



**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DEL SECTOR
ECONOMICO Y FINANZAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
LEGAL PRACTICADA AL CONSULADO GENERAL
DE HONDURAS EN MADRID, ESPAÑA**

INFORME N° 040/2006-DASEF

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO
DEL 01 DE FEBRERO DE 2002 AL 30 DE
JUNIO DE 2003**

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

**AUDITORÍA FINANCIERA
Y DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**PERIODO
DEL 01 DE FEBRERO DE 2002
AL 30 DE JUNIO DE 2003**

INFORME Nº 040/2006-DASEF

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DEL
SECTOR ECONOMICO Y FINANZAS**

“DASEF”

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

CONTENIDO

INFORMACION GENERAL	PAGINA
CARTA DE ENVÍO DEL INFORME	

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN	1
B. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
C. ALCANCE DEL EXAMEN	2
D. BASE LEGAL Y OBJETIVOS DE LA ENTIDAD	2
E. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ENTIDAD	2
F. FINANCIAMIENTO Y/O MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS	3
G. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PRINCIPALES	3

CAPITULO II

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

A. OPINIÓN	5 - 6
B. HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTOS A NORMAS DE CONTROL INTERNO, NORMAS GENERALES DE CONTROL Y EJECUCION PRESUPUESTARIO USUAL, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, PRÁCTICAS SANAS Y OTROS.	7

CAPITULO III

INCUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES

A. HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTOS A NORMAS LEGALES	9
---	---

CAPITULO IV

RUBROS O AREAS EXAMINADAS

A. HALLAZGOS QUE DAN ORIGEN A RESPONSABILIDADES 11-12

ANEXOS 13



Tegucigalpa., M.D.C. 15 de Enero de 2007
Oficio N° 001/2007-DASEF

Abogado
MILTON JIMÉNEZ PUERTO
Secretario de Estado en el Despacho de
Relaciones Exteriores
Su Despacho.

Excelentísimo Señor Secretario:

Adjunto encontrará el Informe No. 040/2006-DASEF de la Auditoría practicada al Consulado General de Honduras en Madrid, España por el período comprendido entre el 01 de Febrero de 2002 al 30 de junio de 2003. El examen se efectuó en ejercicio de las atribuciones contenidas en los Artículos 222 reformado, de la Constitución de la República, y los Artículos 3, 4, 5, numeral 2; 41, 42 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas aplicables al Sector Público de Honduras.

Como resultado del examen determinamos valores faltantes en el manejo de especies fiscales por la cantidad de trescientos sesenta Dólares, (US\$ 360.00), que por su cuantía puede ser recuperado por esa institución, por lo que se instruye a esta Secretaria de Estado, gestionar la recuperación de los valores faltantes mencionados en este informe, los cuales deberán enterarse a la Tesorería General de la República e informar a este Tribunal, con copia de los depósitos respectivos, caso contrario se procederá a deducir la responsabilidad por el monto faltante; asimismo, presentamos recomendaciones que fueron analizadas oportunamente con los funcionarios encargados de su implementación y aplicación, mismas que contribuirán a mejorar la gestión de la institución a su cargo, las cuales de acuerdo al artículo 79 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y 122 de su Reglamento son de cumplimiento obligatorio.

Atentamente,

RICARDO ANTONIO GALO MARENCO
PRESIDENTE

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

A. MOTIVOS DEL EXAMEN

La presente auditoría se realizó en ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 222 de la Constitución de la República, reformado, 3, 4, 5, numeral 2; 41, 42 y 45 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y en cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 001/2004-DASEF de 12 abril de 2004.

B. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Los objetivos principales del examen fueron los siguientes:

Objetivos generales:

1. Comprobar que los recursos públicos se utilizaron eficientemente y para los fines pertinentes; y
2. Evaluar la capacidad administrativa para manejar adecuadamente los recursos del Estado.

Objetivos específicos:

1. Comprobar la exactitud de los registros, transacciones administrativas y financieras, así como sus documentos de soporte justificativos;
2. Asegurarse de la propiedad, veracidad y legalidad de las transacciones relacionadas con el manejo de las recaudaciones producto de la venta de especies fiscales; y
3. Determinar si el manejo de los fondos o bienes se realiza eficientemente.

C. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen consistió en la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados del Consulado General de Honduras en Madrid, España y de los recursos por concepto de gastos de representación y funcionamiento manejados por el cónsul en ese país a través de la Gerencia Administrativa y la Dirección de Asuntos Consulares, dependencia de la Secretaría de Relaciones Exteriores, complementada con información obtenida de la Tesorería General de la República y del Banco Central de Honduras (BANTRAL), cubriendo el período comprendido entre el 01 de febrero de 2002 al 30 de junio de 2003, con énfasis en los rubros de especies fiscales, ingresos y egresos.

D. BASE LEGAL Y OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Las actividades del Consulado General de Honduras en Madrid, España, se rigen por la Constitución de la República, Ley Orgánica del Presupuesto, Ley del Arancel Consular y su Reglamento, Ley de Servicio Exterior de Honduras, Ley de Pasaportes y demás leyes o disposiciones aplicables.

De conformidad con lo que establece el Artículo 5 de la Ley de Servicio Exterior de Honduras, los objetivos primordiales de los consulados son:

1. Representar al Estado de Honduras;
2. Proteger los derechos e intereses de Honduras y los de sus nacionales residentes en ese país;
3. Ejercer las funciones consulares que la Secretaría de Estado en el Despacho de Relaciones Exteriores le señale; y
4. Desempeñar las funciones administrativas y las demás que el cumplimiento de esta Ley y sus reglamentos les atribuyan.

E. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA ENTIDAD

La estructura organizacional del Consulado General de Honduras en Madrid, España, como dependencia de la Secretaría de Relaciones Exteriores está constituida de la manera siguiente:

Nivel Ejecutivo : Cónsul General
Nivel de Apoyo : Vicecónsul, Secretaria, Conserje

F. FINANCIAMIENTO Y/O MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS

Los recursos financieros examinados comprenden el periodo del 01 de febrero 2002 al 30 de junio de 2003, los cuales ascendieron a la cantidad de **DOSCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS DOLARES CON CINCUENTA CENTAVOS, (US\$277,452.50)**, generados por la venta de especies fiscales; y por concepto de Gastos de Funcionamiento aproximadamente la cantidad de **CIENTO SEIS MIL CUATROCIENTOS DOLARES, (US\$106,400.00)**.

G. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PRINCIPALES

Los funcionarios principales que fungieron durante el período examinado, se detallan en el anexo No. 1

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

CAPITULO II

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

A. OPINIÓN

**B.
HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTOS A NORMAS DE CONTROL
INTERNO, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, PRÁCTICAS SANAS Y OTROS**

Abogado
MILTON JIMÉNEZ PUERTO
Secretario de Estado en el Despacho de
Relaciones Exteriores
Su Despacho.

Excelentísimo Señor Secretario:

Hemos realizado una Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal al Consulado General de Honduras en Madrid, España, con mayor énfasis en los rubros de Especies Fiscales, Ingresos y Egresos, por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2002 al 30 de junio de 2003.

Nuestra auditoria se practicó de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas aplicables al Sector Público de Honduras. Dichas Normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable respecto a sí los registros e informes financieros están exentos de errores importantes. Al planear y ejecutar nuestra auditoria tomamos en cuenta su estructura de control interno con el fin de determinar los procedimientos de auditoria y su extensión para expresar nuestra opinión sobre las operaciones financieras examinadas y no con el propósito de dar seguridad sobre los sistemas de control interno de la entidad en su conjunto.

La administración del Consulado General de Honduras en Madrid, España, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno adecuada cuyo objetivo es suministrar una razonable, pero no absoluta seguridad de que las transacciones se registran en forma adecuada para permitir la preparación de los Informes Financieros.

Para fines del presente informe hemos clasificado las políticas y procedimientos de la estructura de control interno en las siguientes categorías importantes: cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias, proceso de venta de especies fiscales y proceso de ingresos.

Por las categorías de Control Interno mencionadas anteriormente, obtuvimos una comprensión de su diseño y funcionamiento; e identificamos ciertos aspectos que involucran el sistema de control interno y su operación que consideramos son condiciones reportables de conformidad con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas y Normas de Auditoria Gubernamentales.

Las condiciones reportables incluyen aspectos que llaman nuestra atención con respecto a deficiencias significativas en el diseño u operación del sistema de control interno que, a nuestro juicio podrían afectar en forma adversa la capacidad de la entidad para registrar, resumir y reportar datos financieros consistentes con las aseveraciones de la Administración, en el estado de ejecución presupuestaria.

Se evaluó el proceso de administración de los ingresos por venta de especies fiscales, determinando algunas debilidades que provocan un riesgo operacional alto, debido a que por los servicios brindados no se maneja un control adecuado a través de la emisión de recibos prenumerados y, a que el recuento físico de las especies fiscales no fue practicado por nosotros, ni es refrendado por persona distinta a la que maneja su custodia.

Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revela todos los asuntos que podrían constituir deficiencias significativas conforme a las normas establecidas por el Tribunal Superior de Cuentas, en esa fecha, una deficiencia significativa es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en montos que podrían ser importantes y no ser detectados oportunamente por los empleados en el cumplimiento normal de sus funciones, salvo por las deficiencias mencionadas en el párrafo anterior. No se observó ningún asunto relacionado con la estructura de control interno y su funcionamiento que consideráramos sea una deficiencia significativa conforme a la definición anterior.

Tegucigalpa., M.D.C., 11 de octubre de 2004

Lic. Darío Villalta
Jefe del Departamento de Auditoría del
Sector Económico y Finanzas

B. HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTO A NORMAS DE CONTROL INTERNO, PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD, PRÁCTICAS SANAS Y OTROS

INGRESOS

NGCI- 4.1. Prácticas y medidas de control:

NGCI- 4.17. Formularios uniformes

1. NO SE EMITEN RECIBOS PRENUMERADOS POR CADA UNO DE LOS SERVICIOS PRESTADOS

Al revisar los informes mensuales enviados por los Cónsules por la venta de especies fiscales, se comprobó que solo envían un detalle conteniendo los nombres de las personas a quienes se les presta dicho servicio, pero no hay evidencia de ello.

Recomendación No. 1

Al Señor Secretario de Estado

Girar instrucciones a la Gerencia Administrativa para que diseñe un formulario de recibos prenumerados para las principales operaciones administrativas y financieras. Asimismo, se recomienda elaborar un formulario de arqueo de especies fiscales, para uso de los consulados.

GASTOS

NGCI- 4.8. Documentación de Procesos y Transacciones

2. LIQUIDACION DE GASTOS NO ESTIPULADOS SEGÚN LA LEY

Se comprobó que los representantes diplomáticos al realizar la liquidación correspondiente a los montos asignados para gastos de representación, incluyen productos de consumo personal, asimismo, algunos comprobantes no están a nombre del Consulado.

Recomendación No. 2

Al Señor Secretario de Estado

Asignar a un funcionario responsable, la función de revisión, seguimiento, y liquidación de los valores manejados por los representantes en el exterior, de acuerdo con las regulaciones del caso.

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

CAPITULO III

INCUMPLIMIENTO DE NORMAS LEGALES

A. HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTOS A NORMAS LEGALES

A. HALLAZGOS POR INCUMPLIMIENTOS A NORMAS LEGALES

Ley del Arancel Consular Artículo N° 6

1. LOS DERECHOS O TARIFAS CONSULARES NO SE REMITEN DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO.

Examinada la documentación que ampara los informes del movimiento de especies fiscales enviados por el Consulado General de Honduras en Madrid, España, por el periodo comprendido entre el 01 de febrero de 2002 al 30 de junio de 2003, se comprobó que algunos informes consulares conjuntamente con los ingresos recaudados, se remiten después de los siguientes diez días del mes en que se recaudan, contraviniendo lo establecido en el artículo 6 de la Ley del Arancel Consular; como ser:

Responsable	Monto US\$	Mes	Fecha depósito	Días transcurridos
Iris Orbelina Ponce Sierra	7,462.50	Abril -2002	09/agosto/2002	89
	7,193.75	Mayo-2002	30/julio/2002	50
	20,795.00	Junio-2002	30/agosto/2002	50

Recomendación No. 3 Al Señor Secretario de Estado

Girar instrucciones a los Cónsules que le den cumplimiento a lo establecido en el Artículo N° 6, de la Ley del Arancel Consular.

**CONSULADO GENERAL DE HONDURAS
EN MADRID, ESPAÑA**

CAPITULO IV

RUBROS O AREAS EXAMINADAS

A. HALLAZGOS QUE DAN ORIGEN A RESPONSABILIDADES

A. HALLAZGOS QUE DAN ORIGEN A RESPONSABILIDADES

Como resultado de nuestra auditoría al Consulado General de Honduras en Madrid, España, con énfasis en los rubros de ingresos y egresos por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2002 al 30 de junio de 2003, se encontraron hechos que dan origen a la determinación de responsabilidades civiles así:

FALTANTES EN ESPECIES FISCALES

Del análisis de los ingresos por venta de especies fiscales del Consulado General de Honduras en Madrid, España; por el periodo comprendido del 01 de febrero de 2002 al 30 de junio de 2003, realizado por medio de los reportes que mensualmente elabora y envía el cónsul a la Dirección de Asuntos Consulares de la Secretaría de Relaciones Exteriores, conjuntamente con los cheques correspondientes, los cuales fueron comparados con los depósitos realizados en la Tesorería General de la República y las remisiones de Especies Fiscales efectuadas por el Banco Central de Honduras.

Como resultado de este trabajo se determinaron diferencias faltantes en el inventario de Especies Fiscales por **TRESCIENTOS SESENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, (US\$360.00)**, que se detallan a continuación:

1.- Gestión de Iris Orbelina Ponce Sierra Periodo del 1 de febrero 2002 al 30 de junio del 2003

HECHO N° 1

DIFERENCIAS FALTANTES EN LOS DEPOSITOS POR VENTAS DE ESPECIES FISCALES

	US\$
SALDO A DEPOSITAR SEGÚN AUDITORIA	277,452.50
SALDO DEPOSITADO SEGÚN CONSULADO	277,152.50
DIFERENCIA POR DEPOSITAR	300.00

HECHO N° 2

Concepto	Según Auditoria US\$	Según Consulado US\$	Diferencia en US\$
Valor de una libreta pasaporte N° A285620, anulada en el mes de Abril de 2003.	60.00	0.00	60.00
TOTAL DIFERENCIA FALTANTE	<u>60.00</u>	<u>0.00</u>	<u>60.00</u>

Tegucigalpa, M.D.C., 11 de octubre de 2004

Lic. Darío Villalta
Jefe del Departamento de Auditoria
del Sector Económico y Finanzas.