



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



MUNICIPALIDAD DE SANTA RITA COPAN
DEPARTAMENTO DE COPÁN
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

INFORME MENSUAL DE ACTIVIDADES

CORRESPONDIENTE AL MES DE

ABRIL DEL AÑO 2025



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

Santa Rita Copan 05 de mayo 2025.

Oficio N°28-2025-UAIM-SRC

Señores
Corporación Municipal
Municipalidad de Santa Rita Departamento de Copan
Su oficina

Estimados señores:

En cumplimiento al artículo 54 de la Ley de Municipalidades, y artículo 48 de la ley del Tribunal Superior de Cuentas a las Normas Generales sobre Auditorías Internas, por este medio presento el Informe Mensual sobre las actividades desarrolladas por esta unidad de auditoría interna, en el mes de **Abril del año 2025**.

Las que se encuentran plasmadas en el calendario de actividades, actividad número 07 del Plan Operativo Anual de Auditorias año 2025, aprobado por la corporación municipal.



Nelly Griselda Cardona García
Unidad Auditoria Interna Municipal

C.C Archivo



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



INDICE

- I. MOTIVO
- II. ALCANCE DEL INFORME
- III. DATOS GENERALES
- IV. DESCRIPCION DEL TRABAJO
- V. INFORMES FINANCIEROS



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



I MOTIVO

El presente informe de actividades se realiza en total apego a lo estipulado el en **Título IV. Capítulo VII, Artículo 54 de la Ley de Municipalidades y Título III, Capítulo III, artículo 44, inciso a, b, c, d y e; y artículo 48 del reglamento de la misma Ley.**

II. ALCANCE DEL INFORME

El informe comprende el resumen de todas las actividades continuas, las diferentes acciones que en beneficio y en aras de una mejor administración y de visión transparente de **La Honorable Corporación Municipal**, y el cuerpo Administrativo Municipal en beneficio de los procesos de gestión administrativa de la Alcaldía Municipal de Santa Rita de Copan durante el mes de abril del año 2025.

III DATOS GENERALES

- A. Emisión y elaboración de oficios girados a los departamentos municipales.
- B. Revisión de informe de Tesorería de los cierres contables, de ingresos y egresos del mes de abril del año 2025.
- C. Aqueos de Caja
- D. Revisión de legalidad del libro de actas
- E. Revisión de Conciliaciones Bancarias
- F. Elaboración de Programa y cedula de trabajo para la efectuar el seguimiento de recomendaciones contenidas en los informes de auditoria
- G. Recomendaciones.
- H. Supervicion en entrega de materiales para inicio de proyecto en diferentes comunidades.
- I. Análisis de la ejecución Presupuestaria.
- J. Anexos.



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



DESCRIPCION DEL INFORME

A. Emisión y elaboración de oficios girados a los departamentos municipales.

- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°18-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°19-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°20-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°21-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°22-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°23-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°24-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°25-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025.
- Elaboración y comunicación de oficios al Alcalde Municipal, Oficio N°26-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025
- Elaboración y comunicación de oficios a la Secretaria Municipal, Oficio N°27-2025-UAIM-SRC de fecha de 10 de Abril del año 2025

B. Revisión de informe de Tesorería de los cierres contables, de ingresos y egresos del mes de abril del año 2025. (Anexo 01)



C. ARQUEO DE CAJA

Esta Unidad de Auditoría Interna en el mes de abril del año 2025, se ha realizado los siguientes arqueos:

1. Se realizó arqueos a los fondos de caja general encontrando la siguiente situación:
 - a) Al revisar los fondos se pudo comprobar que estos son depositados al día siguiente de su recaudación.
 - b) Se realizó 3 arqueos

Arqueo 11/04/2025 (anexo 2)

Arqueo 23/04/2025 (anexo 3)

Arqueo 29/04/2025 (anexo 4)

D. Revisión de las Actas de Sesión de Corporación Municipal del mes de abril del año 2025.

Se procedió a la revisión de legalidad del libro de actas, en total se revisaron 2 actas de las cuales son:

Reunión de Auxiliares

Acta N° 97 (anexo 5)

Reunión de Corporación

Acta N° 98 (anexo 6)

E. Revisión de conciliaciones bancarias mes de abril del año 2025, encontrando la siguiente situación.

Al revisar las conciliaciones se pudo comprobar que están al día con los posteos y con las actualizaciones de tarjetas.

F. Elaboración de Programa y cedula de trabajo para la efectuar el seguimiento de recomendaciones contenidas en los informes de auditoria

- Visita del Tribunal Superior de Cuentas del departamento de seguimientos de recomendaciones de auditoria municipal brindando una asistencia tecnica y a la vez Supervision al área de Auditoria por el Lic. Ovilson Bermúdez.
- Cedula de trabajo del Seguimiento de Recomendaciones.



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



- Elaboración de evidencias de cumplimiento de las recomendaciones
- Elaboración de Informe de cumplimiento de recomendación por la unidad de auditoría interna municipal.

G. Supervisión en entrega de materiales para inicio de proyecto en diferentes comunidades.

- Supervisan de instalación de alcantarillas en la comunidad de las mesas, Facilitando la calle hacia el campo de Fútbol.
- Entrega de 2 alcantarillas e instalación en la comunidad de los Ranchos para mejoramiento de red vial 30/04/2025.

H. RECOMENDACIONES

1. A LA CORPORACIÓN MUNICIPAL

Instruir a la Secretaría Municipal, para que en la elaboración de las actas de sesión de Corporación Municipal observe el debido cuidado, las mismas deben ser elaboradas en forma clara, ordenada e incluir los asuntos importantes y concluir con la mayor claridad los acuerdos, por lo tanto no deben contener tachaduras, manchones, borrones, espacios, ni hojas en blanco.

2. A LA CORPORACIÓN MUNICIPAL:

Solicitar al Alcalde, Gire instrucciones al Contador Municipal de emitir las conciliaciones bancarias en los primeros 10 días de cada mes, mismas que deben estar firmadas y selladas. A la vez de reflejar el número de orden por cada cheque en tránsito. **Ya que la falta de información originan un atraso para elaboración de informes de esta unidad. Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos TSC-NOGECI V-14 Conciliación Periódica de Registro**

Marco Rector del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos TSCNOGECIG V-14 Conciliaciones Periódicas y TSC-NOGECIG V-01 Prácticas y medidas de Control, NOGECI VI-02 Calidad y Suficiencia de la Información, TSC-NOGECIG V- 10 Registro



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



Oportuno, TSC-NOGECI V-07 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones, TSC- NOGECIG V-14 Conciliación Periódica de Registro.

3. A LA CORPORACIÓN MUNICIPAL:

Solicitar al Alcalde, gire instrucciones al Tesorero Municipal remitir al área de Auditoria Interna Los cierres Contables e informe rentísticos de ingresos y egresos mensuales de tesorería en tiempo y forma para que estos puedan ser analizados y poder emitir una opinión.

Ya que la falta de información originan un atraso para elaboración de informes de esta unidad.

I. ANÁLISIS A DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA.

Dato importante para la toma de decisiones.

Ingresos abril 2025	L. 12,871,642.26
Egresos abril 2025	L. 5,533,118.06

Cabe mencionar que el saldo inicial para el mes de abril fue de **L. 4, 837,440.41**



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



ANEXOS



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



ANEXO No.001

MUNICIPALIDAD DE SANTA RITA, COPÁN
UNIDAD DE AUDITORIA

REVISION DE LA CUENTA DE TESORERIA

PERIODO DEL 1 al 30 de abril del Año 2025.

A) EFECTIVO Y BANCOS

No.	DETALLE	Efectivo	Bancos	Total
1	Saldo inicial al 1 de Abril del año 2025	0	L.	L. 4,837,440.41
2	Entrada de efectivo del mes Abril del año 2025			L. 9,587,762.80
	*Fondos Propios		L.381,221.39	
	*Trasferencia del Gobierno Central caminos productivos		L.8,006,140.83	
	*Traslados entre cuentas		L. 1,200,000.00	
	*Tasa Vehicular		L. 0.00	
	*Dominios Plenos		L. 400.58	
3	Disponible Total			L. 14,425,203.21
4	Salidas de Efectivo del mes de Abril del año 2025			L.5,533,118.06
	* Pagos según cheques		L. 4,333,118.06	
	*Traslado entre cuentas para realizar pagos cuenta-4		L.1,200,000.00	
5	Saldo al final al 30 de Abril del año 2025	0		L. 8,892,085.15

B) EXISTENCIA EN CAJA

Sin efectivo en caja según Supervisión el 30 de abril del año 2025



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



C) SALDO DE BANCOS, SEGÚN CONSTANCIA MES DE ABRIL

Bancos	Cuenta No.	Tipo de Cuenta	Saldo
Banco de Occidente	11-102-000016-4	Cuenta de Cheques	L.2,846,322.24
Banco de Occidente	11-102-000362-7	Cuenta de Cheques	L. 6,469,103.33
Banco de Occidente	21-112-010194-5	Dominios Plenos	L. 207,161.71
Sumatoria de saldos en lempiras			L. 9,522,587.28

D) CONCILIACION BANCARIA CONSOLIDADA MES DE ABRIL

Saldo en libros de la Municipalidad	Valores	Saldos en Bancos	Valores
Al 30 DE ABRIL Del año 2025	L. 8,892,085.15	Al 30 DE ABRIL DEL AÑO 2025	L9,522,587.28
(+) Notas de Crédito	L 0.00	(-) Cheques emitidos y no Cobrados	L. 630,276.02
(-) Notas de Débito	L 175.00	(+) Depósitos en tránsito	L.0.00.
(+/-)Error en Libros	L. 0.00	(+/-)Error en Bancos	L.401.11
Saldos conciliados al 30 DE ABRIL DEL AÑO 2025	L.8,891,910.15	Saldos conciliados al 30 DE ABRIL DEL AÑO 2025	L. 8,891,910.15



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



Depósitos No Registrados por la Institución

Fecha del Depósito	Institución Financiera	Valor
	Ingreso no registrado	L.401.11
	Ingreso no registrado	L.0.00
Valor Total		L.401.11

El valor total debe ser el mismo que aparece en el renglón de depósitos en tránsito de la Conciliación bancarias.

Nota De Debito no registrada por la institución

Fecha	Nota de Debito	Valor
	Nota de Debito Banco de Occidente	L175.00
		L0.00
Valor Total		L.175.00



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



Cheques Emitidos y no Cobrados

FECHA EMICIO	BENEFICIARIO	INSTITUCION FINANCIERA	N. DE CHEQUE	VALOR
16-10-2024	Casa del Constructor	Banco de Occidente	85936090	L. 3,116.00
28-01-2025	Aníbal Vásquez	Banco de Occidente	86319218	L.1,000.00
06-02-2025	Alejandrina Gonzales	Banco de Occidente	83319280	L.4,000.00
14-02-2025	Lebi Marieli Molina Lara	Banco de Occidente	83319314	L. 1,000.00
07-04-2025	Sonia Alvarado	Banco de Occidente	86553704	L. 3,000.00
07-04-2025	Jannisse Lopez	Banco de Occidente	86553705	L.2,040.00
08-04-2025	Lesly Cárcamo	Banco de Occidente	86553709	L.31,500.00
23-04-2025	Kebir Solimar	Banco de Occidente	86553740	L.5,000.00
23-04-2025	Gerson Torres	Banco de Occidente	86553747	L. 4,590.00
25-04-2025	Roel Espinoza	Banco de Occidente	86553756	L. 150,000.00
28-04-2025	Berta Lidia Chinchilla	Banco de Occidente	86553788	L. 150,000.00
29-04-2025	Kriya Ananda Osmen	Banco de Occidente	86553799	L. 3,485.00
29-04-2025	Kriya Ananda Osmen	Banco de Occidente	86553800	L. 1,530.00
29-04-2025	Kriya Ananda Osmen	Banco de Occidente	86553801	L. 6,300.00
29-04-2025	Kriya Ananda Osmen	Banco de Occidente	86553802	L. 1,150.00
29-04-2025	Kriya Ananda Osmen	Banco de Occidente	86553803	L. 370.00
29-04-2025	Roberto Orlando Lemus	Banco de Occidente	86553804	L. 15,000.00
30-04-2025	Suministros Eléctricos de RL DE CV	Banco de Occidente	86553806	L. 95,710.58
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553807	L.13,676.00
30-04-2025	Orbin Enrique Lopez	Banco de Occidente	86553808	L. 21,000.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553809	L. 3,330.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553810	L. 5,610.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553811	L. 1,800.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553812	L. 3,864.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553813	L. 3,920.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553814	L. 4,658.00
30-04-2025	Casa del Constructor	Banco de Occidente	86553815	L. 19,715.00
30-04-2025	Estela Aguirre	Banco de Occidente	86553816	L. 18,500.00
30-04-2025	Hilario Rodríguez	Banco de Occidente	86553818	L. 3,510.00
30-04-2025	Jorge Humberto Pinto	Banco de Occidente	86553819	L. 5,750.13
30-04-2025	María del Carmen García	Banco de Occidente	86553822	L. 2,500.00



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



30-04-2025	Roberth Lemuel Leiva	Banco de Occidente	86553823	L. 2,000.00
30-04-2025	Marlon Gamaliel Santos	Banco de Occidente	86553824	L. 5,250.00
30-04-2025	Lelin Yojana Hernández	Banco de Occidente	86553825	L. 2,000.00
30-04-2025	Servicio de Administracion de Rentas SAR	Banco de Occidente	86553826	L. 152,932.47
30-04-2025	Servicio de Administracion de Rentas SAR	Banco de Occidente	86553827	L. 30,468.84
	Saldo Total			L. 630,276.02

El valor total debe ser el mismo que aparezca en el renglón de cheques emitidos y no cobrados de la conciliación bancaria



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



Anexo de Revisión de Libro de Actas

ANEXO N° 5 Acta N° 97 Reunión de Auxiliares Corporación Municipal



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

FORMATO DE REVISION DE LIBRO DE ACTAS DEL MES DE ABRIL 2025

Fecha: 22/04/25 Hora: 9:30 Am

Objetivos

- 1) Determinar el grado de confiabilidad y responsabilidad en el manejo del Libro de Actas Municipal.
- 2) Proponer ante las autoridades respectivas las medidas correctivas que tienden a fortalecer el uso adecuado del mismo.

N	Preguntas	Sí	No	Observación
1	¿Se presentan manchones o borrones en las Actas?		✓	
2	¿Se encuentran debidamente firmadas?	✓		
3	¿Se encuentran debidamente foliadas?	✓		Folio N° 084-095
4	¿Se presenta escritura en otro tipo de tinta?		✓	
5	¿Se utiliza el tipo de letra adecuado?	✓		
6	¿Se encontraron espacios en blanco?		✓	
7	¿Están correctamente enumeradas las Actas?	✓		Acta N° 97
8	¿La redacción es legible?	✓		

Secretario Municipal

Nombre: Yolany Mabel Cortez

Firma: [Signature]

Identidad No. 0421 1993 00350

Auditor Interno

Nombre: Nelly Criselda Cardona

Firma: [Signature]

Identidad No. 0421-1997-0011



Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



ANEXO N° 6 Acta N° 98 II Reunión de Corporación Municipal



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA MUNICIPAL

FORMATO DE REVISION DE LIBRO DE ACTAS DEL MES DE ABRIL 2025

Fecha: 06/05/25 Hora: 9:40 Am

Objetivos

- 1) Determinar el grado de confiabilidad y responsabilidad en el manejo del Libro de Actas Municipal.
- 2) Proponer ante las autoridades respectivas las medidas correctivas que tienden a fortalecer el uso adecuado del mismo.

N	Preguntas	Si	No	Observación
1	¿Se presentan manchones o borriones en las Actas?		/	
2	¿Se encuentran debidamente firmadas?	/		
3	¿Se encuentran debidamente foliadas?	/	/	Folio N°095 - 108
4	¿Se presenta escritura en otro tipo de tinta?	/	/	
5	¿Se utiliza el tipo de letra adecuado?	/		
6	¿Se encontraron espacios en blanco?		/	
7	¿Están correctamente enumeradas las Actas?	/	/	Acta N° 98
8	¿La redacción es legible?	/		

Secretario Municipal

Nombre: Yolany Habel Cordero
Firma: [Firma]
Identidad No. 0421-1993-00330



Auditor Interno

Nombre: Nelly Griselda Sarda
Firma: [Firma]
Identidad No. 0421-1997-00444





Municipalidad de Santa Rita
Departamento de Copán, Honduras C.A.
Teléfono: 656-7193/6567033



Conclusión

Esta Unidad de Auditoría Interna dará el seguimiento a cada una de las recomendaciones contenidas en el presente informe, (Una vez el secretario haya emitido la correspondiente certificación de punto de acta de aprobación de este informe) para confirmar que los funcionarios y empleados responsables de la ejecución y cumplimiento de estas recomendaciones se realizaron de conformidad.

Se pide: A LA SECRETARIA MUNICIPAL:

Una vez aprobado el presente informe e incluido en el acta correspondiente, emitir. La certificación de punto de acta y hacer entrega al Auditor Interno para su archivo Y control adecuado.

Atentamente.

Nelly Griselda Cardona García
Unidad de Auditoría Interna Municipal

CC. Corporacion Municipal
CC. Archivo