

29/05



Comisionado Nacional de los
Derechos Humanos (CONADEH)
Honduras

Informe No.02/2015

Tegucigalpa, M.D.C.,
14 de mayo de 2015

Doctor
ROBERTO HERRERA CÁCERES
Su Despacho

CONADEH	
DESPACHO	
Recepcion de correspondencia	
Nombre:	Manigón
Fecha:	4/5/15
Hora:	11:05

Estimado Doctor:

Por este medio le informo que esta unidad de Auditoría Interna, procedió a realizar una Auditoría Especial a la ejecución presupuestaria por el período comprendido del 01 de enero al 31 de marzo de 2015, obteniéndose el siguiente resultado:

A. MOTIVOS DEL EXAMEN

La presente Auditoría se realizó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los Artículos 222 reformado de la Constitución de la República; 3, 4, 5 numeral 6; 37, 41, 45, 46 y 50, de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y en cumplimiento con el Plan de Auditoría del año 2015, y de la Orden de Trabajo No. 02/2015, con fecha 15 de abril de 2015.

B. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Generales:

- 1- Determinar el cumplimiento por parte de la administración de entidades públicas, de las disposiciones legales, reglamentarias, planes, programas, y demás normas aplicables;
- 2- Examinar y evaluar la planificación, organización, dirección y el control interno administrativo y financiero;
- 3- Promover la modernización del sistema de control de los recursos públicos;
- 4- Supervisar el registro, custodia, administración, posesión y uso de los bienes del Estado; y,
- 5- Fortalecer los mecanismos necesarios para prevenir, detectar, sancionar y combatir los actos de corrupción en cualquiera de sus formas.

Específicos:

- 1- Comprobar si los recursos o bienes son utilizados correctamente para las necesidades propias de la institución;

- 2- Identificar las áreas críticas y proponer las medidas correctivas de los rubros en mención;
- 3- Determinar si las personas encargadas del manejo de fondos o bienes del estado rinden la fianza correspondiente; y,
- 4- Comprobar que todo gasto o egreso, esté debidamente respaldado con sus documentos de soporte (Orden de compra, contrato, factura o recibo, etc).

C. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen comprendió la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados del Gerencia Administrativa, cubriendo el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2015, con énfasis en los rubros de:

Sueldos básicos, Decimotercer mes, Complementos, Contribuciones Patronales al Instituto de Jubilaciones y Pensiones, Contribuciones Patronales al Instituto de Seguridad Social, Adicionales, Energía Eléctrica, Telefonía Fija, Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales, Mantenimiento y Reparación Equipo de Transporte, Limpieza, Aseo y Fumigación, Servicio jurídicos, Otros Servicios Técnicos Profesionales, Servicio de Transporte, Primas y gastos de seguro, Servicio de Internet, Viáticos Nacionales, Servicio de Vigilancia, Llantas y neumáticos, Diesel, Repuestos y Accesorios, con una muestra del 88.4% de los recursos ejecutados en ese período.

D. FINANCIAMIENTO Y /O MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS.

Durante el período revisado que comprende del 01 de enero al 31 de marzo de 2015, el monto examinado asciende a **ONCE MILLONES QUINIENTOS VEINTICUATRO MIL QUNIENTOS TREITA Y OCHO LEMPIRAS (L11,524,538)**, (ver anexo N° 1).

CONCLUSIÓN:

Como producto del examen a los rubros de: Sueldos básicos, Decimotercer mes, Complementos, Contribuciones Patronales al Instituto de Jubilaciones y Pensiones, Contribuciones Patronales al Instituto de Seguridad Social, Adicionales, Energía Eléctrica, Telefonía Fija, Alquiler de Edificios, Viviendas y Locales, Mantenimiento y Reparación Equipo de Transporte, Limpieza, Aseo y Fumigación, Servicio jurídicos, Otros Servicios Técnicos Profesionales, Servicio de Transporte, Primas y gastos de seguro, Servicio de Internet, Viáticos Nacionales, Servicio de Vigilancia, Llantas y neumáticos, Diesel, Repuestos y Accesorios, no se determinaron deficiencias de control interno y tampoco irregularidades que den origen a la determinación de responsabilidades civiles, administrativas y penales.

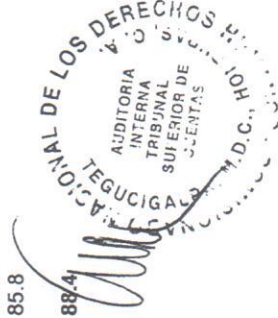
Atentamente,


ALEJANDRO AMAYA
Auditor Interno

C. Archivo



Grupo	Cuenta	Presupuesto	Ejecutado	Revisado	% revisado
100	Servicios Personales	45411,551	10034,165	8969,546	100
11100	Sueldos Básicos	31648,822	7863,385	7249,795	100
11510	Decimotercer mes	2637,467	50,840	-	-
11520	Decimocuarto mes	2637,467	-	-	-
11600	Complementos	3052,914	758,454	685,876	100
11710	Contribuciones al Instituto Nacional de Jubilaciones	4420,746	1101,991	777,816	100
11750	Contribuciones al Seguro Social	955,563	244,852	241,416	100
12300	Adicionales	58,572	14,643	14,643	100
200	Servicios no personales	16890,884	2708,034	2300,689	95.5
21100	Energía eléctrica	926,465	926,465	484,292	52.27
21420	Telefonía fija	838,002	108,784	54,189	49.81
22100	Alquiler de edificios, viviendas y locales	3091,996	588,228	680,228	100
23200	Mantenimiento, reparación equipo transporte	5622,795	121,018	103,040	85.14
23500	Limpieza, Aseo y Fumigación	907,323	224,102	261,712	100
24300	Servicios jurídicos	208,000	13,714	13,714	100
24900	Otros servicios técnicos profesionales	110,000	13,714	13,714	100
25100	Servicio de transporte	382,743	61,235	59,417	97
25400	Primas y Gastos de Seguro	714,122	118,200	117,053	99
25700	Servicio de internet	907,501	107,363	100,945	94
26210	Viáticos Nacionales	1109,961	55,449	47,123	85
29200	Servicio de vigilancia	2071,976	369,762	365,262	99
300	Materiales y suministros	1774,818	296,296	254,303	85.8
34400	Llantas y cámaras	162,820	84,800	62,400	73.6
3562	Diesel	1172,000	120,745	114,007	94.4
3960	Repuestos y accesorios	439,998	90,751	77,896	85.8
Total		64077,253	13038,495	11524,538	88.4



Comisionado Nacional de los derechos Humanos
Auditoría Interna

Servicios personales
Periodo: Del 01 de enero al 31 de marzo de 2015

	enero	febrero	marzo	Total ejecutado	Presupuesto Trimestre	0% ejecución
11100 Sueldos básicos	2427,823	2408,457	2413,514	7249,795	7912,206	92
11510 Decimotercer mes	-	-	-	-	659,367	-
11520 Decimocuarto mes	-	-	-	-	659,367	-
11600 Complementos (Vacaciones)	247,761	242,712	195,403	685,876	763,229	90
11710 Contrib.patron.jubilaciones	261,781	257,701	258,333	777,816	1105,187	70
11750 Contrib.patron.seguro social	76,104	76,104	89,208	241,416	238,891	100
12300 Adicionales (Bono Educativo y Zonaje)	19,454	19,454	19,454	58,363	58,572	100
Total	3032,924	3004,428	2975,913	9013,266	11396,817	79

Verificado contra la contabilidad
Verificado contra las planillas de sueldos
Verificado contra los cheques
Verificado con ejecución SIAFI y Contabilidad
Verificado contra los pagos realizados al Seguro Social en poder de Recursos Humanos
Verificado contra los pagos realizados al INJUPEMP en poder de Recursos Humanos
Sumas comprobadas

