

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**MUNICIPALIDAD DE COBÁN, DEPARTAMENTO DE ALTA
VERAPAZ
EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA
DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 25 DE SEPTIEMBRE DE 2015**



GUATEMALA, ENERO DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	1
3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
3.1 Área Financiera	2
3.1.1 Generales	2
3.1.2 Específicos	2
4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	2
4.1 Área Financiera	2
5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES	3
5.1 Comentarios	3
5.1.1 Antecedentes Generales	3
5.1.2 Descripción del Área Evaluada	12
5.1.3 Gestiones y Actividades Realizadas	12
5.2 Conclusiones	14
5.2.1 Conclusiones Generales	14
6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	14
Hallazgos Relacionados con el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables	14
7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	28
8. COMISIÓN DE AUDITORÍA	30



1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Base Legal

El municipio es una institución autónoma del derecho público, tiene personalidad jurídica y capacidad para adquirir derechos y contraer obligaciones, para el cumplimiento de sus fines en los términos legalmente establecidos y de conformidad con sus características multiétnicas, pluriculturales y multilingües.

La autoridad del municipio, en representación de sus habitantes, es ejercida mediante el Concejo Municipal, el cual está integrado con el Alcalde, Síndicos y Concejales, electos directamente por sufragio universal y secreto para un período de cuatro años, pudiendo ser reelectos.

El Alcalde es el encargado de ejecutar y dar seguimiento a las políticas, planes, programas y proyectos autorizados por el Concejo Municipal.

La municipalidad con sus dependencias administrativas, es el ente encargado de prestar y administrar los servicios públicos municipales.

Su ámbito jurídico se encuentra regulado en la Constitución Política de la República, artículos 253, 254, 255 y 257 y el Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal.

1.2 Función

El municipio, para la gestión de sus intereses, en el ámbito de sus competencias, puede promover toda clase de actividades económicas, sociales, culturales, ambientales, y prestar cuantos servicios contribuyan a mejorar la calidad de vida, a satisfacer las necesidades y aspiraciones de la población del municipio.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se realizó con base en:

La Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en el artículo 232.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas, artículos 2 Ámbito de Competencia y 4 Atribuciones.

Las Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría del Sector



Gubernamental.

Nombramiento DAM-0270-2015 de fecha 31 de agosto de 2015 y DAM-0334-2015 de fecha 23 de septiembre de 2015.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Área Financiera

3.1.1 Generales

Constatar la ejecución presupuestaria de egresos, en proyectos de obra física.

3.1.2 Específicos

Verificar la programación, asignación presupuestaria y la ejecución de 109 proyectos, que la Sociedad Civil, denuncia que fueron solicitados y no fueron ejecutados.

Revisión de los Planes Operativos Anuales, correspondientes a los períodos 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, para constatar que los proyectos denunciados hayan sido programados e investigar las circunstancias que provocaron la no ejecución.

Analizar la ejecución parcial del proyecto denominado "Mejoramiento vivienda mínima (DOTACIÓN) orientado a mujeres" del municipio de Cobán, Departamento de Alta Verapaz, el cual se originó desde el año 2013.

4. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

4.1 Área Financiera

El examen comprendió la evaluación de la ejecución presupuestaria de Egresos para obra física de 109 proyectos que de acuerdo a denuncia de la Sociedad Civil no se han ejecutado, habiendo sido solicitados desde el año dos mil once, por lo que el examen abarcará Presupuestos de Egresos desde el período 2011 hasta septiembre 2015.



5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES

5.1 Comentarios

5.1.1 Antecedentes Generales

El 28 de agosto de 2015, se advierte a las Autoridades de la Contraloría General de Cuentas que en el Municipio de Cobán, Departamento de Alta Verapaz, que grupos de diversas comunidades, protestaron en contra de las autoridades municipales, derivado del incumplimiento en la ejecución de proyectos de inversión en sus comunidades, los cuales fueron solicitados desde el año 2011, exigiendo la presencia de la Contraloría General de Cuentas para hacer entrega de documentación.

El lunes 31 de agosto, la Dirección de Auditoría de Municipalidades, nombró una comisión para se apercibiera en dicha localidad mediante nombramiento DAM DAM-0270-2015 y procediera a recibir, los documentos que la Sociedad Civil entregaría, a las 18:50 horas en el salón contiguo a la parroquia del municipio de Cobán, inició la actividad programada, en coordinación de "La Instancia de Consenso del Pueblo Maya de Alta Verapaz", posterior a la entrega, se advirtió a la concurrencia que dicha documentación sería trasladada a las Autoridades de la Contraloría General de Cuentas.

El 16 de septiembre de 2015, se informó al Director de Auditoría de Municipalidades el diligenciamiento antes mencionado, el cual relata los hechos y detalla listado de 109 proyectos que según la documentación entregada por la Sociedad Civil las Autoridades Municipales no se han ejecutado.

Orden	REGION V, NIMLAJACOC	Orden	REGIÓN BALBATZUL, REGIÓN SAMOX SAN LUCAS
1	Construcción de campo de fut bol, Parcelamiento Sa Laguna	55	Construcción sistema de agua potable 19 comunidades región Balbatzul fase I
2	Construcción de carretera de Chinajacoc a Cuxpemech	56	Construcción sistema de agua potable 19 comunidades región Balbatzul fase II
3	Construcción escuela primaria dos aulas, salón, biblioteca, Aldea Chitocan I	57	Construcción escuela primaria dos aulas, salón, biblioteca, dirección y bodega en aldea Chitocan I
4	Construcción de carretera de terracería en comunidades cruce Cuxpemech a Peña Blanca II	58	Construcción instituto básico fase I, comunidad Cubilgüitz
5	Construcción carretera de terracería de las comunidades cruce Cuxpemech a Peña Blanca I	59	Construcción de parque en varias comunidades
6	Construcción de carretera de terracería comunidad Gancho Caoba I, Peña Blanca I	60	Construcción escuela primaria en aldea Balbatzul II
7	Construcción camino rural comunidades San Pedro Xalarocja a la Libertad Xalarocja	61	Mejoramiento camino rural Balbatzul II



8	Ampliación camino vecinal Santa Elena Satoloox, La Ceiba Copala	62	Construcción instituto básico comunidad Camcal
9	Construcción de tanque de distribución, línea de conducción y captación de fuente superficial en Comunidad San Pedro Xalarocja	63	Construcción camino rural en comunidades Canguinic, Ixila Samutz, Xben Conop I, Saxben Conop II, Río Chicoy Cuxila
10	Apertura camino vecinal San Lorenzo Ixmachan II	64	Construcción camino rural Canguinic a Secaak Cuxcala
11	Ampliación camino guapinol, Rocja Pasacuc, Las Mercedes	65	Mejoramiento camino rural comunidades las Pacayas, Chitocan I, Chitocan II, Santa Isabel Secac
12	Construcción camino rural comunidades Sa Laguna a Sa Laguna Chiquita	66	Construcción camino rural comunidades Junpicban la Paz
13	Construcción camino rural comunidades Gancho Caoba a San Lorenzo Ixmachan II	67	Mejoramiento camino rural comunidades Sesajab II a Sesajab I
14	Construcción carretera Salaguna a San Pedro Salarocja	68	Construcción camino rural comunidades Sapox San francisco Setzol
15	Solicitud de láminas Caserío Salaguna grande recibida por el alcalde el 21 de febrero 2012	69	Construcción camino rural comunidades Salaguna Chiquita
16	Solicitud de Construcción del Centro de Convergencia de la comunidad Santa Anita recibida por la municipalidad del 12 de septiembre de 2008	70	Construcción camino rural comunidades San Pedro Xalarocja a la Libertad Xalarocja
17	Solicitud de ampliación de carretera de la región de Nimlajacoc, recibido por la municipalidad el 31 de enero 2012 y 03 de julio de 2012	71	Construcción camino rural comunidades Sesajab I a la Cumbre Sepacay
18	Solicitud de Construcción de puente sobre el Arrollo de Multequen II, recibida por la municipalidad el 29 de mayo 2015	72	Construcción camino rural comunidades Campur a Yalchacti I
19	Solicitud de Mantenimiento del tramo carretero Copal a la Esperanza a Nimlajacoc recibida por la municipalidad el 9 de febrero 2015	73	Ampliación camino rural comunidades Choctuna Chicoy
20	Solicitud de Proyecto de láminas, capotes y clavos, para la aldea nuevo el Porvenir de los Mártires Cobán, recibida el 21 de marzo de 2012.	74	Construcción camino rural comunidades Ucula Canguinic, La Libertad Ecasauchil
21	Mantenimiento de carretera de la aldea las conchas a Caserío San Pedro Xala Roqha	75	Construcción carretera Rubelyum a Sactela
22	Proyecto de 3 computadoras para el Caserío Salaguna	76	Construcción carretera Salguna a San Pedro Xalarocja
23	Proyecto de láminas para Caserío Xalaché	77	Mejoramiento calle (urbanización) Comunidad Tontzul Ucula
24	Proyecto de láminas para la comunidad Santa Anita recibida el 12 de marzo de 2013	78	Mejoramiento calle (urbanización) Comunidad Samanzana
	REGIÓN IV SALACUIM	79	Ampliación escuela primaria comunidad Sesajab I
25	Ampliación camino rural comunidad Semuy II, Cobán A.V.	80	Construcción techo mínimo varias comunidades
26	Construcción salón comunal, comunidad Saholom, Cobán Solicitud de fecha 23 de septiembre de 2013	81	50 unidades de tinacos de 1100 litros para la Comunidad de Cacahuila a un costo unitario de Q. 1,736.84
27	Construcción salón comunal, Caserío Zapotal II Machacja, Cobán, fecha 12 de octubre de 2012		REGIÓN III SANTA LUCIA LACHUA
28	Donación de láminas a 137 familias, comunidad Rocja Puribal, Solicitud presentada el 14 de julio de 2011	82	Construcción edificio mini municipalidad en Aldea Santa Lucía
29	Construcción de edificio escolar de 4	83	Construcción salón comunal comunidad Santa Lucía



	aulas, comunidad Rocja Puribal, solicitado el 27 de febrero de 2012		
30	Ampliación de cancha de futbol, aldea Rocja Puribal, Solicitud presentada el 23 de febrero de 2014	84	Elaboración estudio de prefactibilidad mercado regional Santa Lucia
31	Donación de techo mínimo para edificio escolar, Aldea Puribal, Solicitud presentada el 26 de febrero de 2014	85	Construcción camino rural comunidad San Marcos Lachua a Santa Elena 20 de octubre.
32	Construcción edificio escolar y salón comunal, Aldea Rocja Puribal, solicitado el 26 de febrero 2009	86	Construcción escuela primaria comunidad San Francisco del Río
33	Techo mínimo y tinacos para las comunidades: Zapotal II Machacja, Bempec el Castaño, San Lorenzo Ixmachan I, San José Sayhá, Ixloc Nacional, Ixloc San Pedrito, Nueva Esperanza 22 de enero, Gancho Caoba II, Monte Sinaí, Manta Marta Pasacuc.	87	Mantenimiento camino rural comunidad Río Tzetoc
34	Mantenimiento de carretera, techo mínimo, tinacos salón comunal, agua potable, edificio escolar, Construcción de edificio centro de salud, Construcción de campo de futbol, urbanización, para las comunidades Monte Sinaí, San José Ayja, Ixloc, Ixloc San Pedrito, Nueva Esperanza 22 de enero, San Lorenzo Ixmachan I, San Lorenzo II, Benpec El Castaño, Zapotal II, Saholom, Slacuim, Semuy II, Rocja Puribal, San Francisco La Ceiba, Xalaché, San Sebastián el Caoba, Nuevo Gancho Caoba Lagunita, Gancho Caoba II.	88	Construcción escuela primaria, comunidad Tierra Blanca Río Chixoy
35	Construcción casa pastoral, San José Sayhá, presentada el 17 de octubre de 2011	89	Habilitación escuela primaria Aldea Nuevo Amanecer el Plan
	REGIÓN VI CHAMÁ	90	Urbanización comunidad San Jorge la Unión
36	Construcción camino vecinal Chamá	91	Ampliación escuela primaria comunidad San Marcos Lachua
37	Reparación puente colgante peatonal (hamaca) Comunidad Chamá	92	Construcción escuela primaria, comunidad Pie del Cerro
38	Reparación puente colgante peatonal (hamaca) Comunidad Sehuxsetzak, Cerro Alto	93	Ampliación escuela primaria, Las Promesas Nueve Cerros
39	Construcción techo mínimo varias comunidades	94	Mantenimiento camino rural comunidad Unión Buena Vista
40	Láminas para grupo de mujeres de la comunidad Solicitud a la Muni. de fecha 23 de julio 2012	95	Construcción escuela primaria comunidad Santa Cruz el Nacimiento
	CASERÍO SANIMTACA	96	Construcción Aljibe comunidad Santa Cruz el Nacimiento
41	Ampliación camino rural Samac-Sanimtacá		PROCURADURÍA DE DERECHOS HUMANOS
42	Donación láminas a grupo de mujeres del Caserío: Santa María Chipur Sanimtacá	97	Proyecto de agua potable en comunidad Yiquiche Canau
	REGIÓN CHOVAL, COBÁN, ALTA VERAPAZ	98	Proyecto de agua potable en comunidad Santa Valeria
43	Construcción de escuela aldea Ikmaha, solicitud presentada el 13 de diciembre de 2009	99	Construcción camino rural en comunidad Santo Domingo Quixpur y Yiquiche Canau
44	Donación láminas a grupo de mujeres de	100	Construcción sistema de agua potable en comunidad



	las Aldeas Choval, Santo Tomás II Chichaj, Guadalupe, Bitiltun, ikmaha, Camcal, Saxoc, Secute, Sacmoc, Cruz de Madera, Sacumum, Inupal, Chilatz.			Rojja Uchil
45	Pavimentación comunidades Sacanaix Tolich-Choval-Santo Tomas II		101	Construcción de agua potable en comunidad Patate Icbolay
46	Mantenimiento carretera de comunidades Cerro Lindo, Saxoc, Camcal y Camposanto.		102	Construcción camino rural de Choval Central a Choval Cobán
47	Arrendamiento de maquinaria y supervisión para ejecución del Proyecto Mejoramiento de caminos rurales de Purahub, Santo Tomas II Guadalupe, etc, Solicitud presentada el 27 de febrero de 2015		103	Proyecto aljibes en Ucula Canguinic
48	Construcción cancha polideportiva Escuela Bitiltun		104	Mantenimiento carretera de Corozal, Esperanza Leal y Sacoyou
49	Construcción camino rural comunidad Cerro Lindo-Ostúa		105	Paso a desnivel en parque central
50	Construcción instituto básico en Aldea Ostúa, Cobán		106	Construcción sistema de agua potable en San José la Colonia
51	Mejoramiento camino rural comunidades Monte Blanco, Las Flores Chitoc Esmeralda		107	Construcción sistema de agua potable en Chiyo Talpetate
52	Construcción Instituto Básico Comunidad Cerro Lindo, Cobán		108	Construcción sistema de agua potable en Colonia el Esfuerzo I y II y Colonia Esperanza
53	Proyecto 63652 ampliación escuela primaria, Aldea China Ichab		109	Mejoramiento vivienda mínima (dotación) orientado a mujeres
54	Arrendamiento de maquinaria y supervisión para la ejecución del Proyecto Mejoramiento camino rural Cerro Lindo-Ostúa Seilob Secaballoche, el 27 de febrero de 2015			

Por los hechos acaecidos y el contenido del informe circunstanciado, se procede a la emisión del nombramiento DAM-0334-2015, para efectuar Examen Especial de Auditoría, y verificar la ejecución de los proyectos denunciados, y se definió el plan de trabajo por parte de la Comisión de Auditoría, se procedió a obtener la ejecución presupuestaria de egresos de la Municipalidad por los períodos anuales 2011, 2012, 2013, 2014 y lo ejecutado a septiembre 2015, con el propósito de evidenciar la ejecución de cada uno de los 109 proyectos identificados por las comunidades como no ejecutados, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

REGIÓN	Con Ejecución Presupuestaria en SICOIN GL	PROGRAMADO NO EJECUTADO	NO PROGRAMADO	TOTAL
REGION V, NIMLAJACOC	3	5	16	24
REGIÓN IV SALACUIM	0	0	11	11
REGIÓN VI CHAMÁ	1	3	1	5
CASERÍO SANIMTACA	1	0	1	2
REGIÓN CHOVAL, COBÁN, ALTA VERAPAZ	1	8	3	12
REGIÓN BALBATZUL, REGIÓN SAMOX SAN LUCAS	7	15	5	27



REGIÓN III SANTA LUCIA LACHUA	0	12	3	15
PROCURADURÍA DE DERECHOS HUMANOS	5	7	1	13
TOTAL	18	50	41	109

A continuación, se procede a detallar los 18 Proyectos de los cuales a la fecha de la auditoría su estatus era: Con Ejecución Presupuestaria en SICOIN GL:

No de Ref.	LOCACIÓN Y NOMBRE DEL PROYECTO	Períodos con Ejecución	DEVENGADO / PAGADO QUETZALES
Comunidad Santa Elena Satolohox y Xalaché			
1	CONSTRUCCIÓN DE CAMPO DE FUT BOL, PARCELAMIENTO SA LAGUNA	2012	89,250.00
11	AMPLIACIÓN CAMINO GUAPINOL, ROCJA PASACUC, LAS MERCEDES	2011	284,656.94
14	CONSTRUCCION CARRETERA SALAGUNA A SAN PEDRO SALAROCJA	2011	898,132.70
Comunidad Nim La Sachal y San José Sacala			
39	CONSTRUCCIÓN TECHO MÍNIMO VARIAS COMUNIDADES	2012	7,200,081.20
Caserío Santa María Chipur			
41	AMPLIACIÓN CAMINO RURAL SAMAC-SANIMTACÁ	2012, 2013 Y 2014	2,013,539.50
Aldea Ikmaha			
45	PAVIMENTACIÓN COMUNIDADES SACANAIX TOLICH-CHOVAL-SANTO TOMAS II	2012, 2014 Y 2015	9,687,287.49
Aldeas Sachochoc y Cubilgüitz			
55	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE 19 COMUNIDADES REGIÓN BALBATZUL FASE I	2011, 2013 Y 2015	4,931,269.88
61	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL BALBATZUL II	2011	193,145.27
63	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL EN COMUNIDADES CANGUINIC, IXILA SAMUTZ, XBEN CONOP I, SAXBEN CONOP II, RÍO CHICOY CUXILA	2012, 2013 Y 2014	2,076,611.74
64	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL CANGUINIC A SECAAK CUXCALA	2011	515,684.14
75	CONSTRUCCIÓN CARRETERA RUBELYUM a SACTELA	2011 Y 2012	1,788,855.82
76	CONSTRUCCIÓN CARRETERA SALGUNA A SAN PEDRO XALAROCJA	2011 Y 2012	1,988,027.80
80	CONSTRUCCIÓN TECHO MÍNIMO VARIAS COMUNIDADES	2013 Y 2015	3,803,481.20
Procuraduría de los Derechos Humanos			
98	PROYECTO DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD SANTA VALERIA	2015	583,224.29
103	PROYECTO ALJIBES EN UCULA CANGUINIC	2011 Y 2012	432,124.18
105	PASO A DESNIVEL EN PARQUE CENTRAL	2012, 2013, 2014 Y 2015	13,162,651.85
106	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN SAN JOSÉ LA COLONIA	2011, 2012 Y 2014	1,273,887.60
109	MEJORAMIENTO VIVIENDA MÍNIMA (DOTACIÓN) ORIENTADO A MUJERES	2013 Y 2015	4,960,473.06
			55,882,384.66



De igual manera se detallan los 50 Proyectos con estatus "Programados no Ejecutados" a los cuales se les asignó presupuesto, pero no fueron ejecutados:

No. de Ref.	NOMBRE DEL PROYECTO	Período Programado	Presupuesto Asignado QUETZALES
Comunidad Santa Elena Satolohox y Xalaché			
7	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SAN PEDRO XALAROCJA A LA LIBERTAD XALAROCJA	2011	2,100,000.00
8	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX, LA CEIBA COPALA	2011, 2012, 2013, 2014 y 2015	169,281.20
10	APERTURA CAMINO VECINAL SAN LORENZO IXMACHAN II	2011	2,900,000.00
12	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SA LAGUNA A SA LAGUNA CHIQUITA	2011	1,945,000.00
13	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES GANCHO CAOBA A SAN LORENZO IXMACHAN II	2011	2,900,000.00
Comunidad Nim La Sachal y San José Sacala			
36	CONSTRUCCIÓN CAMINO VECINAL CHAMÁ	2011	5,978,395.57
37	REPARACIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD CHAMÁ	2011 y 2012	86,008.76
38	REPARACIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD SEHUXSETZAK, CERRO ALTO	2011	186,648.42
Aldea Ikmaha			
43	CONSTRUCCIÓN DE ESCUELA ALDEA IKMAHA, SOLICITUD PRESENTADA EL 13 DE DICIEMBRE DE 2009	2013	369,808.00
46	MANTENIMIENTO CARRETERA DE COMUNIDADES CERRO LINDO, SAXOC, CAMCAL Y CAMPOSANTO.	2011	2,000,000.00
48	CONSTRUCCIÓN CANCHA POLIDEPORTIVA ESCUELA BITILTUN	2011	75,000.00
49	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDAD CERRO LINDO-OSTÚA	2011	2,100,000.00
50	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BÁSICO EN ALDEA OSTÚA, COBÁN	2011	585,999.85
51	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES MONTE BLANCO, LAS FLORES CHITOC ESMERALDA	2011	1,000,000.00
52	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BÁSICO COMUNIDAD CERRO LINDO, COBÁN	2011 y 2012	650,000.00
53	PROYECTO 63652 AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA, ALDEA CHINA ICHAB	2011	2,600,000.00
Aldeas Sachochoc y Cubilgüitz			
56	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE 19 COMUNIDADES REGIÓN BALBATZUL FASE II	2011	5,000,000.00
59	CONSTRUCCIÓN DE PARQUE EN VARIAS COMUNIDADES	2011	250,000.00
60	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA EN ALDEA BALBATZUL II	2011	409,566.35
62	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BÁSICO COMUNIDAD CAMCAL	2011	650,000.00
65	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES LAS PACAYAS, CHITOCAN I, CHITOCAN II, SANTA ISABEL SECAC	2011	1,600,000.00
67	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES	2011	2,000,000.00



	SESAJAB II a SESAJAB I		
68	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SAPOX SAN FRANCISCO SETZOL	2011	4,900,000.00
69	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SALAGUNA CHIQUITA	2011	1,945,000.00
70	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SAN PEDRO XALAROCJA A LA LIBERTAD XALAROCJA	2011	2,100,000.00
71	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES SESAJAB I A LA CUMBRE SEPACAY	2011	3,220,000.00
72	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES CAMPUR A YALCHACTI I	2011	1,200,000.00
73	AMPLIACIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES CHOCTUNA CHICOY	2011	4,550,000.00
74	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES UCULA CANGUINIC, LA LIBERTAD ECASAUCHIL	2011	2,071,000.00
77	MEJORAMIENTO CALLE (URBANIZACIÓN) COMUNIDAD TONTZUL UCULA	2011	1,800,000.00
79	AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SESAJAB I	2011	350,000.00
	Comunidad Santa Lucía Lachua, Región III		
82	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO MINI MUNICIPALIDAD EN ALDEA SANTA LUCÍA	2011	500.00
83	CONSTRUCCIÓN SALÓN COMUNAL COMUNIDAD SANTA LUCÍA	2011	125,000.00
84	ELABORACIÓN ESTUDIO DE PREFACTIBILIDAD MERCADO REGIONAL SANTA LUCIA	2011	35,000.00
85	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDAD SAN MARCOS LACHUA A SANTA ELENA 20 DE OCTUBRE.	2014	6,000,000.00
86	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN FRANCISCO DEL RÍO	2011	350,000.00
88	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA, COMUNIDAD TIERRA BLANCA RÍO CHIXOY	2011	350,000.00
89	HABILITACIÓN ESCUELA PRIMARIA ALDEA NUEVO AMANECEER EL PLAN	2011	200,000.00
91	AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN MARCOS LACHUA	2011	120,000.00
92	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA, COMUNIDAD PIE DEL CERRO	2011	350,000.00
93	AMPLIACIÓN ESCUELA PRIMARIA, LAS PROMESAS NUEVE CERROS	2011	120,000.00
94	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDAD UNIÓN BUENA VISTA	2011	3,000,000.00
96	CONSTRUCCIÓN ALJIBE COMUNIDAD SANTA CRUZ EL NACIMIENTO	2011	37,500.00
	Procuraduría de los Derechos Humanos		
97	PROYECTO DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD YIQUICHE CANAU	2011, 2012, 2013, 2014 y 2015	583,160.00
99	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL EN COMUNIDAD SANTO DOMINGO Q'UNIXPUR Y YIQUICHE CANAU	2011	1,505,000.00
100	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD ROQJA UCHIL	2011	1,500,000.00
101	CONSTRUCCIÓN DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD PATATE ICBOLAY	2011	1,500,000.00
102	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL DE CHOVAL CENTRAL A CHOVAL COBÁN	2011	2,100,000.00
104	MANTENIMIENTO CARRETERA DE COROZAL,	2011	1,500,000.00



	ESPERANZA LEAL Y SACOYOU		
107	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN CHIYO TALPETATE	2011	57,000.00
TOTAL			77,124,868.15

Por último, se detallan 41 Proyectos Denunciados, sin embargo "No Fueron Programados", al no figurar dentro del Plan Operativo Anual, ni en la Ejecución Presupuestaria Consolidada de los períodos auditados, de la siguiente manera:

No. de Ref.	NOMBRE DEL PROYECTO	No. de Ref.	NOMBRE DEL PROYECTO
	Comunidad Santa Elena Satolohox y Xalaché	32	CONSTRUCCIÓN EDIFICIO ESCOLAR Y SALÓN COMUNAL, ALDEA ROCJA PURIBAL, SOLICITADO EL 26 DE FEBRERO 2009
2	CONSTRUCCIÓN DE CARRETERA DE CHINAJACOC A CUXPEMECH	33	TECHO MÍNIMO Y TINACOS PARA LAS COMUNIDADES: ZAPOTAL II MACHACJA, BEMPEC EL CASTAÑO, SAN LORENZO IXMACHAN I, SAN JOSÉ SAYHÁ, IXLOC NACIONAL, IXLOC SAN PEDRITO, NUEVA ESPERANZA 22 DE ENERO, GANCHO CAOBA II, MONTE SINAI, MANTA MARTA PASACUC.
3	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA DOS AULAS, SALÓN, BIBLIOTECA, ALDEA CHITOCANI	34	MANTENIMIENTO DE CARRETERA, TECHO MÍNIMO, TINACOS SALÓN COMUNAL, AGUA POTABLE, EDIFICIO ESCOLAR, CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO CENTRO DE SALUD, CONSTRUCCIÓN DE CAMPO DE FUTBOL, URBANIZACIÓN, PARA LAS COMUNIDADES MONTE SINAI, SAN JOSÉ SAYJA, IXLOC, IXLOC SAN PEDRITO, NUEVA ESPERANZA 22 DE ENERO, SAN LORENZO IXMACHAN I, SAN LORENZO II, BENPEC EL CASTAÑO, ZAPOTAL II, SAHOLOM, SLACUIM, SEMUY II, ROCJA PURIBAL, SAN FRANCISCO LA CEIBA, XALACHÉ, SAN SEBASTIÁN EL CAOBA, NUEVO GANCHO CAOBA LAGUNITA, GANCHO CAOBA II.
4	CONSTRUCCIÓN DE CARRETERA DE TERRACERÍA EN COMUNIDADES CRUCE CUXPEMECH A PEÑA BLANCA II	35	CONSTRUCCIÓN CASA PASTORAL, SAN JOSÉ SAYHÁ, PRESENTADA EL 17 DE OCTUBRE DE 2011
5	CONSTRUCCION CARRETERA DE TERRACERÍA DE LAS COMUNIDADES CRUCE CUXPEMECH A PEÑA BLANCA I		Comunidad Nim La Sachal y San José Sacala
6	CONSTRUCCIÓN DE CARRETERA DE TERRACERÍA COMUNIDAD GANCHO CAOBA I, PEÑA BLANCA I	40	LÁMINAS PARA GRUPO DE MUJERES DE LA COMUNIDAD SOLICITUD A LA MUNI DE FECHA 23 DE JULIO 2012
9	CONSTRUCCIÓN DE TANQUE DE DISTRIBUCIÓN, LÍNEA DE CONDUCCIÓN Y CAPTACIÓN DE FUENTE SUPERFICIAL EN COMUNIDAD SAN PEDRO XALAROCJA		Caserío Santa María Chipur
15	SOLICITUD DE LÁMINAS CASERIO SALAGUNA GRANDE RECIBIDA POR EL ALCALDE EL 21 DE FEBRERO 2012	42	DONACIÓN LÁMINAS A GRUPO DE MUJERES DEL CASERÍO: SANTA MARÍA CHIPUR SANIMTACÁ
16	SOLICITUD DE CONSTRUCCIÓN DEL CENTRO DE CONVERGENCIA DE LA		Aldea Ikmaha



	COMUNIDAD SANTA ANITA RECIBIDA POR LA MUNICIPALIDAD DEL 12 DE SEPTIEMBRE DE 2008			
17	SOLICITUD DE AMPLIACIÓN DE CARRETERA DE LA REGIÓN DE NIMLAJACOC, RECIBIDO POR LA MUNICIPALIDAD EL 31 DE ENERO 2012 Y 03 DE JULIO DE 2012		44	DONACIÓN LÁMINAS A GRUPO DE MUJERES DE LAS ALDEAS CHOVAL, SANTO TOMÁS II CHICHAJ, GUADALUPE, BITILTUN, IKMAHA, CAMCAL, SAXOC, SECUTE, SACMOC, CRUZ DE MADERA, SACUMUM, INUPAL, CHILATZ.
18	SOLICITUD DE CONSTRUCCIÓN DE PUENTE SOBRE EL ARROLLO DE MULTEQUEN II, RECIBIDA POR LA MUNICIPALIDAD EL 29 DE MAYO 2015		47	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y SUPERVISIÓN PARA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES DE PURAHUB, SANTO TOMAS II GUADALUPE, ETC, SOLICITUD PRESENTADA EL 27 DE FEBRERO DE 2015
19	SOLICITUD DE MANTENIMIENTO DEL TRAMO CARRETERO COPAL A LA ESPERANZA A NIMLAJACOC RECIBIDA POR LA MUNICIPALIDAD EL 9 DE FEBRERO 2015		54	ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y SUPERVISIÓN PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL CERRO LINDO-OSTÚA SEILOB SECABALLOCHE, EL 27 DE FEBRERO DE 2015
20	SOLICITUD DE PROYECTO DE LÁMINAS, CAPOTES Y CLAVOS, PARA LA ALDEA NUEVO EL PORVENIR DE LOS MÁRTIRES COBÁN, RECIBIDA EL 21 DE MARZO DE 2012.			Aldeas Sachochoc y Cubilgüitz
21	MANTENIMIENTO DE CARRETERA DE LA ALDEA LAS CONCHAS A CASERIO SAN PEDRO XALA ROQHA		57	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA DOS AULAS, SALÓN, BIBLIOTECA, DIRECCIÓN Y BODEGA EN ALDEA CHITOCAN I
22	PROYECTO DE 3 COMPUTADORAS PARA EL CASERÍO SALAGUNA		58	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BÁSICO FASE I, COMUNIDAD CUBILGÜITZ
23	PROYECTO DE LÁMINAS PARA CASERÍO XALACHÉ		66	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES JUNPICBAN LA PAZ
24	PROYECTO DE LÁMINAS PARA LA COMUNIDAD SANTA ANITA RECIBIDA EL 12 DE MARZO DE 2013		78	MEJORAMIENTO CALLE (URBANIZACIÓN) COMUNIDAD SAMANZANA
	Comunidad Saholom y Salacuim		81	50 UNIDADES DE TINACOS DE 1100 LITROS PARA LA COMUNIDAD DE CACAUILA A UN COSTO UNITARIO DE Q1,736.84
25	AMPLIACIÓN CAMINO RURAL COMUNIDAD SEMUY II, COBÁN A.V.			Comunidad Santa Lucía Lachua
26	CONSTRUCCIÓN SALÓN COMUNAL, COMUNIDAD SAHOLOM, COBÁN SOLICITUD DE FECHA 23 DE SEPTIEMBRE DE 2013		87	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDAD RÍO TZETOC
27	CONSTRUCCIÓN SALÓN COMUNAL, CASERÍO ZAPOTAL II MACHACJA, COBÁN, FECHA 12 DE OCTUBRE DE 2012		90	URBANIZACIÓN COMUNIDAD SAN JORGE LA UNIÓN
28	DONACIÓN DE LÁMINAS A 137 FAMILIAS, COMUNIDAD ROCJA PURIBAL, SOLICITUD PRESENTADA EL 14 DE JULIO DE 2011		95	CONSTRUCCIÓN ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SANTA CRUZ EL NACIMIENTO
29	CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIO ESCOLAR DE 4 AULAS, COMUNIDAD ROCJA PURIBAL, SOLICITADO EL 27 DE FEBRERO DE 2012			Procuraduría de los Derechos Humanos
30	AMPLIACIÓN DE CANCHA DE FUTBOL, ALDEA ROCJA PURIBAL, SOLICITUD PRESENTADA EL 23 DE FEBRERO DE 2014		108	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE EN COLONIA EL ESFUERZO I Y II Y COLONIA ESPERANZA
31	DONACIÓN DE TECHO MÍNIMO PARA EDIFICIO ESCOLAR, ALDEA PURIBAL, SOLICITUD PRESENTADA EL 26 DE FEBRERO DE 2014			



5.1.2 Descripción del Área Evaluada

Ejecución Presupuestaria

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal la define como la "aplicación del conjunto de procesos técnicos para la obtención de ingresos y la aplicación correcta de los mismos en la presentación de servicios y en la realización de obras de infraestructura de beneficio colectivo."

"La máxima autoridad de cada ente público, con base en la programación física y financiera, dictará las políticas administrativas para lograr la calidad del gasto, con criterios de probidad, eficacia, eficiencia, transparencia, economía y equidad".

"La unidad especializada y los responsables de unidades ejecutoras, de programas y proyectos deben velar por el cumplimiento de los procedimientos y mecanismos establecidos, de acuerdo a las políticas administrativas dictadas por las máximas autoridades, para el control de: adquisición, pago, registro, custodia y utilización de los bienes y servicios".

Programa de Ejecución Presupuestaria

El Manual de Administración Financiera Integrada Municipal establece que "los responsables de las dependencias municipales, jefes de programas o proyectos, deben elaborar una programación cuatrimestral de la forma en que serán utilizadas las asignaciones presupuestarias aprobadas, por fuente de financiamiento, en base a la necesidad y oportunidad de los insumos que serán utilizados para la prestación de los servicios municipales".

5.1.3 Gestiones y Actividades Realizadas

El 6 de octubre de 2015, se notificó el Oficio No. DAM-0334-01-2015 de requerimiento de información, al Alcalde Municipal, Secretario Municipal, Director de Planificación Municipal y a la Unidad de Administración Financiera Integrada Municipal, para que informaran respecto de los siguientes aspectos:

- Razones que provocaron programar, asignar y no ejecutar dichos proyectos;
- La determinación del resultado de la ejecución presupuestaria en los períodos presupuestarios 2011, 2012, 2013 y 2014;
- Conocer la razón del compromiso presupuestario de egresos para el desarrollo de proyectos en el 2011 por más de Q 67,000,000.00.



- Plan Operación Anual de la municipalidad para cada uno de los períodos 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015.

Expediente completo que contiene el proyecto denominado: “Mejoramiento Vivienda Mínima (Dotación) Orientado a mujeres”, del Municipio de Cobán, Departamento de Alta Verapaz, soportado por el contrato No. 09-2013 por valor de Q17,269,181.20 y se identifica en Guatecompras con el NOG 2468328, cuya ejecución consistió en la entrega de: Estufas Mejoradas, Láminas de 12” calibre 28, Pilas de Concreto y Tinacos de 1,100 litros.

Estatus actual del contrato No. 09-2013, vigente, rescindido, anulado, al no haberse ejecutado la totalidad del mismo.

Libros de Actas del Concejo Municipal de los períodos 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015.

Se procedió a realizar una comparación presupuestaria entre los Ingresos Percibidos y los Egresos Pagados, durante los períodos auditados así:

PERÍODO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS			
	PRESUPUESTO VIGENTE	PERCIBIDO	DIFERENCIA	% del Percibido
Ene a Dic 2011	358,704,937.56	73,349,259.54	285,355,678.02	20.45%
Ene a Dic 2012	206,430,851.67	91,361,800.52	115,069,051.15	44.26%
Ene a Dic 2013	176,740,861.67	103,861,126.54	72,879,735.13	58.76%
Ene a Dic 2014	174,882,897.19	93,477,867.35	81,405,029.84	53.45%
Ene a Sep 2015	202,657,727.52	67,679,452.35	134,978,275.17	33.40%
TOTAL	1,119,417,275.61	429,729,506.30	689,687,769.31	

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos por Clase

PERÍODO	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS			
	PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO	DIFERENCIA	% del Pagado
Ene a Dic 2011	358,704,937.56	79,729,050.07	278,975,887.49	22.23%
Ene a Dic 2012	206,430,851.67	87,838,067.76	118,592,783.91	42.55%
Ene a Dic 2013	176,740,861.67	101,452,915.07	75,287,946.60	57.40%
Ene a Dic 2014	174,882,897.19	94,013,641.53	80,869,255.66	53.76%
Ene a Sep 2015	202,657,727.52	69,591,629.82	133,066,097.70	34.34%
TOTAL	1,119,417,275.61	432,625,304.25	686,791,971.36	



Fuente: Ejecución Presupuestaria de Egresos por Programa

PERÍODO	RESULTADO DEL EJERCICIO	
	Superavit Presupuestario	Deficit Presupuestario
Ene a Dic 2011		-6,379,790.53
Ene a Dic 2012	3,523,732.76	
Ene a Dic 2013	2,408,211.47	
Ene a Dic 2014		-535,774.18
Ene a Sep 2015		-1,912,177.47
TOTAL	5,931,944.23	-8,827,742.18

5.2 Conclusiones

5.2.1 Conclusiones Generales

- De 46 proyectos, que la Comisión de Auditoría, solicitó información a las Autoridades Municipales, que se encuentran incluidos como Programado no Ejecutado, se determinó que no fueron ejecutados, por la falta de financiamiento.
- De acuerdo a la evaluación practicada, se pudo determinar, la falta de compromiso y priorización de proyectos para el área rural de dicho municipio.
- Al analizar el Plan Operacional Anual y la asignación presupuestaria contenida en SICOIN GL, de los períodos auditados, es notoria la baja recaudación, que limita alcanzar los objetivos planteados.
- El Proyecto denominado "Mejoramiento Vivienda Mínima (DOTACIÓN) orientado a mujeres" del municipio de Cobán, Departamento de Alta Verapaz, cuya ejecución data desde el año 2013 e incumplimiento del plazo de ejecución dicho proyecto fue sujeto a Denuncia Penal No. DAJ-DAS-08-287-2017 de fecha 8 de mayo de 2017, según nombramiento DAM-0107-2015 del 29 de julio de 2015.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado del presente examen especial de auditoría realizado, se detectaron aspectos importantes que merecen ser revelados, los cuales se describen a continuación:



HALLAZGOS RELACIONADOS CON CUMPLIMIENTO A LEYES Y REGULACIONES APLICABLES

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Inobservancia del Plan Operativo Anual en la ejecución de proyectos

Condición

Se estableció que diversas comunidades del municipio de Cobán del Departamento de Alta Verapaz, solicitaron en el año 2011 a sus Autoridades Municipales la ejecución de varios proyectos de inversión, que se describen en el cuadro siguiente; al examinar los Planes Operativos Anuales correspondientes a los períodos 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, se evidencia que fueron programados o reprogramados en los períodos subsiguientes y se les asignó el presupuesto correspondiente, pero no fueron ejecutados aduciendo las autoridades la falta de financiamiento para ello, habiéndole dado prioridad a otros; este extremo pudo constatarse al examinar la ejecución presupuestaria en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales, (SICOIN GL).

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

Orden	Proyecto	Periodo	Pres. Asignado	Pres. Modificado	Pres. Vigente	Pres. Ejecutado	Presupuesto P.O.A.	Programa
1	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	2011	160,690.42	169,281.20	329,971.62	0.00	160,690.42	Conexión al Desarrollo
	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	2012	0.00	169,281.20	169,281.20	0.00	0.00	No figura en el P.O.A.
	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	2013	0.00	169,281.20	169,281.20	0.00	0.00	No figura en el P.O.A.
	AMPLIACION CAMINO VECINAL COMUNIDADES SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	2014	0.00	169,281.20	169,281.20	0.00	0.00	No figura en el P.O.A.
	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL COMUNIDADES SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	2015	0.00	169,281.20	169,281.20	0.00	0.00	No figura en el P.O.A.
2	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES GANCHO CAOBA A SAN LORENZO IXMACHAN II, COBÁN, A.V.	2011	2,900,000.00	0.00	2,900,000.00	0.00	2,900,000.00	Conexión al Desarrollo
3	CONSTRUCCIÓN	2011	1,945,000.00	0.00	1,945,000.00	0.00	1,945,000.00	Conexión al



	CAMINO RURAL COMUNIDADES SALAGUNA A SALAGUNA CHIQUITA, COBAN, A.V.							Desarrollo
4	CONSTRUCCIÓN CAMINO VECINAL CHAMA	2011	5,978,395.57	0.00	5,978,395.57	0.00	5,978,395.57	Conexión al Desarrollo
5	REPARACIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD CHAMÁ	2011	86,008.76	0.00	86,008.76	0.00	86,008.76	Conexión al Desarrollo
	REPARACIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD CHAMÁ	2012	86,008.76	0.00	86,008.76	0.00	86,008.76	Conexión al Desarrollo
6	CONSTRUCCIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) EN COMUNIDAD SEHUX SETZAK, CERRO ALTO	2011	186,648.42	0.00	186,648.42	0.00	186,648.42	Conexión al Desarrollo
7	CONSTRUCCIÓN C A N C H A POLIDEPORTIVA ESCUELA BILTITUN, COBAN, A.V.	2011	75,000.00	0.00	75,000.00		75,000.00	DECUR
8	6 3 7 4 1 - MANTENIMIENTO CARRETERA DE COMUNIDADES CERRO LINDO-SAXOC-CAMCAL CAMPOSANTO-CAMCAL	2011	2,000,000.00	-238,424.29	1,761,575.71	0.00	2,000,000.00	Conexión al Desarrollo
9	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDAD CERRO LINDO - OSTUA, COBAN, A.V.	2011	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	Conexión al Desarrollo
10	6 3 6 5 7 - CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BASICO EN ALDEA OSTUA	2011	585,999.85	-252,371.25	333,628.60	0.00	585,999.85	Mente Educada
11	6 3 7 5 5 - MEJORAMIENTO CAMINO RURAL EN COMUNIDADES, MONTE BLANCO-LAS F L O R E S CHITOC-ESMERALDA	2011	1,000,000.00	-288,424.29	711,575.71	0.00	1,000,000.00	Conexión al Desarrollo
12	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BASICO COMUNIDAD CERRO LINDO, COBAN, A.V.	2011	650,000.00	0.00	650,000.00	0.00	650,000.00	Mente Educada
	CONSTRUCCIÓN INSTITUTO BÁSICO COMUNIDAD CERRO LINDO, COBAN, A.V.	2012	626,076.90	0.00	626,076.90	0.00	626,076.90	Mente Educada
13	63652 - AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA DE ALDEA CHINAICHAB	2011	260,000.00	0.00	260,000.00	0.00	260,000.00	Mente Educada
14	CONSTRUCCION SALON COMUNAL COMUNIDAD SANTA LUCIA, COBAN, A.V.	2011	125,000.00	0.00	125,000.00	0.00	125,000.00	Conexión al Desarrollo
15	ELABORACION ESTUDIO DE PREFACTIBILIDAD MERCADO REGIONAL SANTA LUCIA, COBAN, A.V.	2011	35,000.00	0.00	35,000.00	0.00	35,000.00	Conexión al Desarrollo
16	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDAD SAN	2011	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	Conexión al Desarrollo



	MARCOS LACHUA A SANTA ELENA 20 DE OCTUBRE, COBAN, A.V.							
17	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN FRANCISCO DEL RIO, COBAN, A.V.	2011	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	Mente Educada
18	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD TIERRA BLANCA RIO CHIXOY, COBAN, A.V.	2011	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	Mente Educada
19	76017-HABILITACION ESCUELA PRIMARIA ALDEA NUEVO AMANECER EL PLAN	2011	200,000.00	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00	Mente Educada
20	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN MARCOS LACHUA, COBAN, A.V.	2011	120,000.00	0.00	120,000.00	0.00	120,000.00	Mente Educada
21	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD PIE DEL CERRO, COBAN, A.V.	2011	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	Mente Educada
22	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA LAS PROMESAS NUEVE CERROS, COBAN, A.V.	2011	120,000.00	0.00	120,000.00	0.00	120,000.00	Mente Educada
23	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDAD UNION BUENA VISTA - LAS PROMESAS NUEVE CERROS, COBAN, A.V.	2011	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	Conexión al Desarrollo
24	CONSTRUCCION ALJIBE(S) COMUNIDAD SANTA CRUZ NACIMIENTO, COBAN, A.V.	2011	37,500.00	0.00	37,500.00	0.00	37,500.00	Agua Potable
25	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE 19 COMUNIDADES, REGION II BALBATZUL FASE II	2011	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	Agua Potable
26	6 3 7 3 3 - CONSTRUCCION PARQUE VARIAS COMUNIDADES	2011	250,000.00	0.00	250,000.00	0.00	250,000.00	Primavera Imperial
27	6 3 6 5 8 - CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA EN ALDEA BALBATZUL II	2011	409,566.35	-72,106.07	337,460.28	0.00	409,566.35	Mente Educada
28	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO COMUNIDAD CAMCAL, COBAN, A.V.	2011	650,000.00	0.00	650,000.00	0.00	650,000.00	Mente Educada
29	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES LAS PACAYAS-CHITOCAN I-CHITOCAN II-SANTA ISABEL SECAK, COBAN, A.V.	2011	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	0.00	1,600,000.00	Conexión al Desarrollo
30	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES SESAJAB II A SESAJAB I, COBAN, A.V.	2011	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	Conexión al Desarrollo
31	CONSTRUCCION CAMINO RURAL	2011	4,900,000.00	0.00	4,900,000.00	0.00	4,900,000.00	Conexión al Desarrollo



	COMUNIDADES SAPOX - SAN FRANCISCO SETZOL, COBAN, A.V.							
32	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SAN PEDRO XALAROCJA A LA LIBERTAD XALAROCJA, COBAN, A.V.	2011	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	Conexión al Desarrollo
33	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SESAJAB I A LA CUMBRE SEPACAY, COBAN, A.V.	2011	3,220,000.00	0.00	3,220,000.00	0.00	3,220,000.00	Conexión al Desarrollo
34	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES CAMPUR A YALCHACTI I, COBAN, A.V.	2011	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00	Conexión al Desarrollo
35	AMPLIACION CAMINO RURAL COMUNIDADES CHOCTUN A CHICOY, COBAN, A.V.	2011	4,550,000.00	0.00	4,550,000.00	0.00	4,550,000.00	Conexión al Desarrollo
36	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES UCULA CANGUINIC - LA LIBERTAD - ECA SAUCHIL,	2011	2,071,000.00	0.00	2,071,000.00	0.00	2,071,000.00	Conexión al Desarrollo
37	MEJORAMIENTO CALLE (URBANIZACION), COMUNIDAD TONTZUL UCULA, COBAN, A.V.	2011	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00	0.00	1,800,000.00	Conexión al Desarrollo
38	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SESAJAB I, COBAN, A.V.	2011	350,000.00	0.00	350,000.00	0.00	350,000.00	Mente Educada
39	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD YIQUICHE - CANAHU	2011	106,976.40	0.00	106,976.40	0.00	106,976.40	Agua Potable
	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD YIQUICHE - CANAHU	2012	344,160.00	0.00	344,160.00	0.00	344,160.00	Agua Potable
	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU, COBAN, ALTA VERAPAZ	2013	583,160.00	-389,384.30	193,775.70	0.00	583,160.00	Sin Clasificación
	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU, COBAN, ALTA VERAPAZ	2014	583,160.00	0.00	583,160.00	0.00	583,160.00	Agua Potable
	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU, COBAN, ALTA VERAPAZ	2015	193,775.70	0.00	193,775.70	0.00	193,775.70	Agua Potable
40	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SANTO DOMINGO CUNIXPUR - YIQUICHE CANAU, COBAN, A.V.	2011	1,505,000.00	0.00	1,505,000.00	0.00	1,505,000.00	Conexión al Desarrollo
41	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD ROCJA UCHIL, COBAN, A.V.	2011	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	Agua Potable



42	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD PATATE ICBOLAY, COBAN, A.V.	2011	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	Agua Potable
43	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES CHOVAL CENTRAL - CHOVAL HW, COBAN, A.V.	2011	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	0.00	2,100,000.00	Conexión al Desarrollo
44	6 3 6 5 6 - MANTENIMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES COROZAL-ESPERANZA LEAL- SECOYOU	2011	1,500,000.00	-288,424.29	1,211,575.71	0.00	1,500,000.00	Conexión al Desarrollo
45	INTRODUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE AREA URBANA, CHIO-TALPETATE	2011	57,000.00	0.00	57,000.00	0.00	57,000.00	Agua Potable
46	MEJORAMIENTO VIVIENDA MINIMA (DOTACION) ORIENTADO A MUJERES, COBAN, A.V.	2013	17,276,904.60	-13,562,254.04	3,714,650.56	1,726,918.12	17,276,904.60	Sin Clasificación
	MEJORAMIENTO VIVIENDA MINIMA (DOTACION) ORIENTADO A MUJERES, COBAN, A.V.	2014	13,289,378.40	-5,651,238.29	7,638,140.11	0.00	13,289,378.40	Conexión al Desarrollo
	MEJORAMIENTO VIVIENDA MINIMA (DOTACION) ORIENTADO A MUJERES, COBAN, A.V.	2015	15,542,263.08	0.00	15,542,263.08	3,233,554.94	15,542,263.08	Juntos Esperando El Futuro
TOTAL			69,401,127.13	-682,728.49	68,718,398.64	0.00	69,401,127.13	

Fuente: Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales (SICOIN GL) y Planes Operativos Anuales (P.O.A.) Municipales.

Criterio

Normas Generales de Control Interno Gubernamental, Norma 4, Normas Aplicables al sistema de Presupuesto Público, 4.2 Plan Operativo Anual establece: "La máxima autoridad de cada ente público, debe promover la elaboración técnica y objetiva de los planes operativos anuales.

El Plan Operativo Anual, constituye la base técnica para una adecuada formulación presupuestaria, por lo tanto, las unidades especializadas de cada entidad, deben elaborar anualmente en forma técnica y objetiva, sus respectivos planes operativos, reflejando los alcances y las metas según su finalidad, a fin de que en su anteproyecto de presupuesto sean contemplados los recursos financieros que harán posible alcanzar las metas propuestas, por lo que deberá existir interrelación entre ambos...".

Decreto 12-2002 del Congreso de la República de Guatemala, **Código Municipal, Artículo 35, "Atribuciones generales del Concejo Municipal, literal c)**



La convocatoria a los distintos sectores de la sociedad del municipio para la formulación e institucionalización de las políticas públicas municipales y de los planes de desarrollo urbano y rural del municipio, identificando y priorizando las necesidades comunitarias y propuestas de solución a los problemas locales; f) La aprobación, control de ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto de ingresos y egresos del municipio, en concordancia con las políticas públicas municipales".

Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica Del Presupuesto, Artículo 4.- "Rendición de cuentas del servidor público. Todo servidor público que maneje fondos o valores del Estado, así como los que realicen funciones de Dirección Superior o Gerenciales, deben rendir cuentas de su gestión, por lo menos una vez al año, ante su jefe inmediato superior, por el cumplimiento de los objetivos a que se destinaron los recursos públicos que le fueron confiados, y por la forma y resultados de su aplicación".

Causa

El Concejo Municipal y el Alcalde Municipal no velaron para que se aplicara una adecuada planificación financiera y de gestión, para obtener los recursos necesarios y ejecutar los proyectos u obras antes mencionadas, así como, la falta de priorización de las necesidades comunitarias y dar solución a los problemas locales.

Efecto

Actuación adversa a los intereses de la población de las comunidades que serían beneficiadas con dichos proyectos u obras, las cuales contribuirían a la satisfacción de sus necesidades.

Recomendación

Que el Concejo Municipal gire instrucciones al Alcalde Municipal para que al ejecutar el Presupuesto Anual y el Plan Operativo Anual, deben estar en concordancia para que se alcancen los objetivos y las metas propuestas y que se dé cumplimiento a los proyectos y obras programados, con la finalidad de dar solución a las necesidades comunitarias propuestas, asimismo, realizar las modificaciones tanto en ingresos y egresos para poder incluir rubros que no se consideraron en el Plan Operativo Anual y no adquirir compromisos que posteriormente la Sociedad Civil reclame falta de atención a sus necesidades.

Comentario de los Responsables

En oficio No. 01-2016-SE.LACHB, fechado 04 de enero de 2016 los señores: Leonel Arturo Chacón Barrios, quien fungió como Alcalde Municipal; Edgar René Tun Pop, quien fungió como Síndico I; Danny Omar Maaz Buechsel,



quien fungió como Sindico II y Síndico I; Leopoldo Salazar Samayoa, quien fungió como Síndico III y Síndico II; Mario Augusto Hernández Chenal, quien fungió como Sindico III; Marco Tulio Sierra Lemus, quien fungió como Concejal Primero; Eduardo Ariel Hasse Rosales, quien fungió como Concejal Segundo; Estuardo Alvarado López, quien fungió como Concejal Tercero; Marvin Yovani Cucul Juc, quien fungió como Concejal Cuarto; Amilcar (S.O.N.) Salvador De León, quien fungió como Concejal Quinto; Luis Fernando Hernández Ibañez, quien fungió como Concejal Sexto; Juan Ramon Ponce Kress, quien fungió como Concejal Séptimo; Hector Rolando Lemus López, quien fungió como Concejal Octavo; Roberto (S.O.N.) Cho Caal, quien fungió como Concejal Noveno; Oscar Salvador Montepeque Linares, quien fungió como Concejal Décimo; cargos desempeñados entre los períodos comprendidos durante del 15 de enero de 2012 al 25 de septiembre de 2015, de forma conjunta manifiestan: Para la ejecución de proyectos en el ejercicio fiscal 2011 se esperaba contar con el apoyo de instituciones del gobierno central, tales como el Fondo Nacional Para la Paz –FONAPAZ-, el Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, entre otras, quienes apoyarían en la construcción y mejoramiento de escuelas, así como en el mejoramiento, mantenimiento y construcción de carreteras; sin embargo, FONAPAZ fue liquidado, y por ser la unidad ejecutora del PRODENORTE, este último también quedó en suspenso, acontecimiento que afectó a esta Comuna, debido a que ambas instituciones no pudieron cooperar con la ejecución de proyectos en el municipio; se solicitó apoyo al FODES, quienes no pudieron colaborar, debido a que tuvieron poca asignación de recursos, derivado de la deficiente recaudación tributaria en el país.

En el ejercicio fiscal 2012 se incorporaron como obras de arrastre los proyectos: “AMPLIACION CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA” y “CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU, COBÁN, ALTA VERAPAZ”, ambos proyectos contaban con el cofinanciamiento del Consejo Departamental de Desarrollo –CODEDEAV- y los convenios estaban vigentes; así también, “REPARACION PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD CHAMÁ” debido a que se había iniciado su ejecución, sin embargo, el contrato fue rescindido; y el proyecto “CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO COMUNIDAD CERRO LINDO, COBAN, A.V.”, el cual no fue posible ejecutar, debido a que fue reprogramado por el Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE-.

En los ejercicios fiscales 2013, 2014 y 2015 se incorporaron al presupuesto los proyectos “AMPLIACION CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA” y “CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU, COBÁN, ALTA VERAPAZ”, como obras de arrastre, debido a que contaban con el cofinanciamiento del CODEDEAV y los convenios estaban vigentes; sin embargo, ambos proyectos presentaban dificultades que



imposibilitaban su ejecución, situaciones que no están al alcance de la Municipalidad resolver y que impiden continuar con la ejecución de los proyectos.

PROYECTOS MUNICIPALIDAD DE COBÁN, ALTA VERAPAZ		
NO.	PROYECTO	DESCRIPCIÓN
1	AMPLIACIÓN CAMINO VECINAL SANTA ELENA SATOLOOX - LA CEIBA COPALA	La ejecución de este proyecto se venía programando desde el año 2007; sin embargo, no pudo concretarse la ejecución del mismo, en virtud de que la comunidad no obtuvo los derechos de paso, en propiedades privadas, necesarios para la viabilidad y factibilidad del proyecto. El Convenio de cofinanciamiento firmado con el CODEDEAV y contrato del proyecto a la fecha se encuentra vigente, es por ello que se consideró como proyecto de arrastre en los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015.
2	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES GANCHO CAOBA A SAN LORENZO IXMACHAN II, COBAN, A.V.	El proyecto fue socializado a las comunidades que serían beneficiadas; sin embargo, luego de que conocieron la propuesta de la municipalidad, que consistía en aperturar una brecha de la comunidad Gancho Caoba a la comunidad San Lorenzo, algunos dirigentes no estuvieron de acuerdo, por lo que se sostuvieron varias reuniones con los Cocodes de las comunidades Gancho Caoba, San Lorenzo I, San Lorenzo II y Semuy II, quienes presentaban diferentes propuestas y solicitaban diferentes trazos para la ejecución del proyecto. Y derivado de que, entre comunidades no lograron llegar a un consenso de los tramos a aperturar, no fue posible ejecutar el proyecto.
3	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SALAGUNA A SALAGUNA CHIQUITA, COBAN, A.V.	Este proyecto fue ejecutado por una persona particular, por lo que no fue necesario que la Municipalidad duplicara la inversión en el área, lo cual era innecesario, debido a que la necesidad se había cubierto.
4	CONSTRUCCION CAMINO VECINAL CHAMA	La Municipalidad está ejecutando el proyecto denominado "CONSTRUCCION CARRETERA COMUNIDAD CHAMA, COBAN, A.V.", Identificado con el código SNIP 49698, el proceso de contratación está identificado con el NOG 600253. Actualmente se encuentra en ejecución. Se adjuntan copias del último informe de supervisión y de informe de auditoría practicada por la Contraloría de Cuentas al proyecto.
5	REPARACIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) COMUNIDAD CHAMÁ	La Municipalidad de Cobán realizó el proceso de contratación para la ejecución del proyecto, proceso que se identificó con el NOG 811823, se inició con la ejecución del proyecto, sin embargo, durante en el proceso una persona particular e interesada en apoyar el desarrollo de la Comunidad Chamá, decidió financiar la construcción del puente, por lo que la Municipalidad procedió a rescindir el contrato firmado para la ejecución de dicho proyecto. Derivado que el proyecto contaba con un contrato vigente, fue considerado en los presupuestos de egresos de los años 2012 y 2013.
6	CONSTRUCCIÓN PUENTE COLGANTE PEATONAL (HAMACA) EN COMUNIDAD SEHUX SETZAK, CERRO ALTO	La Municipalidad de Cobán contempló ejecutar 4 proyectos de construcción de puentes colgantes en distintas comunidades, siendo estas: Rocja Tzac, Chamá, Santa Valeria y Sehux Setzak; se inició con la construcción de los puentes en las comunidades Rocja Tzac, Chamá y Santa Valeria, sin embargo, como se mencionó anteriormente el contrato para la ejecución del proyecto en la



		comunidad Chamá se suspendió, sin embargo fue finalizado por una persona particular, los puentes de las comunidades Rocja Tzac y Santa Valeria se finalizaron. No fue factible construir el puente de hamaca en Sehux Setzac – Cerro Alto, debido a que en el presupuesto se cuantificó de manera inapropiada el renglón de acarreo de materiales, el valor asignado no era suficiente para trasladar los materiales hasta la comunidad, para ello no se tomó en cuenta la topografía y distancia del lugar. Sin embargo, una persona particular decidió apoyar a la comunidad con la construcción de dicho puente, a la fecha se encuentra construido.
7	CONSTRUCCIÓN C A N C H A POLIDEPORTIVA ESCUELA BILTITUN, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
8	MANTENIMIENTO CARRETERA DE COMUNIDADES CERRO LINDO - SAXOC - CAMCAL CAMPOSANTO - CAMCAL	Desde el año 2012 se ha venido gestionando la ejecución de este proyecto, con el apoyo del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, y derivado del cambio de unidad ejecutora que ha sufrido el programa, del FONAPAZ al MAGA, es hasta este año que se logra suscribir con el PRODENORTE y las comunidades, una Carta de entendimiento, por medio de la cual el Prodenorte, la Municipalidad y las comunidades se comprometen a ejecutar el proyecto, de manera tripartita (anexo 4). Así mismo, se ha logrado la suscripción del Convenio No. 34-2015, en el que se está firmando el compromiso de ejecutar el proyecto “SERVICIO DE MEJORAMIENTO DE CAMINO RURAL CERRO LINDO A SAXOC, COBAN, A.V.”.
9	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDAD CERRO LINDO - OSTUA, COBAN, A.V.	Desde el año 2012 se ha venido gestionando la ejecución de este proyecto, con el apoyo del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, y derivado del cambio de unidad ejecutora del programa, del FONAPAZ al MAGA, es hasta este año que se logra suscribir con el PRODENORTE y las comunidades, una Carta de entendimiento, por medio de la cual el Prodenorte, la Municipalidad y las comunidades se comprometen a ejecutar el proyecto, de manera tripartita; el Convenio No. 38-2015 para la ejecución del proyecto denominado “SERVICIO DE MEJORAMIENTO DEL CAMINO RURAL DE LAS ALDEAS CERRO LINDO, OSTUA Y SEILOB SECABALLOCHE. COBAN ALTA VERAPAZ.”
10	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO EN ALDEA OSTUA	Este proyecto no se ejecutó en virtud de que los representantes de la comunidad, solicitaron y priorizaron el mantenimiento de carretera, antes que la construcción del Instituto. Es por ello que la Municipalidad no ejecutó este proyecto.
11	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL EN COMUNIDADES, MONTE BLANCO-LAS FLORES CHITOC - ESMERALDA	Desde el año 2012 se ha venido gestionando la ejecución de este proyecto, con el apoyo del Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, y derivado del cambio de unidad ejecutora del programa, del FONAPAZ al MAGA, es hasta este año que se logra suscribir con el PRODENORTE y las comunidades, una Carta de entendimiento, por medio de la cual el Prodenorte, la Municipalidad y las comunidades se comprometen a ejecutar el proyecto, de manera tripartita. Se adjunta copia de la Carta de entendimiento, en donde se listan los proyectos que se ejecutarán; siendo uno de ellos el proyecto “MEJORAMIENTO CAMINO RURAL SAXBEN SACHICHA, MONTE BLANCO, LAS NUBES, LAS FLORES CHITOC Y ESMERALDA, COBAN, A.V.”.
12	CONSTRUCCIÓN	Este proyecto estaba contemplado ejecutarse en el ejercicio fiscal



	INSTITUTO BÁSICO COMUNIDAD CERRO LINDO, COBÁN, A.V.	2012, sin embargo por decisión del Consejo Municipal de Desarrollo –COMUDE- y del Concejo Municipal, el proyecto fue reprogramado, extremo que consta en el punto sexto del acta de sesiones del Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE- Número 2-2012, celebrada con fecha diecisiete de febrero del año 2012. Es por ello que fue considerado como proyecto de arrastre en el ejercicio fiscal 2012.
13	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA DE ALDEA CHINAICHAB	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
14	CONSTRUCCION SALON COMUNAL COMUNIDAD SANTA LUCIA, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
15	ELABORACION ESTUDIO DE PREFACTIBILIDAD MERCADO REGIONAL SANTA LUCIA, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
16	CONSTRUCCION CAMINO RURAL SAN MARCOS LACHUA A SANTA ELENA 20 DE OCTUBRE, COBAN, A.V.	Proyecto ejecutado por la empresa que trabajó la Franja Transversal del Norte (Solel Boneh), por lo que no fue necesario que la Municipalidad invirtiera en su ejecución.
17	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN FRANCISCO DEL RIO, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
18	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD TIERRA BLANCA RIO CHIXOY, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
19	HABILITACION ESCUELA PRIMARIA, ALDEA NUEVO AMANECER EL PLAN	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
20	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SAN MARCOS LACHUA, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
21	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD PIE DEL CERRO, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
22	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA LAS PROMESAS NUEVE CERROS, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto.
23	CONSTRUCCION CAMINO RURAL	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la



	COMUNIDAD UNION BUENA VISTA - LAS PROMESAS NUEVE CERROS, COBAN, A.V.	Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
24	CONSTRUCCION ALJIBE(S) COMUNIDAD SANTA CRUZ NACIMIENTO, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
25	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE 19 COMUNIDADES, REGION II BALBATZUL FASE II	En el Listado Geográfico 2011 fue aprobado el proyecto “INSTALACION SISTEMA DE AGUA POTABLE PARA 18 COMUNIDADES BALBATZUL, II FASE (DISTRIBUCION DOMICILIAR)”, identificado con el código SNIP 67316; sin embargo, las autoridades que dirigían el Consejo Departamental decidieron desfinanciar dicho proyecto y orientar la inversión a otro Municipio. Motivo por el cual únicamente se está ejecutando la fase I, por medio del proyecto denominado “CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE 19 COMUNIDADES, REGION II BALBATZUL FASE I”.
26	CONSTRUCCION PARQUE VARIAS COMUNIDADES	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
27	CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA EN ALDEA BALBATZUL II	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
28	CONSTRUCCION INSTITUTO BASICO COMUNIDAD CAMCAL, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
29	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES LAS PACAYAS - CHITOCAN I - CHITOCAN II - SANTA ISABEL SECAK, COBAN, A.V.	Se están realizando las acciones necesarios para que el proyecto pueda ser ejecutado con el apoyo del PRODENORTE, extremo que consta en la carta de entendimiento suscrita con PRODENORTE, en la cual está contemplado el proyecto denominado “ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y SUPERVISIÓN PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MEJORAMIENTO CAMINO RURAL NUEVA LAS PACAYAS, CHITOCAN I, CHITOCAN II Y CHOCTUN BASILA, COBAN, A.V.”. La municipalidad apoyó a las comunidades con la ejecución del proyecto denominado “MEJORAMIENTO CARRETERAS DE TERRACERIA (EMPEDRADO) A CHITOCAN I Y II, COBAN, A.V.”, el cual fue ejecutado en la modalidad de administración y a la fecha está finalizado.
30	MEJORAMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES SESAJAB II A SESAJAB I, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
31	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SAPOX - SAN FRANCISCO SETZOL, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
32	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SAN	Para poder ejecutar el proyecto indicado, era necesario que de manera previa se mejorara el acceso a la comunidad San Pedro Xalarocja, por lo que la Municipalidad de Cobán, ejecutó el proyecto



	PEDRO XALAROCJA A LA LIBERTAD XALAROCJA, COBAN, A.V.	denominado "CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SALAGUNA A SAN PEDRO XALAROCJA", identificado con el código SNIP 38245, el proyecto se ejecutó con el cofinanciamiento del Consejo Departamental de Desarrollo de Alta Verapaz -CODEDEAV-. El Proceso de contratación en Guatecompras se identificó con el NOG 720038. El proyecto fue finalizado en el año 2012, se adjunta copia del acta de recepción No. 023-2012 y acta de liquidación No. 16-2012, en las cuales consta la recepción y liquidación del proyecto referido. Debido a que existió retraso en la ejecución del proyecto de Salaguna a San Pedro Xalarocja, no fue posible que se ejecutara la construcción del camino rural hasta la comunidad La Libertad Xalarocja, porque los recursos del CODEDEAV ya estaban comprometidos.
33	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SESAJAB I A LA CUMBRE SEPACAY, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
34	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES CAMPUR A YALCHACTI I, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
35	AMPLIACION CAMINO RURAL COMUNIDADES CHOCTUN A CHICOY, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
36	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES UCULA CANGUINIC - LA LIBERTAD - ECA SAUCHIL	El proyecto "CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES UCULA CANGUINIC - LA CEIBA DEL NORTE - ECA SAUCHIL, COBAN, A.V." estaba contemplado ejecutarse en el ejercicio fiscal 2012, sin embargo por decisión del Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE- y del Concejo Municipal, el proyecto fue reprogramado, extremo que consta en el punto sexto del acta de sesiones del Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE- Número 2-2012, celebrada con fecha diecisiete de febrero del año 2012.
37	MEJORAMIENTO C A L L E (URBANIZACION), COMUNIDAD TONTZUL UCULA, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz -FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte -PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
38	AMPLIACION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SESAJAB I, COBAN, A.V.	El proyecto "CONSTRUCCION ESCUELA PRIMARIA COMUNIDAD SESAJAB II, COBAN, A.V." estaba contemplado para ejecutarse en el ejercicio fiscal 2012, sin embargo por decisión del Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE- y del Concejo Municipal, el proyecto fue reprogramado, extremo que consta en el punto sexto del acta de sesiones del Consejo Municipal de Desarrollo -COMUDE- Número 2-2012, celebrada con fecha diecisiete de febrero del año 2012.
39	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE YIQUICHE-CANAHU	Este proyecto cuenta con el cofinanciamiento del Consejo Departamental de Desarrollo de Alta Verapaz -CODEDEAV-, es por ello que ha sido una obra de arrastre durante varios años. La ejecución de este proyecto dio inicio, sin embargo, en la región se inició la construcción de una Hidroeléctrica denominada Santa Rita, lo que originó inconvenientes que impiden que personas ajenas a las comunidades puedan ingresar a la comunidad y continuar con los trabajos. Se ha iniciado el proceso de rescisión del contrato



		suscrito por la Municipalidad para la ejecución del proyecto, para que posteriormente la Municipalidad pueda contratar los servicios de otra empresa, para concluir el proyecto o bien finalizarlo en la modalidad de administración. Razón por la cual el proyecto tuvo asignación presupuestaria en los ejercicios fiscales 2012, 2013, 2014 y 2015.
40	CONSTRUCCION CAMINO RURAL COMUNIDADES SANTO DOMINGO CUNIXPUR - YIQUICHE CANAU, COBAN, A.V.	La construcción de la Hidroeléctrica Santa Rita en la región, la cual es rechazada por las comunidades circunvecinas, provocó que los comunitarios impidan el ingreso de personas ajenas, es por ello que no se pueden ejecutar proyectos en las comunidades aledañas. Así mismo, el hecho de que los representantes del proyecto hidroeléctrico, previo al inicio de su construcción firmaron compromisos con las comunidades sobre la ejecución de proyectos, los cuales a la fecha no han ejecutado.
41	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD ROCJA UCHIL, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
42	CONSTRUCCION SISTEMA DE AGUA POTABLE COMUNIDAD PATATE ICBOLAY, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
43	CONSTRUCCIÓN CAMINO RURAL COMUNIDADES CHOVAL CENTRAL - CHOVAL HW, COBAN, A.V.	Se consideró solicitar el apoyo al Fondo Nacional para la Paz –FONAPAZ- y al Programa de Desarrollo Rural Sustentable para la Región del Norte –PRODENORTE-, para la ejecución de dicho proyecto. Sin embargo, las dependencias no ejecutaron proyectos.
44	MANTENIMIENTO CAMINO RURAL COMUNIDADES COROZAL-ESPERANZA LEAL- SECOYOU	Desde el año 2012 se han venido realizando las gestiones para la ejecución de este proyecto. A la fecha se ha logrado que el proyecto pueda ser ejecutado con el apoyo del PRODENORTE; en la carta de entendimiento suscrita con el Programa está contemplado el proyecto denominado “ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y SUPERVISIÓN PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO MEJORAMIENTO DE CAMINOS RURALES DE COROZAL, ESPERANZA LEAL, ROHA TZIN, LA SULTANA, SECOYOU, SEMUY, PATATE ICBOLAY Y LAS LAGUNAS DEL FAISAN I, COBAN, ALTA VERAPAZ”.
45	INTRODUCCIÓN SISTEMA DE AGUA POTABLE ÁREA URBANA, CHIO - TALPETATE	Este proyecto fue ejecutado a través de la Gerencia de Agua Potable.
46	MEJORAMIENTO VIVIENDA MÍNIMA (DOTACIÓN) ORIENTADO A MUJERES, COBAN, A.V.	Se inició la ejecución del proyecto en el año 2013, atendiendo las necesidades y demanda de la población; sin embargo, por diversas circunstancias que constan en el expediente del proyecto ha existido la necesidad de suspenderlo.



Comentario de Auditoría

Se confirma el presente hallazgo para: Alcalde Municipal; Síndico I; Síndico II, Síndico III, Concejal Primero, Concejal Segundo, Concejal Tercero, Concejal Cuarto, Concejal Quinto, Concejal Sexto, Concejal Séptimo, Concejal Octavo, Concejal Noveno, Concejal Décimo; cargos desempeñados entre los períodos comprendidos durante del 15 de enero de 2012 al 25 de septiembre de 2015; porque al analizar los comentarios de los responsables, se pudo denotar la adquisición de compromisos, sin tener la certeza de obtener las fuentes de financiamiento para su ejecución, lo que denota la falta de atención por parte de las autoridades municipales en turno a las prioridades inmediatas de las comunidades que claman para que sus necesidades sean atendidas de manera justa y equitativa como el que se da a las áreas urbanas, sin tomar en cuenta que el interés social prevalece sobre el interés particular.

Acciones Legales y Administrativas

Sanción económica de conformidad con Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Decreto 31-2002, Artículo 39, reformado por el Artículo 67 del Decreto 13-2013, Numeral 26, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
ALCALDE MUNICIPAL	LEONEL ARTURO CHACON BARRIOS	16,000.00
SINDICO I	EDGAR RENE TUN POP	23,943.60
SINDICO II	DANNY OMAR MAAZ BUECHSEL	23,943.60
SINDICO III	LEOPOLDO (S.O.N.) SALAZAR SAMAYOA	23,943.60
CONCEJAL I	MARCO TULIO SIERRA LEMUS	23,943.60
CONCEJAL II	EDUARDO ARIEL HASSE ROSALES	23,943.60
CONCEJAL III	JOSE ESTUARDO ALVARADO LOPEZ	23,943.60
CONCEJAL V	AMILCAR (S.O.N.) SALVADOR DE LEON	23,943.60
CONCEJAL VII	JUAN RAMON PONCE KRESS	23,943.60
CONCEJAL IV	MARVIN YOVANY CUCUL JUC	23,943.60
CONCEJAL VIII	HECTOR ROLANDO LEMUS LOPEZ	23,943.60
CONCEJAL VI	LUIS FERNANDO HERNANDEZ IBAÑEZ	23,943.60
CONCEJAL X	OSCAR SALVADOR MONTEPEQUE LINARES	23,943.60
CONCEJAL IX	ROBERTO (S.O.N.) CHO CAAL	23,943.60
Total		Q. 327,266.80

7. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD, DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

Los funcionarios y empleados responsables de las deficiencias encontradas, se incluyen en el desarrollo de cada hallazgo contenido en el presente informe.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	LEONEL ARTURO CHACON BARRIOS	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2011 - 25/09/2015
2	HECTOR AMILCAR LOPEZ PEREZ	SINDICO I	01/01/2011 - 14/01/2012
3	EDGAR RENE TUN POP	SINDICO I	15/01/2012 - 25/09/2015
4	EDGAR RENE TUN POP	SINDICO II	01/01/2011 - 14/01/2012
5	DANNY OMAR MAAZ BUECHSEL	SINDICO II	15/01/2012 - 03/07/2015
6	JOSE LEONEL DE LEON ZAMBRANO	SINDICO III	01/01/2011 - 14/01/2012
7	LEOPOLDO (S.O.N) SALAZAR SAMAYOA	SINDICO III	15/01/2012 - 31/08/2015
8	MARIO AUGUSTO HERNANDEZ CHENAL	SINDICO SUPLENTE	15/01/2012 - 31/12/2013
9	DANNY OMAR MAAZ BUECHSEL	CONCEJAL I	01/01/2011 - 14/01/2012



10	MARCO TULIO SIERRA LEMUS	CONCEJAL I	15/01/2012 - 25/09/2015
11	JORGE MARIO FRANCISCO SOLANO VASQUEZ	CONCEJAL II	01/01/2011 - 14/01/2012
12	EDUARDO ARIEL HASSE ROSALES	CONCEJAL II	15/01/2012 - 25/09/2015
13	VICTOR AUGUSTO YOJ ALVARADO	CONCEJAL III	01/01/2011 - 14/01/2012
14	JOSE ESTUARDO ALVARADO LOPEZ	CONCEJAL III	15/01/2012 - 25/09/2015
15	OLGA MARIBEL TELLO (S.O.A)	CONCEJAL IV	01/01/2011 - 14/01/2012
16	AMILCAR (S.O.N) SALVADOR DE LEON	CONCEJAL V	15/01/2012 - 25/09/2015
17	CARLOS ARNOLDO WILHELM (S.O.A)	CONCEJAL VI	01/01/2011 - 14/01/2012
18	LEOPOLDO (S.O.N) SALAZAR SAMAYOA	CONCEJAL V	01/01/2011 - 14/01/2012
19	JUAN RAMON PONCE KRESS	CONCEJAL VII	15/01/2012 - 25/09/2015
20	EITEL HOMERO GATICA LOPEZ	CONCEJAL VIII	01/01/2011 - 14/01/2012
21	MARVIN YOVANY CUCUL JUC	CONCEJAL IV	15/01/2012 - 25/09/2015
22	HECTOR ROLANDO LEMUS LOPEZ	CONCEJAL VIII	15/01/2012 - 25/09/2015
23	LUIS FERNANDO HERNANDEZ IBAÑEZ	CONCEJAL VI	15/01/2012 - 25/09/2015
24	OTTO ROBERTO CHAVARRIA PEREZ	CONCEJAL IX	01/01/2011 - 14/01/2012
25	JUAN DE DIOS MARTINEZ POLANCO	CONCEJAL X	01/01/2011 - 14/01/2012
26	OSCAR SALVADOR MONTEPEQUE LINARES	CONCEJAL X	15/01/2012 - 25/09/2015
27	MYNOR ARTURO AQUINO GIRON	GERENTE DE ADMINISTRACION FINANCIERA	01/01/2011 - 17/01/2012
28	ROBERTO (S.O.N) CHO CAAL	CONCEJAL IX	15/01/2012 - 25/09/2015
29	JUAN CARLOS DE LA CRUZ PEREIRA	GERENTE DE ADMINISTRACION FINANCIERA	18/01/2012 - 25/09/2015
30	JUAN CARLOS DE LA CRUZ PEREIRA	GERENTE DE PLANIFICACION	01/01/2011 - 31/12/2011
31	MIRIAM ESPERANZA MILIAN MILIAN	DIRECTORA DE PLANIFICACION	14/01/2014 - 25/12/2015
32	AURA VIOLETA REY YALIBAT	SECRETARIA MUNICIPAL	01/01/2011 - 31/12/2011
33	RONY OTTONIEL RECINOS MILIAN	SECRETARIO MUNICIPAL	01/01/2012 - 30/08/2014
34	AURA VIOLETA REY YALIBAT	SECRETARIA MUNICIPAL	31/08/2014 - 25/09/2015
35	SHIRLEY MARBEL MEJICANOS (S.O.A)	AUDITORA INTERNA	01/01/2013 - 25/09/2015



8. COMISIÓN DE AUDITORÍA

ÁREA FINANCIERA

Lic. BYRON NELSON NAJERA LEMUS
Auditor Gubernamental

Lic. ERWIN DANILO MEJIA GONZALEZ
Coordinador Gubernamental

Lic. VICTOR HUGO HERNANDEZ ALVARADO
Supervisor Gubernamental

GESTIÓN CONOCIDA POR:

De conformidad con lo establecido en el Decreto 31-2002 del Congreso de la República. Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, Artículo 29, los Auditores Gubernamentales nombrados son los responsables del contenido y efectos legales del presente informe, el Director y Subdirector únicamente firman en cumplimiento al proceso de oficialización que en ley corresponde.

NOTA ACLARATORIA: El presente Informe de Auditoría se emite en la Dirección de Auditoría al Sector Gobiernos Locales y Consejos de Desarrollo, en virtud que hasta el 10 de febrero de 2017 se denominaba Dirección de Auditoría de Municipalidades. Este procedimiento se realiza para dar cumplimiento a lo que establece el artículo 75 Transitorio del Acuerdo Gubernativo 9-2017, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

