

# INFORME DE ACTIVIDADES Y RESULTADOS 2016

---



MARZO 2017

# ÍNDICE

PRESENTACIÓN	
Mensaje del Presidente	3

NUESTRA LABOR EN CIFRAS	4
- Resoluciones emitidas	
- Notificaciones:	
- Expedientes remitidos:	
● Procuraduría General de la República	
● Ministerio Público	
- Impugnaciones Recibidas	
- Recursos de Reposición	
- Declaraciones Juradas	
- Montos Recuperados	
- Sesiones de Pleno Realizadas	
- Solicitudes de Acceso a la Información Pública Tramitadas	

FUNCIÓN AUDITORA	
- Auditorías a Entidades Centralizadas y Descentralizadas	5
- Municipalidades	6
- Fiscalización de Auditorías de Gestión	6
- Denuncias	7
- Investigaciones sobre Enriquecimiento Ilícito	7

## GESTIÓN ADMINISTRATIVA INTERNA

- Finanzas	
● Informe de Ejecución Presupuestaria	8
● Administración de Personal	14

## COOPERACIÓN INTERNACIONAL

- Convenios suscritos	16
-----------------------	----

## MENSAJE DEL PRESIDENTE



Elevamos al Soberano Congreso Nacional, como lo establece el artículo 33 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas (TSC), el informe correspondiente al período 2016, el cual contiene las actividades contraloras y fiscalizadoras de los bienes y recursos financieros del Estado de Honduras.

El pasado siete de diciembre tomamos posesión de nuestros cargos, una fecha memorable para la preservación y continuidad de la institucionalidad creada para velar por la transparencia y resguardo del patrimonio de la nación.

El Pleno de Magistrados que me honro en presidir inició un proceso enfocado a darle un giro productivo a la función fiscalizadora, basado en los principios de legalidad, eficiencia, visión, honestidad, objetividad, respeto, profesionalismo y con el compromiso de país.

Nuestra gestión inició con grandes retos, enmarcados en once puntos que identificamos prioritarios para fortalecer la labor de fiscalizar los bienes y recursos nacionales, como la probidad de los funcionarios públicos.

Desde que asumimos nuestras funciones comenzamos un proceso de autoevaluación e identificación de fortalezas, debilidades y áreas de oportunidades, con el propósito de elevar el nivel de resultados, profundizando en las reformas y mejoras que incidan en fortalecer a la institución y, por ende, al Estado de Derecho.

Al tiempo que ponemos de su conocimiento el presente informe que corresponde al último año de gestión del anterior Pleno de Magistrados, tenemos la firme esperanza que los honorables diputados del Congreso Nacional y los distinguidos miembros de la Junta Directiva, apoyarán la primordial y sustancial labor que a diario realiza la máxima entidad contralora de Honduras.

El apoyo del Poder Legislativo es fundamental para alcanzar nuestro 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.

**José Juan Pineda Varela**  
**Magistrado Presidente**

## NUESTRA LABOR EN CIFRAS

N°	ACTIVIDAD	EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
1	Sesiones de Pleno realizadas	33	19 Plenos Resolutivos y 4 Plenos Administrativos
2	Resoluciones emitidas	2,197	
3	Expedientes Remitidos	721	719 expedientes remitidos a la Procuraduría General de la República y 2 expedientes de enriquecimiento ilícito remitidos al Ministerio Público, para un total de 721 expedientes remitidos.
4	Notificaciones	859	499 Pliegos de Responsabilidad Civil, 124 Pliegos Administrativos y 236 Informes notificados.
5	Declaraciones Juradas	76,335	Recibidas a nivel nacional.
6	Montos Recuperados	L. 20,962,525	Multas por declaraciones juradas L.5,029,967.49; Responsabilidades Civiles de L.8,803,568.83; Responsabilidades Administrativas de L.169,089.38.
7	Recursos de Reposición	213	Recibidos en Secretaría General
8	Impugnaciones Recibidas	308	Recibidas en Secretaría General
9	Solicitudes de Acceso a la Información Pública tramitadas	33	



76,335 Declaraciones Juradas fueron recibidas por el Tribunal Superior de Cuentas a nivel nacional.

# FUNCIÓN AUDITORA

## Auditorías a Entidades Centralizadas y Descentralizadas

<b>Auditorías realizadas a Entidades Centralizadas y Descentralizadas</b>	Cantidad
Auditorías Financieras y de Cumplimiento Legal	16
Auditorías Específicas - Especiales	11
Auditorías de Gestión Ambiental	16
Auditorías Concurrentes	95
Informes Penales	2
Monto Presupuestario Auditado en Lempiras	L. 22,179,938,221.00
Monto Presupuestario Auditado en Dólares	\$ 14,127,516.00
Responsabilidades Civiles Individuales	86
Responsabilidades Administrativas	13
Recomendaciones Emitidas	938
<b>Investigaciones de Enriquecimiento Ilícito</b>	
Investigaciones con Indicios de Enriquecimiento Ilícito	8
Monto del Enriquecimiento Ilícito	L. 66,094,737.63
Investigaciones sin Presunción de Enriquecimiento Ilícito	1
<b>Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría</b>	
Informes de Auditorías Recibidos	285
Informes de Auditorías Cerrados	202
Recomendaciones Formuladas	1506
Recomendaciones Implementadas	781
Planes de Acción Solicitados mediante oficio	144
Planes de Acción Recibidos	242
Número de Instituciones de los Informes Recibidos	61
<b>Supervisión de Auditorías Internas</b>	
Informes revisados con Responsabilidad	16
Informes de Auditorías Internas Circulados por las UAI	142
Informes de Auditorías Internas notificados por la Secretaría General	1
Supervisiones realizadas	376
Unidades de Auditoría Interna Evaluadas	2

## Municipalidades

<b>Auditorías Municipales</b>	
Auditorías Finalizadas	58
Auditorías Ejecutadas	49
Informes Penales	14
Ingresos Examinados	L. 2,339,278,470.04
Egresos Examinados	L. 1,846,929,943.64
Perjuicio Neto Detectado	L. 129,064,819.99
Recomendaciones Emitidas	2,264
Responsabilidades Civiles	451
Responsabilidades Administrativas	191
<b>Seguimiento de Recomendaciones de Auditoría</b>	
Informes de Auditoría Recibidos	32
Recomendaciones Implementadas	3,266
Planes de Acción Recibidos	44
<b>Supervisión de Auditorías Internas Municipales</b>	
Informes revisados de Control Interno y/o con indicios de responsabilidad	100
Supervisiones realizadas y Asistencia Técnica In Situ	194
<b>Rendición de Cuentas Municipales</b>	
Presentación de Rendición de Cuentas Municipales	292
Presentación de Rendición de Cuentas Mancomunidades	31



Municipalidad de San Pedro Sula, Cortés, Honduras.

## Fiscalización de Auditorías de Gestión

Tipo de Auditoría	Informes
Informes de Fiscalización de Ingresos	2
Informes de Fiscalización de la Deuda Pública	2
Informes de Fiscalización de Bienes Nacionales	3
Informes de Fiscalización de la Ejecución Presupuestaria	83
Rendición de Cuentas del Sector Público y Municipalidades, Consolidado	1

## Denuncias

DENUNCIAS	Denuncias Recibidas	Denuncias Trasladas	Denuncias Desestimadas	Denuncias Trasladas a SG	Denuncias Repetidas	Denuncias en Proceso de Investigación	Denuncias Pendientes de ser Asignadas	Denuncias en Análisis Legal
		208	75	42	33	34	91	292

## Investigaciones sobre Enriquecimiento Ilícito

EXPEDIENTES VERIFICADOS				
Nº	EXPEDIENTE Nº	CON RESPONSABILIDAD	CANTIDAD	SIN RESPONSABILIDAD
1	79249	X	8,692,281.48	
2	160779	X	28,136,783.34	
3	48140	X	8,470,946.42	
4	50030	X	280,233.99	
5	147595			X
6	S/N	X	303,504.09	
7	124262	X	5,363,683.85	
8	141661	X	13,855,985.28	

# GESTIÓN ADMINISTRATIVA INTERNA

## Finanzas

### INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

#### I- ETAPAS PRESUPUESTARIAS

##### a) Presupuesto Aprobado-Modificaciones-Disponibilidad-Ejecución-Saldo

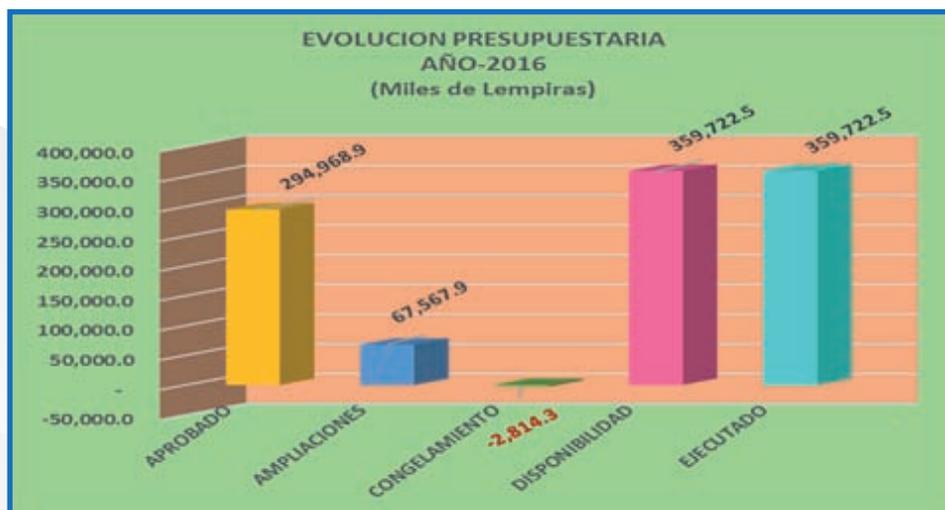
El presente informe resume los distintos cambios presentados en las operaciones de la Ejecución Presupuestaria del Tribunal Superior de Cuentas en el transcurso del año 2016, desde el inicio, conforme a recursos aprobados en el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, hasta el cierre de operaciones al final del año. Para el desempeño de las atribuciones que la Ley le confiere al TSC., se le aprobaron en el año en referencia, recursos monetarios por un monto de L. 294,968.9 miles de Lempiras, que incluye L.2,000.0 miles de Ingresos Propios, que a partir del año 2016 se incorporan en la formulación del Presupuesto del TSC, así mismo los L.24,000.0 miles de la Superintendencia de Alianza Publica Privada, valores que solo figuran en el Presupuesto del Tribunal Superior de Cuentas y son de uso exclusivo de la Superintendencia.

En el transcurso del año, los recursos asignados se incrementaron con el agregado de los Fondos de Transparencia Municipal (FTM), con un valor de L.47,600.0 miles. A lo anterior, se agregaron captaciones de recursos por un monto de L.8,008.5 miles, generados por Ingresos Propios, por actividades propias del TSC, de ese valor corresponden a la Superintendencia L.3,247.9 miles, al final del año se obtuvo un disponible por un valor total de L.359,722.5 miles. El resumen de lo indicado, es el siguiente:



ASIGNACION Y DISTRIBUCION DE RECURSOS PRESUPUESTARIOS POR TIPO DE FONDO							
VALORES: APROBADO-AMPLIACIONES-DISPONIBILIDAD- EJECUTADO -SALDO.							
(MILES DE LEMPIRAS)							
DETALLE	TIPO DE FONDO	VALOR APROBADO	AMPLIACIONES	CONGELAMIENTO	DISPONIBLE ANUAL	EJECUCION	SALDO
<b>RECURSOS NACIONALES</b>							
<b>1 TESORO NACIONAL</b>							
a) Valores Presupuestarios	11	292,968.9	11,959.4	-2,814.3	302,114.0	302,114.0	-
b) Fondo Transp. Municipal			47,600.0		47,600.0	47,600.0	-
<b>S U M A</b>		<b>292,968.9</b>	<b>59,559.4</b>	<b>-2,814.3</b>	<b>349,714.0</b>	<b>349,714.0</b>	<b>-</b>
<b>2 OTROS INGRESOS</b>							
a) Ingresos Propios	12	2,000.0	8,008.5		10,008.5	10,008.5	-
<b>SUMA FONDOS NACIONALES</b>		<b>294,968.9</b>	<b>67,567.9</b>	<b>-2,814.3</b>	<b>359,722.5</b>	<b>359,722.5</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL RECURSOS</b>		<b>294,968.9</b>	<b>67,567.9</b>	<b>-2,814.3</b>	<b>359,722.5</b>	<b>359,722.5</b>	<b>-</b>
TIPO DE FONDO: 11 Tesoro Nacional		12 Recursos Propios					

b) Evoluciones Registradas en el Año



## II - PRESUPUESTO APROBADO POR GRUPOS DE OBJETO

En el año 2016 se le asignó al T.S.C., para los diferentes gastos operativos de L.292,968.9 miles( fuente 11 ) y (L.2,000.0 miles) fuente12, distribuidos así:

(MILES DE LEMPIRAS)				
DETALLE	APROBADO 2016 FUENTE 11	INGRESOS PROPIOS FUENTE 12	PRESUPUESTO APROBADO	DISTRIBUCION
				%
I SERVICIOS PERSONALES	243,205.8		243,205.8	82.5
II SERVICIOS NO PERSONALES	16,835.9	1,050.0	17,885.9	6.1
III MATERIALES Y SUMINISTROS	109.5	950.0	1,059.5	0.4
IV BIENES CAPITALIZABLES	8,663.7		8,663.7	2.9
V TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	24,154.0		24,154.0	8.2
Superintendencia Alianza Publico Privada . L.24,000.0				
Tribunal Superior de Cuentas. L.154.0				
<b>TOTAL</b>	<b>292,968.9</b>	<b>2,000.0</b>	<b>294,968.9</b>	<b>100.0</b>

## III- AMPLIACIONES PRESUPUESTARIAS TSC. APROBADAS

Durante el año, se autorizaron ampliaciones presupuestarias por un monto de L.67,567.9 miles que incluyeron los:

- |   |                   |
|---|-------------------|
| a) Fondo de Transparencia Municipal           | L. 47,600.0 Miles |
| b) Ingresos Propios                           | L. 8,008.5 “      |
| c) Transferencia SEFIN (Servicios Personales) | L. 11,959.4 “     |
| SUMAN   | L. 67,567.9 Miles |

La Secretaría de Finanzas, realizó un congelamiento a la Superintendencia por L.2,814.3 miles, lo que se detalla en gráfica y cuadro siguientes:



## a) Detalle de Ampliaciones y Congelamiento. Fondos Nacionales

Cada una de las ampliaciones, debidamente autorizadas por la Secretaría de Finanzas, se detalla en el siguiente cuadro; se agrega detalle del congelamiento realizado por SEFIN a la Superintendencia de Alianza Publico Privada por un monto de L.2,814.3 miles:

DETALLE AMPLIACIONES Y CONGELAMIENTO PRESUPUESTARIOS EN EL AÑO 2016. FONDOS NACIONALES							
(VALORES EN LEMPIRAS)							
DCTO.		RESOLUC.	INGRESOS	FDO.TRANSF	TRANSFER.	CONGELAMIENTO	TOTAL
No.	FECHA	DICTAMEN	PROPIOS	MUNICIPAL	SEFIN	SEFIN	FDOS.NAC.
	20/12/2016					-2,814,335.00	-2,814,335.00
46	20/12/2016	DIC.601	467,766.00				467,766.00
45	15/12/2016	DICT.554- DGP-AE	584,584.00				584,584.00
32	29/11/2016	DICT.423- DGP-AE	3,247,875.00				3,247,875.00
37	29/11/2016	DICT.453- DGP-AE	422,056.00				422,056.00
31	28/10/2016	DICT.366- DGP-AE	490,385.00				490,385.00
28	28/10/2016	DICT.366- DGP-AE	450,890.00				450,890.00
27	27/10/2016	DICT.366- DGP-AE	333,832.00				333,832.00
91	19/10/2016	RES.182			11,959,360.00		11,959,360.00
24	21/07/2016	DIC -197-DGP-AE	558,855.00				558,855.00
23	21/07/2016	DIC -197-DGP-AE	744,977.00				744,977.00
21	21/07/2016	DIC -197-DGP-AE	636,146.00				636,146.00
20	20/07/2016	RES.PROV.82		47,600,060.00			47,600,060.00
14	23/06/2016	DICT.164- DGP-AE	71,160.00				71,160.00
SUMAS			8,008,526.00	47,600,060.00	11,959,360.00	-2,814,335.00	64,753,611.00

De los Ingresos Propios autorizados, L.3,247,875.00 corresponden a la **Superintendencia de Alianza Público Privada** y son de uso exclusivo para esa Institución.

## b) Distribución Presupuestaria de Recursos Obtenidos.

En el año 2016 las ampliaciones presupuestarias registradas, reforzaron distintos renglones de gastos, con saldos insuficientes, para responder las necesidades plasmadas en los Planes Operativos de las diferentes Direcciones que conforman el TSC. Se detallan en el siguiente cuadro de las Ampliaciones: el valor de L.11,959.4 miles aprobado por SEFIN para reforzar Grupo I, el monto de L.47,600.0 miles que corresponde al Fondo de Transparencia Municipal, el valor de L.3,247.9 miles de Ingresos Propios de la Superintendencia de Alianza Publico Privada y que son para uso exclusivo de esa Institución, el resto de Ingresos Propios corresponden al TSC con un valor de L.4,740.6. A nivel de Grupos de la Clasificación Económica, los valores obtenidos, se distribuyeron así:

(MILES DE LEMPIRAS)					
GRUPOS DE OBJETO DEL GASTO		AMPLIACIONES			TOTAL AMPLIACIONES
		RESOLUCION No.182	INGRESOS PROPIOS	FTM	
I	SERVICIOS PERSONALES	11,959.4	-	4,088.0	16,047.4
II	SERVICIOS NO PERSONALES		2,980.6	40,705.0	43,685.6
III	MATERIALES Y SUMINISTROS		1,780.0	2,807.0	4,587.0
IV	BIENES CAPITALIZABLES		-	-	-
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES		3,247.9	-	3,247.9
<b>TOTALES</b>		<b>11,959.4</b>	<b>8,008.5</b>	<b>47,600.0</b>	<b>67,567.9</b>



### c) Disponibilidad Anual Con Ampliaciones

Lo señalado anteriormente, asciende a una suma total de L. 67,567.9 miles, que agregados al Presupuesto Aprobado para el año 2016, de L. 294,968.9 Miles, resultó una disponibilidad presupuestaria total anual de L.362,536.8 miles. Como resultado de la aplicación de políticas de contención del gasto público, la Secretaría de Finanzas congeló a la Superintendencia de Alianza Público Privada, el valor de L.2,814.3 miles (lo cual se detalla en cuadro siguiente en Grupo V Transferencias) , que disminuyó los recursos a L.359,722.5 miles.

Por Grupos de la Clasificación Económica del Gasto, se obtiene lo siguiente:

(MILES DE LEMPIRAS)					
GRUPOS DE OBJETO DEL GASTO		APROBADO 2016 T.S.C	AMPLIA- CIONES	CONGE- LAMIENTO	DISPONIBILIDAD ANUAL
I	SERVICIOS PERSONALES	243,205.8	16,047.4		259,253.2
II	SERVICIOS NO PERSONALES	17,885.9	43,685.6		61,571.5
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,059.5	4,587.0		5,646.5
IV	BIENES CAPITALIZABLES	8,663.7	-		8,663.7
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	24,154.0	3,247.9	- 2,814.3	24,587.6
<b>TOTALES</b>		<b>294,968.9</b>	<b>67,567.9</b>	<b>- 2,814.3</b>	<b>359,722.5</b>

#### IV- EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, FONDOS TSC Y FTM

La disponibilidad de recursos que incluye los fondos F.T.M y los Ingresos Propios, alcanzaron la suma total de L.359,722.5 miles. Al efectuar los gastos de este valor, el 73.4 % se destinó para la ejecución en Servicios Personales (Planillas y colaterales, Prestaciones); el resto 26.6 % cubrió los Gastos Operativos en el pago de: Servicios, Materiales y Suministros, Bienes Capitalizables y Transferencias. Por Grupo de la Clasificación Económica del Gasto, los Egresos al finalizar el año, su distribución fue la siguiente:

##### EJECUCIÓN POR GRUPOS DE GASTOS 2016

(MILES DE LEMPIRAS)					
GRUPOS DE OBJETO DEL GASTO		EJECUTADO		TOTAL EJECUTADO	
		T.S.C	FTM	SUMA	%
I	SERVICIOS PERSONALES	260,086.4	4,088.0	264,174.4	73.4
II	SERVICIOS NO PERSONALES	14,061.5	40,705.0	54,766.5	15.2
III	MATERIALES Y SUMINISTROS	3,048.8	2,807.0	5,855.8	1.6
IV	BIENES CAPITALIZABLES	10,352.7		10,352.7	2.9
V	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	24,573.1	-	24,573.1	6.8
<b>TOTALES</b>		<b>312,122.5</b>	<b>47,600.0</b>	<b>359,722.5</b>	<b>100.0</b>

En forma gráfica por Grupos de Gastos presenta:



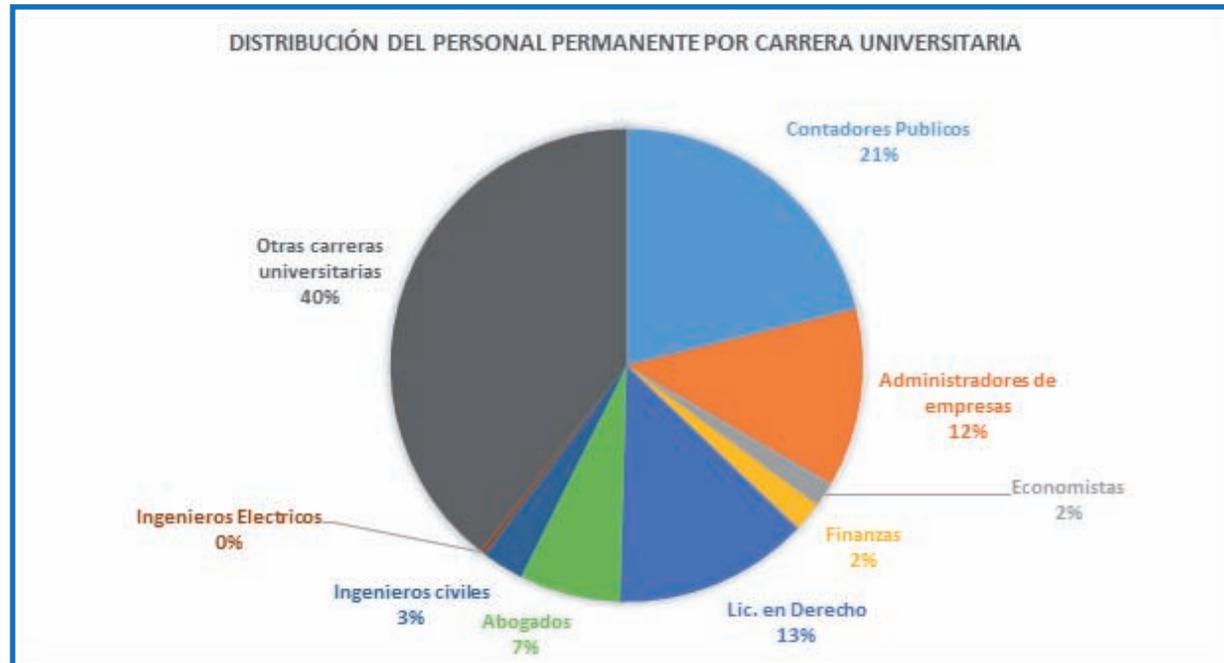
## Administración de Personal

### NIVEL ACADÉMICO DEL PERSONAL

<b>NIVEL ACADÉMICO</b>	<b>PERMANENTE</b>	<b>TEMPORAL*</b>
Primaria Incompleta	5	1
Primaria Completa	29	4
Secundaria Incompleta	9	
Secundaria Completa	12	
Educación Media Incompleta	0	
Educación Media Completa	118	28
Universidad Incompleta	31	2
Universidad Completa	312	59
Postgrado	33	
<b>Total</b>	<b>549</b>	<b>94</b>

### DISTRIBUCIÓN POR CARRERAS A NIVEL UNIVERSITARIO

<b>PROFESIÓN</b>	<b>PERMANENTE</b>	<b>TEMPORAL</b>
Contadores Públicos	73	21
Administradores de Empresas	42	20
Economistas	6	1
Finanzas	7	
Lic. en Derecho	46	1
Abogados	24	4
Ingenieros civiles	10	
Ingenieros Eléctricos	1	
Otras carreras universitarias	136	12
<b>Total</b>	<b>345</b>	<b>59</b>



## A NIVEL MEDIO

PROFESIONALES POR CARRERA	CANTIDAD	TEMPORAL
Peritos Mercantiles	85	24
Secretarías	33	
Técnicos	2	
Bachilleres	19	6
Otras Profesiones	10	0
<b>Total</b>	<b>149</b>	<b>30</b>

## COOPERACIÓN INTERNACIONAL

Detalle	Monto moneda ejecutado Dolares US\$
Proyecto: Fortalecimiento de las Capacidades Institucionales del TSC para la lucha contra la Impunidad y Apoyo a la Transparencia-Financiado por la Unión Europea a traves de la AECID	263,730.82
Consultorías	208,445.90
Capacitaciones	34,747.32
Publicaciones anuncios consultorías	775.31
Equipos tecnológicos y oficina	19,742.29
Otros servicios (Comisión por transferencia )	20.00
Proyecto apoyo a la Implementacion del Plan Estratégico 2014-2018 para el Mejoarmiento y Fortalecimiento del TSC-Financiado por el BID	225,865.82
Consultorías	54,922.80
Logística Capacitaciones	14,464.85
Asistencias Técnicas EFS	55,557.98
Compra de equipos Tecnológicos y Software para el TSC	100,920.19
<b>TOTAL GENERAL EJECUTADO</b>	<b>489,596.64</b>

### Convenios suscritos

Nº	Año	Descripción	Fecha de Firma	Tipo	Estado
1	2016	Convenio de Cooperación entre la Contraloría General de la República del Paraguay y el Tribunal Superior de Cuentas de la República de Honduras.	01/03/2016	Internacional	Vigente
2	2016	Convenio Interinstitucional de Cooperación suscrito entre la Asociación de Municipalidades de Honduras (AMHON) y el Tribunal Superior de Cuentas (TSC).	24/02/2016	Nacional	Vigente

