



DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA

***DEPARTAMENTO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DE
DENUNCIAS***

INFORME ESPECIAL N° P-13/2014-DPC-DCSD

DE LA DENUNCIA N° 0801-13-099

**VERIFICADA EN LA SECRETARÍA DE ESTADO EN EL
DESPACHO DE SALUD**

Tegucigalpa, MDC., Honduras, C.A.

Tegucigalpa, MDC., 11 de abril, 2014
Oficio N° 38/2014-DPC

Abogado
Oscar Fernando Chinchilla
Fiscal General de la República
Su Despacho

Señor Fiscal General:

En cumplimiento a lo que establecen los artículos 222 reformado de la Constitución de la República; 31 numeral 3 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas remito a usted el Informe Especial N° P-13/2014-DPC-DCSD de la Investigación Especial sobre los hechos relativos a la Denuncia N° 0801-13-099, practicada en la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud.

El Informe en referencia describe hechos que de conformidad a los artículos 81 del Reglamento de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, 6 y 16 numeral 6 de la Ley Orgánica del Ministerio Público, presenta indicios de responsabilidad penal, opinión que, de ser compartida con esa Fiscalía, conllevará que la misma realice las investigaciones que considere pertinentes, a fin de comprobar los hechos que de acuerdo a este Tribunal se consideran de índole penal, lo que finalmente provocará que esa dependencia entable acciones penales ante los Tribunales de Justicia respectivos, por lo que solicito a usted nos mantenga informados de las decisiones y acciones que realice con relación a este informe.

Atentamente,

Abogado Jorge Bográn Rivera
Magistrado Presidente

📁 DPC-DCSD





CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

El Tribunal Superior de Cuentas realizó una Investigación Especial del 18 de junio de 2013 al 11 de marzo de 2014, a la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, con relación a la gestión de la doctora Roxana Araujo, relativa a la Denuncia N° 0801-13-099, la cual hace referencia a los siguientes actos irregulares:

1. Cuando se desempeñó como Jefe de Control del Dengue, se le otorgaron viáticos sin haber realizado las respectivas giras de trabajo.
2. En su administración como Secretaria de Estado, existe nepotismo en la contratación de personal, ya que contrato a un hijo que cobra en salud y tiene un contrato en SOPTRAVI, además tiene empleados primos, sobrinos, hermanos y tíos.
3. Ha contratado personal que según el número de identidad, corresponde a menores de edad y a adultos mayores.

Los hechos han ocurrido del 25 de junio de 2010 al 31 de julio 2013

Por lo que se definieron los siguientes objetivos para realizar la Investigación Especial:

1. Comprobar si efectivamente se asignaron viáticos a la Jefe del Programa Nacional de Dengue, y si los mismos fueron liquidados en legal y debida forma.
2. Verificar si a partir del nombramiento de la señora Araujo como Secretaria de Estado en el Despacho de Salud, han sido contratados sus familiares en dicha Secretaría.
3. Comprobar la contratación de menores de edad y adultos mayores en el Programa Nacional de Dengue de la Secretaría de Salud.
4. Determinar si existe perjuicio económico en contra del Estado.

CAPÍTULO II

INVESTIGACIÓN DE LA DENUNCIA

De acuerdo a la Investigación Especial realizada a la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud; referente a los hechos denunciados, mediante la revisión de la documentación proporcionada, se constató lo siguiente:

HECHO 1

JEFE DEL PROGRAMA NACIONAL DE DENGUE, LIQUIDÓ VIÁTICOS DE MANERA IRREGULAR

Según Oficio N° 1297-SGRH-2013, del 21 de junio de 2013, la Subgerente de Recursos Humanos de la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, remitió información y documentación referente a los viáticos asignados a la Jefe del Programa Nacional de Dengue durante el periodo del 07 de febrero de 2011, hasta el 30 de julio de 2012, detallada de la siguiente manera:

N°	Fecha		Orden de viaje	Pre-Compromiso	Valores (Expresados en Lempiras)	Lugares a Visitar
	Desde	Hasta				
1	07/02/2011	11/02/2011	166-11	1112	7,437.50	Santa Rosa de Copán
2	14/02/2011	18/02/2011	197-11	1104	7,437.50	San Pedro Sula
3	21/02/2011	25/02/2011	204-11	1090	7,437.50	La Ceiba
4	28/02/2011	04/03/2011	278-11	1225	7,437.50	Choluteca
5	07/03/2011	11/03/2011	311-11	1363	7,437.50	La Esperanza
6	29/03/2011	01/04/2011	460-11	2868	7,437.50	Ocotepeque
7	04/04/2011	08/04/2011	586-11	2669	7,437.50	San Pedro Sula
8	12/04/2011	15/05/2011	634-11	3265	5,687.50	San Pedro Sula
9	17/04/2011	24/04/2011	511-11	2887	12,687.50	Juticalpa
10	25/04/2011	29/04/2011	681-11	2663	7,437.50	Choluteca
11	04/05/2011	06/05/2011	706-11	3382	3,937.50	Catacamas
12	16/05/2011	20/05/2011	710-11	3584	7,437.50	San Pedro Sula
13	23/05/2011	27/05/2011	848-11	4820	7,437.50	Santa Bárbara
14	30/05/2011	02/06/2011	970-11	5603	5,687.50	San Pedro Sula
15	13/06/2011	15/06/2011	973-11	5602	3,937.50	San Pedro Sula
16	15/06/2011	17/06/2011	990-11	5437	3,937.50	Siguetepeque
17	20/06/2011	24/06/2011	1020-11	5438	7,437.50	Puerto Cortés
18	29/06/2011	01/07/2011	1072-11	5924	3,937.50	Choluteca
19	04/07/2011	08/07/2011	1056-11	5914	7,437.50	Puerto Cortés
20	12/07/2011	15/07/2011	1067-11	6732	5,687.50	La Paz
21	18/07/2011	22/07/2011	1148-11	6877	7,437.50	Gracias, Lempira
22	01/08/2011	05/08/2011	1245-11	7824	7,437.50	Catacamas
23	22/08/2011	26/08/2011	1381-2011	22	7,437.50	Danlí, El Paraíso
24	04/10/2011	08/10/2011	1571-2011	26	11,029.50	Roatán
25	06/02/2012	10/02/2012	027-2012	2231	7,437.50	Catacamas, Olancho
26	13/02/2012	17/02/2012	016-2012	941	7,437.50	San Pedro Sula
27	20/02/2012	24/02/2012	033-2012	2230	7,437.50	Juticalpa, Olancho
28	12/03/2012	14/03/2012	063-2012	2485	7,437.50	San Pedro Sula
	14/03/2012	16/03/2012				Tocoa, Colón
29	02/04/2012	06/04/2012	078-2012	2233	7,437.50	Juticalpa, Olancho
30	09/04/2012	13/04/2012	090-2012	2500	7,437.50	Catacamas, Olancho
31	16/04/2012	20/04/2012	097-2012	7314	7,437.50	San Pedro Sula
32	07/05/2012	11/05/2012	124-2012		7,437.50	San Lorenzo, Valle
33	04/06/2012	08/06/2012	160-2012	7311	7,437.50	San Pedro Sula
34	11/06/2012	15/06/2012	174-2012	7311	7,437.50	Catacamas, Olancho
35	25/06/2012	29/06/2012	226-2012	7311	7,875.00	San Lorenzo, Valle
36	02/07/2012	06/07/2012	237-2012		7,875.00	Gracias, Lempira
37	16/07/2012	20/07/2012	250-2012	7312	7,437.50	Catacamas, Olancho
38	23/07/2012	27/07/2012	263-2012	7312	7,437.50	San Pedro Sula
Total					273,092.00	

Por medio de los estados de cuenta bancarios proporcionados, se confirmó, que dichos valores fueron acreditados a la cuenta de la señora Roxana Araujo.

Las liquidaciones de viáticos están soportadas con:

- ✓ Forma F-01 ejecución del Gasto
- ✓ Planilla de Viáticos
- ✓ Orden de Viaje
- ✓ Comprobante del gasto de viaje
- ✓ Constancia del Registro de Beneficiarios (de la Secretaria de Finanzas)
- ✓ Copia de identidad
- ✓ Informe técnico de la actividad realizada el que incluye fecha de inicio y finalización de gira, lugar de la gira, acompañantes y actividades realizadas.
- ✓ Factura o recibo de hotel

Todos los documentos antes citados están firmados y sellados; revisados, verificados, autorizados y aprobados por:

- ✓ El Solicitante
- ✓ Jefe del Programa Nacional de Dengue
- ✓ Director General de Promoción de la Salud
- ✓ Gerente Administrativo
- ✓ Pre intervención Administrativa de la Secretaria de Salud¹
- ✓ Subgerencia de Presupuesto de la Secretaria de Salud

Al revisar la documentación que soporta las liquidaciones encontramos que:

1. Los montos de los viáticos fueron cancelados uno, dos o tres meses después de liquidadas y realizadas las giras, según documentos adjuntos a las liquidaciones.
2. De las treinta y ocho (38) liquidaciones de viáticos presentadas, se adjuntaron igual número de informes técnicos que describen las actividades realizadas y los logros obtenidos en cada una de las giras; el cuadro detalla el número de informes elaborados por funcionario.

Detalle del numero de Informes Técnicos elaborados por Funcionario que acompañaron las giras adjuntos a las liquidaciones					
Años	Roxana Araujo	Oscar Urrutia	Angel Gabriel Orellana	Joel Maldonado	Total de Informes Técnicos
2011	6	16	2	0	24
2012	5	8	0	1	14
	11	24	2	1	38

El mayor número de informes fueron presentados por el señor Oscar Urrutia Jefe de la Unidad de Entomología.

3. Asimismo los informes técnicos describen los nombres del personal² que integraban las comisiones de trabajo y que acompañaban a los funcionarios descritos en el numeral 2, los que se detallan en el cuadro siguiente:

¹ Actualmente ya no funciona en la Secretaría de Estado

Detalle de Funcionarios y Empleados que de acuerdo al informe técnico integran las giras de trabajo													
N°	Fecha		Lugar a Visitar	Días	Orden de viaje	Funcionarios y Empleados que de acuerdo al Informe técnico integran las giras de trabajo							
	Desde	Hasta											
1	21/02/2011	25/02/2011	La Ceiba	4.25	204-11	Oscar Urrutia	Mario Nájera	Roxana Araujo	Oscar Ramos				
2	14/02/2011	18/02/2011	San Pedro Sula	4.25	197-11	Oscar Urrutia	Mario Nájera	Roxana Araujo	Oscar Ramos				
3	07/02/2011	11/02/2011	Santa Rosa de Copan	4.25	166-11	Roxana Araujo	Mario Nájera	Santos Baquedano					
4	28/02/2011	04/03/2011	Choluteca	4.25	278-11	Oscar Urrutia	Mario Nájera	Roxana Araujo	Lilian Gonzales	Mayran Izaguirre	Oscar Ramos	Anibal Ardon	
5	07/03/2011	11/03/2011	La Esperanza	4.25	311-11	Oscar Urrutia	Mario Nájera	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Oscar Ramos	Anibal Ardon	Santos Baquedano	
6	25/04/2011	29/04/2011	Choluteca	4.25	681-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Jose Luis Pineda				
7	04/04/2011	08/04/2011	San Pedro Sula	4.25	586-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo						
8	29/03/2011	01/04/2011	Ocotepique	4.25	460-11	Roxana Araujo	Mario Nájera	Joel Nain Maldonado	Oscar Urrutia	Oscar Ramos			
9	17/04/2011	24/04/2011	Juticalpa	7.25	511-11	Roxana Araujo	Jessica Aguilar	Oscar Ramos					
10	12/04/2011	15/05/2011	San Pedro Sula	3.25	634-11	Roxana Araujo	Jose Luis Pineda	Yahara Janeth Castro Moreno					
11	04/05/2011	06/05/2011	Catacamas	2.25	706-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Oscar Ramos	Jose Luis Pineda			
12	16/05/2011	20/05/2011	San Pedro Sula	4.25	710-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Marcelino Oseguera	Oscar Ramos			
13	23/05/2011	27/05/2011	Santa Bárbara	4.25	848-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Jorge Sevilla	Oscar Ramos			
14	20/06/2011	24/06/2011	Puerto Cortes	4.25	1020-11	Roxana Araujo	Oscar Urrutia	Denis Velasquez	Oscar Ramos				
15	15/06/2011	17/06/2011	Siguatopeque	2.25	990-11	Roxana Araujo	Mario Nájera	Mariano Rivera					
16	30/05/2011	02/06/2011	San Pedro Sula	3.25	970-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Oscar Ramos					
17	13/06/2011	15/06/2011	San Pedro Sula	2.25	979-11	Roxana Araujo	Angel Gabriel Orellana	Gustavo Avila Montes					
18	12/07/2011	15/07/2011	La Paz	3.25	1067-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Lilian Gonzales	Oscar Ramos			
19	04/07/2011	08/07/2011	Puerto Cortes	4.25	1056-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Denis Velasquez	Ramón Marín Luque	Oscar Ramos			
20	29/06/2011	01/07/2011	Choluteca	2.25	1072-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Oscar Ramos	Jose Roberto Luque				
21	18/07/2011	22/07/2011	Gracias Lempira	4.25	1148-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Oscar Ramos				
22	01/08/2011	05/08/2011	Catacamas	4.25	1245-11	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Lilian Gonzales	Oscar Ramos			
23	22/08/2011	26/08/2011	Danlí, El Paraiso	4.25	1381-2011	Angel Gabriel Orellana	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Joel Roberto Carranza	Franklin Ortiz	Denis Fernando Valladares	Manuel Izaguirre	Aldo Mauricio Coello
24	04/10/2011	08/10/2011	Roatán	4.25	1571-2011	Oscar Urrutia	Roxana Araujo						
1	11/06/2012	15/06/2012	Catacamas, Olanchito	4.25	174-2012	Roxana Araujo	Jose Luis Pineda						
2	16/04/2012	20/04/2012	San Pedro Sula	4.25	087-2012	Roxana Araujo	Franklin Ortiz	Jose Luis Pineda					
3	07/05/2012	11/05/2012	San Lorenzo, Valle	4.25	124-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Franklin Ortiz	Oscar Ramos				
4	04/06/2012	08/06/2012	San Pedro Sula	4.25	160-2012	Roxana Araujo	Jose Samra	Osmín Tovar	Sofía Alvarado	Oscar Urrutia	Amy Carolina Tovar	Oscar Ramos	Franklin Ortiz
5	02/07/2012	06/07/2012	Gracias Lempira	4.25	237-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Franklin Ortiz	Miguel Rodriguez	Marco Tulio Trejo	Oscar Ramos		
6	16/07/2012	20/07/2012	Catacamas, Olanchito	4.25	250-2012	Joel Maldonado	Roxana Araujo	Karla Gisela Guífarro	Claudia Díaz	Jose Samra	Oscar Urrutia	Franklin Ortiz	Joel Maldonado
7	23/07/2012	27/07/2012	San Pedro Sula	4.25	263-2012	Roxana Araujo	Oscar Urrutia	Franklin Ortiz	Miguel Rodriguez	Eliud Miranda	Oscar Ramos		
8	25/06/2012	29/06/2012	San Lorenzo, Valle	4.25	226-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Franklin Ortiz	Marco Tulio Trejo	Oscar Ramos			
9	13/02/2012	17/02/2012	San Pedro Sula	4.25	016-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Franklin Ortiz	Roberto Luque			
10	06/02/2012	10/02/2012	Catacamas, Olanchito	4.25	027-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Jose Luis Pineda				
11	02/04/2012	06/04/2012	Juticalpa, Olanchito	4.25	078-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Franklin Ortiz	Oscar Ramos			
12	20/02/2012	24/02/2012	Juticalpa, Olanchito	4.25	033-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Franklin Ortiz	Jose Luis Pineda				
13	12/03/2012	14/03/2012	San Pedro Sula	4.25	063-2012	Roxana Araujo	Maria Luisa Motule	Dina Castro	Amy Tovar	Jose Samra	Osmín Tovar	Oscar Ramos	Juan Sosa
14	09/04/2012	13/04/2012	Catacamas, Olanchito	4.25	080-2012	Oscar Urrutia	Roxana Araujo	Mayran Izaguirre	Franklin Ortiz	Oscar Ramos			

- De las treinta y ocho (38) liquidaciones de viáticos presentadas, once (11) liquidaciones corresponde a giras realizadas a San Pedro Sula, incluye una (1) hasta Tocoa; seis (6) a Catacamas; tres (3) a Juticalpa; tres (3) a Choluteca; dos (2) a San Lorenzo; dos (2) a Gracias Lempira; dos (2) a Puerto Cortes; una (1) a La Ceiba, Roatán, Siguatopeque, La Esperanza, Ocotepeque, La Paz, Santa Bárbara, Santa Rosa de Copan y Danlí. **(Ver anexo 1)**
- De acuerdo al **“Reglamento de Viáticos y otros gastos de viaje para funcionarios y empleados del poder ejecutivo”**, artículo 10 literal b) Zonas Geográficas.- De las dieciséis (16) ciudades anteriormente enunciadas diez (10) están categorizada con zona I, y seis (6) como zona II.
- De las treinta y ocho (38) liquidaciones presentadas para el año 2011, se presentaron veinticuatro (24) liquidaciones de viáticos; veintiún (21) liquidaciones por giras de forma consecutiva de febrero a julio, dos (2) en agosto y una (1) en octubre. Para el año 2012, catorce (14) giras de febrero a julio, si bien no consecutivas pero si de dos y tres semanas continuas.
- Liquidando 4.25 días por semana, como giras cortas.
- Según los numerales 6 y 7, la señora Roxana Araujo realizó las giras semanalmente de forma consecutiva, de febrero a julio de 2011 y 2012, como giras cortas³; en consecuencia, dejó las actividades de su cargo en la Secretaría de Salud por ese mismo periodo de tiempo.

² Debido a que la investigación es específica a los hechos denunciados y que de acuerdo a las inconsistencias e irregularidades que presentan las liquidaciones citadas en este informe; se debe verificar la totalidad de los viáticos asignados tanto del personal del Programa Nacional del Dengue como de las demás Unidades Operativas de la Secretaría de Salud, con el objetivo de verificar si las liquidaciones de viáticos presentan inconsistencias.

³ Según liquidaciones regresaban a Tegucigalpa los fines de Semana

9. De acuerdo al “**Reglamento de Viáticos y otros gastos de viaje para funcionarios y empleados del poder ejecutivo**”, artículo 10 literal a) Categorías de Personal, la señora Roxana Araujo como Jefe del Programa Nacional del Dengue se encuentra en la categoría III.
10. Sumando la categoría III y la zona I la asignación de viáticos diaria debió ser de **Un mil cuatrocientos lempiras (L.1,400)**, si la gira se realizó a la zona II de **Un mil ciento cincuenta lempiras (L.1,150.00)**; y el viatico asignado según orden para viajar y comprobante de gastos de viaje adjuntos en las liquidaciones es de **Un mil setecientos cincuenta lempiras (L.1,750.00)** diarios.

Categoría	Zona	Asignación según Liquidaciones	Según Reglamento		Asignación según reglamento	Asignación diaria demás según Reglamento
			Viatico	Hotel		
III	I	L. 1,750.00	L. 300.00	L. 1,100.00	L. 1,400.00	L. 350.00
	II		L. 250.00	L. 900.00	L. 1,150.00	L. 600.00

11. Conforme al numeral anterior los valores pagados en exceso, suman **SESENTA MIL CUATROCIENTOS DOCE LEMPIRAS CON CINCUENTA CENTAVOS (L.60,412.50)** así: para el año 2011, **TREINTA Y OCHO MIL QUINIENTOS VEINTICINCO LEMPIRAS (L.38,525.00)** y para el año 2012 **VEINTIÚN MIL OCHOCIENTOS OCHENTA Y SIETE LEMPIRAS CON CINCUENTA CENTAVOS (L.21,887.50)** como se muestra en el cuadro siguiente:

N°	Fecha		Monto pagados por Viáticos	Lugar a Visitar	Días	Zona	Valor del Viatico diario segun Orden de Viaje	Valor del Viatico S/R	Diferencia por día pagado de mas	Valor pagado de Mas
	Desde	Hasta								
AÑO 2011										
1	21/02/2011	25/02/2011	L. 7,437.50	La Ceiba	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
2	14/02/2011	18/02/2011	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
3	07/02/2011	11/02/2011	L. 7,437.50	Santa Rosa de Copan	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
4	28/02/2011	04/03/2011	L. 7,437.50	Choluteca	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
5	07/03/2011	11/03/2011	L. 7,437.50	La Esperanza	4.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 2,550.00
6	25/04/2011	29/04/2011	L. 7,437.50	Choluteca	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
7	04/04/2011	08/04/2011	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
8	29/03/2011	01/04/2011	L. 7,437.50	Ocoatepeque	4.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 2,550.00
9	17/04/2011	24/04/2011	L. 12,687.50	Juticalpa	7.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 2,537.50
10	12/04/2011	15/05/2011	L. 5,687.50	San Pedro Sula	3.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,137.50
11	04/05/2011	06/05/2011	L. 3,937.50	Catacamas	2.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 787.50
12	16/05/2011	20/05/2011	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
13	23/05/2011	27/05/2011	L. 7,437.50	Santa Barbara	4.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 2,550.00
14	20/06/2011	24/06/2011	L. 7,437.50	Puerto Cortes	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
15	15/06/2011	17/06/2011	L. 3,937.50	Siguatepeque	2.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 1,350.00
16	30/05/2011	02/06/2011	L. 5,687.50	San Pedro Sula	3.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,137.50
17	13/06/2011	15/06/2011	L. 3,937.50	San Pedro Sula	2.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 787.50
18	12/07/2011	15/07/2011	L. 5,687.50	La Paz	3.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 1,950.00
19	04/07/2011	08/07/2011	L. 7,437.50	Puerto Cortes	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
20	29/06/2011	01/07/2011	L. 3,937.50	Choluteca	2.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 787.50
21	18/07/2011	22/07/2011	L. 7,437.50	Gracias, Lempira	4.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 2,550.00
22	01/08/2011	05/08/2011	L. 7,437.50	Catacamas	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
23	22/08/2011	26/08/2011	L. 7,437.50	Danli, El Paraíso	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
24	04/10/2011	08/10/2011	L. 11,029.50	Roatan	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
			168,092.00		94					L. 38,525.00
AÑO 2012										
1	11/06/2012	15/06/2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
2	16/04/2012	20/04/2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
3	07/05/2012	11/05/2012	L. 7,437.50	San Lorenzo, Valle	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
4	04/06/2012	08/06/2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
5	02/07/2012	06/07/2012	L. 7,875.00	Gracias, Lempira	4.25	II	L. 1,750.00	L. 1,150.00	L. 600.00	L. 2,550.00
6	16/07/2012	20/07/2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
7	23/07/2012	27/07/2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
8	25/06/2012	29/06/2012	L. 7,875.00	San Lorenzo, Valle	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
9	13/02/2012	17/02/2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
10	06/02/2012	10/02/2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
11	02/04/2012	06/04/2012	L. 7,437.50	Juticalpa, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
12	20/02/2012	24/02/2012	L. 7,437.50	Juticalpa, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
13	12/03/2012	14/03/2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
14	14/03/2012	16/03/2012	L. -	Tocoa, Colon	2	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
14	09/04/2012	13/04/2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	4.25	I	L. 1,750.00	L. 1,400.00	L. 350.00	L. 1,487.50
			L. 105,000.00		61.5					21,887.50

12. Según el formato de la ejecución del gasto (Forma F-01) de la Secretaria de Finanzas, los valores descritos en el resumen anterior fueron depositados cuenta del Banco Atlántida a nombre de la señora Roxana Araujo.
13. Existen errores en el contenido de la documentación como:
- ✓ En el informe técnico el lugar de destino difiere con el lugar donde realizaron las actividades.
 - ✓ La fecha de realización de la gira difiere con la fecha del informe técnico.
 - ✓ La fecha de la Orden de viaje posterior a la fecha de la gira realizada.
 - ✓ La fecha de emisión del boleto aéreo (Roatán) es posterior a la fecha de ida y regreso registrado en el mismo boleto o de la realización de la gira.
14. Todas las facturas o recibos de Hotel están manuscritas.

Siguiendo con la revisión el **Reglamento de Viáticos y otros gastos de viaje para funcionarios y empleados del poder ejecutivo**, en su artículo 16 establece que “Las liquidaciones de los viáticos y otros gastos de viaje se harán obligatoriamente de conformidad a los lineamientos: a)...b)...c)...d)... e) “Gastos de hotel de acuerdo a las tarifas máximas autorizadas, **presentando el original de la factura debidamente cancelada**”. Por consiguiente las liquidaciones están soportadas con factura o recibo de hotel, las que se detallan así:

N°	Fecha		Orden de viaje	Monto pagados por Viáticos	Lugar Visitado	Hotel	Factura ó Recibo	Fecha	Montos según facturas de Hotel
	Desde	Hasta							
1	21/02/2011	25/02/2011	204-11	L. 7,437.50	La Ceiba	La Aurora	4538	25/02/2011	L. 2,800.00
2	14/02/2011	18/02/2011	197-11	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	12761	14/02/2011	L. 2,800.00
3	07/02/2011	11/02/2011	166-11	L. 7,437.50	Santa Rosa de Copan	Hotel V.I.P Copan	25305	11/02/2011	L. 2,800.00
4	28/02/2011	04/03/2011	278-11	L. 7,437.50	Choluteca	Hotel Casa Real	4606	28/02/2011	L. 2,800.00
5	07/03/2011	11/03/2011	311-11	L. 7,437.50	La Esperanza	Hotel Mina	6239	11/03/2011	L. 2,400.00
6	25/04/2011	29/04/2011	681-11	L. 7,437.50	Choluteca	Hotel Casa Real	6676	29/04/2011	L. 2,400.00
7	04/04/2011	08/04/2011	598-11	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	12771	04/04/2011	L. 2,800.00
8	29/03/2011	01/04/2011	460-11	L. 7,437.50	Ocoatepeque	Hotel y Rest. Sandoval	2130	04/04/2011	L. 2,200.00
9	17/04/2011	24/04/2011	511-11	L. 12,687.50	Juticalpa	Hotel Boqueron	17164	24/04/2011	L. 8,624.00
10	12/04/2011	15/05/2011	634-11	L. 5,687.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	12925	12/04/2011	L. 2,400.00
11	04/05/2011	06/05/2011	706-11	L. 3,937.50	Catacamas	Hotel Plaza Maria	15024	06/05/2011	L. 1,500.00
12	16/05/2011	20/05/2011	710-11	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	13134	16/05/2011	L. 2,800.00
13	23/05/2011	27/05/2011	848-11	L. 7,437.50	Santa Barbara	Gran Hotel Colonial	17216	27/05/2011	L. 2,800.00
14	20/06/2011	24/06/2011	1020-11	L. 7,437.50	Puerto Cortes	Hotel Y Rest. Costa Mar	4111	24/06/2011	L. 2,800.00
15	15/06/2011	17/06/2011	990-11	L. 3,937.50	Siguatepeque	Hotel Puesta del Sol	13770	17/06/2011	L. 1,200.00
16	30/05/2011	02/06/2011	970-11	L. 5,687.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	13163	30/05/2011	L. 1,800.00
17	13/06/2011	15/06/2011	973-11	L. 3,937.50	San Pedro Sula	Hotel Bolivar	33816	15/06/2011	L. 1,200.00
18	12/07/2011	15/07/2011	1067-11	L. 5,687.50	La Paz	Hotel Rancho Victor	831	15/07/2011	L. 1,800.00
19	04/07/2011	08/07/2011	1056-11	L. 7,437.50	Puerto Cortes	Hotel Y Rest. Costa Mar	4118	08/07/2011	L. 2,800.00
20	29/06/2011	01/07/2011	1072-11	L. 3,937.50	Choluteca	Hotel Rivera	10000	29/06/2011	L. 1,400.00
21	18/07/2011	22/07/2011	1148-11	L. 7,437.50	Gracias, Lempira	Hotel San Francisco	4614	22/07/2011	L. 2,400.00
22	01/08/2011	05/08/2011	1245-11	L. 7,437.50	Catacamas	Hotel Plaza Maria	1206	05/08/2011	L. 2,800.00
23	22/08/2011	26/08/2011	1381-2011	L. 7,437.50	Danli, El Paraíso	Hotel La Esperanza	8205	26/08/2011	L. 2,800.00
24	04/10/2011	08/10/2011	1571-2011	L. 11,029.50	Roatan	Cay View	6268	04/10/2011	L. 2,400.00
				L. 168,092.00					L. 62,524.00
1	11/06/2012	15/06/2012	174-2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	Hotel Juan Carlos	4054	15/07/2012	L. 2,000.00
2	16/04/2012	20/04/2012	097-2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel La Gran Villa	2322	20/04/2012	L. 2,052.00
3	07/05/2012	11/05/2012	124-2012	L. 7,437.50	San Lorenzo, Valle	Hotel Bella Mar	853	07/05/2012	L. 1,650.00
4	04/06/2012	08/06/2012	160-2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	33225	04/06/2012	L. 3,200.00
5	02/07/2012	06/07/2012	237-2012	L. 7,875.00	Gracias, Lempira	Hotel Colonial	1391	02/07/2012	L. 2,400.00
6	16/07/2012	20/07/2012	250-2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	Hotel Juan Carlos	4046	20/07/2012	L. 2,400.00
7	23/07/2012	27/07/2012	263-2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel La Gran Villa	2536	27/07/2012	L. 3,200.00
8	25/06/2012	29/06/2012	226-2012	L. 7,875.00	San Lorenzo, Valle	Hotel y Club Morazan	3303	19/06/2012	L. 2,400.00
9	13/02/2012	17/02/2012	016-2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	26830	13/02/2012	L. 2,400.00
10	06/02/2012	10/02/2012	027-2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	Hotel Meyling	11235	10/02/2012	L. 2,000.00
11	02/04/2012	06/04/2012	078-2012	L. 7,437.50	Juticalpa, Olancho	Hotel Boqueron	1973	06/04/2012	L. 4,928.00
12	20/02/2013	24/02/2012	033-2012	L. 7,437.50	Juticalpa, Olancho	Hotel Boqueron	1713	24/02/2012	L. 2,400.00
13	12/03/2012	14/03/2012	063-2012	L. 7,437.50	San Pedro Sula	Hotel Saint Anthony	27678	12/03/2012	L. 1,400.00
	14/03/2012	16/03/2012			Tocoa, Colon	Gran Hotel Sanabria	1746	14/03/2012	L. 1,200.00
14	09/04/2012	13/04/2012	090-2012	L. 7,437.50	Catacamas, Olancho	Hotel Juan Carlos	3460	13/04/2012	L. 2,000.00
				L. 105,000.00					L. 35,630.00

Asimismo para verificar la autenticidad de las facturas adjuntas se solicitó confirmación de las mismas a veinte (20) hoteles, de los cuales contestaron once (11) hoteles, diez (10) diez respondieron que las facturas no coincide con la información de las facturas solicitadas y un (1) hotel que no brindo información (por haber cambiado de administración), las respuestas recibidas se detallan así: **(Ver anexo 2)**

N°	Hotel	Ubicación	Respuestas de los Hoteles	Orden de viaje
1	Hotel Boquerón	Juticalpa	Según correo del 10 de julio, 2013, <u>el hotel contestó que las facturas N° 19373, 1713 y 17164, no corresponde al Hotel Boquerón.</u>	078-2012, 033-2012 y 511-2011
2	Gran Hotel Sanabria	Tocoa	Mediante nota del 12 de julio de 2013, el hotel manifiesta <u>que la numeración de la factura 1746 no corresponde a la fecha 14 de marzo de 2012.</u>	063-2012
3	Hotel V.I.P. Copan	Santa Rosa, Copan	Mediante correo del 22 de julio de 2013, el hotel manifiesta <u>que la factura 25305 no corresponde a la fecha 11 de febrero y según la copia esta a nombre de Soluciones Empresariales.</u>	166-2011
4	Hotel Sandoval	Ocoatepeque	Según nota del 24 de julio de 2013, el hotel manifiesta <u>que la factura 2130, del 4 de abril de 2011, no pertenece al Hotel Sandoval, ya que la numeración utilizada en esas fechas era de la 04729 al 04838, por lo que son falsificadas.</u>	460-2011
5	Hotel Plaza Maria	Catacamas	Mediante correo del 12 de julio 2013, el hotel manifiesta <u>que las facturas 15024 y 1206, no corresponden al hotel va que no coinciden con la numeración y fechas que se indican en la nota.</u>	706-2011 y 1245-2011
6	Hotel Puesta del Sol	Signatepeque	Mediante correo del 11 de julio de 2013 el hotel contesto <u>que la factura 13770, del 17 de junio de 2011, no pertenece a la fecha indicada si no que a fechas anteriores y según la copia de la factura esta a nombre de P-SAR, y es del 20 de febrero, 2009</u>	990-2011
7	Hotel Rancho Victor	La Paz, La Paz	Según correo del 12 de julio de 2013, el hotel adjunto <u>la copia de la factura 831, la cual es de fecha 17 de agosto y esta a nombre de otra persona.</u>	1067-2011
8	Hotel Meyling	Catacamas	Mediante correo del 30 de agosto el hotel contestó <u>que la factura que se consulta en el oficio N° 2305 no fue emitida por el Hotel Meyling</u>	027/2012
9	Hotel Colonial	Gracias, Lempira	Este hotel <u>envió escaneadas las facturas solicitadas</u> en el oficio N° 2303/2013, y la 1391 <u>está a nombre Leonidas Adolfo y en diferente fecha.</u>	237-2012
10	Hotel Cay View	Roatán, Islas de la Bahía	El gerente general del Hotel Contestó, según correo del 06 de septiembre de 2013 <u>que el numero de factura solicitado en oficio N° 2318/2013 no se encuentra en el rango de facturas del año solicitado.</u>	1571/2011
11	Hotel Saint Anthony	San Pedro Sula	Mediante correo del 17 de julio el Hotel manifiesta que los números de facturas detallados en el oficio 2302/TSC/2013, <u>es imposible que lo tengan porque tomaron el Hotel en arrendamiento hace tres meses y no cuentan con esos registro.</u>	160-2012, 016-12, 063-2012, 197-2011, 586-2011, 634-2011, 710-2011, y 970-2011

Debido a las inconsistencias e irregularidades determinadas en la documentación que soportan las liquidaciones y por ende las facturas adjuntas se citó a la Señora Roxana Araujo para el 24 de febrero de 2014, quien después de rendir juramento de ley contestó:

DECLARACIÓN DE ROXANA ARAUJO	
Preguntas	Respuestas
¿Quiénes le acompañaban en las giras y aproximadamente cuantas giras de trabajo realizó durante los años 2011 y 2012?	Técnico Entomólogo, técnicos de salud ambiental (TSA), fumigadores (los que manejan las maquinas), el número de giras no lo recuerdo.
¿Cuáles eran las actividades que realizaba durante estas giras de trabajo?	Coordinador del trabajo operativo, programar las casas y ver cuales se iban intervenir de acuerdo al índice de infestación, reuniones con representantes de los gobiernos locales y sociedad civil etc.
De acuerdo al programa de giras que realizó ¿Podría mencionar los nombres de hoteles en que se hospedó en el 2011 y 2012?	No le sabría decir exactamente
¿Cuál es el procedimiento para la liquidación de viáticos que Usted realizó durante los años 2011 y 2012 y a quien presentaban?	Cuentan con una persona administradora del programa, Franklin Ortiz; yo, solo me encargo de hacer el informe operativo, se le entregaban las facturas y el informe técnico y el hace la liquidación.
¿Qué documentos que presentaba para la liquidación de viáticos?	Las facturas y el informe técnico.
¿Podría mencionar quien era la persona responsable de verificar las liquidaciones de viáticos?	Franklin Ortiz desde el 2010 al 2012, luego pasa a ser jefe de compras.
¿Todas las facturas de hospedaje que presentó en las liquidaciones fueron extendidas en los respectivos hoteles?	<u>El que se encargaba de recoger y hacer efectiva los pagos en los hoteles era el técnico de Entomología Oscar Orlando Urrutia, yo le entregaba el dinero y el hacia los pagos,</u> nunca nos daban los viáticos por adelantado es más yo realice un préstamo en la Cooperativa Elga y ocho (8) de ellos todavía me deben. Oscar Urrutia actual jefe de Entomología, Virgilio Espinal jefe de salud ambiental en la Región metropolitana, Alonso Miralda coordina el levantamiento de los índices de infestación.
En la investigación hemos obtenido un numero de facturas de Hoteles, las cuales no coinciden número de facturas, RTN, las originales de los hoteles fueron extendidas a nombre de otras personas en diferentes fechas entre otras sumando aproximadamente Doscientos setenta y tres mil lempiras (L.273,000.00) de lo investigado?	<u>Oscar Orlando Urrutia, Franklin Ortiz que eran los que pagaban ellos se quedaban pagando liquidando en los Hoteles, no teníamos necesidad de presentar dichas facturas porque las giras las realizábamos.</u>
¿Parte de la denuncia es que no realiza las giras?	<u>Como coordinadora del programa nunca falte, gira programada gira realizada, no tenía necesidad de presentar esas facturas si realizaba las giras y me quede en los Hoteles, si las liquidaciones yo las firmaba;</u> citen a los que acompañaban Oscar Orlando Urrutia, Virgilio Espinal, Julio Pineda, Alonso Miralda, Doctor Jose Antonio Samrra (pediatra) el capacitaba los médicos y enfermeras y personal de laboratorio en los hospitales, Doctora Ami Tobar, los conductores que andaban conmigo Oscar Ramos, Manuel, don Efraín Hernandez, entre los que puedo mencionar no recuerdo, dependiendo del municipio éramos el número de personas que realizábamos la gira (técnicos ambientalistas, fumigadores).
¿Cuando les pagaban los viáticos como les pagaba?	A través de la cuenta de cada quien todos tenemos un numero de SIAFI, nos pagaban de dos a tres meses después. Las solicitudes de viáticos se entregan antes pero nunca salen a tiempo los viáticos salen dos o tres meses después.
¿Nos puede proporcionar una copia?	Creo tener una copia y se las hare llegar; Se puede dar el caso que varios depósitos los hacían en un solo y la última vez creo que se tardaron cinco meses.
¿En las giras que realizaron las municipalidades les pagaron las giras?	Nunca, en algunas municipalidades ni los atendía los Alcaldes, nosotros le pagábamos a las Regiones.

Conforme a la declaración brindada por la Señora Roxana Araujo citamos para el 04 de marzo de 2014 al Jefe de la Unidad de Entomología, señor Oscar Orlando Urrutia y al administrador del Programa Nacional de Dengue; y por su orden esto declararon:

DECLARACIÓN DE OSCAR ORLANDO URRUTIA COLINDRES		
JEFE DE LA UNIDAD CENTRAL DE ENTOMOLOGÍA DE LA SECRETARÍA DE SALUD		
N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué cargos ha desempeñado en la Secretaría de Salud del 2011 al 2012?	Jefe de la Unidad Central de Entomología.
2	¿Cómo empleado del Programa Nacional del Dengue le correspondía realizar giras de trabajo fuera del nivel central?	Yo, no era empleado del programa del Dengue, sino como empleado de Entomología casi siempre.
3	¿Quiénes le acompañaban en las giras y aproximadamente cuantas giras de trabajo realizó durante los años 2011 y 2012?	A veces con la Doctora Roxana Araujo como apoyo al Programa y el doctor Joel Nain Maldonado, el programa esta separado veces el señor Martin Luque, Marco Tulio Trejo de Entomología, el motorista Oscar Omar Ramos, el Doctor Samra, Osmin Tobar, ellos iban a la gira pero a diferentes actividades (capacitación de médicos de los hospitales o centro de salud); las giras realizadas por mi persona, en ese periodo son entre veinte a veintidós giras aproximadamente.
4	¿Cuál es el procedimiento para la liquidación de viáticos que Usted realizó durante los años 2011 y 2012 y a quien los presentaban? Nombre de la unidad y persona responsable	El programa de dengue tiene un administrador pero dentro de esa administración existen personas que se encargan del trámite y de la liquidación. El que estuvo en ese tiempo como administrador del programa del Dengue el señor Franklin Ortiz y él tenía dos personas de apoyo, que eran personas por contrato.
5	¿Quién coordinaba las diferentes giras en todo el país?	Quien la solicitaba era el Programa Nacional del Dengue.
6	¿Cuáles eran los documentos que presentaba para la liquidación de viáticos?	Era el informe de viaje las facturas de Hotel y cuando eran aéreos los boletos de avión o marítimo.
7	¿Quién se encargaba de la liquidación de viáticos de todos los miembros de la misión?	El programa Nacional del Dengue por medio de la administración el señor Franklin Ortiz.
8	¿Durante las giras usted se encargaba de pagar el hotel a otras personas?	No, lo que pasa es que si nosotros estábamos en reunión <u>se le daba el dinero a otra persona para pagar el hotel si viajaba con la doctora Araujo me daba el dinero o se lo daban al motorista, a veces yo iba a retirar maletas y pagaba y a veces el motorista</u>
	¿Y de recabar las facturas de hospedaje que se presentan en las liquidaciones?	Cuando se iba a cancelar el hotel allí recibían las facturas pero si pagaba el motorista él se encargaba. A veces quien pagaba era el administrador como la doctora les prestaba dinero, Franklin Ortiz quien nos acompañaba era quien se encargaba de pagar, porque los viáticos no salían antes de la gira, y como era brigadas de personal por contrato era quien pagaba.
9	¿De acuerdo a la investigación se encontró que las facturas de hotel presentan inconsistencias qué opinión le merece?	<u>La gente inexperta que hacía los tramites de viaje del programa regresaban la documentación a veces la manchaba y la deterioraban y supongo que a veces la reponían de algún lado; en los hoteles también a veces le manejan doble Talonario.</u>
	Como ejemplo se le mostro factura del hotel VIP Copan de Santa Rosa	Allí me quede y actualmente viajó allí me quedo, nosotros como funcionarios casi siempre tenemos Hoteles específicos en los que nos hospedamos.
10	¿Algo más que desee agregar a esta declaración Jurada?	Nosotros nunca realizábamos las giras con dinero adelantado casi siempre nos pagaban dos tres meses después, porque cada programa tiene una asignación específica de fondos; los jefes técnicos de salud ambiental departamentales pueden dar fe de nuestras visitas o giras realizadas.

DECLARACIÓN DE FRANKLIN JOEL ORTIZ CASTILLO		
ASISTENTE ADMINISTRATIVO DEL PROGRAMA NACIONAL DEL DENGUE (HASTA MAYO 2011) ADMINISTRADOR A PARTIR DE JUNIO 2011 HASTA SEPTIEMBRE 2012		
N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué cargos ha desempeñado en la Secretaría de Salud del 2011 al 2012?	Ingrese a laborar como asistente administrativo de la administración del programa nacional de dengue el 01 de mayo de 2011, luego en junio de ese mismo año quede como administrador por renuncia del administrador de ese entonces solo recuerdo su apellido Midence. El 12 de septiembre de 2012, pase como subgerente de recursos materiales y servicios generales en la misma Secretaría de Salud.
2	¿En los puestos que ha desempeñado en Secretaría de Salud cuales fueron o son sus funciones?	Como administrador del Programa Nacional del Dengue llevar el control de insumos (insecticidas, abate, bolsas), el inventario de papelería e insumos de oficina y las necesidades del programa, el control de la ejecución del gasto (compra de insecticidas, viáticos, repuestos), verificación del personal que formaría parte de las giras, vehículo, combustible, realizar todo trámite de documentos; como subgerente recibir las solicitudes de compras de todos los programas, verificar que todas las partes del edificio estén en óptimas condiciones, verificar los procesos de licitaciones, y llevar el registro de distribución de los vehículos; labore para la Secretaría hasta el 28 de febrero del presente año. (labore por contrato en ambos cargos).
3	¿Cuál es el procedimiento para la liquidación de viáticos de las giras de trabajo que realizan los empleados y funcionarios de la Secretaría de Salud?	La solicitud el director de Promoción de la salud por instrucciones del Ministro indicaba la realización de gira, o mi jefe de ese entonces la doctora Roxana Araujo de acuerdo a la programación de trabajo y actividades del programa (estudiaban los casos la Doctora Araujo, el Entomólogo Oscar Urrutia, técnicos en salud ambiental Virgilio Espina, Julio Pineda y Alonso Miralda que viajan por los lugares y se distribuían el trabajo); la orden de trabajo en ella incluía el personal que realizaría la gira, revisaba las bombas, vehículos, combustible la logística para realizar la actividad y revisaba que las personas autorizadas para el viaje concordarán con la orden de viaje; luego le pasaba el listado de los que viajarían y la orden de trabajo a Lilian Gonzales para elaborar el trámite de viáticos individual por cada uno de los técnicos de acuerdo a la tabla de viáticos; también en el 2012 entro como asistente administrativo Yoselin Eguigure asignada a la parte viáticos por traslado de la señora Lilian Gonzales a otra área; posteriormente se llevaba los documentos para su autorización al Director Mario Nájera y la Doctora Araujo; ya <u>firmados por las dos jefaturas se llevaba al departamento de pre intervención de la secretaria de salud, en ese departamento es donde verifican si está la documentación en orden, si está bien calculado, si se viajó; pre intervención hacia la revisión de toda la documentación dan un aprobado para realizar la Orden F01 a través del SIAFI, con la autorización para pago del gerente administrativo y luego esperar que finanzas realizara el desembolso, las actividades no se detenían nunca se viajó con dinero en mano se realizaba la actividad y luego salían los viáticos.</u> Ejemplo: <u>Viajaban un lunes regresaban un viernes el entomólogo realiza informe sobre las actividades realizadas no se liquidan viáticos sino se adjunta el informe,</u> también realizaban informe los médicos pero era otro tipo de informe sobre los enfermos y capacitaciones a los médicos en los hospitales o centros de salud. Una vez realizaba la planilla de viáticos y realizada la gira, <u>recibía las liquidaciones las entregaba a Lilian Gonzales y revisaba y se encargaba de realizar los trámites ante pre intervención.</u>
4	¿Quién es la persona responsable de recibir las liquidaciones de los viáticos?	Lilian Gonzales y posteriormente Yoselin Eguigure la doctora Araraju y el Entomólogo algunas veces me daban a mí la documentación y yo se la trasladaba a ellas; pero generalmente se la daban a ellas.
5	¿Qué documentación deben presentar los empleados y funcionarios para la liquidación de viáticos y/o gastos de viaje?	Las facturas de hotel, la orden de viaje y el informe.
6	¿Confirman con los hoteles, las facturas que presentan los empleados y funcionarios para la liquidación de viáticos?	Deberían, <u>eses es el trabajo de pre intervención junto al técnico o las señoras que llevaba el control de los viáticos</u> Lilian y Yoselin.
	¿Usted nunca hizo de confirmar?	<u>NO, yo la entregaba y ellas hacían ese trabajo.</u>
7	¿Quién se encargaba de liquidar los viáticos cuando son varios empleados que realizan giras?	<u>Ellas los liquidaban pero cuando la doctora me entregaba el dinero yo me encargaba de darle el dinero a cada uno de los que viajaban y yo me encargaba de conocer e informar cuando ya estaba acreditado por el SIAFI informaba que debía reintegrar el valor dado.</u>
	¿El valor que les daban que incluía?	Alimentación y hospedaje, como viajaban en vehículos de la Secretaría no se daba transporte, el combustible igual iba incluido la logística. <u>No realizaban reintegros.</u>
8	¿Durante su gestión en el puesto ha detectado irregularidades en las facturas de hotel presentadas por los empleados en las liquidaciones?	<u>A veces venían con manchones yo le preguntaba a Lilian si pre intervención le aceptaba para pasar el proceso ellas decían hacer las correcciones nunca vi que le devolviera, no sé cómo hacían.</u>
9	¿En el proceso de la investigación determinamos que las facturas de hotel presentan inconsistencia?	Para el caso en Villa Nuria se paga una sola factura en ella incluye varias personas que se quedaron en la cabaña, para su presentación se le sacaba copia y se resaltaba el nombre de la persona que se estaba liquidando.
10	¿El hecho denunciado es que no se realizaban las giras?	Si se realizaban las giras, para ese año fue record no hubo muertes por dengue y el dengue normal bajo el índice.

Para el once (11) de marzo de 2014, se citó a la Señora Liliam Janeth González Moncada asistente administrativo de la Dirección General de la Promoción de la Salud.

DECLARACIÓN DE LILIAM JANETH GONZALEZ MONCADA		
ASISTENTE ADMINISTRATIVO DE LA DIRECCION GENERAL DE PROMOCION DE LA SALUD		
N°	Preguntas	Respuestas
1	¿Qué cargos ha desempeñado en la Secretaría de Salud del 2011 al 2012?	Hasta octubre 2011, como asistente administrativo de la Dirección General de la Promoción de la Salud, luego solicite traslado; actualmente como asistente técnico de lactancia materna.
2	¿En los puestos que ha desempeñado en la Secretaría de Salud cuales fueron o son sus funciones? (en el Programa Nacional del Dengue)	Yo, no estuve directamente con el Programa de Dengue sino que con la <u>Dirección General de Promoción de la Salud</u> , de allí me asignaron que llevara y tramitara los viáticos.
3	¿Quién era la persona responsable de recibir las liquidaciones de viáticos en el programa?	A mí me llevaban la documentación para que yo liquidara.
4	¿Cuál es el procedimiento para la liquidación de viáticos de las giras de trabajo que realizan los empleados y funcionarios del Programa Nacional del Dengue?	Una vez que ellos terminaban la gira me llevaban el día lunes el informe y la documentación, <u>yo revisaba que esta viniera sin borrones, tachaduras, facturas firmadas selladas y que fueran originales.</u>
	¿Quiénes son ellos?	Los técnicos y motoristas. La jefa del Programa Doctora Roxana Araujo (igual la menciono como técnico).
5	¿Qué documentación deben presentar los empleados y funcionarios para la liquidación de viáticos y/o gastos de viaje?	<u>El informe técnico, y la factura de hotel</u> , si iban a <u>Islas de la Bahía los boletos del ferry o avión</u> . Cuando iban fuera del país, los gastos de viaje no sé cómo los tramitaban.
	¿Alguien más recibía la documentación?	Tenía otra persona que me ayudaba a sacar copias, poner en orden la documentación.
6	¿Durante su gestión confirmaban con los hoteles, las facturas que presentan los empleados y funcionarios para la liquidación de viáticos?	<u>No;</u>
	¿Una vez que tenía la documentación que hacía con ella?	La llevaba al <u>departamento de intervención de la Secretaría tanto la solicitud de viáticos como las liquidaciones; allí hay un técnico que hace todo el trámite.</u>
	¿Que trámite?	<u>Revisan que vaya la fecha correcta, que no vayan fin de semana (lunes a viernes) que el número de identidad sea correcto el itinerario una vez revisado hay una comisión de finanzas den la misma secretaría va para pago, el mismo proceso para liquidar la misma revisión.</u>
7	¿Se designaba una persona en particular para liquidar los viáticos cuando eran varios empleados que realizaban giras?	No, siempre lo hacía YO.
	¿Pero dentro del grupo que iba de gira?	Era el mismo informe de gira pero era de forma individual.
8	¿Durante su gestión en el puesto detectó irregularidades en las facturas de hotel presentadas por los empleados en las liquidaciones?	<u>No, siempre venían correctas nunca note ninguna irregularidad.</u>
9	¿En el proceso de la investigación se detectó documentación con varias inconsistencias e irregularidades?	<u>Yo, no confirmaba la documentación eso lo hacía pre intervención o la comisión de Finanzas que ellos son los encargados de verificar para el pago.</u>
10	¿Firmaba las liquidaciones como persona responsable?	No, a veces cuando la Doctora no estaba me indicaba que firmara yo la Remisión, y si no el jefe de la Doctora el Director Mario Rene Nájera.
11	¿El administrador cuál era su función?	El, no tenía nada que ver con las liquidaciones, sin embargo <u>viajo varias veces</u> , por lo que la Subsecretaría de Riesgo Poblacional la doctora Miriam Paz le comento porque realizaba muchas giras, por lo que Él le indico que acompañaba las mismas para apoyar cuando hacia falta los insecticidas a utilizar.
12	Le mostramos liquidaciones del periodo 2011. Quien después de ver algunas comento	<u>Reviso una y ella misma indica mire esta indica que fue elaborado por mi persona pero yo no verificaba la veracidad de las mismas, mire tiene el sello de la gerencia administrativa también por allí pasa; quiere decir que ni pre intervención verifica la documentación</u> creo que solo confirmaban con fondos externos.
	¿Este programa tiene fondos externos?... se le presento 24 liquidaciones.	No, el Director Mario Rene Nájera es el que puede indicar; <u>tantas firmas que pedían y nadie verifica.; bueno si son del 2011, yo las revise para el caso las de las Islas de la Bahía si está el boleto de avión, considero que se realizó la gira.</u>
13	¿Durante su gestión en el puesto observó facturas con borrones tachaduras, como hacían para presentarlas?	<u>Cuando pre intervención regresaba porque venían sucias, manchadas, o el nombre no era correcto o quizás las remarcaban pre intervención las devolvía, yo les decía y le comentaban entonces me decían que las conseguirían de nuevo, de nuevo las presentaban, sino no las presentaban otra gira.</u>
14	¿Para el 2012 recuerda quien estuvo en vez de usted?	Si mal no recuerdo se quedó Yoselin Eguigure;
	¿Actualmente sabe donde labora?	En el Programa Nacional del Chagas.
15	¿La Doctora Araujo y el señor Oscar Urrutia, le entregaban directamente a usted las facturas?	Si, y el Informe.

Las declaraciones juradas descritas en los cuadros anteriores dependiendo del cargo que fungían vinculan más personas como responsables de la revisión de la documentación que soporta las liquidaciones, y como resultado de nuestra investigación las facturas adjuntas presentan inconsistencias e irregularidades lo que determina que **ninguna de las personas en los cargos que debían revisar la legalidad y autenticidad de la documentación lo realizaban**; así como comprobar si realmente realizaron la gira; se hospedaron en los hoteles que de acuerdo a las facturas o recibos adjuntan a las liquidaciones y si el número de días solicitados para las giras los completaron permaneciendo en los lugares de destino y realizando las actividades descritos en los informes técnicos. **(Ver anexo 3)**

Según la revisión efectuada por este Ente Contralor, se determina que la documentación utilizada en las liquidaciones de los viáticos otorgados a la señora Roxana Patricia Araujo Valladares, en su condición de Jefe del Programa Nacional de Dengue de la Secretaría de Estado el Despacho de Salud, no representa evidencia indubitable que sustente la realización de las giras de trabajo, debido a que la información consignada en las mismas difiere respecto a las confirmaciones recibidas por parte de los hoteles.

Continuando con la investigación de la denuncia se solicitó a la Secretaría de Salud las liquidaciones de **viáticos del señor Miguel Ángel Rodríguez Araujo**, proporcionando las liquidaciones siguientes: **(Ver anexo 4)**

N°	Fecha		Orden de Viaje	Valores (Expresado en Lempiras)	Lugar a Visitar
	Desde	Hasta			
1	02/07/2012	06/07/2012	240-2012	6,468.75	Gracias, Lempira
2	09/07/2012	13/07/2012	262-2012	6,468.75	Tocoa, Colón
Total				12,937.50	

Con la información descrita anteriormente, y después de revisar las liquidaciones presentadas, se procedió a confirmar si las facturas que se adjuntan a las liquidaciones de viáticos, corresponden a los registros de los hoteles descritos en las mismas, el Hotel Colonial de Gracias, Lempira escaneo la factura 1390, misma que fue emitida el 07 de abril de 2011, a nombre de Victor Padilla, por valor de Doscientos Cincuenta Lempiras (L. 250.00); con factura con este número fue liquidada la Orden de Viaje 240-2012⁴.

Es importante aclarar que en el numeral 3 de la página N°3 de este mismo informe, se detallan los funcionarios y empleados que integraban las giras, la orden de viaje N° 263-2012 se enuncia al señor Miguel Ángel Rodríguez, constatando que la misma fue anulada por lo que la misma no forma parte de las liquidaciones de viáticos descritos en el cuadro anterior.

Lo descrito incumple lo establecido en los artículos 16 literal e), 21, 30, y 31 del Reglamento de Viáticos y Otros Gastos de Viaje para los Funcionarios y Empleados del Poder Ejecutivo, asimismo el artículo 88 literal w, del Reglamento de Personal de la Secretaría de Salud.

⁴ Esta revisión no incluye si el monto del viatico diario corresponde a la categoría y zona geográfica según reglamento.



CAPÍTULO III

CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación Especial practicada en la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, y la Secretaría de Estado en los Despachos de Obras Públicas Transporte y Vivienda (SOPTRAVI) se concluye:

1. La señora Roxana Araujo cuando fungió como Jefe del Programa Nacional del Dengue de la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, liquidó viáticos otorgados en los años 2011 y 2012 con documentación que según confirmación efectuada durante nuestra investigación, no corresponde a las facturas originales que emiten los hoteles donde se habría hospedado esta funcionaria.
2. El señor Miguel Ángel Rodríguez Araujo, empleado del Programa Nacional del Dengue de la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, liquidó viáticos otorgados en el año 2012 con documentación que según confirmación efectuada durante nuestra investigación, no corresponde a las facturas originales emitidas por los hoteles donde se habría hospedado este empleado.

Lo enunciado en el presente informe se determina con base a la documentación proporcionada por la Secretaría de Estado en el Despacho de Salud, la Secretaría de Estado en los Despachos de Obras Públicas Transporte y Vivienda, y empresas privadas relacionadas con los hechos denunciados durante el proceso de investigación, por lo que en futuras revisiones o la realización de una auditoría integral, pudiesen determinarse otras responsabilidades con relación a los hechos considerados en el presente Informe.

Tegucigalpa, MDC., 10 de abril de 2014

César Eduardo Santos H.
Director de Participación Ciudadana

José Marcial Ilovares
Jefe del Departamento de Control y
Seguimiento de Denuncias

Ledys Patricia Amaya
Supervisora de Auditoría

José Santos Aguilar
Auditor de Denuncias