



Informe de Actividades y Resultados 2023

Febrero 2024

TABLA DE CONTENIDO

1.	RESUMEN EJECUTIVO.....	3	5.3	Auditorías Fondo Departamental.....	25
2.	INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	4	5.4	Investigaciones Patrimoniales.....	27
3.	COOPERACIÓN INTERNACIONAL.....	9	5.5	Verificación y Análisis.....	28
4.	CONVENIOS SUSCRITOS	15	5.6	Participación Ciudadana	
5.	GESTIÓN OPERATIVA.....	17	·	Denuncias concluida.....	35
5.1	Auditorías Sectoriales		·	Gestión de Denuncias.....	36
·	Auditoría Sectorial Desarrollo, Regulación Económica, Infraestructura Productiva, Recursos Naturales y Ambientales.....	17	6.	GESTIÓN MUNICIPAL	37
·	Auditoría Sectorial Gobernabilidad e Inclusión Social, Prevención y Seguridad Nacional y Cooperación Internacional.....	19	7.	APORTES A LA PROBIDAD Y ÉTICA DEL ESTADO.....	43
5.2	Auditorías a Proyectos de Obra Pública y Procesos de Contratación.....	23	8.	NUESTRA LABOR EN CIFRAS.....	46

RESUMEN EJECUTIVO

El Tribunal Superior de Cuentas (TSC) eleva al Soberano Congreso Nacional el informe de las actividades contraloras y fiscalizadoras de los bienes y recursos financieros del Estado de Honduras, correspondiente al período 2023; en cumplimiento al Artículo 33 de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador Superior (EFS), del Estado de Honduras,.

Las EFS, como el TSC, ayudan a los gobiernos de sus respectivos países a mejorar su desempeño, aumentar su transparencia, asegurar su rendición de cuentas, mantener su credibilidad, combatir la corrupción, promover la confianza pública y a fomentar la recepción y utilización efectiva y eficiente de los recursos públicos para el provecho y beneficio de sus ciudadanos.

La renuncia del magistrado Roy Pineda Castro, para ocupar un alto cargo en la Corte Suprema de Justicia (CSJ), efectiva a partir del 16 de febrero, 2023, impidió el desarrollo de las sesiones del Pleno, limitando la emisión de resoluciones que por Ley le faculta, no así las labores operativas y administrativas.

El presente informe ofrece algunas acciones de control y fiscalización realizadas por las áreas operativas del TSC en las distintas dependencias que componen el Sector Público del Estado de Honduras, incluidas las Municipalidades, de significativa relevancia para el cumplimiento del mandato constitucional de velar por la transparencia y resguardo del patrimonio de la Nación.

El TSC, remitió al Congreso Nacional de la República el Informe Consolidado de Rendición de Cuentas del Sector Público y Municipalidades correspondiente al ejercicio fiscal 2022, el cual contiene un amplio contexto económico, una detallada evaluación de la eficiencia y eficacia de la gestión en los rubros de ejecución presupuestaria, ingresos, deuda, bienes, un examen del cumplimiento de la planificación, conclusiones y recomendaciones.

Este ente fiscalizador coordinó el desarrollo de un amplio programa de socialización de la Herramienta Informática

del Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría (HIS), dirigido a auditores y enlaces de instituciones del Sector Público, incluidas las Municipalidades.

El TSC proporciona la HIS, con apoyo de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las recomendaciones que el Ente Contralor brinda en los informes de auditoría, que son de obligatorio cumplimiento, contribuyendo a corregir errores e irregularidades, evitando que se incurran actos de corrupción en los procesos de gestión de las entidades públicas.

En un acto oficial celebrado en septiembre el TSC lanzó el Sistema para la Declaración Jurada de Ingresos, Activos y Pasivos en Línea, con el cual se optimizará el control de la gestión pública, y se brindará una mejor atención al usuario con ahorro de tiempo y economía.

La Declaración Jurada de Ingresos en Línea es uno de los principales proyectos impulsados por la actual gestión del TSC, con el apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), con la finalidad de fortalecer el control del enriquecimiento ilícito de funcionarios y afianzar el rol preventivo contra la corrupción en el ejercicio de la función pública del Estado de Honduras.

En ese mismo mes el TSC inició un amplio proceso de socialización del nuevo Sistema para la Declaración Jurada de Ingresos, Activos y Pasivos en Línea, ofrecido a representantes de las instituciones del Sector Público del Estado de Honduras.

El plan estructurado comprendió el ofrecimiento de 18 jornadas de capacitación, tres por semana, a encargados de las áreas de Recursos Humanos, Informática y Auditores Internos de 123 instituciones públicas sobre la digitalización del formulario de la Declaración Jurada de Ingresos, con la finalidad de replicarlas en cada una de sus instituciones.

Relacionado al tema, el TSC continuó brindando el servicio de Declaración Jurada Móvil en las sedes de centros hospitalarios públicos, universidades, Secretaría de Seguridad y Congreso Nacional, entre otras.

El personal del TSC se desplazó a varias instituciones con el fin de facilitar y agilizar la prestación de un servicio de suma importancia para todos los funcionarios públicos

obligados a declarar sus bienes ante el Ente Contralor del Estado, beneficiando con el ahorro de tiempo al personal médico, policial y funcionarios al no tener que desplazarse a la sede del TSC, posibilitando la atención a los pacientes, ciudadanía y a estudiantes.

Otro principal proyecto se convirtió en realidad en agoto, cuando el TSC inauguró el Centro de Capacitación para el Control de los Recursos Públicos (CENCACORP), edificado con fondo nacional y equipado con apoyo de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID).

Con el CENCACORP el TSC, elevará su perfil institucional, ofreciendo una serie de propuestas de capacitación y formación que incidirán en la mejora de los procesos y acciones de fiscalización de los fondos y recursos públicos. El proyecto constituye un importante legado de la actual administración para la formación y certificación de los auditores del país.

A partir del mes de diciembre TSC dispone de su nuevo sitio web al servicio de la comunidad nacional e internacional, con un diseño moderno y con información actualizada, situando al Ente Contralor a la altura de los estándares nacionales e internacionales que exigen los organismos de transparencia, rendición de cuentas y de acceso a la información pública.

El nuevo portal cuenta con los estándares actuales de mejores prácticas en sus componentes técnicos y funcionales, en cuanto a la visibilidad, accesibilidad, seguridad y experiencia de usuario en Sitios Web. Está implementado bajo un Sistema de Gestión de Contenidos (CMS) amigable, moderno y seguro, de fácil mantenimiento y posterior actualización tanto de la información como de su estructura.

Se afianzó la relación del TSC con instituciones y organismos, nacional e internacional, mediante la participación de cursos, talleres y seminarios, orientadas al fortalecimiento de capacidades y promoción de la transparencia, la rendición de cuentas de las instituciones del Sector Público, la participación ciudadana y el control social y preventivo, la fiscalización permanente de los recursos públicos, que se traduce a una efectivo combate de la corrupción.

Asimismo, se fortaleció la promoción de la probidad y la

ética en los servidores públicos mediante intensas jornadas de socialización del Código de Conducta Ética, Ferias de Probidad y acompañamiento para la conformación de Comités de Probidad y Ética, como de los respectivos Comités Adjuntos.

El TSC mantuvo un rol activo en las distintas reuniones del Comité de Expertas y Expertos del Mecanismo de Seguimiento de la Implementación de la Convención Interamericana contra la Corrupción (MESICIC), de la Organización de Estados Americanos (OEA), asumiendo el de ser la autoridad central, conforme a los propósitos de dicha Convención y nuestra Ley Orgánica.

Además, el Ente Fiscalizador Superior del Estado de Honduras fue premiado por el Instituto de Acceso a la Información Pública (IAIP) en el marco de la presentación del Informe de Verificación de la Información de Oficio en Portales de Transparencia de las Instituciones Obligadas, correspondiente al II Semestre del año 2022 y I Semestre del 2023.

Una de las acciones de control consistió en la verificación del uso indebido de vehículos del Estado durante la Semana Santa y en la Semana Morazánica, operativos efectuados en los principales ejes carreteros en coordinación con la Dirección Nacional de Vialidad y Transporte, procediendo a la emisión de requerimientos y decomisos a los infractores por circular en días y horas inhábiles.

El TSC continuará cumpliendo la línea de trabajo enfocada en optimizar la función fiscalizadora, con el fin de ofrecer resultados contundentes, sustentados en los principios de legalidad, objetividad, profesionalismo y con el compromiso de país.

La Memoria Institucional constituye un documento de relevancia para los honorables diputados del Congreso Nacional y los distinguidos miembros de la Junta Directiva, en su apoyo a la primordial y sustancial labor que a diario realiza el TSC.

El apoyo del Poder Legislativo es fundamental para alcanzar el objetivo común de consolidar la cultura de la transparencia, la rendición de cuentas, la prevención y el combate de los flagelos de la impunidad y la corrupción, a través de un eficiente control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado de Honduras.

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

I-ETAPAS PRESUPUESTARIAS

a) Presupuesto Aprobado.

El presente informe resume los distintos cambios presentados en las operaciones de la Ejecución Presupuestaria del Tribunal Superior de Cuentas en el transcurso del año 2023, desde el inicio, conforme a recursos aprobados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República Decreto No.157-2022, hasta el cierre de operaciones al final del año en referencia.

Para el desempeño de las atribuciones que la Ley le confiere al T.S.C., el Congreso Nacional aprobó al Tribunal Superior de Cuentas un Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República para el año 2023, la suma de L.491,930,672.00. De este total L.421,621,637.00 corresponden a la Fuente 11 (Tesoro Nacional) y L.70,309,035.00 de Fuente 12 (Ingresos Propios). En este último valor L.4,125,000.00 corresponden a Ingresos Propios para el T.S.C, y a la vez se incorpora el valor asignado de la Superintendencia de Alianza Público

Privada (SAAP) de Ingresos Propios por L.66,184,035.00 que son de uso exclusivo de esa Institución. De los valores anteriores el valor neto del T.S.C, para las dos Fuentes 11 Tesoro Nacional, y 12 Recursos Propios, ascendió a L. 425,746,637.00.

Conforme a siguiente detalle el mayor porcentaje del presupuesto se concentra en el grupo de Servicios Personales con un 81%, seguido del Grupo de Transferencias y Donaciones con un 14%.

DETALLES DE PRESUPUESTO APROBADO POR TIPO DE FUENTE TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS Año 2023 (Valor en Lempiras)

GRUPOS DE OBJETO DEL GASTO		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PORCENTAJE
		APROBADO	APROBADO	TOTAL	PARTICIPACION
		FUENTE 11	FUENTE 12	APROBADO	
I	SERVICIOS PERSONALES	397,566,698.00	-	397,566,698.00	81%
II	SERVICIOS NO PERSONALES	21,894,704.00	1,650,000.00	23,544,704.00	5%
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	963,773.00	2,475,000.00	3,438,773.00	1%
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	1,196,462.00	66,184,035.00	67,380,497.00	14%
T O T A L E S		421,621,637.00	70,309,035.00	491,930,672.00	100%

II- AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS POR TIPO DE FUENTE Y GRUPO DEL GASTO APROBADAS, MODIFICADAS Y EJECUTADAS EN EL AÑO 2023 PARA EL TSC.

En el transcurso del año, se autorizaron ampliaciones presupuestarias por un monto de L. 87, 957,548.00 que incluyeron incorporación de Recursos Propios tanto del TSC como SAPP, así como Fondos de Transparencia Municipal (FTM), modificando el presupuesto global en un 17.88% más a lo aprobado por el Congreso en el 2023 para el TSC. De este total L.19, 246,891.00 fue por concepto ampliación de Ingresos Propios generados por la SAPP y TSC, y L. 68, 710,657.00 por la incorporación de recursos del FTM que corresponden al año 2023.

El incremento de L. 87, 957,548.00, por diferentes ampliaciones se detalla a continuación:

1. Incorporación en Fuente 11 de fondos de Fondo de Transparencia Municipal (FTM) las correspondiente año 2023 e integrados al presupuesto en el mes de diciembre 2023 por un monto de (L. 68, 710,657.00), conforme a lo establecido en el artículo 219, numeral 5) en el Presupuesto General De Ingresos y Egresos De La República y Sus Disposiciones Generales Ejercicio Fiscal 2023.

2. Ampliación de Ingresos Propios generados por el TSC, por un monto de L. 5, 816,440.00.

3. Ampliación de Ingresos Propios generados por la SAPP, por un monto de L. 13, 430,451.00.

DETALLES DE PRESUPUESTO APROBADO Y MODIFICADO POR GRUPO Y TIPO DE FUENTE

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS

Año 2023

(Valor en Lempiras)

GRUPOS DE OBJETO DEL GASTO		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	AMPLIACION	AMPLIACION	PRESUPUESTO
		APROBADO	APROBADO	TOTAL	PRESUPUESTARIA	PRESUPUESTARIA	MODIFICADO
		FUENTE 11	FUENTE 12	APROBADO	IP-TSC y SAPP	FTM 2023	
I	SERVICIOS PERSONALES	397,566,698.00	-	397,566,698.00	-	8,800,000.00	406,366,698.00
II	SERVICIOS NO PERSONALES	21,894,704.00	1,650,000.00	23,544,704.00	2,177,565.00	55,610,657.00	81,332,926.00
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	963,773.00	2,475,000.00	3,438,773.00	3,638,875.00	4,300,000.00	11,377,648.00
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	1,196,462.00	66,184,035.00	67,380,497.00	13,430,451.00		80,810,948.00
TOTALES		421,621,637.00	70,309,035.00	491,930,672.00	19,246,891.00	68,710,657.00	579,888,220.00

La mayor ampliación se ve reflejada en el grupo de Servicios No Personales producto del pago de servicios de contabilidad y auditoría que realiza el FTM, seguido por el Grupo de Transferencias y Donaciones resultado de los ingresos que generó la SAPP y que fueron mayores en un 20.29% más, a lo proyectado y aprobado en el 2023.

Al final del año el TSC obtuvo un Presupuesto Modificado y Ejecutado en todas las Fuentes por un valor total de L. 579, 888,220.00.

En el siguiente cuadro se detalla el total de las ampliaciones y ejecuciones por tipo de fuente:

ASIGNACION Y DISTRIBUCION DE RECURSOS PRESUPUESTARIOS POR TIPO DE FUENTE

VALORES: APROBADO-AMPLIACIONES-MODIFICADO- EJECUTADO . AÑO-2023

(VALORES EN LEMPIRAS)

D E T A L L E	TIPO DE FUENTE	VALOR APROBADO	AMPLIACIONES	MODIFICADO ANUAL	EJECUCIÓN
RECURSOS NACIONALES					
1 TESORO NACIONAL	11				
a) Valores Presupuestarios		421,621,637.00		421,621,637.00	421,621,637.00
b) Fondos FTM	11		68,710,657.0	68,710,657.00	68,710,657.00
S U M A		421,621,637.00	68,710,657.0	490,332,294.00	490,332,294.00
5 INGRESOS PROPIOS					
T.S.C.	12	4,125,000.00	5,816,440.0	9,941,440.00	9,941,440.00
SAPP		66,184,035.00	13,430,451.0	79,614,486.00	79,614,486.00
S U M A		70,309,035.00	19,246,891.00	89,555,926.00	89,555,926.00
TOTAL RECURSOS		491,930,672.00	87,957,548.00	579,888,220.00	579,888,220.00

Es importante resaltar que los ingresos generados por la SAPP así como los recursos del FTM, no forman parte de los gastos operativos del TSC, es decir estos son depositados y ejecutados directamente por los entes mencionados, por lo anterior no se consideran para las actividades que son propias y dentro de las funciones del TSC, así como en el cumplimiento del Plan operativo Anual (POA).

III- EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, POR TIPO DE FUENTE Y FONDOS FTM

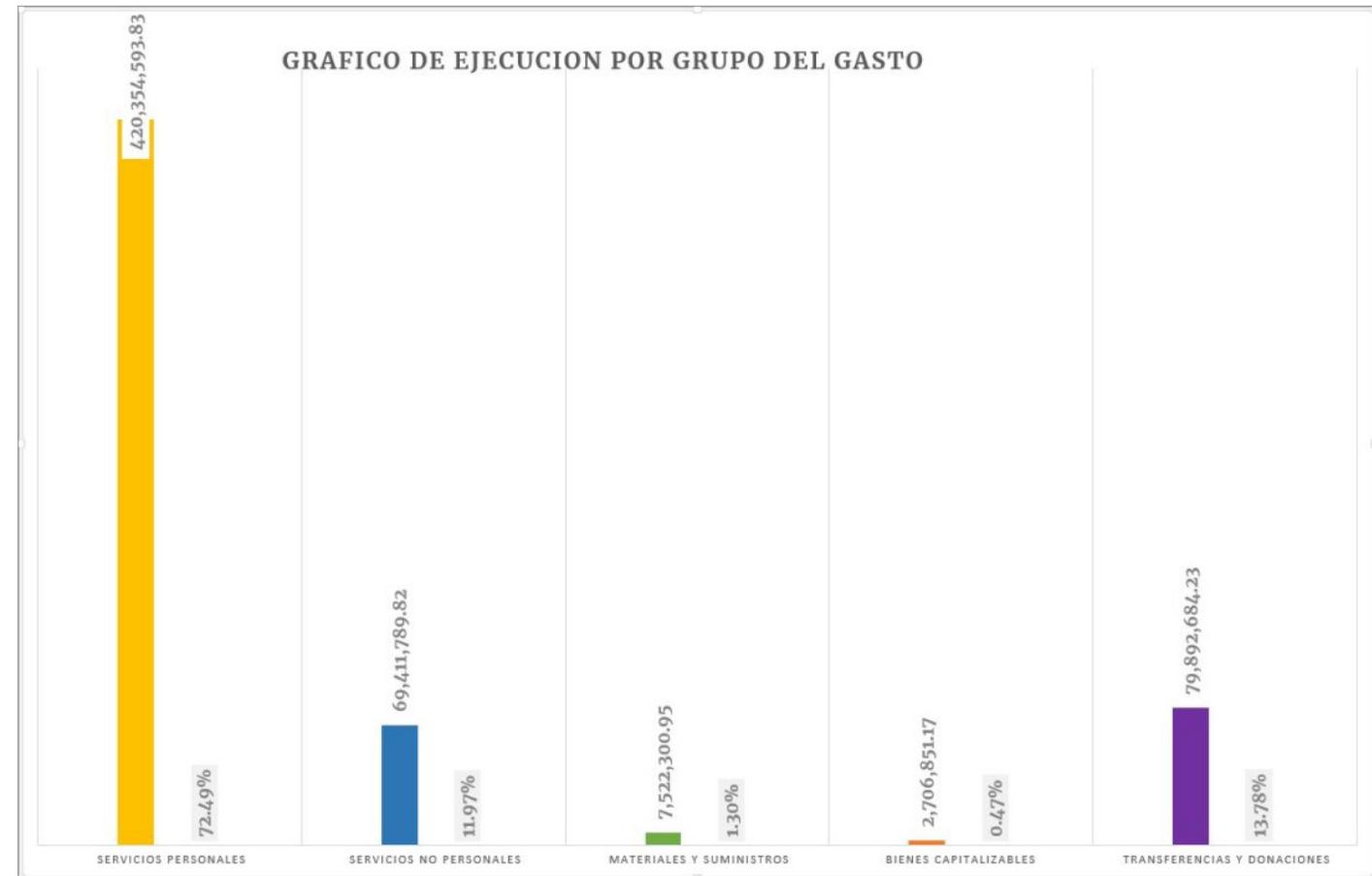
La ejecución de los gastos al cierre del año 2023 ascendió a un total de L. 579, 888,220.00 de este valor el 72.49% es decir L. 420, 354,593.83 se destinó para la ejecución en Servicios Personales (Planillas, colaterales y otros); el resto 27.51%, L.159, 533,626.17 cubrió los Gastos Operativos en el pago de: Servicios No Personales, Materiales y Suministros, Bienes Capitalizables y Transferencias.

Es importante señalar que dentro de los Grupos I, II y III se incluyen los valores del FTM año 2023, por montos de L. 8, 800,000.00, L. 55, 610,657 y L.4,300,000.00 , respectivamente. Por su parte del Grupo V se incluye el valor ejecutado por la Superintendencia (SAPP) por L.79, 614,486.00.

Por Grupo del Gasto para ambas fuentes, la ejecución al finalizar el año, fue la siguiente:

GRUPO		TOTAL	PRESUPUESTO	TOTAL	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
		APROBADO SEFIN	MODIFICADO	EJECUTADO	SOBRE TOTAL DE PRESUPUESTO
		AÑO 2023	AÑO 2023	AÑO 2023	AÑO 2023
I	SERVICIOS PERSONALES	397,566,698.00	420,354,593.83	420,354,593.83	72.49%
II	SERVICIOS NO PERSONALES	23,544,704.00	69,411,789.82	69,411,789.82	11.97%
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,438,773.00	7,522,300.95	7,522,300.95	1.30%
IV	BIENES CAPITALIZABLES	0.00	2,706,851.17	2,706,851.17	0.47%
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	67,380,497.00	79,892,684.23	79,892,684.23	13.78%
T O T A L		491,930,672.00	579,888,220.00	579,888,220.00	100%

Fuente: Elaboración con Datos del Departamento de Presupuesto Enero 2024



A continuación se presenta gráfico en el que se aprecia la ejecución del gasto por grupo del gasto:

IV.- DISTRIBUCIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL POR GRUPO DEL GASTO - 2023 SIN FONDOS FTM

En los registros operados por el Departamento de Presupuesto en el Sistema “Seguimiento de la Ejecución Presupuestaria”, se logró conformar cuadros del resumen de gastos ejecutados en el periodo 2023, detallándose por Direcciones y Grupos de Objeto del Gasto el total ejecutado, fue de L.511, 177,563.00, es importante aclarar que en dicho sistema no se incluyen los recursos que están destinados para el FTM, valor que ascendió a L.68,710,657.00, y que se excluye del global ejecutado ya que dichos fondos no forman parte de los gastos operativos de la institución.

El detalle del presupuesto aprobado, modificado y ejecutado por Grupo del gasto, excluyendo los Fondos de FTM, se describe conforme a siguiente cuadro:

RESUMEN PRESUPUESTO APROBADO MODIFICADO Y EJECUTADO AÑO 2023
GRUPO DEL GASTO
(VALORES EN LEMPIRAS)

GRUPO		TOTAL	PRESUPUESTO	TOTAL	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
		APROBADO SEFIN	MODIFICADO	EJECUTADO	OBRE TOTAL DE PRESUPUESTO
I	SERVICIOS PERSONALES	397,566,698.00	411,554,593.83	411,554,593.83	80.51%
II	SERVICIOS NO PERSONALES	23,544,704.00	13,801,132.82	13,801,132.82	2.70%
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,438,773.00	3,222,300.95	3,222,300.95	0.63%
IV	BIENES CAPITALIZABLES	0.00	2,706,851.17	2,706,851.17	0.53%
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	67,380,497.00	79,892,684.23	79,892,684.23	15.63%
T O T A L		491,930,672.00	511,177,563.00	511,177,563.00	100%

Fuente: Elaboración con Datos del Departamento de Presupuesto Enero 2024

A manera de resumen podemos observar que el 80.51% fue para el pago de planilla y colaterales y el resto, 19.49% fue utilizados para los gastos operativos y transferencias, esta última incluye las transferencias de la SAPP

Grupos de Gastos	Detalle	Miles de Lempiras	%
I	Planilla y Colaterales	411,554,593.83	80.51%
II, III, IV y V	Gastos Operativos y Transferencias	99,622,969.17	19.49%

COOPERACIÓN INTERNACIONAL

La Unidad de Administración de Proyectos (UAP), encargada de la administración y seguimiento de los proyectos de inversión con fondos externos, tiene entre sus funciones la responsabilidad de gestionar la obtención de recursos de cooperación internacional para el fortalecimiento del TSC y, de coordinar y ejecutar los diferentes proyectos aprobados.

I. Gestiones de Cooperación Internacional y resultados obtenidos

Conforme las funciones establecidas y el cumplimiento del Plan Estratégico 2019-2024 del Tribunal Superior de Cuentas, a continuación, se detallan las gestiones correspondientes a la cooperación internacional realizadas por la Unidad de Administración de Proyectos y los resultados obtenidos durante el año 2023:

II.1 Apoyo de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional USAID- a través de Gobernabilidad Local Honduras- GHL. Subvenciones en Especie

II.1.1. Taller de Técnicas de Instrucción con enfoque en el Marco Rector del Control Interno – TTI-MARCI.

a) En seguimiento de las acciones de difusión, capacitación e implementación del Marco Rector del Control Interno Institucional -MARCI, del 18 al 28 de abril del presente se realizó el Taller de Técnicas de Instrucción con Enfoque en el MARCI, capacitando veintiún, (21) empleados de las diferentes áreas de auditoría del TSC, conforme los criterios de selección aprobados en el año 2022 por el magistrado presidente; con el propósito de formar un grupo de capacitadores para la socialización y capacitación del MARCI en las Municipalidades e Instituciones de Poder Ejecutivo.

Es importante mencionar que los facilitadores del TTI-MARCI son miembros de la comisión técnica del MARCI, y apoyo intra-aula del Departamento de Formación de Personal; cuya metodología se basó en las técnicas de la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI), adaptadas para el taller mencionado.

II.1.2 Mejoras al Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría-SISERA- Desarrollo de la Herramienta Informática del SISERA-HIS

a) Durante el mes de mayo se instaló en ambiente de producción definitivo, a satisfacción del TSC, conforme acta aprobada por la contraparte técnica, la Herramienta Informática del SISERA-HIS, considerando que los servidores donados por GLH para el propósito fueron recibidos en el mes de abril.

La herramienta fue desarrollada por la empresa nacional Go Consultores durante el año 2022 y recibida a satisfacción del TSC en diciembre del mismo año; dicha empresa fue contratada por Gobernabilidad Local Honduras, en coordinación con el TSC, en marzo del año 2022.

II.1.3 Proyecto Fortalecimiento de las Capacidades Institucionales del TSC a través de la Adquisición de equipo tecnológico para la implementación de la Herramienta Informática SISERA-HIS y apoyo para el acondicionamiento del Centro de Capacitación para el Control de los Recursos Públicos (CENCACORP).

Acuerdo de Subvención en especie suscrito entre las partes en agosto de 2022.

Monto total donación	US\$ 134,996.73
Aporte local TSC	L. 231,483.50

- a) Durante los meses de marzo a mayo del presente año se recibieron a satisfacción del TSC, los equipos tecnológicos para la implementación de la Herramienta Informática del SISERA- HIS, mobiliarios de oficina y equipos para los salones de capacitación y oficina del CENCACORP, asimismo se habilitó la red wifi del edificio del CENCACORP; adquisiciones realizadas mediante un proceso de licitación liderado por Gobernabilidad Local Honduras, en coordinación con equipos del TSC.
- b) Por otra parte, con financiamiento directo del TSC se realizó la instalación y configuración del equipo tecnológico para la habilitación de la red Wifi del CENCACORP y el equipo de sonido instalado en los salones de capacitación; aporte local considerando que los gastos descritos no son reconocidos por USAID, de acuerdo con sus políticas; monto que asciende a L. 231,483.50.
- c) Entrega oficial de los bienes por la Unidad de Administración de Proyectos al TSC a través de la Dirección de Administración General, a finales del mes de junio.
- d) Se completó a inicios del mes de septiembre la entrega oficial de los bienes, conforme las actas firmadas por el director de administración General y jefatura de la UAP, bienes que previo fueron revisados por la Unidad de Bienes Locales.
- e) Se realizó por parte de la Unidad de Bienes Locales la entrega oficial de los bienes descritos, en las dependencias respectivas, conforme Acuerdo de Subvención suscrito. El mobiliario de oficina y equipos adquiridos para los salones de capacitación y oficina de CENCACORP se encuentran bajo la responsabilidad del Director de Administración General, hasta que se designe el responsable de CENCACORP.
- f) Se completó los dos (2) anexos correspondientes a las Actas de Subvención que incluye el registro de los bienes en el SIAFI. Dicha información fue proporcionada por la Administración General.
- g) Se remitió para firma del Magistrado Presidente los dos anexos de las actas de subvención que incluyen el registro de bienes correspondiente al SIAFI.

A continuación, se detallan los bienes adquiridos y donados por USAID:

Equipo tecnológico para la implementación de la Herramienta Informática del SISERA- HIS
1. Dos (2) Servidores
2. Diez (10) Computadora de Escritorio
3. Diez (10) Licencias Microsoft Office profesional plus para computadoras de escritorio
4. Diez (10) Sistema de Alimentación Ininterrumpida - UPS.
5. Dos (2) Licencias para Servidores Microsoft Windows Server
6. Dos (2) Licencias para Servidores SQL
7. Uno (1) Gabinete metálico de pared (RACK)
8. Uno (1) UPS Eléctrico para rack (servidores)
9. Uno (1) NAS

Habilitación de la Red de WIFI Edificio CENCACORP
1. Sesenta (60) Adaptadores de USB a WIFI
2. Ocho (8) Adaptadores Wifi a Ethernet
3. Dos (2) Switch de 24 puertos y garantía por tres años
4. Seis (6) Access point (puntos de acceso) y garantía por tres años

Equipo de Audio y Sonido de Salones de Capacitación CENCACORP
1. Dos (2) Pantalla de Proyección Manual 120 pulgadas
2. Res (3) Pantalla Trípode 100 diagonal
3. Uno (1) Equipo de Videoconferencia
4. Tres (3) Amplificador de sonido
5. Doce (12) Parlantes, con respectivos cables y accesorios
6. Una (1) Consola de 8 canales.
7. Tres (3) Micrófono Inalámbrico de Solapa
8. Tres (3) Micrófono Vocal de Mano
9. Uno (1) Gabinete (RACK) para equipo de audio

Mobiliario de Oficina Salones de capacitación y oficina del Centro

- Treinta y seis (36) Mesas para capacitación
- Setenta y dos (72) Sillas para capacitación
- Seis (6) Mesas apoyo intra aula y facilitadores
- Seis (6) Sillas apoyo intra aula y facilitador Sillas para facilitador
- Una (1) Área de jefatura y superficie modular
- Una (1) Área de Sub-Jefatura y Superficie modular
- Tres (3) Cubículos para el personal técnico y superficie modular
- Cinco (5) Sillas con brazos para Oficina
- Cuatro (4) Sillas de espera con brazo
- Una mesa de conferencia en acabado con laminado
- Una Mesa a de conferencias en acabado con laminado plástico
- Dieciséis (16) Sillas con brazos para sala de conferencias
- Tres (3) pódium en acabado de acrílico transparente
- Dos (2) credenza metálica
- Dos (2) Archivo metálico tipo persiana

II.1.4 Apoyo de USAID a través de Gobernabilidad Local Honduras - Actividades identificadas del documento priorizado de necesidades del TSC.

a) En el mes de enero USAID, a través de Gobernabilidad Local Honduras - GLH, aprobó oficialmente el apoyo técnico y financiero al TSC, en respuesta a la solicitud oficial remitida en diciembre de 2022, actividades que se detallan y describen los avances al 31 de diciembre del presente de 2023:

II.1.4.1 Rediseño del sitio Web del TSC.

- | | | | |
|--|---|---|--|
| <p>a) Nombramiento oficial de la comisión técnica para apoyar la Consultoría de Rediseño del Sitio Web del TSC; integrada por personal de la Dirección de Comunicación e Imagen y de la Gerencia de Informática del TSC.</p> | <p>por un periodo de cinco meses la empresa nacional Go Consultores, para Rediseñar el Sitio Web del TSC. Para el propósito se elaboraron los Términos de Referencia de la consultoría por la comisión técnica y evaluaron las propuestas por GLH, en coordinación con la comisión técnica.</p> | <p>c) Desarrollo del nuevo sitio Web y realización de prueba piloto para verificar su funcionalidad.</p> | <p>en el CENCACORP.</p> |
| <p>b) Contratación a partir del 15 de junio,</p> | <p></p> | <p>d) Entrega y lanzamiento oficial del nuevo Sitio Web del TSC a las máximas autoridades de la institución, en fecha 05 de diciembre 2023, mediante evento realizado</p> | <p>e) Acta de Aceptación Operacional del Sistema del Sitio web con su respectivo anexo, por parte de contraparte técnica.</p> <p>f) Traspaso final de las credenciales del sitio web (plugin y plantilla), por parte de la empresa consultora.</p> |

II.1.4.2 Capacitación sobre el uso e implementación de la herramienta informática del SISERA-HIS, a Municipalidades y Mancomunidades del área de intervención de Gobernabilidad Local Honduras, e Instituciones del Estado.

- | | | | |
|--|--|---|---|
| <p>a) Planes de capacitación elaborados por la comisión técnica, en coordinación con la UAP, aprobados por GLH, sobre el uso e implementación de la herramienta informática del SISERA-HIS, para Municipalidades y Mancomunidades del área de intervención de Gobernabilidad Local Honduras, e Instituciones del Estado, correspondientes a cuatro (4) talleres programados durante los meses de junio a</p> | <p>agosto del presente.</p> <p>b) Capacitación de veintiséis (26) empleados de catorce (14) instituciones del Estado, incluidas Unidades de Auditoría Interna, mediante un taller realizado del 27 al 28 de junio, en un hotel de Tegucigalpa.</p> <p>c) Desarrollo de tres (3) talleres dirigidos a municipalidades, capacitando un total setenta y dos (72) empleados municipales, incluidos auditores internos,</p> | <p>conforme el siguiente detalle:</p> <p>i. Veintinueve (29) participantes de diferentes municipios, en fecha 11 y 12 de julio, Sede en San Pedro Sula,</p> <p>ii. Dieciséis (16) participantes, en fechas 25 y 26 de julio, sede Santa Rosa de Copan.</p> <p>iii. veintisiete (27) participantes, sede ciudad de Siguatepeque, en fecha 15 y 16 de agosto.</p> | <p>Por otra parte, es importante mencionar que los talleres fueron desarrollados por personal del TSC, de las áreas de Verificación de Recomendaciones de Auditoría Municipal, Verificación de Recomendaciones de Auditoría y Subgerencia de Verificación y Análisis, y apoyo intra-aula del Departamento de Formación de Personal.</p> |
|--|--|---|---|

II.1.4.3 Fortalecimiento del Programa Rescatando Valores

- a) Propuesta de Fortalecimiento del programa Rescatando Valores, elaborada por la Dirección de Probidad Ética, en coordinación con la UAP.
- b) Remisión a GLH/USAID borrador de la propuesta, en fecha de octubre, para su revisión.

II.1.4.4 Fortalecimiento de los Comités de Probidad y Ética Pública

- a) Se elaboró por la Dirección de Probidad Ética, en coordinación con la UAP la propuesta del programa Conformación Comités de Probidad y Ética.
- b) Se remitió a GLH, borrador de la propuesta Fortalecimiento de los Comités de Probidad y Ética, para su revisión; acción realizada por la UAP en fecha 10 de noviembre

II.1.5 Otros Apoyos de USAID/GLH

II.1.5.1 Donación de servidores al TSC

- a) Solicitud oficial a USAID, en el mes de desarrollo del piloto de la Herramienta enero, de donación de cuatro, (4) servidores, Informática del SISERA (HIS).
- b) Se oficializó por parte de USAID/GLH la donación de los servidores mediante la firma de las actas respectivas, en fecha 13 de agosto de 2022, para ser utilizados durante el julio.

II.1.5.1 Donación de servidores al TSC

- a) En respuesta del ofrecimiento de técnico, remitido oficialmente a la Dirección de Administración General. la planta telefónica y teléfonos de mesa a la Unidad de Bienes Locales, autorizado por el Director de Administración General, firmando entre las partes la respectiva acta de entrega. El traslado oficial al TSC se realizará cuando la Dirección de Administración General informe el procedimiento a seguir, considerando que no fue posible que el organismo de Cooperación proporcione las facturas y garantía de los bienes; documentos requeridos por el TSC para el registro de los bienes en el SIAFI.
- b) En fecha 13 de julio se recibió oficialmente de USAID/GLH, la planta telefónica, que incluye 109 teléfonos de mesa; firmando para el propósito las actas de entrega y recepción respectivas.
- c) Se entregó oficialmente la custodia de

II.2 Apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo BID- en el marco del Fortalecimiento de la Agenda de Transparencia e Integridad en el Uso de Recursos Públicos en Honduras (HO-T1402).

II.2.1 Digitalización del Sistema de Declaraciones Juradas de ingresos, activos y pasivos en línea

Durante los meses de marzo y abril del presente año se llevó a cabo la prueba piloto correspondiente a la presentación de la declaración Jurada en línea, en ambiente Cloud (nube); por personal del TSC, obligado a declarar, seleccionado por la comisión técnica. Previamente se capacitó el personal para la elaboración y envío de la declaración jurada en línea.

II.2.2 Implementación de un Sistema de Gestión de Aprendizaje LMS- E- Learning- Plataforma Moodle.

En seguimiento de las acciones realizadas a finales del año 2022, correspondientes al apoyo aprobado por el BID para la Implementación del Sistema de Gestión de Aprendizaje LMS- E- Learning-Plataforma Moodle del TSC, que permita publicar contenidos mediante el uso de diferentes recursos didácticos, con el propósito de capacitar sobre el MARCI en las municipalidades y entidades del sector público; asimismo disponer de la plataforma de aprendizaje para otros programas de capacitación a lo interno y externo del TSC; realizando durante el presente año las siguientes acciones:

- | | | |
|--|--|--|
| <p>a) Nombramiento oficial de la comisión técnica, integrada con personal del Departamento de Formación de Personal y Gerencia de Informática.</p> | <p>c) Capacitación de Administradores de la plataforma Moodle, realizada del 7 al 15 de noviembre, participando seis (6) empleados del Departamento de Formación y dos (2) de la Gerencia de Tecnología.</p> | <p>capacitaciones.</p> |
| <p>b) Contratación de la empresa BINTEC, por parte del BID, a partir del 25 de septiembre con vigencia al 31 de marzo de 2024, para la instalación, configuración e implementación de la plataforma e-learning Moodle del TSC; para el propósito se elaboraron y aprobaron los Términos de Referencia de la consultoría y se evaluó la propuesta presentada por la empresa; acciones realizadas por la comisión técnica en coordinación con la UAP y el BID.</p> | <p>d) Capacitación de profesores de la plataforma Moodle, realizada del 20 al 27 de noviembre, participando cinco (5) empleados del Departamento de Formación de Personal, uno (1) de la Gerencia de Informática y uno Departamento de Verificación de Recomendaciones de Auditoría.</p> | <p>f) Capacitación de usuarios finales de la plataforma Moodle, realizada del 05 al 08 de diciembre, participando cinco (5) empleados del Departamento de Formación de Personal, uno (1) de la Gerencia de Informática y uno (1) Departamento de Verificación de Recomendaciones de Auditoría.</p> |
| | <p>e) Sesiones grabadas en formato video por la empresa consultora, entregas a los participantes de las</p> | <p>g) Sesiones grabadas en formato video por la empresa consultora, entregas a los participantes de las capacitaciones.</p> |

II.2.3 Otras actividades dentro del Proyecto BID

a) El 05 de diciembre, la Oficina de Evaluación y Supervisión del BID (OVE- por sus siglas en inglés Office of Evaluation and Oversight), realizó una Evaluación del Financiamiento en Apoyo de Reformas de Políticas en el BID.

Como parte del proceso de evaluación, se contó con la participación del equipo BID y de la Jefatura de la UAP; la metodología consistió en revisar una muestra de préstamos basados en políticas aprobados entre 2015 y 2022 para evaluar el diseño, uso, relevancia, efectividad y sostenibilidad del instrumento. Adicionalmente, el equipo OVE entrevistó al personal del BID y a los gobiernos para tener un mayor conocimiento de los préstamos basados en políticas establecidas.

II.3 Gestiones de Apoyo Proyecto Justicia Efectiva contra la Criminalidad y la corrupción, JECCC de USAID

- a) Reuniones virtuales y comunicaciones telefónicas sostenidas a partir del mes de julio con el equipo del proyecto Justicia Efectiva contra la Criminalidad y la Corrupción, JECCC, para identificar potenciales actividades de apoyo al fortalecimiento del TSC
- b) Reunión realizada el miércoles 20 de septiembre con la Directora del proyecto JECCC, el magistrado presidente y la UAP, atendiendo solicitud del proyecto, con propósitos de acercamiento para apoyo al Fortalecimiento del TSC.
- c) Reunión con el magistrado presidente, realizada el 17 de noviembre, de seguimiento de las acciones pendientes conforme acuerdos de la reunión realizada con el equipo JECCC, en fecha 20 de septiembre, referente a la identificación de las áreas de análisis y temas en que se basaría el diagnóstico, que se pretende realizar con financiamiento del proyecto.

CONVENIOS SUSCRITOS

- **MEMORANDO DE ENTENDIMIENTO, COMPROMISO PARA TRABAJAR JUNTOS Y PLANIFICAR UN PROYECTO DE APOYO PARA LA EFS DE HONDURAS DENTRO DEL MARCO DE LA INICIATIVA GLOBAL DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LAS EFS (GSAI), ENTRE LA EFS DE HONDURAS, COSTA RICA, OLACEFS Y LA INTOSAI(10/03/2023).**

Oslo, Noruega. El presidente del Tribunal Superior de Cuentas (TSC), magistrado José Juan Pineda Varela, encabezó una comitiva del Ente Fiscalizador Superior del Estado de Honduras que participó en el lanzamiento de la Iniciativa GSAI (Global SAI Accountability Initiative) de la INTOSAI.

Dicho lanzamiento se celebró del 7 al 10 de marzo de 2023 en Oslo Noruega, al cual asistieron representantes clave de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), donantes y socios de implementación del diseño de proyectos de apoyo personalizados para las EFS de Belice, Benin, Dominica, Haití, Honduras, Kirguistán, Líbano y Tayikistán.

El Magistrado Presidente asistió acompañado de un equipo técnico conformado por el asesor Rony Edgardo Sánchez; por la subgerente de Coordinación General, Carmen Pineda; y el gerente de Gestión de Procesos y Planificación Institucional, Jorge Gustavo Medina, quienes participaron activamente en el importante evento.

Durante la jornada el presidente del TSC, magistrado José Juan Pineda Varela y su equipo de trabajo, participaron en presentaciones con donantes y cooperantes sobre la experiencia y modalidades de apoyo a proyectos de fortalecimiento de EFS.

Al cierre del lanzamiento de la Iniciativa GSAI (Global SAI Accountability Initiative) de la INTOSAI el magistrado presidente del TSC, José Juan Pineda Varela, suscribió un Memorando de Entendimiento orientado al compromiso de trabajar juntos y planificar un proyecto de apoyo para la EFS de Honduras, dentro del marco de la Iniciativa Global de Rendición de Cuentas y asegurar su financiamiento.

Con la firma del Memorando, se acordó planificar un proyecto de forma conjunta, el cual será liderado por la EFS de Honduras, con la participación de la EFS de Costa Rica como socio técnico principal, la OLACEFS en condición de socio técnico contribuyente y la Iniciativa de

Desarrollo de la INTOSAI, como socio para la gestión financiera.

La Iniciativa GSAI tiene como objetivo movilizar un apoyo eficaz y bien

coordinado para las EFS para el fomento de la mejora de las capacidades y desempeño de las EFS mediante apoyo extensivo, y el establecimiento de mecanismos que

garanticen el desarrollo de proyectos de manera conjunta entre las EFS, donantes y proveedores de apoyo.



• CONVENIO MARCO DE COOPERACIÓN ENTRE EL TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DE LA REPÚBLICA DE HONDURAS Y LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE PANAMÁ (31/07/2023)

Panamá. El presidente del Tribunal Superior de Cuentas (TSC), magistrado José Juan Pineda Varela, participó en la XLVII Asamblea General Ordinaria de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS), celebrado el 31 de julio en la Ciudad de Panamá.

La participación del abogado Pineda Varela fue en su condición de presidente del Ente Fiscalizador Superior (EFS) de Honduras y Secretario Ejecutivo de la OCCEFS, lo acompaña el gerente de Gestión de Procesos y Planificación Institucional, abogado Jorge Medina y el gerente de Talento Humano, abogado Juan Carlos Yánez.

La Asamblea General Ordinaria es considerada el encuentro más importante de la OCCEFS la cual brinda un espacio para la presentación de avances alcanzados por las diferentes instancias que conforman el organismo, así como la ruta a seguir en el afán de continuar creciendo como grupo regional de fiscalización.

La XLVII Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS fue inaugurada por Roberto Anzora Quiroz, presidente del organismo y de la Corte de Cuentas de El Salvador, la cual reunió a las delegaciones de las EFS de Centroamérica, México, Cuba y República Dominicana.

La Contraloría General de la República de Panamá fue la anfitriona de la XLVII Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS, su titular, Gerardo Solís, ofreció las

palabras de bienvenida a las distintas delegaciones participantes.

La agenda incluyó el mensaje del presidente

de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), Camilo Benítez Aldana, Contralor General de la República

de Paraguay.

Asimismo, un resumen de Acuerdos de la XLVI Asamblea General de la OCCEFS 2022, Informe de Gestión de la Presidencia y de la Secretaría Ejecutiva, presentación de Maestría en Auditoría de Desempeño por la EFS de Guatemala, Informes de Comités y de Fuerzas de Tarea, Informe de la Comisión Técnica para la Prevención y Combate a la Corrupción, de la Política Regional para el Combate, Prevención y Lucha contra la Corrupción de las EFS (2021-2025).

Además, la presentación y aprobación del POA 2023-2024, Concurso “Mi primera frase”, seguimiento a la designación del Auditor Financiero y de Gestión, confirmación de sede y fecha de la XLVIII Asamblea General Ordinaria de la OCCEFS, en República Dominicana, como la definición de la sede y fecha de la XLIX Asamblea General; participación GIZ en apoyo a la OCCEFS, presentación y aprobación de la Declaración de Panamá, relatoría y firma del Acta.

El objetivo principal de la OCCEFS es promover la integración y el fortalecimiento de los Entes Fiscalizadores Superiores de la región, a través de la cooperación y asistencia técnica entre los países miembros en temáticas relacionadas con la función de fiscalización de los fondos públicos.



GESTIÓN OPERATIVA

1. AUDITORÍAS SECTORIALES

Auditoría Sectorial Desarrollo, Regulación Económica, Infraestructura Productiva, Recursos Naturales y Ambientales

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO (L)	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			AFCL	Investigación Especial	Auditoría Ambientales		DEL	AL	INICIO FECHA S/CREDENCIAL	FECHA ÚLTIMO DÍA TRABAJO CAMPO		
1	001-2023-DIPI-DGC/INSEP-	Dirección General de Carreteras, Secretaría de Infraestructura y Transporte (SIT).		1		645,774,132.61	01/01/2021	31/12/2021	08/06/2022	28/02/2023	3	4
2	002-2023-DIPI-GA-INSEP-	Gerencia Administrativa de la Secretaría de Infraestructura y Servicios Públicos (INSEP).		1		382,617,672.61	01/01/2021	31/12/2021	08/06/2022	31/01/2023	5	8
3	001-2021-DRE-SEFIN-A	Secretaría de Finanzas (Gasto Corriente)		1		2,110,941,143.06	01/01/2019	30/09/2021	04/04/2022	27/02/2023	7	16
4	007-2023-DIPI-DGOP/INSEP	Dirección General de Obras Públicas, adscrita a la Secretaría de Infraestructura y Servicio Públicos (INSEP), ahora Secretaría de Infraestructura y Trasporte (SIT).		1		169,142,619.12	01/01/2021	31/12/2021	23/02/2023	30/11/2023	5	6
5	001-2023-DERNAC-ACC-SERNA-A	Secretaría de Estado en los Despachos de Recursos Naturales y Ambiente (SERNA)				N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	8	26
	001-2023-DERNAC-ACC-SEI	Secretaría de Estado en os Despachos de Energía (SEN)				N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	2	7
	001-2023-DERNAC-ACC-ICF	Instituto Nacional de Conservación y Desarrollo Forestal, Áreas Protegidas y Vida Silvestre (ICF)			1	N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	6	17
	001-2023-DERNAC-ACC-SEI	Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN)				N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	4	6
	001-2023-DERNAC-ACC-SAG	Secretaría de Estado en el Despacho de Agricultura y Ganadería (SAG)				N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	5	12
	001-2023-DERNAC-ACC-SEI	Secretaría de Estado en los Despachos de Salud (SESAL)				N/A	02/01/2018	31/12/2022	23/01/2023	17/11/2023	3	7

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO (L)	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			AFCL	Investigación Especial	Auditoría Ambientales		DEL	AL	INICIO FECHA S/CREDENCIAL	FECHA ÚLTIMO DÍA TRABAJO CAMPO		
6	001-2023-DRE-STSS-A	Secretaría Estado en el Despacho de Trabajo y Seguridad Social (STSS)	1			134,467,753.02	01/01/2006	31/12/2020	22/06/2022	30/11/2023	10	16
7	002-2023-DRE-SEFIN-A	Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN)		1		102,867,653.46	01/10/2021	26/01/2022	04/07/2023	30/11/2023	1	1
8	006-2023-DIPI-SEDECOAS-FHIS-A	Secretaría de Estado en los Despachos de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (SEDECOAS)/Fondo Hondureño de Inversión Social (FHIS)		1		846,850,469.91	01/01/2021	25/01/2022	22/02/2023	31/10/2023	4	4
9	005-2023-DIPI-BANASUPRO-A	Suplidora Nacional de Productos Básicos (BANASUPRO)	1			6,169,907,814.22	01/01/2018	30/06/2021	11/10/2021	31/10/2023	16	32
10	003-2021-DRE-SDE-A	Secretaría de Estado en el Despacho de Desarrollo Económico (SDE)	1			3,312,975,614.82	01/01/2014	30/04/2021	10/11/2021	21/02/2023	26	39
11	003-2022-DRE-PRONADERS	Programa Nacional de Desarrollo Rural y Urbano Sostenible (PRONADERS)	1			1,421,753,871.13	01/01/2020	25/01/2022	14/01/2022	30/11/2023	13	20
			4	6	1							

Auditoría Sectorial Gobernabilidad e Inclusión Social, Prevención y Seguridad Nacional y Cooperación Internacional

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			Financiera y de Cumplimiento Legal	Investigación Especial	Auditoría Concurrente		DEL	AL	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN		
1	01-2023-DAPOI-USAID-FHIS/PIOH-107397-Concurrente	FHIS-DIM			1	438,015.00	29/01/2022	02/05/2022	04/01/2023	13/01/2023	0	0
2	02-2023-DAPOI-USAID-FHIS/ICS-108782-Concurrente	FHIS-DIM			1	1,267,971.00	09/03/2022	23/10/2022	04/01/2023	26/01/2023	1	3
3	03-2023-DAPOI-USAID-FHIS/ICS-108793-Concurrente	FHIS-DIM			1	940,638.00	30/06/2022	25/10/2022	04/01/2023	26/01/2023	0	0
4	04-2023-DAPOI-USAID-FHIS/ICS-108882-Concurrente	FHIS-DIM			1	1,738,565.00	08/07/2022	25/10/2022	04/01/2023	26/01/2023	0	0
5	05-2023-DAPOI-USAID-FHIS/PIOH-108861-Concurrente	FHIS-DIM			1	438,015.00	24/06/2022	23/01/2023	27/02/2023	31/01/2023	1	1
6	06-2023-DAPOI-USAID-FHIS/ICS-108677-Concurrente	FHIS-DIM			1	1,267,971.00	29/06/2022	27/10/2022	23/01/2023	27/02/2023	0	0
7	07-2023-DAPOI-BID-ENEE-ATN-16689	ENEE	1			678,659.00	19/11/2018	31/12/2022	06/02/2023	12/4/2023	0	0
8	08-2023-DAPOI-BID-AEPAS-H-4619	AEPAS	1			2,355,217.00	01/01/2022	31/12/2022	06/02/2023	10/3/2023	2	2
9	09-2023-DAPOI-BID-AEPAS-H-3878	AEPAS	1			2,151,571.00	01/01/2022	31/12/2022	06/02/2023	24/3/2023	1	1
10	10-2023-DAPOI-BID-AEPAS-4449	AEPAS	1			8,155,296.00	01/01/2022	31/12/2022	06/02/2023	10/3/2023	1	1
11	11-2023-DAPOI-BID-GESALUD-IREM-17339	GESALUD	1			1,188,820.00	01/01/2022	31/12/2022	06/02/2023	12/4/2023	0	0

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			Financiera y de Cumplimiento Legal	Investigación Especial	Auditoría Concurrente		DEL	AL	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN		
12	12-2023-DAPOI-GESALUD-5008	GESALUD	1			459,635.00	01/01/2021	31/12/2022	27/02/2023	22/3/2023	0	0
13	13-2023-DAPOI-BID-ENEE-GRT-17123	ENEE	1			2,930,508.00	01/01/2022	31/12/2022	27/02/2023	12/4/2023	0	0
14	14-2023-DAPOI-GESALUD-RISP-4713	GESALUD	1			27,667,170.00	11/11/2021	31/12/2022	24/02/2023	21/4/2023	1	1
15	19-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				789,127.00	20/09/2022	25/02/2023	08/05/2023	31/05/2023	0	0
16	20-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				1,873,689.00	29/07/2022	10/03/2023	08/05/2023	31/05/2023	0	0
17	21-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				824,023.00	21/10/2022	21/02/2023	08/05/2023	31/05/2023	0	0
18	22-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				2,819,974.00	28/10/2022	24/03/2023	08/05/2023	31/05/2023	0	0
19	23-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				1,554,123.00	21/11/2022	09/03/2023	08/05/2023	31/05/2023	0	0
20	24-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS				1,382,000.00	25/11/2022	18/03/2023	08/05/2023	23/06/2023	0	0
21	25-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM				222,773.00	30/11/2022	10/02/2023	08/05/2023	21/06/2023	0	0
22	26-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-DIM				3,628,180.00	16/06/2022	30/03/2023	08/05/2023	23/06/2023	0	0
23	27-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-DIM				1,075,060.00	07/07/2022	07/12/2022	08/05/2023	23/06/2023	0	0
24	28-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-DIM				1,352,617.00	12/07/2022	15/01/2023	08/05/2023	23/06/2023	0	0
25	29-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-DIM				2,463,768.00	30/06/2022	12/01/2023	08/05/2023	23/06/2023	0	0

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			Financiera y de Cumplimiento Legal	Investigación Especial	Auditoría Concurrente		DEL	AL	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN		
26	004-2018-DDISP-PANI-B	Patronato Nacional de la Infancia (PANI)		1		1,520,202.68	1/9/2009	31/12/2017	23/1/2017	30/7/2022	1	1
27	003-2022-DGSD-GASGIPSCI-A	Comisionado Nacional de los Derechos Humanos (CONADEH)	1			118,438,676.41	25/03/2014	30/06/2019	19/09/2019	19/9/2019	25	25
28	006-2022-DGSD-GASGIPSCI-A	Tribunal Supremo Electoral (TSE)	1			623,325,699.91	01/07/2006	10/09/2019	15/05/2019	15/5/2019	16	20
29	009-2022-DGSD-GASGIPSCI-A	Despacho ministerial de Socialización y Acompañamiento Digital de los proyectos	1			450,100,605.16	13/09/2019	31/12/2021	17/03/2022	17/3/2022	4	4
30	18-2023-DAPOI-BID-ENEE-17247	ENEE	1			450,000.00	26/08/2019	31/05/2023	05/06/2023	07/07/2023	0	0
31	31-2023-DAPOI-USAID-FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-FHIS			1	2,368,466.00	09/07/2022	24/02/2023	N/A	19/05/2023	0	0
32	32-2023-DAPOI-USAID-FHIS-CONCURRENTE	SEDECOAS-FHIS			1	525,400.00	20/01/2023	14/04/2023	N/A	23/06/2023	0	0
33	005-2019-DGSD-GASGIPSCI-A	Corte Suprema de Justicia (CSJ)	1			29,989,873,324.85	01/01/2012	30/06/2018	23/02/2018	08/04/2022	47	75
34	015-2023-DAPOI-CFR-COMTELCA	Comisión Técnica Regional de Telecomunicaciones (COMTELCA)	1			772,650.65	01/01/2021	31/12/2022	24/04/2023	10/08/2023	1	1
35	33-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM			1	1,415,295.00	27/09/2022	15/05/2023	10/07/2023	18/09/2023	1	1
36	34-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM			1	660,894.00	17/10/2022	19/05/2023	10/07/2023	25/09/2023	0	0
37	35-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM			1	697,936.00	19/01/2023	05/05/2023	10/07/2023	18/09/2023	0	0

N°	N° INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE INFORME			MONTO AUDITADO	PERÍODO AUDITADO		PERÍODO DURACIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS EN EL INFORME	NÚMERO DE RECOMENDACIONES EN EL INFORME
			Financiera y de Cumplimiento Legal	Investigación Especial	Auditoría Concurrente		DEL	AL	FECHA INICIO	FECHA FINALIZACIÓN		
38	36-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM			1	1,855,080.00	26/10/2022	28/04/2023	10/07/2023	25/09/2023	1	1
39	37-2023-DAPOI-USAID/FHIS-CONCURRENTE	FHIS-DIM			1	719,882.00	24/10/2022	14/02/2023	10/07/2023	18/09/2023	0	0
40	002-2022-DDISP-INFOP-A	Instituto Nacional de Formación Profesional (INFOP)	1			2,251,816,576.68	01/01/2010	31/12/2017	22/08/2018	30/07/2022	22	23
41	001-2023-DGSD-GASGIPSCI-A	Secretaría de Estado en el Despacho de Defensa Nacional (SEDENA)	1			8,115,039,990.72	01/01/2020	31/12/2021	19/01/2023	29/09/2023	9	9
42	17-2023-DAPOI-BID-GESALUD-3815-RISP-1	GESALUD	1			231,534.08	01/04/2022	30/04/2023	05/07/2023	20/11/2023	2	2
43	38-2023-DAPOI-BID-RED SOLIDARIA-4619	RED SOLIDARIA	1			659,768.00	01/01/2023	30/06/2023	03/08/2023	07/11/2023	0	0
44	39-2023-DAPOI-BID-RED SOLIDARIA-3878	RED SOLIDARIA	1			290,248.00	01/01/2023	30/06/2023	03/08/2023	07/11/2023	0	0
45	40-2023-DAPOI-BID-RED SOLIDARIA-4449	RED SOLIDARIA	1			2,186,671.00	01/01/2023	30/06/2023	03/08/2023	07/11/2023	0	0
46	41-2023-DAPOI-BID-GESALUD-4713	GESALUD	1			2,134,811.00	01/01/2023	30/09/2023	24/10/2023	23/11/2023	1	1
47	002-2023-DGSD-PPCCVM-A	Programa Presidencial con Chamba Vivís Mejor	1			933,959,200.62	01/01/2020	26/01/2022	19/01/2023	30/11/2023	14	16
48	30-2023-DAPOI-USAID/FHIS	FHIS-DIM	1			2,910,079.00	01/01/2022	31/12/2022	07/07/2023	13/10/2023	2	2
49	005-2022-DDISP-INFOP-A	Instituto Nacional de Formación Profesional (INFOP)	1			1,271,904,439.42	01/01/2018	31/12/2020	22/08/2018	30/07/2022	5	5
			24	1	24							

2. AUDITORÍAS A PROYECTOS DE OBRA PÚBLICA Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN

N°	N° INFORME	NOMBRE DEL PROYECTO AUDITADO	ENTIDAD AUDITADA	TIPO DE AUDITORÍA: DE REGULARIDAD		MONTO AUDITADO (L)	PERÍODO AUDITADO		TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA		NÚMERO DE HALLAZGOS	NÚMERO DE RECOMENDACIONES	LOGROS RELEVANTES
				OBRAS PÚBLICAS	PROCESO DE CONTRATACIÓN		DEL	AL	FECHA DE INICIO	FECHA DE FINALIZACIÓN			
1	01/2023/DSP/DAP	Obras de Facilitación de Acceso al Recinto Portuario de Puerto Cortés. Licitación Pública Nacional No. LPN.001-2018.	Empresa Nacional Portuaria (ENP)		X	L. 88,955,397.76	16/5/2018	2/8/2019	7/9/2022	10/1/2023	0	0	
2	02/2023/DSP/DAP	Construcción de Sistema Eléctrico y Muro Perimetral del Centro Regional de Comayagua, Comayagua. LPN-011-UNAG-2019.	Universidad Nacional de Agricultura y Ganadería (UNAG)		X	No hubo	21/10/2019	19/2/2020	29/3/2022	30/3/2023	10	10	
3	04/2023/DSP/DAP	Construcción de Torre de Parqueo, Servicios Generales y Áreas de Comidas del Poder Judicial Tegucigalpa.	Poder Judicial		X	99,021,243.86	19/7/2019	12/2/2021	9/2/2023	9/6/2023	0	0	
4	03/2023/DSP/DAP	Remodelación del Centro Didáctico del INFOP para las Áreas de Turismo, Servicios y Gente de Mar"	INFOP		X	7,374,283.68	29/1/2020	19/2/2021	13/1/2023	13/7/2023	0	0	
5	05/2023/DSP/DAP	Construcción de Edificio de Aulas 50 Aniversario de la Universidad Nacional de Ciencias Forestales	Universidad Nacional de Ciencias Forestales (UNACIFOR)	X		22,204,567.32	19/7/2019	4/2/2021	25/2/2022	8/12/2023	16	16	Se realizó un procedimiento de recuperación de L863,795.33 por concepto de obra pagada no ejecutada.
6	06/2023/DSP/DAP	LPN No. 13-2018. Construcción Sede Judicial Santa Rosa de Copán, Departamento de Copán.	Poder Judicial		X	124,253,644.30	30/10/2018	20/8/2019	29/5/2023	6/12/2023	6	6	

INFORMES DE VERIFICACIÓN TÉCNICA ADJUNTOS A AUDITORÍAS DE OBRAS PÚBLICAS CONCLUIDOS 2022

1	01/IT/2023/DSP/DAP	Construcción de Edificio de Oficinas del Centro Nacional de Estudios Atmosféricos, Oceanográficos, y Sísmicos (CENAOS), en los Predios de COPECO Central.	COPECO	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	14,204,436.00	30/1/2020	6/10/2020	25/2/2022	22/2/2023	5	5	Se realizó un procedimiento de recuperación de L 342,786.80 por concepto de obra pagada no ejecutada.
2	02/IT/2023/DSP/DAP	Ampliación y Remodelación de la Biblioteca de la UNACIFOR.	UNACIFOR	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	17,587,714.15	14/9/2018	25/9/2019	18/1/2022	20/3/2023	15	15	Informe de verificación técnica adjunto a auditoría de Obras Públicas.
3	03/IT/2023/DSP/DAP	Construcción de Obras, Adquisición de Grama Híbrida y su Instalación en el Estadio Nacional José de la Paz Herrera Chelato Ucles.	CONDEPOR	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	32,461,691.34	1/12/2022	19/1/2023	9/2/2023	6/6/2023	0	0	Informe de verificación técnica adjunto a auditoría concurrente de obras públicas. Se emitieron 8 sugerencias.
4	04/IT/2023/DSP/DAP	Construcción Torre de Parqueo, Servicios Generales, Área de Comida del Poder Judicial de Tegucigalpa.	Poder Judicial	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	99,021,243.86	22/3/2021	17/1/2023	13/2/2023	30/6/2023	0	0	Informe de verificación técnica adjunto a auditoría concurrente de obras públicas. Se emitieron 8 sugerencias.
5	05/IT/2023/DSP/DAP	Construcción de Obras, Adquisición de Grama Híbrida y su Instalación en el Estadio Nacional José de la Paz Herrera Chelato Ucles.	CONDEPOR	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	32,461,691.34	1/12/2022	28/8/2023	12/6/2023	7/12/2023	0	0	Informe de verificación técnica adjunto a auditoría a obras públicas, se emitieron 3 sugerencias.
6	06/IT/2023/DSP/DAP	Remodelación del Centro Didáctico del INFOP para las Áreas de Turismo, Servicios y Gente de Mar” Contrato No. 001-INFOP-2021	INFOP	INFORME DE VERIFICACIÓN TÉCNICA	7,374,283.68	19/2/2021	7/10/2021	14/9/2022	12/12/2023	8	8	Informe de verificación técnica adjunto a auditoría de obras públicas.

DENUNCIAS

1	01/DEN/2023/DSP/DAP	Denuncia No. 0801-2022-142. Bacheo de la Red Vial Pavimentada Ruta 33 Las Tapias Mateo Ubicado en el Departamento de Francisco Morazán.	SIT	Informe de Denuncia	2,527,988.83	N/A	N/A	9/2/2023	19/4/2023	0	0	
---	---------------------	---	-----	---------------------	--------------	-----	-----	----------	-----------	---	---	--

3. AUDITORÍAS FONDO DEPARTAMENTAL

N°	N° DE INFORME	NOMBRE ENTIDAD AUDITADA	TIPO DE AUDITORÍA	MONTO AUDITADO	PERIODO DE LA AUDITORÍA		FECHA DE INICIO Y FINALIZACIÓN		CANTIDAD DE HALLAZGOS	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES
					DEL	AL	INICIO	FINALIZACIÓN		
1	004-2022-DAFD-GAE-ADESCOH-A	Asociación para el Desarrollo Social y Comunitario de Honduras	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 1,500,000.00	26/7/2017	31/12/2017	29/8/2022	6/1/2023	4	4
2	004-2022-DAFD-GAE-AHDEC-B	Asociación Hondureña de Desarrollo Comunitario	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 1,000,000.00	31/7/2012	31/12/2012	29/8/2022	6/1/2023	4	4
3	004-2022-DAFD-GAE-CEDIC-C	Centro de Desarrollo Integral Comunitario	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 250,000.00	2/9/2013	31/12/2013	29/8/2022	6/1/2023	4	4
4	004-2022-DAFD-AJOPADIH-D	Asociación de Jóvenes para el Desarrollo Integral de Honduras	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 250,000.00	11/11/2013	31/12/2013	29/8/2022	6/1/2023	4	4
5	004-2022-DAFD-GAE-MAN	Mancomunidad de Municipios de Copán y Santa Bárbara	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 400,000.00	9/9/2011	31/12/2011	29/8/2022	6/1/2023	4	4
6	004-2022-DAFD-GAE-F	Fundación Soñemos Juntos Honduras	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 375,000.00	20/7/2017	31/12/2017	29/8/2022	6/1/2023	4	4
7	005-2022-DAFD-GAE-AHDI	Asociación Hondureña de Desarrollo Comunitario	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 1,000,000.00	6/8/2012	30/3/2013	29/8/2022	6/1/2023	3	3
8	004-2022-DAFD-GAE-AFOI	Asociación Agroforestal e Industrial Pulmones de Honduras	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 300,000.00	5/6/2013	31/12/2013	29/8/2022	6/1/2023	4	4
9	004-2022-DAFD-GAE-ADEM	Asociación para el Desarrollo de la Microempresa Rural y Semiurbana	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 300,000.00	15/5/2013	31/12/2013	29/8/2022	6/1/2023	4	4
10	005-2022-DAFD-GAE-AJOP	Asociación de Jóvenes para el Desarrollo Integral de Honduras	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 500,000.00	3/9/2013	30/11/2013	29/8/2022	6/1/2023	3	3
11	001-2022-DAFD-GAE-HJCH	Asociación Hogares Juveniles Campesinos de Honduras (HJCH)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 1,000,000.00	1/8/2011	31/12/2011	9/3/2022	9/6/2023	1	1
12	001-2022-DAFD-GAE-DSIP	Asociación Honduras Desarrollo Sostenible, Integral y Participativo	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	L 1,000,000.00	1/7/2012	31/12/2012	9/3/2022	9/6/2023	1	1

N°	N° DE INFORME	NOMBRE ENTIDAD AUDITADA	TIPO DE AUDITORÍA	MONTO AUDITADO	PERIODO DE LA AUDITORIA		FECHA DE INICIO Y FINALIZACIÓN		CANTIDAD DE HALLAZGOS	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES
					DEL	AL	INICIO	FINALIZACIÓN		
13	001-2022-DAFD-GAE-FUNTE	Fundación Hondureña para la Capacitación en Prevención Integral (FUNDAHCAPI)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	1,750,000.00	1/8/2013	31/12/2013	9/3/2022	4/8/2023	3	4
14	001-2022-DAFD-GAE-ODEC	Organización para el Desarrollo Comunitario Integral (ODECOIN)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	1,600,000.00	1/5/2014	31/12/2014	9/3/2022	4/8/2023	1	1
15	001-2022-DAFD-GAE-BITAL	Asociación Beneficios Infantiles de Transformación y Alternativas (BITAL)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	600,000.00	1/6/2015	31/12/2015	9/3/2022	4/8/2023	1	1
16	002-2022-DAFD-GAE-ODEC	Organización para el Desarrollo Comunitario Integral (ODECOIN)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	200,000.00	1/7/2014	31/12/2014	9/3/2022	4/8/2023	1	2
17	002-2022-DAFD-GAE-BITAL	Asociación Beneficios Infantiles de Transformación y Alternativas (BITAL)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL	300,000.00	1/3/2015	31/12/2015	9/3/2022	4/8/2023	2	2
18	004-2018-DAFD-GAE-ANPI	Asociación Nacional de Productores Industriales de Barrios y Colonias de Honduras (ANPIBCH)	INVESTIGACIÓN ESPECIAL PENAL	300,000.00	1/8/2015	30/5/2016	15/10/2018	5/12/2023	1	1
TOTAL				L 12,625,000.00					49	51

4. INVESTIGACIONES PATRIMONIALES

N°	N° DE EXPEDIENTE	INSTITUCIÓN	PERÍODO DE LA INVESTIGACIÓN		RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN		ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN
			DEL	AL	CON INDICIOS DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO	SIN INDICIOS DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO	
1	4590	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018		X	Investigación concluida por la ULCCEI, este informe fue remitido a la Gerencia de Auditorías Especiales en fecha 29 de septiembre del año 2023, mediante Memorando N° 229-2023-ULCCEI-GAE.
2	339769	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018		X	Investigación concluida por la ULCCEI, este informe fue remitido a la Gerencia de Auditorías Especiales en fecha 13 de noviembre del año 2023, mediante Memorando N° 257-2023-ULCCEI-GAE.
3	350745	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022		X	Investigación concluida por la ULCCEI, este informe fue remitido a la Gerencia de Auditorías Especiales en fecha 13 de noviembre del año 2023, mediante Memorando N° 256-2023-ULCCEI-GAE.
4	4594	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
5	4600	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
6	119491	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
7	183924	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014 al	25 de enero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
8	233746	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
9	339803	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	25 de enero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
10	350858	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
11	209068	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
12	350746	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
13	350751	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
14	350745	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
15	4615	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2014	01 de febrero de 2018	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
16	350753	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	01 de febrero de 2018	13 de enero de 2020	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
17	360044	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	13 de enero de 2020	25 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
18	334395	Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL)	01 de enero de 2017	06 de julio de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
19	4016	Congreso Nacional (Poder Legislativo)	01 de enero de 2017	21 de enero de 2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en Proceso
20	336663	Casa Presidencial	15/1/2017	15/1/2022	Pendiente determinar	Pendiente determinar	Investigación en suspenso hasta nuevo aviso, en virtud que el investigado ya no reside en el país, y que se está a la espera de información solicitada por la Presidencia del TSC al Ministerio Público, según lo establecido en Constancia de Pleno de Magistrados N° 09/2022 de fecha 19 de julio del año 2022.

N°	N° DE EXPEDIENTE	INSTITUCIÓN	PERÍODO DE LA INVESTIGACIÓN		RESULTADO DE LA INVESTIGACIÓN		ESTADO ACTUAL DE LA INVESTIGACIÓN
			DEL	AL	CON INDICIOS DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO	SIN INDICIOS DE ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO	
21	350910	Alcaldía Municipal de San Antonio de Flores, El Paraíso	25 de enero de 2018	25 de enero de 2022		X	Investigación archivada; según lo establece el artículo 68 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas.
22	334649	Secretaría de Seguridad	1/3/2016	16/3/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.
23	520559	Secretaría de Seguridad	1/2/2016	22/2/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.
24	354476	Secretaría de Seguridad	1/2/2016	28/2/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.
25	S/N	Secretaría de Seguridad	1/2/2016	28/2/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.
26	189528	Secretaría de Seguridad	1/2/2016	16/2/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.
27	235582	Secretaría de Seguridad	1/2/2016	25/2/2021		X	Investigación archivada; según lo establece el Manual de Enriquecimiento Ilícito (MEI) en la página 11/63.

5. VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS

● Departamento de Verificación de Ingresos

Cantidad	N° de Informe	Nombre de la Entidad Auditada	Tipo de Auditoría	Monto Auditado	Período Auditado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Cantidad de Hallazgos	Cantidad de Recomendaciones
1	INFORME N° 001/2023-VI	Secretaría de Finanzas, Administración Aduanera de Honduras (ADUANAS), Banco Central de Honduras (BCH), Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda (BANHPROVI), Contaduría General de la República (CCR), Comisión Nacional de Telecomunicaciones (CONATEL), Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), Confederación Deportiva Autónoma de Honduras (CONDEPAH), Dirección General de Marina Mercante (DGMM), Empresa Nacional de Artes Gráficas (ENAG), Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENÉE), Empresa Nacional Portuaria (ENP), Empresa Hondureña de Telecomunicaciones (HONDUTEL), Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola (IHMA), Instituto Hondureño de Seguridad Social (IHSS), Instituto Nacional Agrario (INA), Instituto Nacional de Estadísticas (INE), Instituto Nacional de Formación Profesional (INFOP), Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder Ejecutivo (INJUPEMP), Instituto Nacional de Previsión del Magisterio (INPREMA), Patronato Nacional de la Infancia (PANI), Registro Nacional de las Personas (RNP), Servicio de Administración de Rentas (SAR), Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados (SANAA), Suplidora Nacional de Productos Básicos (BANASUPRO), Universidad Nacional Autónoma de Honduras (UNAH).	Evaluación a la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos Fiscales	Administración Central: L 179,522,156,857.00 Administración Descentralizada: L 128,711,446,216.00	1/1/2022	1/3/2023	30/6/2023	N / A	N / A
2	INFORME N° 002/2023-VI	Servicio de Administración de Rentas (SAR)	Auditoría Especial al Servicio de Administración de Rentas (SAR) a la Metodología, Mecanismos en los Procesos y Procedimientos en la Captación del Tributo Interno que opera por concepto de los Aportantes Personales Naturales y Jurídicas.	Ingresos por Recaudación de Tributo Interno e Ingresos por Mora L 355,294,420,685.39	1/1/2020 al 31/12/2022	3/7/2023	13/12/2023	5	5

● Departamento de Fiscalización de Bienes Nacionales

Producción Anual

1er Trimestre		2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre	Total
Actividad	Cantidad	Cantidad	Cantidad	Cantidad	
Avalúos	3	6	9	2	20
Subastas	3	6	8	2	19
Compra de vehículos del Estado	33	0	41	39	113
Certificación de vehículos del Estado	88	1166	1116	2642	6012
Operativos de vehículos	0	1	0	1	2
Opiniones Legales	3	0	0	2	5
Autorización sin bandera y logo	15	0 6	6	19	46
Denuncias	1	1	1	0	3
Depuraciones	1	0	0	5	6
Revisión de Expedientes	3	5	0	2	10
Investigación Especial	0	1	0	1	2

Auditorías

N°	Institución	Tipo de Auditoría	Periodo Auditado		Periodo Duración		No. Recomendaciones
			Del	Al	Fecha Credencial	Fecha último día de campo	
1	a) Investigación practicada a la Oficina Administradora de Bienes Incautados (OABI)/Informe N° 001/2023-DFBN-OABI	Investigación Especial	1/1/2018	31/12/2021	1/2/2023	30/6/2023	10
	b) Informe Especial N° 001-2023-DFBN-OABI-B/Remitido al Ministerio Público						N/A
2	Investigación Especial a la flota vehicular, adquisiciones, donaciones, bienes muebles en mal estado, obsoletos e inservibles, descargos y el registro en el SNBE/SIAFI de la Secretaría de Estado en los Despachos de Gestión del Riesgo y Contingencias Nacionales (COPECO)/Informe N° 004/2023-DFBN-COPECO			1/1/2018	31/12/2021	17/7/2023	13/12/2023

N°	Institución	Tipo de Auditoría	Periodo Auditado		Periodo Duración		No. Recomendaciones
			Del	Al	Fecha Credencial	Fecha último día de campo	
3	Operativo para el control de vehículos del Estado/Informe No. 005-2023-DFBN-Semana Santa.	Operativo Vehicular	N/A	N/A	30/9/2023	3/10/2023	N/A
4	Operativo para el control de vehículos del Estado/Informe No. 002-2023-DFBN-Feriado Morazanico.		N/A	N/A	1/4/2023	2/4/2023	N/A
5	Seguimiento de Recomendaciones No. 001-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 004-2019-FBN-SEUDC.	Seguimiento de Recomendaciones	1/1/2018	31/12/2018	17/1/2023	15/9/2023	11
6	Seguimiento de Recomendaciones No. 002-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 001-2020-DFBN-DNBE		1/1/2019	31/12/2019	17/1/2023	15/9/2023	3
7	Seguimiento de Recomendaciones No. 003-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 002-2020-DFBN-SESAL		1/1/2018	31/12/2019	17/1/2023	15/9/2023	2
8	Seguimiento de Recomendaciones No. 001-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 004-2019-FBN-SEUDC.		1/1/2018	31/12/2019	17/1/2023	15/9/2023	7
9	Seguimiento de Recomendaciones No. 002-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 001-2020-DFBN-DNBE		15/11/2012	31/5/2021	17/1/2023	15/9/2023	8
10	Seguimiento de Recomendaciones No. 003-2023-SRA-DFBN-GVA al Informe No. 002-2020-DFBN-SESAL		1/1/2018	31/12/2019	17/1/2023	15/9/2023	2

Departamento de Verificación de la Deuda Pública

FISCALIZACIÓN DEUDA PÚBLICA

Cuadro resumen de auditorías 2023

N°	No. DE INFORME	INSTITUCIÓN	TIPO DE AUDITORIA				MONTO AUDITADO	PERÍODO AUDITADO		FECHA DE INICIO DE LA AUDITORIA	FECHA DE FINALIZACIÓN DE LA AUDITORIA	NÚMERO DE A HALLAZGOS	NÚMERO DE RECOMENDACIONES
			Desempeño	Investigación Especial	Rendición de Cuentas	Gestión Ambiental		DEL	AL				
1	001/2023-VDP	Secretaría de Estado en el Despacho de Asuntos de la Mujer (SE-MUJER) y Programa Presidencial Ciudad Mujer	X				N/A	1/1/2019	31/12/2021	1/10/2022	1/4/2023	8	8
3	002-2023-VDP	Secretaría de Finanzas			X		635,453,143,648.30	1/1/2022	31/12/2022	27/3/2023	30/6/2023	N/A	17

Otros Resultados Relevantes 2023		
Descripción	Estado del Documento	
	Autorizado Por Gerencia de Verificación y Análisis	Pendiente de Aprobación por pleno de Magistrados
Elaboración de Procedimiento para Informe de Rendición de Cuentas Rubro Deuda Pública	X	
Confección de base de datos de las entidades para la Planificación de Auditorías	X	

Otros Resultados Relevantes 2023							
Seguimiento de Recomendaciones a Informes de Auditoría							
Número de Informes de Auditoría Para Seguimiento de Recomendaciones Año 2023	Número de Informes de Auditoría Cerrados Año 2023	No. De Recomendaciones en Informes de Auditoría 2023	Estado de las Recomendaciones				Recomendaciones al 30/09/23
			Ejecutada	Pendiente	No Ejeutadas	No Aplica	
33	10	80	30	9	34	7	43

DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL GASTO, ELABORADOS Y NOTIFICADOS EN EL AÑO 2023 (cubre periodo fiscal 2022)

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
SECTOR CENTRALIZADO					
1	Secretaría de Desarrollo Económico	L 552,887,451.62	Evaluación del Gasto	0	N°71-2023-DFEP-SDE
2	Secretaría de Turismo	L 262,993,937.04	Evaluación del Gasto	0	N°26-2023-DFEP-SETUR
3	Secretaría de Desarrollo Comunitario Agua y Saneamiento	L 1,306,781,031.46	Evaluación del Gasto	0	N°72-2023-DFEP-SEDECOAS
4	Secretaría de Energía	L 9,013,221,566.06	Evaluación del Gasto	2	N°38-2023-DFEP-SEN
5	Secretaría de Relaciones Exteriores	L 1,154,590,926.23	Evaluación del Gasto	2	N°69-2023-DFEP-SEREXT
6	Secretaría de Agricultura y Ganadería	L 3,910,140,592.20	Evaluación del Gasto	0	N°88-2023-DFEP-SAG
7	Secretaría de Derechos Humanos	L 95,681,808.49	Evaluación del Gasto	0	N°84-2023-DFEP-SEDH
8	Secretaría de Defensa Nacional	L 9,520,601,972.25	Evaluación del Gasto	0	N°31-2023-DFEP-SEDENA
9	Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	L 6,647,342,616.78	Evaluación del Gasto	0	N°86-2023-DFEP-SEGOB
10	Secretaría de Finanzas	L 1,926,084,911.05	Evaluación del Gasto	0	N°59-2023-DFEP-SEFIN
11	Presidencia de la República	L 605,000,000.00	Evaluación del Gasto	2	N°55-2023-DFEP-PREREP
12	Secretaría de Desarrollo Social	L 729,979,819.58	Evaluación del Gasto	0	N°64-2023-DFEP-SEDESOL
13	Secretaría de Salud	L 20,322,028,076.66	Evaluación del Gasto	2	N°79-2023-DFEP-SESAL
14	Secretaría de Seguridad	L 8,026,899,540.80	Evaluación del Gasto	0	N°47-2023-DFEP-SESEG
15	Secretaría de Educación	L 34,494,883,884.69	Evaluación del Gasto	0	N°82-2023-DFEP-SEDUC
16	Secretaría de Gestión de Riesgos y Contingencias	L 854,672,134.62	Evaluación del Gasto	3	N°66-2023-DFEP-COPECO
17	Secretaría de Trabajo y Seguridad Social	L 371,961,204.02	Evaluación del Gasto	1	N°65-2023-DFEP-SETRAS
18	Secretaría de la Presidencia	L 975,489,870.98	Evaluación del Gasto	0	N°48-2023-DFEP-SEPPE
19	Secretaría de Recursos Naturales mi Ambiente	L 423,169,322.95	Evaluación del Gasto	1	N°24-2023-DFEP-SERNA

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
SECTOR DESCENTRALIZADO					
20	Hospital Escuela	L 2,392,556,666.57	Evaluación del Gasto	0	N°25-2023-DFEP-HE
21	Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán	L 659,526,466.76	Evaluación del Gasto	0	N°08-2023-DFEP-UPNFM
22	Servicio Autónomo Nacional de Acueductos y Alcantarillados	L 601,716,294.10	Evaluación del Gasto	0	N°36-2023-DFEP-SANAA
23	Universidad Nacional de Agricultura	L 538,403,883.47	Evaluación del Gasto	0	N°16-2023-DFEP-UNA
24	Consejo Nacional Supervisor de Cooperativas	L 73,841,789.50	Evaluación del Gasto	0	N°90-2023-DFEP-CONSUCOOP
25	Instituto Hondureño de Seguridad Social	L 15,794,385,804.86	Evaluación del Gasto	1	N°28-2023-DFEP-IHSS
26	Instituto Nacional de Jubilaciones y Pensiones de los Empleados y Funcionarios del Poder	L 9,458,117,926.33	Evaluación del Gasto	0	N°06-2023-DFEP-INJUPEMP
27	Instituto Nacional de Previsión del Magisterio	L 28,464,515,033.00	Evaluación del Gasto	0	N°49-2023-DFEP-INPREMA
28	Instituto de Previsión Militar	L 7,523,337,080.90	Evaluación del Gasto	0	N°61-2023-DFEP-IPM
29	Banco Hondureño para la Producción y la Vivienda	L 2,767,316,259.58	Evaluación del Gasto	0	N°56-2023-DFEP-BANHPROVI
30	Banco Central de Honduras	L 5,100,364,837.17	Evaluación del Gasto	2	N°42-2023-DFEP-BCH
31	Instituto Hondureño de Antropología e Historia	L 48,083,640.73	Evaluación del Gasto	0	N°87-2023-DFEP-IHAH
32	Comisión Nacional de Bancos y Seguros	L 644,971,430.48	Evaluación del Gasto	0	N°44-2023-DFEP-CNBS

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
33	Instituto Hondureño para la Prevención del Alcoholismo, Drogadicción y	L 30,741,419.86	Evaluación del Gasto	1	N°51-2023-DFEP-IHADFA
34	Instituto de Crédito Educativo	L 9,731,078.94	Evaluación del Gasto	2	N°35-2023-DFEP-EDUCREDITO
35	Universidad de Ciencias Forestales	L 117,805,071.50	Evaluación del Gasto	0	N°32-2023-DFEP-UNACIFOR
36	Instituto Nacional de Estadística	L 87,802,529.06	Evaluación del Gasto	0	N°83-2023-DFEP-INE
37	Comisión para la Defensa y Promoción de la Competencia	L 45,995,070.16	Evaluación del Gasto	1	N°34-2023-DFEP-CDPC
38	Instituto Hondureño de Turismo	L 140,765,844.82	Evaluación del Gasto	0	N°80-2023-DFEP-IHT
39	Instituto Nacional Agrario	L 498,240,393.34	Evaluación del Gasto	0	N°68-2023-DFEP-INA
40	Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola	L 152,840,085.31	Evaluación del Gasto	0	N°04-2023-DFEP-IHMA
41	Instituto Nacional de Formación Profesional	L 967,222,524.41	Evaluación del Gasto	0	N°13-2023-DFEP-INFOP
42	Instituto de Previsión Social de los Empleados de la UNAH	L 2,084,677,445.29	Evaluación del Gasto	0	N°77-2023-DFEP-INPREUNAH
43	Confederación Deportiva Autónoma de Honduras	L 23,965,097.65	Evaluación del Gasto	0	N°53-2023-DFEP-CONDEPAH
44	Universidad Nacional Autónoma de Honduras	L 4,804,338,550.26	Evaluación del Gasto	0	N°39-2023-DFEP-UNAH
45	Suplidora Nacional de Productos Básicos	L 513,055,395.71	Evaluación del Gasto	0	N°27-2023-DFEP-BANASUPRO
46	Instituto Hondureño de Ciencia, Tecnología e Innovación	L 53,860,357.03	Evaluación del Gasto	0	N°85-2023-DFEP-IHCIETI
47	Empresa de Correos de Honduras	L 143,630,155.77	Evaluación del Gasto	0	N°46-2023-DFEP-HONDURCOR
48	Empresa Hondureña de Telecomunicaciones	L 1,470,343,266.85	Evaluación del Gasto	0	N°67-2023-DFEP-HONDUTEL
49	Empresa Nacional Portuaria	L 1,140,595,646.52	Evaluación del Gasto	0	N°41-2023-DFEP-ENP
50	Empresa Nacional de Energía Eléctrica	L 39,231,061,931.73	Evaluación del Gasto	4	N°63-2023-DFEP-ENEE
51	Patronato Nacional de la Infancia	L 1,637,088,572.84	Evaluación del Gasto	0	N°20-2023-DFEP-PANI

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
SECTOR DESCONCENTRADO					
52	Instituto de Conservación Forestal	L 374,080,516.02	Evaluación del Gasto	1	N°10-2023-DFEP-ICF
53	Instituto de Acceso a la Información Pública	L 37,264,348.82	Evaluación del Gasto	0	N°01-2023-DFEP-IAIP
54	Dirección de Asuntos Disciplinarios Policiales	L 43,724,115.53	Evaluación del Gasto	1	N°14-2023-DFEP-DIDADPOL
55	Cuerpo de Bomberos de Honduras	L 339,547,665.89	Evaluación del Gasto	0	N°30-2023-DFEP-CBH
56	Dirección General de la Marina Mercante	L 113,528,998.76	Evaluación del Gasto	0	N°03-2023-DFEP-MAMER
57	Programa Nacional de Desarrollo Rural Sostenible	L 245,996,212.90	Evaluación del Gasto	0	N°33-2023-DFEP-PRONADERS
58	Centro Nacional de Educación para el Trabajo	L 17,157,791.36	Evaluación del Gasto	3	N°12-2023-DFEP-CENET
59	Dirección de Niñez, Adolescencia y Familia	L 227,768,362.97	Evaluación del Gasto	0	N°78-2023-DFEP-DINAF
60	Dirección de Ciencia y Tecnología Agropecuaria	L 81,572,073.52	Evaluación del Gasto	2	N°07-2023-DFEP-DICTA
61	Instituto de la Propiedad	L 857,646,539.22	Evaluación del Gasto	2	N°60-2023-DFEP-IP
62	Servicio de Administración de Rentas	L 809,494,886.08	Evaluación del Gasto	0	N°50-2023-DFEP-SAR
63	Comisión Nacional de Deportes, Educación Física y Recreación	L 196,466,835.27	Evaluación del Gasto	0	N°89-2023-DFEP-CONDEPOR
64	Instituto Nacional de Migración	L 419,700,873.17	Evaluación del Gasto	1	N°43-2023-DFEP-INM
65	Servicio Nacional de Sanidad e Inocuidad Agroalimentaria	L 190,531,020.39	Evaluación del Gasto	0	N°57-2023-DFEP-SENASA
66	Agencia Hondureña de Aeronáutica Civil	L 232,486,932.48	Evaluación del Gasto	0	N°21-2023-DFEP-AHAC
67	Agencia de Regulación Sanitaria	L 111,409,096.59	Evaluación del Gasto	1	N°37-2023-DFEP-ARSA
68	Comisión Nacional de Telecomunicaciones	L 181,324,881.22	Evaluación del Gasto	2	N°17-2023-DFEP-CONATEL

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
69	Servicio Nacional de Emprendimiento y Pequeños Negocios	L 186,812,155.40	Evaluación del Gasto	1	N°75-2023-DFEP-SENPRENDE
70	Empresa Nacional de Artes Gráficas	L 64,434,994.77	Evaluación del Gasto	1	N°23-2023-DFEP-ENAG
71	Instituto Nacional Penitenciario	L 1,134,081,443.09	Evaluación del Gasto	0	N°09-2023-DFEP-INP
72	Superintendencia de Alianza Público Privada	L 66,101,281.75	Evaluación del Gasto	0	N°18-2023-DFEP-SAPP
73	Agencia Estratégica de Proyectos Productivos Ambientales y Sociales de Honduras	L 322,899,612.02	Evaluación del Gasto	0	N°62-2023-DFEP-AEPAS
74	Dirección Nacional de Parques y Recreación	L 33,284,661.76	Evaluación del Gasto	0	N°11-2023-DFEP-DNPR
75	Comisión Administradora Zona Libre Turística de Islas de la Bahía	L 60,331,018.99	Evaluación del Gasto	0	N°40-2023-DFEP-ZOLITUR
76	Comisión Reguladora de Energía Eléctrica	L 45,409,689.46	Evaluación del Gasto	0	N°58-2023-DFEP-CREE
77	Instituto Hondureño de Transporte Terrestre	L 477,020,607.27	Evaluación del Gasto	1	N°19-2023-DFEP-IHTT
78	Instituto Hondureño de Geología y Minas	L 56,151,433.46	Evaluación del Gasto	2	N°54-2023-DFEP-INHGEOMIN
79	Dirección Nacional del Programa Ciudad Mujer	L 108,920,337.92	Evaluación del Gasto	0	N°29-2023-DFEP-DPCM
80	Administración Aduanera de Honduras	L 766,991,666.16	Evaluación del Gasto	1	N°22-2023-DFEP-AAH
81	Comisión Nacional de Vivienda y Asentamientos Humanos	L 267,918,799.53	Evaluación del Gasto	0	N°52-2023-DFEP-CONVIVIENDA

No.	Nombre de la Institución	Presupuesto Examinado	Tipo de Auditoría	Cantidad de Recomendaciones Notificadas	N° Informe Notificado
SECTOR OTROS ENTES					
82	Tribunal de Justicia Electoral	L 65,248,119.53	Evaluación del Gasto	0	N°76-2023-DFEP-TJE
83	Congreso Nacional	L 1,448,000,000.00	Evaluación del Gasto	2	N°74-2023-DFEP-CN
84	Registro Nacional de las Personas	L 764,537,100.07	Evaluación del Gasto	0	N°05-2023-DFEP-RNP
85	Comisionado Nacional de los Derechos Humanos	L 83,420,960.69	Evaluación del Gasto	1	N°15-2023-DFEP-CONADEH
86	Consejo Nacional Electoral	L 698,624,625.08	Evaluación del Gasto	0	N°73-2023-DFEP-CNE
87	Poder Judicial	L 3,063,806,158.00	Evaluación del Gasto	0	N°45-2023-DFEP-PJ
88	Procuraduría General de la República	L 214,707,197.00	Evaluación del Gasto	0	N°02-2023-DFEP-PGR
89	Ministerio Público	L 2,323,143,483.85	Evaluación del Gasto	0	N°70-2023-DFEP-MP
90	Tribunal Superior de Cuentas	L 499,320,321.00	Evaluación del Gasto	0	N°81-2023-DFEP-TSC
INFORME ESPECIAL					
91	Informe Consolidado de la Rendición de Cuentas del Gasto del Sector Público 2022	L 245,646,175,034.97	-	-	N°092-2023-DFEP
92	Fideicomiso para la Administración de los Recursos del Fondo de Protección y Seguridad Poblacional	L 36,436,882,279.09	De Gestión por el periodo 2012-2022	3	TSP-N°092-2023-DFEP-SEFIN

6. PARTICIPACIÓN CIUDADANA

- Denuncias concluidas

Nº	No. DENUNCIA	Nº DE INFORME	INSTITUCIÓN	FECHA DE INICIO DE LA INVESTIGACIÓN	FECHA DE FINALIZACIÓN	HALLAZ-GOS (H)	RECOMENDACIONES - (R)
1	0801-2020-101	01/2023-DPC-DCSD	Hospital Escuela (Materno Infantil), Centro Hondureño del Niño Quemado (CEHNIQ)	31/5/2022	31/1/2023	1	3
2	0801-2022-27	P01-2023-DPC-DCSD-ENEE	Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE)	20 / 04 / 2022	24/2/2023	N/A	N/A
3	1503-2018-207 1503-2019-77 1503-2019-131	P02-2023-DPC-DCSD-MUNICIPALIDAD DE CATACAMAS	Municipalidad de Catacamas, Olancho	08 / 10 / 2019	1/3/2023	N/A	N/A
4	1301-2023-27	P03-2023-DPC-DCSD-MUNICIPALIDAD DE GRACIAS	Municipalidad de Gracias, Lempira	06 / 03 / 2023	14/7/2023	N/A	N/A
5	0825-2022-44	02/2023-DPC-DCSD	Secretaría de Educación (SEDUC)	20 / 06 / 2022	7/8/2023	1	2
6	0801-2023-74	03/2023-DPC-DCSD	Instituto Nacional de Formación Profesional (INFOP) e Instituto Nacional de Previsión del Magisterio (INPREMA)	20 / 06 / 2023	29/8/2023	1	3
7	0801-2023-11	04/2023-DPC-DCSD	Administración Aduanera de Honduras	20 / 02 / 2023	11/9/2023	1	3
8	0801-2023-46	05/2023-DPC-DCSD	Dirección General de la Policía Nacional de Honduras	05 / 06 / 2023	13/9/2023	1	3
9	0801-2019-162	P04-2023-DPC-DCSD-IHADFA	Instituto Hondureño para la Prevención del. Alcoholismo, Drogadicción y Farmacodependencia (IHADFA)	14 / 09 / 2021	7/9/2023	N/A	N/A
10	0801-2022-95	06/2023-DPC-DCSD	Empresa Hondureña de Telecomunicaciones (HONDUTEL)	08 / 08 / 2022	11/10/2023	1	N/A
11	0801-2023-18	07/2023-DPC-DCSD	Junta Administradora de Agua y Saneamiento de la Colonia Modesto Rodas Alvarado No.2	27 / 07 / 2023	11/10/2023	1	3
12	0801-2021-99	08/2023-DPC-DCSD	Instituto Hondureño de Mercadeo Agrícola (IHMA)	19 / 11 / 2021	19/10/2023	1	2
13	0801-2022-138	P-05-2023-DPC-DCSD-DNII	Dirección Nacional de Investigación e Inteligencia (DNII)	02 / 11 / 2022	27/10/2023	N/A	N/A
14	0801-2023-47	09/2023-DPC-DCSD	Dirección General de la Policía Nacional de Honduras (DGPN)	05 / 06 / 2023	7/11/2023	1	2

- **Gestión de Denuncias**

TIPO DE RESOLUCIÓN	RESULTADO TRIMESTRAL				TOTAL
	Primero	Segundo	Tercero	Cuarto	
Informes Ejecutivos	4	1	7	2	14
Informes con Responsabilidad Civil e Indicios de Responsabilidad Penal	5	0	6	5	14
Denuncias Resueltas por otra Dirección	0	3	7	0	10
Desestimadas	19	23	19	15	76
Denuncias Repetidas	3	4	4	1	12
Denuncias Trasladas	9	4	6	6	25
TOTAL					153
TOTAL DE DENUNCIAS RECIBIDAS AÑO 2023					175

7. GESTIÓN MUNICIPAL

- Durante el año 2023, el **Departamento de Auditoría Municipal** concluyó un total de treinta y ocho (38) informes de auditoría, conteniendo estos un total de 1,873 hallazgos que incluyen 2,025 recomendaciones de auditoría orientadas a mejorar la gestión de las instituciones municipales. Es importante resaltar el hecho de que, en este ejercicio, se finalizó la ejecución del Plan de Acción de la Mora de Informes de Auditoría que se mantenía en el referido departamento.

CUADRO RESUMEN DE AUDITORÍAS CONCLUÍDAS

Nº	Nº INFORME	MUNICIPALIDAD	TIPO DE AUDITORÍA	Montos Examinados			PERIODO AUDITADO		PERIODO DE EJECUCIÓN		NÚMERO DE HALLAZGOS	NÚMERO DE RECOMENDACIONES
				Ingresos	Egresos	Total	DE	HASTA	DE	HASTA		
1	026-2017-DAM-CFTM-AM-A	San Antonio de Flores, El Paraíso	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	97,668,390.27	72,875,718.13	170,544,108.40	7/10/2008	30/6/2017	09/07/2017	12/12/2022	41	41
2	002-2018-DAM-CFTM-AM-A	El Paraíso, Copán	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	14,656,720.05	45,940,269.46	192,507,473.51	19/7/2008	31/1/2018	13/3/2018	23/1/2023	60	62
3	009-2017-DAM-CFTM-AM-A	Sensenti, Ocotepeque	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	86,075,316.80	25,850,855.72	111,926,172.52	30/9/2008	30/4/2017	22/5/2017	24/1/2023	40	40
4	054-2015-DAM-CFTM-AM-A	Olancho, Yoro	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	145,677,120.76	167,100,200.43	312,777,321.19	10/9/2009	30/6/2015	16/9/2015	17/2/2023	58	79
5	002-2022-DAM-CFTM-AM-B	Investigación Especial Municipalidad de San Pedro Sula, Cortés	Investigación Especial	-	-	-	1/1/2014	31/10/2022	7/12/2022	6/3/2023	1	4
6	046-2016-DAM-CFTM-AM-A	San Pedro de Zacapa, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	70,688,416.01	49,632,214.31	120,320,630.32	1/10/2010	30/4/2016	14/7/2016	29/3/2023	44	50
7	030-2017-DAM-CFTM-AM-A	Trinidad, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	106,541,451.41	80,349,059.00	186,890,510.41	3/9/2009	30/6/2017	22/5/2017	14/4/2023	30	30
8	006-2017-DAM-CFTM-AM-A	Las Vegas, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	202,628,180.87	52,900,457.92	255,528,638.79	25/8/2009	30/4/2017	22/5/2017	18/4/2023	45	47
9	011-2017-DAM-CFTM-AM-A	Fraternidad, Ocotepeque	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	109,668,351.58	79,577,834.40	189,246,185.98	19/9/2008	31/8/2017	22/9/2017	26/4/2023	84	90
10	005-2018-DAM-CFTM-AM-A	La Libertad, Francisco Morazán	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	65,059,241.77	87,289,027.75	152,348,269.52	1/10/2012	31/1/2018	5/3/2018	11/5/2023	47	47
11	005-2015-DAM-CFTM-AM-A	Villeda Morales	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	63,632,768.34	35,842,471.20	99,475,239.54	9/9/2009	31/12/2014	29/1/2015	1/6/2023	40	44
12	087-2015-DAM-CFTM-AM-A	Tomalá, Lempira	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	62,610,701.32	51,387,961.36	113,998,662.68	21/4/2010	30/6/2015	5/10/2015	1/6/2023	54	56
13	017-2017-DAM-CFTM-AM-A	Protección, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	163,288,361.13	109,759,867.20	273,048,228.33	24/3/2009	30/4/2017	27/8/2017	5/6/2023	27	29
14	055-2015-DAM-CFTM-AM-A	San Francisco de Becerra, Olancho	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	68,196,670.39	43,456,097.18	111,652,767.57	21/10/2008	30/6/2015	16/9/2015	14/6/2023	45	58
15	057-2015-DAM-CFTM-AM-A	Tocoa, Colón	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	150,000,268.71	147,090,370.33	297,090,639.04	17/4/2009	30/6/2015	20/9/2015	14/6/2023	64	75
16	053-2015-DAM-CFTM-AM-A	El Corpus, Choluteca	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	75,017,702.31	44,980,296.33	119,997,998.64	24/3/2009	30/6/2015	16/9/2015	15/6/2023	42	43
17	024-2017-DAM-CFTM-AM-A	Yauyupe, El Paraíso	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	84,110,432.23	92,444,490.77	176,554,923.00	31/3/2009	31/8/2017	5/9/2017	15/6/2023	43	57

CUADRO RESUMEN DE AUDITORÍAS CONCLUÍDAS

Nº	Nº INFORME	MUNICIPALIDAD	TIPO DE AUDITORÍA	Montos Examinados			PERIODO AUDITADO		PERIODO DE EJECUCIÓN		NÚMERO DE HALLAZGOS	NÚMERO DE RECOMENDACIONES
				Ingresos	Egresos	Total	DE	HASTA	DE	HASTA		
18	090-2015-DAM-CFTM-AM-A *	Guayape, Olancho	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	56,825,499.35	38,846,881.12	95,672,380.47	1/3/2011	30/6/2015	15/10/2015	16/6/2023	56	57
19	007-2018-DAM-CFTM-AM-A	La Lima, Cortés	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	205,856,615.11	411,957,804.03	617,814,419.14	1/8/2013	30/6/2018	11/7/2018	27/6/2023	83	101
20	007-2018-DAM-CFTM-AM-B	La Lima, Cortés	Informe con Indicio Penal	-	-	-	1/8/2013	30/6/2018	11/7/2018	27/6/2023	-	-
21	033-2016-DAM-CFTM-AM-A	Arada, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	82,966,197.38	53,516,398.33	136,482,595.71	1/10/2010	30/4/2016	14/7/2016	30/6/2023	62	65
22	062-2015-DAM-CFTM-AM-A	La Campa, Lempira	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	83,699,354.36	48,156,732.89	131,856,087.25	17/12/2008	30/6/2015	16/9/2015	3/7/2023	85	88
23	034-2016-DAM-CFTM-AM-A	San Nicolás, Santa Bárbara	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	93,505,386.09	78,941,451.89	172,446,837.98	9/9/2009	30/4/2016	25/7/2016	3/7/2023	63	66
24	003-2017-DAM-CFTM-AM-A *	Omoa, Cortés	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	196,552,699.62	81,123,923.98	277,676,623.60	1/4/2009	30/4/2017	22/5/2017	3/7/2023	68	75
25	001-2015-DAM-CFTM-AM-A	Puerto Lempira, Gracias a Dios	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	84,183,419.05	65,448,150.96	149,631,570.01	17/9/2009	31/12/2014	29/1/2015	12/7/2023	61	63
26	076-2015-DAM-CFTM-AM-A	Morolica, Choluteca	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	59,848,738.33	22,169,086.06	82,017,824.39	16/12/2008	30/6/2015	5/10/2015	27/7/2023	33	34
27	010-2017-DAM-CFTM-AM-A	La Labor, Ocotepeque	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	94,972,501.94	86,871,266.06	181,843,768.00	1/10/2008	30/4/2017	22/5/2017	16/8/2023	80	83
28	013-2017-DAM-CFTM-AM-A	El Triunfo, Choluteca	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	95,080,478.18	79,483,024.97	174,563,503.15	1/10/2012	30/4/2017	22/5/2017	25/8/2023	43	48
29	013-2017-DAM-CFTM-AM-B	El Triunfo, Choluteca	Informe con Indicio Penal	-	-	-	1/10/2012	30/4/2017	22/5/2017	25/8/2023	-	-
30	029-2017-DAM-CFTM-AM-A	Concepción, Copán	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	107,946,516.92	53,890,391.93	161,836,908.85	20/9/2008	30/6/2017	9/7/2017	25/8/2023	44	46
31	019-2017-DAM-CFTM-AM-A	San Jorge, Ocotepeque	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	95,016,143.74	60,926,565.82	155,942,709.56	20/9/2008	30/4/2017	2/9/2017	25/8/2023	60	62
32	070-2014-DAM-CFTM-AM-A	Gualaco, Olancho	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	77,076,370.94	56,857,747.71	133,934,118.65	19/12/2008	30/6/2014	1/9/2014	6/9/2023	107	109
33	004-2017-DAM-CFTM-AM-A	Yuscarán, El Paraíso	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	99,093,833.73	44,578,352.05	143,672,185.78	12/9/2008	30/4/2017	22/5/2017	26/9/2023	49	49
34	065-2015-DAM-CFTM-AM-A	Santa Rosa de Copán, Copán	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	185,627,241.55	269,424,570.62	455,051,812.17	9/12/2008	30/6/2015	20/9/2015	9/10/2023	97	105
35	065-2015-DAM-CFTM-AM-B	Santa Rosa de Copán, Copán	Informe con Indicio Penal	-	-	-	9/12/2008	30/6/2015	20/9/2015	9/10/2023	-	-
36	052-2015-DAM-CFTM-AM-A	San Marcos de Colón, Choluteca	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	92,655,158.72	57,784,071.82	150,439,230.54	31/3/2009	30/6/2015	16/9/2015	10/10/2023	30	30
37	014-2019-DAM-CFTM-AM-A	Salamá, Olancho	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	111,679,928.62	83,548,506.06	195,228,434.68	1/8/2010	30/9/2019	28/11/2019	31/10/2023	35	37
38	003-2019-DAM-CFTM-AM-A	Pimienta, Cortés	Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal	156,761,352.46	75,840,018.52	232,601,370.98	31/3/2009	30/9/2019	21/10/2019	14/11/2023	52	55
	Total			3,676,778,014.04	2,855,842,136.31	6,532,620,150.35					1,873	2,025

• El Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas Sector Municipal, llevó a cabo las siguientes acciones de supervisión de las Unidades de Auditoría Interna Municipal:

- a) Se elaboró el Informe de Confiabilidad del Control de las Unidades de Auditoría Interna Municipal correspondiente al Ejercicio 2022, mismo que fue remitido al Congreso Nacional de la República en cumplimiento al Artículo 32 de la Constitución de la República.
- b) Se realizaron 125 Asistencias Técnicas y Supervisiones a un número igual de Unidades de Auditoría Interna Municipal

Item	Municipalidad	Fecha de realización	Actividad realizada
1	San Estebán	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
2	Trujillo	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
3	Santa Rosa de Aguan	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
4	Bonito Oriental	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
5	Tocoa	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
6	Sonaguera	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
7	Sabá	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
8	Olancho	del 03 al 07 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
9	San Francisco	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
10	La Másica	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
11	Porvenir	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
12	Tela	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
13	DIMATELA	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
14	Esparta	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
15	Arizona	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
16	Santa Rita	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
17	Progreso	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
18	Santa Cruz de Yojoa	del 10 al 14 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
19	Yoro	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
20	Sulaco	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
21	Victoria	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
22	Yorito	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
23	Santa María del Real	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
24	Catacamas	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
25	Dulce Nombre de Culmí	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
26	Campamento	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
27	Guaimaca	del 17 al 21 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
28	Juticalpa	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
29	San Francisco de Becerra	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
30	Patuca	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
31	Talanga	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
32	Cedros	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
33	San Ignacio	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
34	El Porvenir	del 24 al 28 de julio de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
35	Gualeince	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
36	Erandique	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
37	San Juan Intibucá	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
38	Intibucá	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
39	Gracias	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
40	Lepaera	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
41	Las Flores	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
42	Bonito Oriental	31 de julio al 4 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
43	Villa de San Antonio	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
44	San Sebastián	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
45	La Paz	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
46	LaManí	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
47	Comayagua	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
48	Ajuterique	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
49	Lejamani	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
50	San Jerónimo	7 al 11 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
51	San José del Potrero	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
52	Esquías	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
53	San Luis	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
54	Minas de Oro	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
55	Jesús de Otoro	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
56	Siguatopeque	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
57	Tatulabé	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
58	San José de Comayagua	del 14 al 18 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
59	Marcala	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
60	Aguas de Marcal	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
61	Chinacla	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
62	Santa María de la Paz	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica

Item	Municipalidad	Fecha de realización	Actividad realizada
63	San José	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
64	Nueva Arcadia	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
65	San Nicolás	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
66	Protección	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
67	Naranjito	del 21 al 25 de agosto de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
68	Santa Rita	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
69	Cabañas	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
70	Copán Ruinas	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
71	San Agustín	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
72	Cocpección	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
73	Dulce Nombre de Copán	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
74	Santa Rosa de Copán	del 28 a agosto al 01 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
75	Cucuyagua	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
76	La Unión	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
77	San Pedro de Copán	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
78	Corquín	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
79	Lucerna	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
80	La Labor	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
81	Ocoatepeque	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
82	Sinuapa	del 4 al 8 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
83	Distrito Central	del 11 al 14 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
84	San Buenaventura	del 11 al 14 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
85	Ojona	del 11 al 14 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
86	PROMDECA	del 11 al 14 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
87	santa Ana	del 11 al 14 de septiembre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
88	Santa Lucía	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
89	Valle de Angeles	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
90	Cantarranas	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
91	Tatumbula	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
92	San Anonio de Floes	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
93	Guinope	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
94	Maraita	del 18 al 22 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
95	Moroceíl	del 25 al 29 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
96	Teupasenti	del 25 al 29 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
97	Jacaleapa	del 25 al 29 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
98	Yuscarán	del 25 al 29 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
99	El Paraíso	del 25 al 29 de septiembre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
100	Sabanagrande	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
101	Pespire	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
102	Nacome	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
103	Langue	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
104	Goascorán	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
105	Amapala	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
106	Choluteca	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
107	Marcovia	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
108	El Corpus	del 09 al 13 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
109	Azacualpa	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
110	Maculizo	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
111	Nueva Frontera	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
112	Quimistán	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
113	Petoa	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
114	San Marcos	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
115	Trinidad	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
116	San José de Colinas	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
117	Santa Bárbara	del 16 al 20 de octubre de 2023	Supervisión y Asistencia Técnica
118	Ceguaca	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
119	El Nispero	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
120	San Nicolás	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
121	San Vicente Centenario	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
122	Neva Celilac	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
123	San Pedro Sula	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
124	Choloma	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica
125	Puerto Cortés	del 23 al 27 de octubre de 2023	Supervisión y asistencia Técnica

c) Se llevaron a cabo 18 actividades de Asistencia Técnica en escritorio a igual número de Auditores Internos

ACCIONES DE ASISTENCIA TÉCNICA REALIZADAS EN ESCRITORIO

Item	Municipalidad/Departamento	Fecha de realización	Actividad realizada
1	Tatumbla	del 16 al 18 de enero 2023	Asistencia Técnica
2	Dulce Nombre de Culmí/Olancho	del 16 al 20 de enero 2023	Asistencia Técnica
3	Victoria/Yoro	del 16 al 20 de enero 2023	Asistencia Técnica
4	San Buenaventura/F.M.	del 20 al 24 de feb. 2023	Asistencia Técnica
5	Dulce Nombre de Copán	del 27 de feb. Al 3 de marzo 2023	Asistencia Técnica
6	Sensenti/Ocotepeque	del 30 de enero al 03 de feb. 2023	Asistencia Técnica
7	PROMDECA	del 6 al 10 de marzo 2023	Asistencia Técnica
8	San Marcos/Santa Bárbara	del 6 al 10 de marzo 2023	Asistencia Técnica
9	Nueva Celilac/Santa Bárbara	6 al 10 de marzo 2023	Asistencia Técnica
10	San Luis/comayagua	6 al 10 de marzo 2023	Asistencia Técnica
11	La Flores/Lempira	del 22 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
12	Santos Guardiola/Isla de la Bahía	del 22 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
13	Ajuterique/Comayagua	del 22 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
14	Veracruz/Copán	del 22 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
15	Camasca/Intibucá	del 22 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
16	El Triunfo/Choluteca	del 23 al 26 de mayo de 2023	Asistencia Técnica
17	Cedros/Francisco Morazán	del 19 al 21 de junio de 2023	Asistencia Técnica
18	San Jerónimo/Comayagua	del 19 al 21 de junio de 2023	Asistencia Técnica

d) Como producto de las actividades de Asistencia Técnica y Supervisión, se formularon un total de 2,273 recomendaciones con el propósito de mejorar la gestión de las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

e) Se revisaron un total de 98 trabajos de Evaluación de Control Interno y/o Auditorías, realizados por un número igual de Unidades de Auditoría Interna.

f) Se realizaron un total de 87 actividades de monitoreo y seguimiento de recomendaciones formuladas en Informes de Supervisión y Asistencia Técnica.

g) Se examinó el proceso de nombramiento y se notificó inhabilitación a un total de 21 Unidades de Auditoría Interna, por haber nombrado las Corporaciones Municipales, Auditores Internos sin cumplir con los requisitos de ley correspondientes.

h) Se revisaron un total de 156 Planes Operativos Anuales de un número igual de Unidades de Auditoría Interna y se generaron las observaciones correspondientes.

i) Se atendieron un total de 102 consultas técnicas a través del correo electrónico y el Sistema de Asistencia Técnica y Supervisión.

• El Departamento de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría Municipal realizó durante el año 2023 las siguientes actividades:

a) El seguimiento a un total de 1,167 Recomendaciones formuladas en 98 Informes de Auditoría, elaborando como resultado un total de 105 Informes de Seguimiento en donde se determinó el cumplimiento de 513 Recomendaciones y la no aplicabilidad de 35.

Informes de Auditoría	Total
Informes de Auditoría para seguimiento al 31 de diciembre de 2022	288
(+) Informes de Auditoría Ingresado 2023 (Notificaciones)*	46
(=) Total de Informes de Auditoría para Seguimiento 2023	334
(-) Informes de Auditoría Cerrados en el 2023	23
(=) Total de Informes de Auditoría para Seguimiento 2024	311
Seguimiento de Recomendaciones 2023**	
Saldo de Recomendaciones al 31 de diciembre de 2022	4,175
(+) Recomendaciones Formuladas en los Informes de Auditoría ingresados 2023	1869
(=) Recomendaciones Por Ejecutar en el 2023	6,044
Seguimiento de Recomendaciones realizado en el 2023 ***	1,167
(-) Recomendaciones Ejecutadas	513
(-) Recomendaciones No Aplicables	35
(=) Recomendaciones Por Ejecutar en 2024 (Saldo Final de 2023) – al 31 de diciembre	5,496
<i>Detalle de Saldo Final</i>	
<i>Recomendaciones No Ejecutadas</i>	<i>4,978</i>
<i>Recomendaciones Parcialmente Ejecutadas</i>	<i>518</i>

b) Se gestionaron y recibieron 31 Planes de Acción, entre estos los correspondientes al cumplimiento de recomendaciones formuladas en el Informe de Auditoría N° 03/2021-GASM el cual corresponde a la Auditoría Coordinada con Enfoque en Desempeño a los Programas de Ayudas Socioeconómicas implementados en el marco del Covid-19.

c) Con el apoyo de Gobernabilidad Local Honduras (GLH) y la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID), se lograron realizar 3 Talleres denominados “Uso e Implementación de la Herramienta Informática del SISERA (HIS)” dirigido a 35 municipalidades que forman parte de la zona de influencia de Gobernabilidad Local Honduras y logrando la participación de a un total de 68 empleados municipales, entre ellos Auditores Internos. El objetivo de estos talleres fue reforzar el conocimiento sobre las Normas para la Gestión del Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría (Normas SISERA) y socializar el uso de la Herramienta Informática del SISERA (HIS), la cual fue oficializada mediante la Circular N° 002-2023-PRESIDENCIA de fecha 19 de septiembre de 2023, señalando su implementación a partir del primero de noviembre del 2023.

Los talleres en referencia fueron desarrollados en las ciudades de San Pedro Sula, Cortés los días 11 y 12 de julio de 2023, Santa Rosa de Copán, Copán, los días 25 y 26 de julio de 2023 y en Siguatepeque, Comayagua los días 15 y 16 de agosto de 2023. Los facilitadores a cargo de estas jornadas de capacitación fueron Cristian Remberto Hernandez Calix y Rudy Abraham Núñez Castro del Departamento de Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría Municipal de la Gerencia de Auditoría Municipal, Edwin Orlando Castellanos del Departamento de Verificación de Recomendaciones de Auditoría de la Gerencia de Evaluación y Control de Calidad, Wendy Yacquelyn Quintana Cerrato y Argentina Casco Aguilar del Departamento de Verificación de la Gestión Presupuestaria de la Gerencia de Verificación y Análisis. Asimismo, se tuvo el apoyo intra-aula de Claudia Marcela Paz Arauz, Ana Yadira Figueroa Aguiriano y Jose Luis Velasquez Oliva del Departamento de Formación de Personal de la Gerencia de Talento Humano y apoyo técnico por parte de Cindy Dariela Sanchez de la Gerencia de Informática.



- El Departamento de Rendición de Cuentas Municipal, realizó durante el año 2023 las siguientes actividades:
 - a) Para dar cumplimiento al mandato legal se elaboró el Informe Consolidado de Rendición de Cuentas, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, por el contenido del mismo y alto grado de interés nacional fue presentado ante el Pleno de Magistrados del TSC y notificado al Congreso Nacional la República.
 - b) Emisión de un total de 307 dictámenes conteniendo los resultados de la revisión de los Informes de Rendición de Cuentas; asimismo, se llevó a cabo la correspondiente comunicación a un número igual de instituciones municipales.
 - c) Elaboración de ciento diez (110) Pliegos de Responsabilidad Administrativa, por incumpliendo al plazo establecido en la ley para la presentación de los Informes de Rendición de Cuentas de los años 2021 y 2022.

8. APORTES A LA PROBIDAD Y ÉTICA DEL ESTADO

1. Resumen estadístico de acciones realizadas con los Comités de Probidad y Ética a nivel nacional: comités conformados, activos, y nuevos y etc.:

Comités Reconformados	Total	Comités Nuevos 2023	Total
INCT, SESAL, IHT, PANI, BANHPROVI, SGJD, RNP, CRFP LA PAZ, SAG, ICF JUTICALPA, AM-SANTA MARÍA DEL REAL, HSMM, IHSS-DANLÍ, RSM, SERNA, DIDADPOL, SAR, IP, RNP, AMDC, PRONADERS, HOSPITAL MILITAR, AHAC, PROASOL, SENPRENDE, CREE, RSS-EL PARAÍSO, INJ, EDUCREDITO, AM-GUAIMACA, GARINAGU, HONDUTEL TEGUCIGALPA, STSS, INPREMA, IHCIETI, FNH, AM-SANTA LUCÍA, SIT, SEDENA, HONDUTEL LA CEIBA, HOSPITAL ROBERTO SUAZO CÓRDOVA, COPECO, SEMUJER, IHTT, TSC, INPREUNAH, PNPRRS, DDE-FM, PGR, SECRETARÍA DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA, INE, CNBS, INA, DDE-LA ESPERANZA.	62	STLCC, ARSA, HSSR, IHCINE, DNBE, SEDE, AM-OLANCHITO, HOSPITAL DR. SALVADOR PAREDES, HOSPITAL BÁSICO SAN MARCOS DE OCOTEPEQUE, SEDESPA, DIGER, PCM-JUTICALPA, HOSPITAL CATÓLICO HERMANO PEDRO BETANCOURT Y DNPR.	14
Total	62		14

1.1 Auditorías Éticas

Informes de Diagnósticos sobre Gestión de Ética	2	HONDUCOR Y SEMUJER
Total	2	

1.2 Otras actividades:

Planes de Trabajo	REVISADOS	APROBADOS
*revisión, aprobación, seguimiento de actividades de promoción de valores permanente.	134	111
Evaluaciones a CPE	FRANCISCO MORAZÁN	CORTÉS Y ATLÁNTIDA
*se evalúa criterios de cumplimiento según el reglamento para la integración y funcionamiento de los CPE	39	12
Seguimiento a CPE	OFICINA PRINCIPAL	OFICINAS REGIONALES
	251	31

ACTIVIDADES	CANTIDAD	INSTITUCIÓN
Informes de Gestión Ética Institucional *realizado por medio de encuestas a una muestra significativa de la institución	12	IAIP, ICF, CONATEL, DGMM, HBCBH, ENAG, TJE, CDN, INAMI, SAPP, CNE, HONDUCOR
Remisión de Denuncias a CPE	2	IHTT, DGME-SE
Autorizaciones para Conformar CPE (Art. 8 RIFCPE)	44	SRECI, TJE, CONADEH, DGDP, AM JOCON, CONVIVIENDA, BANASUPRO, DDE INTIBUCA Y FM, INE, SDP, SISTEMA 911, COPECO, TSC, SECAPPH, SEDENA, ENEE, DNPR, SENACIT, FCNH, PRONADERS, SEMUJER, CICESCT, DIGER, CONDEPOR, AM DE SANTA MARIA DEL REAL, SIT, IHCINE, RED SOLIDARIA, INM, STSS, AMDC, IHTT, IP, AHAC, SECRETARÍA DE LA PRESIDENCIA, SEDESPA, SEDESOL, CREE, INFOP, CIUDAD MUJER JUTICALPA, HOSPITAL HERMANO PEDRO, SENPRENDE, HOSPITAL SAN MARCOS DE OCOTEPEQUE
Aplazamientos (Art. 30 RIFCPE)	2	SANAA, DINAF
Consultas Varias	18	SISTEMA 911, IHADFA, IHAH, EDUCREDITO, HOSPITAL HERMANO PEDRO, ERSAPS, IPM, INFOP, CORREOS DE HONDURAS, PNRRS, FCNH, SEDESPA, MUNICIPALIDAD DE OMOA, IHTT, DIGER, CONAPREV, INJUVE, PROGRAMA CIUDAD MUJER

2. Capacitaciones al Sector Público, detallando título de capacitación y cantidad de participantes:

CAPACITACIONES IMPARTIDAS 2023	No. PARTICIPANTES
Código de Conducta Ética del Servidor Público, para Nuevos Ingresos y Recurrente.	5,992
Inducción a nuevos Miembros de los CPÉ	367
Conflicto de Intereses	213
Ética Laboral/Profesional	387
Factores de Incidencia de la Probidad y la Ética	722
Requisitos y Funciones del CPÉ	706
Tratamiento de Denuncias por el CPÉ	664
Elaboración del Plan de Trabajo para los CPÉ	60
TOTAL	9,111

3. Otros hechos a logros relevantes que presenten resultados concretos y se puedan destacar para el periodo en mención.

EVENTO	CPE PARTICIPANTES	INSTITUCIÓN
XI Feria Anual de Comités de Probidad y Ética	30	DGMM, INPREMA, SEN, HE, DICTA, INJUPEMP, IHSS, TJE, PJ, BCH (OFICINA PRINCIPAL Y SUCURSALES SPS, LA CEIBA Y CHOLUTECA), SEDENA, UDH, INHGEOMIN, IPM, SGJD, SAPP, IHT, CNBS, DDE-EP, UPNFM-CURCEI, UPNFM SPS, FNH, ICF, HLMV, ADUANAS, ALCALDÍAS MUNICIPALES (ARIZONA, OMOA, PUERTO CORTÉS, EL PROGRESO)
*realizado el 31 de agosto de 2023 en la instalaciones de CONDEPOR con una participación de 200 miembros de instituciones representadas.		

VIDEOS	CANTIDAD	TEMA
Videos Informativos sobre los Comités de Probidad y Ética	10	CPE, REQUISITOS PARA SER MIEMBROS DE CPE, FUNCIONES Y OBLIGACIONES, COMISIÓN COORDINADORA, PROMOCIÓN Y ELECCIÓN, PROCESO DE CONFORMACIÓN, EXPEDIENTE DE CPE, COMITÉ ADJUNTO, FERIA DE CPE
*difundidos en las redes sociales de los CPE (Facebook, Instagram y Twitter)		

3.1 Proyecto Rescatando Valores

CHARLAS	CANTIDAD	OBSERVACIÓN
Charla sobre Valores a Escolares	861	ESCUELAS: JOHN F. KENNEDY DE LA COLONIA KENNEDY, CASTILLOS DEL REY DE LA COLONIA AURORA Y DR. ENRIQUE AGUILAR PAZ DE LA COLONIA LOARQUE
Diseño de Videos sobre Valores	10	TEMAS: FORTALEZA, POSITIVISMO, HONRADEZ, EMPATÍA, SOLIDARIDAD, RESPETO, DÍA DEL NIÑO, VALORES PATRIOS, VACACIONES, FIESTAS CON VALORES
Difusión de Videos sobre Valores	2,713	CANTIDAD DE VISUALIZACIONES EN EL CANAL YOUTUBE

NUESTRA LABOR EN CIFRAS

ACTIVIDAD	CANTIDAD
Sesiones de Pleno Resolutivos	5
Sesiones de Pleno Administrativos	16
Resoluciones Emitidas	212
Informes con Indicio de Responsabilidad Penal remitidos al Ministerio	8
Expedientes remitidos al Ministerio Publico con presunción de Enriquecimiento Ilícito	1
Expedientes Remitidos a la Procuraduría General de la República	139
Informes Notificados	267
Pliegos de Responsabilidad Civil Notificados	335
Pliegos de Responsabilidad Administrativa	78
Declaraciones Juradas tramitadas a Nivel Nacional	56,193
Recursos de Reposición recibidos	59
Impugnaciones Recibidas	168
Solicitudes de Acceso a la Información Pública Tramitadas	56



Informe de Actividades y Resultados 2023

Febrero 2024