1 | |
| Concepción del Sur | 1 | 1 | |
| Chinda | | 1 | |
| El Nispero | 1 | 1 | |
| Gualala | 1 | | |
| Ilama | 1 | | |
| Macuelizo | 1 | 1 | |
| Naranjito | 1 | 1 | 1 |
| Nuevo Celilac | 1 | 1 | |
| Petoa | 1 | 1 | |
| Protección | 1 | 1 | |
| Quimistán | 1 | 1 | |
| San Francisco de Ojuera | | 1 | |
| San José Colinas | 1 | 1 | |
| San Luis | | 1 | |
| San Marcos | 1 | 1 | |
| San Nicolás | 1 | 1 | |
| San Pedro Zacapa | 1 | 1 | 1 |
| San Vicente Centenario | 1 | 1 | |
| Santa Rita | 1 | 1 | |
| Trinidad | 1 | 1 | |
| Las Vegas | 1 | 1 | |
| Nueva Frontera | 1 | 1 | |
| Valle | | | |
| Nacaome | | 1 | |
| Alianza | | 1 | |
| Amapala | 1 | 1 | |
| Aramecina | | 1 | |
| Caridad | | 1 | 1 |
| Goascorán | 1 | 1 | |
| Langue | | 1 | |
| San Francisco de Coray | | 1 | |
| San Lorenzo | | 1 | |
| Yoro | | | |
| Yoro | 1 | 1 | |
| Arenal | 1 | | |
| El Negrito | | 1 | |
| El Progreso | 1 | 1 | |
| Jocón | 1 | 1 | |
| Morazán | 1 | 1 | |
| Olanchito | 1 | 1 | |
| Santa Rita | 1 | 1 | |
| Sulaco | | 1 | |
| Victoria | | 1 | |
| Yorito | 1 | 1 | |
| TOTALES | 184 | 291 | 59 |

10. Seguimiento de Recomendaciones de Auditorías Municipales

| DESCRIPCIÓN | DETALLE | | TOTAL |
|---|---------|-------|-------|
| | TSC | UAIM* | |
| MUNICIPALIDADES | | | |
| Informes de Auditoría Recibidos | 71 | 0 | 71 |
| Informes de Auditoría Cerrados | 30 | 0 | 30 |
| RECOMENDACIONES | | | |
| Recomendaciones Formuladas | 1309 | 0 | 1309 |
| Recomendaciones Implementadas | 254 | 0 | 254 |
| PLANES DE ACCIÓN | | | |
| Planes de Acción Solicitados | 98 | 0 | 98 |
| Planes de Acción Recibidos | 50 | 0 | 50 |
| MUNICIPALIDADES | | | |
| Numero de Municipalidades de los Informes Recibidos | 70 | 0 | 70 |
| Numero de Municipalidades de los Informes Cerrados | 29 | 0 | 29 |

*UAIM: Unidades de Auditoría Interna Municipal

11. Supervisión de Auditorías Internas Municipales

| No. | Actividades | Unidad de Medida | Ejecución | | | | Total |
|-----|--|-----------------------|------------|-----|----|----|-------|
| | | | Trimestres | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1 | Capacitar al Auditor Interno y al personal operativo en temas relacionados con las funciones | Capacitación | | 2 | 3 | 2 | 7 |
| 2 | Brindar asistencia técnica in situ a las Unidades de Auditoría Interna Municipalidades | Supervisión | | 112 | 58 | 34 | 204 |
| 3 | Lograr que los Auditores Internos Municipales elaboren un Plan Operativo Anual "POA" y dar seguimiento a su cumplimiento | POA presentados | | 39 | 10 | | 49 |
| 4 | Inducir al Auditor Interno en la utilización de lo Formatos de Informes para la Comunicación de los Resultados de las Auditorías Ejecutadas. | Formatos socializados | | 14 | 1 | | 15 |
| 5 | Dar cumplimiento al POA-DSAIM y medir la ejecución mediante la presentación de Informes trimestrales de actividades | Informes | | 2 | 1 | 1 | 4 |

12. Capacitación: VI Seminario sobre Gestión Municipal

| Nº | FECHA | SEDE CABECERA | DEPARTAMENTOS / MANCOMUNIDAD | MUNICIPIOS | MANCOMU- NIDADES | TOTAL CAPACITADOS |
|--------------|----------|-------------------|--|------------|---------------------|----------------------|
| 1 | 14/03/11 | Tegucigalpa | Francisco Morazán y Mancomunidad de Municipios del Norte de Francisco Morazán (MANOOFM) | 10 | 1 | 48 |
| 2 | 21/03/11 | Zamorano | Francisco Morazán y Mancomunidad de Municipios del Centro Sur de Francisco Morazán (MACSUR) | 16 | 1 | 51 |
| 3 | 04/04/11 | La Esperanza | Intibucá y Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá (AMFI) | 17 | | 58 |
| 4 | 02/05/11 | La Paz | La Paz, Mancomunidad de Municipios Lencas de la Sierra de La Paz (MANLESIP) y Mancomunidad de Municipios del Centro de La Paz (MAMCEPAZ) | 19 | 2 | 74 |
| 5 | 16/05/11 | Gracias | Lempira, Mancomunidad de Municipios Lencas del Centro de Lempira (COLOSUCA) y Mancomunidad de Municipios del Suroeste de Lempira (SOL) | 28 | 2 | 78 |
| 6 | 30/05/11 | Ocotepeque | Ocotepeque, Mancomunidad de Municipios del Valle de Sensenti y Asociación de Municipios del Valle de Sesecapa (AMVAS) | 16 | 2 | 64 |
| 7 | 13/06/11 | Santa Bárbara | Santa Bárbara, Mancomunidad de Municipios del Valle de Quimistán (MAVAQUI) y Mancomunidad de la Región Sur de Santa Bárbara (MUNASBAR) | 26 | 2 | 101 |
| 8 | 27/06/11 | La Ceiba | Atlántida, Islas de la Bahía, Yoro, Mancomunidad de Municipios Garífunas de Honduras (MAMUGAH) y Mancomunidad de Municipios del Caribe de Honduras (MANCAHO) | 15 | 2 | 68 |
| 9 | 11/07/11 | Sta Rosa de Copán | Copán, Santa Bárbara, Mancomunidad de Municipios del Norte de Copán (Chortí) y Mancomunidad de Municipios del Sur de Copán (CIPROMOCH). | 25 | 2 | 96 |
| 10 | 25/07/11 | Comayagua | Comayagua y Mancomunidad de Municipios del Suroeste de Comayagua y La Paz (MANSUCOPA) | 21 | | 84 |
| 11 | 08/08/11 | Choluteca | Choluteca, El Paraíso, Mancomunidad de Municipios del Norte de Choluteca y Mancomunidad de Municipios de La Botija y Guanacaure (MAMBOCAURE) | 18 | 2 | 71 |
| 12 | 22/08/11 | El Progreso | Yoro y Mancomunidad de Municipios del Río Aguan y Cuyamapa (MANUNCRAC) | 8 | 1 | 28 |
| 13 | 05/09/11 | Danlí | El Paraíso, Mancomunidad de Municipios del Sur de El Paraíso (MANSURPA) y Mancomunidad de Municipios del Norte de El Paraíso (MANORPA) | 17 | 2 | 74 |
| 14 | 19/09/11 | Puerto Cortés | Cortés y Zona Metropolitana del Valle de Sula (ZMVS) | 12 | 1 | 56 |
| 15 | 24/10/11 | Juticalpa | Olancho y Mancomunidad de Municipios del Norte de Olancho (MAMNO) | 23 | 1 | 79 |
| 16 | 07/11/11 | Nacaome | Valle, Francisco Morazán, Mancomunidad de Municipios Fronterizos de Valle (MAFRON) y Francisco Morazán (La Libertad y San Miguelito) | 11 | 2 | 62 |
| 17 | 21/11/11 | Tela | Atlántida, Colón, Gracias a Dios, Mancomunidad de Municipios de Colón (MAMUCOL) y Mancomunidad de | 16 | 2 | 66 |
| TOTAL | | | | 298 | 25 | 1,158 |

13. Capacitaciones dirigidas a Unidades de Auditorías Internas Municipales y Contadores Municipales

| Evento No. | Fecha del Evento | Nombre del Evento | Sede | Dirigido a: | Participantes por | | Total Capacitados |
|----------------|------------------|---|----------------|------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|
| | | | | | Depto. | Municipio | |
| 1 | 23/05/11 | Seminario Taller sobre Auditoría Básica | Comayagua | Audidores Internos Municipales | 14 | 22 | 28 |
| 2 | 20/06/11 | Seminario Taller sobre Papeles de Trabajo | La Ceiba | Audidores Internos Municipales | 5 | 28 | 39 |
| 3 | 25/07/11 | Seminario Taller sobre Papeles de Trabajo | Tegucigalpa | Audidores Internos Municipales | 7 | 27 | 33 |
| 4 | 01/08/11 | Seminario sobre NIIF (INFOP-TSC) | Tegucigalpa | Contadores Municipales y Auditores | 4 | 14 | 35 |
| 5 | 19/09/11 | Seminario sobre NIIF (INFOP-TSC) | Comayagua | Contadores Municipales y Auditores | 6 | 17 | 36 |
| 6 | 18/10/11 | Seminario sobre NIIF (INFOP-TSC) | San Pedro Sula | Contadores Municipales y Auditores | 2 | 8 | 37 |
| 7 | 14/11/11 | Seminario sobre NIIF (INFOP-TSC) | Comayagua | Contadores Municipales y Auditores | 6 | 17 | 32 |
| TOTALES | | | | | 133 | 133 | 240 |

14. Auditorías a los Procesos de Contratación del Estado

| N° | N° de Informe | Nombre del Proceso de Contratación | Tipo de Licitación | Institución Auditada | N° de Responsabilidades | | N° de Recomendaciones Emitidas | Status | | |
|----|------------------|---|---------------------|--|-------------------------|-----------------|--------------------------------|---------|------------|------------|
| | | | | | Civiles | Administrativas | | Firmado | Notificado | En Proceso |
| 1 | No.14/2010- DSP | Auditoría al Proceso de Contratación al proyecto "Construcción del Cerco Perimetral en la Fortaleza de San Fernando de Ormoa". | Licitación Privada. | Instituto Hondureño de Antropología e Historia | | | 2 | | x | |
| 2 | No.02/2011- DSP | Auditoría al proceso para la Supervisión del proyecto "Mejoramiento y Ampliación del Tramo Aserradero Sansone – Puente El Carrizal, Retorno y Tercer Carril del Boulevard Fuerzas Armadas" y "Estudio para el Mejoramiento y Pavimentación de los Tramos: Ruta 79 El Lolo – Cerro Grande; Ruta 64 Tegucigalpa – El Lolo – El Durazno (Empalme CA-5 Norte)". | Concurso Privado | SOPTRAVI | | | 6 | | x | |
| 3 | No.03/2011- DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del proyecto "Mantenimiento y Pavimentación del Tramo: Comayagua- El Volcán-La Jaguita" | Licitación Pública | FONDO VIAL | | 1 | 7 | | x | |
| 4 | No.04/2011- DSP | Auditoría al proceso de Concurso para la Supervisión "Pavimentación de Comayagua-El Volcán" y "Pavimentación de Comayagua – La Jaguita" | Concurso Público | FONDO VIAL | | 2 | 10 | | x | |
| 5 | No.07/2011- DSP | Auditoría al proceso de contratación del proyecto "Construcción de un Nivel Adicional a los Tres ya existentes en el Edificio de Aula 2 del campus del CURSP" de la UPNFM. | Licitación Pública | UPNFM | | 1 | 4 | | x | |
| 6 | No.12/2011- DSP | Auditoría al Proceso de Contratación para la Adquisición de dos Vehículos Tipo PICK UP, para el (Proyecto el Coyolar), Comayagua. | Licitación Pública | SERNA | | | | | x | |
| 7 | No.08/2011- DSP | Auditoría al Proceso de Contratación Construcción de Obras Complementarias Salas Velatorias, ubicado en el Barrio la Granja, Comayagua MDC. | Licitación Pública | INJUPEMP | | | | | x | |
| 8 | N° 18/2011- DSP. | Auditoría al Proceso de Contratación "Construcción Equipamiento y capacitación de Centro de Básica y Pre Básica de Nueve Grados en comunidades" en el Municipio de Manto, Departamento de Olancho". | Licitación Pública | Secretaría de Educación | | | | | x | |

| N° | N° de Informe | Nombre del Proceso de Contratación | Tipo de Licitación | Institución Auditada | N° de Responsabilidades | | N° de Recomendaciones Emitidas | Status | |
|----|----------------|--|--|----------------------------|-------------------------|-----------------|--------------------------------|---------|------------|
| | | | | | Civiles | Administrativas | | Firmado | Notificado |
| 9 | No.05/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Licitación del Proyecto "Integral de Mejoramiento de Barrio de la Colonia Miguel Yáñez Ríos de la Ciudad de Villanueva, Departamento de Cortés". | Licitación Pública | FHIS | | | | x | |
| 10 | No.06/2011-DSP | Consultoría basada en el menor costo del Proyecto denominado "Revisión del Diseño, Supervisión y Control de las Obras de Construcción del Proyecto Integral de Mejoramiento de Barrio, Colonia Miguel Yáñez Ríos, de la Ciudad de Villanueva | Concurso Público | FHIS | | | | x | |
| 11 | No.16/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del proyecto Servicios de Consultoría para la Elaboración del diseño Final, Presupuesto Base y Especificaciones Técnicas de la II Etapa del Proyecto Nuevo Edificio del Banco Central de Honduras. | Contratación Directa | Banco Central de Honduras | | | | x | |
| 12 | N° 19/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del proyecto Rehabilitación de la Cancha del Birichiche. | Licitación Pública | CONAPID | | | | x | |
| 13 | N° 21/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del proyecto Construcción de Losas de los Muelles 3, 4, 5,5A de la Empresa Nacional Portuaria. | Licitación Pública | Empresa Nacional Portuaria | | | | x | |
| 14 | N° 11/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del proyecto Dragado del Muelle de Cabotaje, La Ceiba. | Licitación Pública | Empresa Nacional Portuaria | | | | x | |
| 15 | N° 14/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del Proyecto Construcción del Edificio de INFOP en Catacamas, Olancho. | Licitación Pública | INFOP | | | | x | |
| 16 | N° 23/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Contratación del Proyecto Construcción del Puente de la Costa de los Amates en San Lorenzo Valle. | Contrato Llave en Mano por medio de Licitación Privada | SOPTRAVI | | | | x | |
| 17 | N° 26/2011-DSP | Auditoría al Proceso de Consultoría para la Supervisión del Proyecto Construcción del Edificio de Ciencias de la Salud, Ciudad Universitaria José Trinidad Rreyes. | Licitación Privada. | UNAH | | | | x | |

15. Denuncias Resueltas

| Nº | Nº de Denuncia | Institución | Nombre de la Denuncia | Nº de Informe | Nº de Recomendaciones | Observaciones |
|-------|--------------------------------|----------------------------|---|---------------------|-----------------------|---|
| 1 y 2 | Nº 0801-10-142 y Nº0801-10-144 | FONDO VIAL | Denuncia promovida en contra del Fondo Vial acerca de la Contratación Directa para los proyectos de la Red Vial No Pavimentada, amparados en Decreto de Emergencia por Lluvias. | Nº 04/DEN/2010-DSP. | Una (1). | |
| 3 | Nº 0801-10-279 | COPECO | Denuncias sobre irregularidades en el Proceso de Contratación de Adquisición de GPS; en contra de COPECO | Nº 03/DEN/2010-DSP. | Dos (2). | |
| 4 | Nº 0801-10-262 | Secretaría de Salud | Denuncia promovida en contra del Ministro de Salud, el Señor Arturo Bendaña Pínel y el Administrador de Salud el Señor José Moisés Torres López, por compra irregular de Medicamentos. | Nº 02/DEN/2010-DSP. | Dos (2). | |
| 5 | Nº 1709-10256 | Empresa Nacional Portuaria | Denuncia promovida por Dippsa en contra de la Empresa Nacional Portuaria. | Nº 04/DEN/2011-DSP | Dos (2). | |
| 6 | Nº 0207-10-232 | Alcaldía de Tumbura | Denuncia promovida en contra de Constructora Lamar y Boni S. de R. L. | Nº 05/DEN/2011-DSP | Cuatro (4). | |
| 7 | Nº 1708-10-246 | ENEE | Denuncia en contra de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica. | 06/DEN/2011/DSP | Una (1). | |
| 8 | Nº 0802-10-245 | PRAF | Denuncia promovida en contra del Administrador del Programa de Asignación Familiar el Señor Orlando Paz. | 01/DEN/2011/DSP | Una (1). | |
| 9 | 0506-10-203 | Empresa Nacional Portuaria | Denuncia de varios Proyectos, ejecutados por parte de la Empresa Nacional Portuaria. | 07/DEN/2011-DSP | Siete (7) | |
| 10 | 0801-10-076 | IHSS | Denuncia de Varios Proyectos del IHSS ubicados en Tegucigalpa, Comayagua y San Pedro Sula. De esta denuncia se desprenden los proyectos abajo mencionados. 1.- Construcción Muro Perimetral Regional del Norte Módulo I, Módulo II, Módulo III y MóduloIV (4 proyectos). 2.- Ampliación del tercer piso de la Clínica Periférica #1. 3.- Oficinas y Bodega en la Segunda Planta en la Clínica Periférica #3. 4.- Construcción de Neonatos 5.- Hospitalización de Hombres/Mujeres 6.- Farmacia de Consulta Externa del Hospital Regional del Norte en S.P.S. | 24/DEN/2011-DSP | Diecisiete (17) | Estos proyectos se encuentran ubicado en San Pedro Sula. Este proyecto se encuentra ubicado en Comayagua. Este proyecto se encuentra ubicado en Tegucigalpa. Este proyecto se encuentra ubicado en Tegucigalpa. Este proyecto se encuentra ubicado en Tegucigalpa. Este proyecto se encuentra ubicado en San Pedro Sula. |

16. Investigaciones Especiales a Proyectos de Inversión

| Nº | Nombre del Proyecto de Inversión | Institución Auditada | Período Auditado | Monto Presupuestario Auditado | Observaciones |
|----|--|----------------------------|---|-------------------------------|------------------------------|
| 1 | Proyecto Instalación de Banco de Transformadores 3x 50KVA incluye extensión de Línea Primaria. Empresa Contratista IDUMECO, ubicado en La Ceiba. | Empresa Nacional Portuaria | De enero a Febrero de 2010. | L 597.118.04 | Se presentó informe técnico. |
| 2 | Conversión de Voltaje 13.8K- 34.5 KV. Empresa Contratista ICCE, ubicado en Puerto Castilla. | Empresa Nacional Portuaria | De septiembre de 2009 a noviembre de 2010 | L 3,639,253.12 | Se presentó informe técnico. |
| 3 | Proyecto Suministro e Instalación de Generador 150 KVA 33H 120/208 V, de la Empresa Nacional Portuaria, La Ceiba. | Empresa Nacional Portuaria | Del 09 de Diciembre del 2009 al 10 de Abril del 2010. | L 1,748,346,.28 | Se presentó informe técnico. |
| 4 | Construcción de Muro, Huellas Vehiculares, Cunetas en la Colonia Monte Fresco y Construcción de Plaza y Acceso a Iglesia en Aldea Cerro Grande Km 4, Carretera a Olancho." SOPTRAVI. | SOPTRAVI | Noviembre-2009 a Noviembre-2010 | L 1, 479, 829.07 | Se presentó informe técnico. |
| 5 | Mantenimiento mayor al generador de la Unidad No 1 y No 2 de la central hidroeléctrica Francisco Morazán. | ENEE | 2009-2010 | L 134,117,743.18 | Se presentó informe técnico. |

PARTICIPACIÓN CIUDADANA

17. Control y Seguimiento de Denuncias

| DESCRIPCIÓN | CANTIDAD |
|--|--------------|
| Denuncias Recibidas | 366 |
| Denuncias Trasladas | 201 |
| Denuncias Desestimadas | 129 |
| Denuncias Resueltas | 187 |
| Denuncias Trasladas a la Secretaría General para su remisión al Ministerio Público | 49 |
| Denuncias Resueltas por otras Areas | 8 |
| Nº Informes Emitidos | 56 |
| Nº Responsabilidades Civiles | 123 |
| Monto de Responsabilidades Civiles | 57947,659.15 |
| Nº Responsabilidades Administrativas | 47 |

*Notas:

1. Las denuncias resueltas son la sumatoria de las denuncias desestimadas y las denuncias de las cuales se emitió un informe.
2. Las denuncias resueltas por otras areas se contabilizan como logros del area que la resolvió, por lo que no estan sumadas a las denuncias resueltas por nuestra dirección.
3. Los logros obtenidos en el 2011, incluyen denuncias cuyo ingreso al sistema se generó en años anteriores siendo su resolución en el año 2011.

18. Participación Ciudadana - Capacitaciones Brindadas

| Participantes | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|----------|------------|
| Sociedad Civil | 1,761 | 63.71% |
| Servidores Públicos | 1,003 | 36.29% |
| Totales | 2,764 | 100% |

*Nota: 13 departamentos y 64 municipios visitados. 64 eventos de capacitación realizados.

19. Denuncias Resueltas

| N° | N° INFORME | N° DENUNCIA | INSTITUCION | Civiles | Montos Civiles | Administrativas | Con Indicios | | Informe con solo Recomendaciones |
|----|-----------------|-------------|---|---------|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------|
| | | | | | | | Responsabilidad Penal | Recomendaciones | |
| 1 | 056/2009 | 1701-08-003 | Escuela de Agricultura Luis Landa | 13 | 196,632.15 | | | | |
| 2 | 067/2010 | 0813-10-090 | Asociación de Alfareros Lencas Autóctonos de Ojojona | 10 | 110,068.10 | 3 | | | |
| 3 | 001/2011 | 0801-10-226 | Dirección de Fomento a la Minería (DEFOMIN) | 1 | 15,282.40 | | | | |
| 4 | 072/2010 | 0801-10-098 | Fuerzas Armadas, Hondutel, IHMA, Migración, Marina Mercante, Aeronautica Civil, Inter Airport | 13 | 2439,986.55 | | | | |
| 5 | 050/2010 | 0805-10-030 | Municipalidad de El Povenir | | | 1 | | | |
| 6 | 005/2011 | 0801-10-151 | | | | | | | |
| 7 | 033/2009 | 0801-10-152 | HONDUCOR | | | 1 | | | |
| 8 | 002/2011 | 0319-09-063 | Césamo " Victor Manuel Velasquez" | | | | | | |
| 9 | 123/2009 | 0801-09-275 | Fundación La Caridad | 1 | 100,000.00 | | | | |
| 10 | 061/2009 | 0801-09-114 | Secretaría de Educación e INPREMA | 2 | 272,234.12 | | | | |
| 11 | 011/2011 | 0801-08-223 | Ministerio Público | | | | | | |
| 12 | 012/2011 | 0801-10-142 | Fondo Vial | | | | | | X |
| 13 | 010/2011 | 0801-10-144 | Hospital Escuela | | | | | | X |
| 14 | S/I-02-2010-DPC | 0801-10-207 | FOSOVI | 1 | 192,010.00 | | | | |
| 15 | 004/2011 | 0801-10-136 | Instituto Nirmia Baquedano | | | | | | |
| 16 | 040/2010 | 0801-10-146 | Instituto de Antropología e Historia | 2 | 393,830.94 | 1 | | | |
| 17 | 064/2009 | 0801-10-021 | Comité Pro Ayuda del Hospital San Felipe | 3 | 825,325.34 | 2 | | | |
| 18 | 015/2011 | 0510-09-051 | UNAH | | | | | | X |
| 19 | 008/2011 | 0801-10-183 | Asociación Hondureña de Apoyo al Autista | 3 | 379,063.07 | 1 | | | |
| 20 | 051/2010 | 0801-09-224 | Instituto Técnico Honduras | 2 | 32,189.44 | 2 | | | |
| 21 | 020/2011 | 0610-09-270 | Municipalidad de Orocuina | | | | | | X |
| 22 | 016/2011 | 0812-10-237 | Municipalidad de Nueva Armenia | 1 | | 1 | | | |
| 23 | 022/2011 | 0818-10-243 | Alcaldía de San Buena Ventura | | | | | | |
| 24 | 006/2010 | 0801-10-115 | Confederación Deportivas Autónomas de Honduras | 1 | 16,333.32 | | | | |
| | | 0801-09-102 | Instituto Técnico Honduras | 1 | 315,874.38 | | | | |

*S/I: Sin Informe

| N° | N° INFORME | N° DENUNCIA | INSTITUCION | Civiles | Montos Civiles | Administrativas | Con Indicios | |
|----------------|------------|-------------|---|------------|---------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|
| | | | | | | | Responsabilidad Penal | Informe con solo Recomendaciones |
| 25 | 014/2011 | 0801-10-236 | Comisión Nacional de Telecomunicaciones | | | 1 | | |
| 26 | 070/2010 | 0506-10-203 | Empresa Nacional Portuaria | 25 | 28625,523.96 | 15 | | |
| 27 | 017/2001 | 1805-10-175 | Municipalidad de Jocón | | | | | X |
| 28 | 018/2011 | 0801-10-157 | Instituto Técnico Honduras y Centro de Salud de Villadela | 1 | 23,516.67 | | | |
| 29 | 021/2011 | 0715-10-013 | Instituto Técnico 5 de Noviembre | 2 | 17,925.00 | | | |
| 30 | 019/2011 | 0801-10-251 | Instituto Xiomara Castro de Zelaya | 2 | 72,057.73 | 1 | | |
| 31 | 026/2011 | 0801-11-099 | SOPTRAVI | 3 | 15034,607.26 | 1 | X | |
| 32 | 023/2011 | 0801-10-238 | Alcaldía Municipal del Distrito Central | | | 3 | X | |
| 33 | 028/2011 | 0801-11-168 | Instituto de Acceso a al información Pública(IAIP) | | | | | X |
| 34 | 030/2011 | 0301-11-078 | IHSS | | | | | X |
| 35 | 024/2011 | 1521-11-028 | CEB Simón Bolívar | | | 1 | | |
| 36 | 038/2011 | 0505-11-236 | Instituto Técnico Adelaida Villanueva de Serrano | 2 | 171,760.07 | | | |
| 37 | 025/2011 | 0801-10-210 | UNAH | 6 | 457,964.46 | 6 | | |
| 38 | 040/2011 | 0826-10-163 | SOPTRAVI | 3 | 191,048.76 | | | |
| 39 | 041/2011 | 1801-10-196 | CEB Marco Aurelio Soto | 1 | 1319,920.85 | | | |
| 40 | 059/2010 | 0801-09-089 | PRONADERS | 5 | 139,478.38 | | | |
| 41 | 036/2011 | 0201-10-280 | Municipalidad de Trujillo | 1 | 1013,991.32 | | | X |
| 44 | 035/2011 | 0801-11-151 | PRONADERS/DINADERS | | | | | |
| 45 | 032/2011 | 0801-10-198 | INFOP e IP | 3 | 959,055.56 | | | |
| 46 | 003/2011 | 0306-11-003 | Municipalidad de La Libertad | | | 1 | | |
| 47 | 31/2011 | 0801-11-074 | UPNFM, Escuela Normal Mixta , Inst. Santa Lucia | 1 | 31,519.55 | | | |
| 48 | 72/2008 | 0101-08-196 | ENEE | 1 | 39,047.70 | | | |
| 49 | 54/2010 | 0501-08-061 | Secretaría de Industria y Comercio | 1 | 101,791.99 | | | |
| 50 | 044/2011 | 0801-11-172 | Instituto Central Vicente Cáceres | | | | | X |
| 51 | 027/2011 | 1612-11-019 | Escuela República de Mexico | 1 | 59,936.31 | | | |
| 52 | 006/2011 | 0801-10-064 | Instituto Superación San Francisco | 4 | 293,987.95 | | | |
| 53 | 043/2011 | 0801-10-216 | Registro Nacional de las Personas | 1 | 68,358.32 | | | |
| 54 | 039/2011 | 0601-11-063 | SOPTRAVI Y Dirección General de Migración | 3 | 290,077.50 | | 1 | |
| 55 | 033/2011 | 0601-11-111 | Y Extranjería | 1 | 360,760.00 | 1 | | |
| 56 | 034/2011 | 0801-11-043 | FOSovi | | | | | |
| | | 0801-10-277 | Comisión Nacional de Energía | 3 | 3386,500.00 | | | |
| TOTALES | | | | 123 | 57947,659.15 | 47 | 2 | 9 |

20. Fiscalización

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | OBSERVACIONES |
|--|-------------------|---|-------------------|---------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------------|-------------------|--|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | | |
| FISCALIZACIÓN DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | | | | | | | | | | |
| INFORME RENDICIÓN DE CUENTAS | | | | | | | | | | | |
| 1 | | Secretaría de Agricultura y Ganadería | X | X | 2010 | 962444,048.94 | | | 1 | X | |
| 2 | | Secretaría de Cultura, Artes y Deportes | X | X | 2010 | 282041,972.55 | | | 3 | X | |
| 3 | | Secretaría de Defensa Nacional | X | X | 2010 | 2661408,486.96 | | | 1 | X | |
| 4 | | Secretaría de Educación | X | X | 2010 | 22021231,727.74 | | | 1 | X | |
| 5 | | Secretaría de Finanzas | X | X | 2010 | 3100439,700.58 | | | 2 | X | |
| 6 | | Secretaría del Interior y Población | X | X | 2010 | 2737025,242.35 | | | 1 | X | |
| 7 | | Secretaría de Industria y Comercio | X | X | 2010 | 182065,218.25 | | | 1 | X | |
| 8 | | Secretaría del Despacho Presidencial | X | X | 2010 | 959122,364.28 | | | 0 | | No se efectuaron recomendaciones |
| 9 | | Secretaría de Planificación y Cooperación Externa | X | X | 2010 | 362393,947.52 | | | 4 | X | |
| 10 | | Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente | X | X | 2010 | 1426611,322.54 | | | 2 | X | |
| 11 | | Secretaría de Relaciones Exteriores | X | X | 2010 | 594565,812.24 | | | 0 | | No se efectuaron recomendaciones |
| 12 | | Secretaría de Salud | X | X | 2010 | 10315575,752.37 | | | 1 | X | |
| 13 | | Secretaría de Seguridad | X | X | 2010 | 3333333,103.76 | | | 1 | X | |
| 14 | | Secretaría de Trabajo y Seguridad Social | X | X | 2010 | 610761,578.05 | | | 1 | X | |
| 15 | | Secretaría de Obras Públicas, Transporte y Vivienda | X | X | 2010 | 3390696,515.22 | | | 2 | X | |
| 16 | | Secretaría de Desarrollo Social | X | X | 2010 | 561196,345.05 | | | 1 | X | |
| 17 | | Banco Central de Honduras | X | X | 2010 | 2613691,493.00 | | | 0 | | No se efectuaron recomendaciones |
| 18 | | Banco Nacional de Desarrollo Agrícola | X | X | 2010 | 830485,400.00 | | | 4 | X | |
| 19 | | Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte | X | X | 2010 | 80722,613.88 | | | 4 | X | |
| 20 | | Comisión para la Defensa y Promoción de la Competencia | X | X | 2010 | 18497,690.62 | | | 3 | X | |
| 21 | | Confederación Deportiva Autónoma de Honduras | X | X | 2010 | 18829,500.00 | | | 3 | X | |
| 22 | | Empresa de Correos de Honduras | X | X | 2010 | 90233,000.00 | | | 4 | X | |
| 23 | | Empresa Hondureña de Telecomunicaciones | X | X | 2010 | 3494366,367.00 | | | 3 | X | |
| 24 | | Empresa Nacional de Energía Eléctrica | X | X | 2010 | 18516649,800.00 | | | 8 | X | |
| 25 | | Empresa Nacional Portuaria | X | X | 2010 | 1577576,612.00 | | | | | El informe se efectuó sin poder determinar gestión debido a procesos de auditoría pendiente. |

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA Informe Especial | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | OBSERVACIONES |
|----|-------------------|---|---------------------------------------|------------------|-------------------------------|---|--------------------------------|-------------------|---|
| 26 | | Escuela Nacional de Ciencias Forestales | X | 2010 | 46633,499.00 | | 4 | X | |
| 27 | | Instituto de Crédito Educativo | X | 2010 | 21011,585.00 | | 4 | X | |
| 28 | | Instituto Hondureño de Antropología e Historia | X | 2010 | 57059,146.61 | | 6 | X | |
| 29 | | Instituto Hondureño de Cooperativas | X | 2010 | 13537,844.00 | | 5 | X | |
| 30 | | Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia | X | 2010 | 249593,996.00 | | 4 | X | |
| 31 | | Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola | X | 2010 | 74360,068.00 | | 3 | X | |
| 32 | | Instituto Hondureño de Seguridad Social | X | 2010 | 3724356,682.53 | | 9 | X | |
| 33 | | Instituto Hondureño de Turismo | X | 2010 | 396628,392.51 | | 5 | X | |
| 34 | | Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia | X | 2010 | 19340,942.00 | | 3 | X | |
| 35 | | Instituto Nacional Agrario | X | 2010 | 460124,490.61 | | 6 | X | |
| 36 | | Instituto Nacional de Estadística | X | 2010 | 64977,122.00 | | 3 | X | |
| 37 | | Instituto Nacional de Formación Profesional | X | 2010 | 555924,721.91 | | 3 | X | |
| 38 | | Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo | X | 2010 | 4806075,000.00 | | 6 | X | |
| 39 | | Instituto Nacional de la Mujer | X | 2010 | 25746,400.00 | | 3 | X | El informe se efectuó sin poder determinar gestión debido a procesos de auditoria pendiente |
| 40 | | Instituto Nacional de Previsión del Magisterio | X | 2010 | 6331229,453.00 | | 4 | X | |
| 41 | | Instituto Nacional de Previsión Militar | X | 2010 | 2063956,100.00 | | 4 | X | |
| 42 | | Instituto Nacional de Previsión Social de los Empleados de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras | X | 2010 | 701397,000.00 | | 5 | X | |
| 43 | | Patrónato Nacional de la Infancia | X | 2010 | 265725,804.60 | | 5 | X | |
| 44 | | Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados | X | 2010 | 1376079,260.00 | | 5 | X | |
| 45 | | Suplidora Nacional de Productos Básicos | X | 2010 | 260116,354.00 | | 6 | X | |
| 46 | | Universidad Nacional Autónoma de Honduras | X | 2010 | 3125402,200.00 | 1 | 5 | X | Falta la Audiencia de Descargo. |
| 47 | | Universidad Nacional de Agricultura | X | 2010 | 128949,900.00 | | 6 | X | |
| 48 | | Universidad Pedagógica Nacional FM | X | 2010 | 456817,755.00 | | 3 | X | |
| 49 | | Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda | X | 2010 | 2950045,300.00 | | 2 | X | |

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | | OBSERVACIONES |
|----|-------------------|--|-------------------|---------------|------------------|-------------------------------|---|---------|--------------------------------|-------------------|---|----------------------------------|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | Notificado | | |
| 50 | | Centro Nacional de Educación para el Trabajo | X | X | 2010 | 14342,069.68 | | | 2 | | X | |
| 51 | | Comisión para el Control de Inundaciones del Valle de Sula | X | X | 2010 | 72054,537.00 | | | 3 | | X | |
| 52 | | Comisión Nacional de Bancos y Seguros | X | X | 2010 | 344028,795.00 | | | 1 | | X | |
| 53 | | Comisión Nacional de Energía | X | X | 2010 | 17825,372.25 | | | 4 | | X | |
| 54 | | Comisión Nacional de Telecomunicaciones | X | X | 2010 | 109087,496.14 | | | 3 | | X | |
| 55 | | Comisión Permanente de Contingencias | X | X | 2010 | 381943,371.76 | | | 6 | | X | |
| 56 | | Cuerpo de Bomberos de Honduras | X | X | 2010 | 109281,556.99 | | | 5 | | X | |
| 57 | | Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria | X | X | 2010 | 161083,255.56 | | | 2 | | X | |
| 58 | | Minería | X | X | 2010 | 55050,613.13 | | | 2 | | X | |
| 59 | | Dirección Ejecutiva de Ingresos | X | X | 2010 | 754999,606.28 | | | 1 | | X | |
| 60 | | Dirección General de la Marína Mercante | X | X | 2010 | 59233,090.77 | | | 1 | | X | |
| 61 | | Dirección Nacional de Desarrollo Rural Sostenible | X | X | 2010 | 216931,337.29 | | | 2 | | X | |
| 62 | | Empresa Nacional de Artes Gráficas | X | X | 2010 | 59697,948.61 | | | 4 | | X | |
| 63 | | Fondo Hondureño de Inversión Social | X | X | 2010 | 881488,974.81 | | | 3 | | X | |
| 64 | | Fondo Nacional de Desarrollo Rural Sostenible | X | X | 2010 | 28547,743.49 | | | 2 | | X | |
| 65 | | Fondo Vial | X | X | 2010 | 1146817,117.19 | | | 2 | | X | |
| 66 | | Instituto de Conservación Forestal | X | X | 2010 | 300634,168.59 | | | 2 | | X | |
| 67 | | Instituto de la Propiedad | X | X | 2010 | 402090,315.00 | | | 2 | | X | |
| 68 | | Instituto Nacional de la Juventud | X | X | 2010 | 23362,686.70 | | | 3 | | X | |
| 69 | | Programa de Asignación Familiar | X | X | 2010 | 931259,780.42 | | | 3 | | X | |
| 70 | | Comisionado Nacional de los Derechos Humanos | X | X | 2010 | 50842,029.00 | | | 0 | | | No se efectuaron recomendaciones |
| 71 | | Consejo Nacional Anticorrupción | X | X | 2010 | 23693,728.52 | | | 0 | | | No se efectuaron recomendaciones |
| 72 | | Poder Judicial | X | X | 2010 | 1579318,733.51 | | | 0 | | | No se efectuaron recomendaciones |
| 73 | | Instituto de Acceso a la Información Pública | X | X | 2010 | 36848,100.00 | | | 1 | | X | |
| 74 | | Ministerio Público | X | X | 2010 | 787663,780.06 | | | 0 | | | No se efectuaron recomendaciones |
| 75 | | Procuraduría General de la República | X | X | 2010 | 62135,685.20 | | | 2 | | X | |
| 76 | | Procuraduría General del Ambiente y Recursos Naturales | X | X | 2010 | 16374,300.00 | | | 0 | | | No se efectuaron recomendaciones |

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | OBSERVACIONES |
|---|-------------------|---|-------------------|---------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------------|-------------------|----------------------------------|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | | |
| 77 | | Registro Nacional de las Personas | X | X | 2010 | 339827,999.40 | | | 3 | X | |
| 78 | | Superintendencia de Alianza Pública Privada | X | X | 2010 | 8000,000.00 | | | 0 | | No se efectuaron recomendaciones |
| 79 | | Tribunal Superior de Cuentas | X | X | 2010 | 206670,524.88 | | | 2 | X | |
| INFORME MEDIDAS DE CONTENCIÓN DEL GASTO PÚBLICO | | | | | | | | | | | |
| 80 | | Secretaría de Agricultura y Ganadería | X | | 2010 | | | | | X | |
| 81 | | Secretaría de Cultura, Artes y Deportes | X | | 2010 | | | | | X | |
| 82 | | Secretaría de Defensa Nacional | X | | 2010 | | | | | X | |
| 83 | | Secretaría de Educación | X | | 2010 | | | | | X | |
| 84 | | Secretaría de Finanzas | X | | 2010 | | | | | X | |
| 85 | | Secretaría del Interior y Población | X | | 2010 | | | | | X | |
| 86 | | Secretaría de Industria y Comercio | X | | 2010 | | | | | X | |
| 87 | | Secretaría del Despacho Presidencial | X | | 2010 | | | | | X | |
| 88 | | Secretaría de Planificación y Cooperación Externa | X | | 2010 | | | | | X | |
| 89 | | Secretaría de Recursos Naturales y Ambiente | X | | 2010 | | | | | X | |
| 90 | | Secretaría de Relaciones Exteriores | X | | 2010 | | | | | X | |
| 91 | | Secretaría de Salud | X | | 2010 | | | | | X | |
| 92 | | Secretaría de Seguridad | X | | 2010 | | | | | X | |
| 93 | | Secretaría de Trabajo y Seguridad Social | X | | 2010 | | | | | X | |
| 94 | | Secretaría de Obras Públicas, Transporte y Vivienda | X | | 2010 | | | | | X | |
| 95 | | Secretaría de Desarrollo Social | X | | 2010 | | | | | X | |
| 96 | | Banco Central de Honduras | X | | 2010 | | | | | X | |
| 97 | | Banco Nacional de Desarrollo Agrícola | X | | 2010 | | | | | X | |
| 98 | | Comisión Nacional Pro Instalaciones Deportivas y Mejoramiento del Deporte | X | | 2010 | | | | | X | |
| 99 | | Comisión para la Defensa y Promoción de la Competencia | X | | 2010 | | | | | X | |
| 100 | | Confederación Deportiva Autónoma de Honduras | X | | 2010 | | | | | X | |
| 101 | | Empresa de Correos de Honduras | X | | 2010 | | | | | X | |
| 102 | | Empresa Hondureña de Telecomunicaciones | X | | 2010 | | | | | X | |
| 103 | | Empresa Nacional de Energía Eléctrica | X | | 2010 | | | | | X | |
| 104 | | Empresa Nacional Portuaria | X | | 2010 | | | | | X | |
| 105 | | Escuela Nacional de Ciencias Forestales | X | | 2010 | | | | | X | |
| 106 | | Instituto de Crédito Educativo | X | | 2010 | | | | | X | |

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | | OBSERVACIONES |
|-----|-------------------|---|-------------------|---------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------------|-------------------|---|--|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | Notificado | | |
| 107 | | Instituto Hondureño de Antropología e Historia | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 108 | | Instituto Hondureño de Cooperativas | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 109 | | Instituto Hondureño de la Niñez y la Familia | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 110 | | Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 111 | | Instituto Hondureño de Seguridad Social | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 112 | | Instituto Hondureño de Turismo | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 113 | | Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 114 | | Instituto Nacional Agrario | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 115 | | Instituto Nacional de Estadística | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 116 | | Instituto Nacional de Formación Profesional | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 117 | | Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 118 | | Instituto Nacional de la Mujer | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 119 | | Instituto Nacional de Previsión del Magisterio | X | | 2010 | | | | | | | El informe se efectuó sin poder determinar gestión debido a procesos de auditoría pendiente. |
| 120 | | Instituto Nacional de Previsión Militar | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 121 | | Instituto Nacional de Previsión Social de los Empleados de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 122 | | Patronato Nacional de la Infancia | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 123 | | Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 124 | | Suplidora Nacional de Productos Básicos | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 125 | | Universidad Nacional Autónoma de Honduras | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 126 | | Universidad Nacional de Agricultura | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 127 | | Universidad Pedagógica Nacional FM | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 128 | | Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda | X | | 2010 | | | | | | X | |
| 129 | | Centro Nacional de Educación para el Trabajo | X | | 2010 | | | | | | X | |

| N° | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | OBSERVACIONES |
|----------------------------------|-------------------|--|-------------------|---------------|------------------|---|--|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------|---------------|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | | |
| 130 | | Comisión para el Control de Inundaciones del Valle de Sula | X | | 2010 | | | | | X | |
| 131 | | Comisión Nacional de Bancos y Seguros | X | | 2010 | | | | | X | |
| 132 | | Comisión Nacional de Energía | X | | 2010 | | | | | X | |
| 133 | | Comisión Nacional de Telecomunicaciones | X | | 2010 | | | | | X | |
| 134 | | Comisión Permanente de Contingencias | X | | 2010 | | | | | X | |
| 135 | | Cuerpo de Bomberos de Honduras | X | | 2010 | | | | | X | |
| 136 | | Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria | X | | 2010 | | | | | X | |
| 137 | | Dirección Ejecutiva de Fomento a la Minería | X | | 2010 | | | | | X | |
| 138 | | Dirección Ejecutiva de Ingresos | X | | 2010 | | | | | X | |
| 139 | | Dirección General de la Marina Mercante | X | | 2010 | | | | | X | |
| 140 | | Dirección Nacional de Desarrollo Rural Sostenible | X | | 2010 | | | | | X | |
| 141 | | Empresa Nacional de Artes Gráficas | X | | 2010 | | | | | X | |
| 142 | | Fondo Hondureño de Inversión Social | X | | 2010 | | | | | X | |
| 143 | | Fondo Nacional de Desarrollo Rural Sostenible | X | | 2010 | | | | | X | |
| 144 | | Fondo Vial | X | | 2010 | | | | | X | |
| 145 | | Instituto de Conservación Forestal | X | | 2010 | | | | | X | |
| 146 | | Instituto de la Propiedad | X | | 2010 | | | | | X | |
| 147 | | Instituto Nacional de la Juventud | X | | 2010 | | | | | X | |
| 148 | | Programa de Asignación Familiar | X | | 2010 | | | | | X | |
| 149 | | Poder Judicial | X | | 2010 | | | | | X | |
| 150 | | Ministerio Público | X | | 2010 | | | | | X | |
| 151 | | Procuraduría General del Ambiente y Recursos Naturales | X | | 2010 | | | | | X | |
| 152 | | Superintendencia de Alianza Pública Privada | X | | 2010 | | | | | X | |
| | | | | | | TOTAL MONTO PRES. AUDITADO EN L. | TOTAL RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS | TOTAL RECOMENDACIONES EMITIDAS | TOTAL STATUS NOTIFICADO | | |
| | | | | | | 118098189,348.90 | 1 | 217 | X | | |
| FISCALIZACION DE INGRESOS | | | | | | | | | | | |
| 1 | DFI001-2011 | Dirección Ejecutiva de Ingresos (Aduanas) | x | | 2009-2010 | | | 1 | 7 | x | |
| 2 | DFI002-2011 | Secretaría de Finanzas, DEI, Congreso Nacional | x | | 2010 | | | 14 | 4 | x | |
| 3 | DFI003-2011 | Contabilidad del Estado | x | | 2010 | | | 4 | 11 | x | |
| 4 | DFI004-2011 | Poder Ejecutivo y Legislativo | x | | 2010 | | | | | x | |

| N° | NUMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORÍA | | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD | | N° DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | | OBSERVACIONES |
|---|-------------------|--|-------------------|---------------|------------------|-------------------------------|-------------------------|---------|--------------------------------|-------------------|----|---------------|
| | | | Informe Especial | Fiscalización | | | Administrativas | Firmado | | Notificado | | |
| 5 | DFI 005-2011 | Secretaría de Finanzas, y Congreso Nacional | x | | semestre 2011 | | | | 6 | | x | |
| 6 | DFI 006-2011 | Dirección Ejecutiva de Ingresos (aduanas) | x | | 2008-2010 | | | | 8 | | x | |
| FISCALIZACION DE BIENES NACIONALES | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 001/2011-DFBN | Secretaría de Industria y Comercio. | X | | 2010 | | | | 9 | | x | |
| 2 | 002/2011-DFBN | Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE). | X | | 2010 | | | | 13 | | x | |
| 3 | 003/2011-DFBN | Contaduría General de la República. | X | | 2010 | | | | 8 | | x | |
| 4 | 004/2011-DFBN | Instituto de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo (INJUPEIMP). | X | | 2010 | | | | 14 | | x | |
| 5 | 005/2011-DFBN | Fondo Social para la Vivienda (FOSOV). | X | | 2010 | | | | 9 | | x | |
| 6 | 006/2011-DFBN | Programa de Asignación Familiar (PRAF). | X | | 2010 | | | | 13 | | x | |
| 7 | 007/2011-DFBN | Secretaría de Estado en el Despacho de Turismo (SETUR), Instituto Hondureño de Turismo (IHT) | X | | 2009-2010 | | | | 7 | | X | |
| FISCALIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 001/2011/DFDP | Evaluación Al Control Interno Practicada a Los Fondos Otorgados en Fideicomisos por el Gobierno de Honduras | x | | 2007-2009 | 11225222,929.84 | | | 28 | | si | |
| 2 | 001-A/2011/DFDP | Evaluación de Control Interno Practicada a Los Fondos Otorgados en Fideicomisos por el Gobierno y Administrados por el Banco Central | x | | 2007-2009 | 2633501,730.42 | | | 3 | | si | |
| 3 | 001-B/2011/DFDP | Evaluación de Control Interno Practicada a Los Fondos Otorgados en Fideicomisos por el Gobierno y Administrados por BANHPROVI | x | | 2007-2009 | 8274294,861.14 | | | 4 | | si | |
| 4 | 001-C/2011/DFDP | Evaluación de Control Interno Practicada a Los Fondos Otorgados en Fideicomisos por el Gobierno y Administrados por Banadesa | x | | 2007-2009 | 317426,338.28 | | | 9 | | si | |
| 5 | 002/DFDP/2011 | Seguimiento de Recomendaciones al informe 001/2007 a la Dirección General de Crédito Público de la Secretaría de Finanzas | x | | 2010 | 4,007.902.772.59 | | | 4 | | si | |

| Nº | NÚMERO DE INFORME | INSTITUCIÓN AUDITADA | TIPO DE AUDITORIA Informe Especial | Fiscalización | PERIODO AUDITADO | MONTO PRESUPUESTARIO AUDITADO | TIPO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVAS | Nº DE RECOMENDACIONES EMITIDAS | STATUS NOTIFICADO | FIRMADO | OBSERVACIONES |
|----|-------------------|--|------------------------------------|---------------|------------------|-------------------------------|---|--------------------------------|-------------------|---------|---------------|
| 6 | 003/DFDP/2011 | Informe de Evaluación Fideicomisos Otorgados por el Gobierno Central, Administrados por BANADESA Y La Línea de Créditos Bandes | x | x | 2009-2010 | 317426,338.28 | | 22 | si | | |
| 7 | 004/DFDP/2011 | Auditoría al Informe de Rendición de Cuentas al Rubro de la Deuda Pública (Contaduría General de la República) | x | x | 2010 | 114062308,706.51 | 1 | 18 | si | | |
| 8 | 005/DFDP/2011 | Auditoría al Estado de la Deuda Pública de la Empresa Nacional de Energía Eléctrica | x | x | 2010 | 9521168,871.94 | 2 | 17 | si | | |

21. Análisis de Impugnaciones

| AÑO | RECIBIDAS | IMPUGNACIONES RESUELTAS | | VALORES IMPUGNADOS (LEMPIRAS) | VALORES CONFIRMADOS (LEMPIRAS) |
|------|-----------|----------------------------|--|-------------------------------|--------------------------------|
| | | PLIEGOS DE RESPONSABILIDAD | EXPEDIENTES DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO | | |
| 2011 | 607 | 634 | 20 | 610,151,860.64 | 449,593,738.20 |
| | | | | VALORES IMPUGNADOS (DOLARES) | VALORES CONFIRMADOS (DOLARES) |
| | | | | 3,009,039.04 | 3,008,849.04 |

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

22. Gestión de Responsabilidades Administrativas

| DETALLE | AÑO 2010 | AÑO 2011 |
|--|----------|----------|
| No. Pliegos Recibidos | 181 | 884 |
| Menos Número de Pliegos Enviados a Corrección* | 105 | 277 |
| No. de Pliegos Netos | 76 | 607 |
| No. Pliegos enviados a Secretaría General(Autos) | 75 | 445 |
| No. Audiencias Tomadas | 102 | 260 |
| No. Recomendaciones Emitidas | 105 | 140 |
| Informes de cumplimiento de legalidad(Caucciones y Declaraciones)** | N /A | 99 |

* Los expedientes enviados a corrección, igualmente se tramitan una vez hechas las correcciones sugeridas.

** En el año 2010 no aplica.

23. Comités de Probidad y Ética

| DETALLE | CENTRAL | LA CEIBA | OCCIDENTE | SAN PEDRO SULA |
|-----------------|---------|----------|-----------|----------------|
| Creados | 8 | 13 | 16 | 6 |
| Reestructurados | 45 | 3 | | 13 |
| Con Seguimiento | 100 | 5 | 13 | 20 |

24. Capacitaciones Brindadas

| No. | TEMÁTICA | Nº DE INSTITUCIONES | Nº DE CAPACITADOS | Nº DE EVENTOS | DIRIGIDO A: |
|-----|---|---------------------|-------------------|---------------|---------------------|
| 1 | Código de Conducta Ética del Servidor público | 56 | 4,919 | 87 | Servidores Públicos |
| 2 | El Reglamento Sobre la integración y funcionamiento de los Comités de Probidad y Ética. | 56 | 4,073 | 82 | Servidores Públicos |
| 3 | Conciencia Funcional | 53 | 2,924 | 49 | Servidores Públicos |
| 4 | Conflicto de Interés | 53 | 2,929 | 49 | Servidores Públicos |
| 5 | Declaración Jurada | 58 | 4,385 | 54 | Servidores Públicos |

CONVENIOS

TSC E INFOP FIRMAN CONVENIO PARA CAPACITACIÓN MUNICIPAL:

El convenio de cooperación suscrito en el mes de marzo de 2011 y con vigencia hasta el mes de noviembre de 2011, con el cual se fortalecerá la capacitación de los funcionarios y empleados de las 298 municipalidades del país, tiene por objetivo desarrollar un programa de capacitación para la actualización profesional en aspectos administrativos del personal municipal del país, haciendo énfasis en las Unidades de Auditoría Interna, Contabilidad, Presupuesto, Administración General, Administración Tributaria y Tesorería al igual que el fortalecimiento relacionado con el trámite y manejo de fondos en las municipalidades.

TSC Y GOBIERNO CANADIENSE SUSCRIBEN ACUERDO:

Autoridades de la Agencia Canadiense de Desarrollo Internacional y del Tribunal Superior de Cuentas suscribieron un acuerdo en el Marco del Memorándum de Entendimiento relativo al Fondo de Apoyo Sectorial (FAS). El acuerdo mencionado que incluía la donación de 50 mil dólares canadienses, tiene la finalidad de implementar el proyecto denominado "Fortalecimiento Institucional para el Tribunal Superior de Cuentas", cuyos objetivos específicos consisten en elaborar tres programas fuentes de los módulos informáticos de los departamentos de Planificación y Presupuesto, Supervisión de Unidades de Auditoría Interna, (UAI's) a nivel centralizado y descentralizado, los que permitirán monitorear las supervisiones de las UAI's del gobierno y monitoreo del presupuesto que ejecutan las unidades operativas del TSC.

Además, contempla la capacitación, entrenamiento, utilización y aplicación de licencias de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador, TAAC's que faciliten el análisis y extracción de datos en las auditorías financieras que realiza el TSC.

CONVENIO DE COOPERACIÓN FIRMA TSC CON ENTE CONTRALOR DE CHINA TAIWÁN:

Durante el mes de noviembre de 2011, el Tribunal Superior de Cuentas suscribió un convenio de cooperación técnica mutua y de fortalecimiento institucional, con el General de la Oficina Nacional de Auditoría de la República de China (Taiwán), Ching-Long Lin.

El documento firmado, con el cual se espera fortalecer las relaciones y el intercambio de experiencia en ambos sentidos, señala que tiene como finalidad principal en su ámbito de competencia, lograr la cooperación técnica mutua y el intercambio de experiencias y resultados alcanzados por medio de la investigación y el ejercicio cotidiano, en el cumplimiento de sus responsabilidades.

Asimismo, ambas instituciones consideraron la necesidad de establecer lazos de cooperación que promuevan su fortalecimiento institucional, a fin de desarrollar las actividades de fiscalización superior y auditoría que llevan a cabo en sus respectivos países.

Se contempla en el convenio, que tiene una duración indefinida, organizar programas de estudio y de capacitación, en los cuales intervengan técnicos de ambas entidades, con la finalidad de analizar conjuntamente temas de las diferentes áreas de su respectiva competencia, implementar un sistema permanente para promover el intercambio de informaciones sobre asuntos económicos, legales, contables, administrativos, tecnológicos y otros que se estime necesario entre las partes y desarrollar programas de intervención conjunta con el propósito de mejorar el control en la teoría y en la práctica, emulando, desarrollando y difundiendo técnicas de auditoría.

También, se incluye en el documento realizar acciones separadas ante los organismos competentes de ambos Estados o internacionales, para procurar la obtención de líneas de financiamiento o la inclusión de recursos en sus presupuestos operativos institucionales, destinados a sufragar la ejecución de eventos de capacitación, reuniones técnicas, asistencia técnica, publicaciones y pasantías a favor de los participantes de los eventos y durante el primer semestre de cada año deberán coordinarse la preparación del programa de actividades y del presupuesto del año siguiente.

1. COOPERACIÓN CANADIENSE FONDO SECTORIAL (FAS):

Objetivo: Proveer al TSC de Herramientas informáticas modernas que permiten mejorar la eficiencia y eficacia de las auditorías de los Recursos Públicos de Honduras.

Actividades:

- Entrenar 30 auditores sobre el uso y aplicación de Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador, TAAc`s, así como la utilización y aplicación de las guías genéricas.
- Elaboración de 3 auditorías gubernamentales utilizando la herramienta TAAc`s.
- Desarrollo de Tres módulos informáticos para realizar: Monitoreo y seguimiento de las supervisiones realizadas a las Unidades de Auditoría Interna del Estado, Monitoreo al presupuesto de las Unidades Operativas del TSC, y Automatización de los procedimientos operativos de la Unidad de Compras y Suministros del TSC.

Monto: CAD\$ 50,000.00

US\$ 52,300.00

Duración: 6 meses (octubre 2010 a marzo 2011)

2. BANCO MUNDIAL: NIVEL REGIONAL A TRAVÉS DE LA SECRETARÍA EJECUTIVA DE ORGANIZACIÓN CENTROAMERICANA Y DEL CARIBE DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (OCCEFS) FORTALECIMIENTO DEL CONTROL FISCAL A TRAVÉS DE LA MEJORA DE LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y LAS CAPACIDADES DE LAS ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (EFS) DE BELICE, GUATEMALA, HONDURAS, EL SALVADOR, NICARAGUA, COSTA RICA, PANAMÁ, REPÚBLICA DOMINICANA.

Objetivo: Fortalecer la capacidad de los países miembros para construir asociaciones más eficaces con las organizaciones de la sociedad civil en materia de rendición de cuentas financieras.

Actividades:

- Evaluación de las EFS de los países miembros y los programas relacionados con las asociaciones de participación ciudadana en materia de rendición de cuentas.
- Crear metodologías de diseño para una mejor participación ciudadana y mejorar la estructura de acceso a la información en el contexto del control fiscal.
- Difundir el conocimiento de los resultados de la evaluación y los nuevos enfoques metodológicos.
- Llevar a cabo un proyecto piloto en determinados países miembros para aplicar la metodología estándar.

Monto: US \$ 199,990.00

Duración: marzo 2010 a marzo 2013

3. BANCO ALEMÁN KFW

Objetivo: Fortalecimiento del Tribunal Superior de Cuentas

Actividades:

- TSC fortalecido tanto en su capacidad rectora, como en su capacidad normativa y operativa de control externo.
- Fortalecimiento de la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno.
- Capacitación y Formación (Construcción y puesta en marcha del Centro Nacional de Capacitación en Control de los Recursos Públicos -CENCACORP- en funcionamiento, certificando funcionarios en los distintos programas de capacitación).

Duración: 2012 al 2016

Etapa de Negociación

I. PRESENTACIÓN

En el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República para el año 2011, al Tribunal Superior de Cuentas, se le aprobó un total de recursos monetarios por un monto de L. 188,220.2 miles lo que en relación a las cifras proyectadas se generó una rebaja de aproximadamente L. 61.300.0 miles, en comparación con la originalmente programada de L. 249,520.2 miles, cifra necesaria para cumplir con los diferentes planes y proyectos básicos, considerados inicialmente.

De acuerdo con el bajo presupuesto aprobado, en el transcurso del año se recibió de la Secretaría de Finanzas (SEFIN), un refuerzo presupuestario por un monto de L. 34,801.0 miles, para llegar a conformar una disponibilidad de L. 223,021.2 miles; a lo anterior, se le agregaron los recursos que por actividades propias provenientes de los pliegos de responsabilidad, logro captar el TSC, por un monto de L. 3,730.5 miles, con lo cual se logró un total presupuestario de L. 226,751.7 miles.

Con lo anterior, más los recursos del Fondo de Transparencia Municipal y Fondos externos, se logró una disponibilidad total de L. 275,419.0 miles y el desenvolvimiento total anual, se resumen en el siguiente cuadro:

25. Evolución Presupuestaria por Tipo de Fondos Utilizados - Año 2011 (Miles de Lempiras)

| DETALLE | | TIPO DE FONDOS * | VALOR APROBADO | AMPLIACIONES | TOTAL ASIGNADO | EJECUTADO 2011 | SALDO |
|----------|--|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|--------------|
| A | VALORES PRESUPUESTARIOS | | | | | | |
| | I FONDOS NACIONALES | | | | | | |
| 1 | Tesoro Nacional | 11 | 188,220.2 | 30,201.0 | 218,421.2 | 218,421.1 | 0.1 |
| 2 | Recursos Propios | 12 | | 3,730.5 | 3,730.5 | 3,730.5 | 0.0 |
| 3 | Recursos SINACORP | 11 | | 4,600.0 | 4,600.0 | 4,600.0 | 0.0 |
| | Suman | | 188,220.2 | 38,531.5 | 226,751.7 | 226,751.6 | 0.1 |
| 4 | Fondos Transparencia Municipal: | 11 | | 42,352.3 | 42,352.3 | 42,352.3 | 0.0 |
| | Valores Ejecutados | | | | | 28,868.2 | |
| | Valores Comprometidos | | | | | 13,484.1 | |
| | TOTAL GASTOS OPERATIVOS | Suman | 188,220.2 | 80,883.8 | 269,104.0 | 269,103.9 | 0.1 |
| | II FONDOS EXTERNOS | | | | | | |
| 5 | Credito IDA-3939-HO Programa de Asistencia Técnica de Apoyo a la Reducción De la Pobreza TF 91447 | 22 | | 6,315.0 | 6,315.0 | 5,520.2 | 794.8 |
| | SUMA FONDOS EXTERNOS | | 0.0 | 6,315.0 | 6,315.0 | 5,520.2 | 794.8 |
| | TOTAL FONDOS | | 188,220.2 | 87,198.8 | 275,419.0 | 274,624.1 | 794.9 |

*Tipos de Fondos: 11 Tesoro Nacional, 12 Recursos Propios y 22 Fondos Externos

II. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto Aprobado para el año 2011, ascendió a L.188,220.0 miles, que distribuidos por grupos de la Clasificación Económica, se presenta en el siguiente detalle:

| DETALLE | VALOR | % |
|-------------------------------|------------------|--------------|
| I SERVICIOS PERSONALES | 163,904.2 | 87.1 |
| II SERVICIOS NO PERSONALES | 12,990.1 | 6.9 |
| III MATERIALES Y SUMINISTROS | 3,115.9 | 1.7 |
| IV BIENES CAPITALIZABLES | 100.0 | 0.1 |
| V TRANSFERENCIAS Y DONACIONES | 8,110.0 | 4.3 |
| TOTAL APROBADO | 188,220.2 | 100.0 |

III. AMPLIACIONES Y ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

1. AMPLIACIONES

a) Asignaciones para el TSC.

Tomando en consideración la limitación de recursos aprobados para el TSC, que en el año, generaba desfases presupuestarios en varios renglones del gasto, la Secretaria de Finanzas (SEFIN), mediante las respectivas resoluciones, aprobó ampliaciones por un monto de L. 30,201.0 miles, conforme a la documentación siguiente:

| | | |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Resolución No. 312, del 21/VII/11 | Apoyo Presupuestario | L. 24,201.0 miles |
| Resolución No. 298, del 06/VI/11 | Apoyo SINACORP | " 4,600.0 " |
| Resolución No. 676, del 18/ XI/ 11 | Prestaciones | " 5.000.0 " |
| Resolución No. R-391, del 31/ VII/11 | Auditorías | " 1,000.0 " |
| | SUMAN | L. 34,801.0 Miles |

b) Asignaciones para el Fondo de Transparencia Municipal (FTM)

Los recursos que generó el Convenio del Fondo de Transparencia Municipal, FTM. que maneja la Secretaria del Interior y Población, a través de SEFIN, en el año se le transfirió al TSC., mediante Resoluciones, un monto de L. 42,352.3 miles, que se aprobaron así:

| | |
|--|--------------------------|
| Resolución No. R-0100 del 28/III/ 2011 | L. 8,691.1, Miles |
| Resolución No. P-429, del 23/VII/2011 | " 6,837.3 " |
| Resolución No. 512 del 10/X/ 2011 | " 20,511.9 " |
| Resolución No. 136 del 16/XII/2011 | " 6,312.0 " |
| SUMAN | L. 42,352.3 Miles |

c) Asignaciones de Recursos Propios

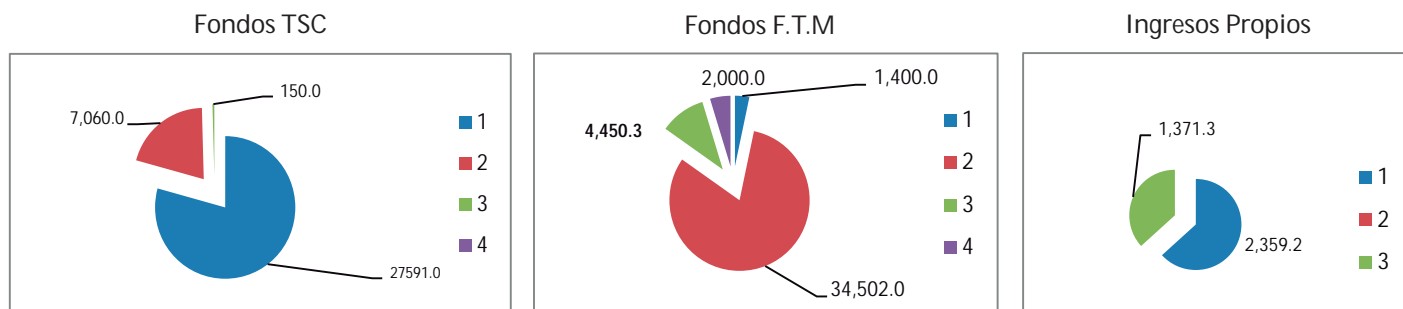
Entre las ampliaciones registradas, se incluyen los denominados "Recursos Propios" que provienen de las responsabilidades civiles y multas que sujetos pasivos de la Ley, pagan por los señalamientos del TSC., y que en el año ascendieron a L.3, 780.5 miles. Estos recursos, se utilizaron para reforzar gastos operativos que a nivel de Grupo de Gasto, resumidos así:

| | |
|---------------------|-------------------------|
| Gastos Operativos | L. 2,359.2 Miles |
| Gastos de Inversión | " 1,371.3 " |
| SUMAN | L. 3,780.5 Miles |

d) Resumen de Ampliaciones.

Con lo enumerado, las ampliaciones presupuestarias del año 2011, reforzaron distintos renglones de gastos, que estaban aprobados con recursos insuficientes, para responder a las necesidades que presentaban en el año los gastos de los diferentes programas. A nivel de los grupos de la Clasificación Económica, todos los valores ampliados y distribuidos, son los siguientes:

| 27. DETALLE | AMPLIACION FONDOS PARA: | | MAS: INGRESOS PROPIOS | TOTAL AMPLIACIONES |
|------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------|
| | T.S.C. | F.T. M. | | |
| I SERVICIOS PERSONALES | 27,591.0 | 1,400.0 | | 28,991.0 |
| II SERVICIOS NO PERSONALES | 7,060.0 | 34,502.0 | 2,359.2 | 43,921.2 |
| III MATERIALES Y SUMINISTROS | 150.0 | 4,450.3 | | 4,600.3 |
| IV BIENES CAPITALIZABLES | | 2,000.0 | 1,371.3 | 3,371.3 |
| TOTALES | 34,801.0 | 42,352.3 | 3,730.5 | 80,883.8 |



Lo señalado anteriormente, asciende a una suma total de L. 80,883.8 miles, que agregados al valor del Presupuesto Aprobado para el año 2011, de L. 188,220.2 miles, resulta una disponibilidad presupuestaria total anual de L.269,104.0 miles; por Grupos de la Clasificación Económica del Gasto, presentó la siguiente distribución:

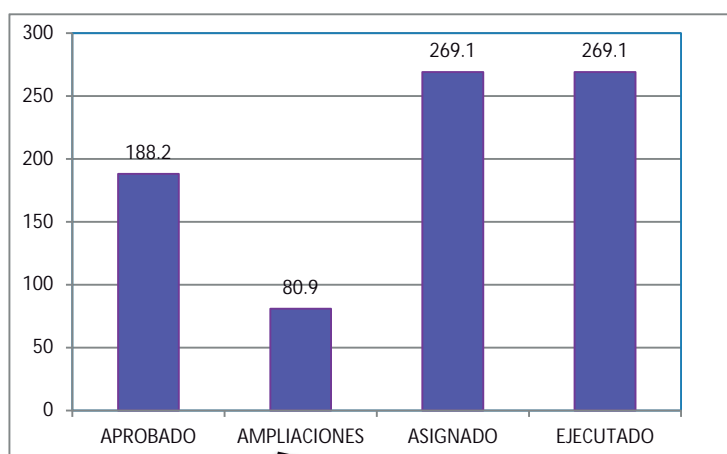
28.

| DETALLE/GRUPOS DE OBJETO | APROBADO 2011 | AMPLIACIONES | TOTAL ASIGNADO |
|--------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| SERVICIOS PERSONALES | 163,904.2 | 28,991.0 | 192,895.2 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 12,990.1 | 43,921.2 | 56,911.3 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 3,115.9 | 4,600.3 | 7,716.2 |
| BIENES Y SERVICIOS | 100.0 | 3,371.3 | 3,471.3 |
| TRANSFERENCIAS | 8,110.0 | - | 8,110.0 |
| TOTALES | 188,220.2 | 80,883.8 | 269,104.0 |

*Miles de Lempiras

2. ETAPAS DEL PROCESO PRESUPUESTARIO

El Presupuesto Aprobado, más las ampliaciones de L. 80,883.8 miles, generó una disponibilidad presupuestaria por un monto de L. 269,104.0 miles, de lo cual, en cumplimiento de sus obligaciones, en el TSC (y FTM) se efectuaron en el año, gastos por un monto de L. 269,103.9 miles. En resumen, y en forma gráfica, la evolución del manejo presupuestario total, es la siguiente:



29.

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Fondos F.T.M. | 42,352.3 |
| Apoyo Presupuestario | 28,801.0 |
| Refuerzo Prestaciones | 5,000.0 |
| Auditorias Especiales | 1,000.0 |
| | <u>77,153.3</u> |
| INGRESOS PROPIOS | 3,730.5 |
| TOTAL AMPLIACIONES | 80,883.8 |

IV. EJECUCION PRESUPUESTARIA

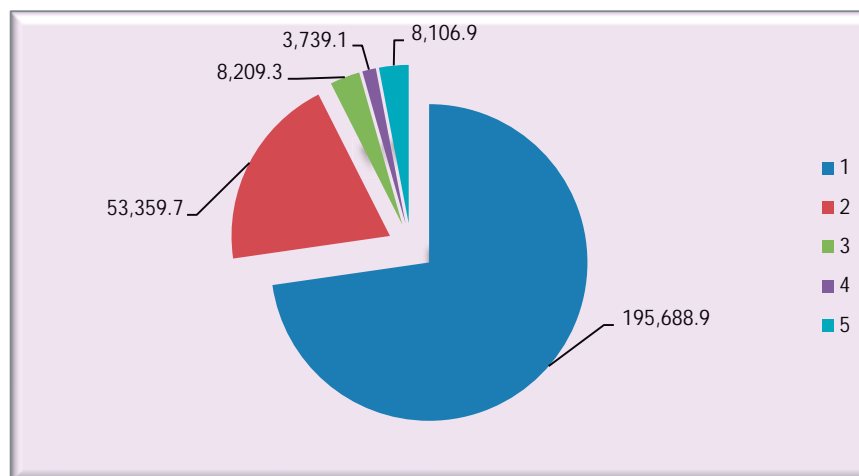
El conjunto de gastos de operación autorizados, incluyendo los fondos FTM y los Ingresos Propios, alcanzaron la suma de L. 269,103.9 miles. De la suma anterior, en su ejecución un 72.7% lo constituyeron los gastos en Servicios Personales (Planillas, INJUPEMP, IHSS., vacaciones, complementos de sueldos, jornales y otras asistencias al personal); el resto, 27.3 %, corresponde 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 tiene la siguiente distribución:

30.

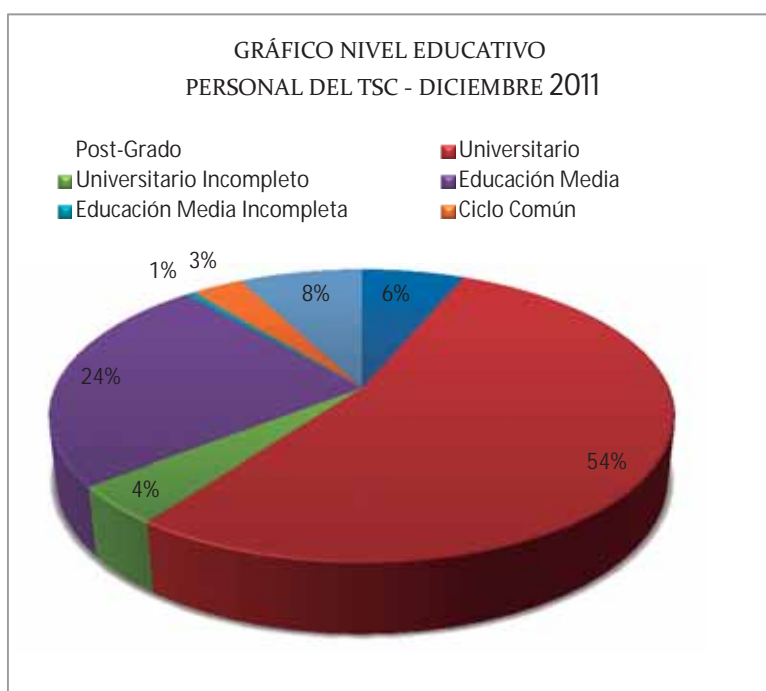
| DETALLE GRUPOS DE OBJETO | TOTAL ASIGNADO | EJECUTADO | | TOTAL EJECUTADO | |
|------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------|
| | | TSC. | FTM. | SUMA | % |
| I SERVICIOS PERSONALES | 192,895.2 | 194,288.9 | 1,400.0 | 195,688.9 | 72.7 |
| II SERVICIOS NO PERSONALES | 56,911.3 | 18,057.7 | 35,302.0 | 53,359.7 | 19.8 |
| III MATERIALES Y SUMINISTROS | 7,716.2 | 4,559.0 | 3,650.3 | 8,209.3 | 3.1 |
| IV BIENES Y SERVICIOS | 3,471.3 | 1,739.1 | 2,000.0 | 3,739.1 | 1.4 |
| V TRANSFERENCIAS | 8,110.0 | 8,106.9 | | 8,106.9 | 3.0 |
| TOTALES | 269,104.0 | 226,751.6 | 42,352.3 | 269,103.9 | 100.0 |

Representación por Grupos de Objeto del Gasto - Año 2011



31. Nivel Académico del Personal del Tribunal Superior de Cuentas

| NIVEL ACADÉMICO | CANTIDAD |
|----------------------------|------------|
| Post-Grado | 34 |
| Universitario | 289 |
| Universitario Incompleto | 23 |
| Educación Media | 130 |
| Educación Media Incompleta | 3 |
| Ciclo Común | 17 |
| Primaria | 41 |
| TOTAL | 537 |



32. Personal Contratado por Dirección

| N° | DETALLE | DETALLE POR TRIMESTRE | | | | DATOS DICIEMBRE E 2010 | VARIACION DICIEMBRE 2010- NOVIEMBRE 2011 |
|----------|--|-----------------------|------------|------------|------------|------------------------------|--|
| | | PRIMERO | SEGUNDO | TERCERO | CUARTO | | |
| 1 | PERSONAL PERMANENTE: | | | | | | |
| 1.1 | Numero total de personal permanente periodo anterior | 497 | 532 | 531 | 535 | 497 | 40 |
| 1.2 | Numero de nuevas contrataciones permanente | 44 | 8 | 9 | 3 | | |
| 1.3 | Numero total de empleados permanentes retirados | 9 | 9 | 5 | 1 | | |
| 1.3.1 | Renuncia: | 9 | 9 | 5 | 1 | | |
| 1.3.2 | Despido: | | 0 | 0 | | | |
| 2 | PERSONAL POR CONTRATO: | | | | | | |
| 2.1 | Numero Total de personal por contrato periodo anterior | 58 | 23 | 26 | 32 | 58 | |
| 2.2 | Numero Total de personal por contrato periodo actual | 23 | 26 | 32 | 30 | | |
| 3 | NUMERO DE EMPLEADOS PERMANENTES POR DIRECCION: | | | | | | |
| | Auditoría Interna | 8 | 8 | 8 | 8 | 8 | 0 |
| | Despacho | 24 | 24 | 25 | 25 | 24 | 1 |
| | Dirección Ejecutiva | 20 | 21 | 22 | 22 | 19 | 3 |
| | Dirección de Probidad y Etica | 11 | 12 | 12 | 12 | 8 | 4 |
| | Dirección de Auditorías Centralizadas y Descentralizadas | 167 | 166 | 165 | 167 | 165 | 2 |
| | Dirección de Auditoría Municipal | 33 | 34 | 35 | 35 | 34 | 1 |
| | Dirección de Administración General | 77 | 77 | 78 | 78 | 71 | 7 |
| | Dirección de Fiscalización | 42 | 42 | 43 | 43 | 41 | 2 |
| | Dirección de Auditoría de Proyectos | 18 | 18 | 18 | 18 | 18 | 0 |
| | Dirección de Participación Ciudadana | 23 | 21 | 22 | 22 | 21 | 1 |
| | Dirección de Desarrollo Institucional | 6 | 7 | 6 | 6 | 7 | -1 |
| | Secretaría General | 25 | 25 | 24 | 24 | 18 | 6 |
| | Dirección de Tecnología | 11 | 11 | 11 | 11 | 10 | 1 |
| | Dirección de Administración de Personal | 24 | 24 | 23 | 23 | 22 | 1 |
| | Dirección de Asesoría Legal | 12 | 11 | 14 | 14 | 12 | 2 |
| | Dirección de Comunicación | 10 | 10 | 11 | 11 | 9 | 2 |
| | Dirección de Impugnaciones | 21 | 20 | 18 | 18 | 10 | 8 |
| | Total | 532 | 531 | 535 | 537 | 497 | 40 |
| 4 | NUMERO DE EMPLEADOS DE CONTRATO POR DIRECCION: | | | | | | |
| | Auditoría Interna | | | | | | 0 |
| | Despacho | 2 | | | | | 0 |
| | Dirección Ejecutiva | | | | | | 0 |
| | Dirección de Probidad y Etica | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | -1 |
| | Dirección de Auditorías Centralizadas y Descentralizadas | 12 | 12 | 14 | 13 | 15 | -2 |
| | Dirección de Auditoría Municipal | | | 1 | 1 | 1 | 0 |
| | Dirección de Administración General | 8 | 9 | 8 | 8 | 15 | -7 |
| | Dirección de Fiscalización | | | 1 | 1 | 2 | -1 |
| | Dirección de Auditoría de Proyectos | | | | | | 0 |
| | Dirección de Participación Ciudadana | | | | | 2 | -2 |
| | Dirección de Desarrollo Institucional | | | | | | 0 |
| | Secretaría General | | 3 | 6 | 5 | 6 | -1 |
| | Dirección de Tecnología | | | | | 2 | -2 |
| | Dirección de Administración de Personal | | | 1 | 1 | 2 | -1 |
| | Dirección de Asesoría Legal | | | | | 1 | -1 |
| | Dirección de Comunicaciones | | 1 | | | | 0 |
| | Dirección de Impugnaciones | | | | | 10 | -10 |
| | Total | 23 | 26 | 32 | 30 | 58 | -28 |

33. Detalle de Auditores por Dirección

| DETALLE | DETALLE POR TRIMESTRE | | | | DATOS | VARIACIÓN | % DE PARTICIPACIÓN DEL TOTAL A DIC 2011 |
|---|-----------------------|------------|------------|------------|----------------|---------------------|---|
| | PRIMERO | SEGUNDO | TERCERO | CUARTO | DICIEMBRE 2010 | DIC 2010 A DIC 2011 | |
| 1 Dirección Ejecutiva | | | | | | | |
| Oficina Regional San Pedro Sula | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | |
| Oficina Regional Santa Rosa de Copan | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | |
| Oficina Regional La Ceiba | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 1 | |
| Sub-Total | 6 | 7 | 7 | 7 | 5 | 2 | 3.26 |
| 2 Dirección de Auditorías Centralizadas y Descentralizadas | | | | | | | |
| Dirección | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | |
| Economico | 21 | 20 | 19 | 19 | 20 | -1 | |
| Seguridad y Justicia | 18 | 19 | 19 | 20 | 18 | 2 | |
| Recursos Naturales y Ambiente | 10 | 8 | 8 | 8 | 8 | 0 | |
| Auditorías Especiales | 11 | 11 | 11 | 11 | 9 | 2 | |
| Social | 18 | 20 | 18 | 19 | 19 | 0 | |
| Infraestructura | 16 | 17 | 17 | 17 | 15 | 2 | |
| Investigación y verificación | 12 | 11 | 11 | 11 | 11 | 0 | |
| Seguimiento de Recomendaciones | 9 | 9 | 8 | 9 | 7 | 2 | |
| Supervisión de Auditorías Internas | 9 | 9 | 9 | 9 | 9 | 0 | |
| Proyecto de Educación | 9 | 9 | 9 | 9 | 11 | -2 | |
| Sub-Total | 135 | 136 | 132 | 135 | 129 | 6 | 62.79 |
| 3 Dirección de Fiscalización | | | | | | | |
| Dirección | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | |
| Fiscalización de Bienes Nacionales | 7 | 7 | 7 | 7 | 6 | 1 | |
| Fiscalización de Ingresos | 4 | 3 | 4 | 6 | 3 | 3 | |
| Fiscalización de Ejecución Presupuestaria | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 0 | |
| Deuda Pública | 5 | 6 | 6 | 6 | 5 | 1 | |
| Sub-Total | 27 | 27 | 28 | 30 | 27 | 3 | 13.95 |
| 4 Dirección de Auditoría de Proyectos | | | | | | | |
| Dirección | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | |
| Seguimiento de Proyectos | 12 | 12 | 12 | 13 | 12 | 1 | |
| Sub-Total | 13 | 13 | 13 | 14 | 13 | 1 | 6.51 |
| 5 Dirección de Participación Ciudadana | | | | | | | |
| Control y Seguimiento de Denuncias | 12 | 12 | 12 | 12 | 9 | 3 | 5.58 |
| 6 Dirección de Auditoría Municipal | | | | | | | |
| Municipalidades | 6 | 6 | 7 | 7 | 6 | 1 | |
| Rendición de Cuentas | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | |
| Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría Municipales | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 0 | |
| Supervisión de Auditorías Internas Municipales | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 0 | |
| Sub-Total | 17 | 16 | 17 | 17 | 15 | 2 | 7.91 |
| Total | 210 | 211 | 209 | 215 | 198 | 17 | 100 |

34. Capacitaciones Brindadas

| N° | Temática | N° de Instituciones | N° de Capacitados | N° de Eventos | Dirigido a |
|--------------|--|---------------------|-------------------|---------------|---|
| 1 | Seminario Conceptos Básicos de Informática y Administración de Recursos Humanos | 1 | 52 | 1 | Supervisores, Jefes de Equipo y Auditores Operativos de Auditoría Municipal |
| 2 | Charla Toma de Declaración Jurada en una Investigación | 1 | 8 | 1 | Auditorías, Auditoría Municipal, Participación Ciudadana y Auditoría de Proyectos |
| 3 | Cursos de Habilidades de Redacción y Ortografía | 1 | 49 | 2 | Secretarías, Jefes de Departamento, Auditores Operativos, Jefes de Equipo y Supervisores |
| 4 | Capacitación Básica de Auditorías Municipales, Módulo II | 1 | 94 | 2 | Auditores, Jefes de Equipo y Supervisores de la Dirección de Auditorías Municipales |
| 5 | Capacitación Básica de Auditoría Municipal, Módulo I | 1 | 46 | 1 | Supervisores, Jefes de Equipo y Auditores Operativos de Auditoría Municipal |
| 6 | Réplica del Curso Virtual: El Control Financiero del Gasto Público y la Cohesión Social | 1 | 15 | 1 | Dirección de Fiscalización |
| 7 | Réplica del Curso Virtual: Control Interno | 1 | 28 | 1 | Varias Direcciones |
| 8 | Réplica del Curso Presencial en la Ciudad de Guatemala: "Seminario Taller Auditoría de Gestión por Resultados" | 1 | 25 | 1 | Dirección de Auditorías |
| 9 | Charla Cambios del Proceso de Evaluación del POA | 1 | 57 | 1 | Directores, Sub Directores y Jefes de Departamento |
| 10 | Curso Trabajo En Equipo | 2 | 21 | 1 | Personal de Diferentes Departamentos |
| 11 | Seminario Taller de Auditoría Básica | 1 | 28 | 1 | Auditores Internos Municipales |
| 12 | Réplica del Curso "Auditoría de Gestión por Resultados" | 1 | 28 | 1 | Dirección y Jefatura del área de Auditorías |
| 13 | Curso Manejo de Archivos Administración y Conservación de Documentos | 2 | 27 | 1 | Secretarías de Direcciones y Jefaturas |
| 14 | Jornada Motivacional "Evolucionando Nuestro Talento Profesional" | 1 | 238 | 5 | Directores, Sub Directores, jefes de Departamentos, Personal Operativo del Área de Auditorías Internas y Externas del TSC |
| 15 | Capacitación Sobre "Declaración Electrónica de Tributos-DETS" | 2 | 10 | 1 | Personal de la Dirección de Administración General y Dirección de Tecnología y Sistemas |
| 16 | Módulo de Ingresos Sistemas de Administración Financiera Integrada (SIAFI) | 2 | 13 | 1 | Personal de la Dirección de Fiscalización |
| 17 | Curso Técnicas de Limpieza | 2 | 21 | 1 | Personal de Servicios Generales (conserje) |
| 18 | Curso Redacción de Informes | 2 | 27 | 1 | Personal Técnico, Supervisores, Auditores y Auxiliar, de Varias Direcciones |
| 19 | Seminario Aspirantes a Auditores | 1 | 71 | 2 | Personal de Reclutamiento |
| 20 | Curso Básico Office 2007 | 2 | 46 | 3 | Funcionarios Varios del TSC |
| Total | | 27 | 904.00 | 29 | |

MODIFICACIONES A LA LEY ORGÁNICA DEL TSC FORTALECEN Y CONSOLIDAN LA ADMINISTRACIÓN

Los magistrados del TSC, presididos por el titular, Jorge Bográn Rivera, Daysi de Anchecta y Miguel Ángel Mejía Espinoza, presentaron ante el Congreso Nacional de la República, un documento conteniendo modificaciones a la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, con el objeto de solventar diversos obstáculos que se presentan actualmente en la búsqueda de adecentar la administración pública y tener más fluidez en las operaciones del mismo.

En tal sentido, el Pleno del máximo Ente Contralor del Estado hondureño asistió el jueves 11 del mes de agosto del 2011, a la sesión ordinaria del Congreso Nacional, con el fin de brindar aclaraciones y alcances de la reforma a la Ley Orgánica del TSC.

Las reformas a la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas entraron en vigencia mediante decreto Legislativo 134-2011 a partir del 22 de septiembre de 2011, fecha en que fueron publicadas en La Gaceta, Diario Oficial de la Republica de Honduras, edición 32,626.

Se derogaron los artículos 108, 111, 113 y 114 y se modificaron 16 artículos de los cuales a continuación se indican los principales aspectos reformados:

Artículo 30.-APROBACIÓN

Además de la independencia funcional y administrativa contenida en la Constitución de la República, el TSC someterá su proyecto de Presupuesto a Finanzas para su aprobación en el Congreso Nacional, el cual no podrá ser disminuido por el Ejecutivo ni será menor al ejecutado en el año fiscal anterior. La Tesorería General de la República acreditará por trimestres anticipados los fondos asignados y el presupuesto se financiará con transferencias del Presupuesto General, los ingresos previstos en otras disposiciones legales, recursos de autogestión, donaciones o aportaciones de organismos nacionales, extranjeros y otros. El presupuesto será revisado anualmente para incluir en la asignación de fondos aquellos recursos que fueran necesarios cuando se amplíen sus funciones.

Artículo 32.-RENDICIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL ESTADO

El Tribunal Superior de Cuentas deberá informar al CN sobre la liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y el de las instituciones descentralizadas y desconcentradas dentro de los 90 días hábiles siguientes de recibir las liquidaciones respectivas.

El informe contendrá normas de auditoría, resumen de la visión sobre la eficiencia y eficacia de la gestión gubernamental, incluyendo la evaluación del gasto, organización, desempeño, cumplimiento o no de planes operativos, confiabilidad del control interno, el plan sustentable y su aplicación. Para cumplir lo anterior, las entidades del Estado (Secretarías o entes descentralizados y desconcentradas) deben enviar al TSC dentro de los primeros cuatro meses siguientes al cierre del ejercicio fiscal, las liquidaciones presupuestarias internas, el plan contable y su aplicación. Asimismo, las mismas entidades y en el mismo plazo enviarán al TSC, las liquidaciones presupuestarias del caso sin adscripción específica y demás entes públicos de similar condición jurídica y la Secretaría de Finanzas enviará, por su parte, informes trimestrales sobre la ejecución del Presupuesto General de la República, incluyendo el del gobierno central y restantes instituciones gubernamentales y órganos constitucionales sin adscripción específica y demás entes públicos de similar condición jurídica.

Artículo 56.-DECLARACIÓN JURADA

El cambio sufrido refiere lo siguiente: La Declaración Jurada de Bienes, verificada por el Tribunal, tendrá el carácter de similar condición jurídica.

Artículo 63.-PENA POR ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO

Toda persona que incurra en el delito de enriquecimiento ilícito por un monto no mayor de un millón de lempiras incurre en una pena de tres a siete años de reclusión y de siete a quince años cuando se exceda en dicho monto.

Se mantiene el hecho de que la sentencia definitiva impondrá además al responsable, una multa hasta por el momento del enriquecimiento ilícito comprobado o hasta el monto del incremento patrimonial injustificado, la cual se hará sobre los bienes del responsable. El Estado se considera acreedor preferente y tendrá prelación con respecto a cualquier acreedor y los jueces despacharán con carácter urgente las providencias precautorias.

Se introduce como novedad el hecho de que los ingresos que “se perciban por las multas y/o por la aplicación de cualquiera de las medidas desjudicializadoras señaladas por el Código Procesal Penal, en el delito de enriquecimiento ilícito y que ingresarán a la Tesorería General de la República; le corresponderá al Tribunal Superior de Cuentas, mediante el mecanismo de ampliación automática”.

Artículo 64.-REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN

La modificación efectuada consiste en que el Tribunal podrá requerir toda la información necesaria sobre la situación patrimonial del funcionario, empleado o servidor público, o ex servidor en su caso, dentro de un plazo de 10 años (y no de cinco como se establecía originalmente) posteriores a la fecha de cesación del cargo.

Artículo 84.-PROCEDIMIENTOS DE FISCALIZACIÓN

Las actuaciones derivadas de los sumarios administrativos o investigaciones especiales se iniciarán por mandato del Tribunal, el cual una vez concluidas y dentro de los 20 días hábiles siguientes dictará el informe correspondiente y se notificará a quien corresponda. Podrá ser impugnado dentro de un término de 30 días hábiles y al concluir dicho trámite el TSC dictará Resolución que tendrá carácter definitivo.

Artículo 85.-IMPUGNACIÓN DE LAS FISCALIZACIONES

Concluida una intervención fiscalizadora “sus resultados se consignarán en un Informe, el cual se individualizará en Pliegos, que contendrán las responsabilidades formuladas al servidor público objeto del reparo, los que se notificarán a cada uno de los afectados para que dentro de sesenta (60) días hábiles siguientes presenten ante el Tribunal las alegaciones de descargo conducentes a su defensa. Los afectados y el Tribunal podrán ejercer los derechos que le conceden el Artículo 69 de la Ley de Procedimiento Administrativo”.

Artículo 86.-RESOLUCIÓN DE LAS FISCALIZACIONES

Al expirarse el plazo de la impugnación o agotado el procedimiento del Artículo 69 de la Ley de Procedimiento Administrativo señalado en el artículo anterior y, una vez emitidos los dictámenes del caso, el Pleno del Tribunal dentro del término de 90 días hábiles, dictará la resolución definitiva, en la que confirmará o desvanecerá los reparos o responsabilidades contenidas en los Pliegos.

No obstante lo anterior, las resoluciones podrán dictarse después del plazo señalado por excusas debidamente justificadas, las cuales se consignarán en el expediente mediante diligencia firmada por el (la) Presidente (a) del TSC.

Artículo 87.-RESOLUCIÓN EN LOS CASOS DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO

En el caso de detectarse y confirmarse casos de enriquecimiento ilícito el TSC dictará la resolución contentiva del Informe Provisional, el cual “se notificará al investigado para que dentro del término de cuarenta y cinco (45) días hábiles pueda impugnar formulando las alegaciones que estime pertinentes para su defensa. En el caso que presente pruebas, se estará a lo que dispone el Artículo 85 de esta Ley”.

Al concluirse el término de la impugnación o agotado el procedimiento de pruebas señalado en el párrafo anterior e igualmente emitidos los dictámenes correspondientes, el Pleno del Tribunal, dentro del término de noventa (90) días hábiles dictará la resolución definitiva confirmando o desvaneciendo los indicios de responsabilidad por enriquecimiento ilícito determinados en el Informe Provisional. Salvo la imposibilidad señalada en el párrafo anterior.

“Firme que sea la resolución de responsabilidad por indicios de enriquecimiento ilícito, la cual deberá contener los extremos señalados en el Artículo 86 de esta Ley, se procederá a trasladar el respectivo expediente al Ministerio Público para que inicie las acciones penales correspondientes”.

Artículo 88.-SUSPENSIÓN DEL SERVIDOR PÚBLICO

Al detectarse que un servidor público, en ejercicio de su cargo, comete indicio de enriquecimiento ilícito, se le hará saber a la autoridad superior del organismo estatal “donde prestare sus servicios o de la autoridad nominadora correspondiente para que como primera acción, se proceda a la suspensión del servidor, en el cargo que desempeñare. Cuando fuese absuelto, el servidor público tendrá derecho a reasumir su cargo.

Artículo 94.-RESOLUCIÓN FIRME O EJECUTORIADA

Se entenderá firme o ejecutoriada la resolución “cuando él o los afectados se conformaren o no interpusieran el Recurso de Reposición ante el Tribunal ni promovieren la acción de Amparo dentro del plazo legal ante la Corte Suprema de Justicia”.

Artículo 99.-SANCIONES POR OMISIÓN

Todo servidor público sujeto a presentar la Declaración Jurada de Ingresos, Activos y Pasivos, en los términos contenidos en el Artículo 57 de esta Ley o no presentare en el término que se le hubiere fijado “los documentos, declaraciones, informaciones adicionales u otros que se le solicitaren relacionados con la Declaración, o se determinase la omisión de información de bienes o ingresos en sus declaraciones, quedará en suspenso en el desempeño del cargo o empleo sin goce de sueldo, hasta que cumpla con la obligación en cada caso particular, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas o penales que fueren procedentes. Corresponde a las autoridad nominadora suspender al funcionario, de conformidad con la resolución del Tribunal”. Sin perjuicio de lo anterior, el TSC impondrá al infractor “una multa de Cinco Mil Lempiras (L.5.000.00), debiéndose señalar un término dentro del cual deberá hacerse efectiva la misma, y la que ingresará a favor de la Tesorería General de la República”.

Artículo 100.-LAS MULTAS

Sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar, el TSC podrá imponer “a los servidores públicos y particulares, multas que no serán inferiores a Cinco Mil Lempiras (5.000.00) ni superiores a un Millón de Lempiras (L.1.000,000.00), según la gravedad de la falta, pudiendo, además, ser amonestados, suspendidos o destituidos de sus cargos por la autoridad nominadora a solicitud del Tribunal, cuando cometan una o varias de las infracciones siguientes”:

- 7) No reintegrar cualquier recurso público recibido que no haya sido utilizado para el destino autorizado.
- 8) Autorizar u ordenar gastos en exceso de los montos previstos en la Ley y sus Reglamentos
- 14) Cualquier otra infracción prevista en esta Ley u otras leyes

Artículo 105.-PRESCRIPCIÓN

Se concede facultad al “Tribunal para fiscalizar las operaciones y actividades de los sujetos pasivos que prescriben en el término de diez (10) años, contados a partir de la fecha en que el funcionario o empleado haya cesado en el cargo”.

Artículo 107.-NORMAS SUPLETORIAS

“En lo no previsto en esta Ley, se aplicará la Ley de Procedimiento Administrativo de manera supletoria, y subsidiariamente el Código Procesal Civil”.

Artículo 112.-FUNCIONAMIENTO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA

En concordancia con lo dispuesto en el Título VII, Capítulo Único de la Ley Orgánica del Presupuesto, el funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna de las Instituciones del Sector Público, se regirán por lo dispuesto en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, el Marco Rector de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, así como todas aquellas normas que en el ejercicio de sus atribuciones dicte el TSC. Lo anterior es igualmente aplicable a las Unidades de Auditoría Interna de los sujetos pasivos que no forman parte del Sector Público y que están comprendidas en el Artículo 5 de esta Ley.



TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS

CENTRO CÍVICO GUBERNAMENTAL, BLVD. FUERZAS ARMADAS, HONDURAS, C.A.

TELÉFONOS: +(504) 2230-3646/ 2230-8789/ 2228-7870/ 2228-7913

CORREO: TSC@TSC.GOB.HN

WWW.TSC.GOB.HN