

CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS

**EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO CON
NIVEL DE SEGURIDAD LIMITADA A REQUERIMIENTO DE LA
SOCIEDAD CIVIL
ÁREA FINANCIERA
MUNICIPALIDAD DE COBAN ALTA VERAPAZ
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



GUATEMALA, JULIO DE 2024

1. INFORMACIÓN GENERAL	1
1.1 Base Legal	1
1.2 Función	1
1.3 Materia Controlada	2
2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA	2
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS	2
4. NIVEL DE SEGURIDAD	3
5. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES	3
5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría	3
5.2 Obligaciones de la Entidad	3
6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	4
6.1 General	4
6.2 Específicos	4
7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA	5
8. CRITERIOS	5
9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA	6
10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	25
Hallazgos relacionados con el Control Interno	25
Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables	39
11. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO	46



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.

Entre las competencias propias del municipio se citan las siguientes:

Formular y coordinar políticas, planes y programas relativos al abastecimiento domiciliario de agua, alcantarillado, alumbrado público, mercados, rastros, administración y autorización de cementerios, limpieza y ornato, tratamiento de desechos y residuos sólidos, pavimentación de vías urbanas y su mantenimiento, regulación del transporte, gestión de biblioteca, parques y farmacias municipales, servicio de policía municipal, generación de energía eléctrica, delimitación de áreas para el funcionamiento de ciertos establecimientos comerciales, reforestación para la protección de la vida, salud, biodiversidad, recursos naturales, fuentes de agua y luchar contra el calentamiento global; y otras que le sean trasladadas por el Organismo Ejecutivo.



1.3 Materia Controlada

De conformidad con la naturaleza del nombramiento de Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, a requerimiento de la Sociedad Civil No. S09-DC-0421-2023 de fecha 29 de agosto de 2023, se evaluarán expedientes administrativos por adquisición de bienes y servicios, prestados a la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz, durante el ejercicio fiscal 2015, de los cuales se reconoció deuda mediante el punto decimó cuarto del Acta de Sesiones del Concejo Municipal número 02-2016 de fecha 07 de enero 2016.

2. FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

El examen especial de auditoría de cumplimiento con nivel de seguridad limitada, se realizó con base en:

Constitución Política de la República de Guatemala, según lo establecido en el artículo 232. Contraloría General de Cuentas.

El Decreto Número 31-2002 Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, según lo establecido en sus artículos 2 Ámbito de Competencia; 4. Atribuciones, literal n) Promover mecanismos de lucha contra la corrupción; 6. Aplicación del control gubernamental y 7. Acceso y disposición de Información.

Acuerdo Gubernativo número 96-2019, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus Reformas, según lo establecido en sus artículos 28 literal c) Emitir los nombramientos para realizar los exámenes especiales de auditoría, auditorías concurrentes, presencias de verificación y 57. Independencia de funciones del auditor gubernamental.

Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala, -ISSAI-GT-.

Nombramiento S09-DC-0421-2023 de fecha 29 de agosto de 2023, emitido por el Director de Auditoría para Atención a Denuncias, con el visto bueno del Subcontralor de Calidad del Gasto Público.

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA OBSERVADAS

Se observarán las siguientes Normas Internacionales de las Entidades



Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-:

ISSAI.GT 30 Código de ética

ISSAI.GT 40 Control de Calidad para la EFS

ISSAI.GT 100 Principios fundamentales de auditoría del sector público

ISSAI.GT 400 Principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento

ISSAI.GT 4000 Norma para las auditorías de cumplimiento

4. NIVEL DE SEGURIDAD

La auditoría es con nivel de seguridad limitada. En este nivel de seguridad, los procedimientos suelen estar limitados a revisiones y análisis de la materia controlada, no se realiza análisis de riesgos ni evaluación del diseño del sistema de control interno de la entidad.

5. OBLIGACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTES

5.1 Obligaciones del Equipo de Auditoría

Se observaron Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-, aplicables en la ejecución del Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada.

Las ISSAI.GT, exigen que nos adecuemos a las exigencias deontológicas para que se planifique y ejecute la auditoría para obtener garantías razonables de que la información financiera esté exenta de incumplimientos materiales.

La auditoría implica, una evaluación de la correcta aplicación de políticas contables y el carácter razonable de las estimaciones contables efectuadas por la dirección de la Entidad, así como una valoración de la presentación general de la información requerida en función de la Materia Controlada, derivado del Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, existe el riesgo, inevitable de que no lleguen a detectarse incorrecciones materiales, incluso cuando la auditoría se planifique y ejecute con arreglo a las normas de auditoría pertinentes.

El informe de auditoría será presentado a la máxima autoridad de la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz.

5.2 Obligaciones de la Entidad



La ejecución de la auditoría se basó en que la Entidad y, cuando proceda, los encargados de la misma comprendieron y aceptaron sus obligaciones en lo relativo a:

La elaboración y presentación fidedigna de la información requerida en función de la Materia Controlada, derivado del Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada.

La exigencia de facilitarnos: i) Acceso a toda la información que sea pertinente para la elaboración de los estados presupuestarios, como registros y documentación, y cualquier otro material requerido. ii) Cualquier otra información suplementaria que se solicite a la Entidad para los fines de la auditoría. iii) Acceso sin restricciones a aquellas personas de la Entidad de las que sea necesario obtener evidencia de auditoría. iv) Indicar si existe información que no estará disponible para la realización de la presente auditoría y que podría limitar el alcance de la auditoría.

6. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

6.1 General

Evaluar aspectos financieros y de cumplimiento, respecto al reconocimiento de deuda de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz con proveedores, durante el ejercicio fiscal 2015, mediante Acta de Sesiones del Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, con el propósito de confirmar o desvirtuar los hechos denunciados, mediante gestión 854342 de fecha 01 de agosto de 2023.

6.2 Específicos

1. Identificar deuda a proveedores, por la prestación de bienes y servicios durante el ejercicio fiscal 2015, a la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz, los cuales se reconocieron mediante Acta de Sesiones del Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto.

2. Evaluar los expedientes administrativos por adquisición de bienes y servicios, prestados a la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz, los cuales fueron reconocidos mediante Acta de Sesiones del Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto.



7. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Área de cumplimiento

El Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, comprendió la evaluación de información y documentación proporcionada por empleados y funcionarios de la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz, específicamente lo relacionado a expedientes administrativos por la prestación de bienes y servicios por proveedores, los cuales fueron reconocidos en el punto decimó cuarto del Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 02-2016 de fecha 07 de enero 2016, correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

8. CRITERIOS

Para evaluar los aspectos de cumplimiento de la materia controlada, se deberán considerar los siguientes criterios legales:

Leyes Generales:

Constitución Política de la República de Guatemala.

Decreto Número 57-92 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Decreto Número 101-97 del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica del Presupuesto y su Reglamento.

Decreto Número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, y sus reformas Decreto 13-2013.

Decreto No. 89-2002 del Congreso de la República de Guatemala, Ley de Probidad y Responsabilidades de Funcionarios y Empleados Públicos y su Reglamento.

Acuerdo Gubernativo Número 96-2019, del Presidente de la República, Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas.

Acuerdos Internos A-009-2021 y A-013-2021, del Contralor General de Cuentas, Sistema de Comunicación Electrónica de la Contraloría General de Cuentas.



Leyes Específicas:

Decreto Número 12-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Código Municipal. Otras leyes o reglamentos que apliquen en el desarrollo de la auditoría.

Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM) 2ª Edición.

9. TÉCNICAS, PROCEDIMIENTOS Y/O METODOLOGÍA

Información Financiera, técnicas, y otros aspectos evaluados

9.1 Antecedentes

El 07 de enero de 2016, en el salón de reuniones de la Municipalidad fue llevada a cabo Sesión Ordinaria por parte del Alcalde Municipal y miembros del Concejo Municipal; dejando constancia en el libro de Actas de Sesiones del Concejo Municipal, mediante Acta número 02-2016, haciendo constar en el numeral decimo cuarto (14) lo siguiente: “Consideración del oficio número 013-2016 de fecha seis de enero de 2016, por el cual los señores (...), solicitan que en la Sesión de Consejo Municipal sea conocido el listado de proveedores que aún se encuentra pendientes de realizar pagos” (...). En el mismo punto de acta en el subnumeral romano II indica: “Reconocer la deuda municipal del ejercicio fiscal 2015 conforme el listado de los proveedores enviados por los señores (...), mediante oficio número 13-2016” (...).

Por tal motivo, con fecha 28 de julio de 2023, se presentó denuncia ciudadana a la Contraloría General de Cuentas, mediante de gestión número 854342, lo que originó la emisión del nombramiento No. S09-DC-0421-2023 de fecha 29 de agosto de 2023, para realizar Examen Especial de Auditoría de Cumplimiento con Nivel de Seguridad Limitada, en la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz y evaluar los aspectos denunciados.

9.2 Obtención de la Información

Con fecha 13 de agosto de 2023, mediante oficio S09-DC-0421-02-2023, se solicitó información relacionada, con los compromisos adquiridos o saldo que se adeuda a los proveedores que brindaron un bien o servicio y que fueron reconocidos en el Acta de Sesiones número 02-2016 aprobada por el Concejo Municipal en sesión ordinaria de fecha 07 de enero de 2016.

Por tal motivo, mediante oficio número 1531-2023-OF.II.INT.SRIA.MPAL de fecha 19 de octubre de 2023, el Alcalde Municipal, da respuesta y proporciona la



documentación relacionada con los proveedores que brindaron un bien o servicio y que fueron reconocidos mediante Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 02-2016 de fecha 07 de enero de 2016.

9.3 Evaluación y Análisis

Se procedió al análisis y evaluación del Acta suscrita el 07 de enero de 2016, en Sesión Ordinaria con número 02-2016, en la cual efectivamente en el punto decimo cuarto (14); se hizo constar por parte del Encargado de Compras y del Director de Administración Financiera Integrada Municipal, el listado de proveedores a los cuales se les adeudaba por la prestación de un bien o servicio a la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, siendo los siguientes:

Cuadro 1
Listado de Proveedores Acta 02-2016

No	Proveedor	NIT	Servicio Brindado	Monto Adeudado
1	Adela Gabriela Sican Pop	19088698	Alimentos y Refacciones	Q37,362.00
2	Aventuras Turísticas S.A	7550022	Hospedaje y Alimentos	Q190,883.00
3	Nancy Marlene Solorzano Escobar	60407476	Útiles de Oficina	Q7,000.00
4	Ana Lesbia Cahueque Rivera	88942422	Renta de Local	Q3,000.00
5	Aceitera y Repuestos La Quinta	37292358	Repuestos	Q3,200.00
6	Nelson Estuardo Aragón García	8329370	Emisión de Gorras	Q22,800.00
7	ASOEDECREI-A.V	S/N	Donativo Municipal	Q5,000.00
8	Mario Manuel Aguale Quiej	54465311	Lubricantes para vehículos	Q1,305.00
9	Asoc. Cardamomeros de Guatemala	S/N	Donativo Municipal	Q67,714.40
10	Alfredo Si Quileb	51201542	Reparación de Losa	Q20,352.00
11	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	3440974	Comisión extracción de cardamomo	Q45,382.45
12	Pablo Humberto Ixim Pop	18021581	Playeras deportivas	Q11,140.00
13	Wendy Elizabeth Ruiz	16033167	Alimentación	Q9,375.00
14	Mercedes Coy Tzi	63986655	Materiales para Construcción	Q8,543.00
15	Flora Piedad Urizar Ramírez	51679604	Playeras deportivas	Q18,450.00
16	Julio Sucul de la Cruz	33513279	Pirotecnia	Q13,500.00
17	Pedro Giovanni Tzalam	1411108K	Materiales varios	Q6,431.90
18	Alba Adelaida Tipol Ixim	45411743	Arrendamiento Local	Q16,000.00
19	Carmen Gricela Pop Chun	25348787	Refacciones y	Q29,880.00



			Alimentos	
20	Comercial Fumirama Imprenta y Litografía S.A	41503155	Impresión de formas	Q11,000.00
21	Luis Enrique Chocooj Moeschler	4246462	Hospedaje y Alimentos	Q21,620.00
22	Corporación Radial del Norte S.A	16453034	Publicidad	Q5,000.00
23	Flor de María Reyes Matus	17070562	Fabricación de Barandas	Q4,500.00
24	Julio Oswaldo Méndez Morales	25253492	Alimentos y Refacciones	Q5,000.00
25	Constructora y Consultoría MAA	29341337	Diseño de Proyectos	Q4,000.00
26	José Humberto Rivera Pacheco	12544124	Reparaciones	Q17,705.70
27	Gloria Hercilia Caal Cahueque	20066694	Publicidad	Q2,495.00
28	Erick Humberto Valdez Aguilar	4995929	Trofeos y Reconocimientos	Q24,815.10
29	Gonzalo Arturo Alvarado Morales	14346214	Reparación y Repuestos	Q3,245.00
30	German Anibal Palencia Ortiz	5146658	Papelería	Q5,250.00
31	Distribuidora y Almacenes del Valle	83595996	Suministros para Recepción	Q3,931.25
32	Alberto Cao Xol	30392527	Madera	Q7,280.25
33	Elbia Lorena Suchite y Suchite	80195105	Arrendamiento Local	Q7,500.00
34	Aníbal Moran Lemus	6123856	Servicio de Instalación	Q31,470.00
35	Carlos Enrique Pop Caz	25372088	Publicidad	Q7,500.00
36	Eduardo Carmelino Pacay Caal	4248295	Materiales para Construcción	Q14,436.25
37	Carlos Tzi Pec	12534404	Madera	Q24,183.00
38	Formularios Continuos S.A	4150686	Recibos 31B	Q31,789.50
39	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	3440974	Colaboración Voluntaria	Q47,518.32
40	Gigabytec Technology S.A.	76541878	Suministros de Computo	Q19,511.25
41	Gas Metropolitano S.A.	4882571	Cilindros de Gas	Q1,288.00
42	Nery Edgar Lucas Grauc	1662562	Hospedaje y Alimentos	Q29,225.00
43	Olivia Julieta Escobar Shell	30893232	Hospedaje y Alimentos	Q21,560.00
44	Blanca Rosa Chenal Garcia	4051785	Hospedaje y Alimentos	Q39,530.00
45	Álvaro Hugo Chopen Choc	11879599	Tarjetas Invitación/Trifoliales	Q21,400.00
46	Instituto de Educación Básica por Cooperativa de Enseñanza Chivencorral	65290712	Subsidio municipal	Q27,000.00
47	Instalaciones y Accesorios la Fuente	82414971	Materiales Eléctricos	Q2,135.90
48	Inversiones Flor	47060719	Conducción de	Q10,000.00



			Eventos	
49	Heriberto Reyes	3213587	Impresión de formas	Q11,400.00
50	Orlando Rene Muñoz López	6812471	Reparación de lámparas	Q58,950.00
51	Helene Calrisa Juárez Santiago	26589346	Publicidad	Q3,150.00
52	Erick Adolfo Chocooj	14838559	Reconocimientos	Q880.00
53	Julio Otoniel Castillo Contreras	24590487	Servicios Jurídicos	Q2,250.00
54	Domingo Cabnal	22464514	Servicios de Remozamiento	Q13,539.97
55	Inversiones La Nona S.A	85195685	Cajas Mortuorias	Q69,000.00
56	Noemi Elizabeth Quim Maquin	41144546	Confección Uniformes	Q50,325.00
57	Hayro Oswaldo García García	8041555	Estudio de Aguas Residuales	Q44,750.00
58	Herbert Geovany Alvarado Baltazar	37789368	Servicios Profesionales	Q7,500.00
59	Ana Mercedes Ríos Salazar	14046199	Servicios Jurídicos	Q900.00
60	Nelly Ivonne Majus Rossi	25249819	Útiles de Oficina	Q27,881.25
61	Lluvia Elizabeth Caal Leal	46953922	Alimentos	Q5,460.00
62	Multirepuestos y Aceitera la Económica	11918780	Repuestos y Lubricantes	Q2,780.00
63	Wilmer Miguel Moisés Castro	20058748	Publicidad	Q34,600.00
64	Erla Regina Ponce Winter	33395888	Desinfectantes	Q9,725.00
65	Baldomero Feucht Toc	32497113	Arrendamiento Local	Q22,200.00
66	Mario Leonel Calderon Castro	30313198	Materiales varios	Q14,196.00
67	Marco Antonio Oxom Hun	4758064	Reconocimientos	Q15,295.00
68	Alba Julieta Chen Yat	43250165	Materiales varios	Q2,854.80
69	Mónica Isabel Hidalgo Rosales	7820577	Repuestos de Vehículos	Q20,000.00
70	Marcos Eriberto Can Macz	19046405	Porterías de Futbol	Q20,000.00
71	Alba Fabiola Caal Bol	1030763K	Conducción de Eventos	Q1,500.00
72	Oscar Rene Jagan Xol	25765353	Reparación de Marimba	Q2,000.00
73	Mayda Celeste Tziboy Ajcam	56621760	Alimentos	Q1,800.00
74	José Xante Chic	6401163	Calzado	Q770.00
75	Alba María Morales Pérez Morales	14813211	Alimentos	Q7,965.00
76	Diarios Modernos S.A	16898389	Publicidad	Q6,187.50
77	Nestor A. Villatoro	29016967	Estudios Estructurales	Q17,000.00
78	Lidia Aurora Cucul Juc	14057743	Vestuario	Q5,880.00
79	Yanina Marisol Herrera Coy	2573489K	Servicios Profesionales	Q25,500.00
80	Mirna Aracely Ramírez Godoy	5489989	Servicios Jurídicos	Q7,425.00
81	Ronald Enshover Elías Osorio	7229089	Mobiliario	Q3,900.00
82	PEOCSA	49412604	Arrendamiento Maquinaria	Q21,000.00



83	David Enrique Valdez Godoy	19624891	Mantenimiento Inmuebles	Q25,420.50
84	Douglas Alexander Tun Choc	84069236	Impresiones y Escaneos	Q1,670.00
85	Fermin Juan Alvarez Maldonado	6189008	Repuestos de Vehículos	Q1,200.00
86	Repuestos del Norte S.A	6525571	Repuestos de Vehículos	Q4,550.00
87	Representaciones Puente Nuevo S.A.	7904908	Combustibles	Q114,125.23
88	Irma Elena de la Cruz Morales	50209639	Alimentos	Q6,660.00
89	Selvin Moaziri Maas Barrios	29216907	Publicidad	Q3,014.24
90	Radio F.M 94.7 La Buena	30081858	Publicidad	Q4,250.00
91	Zoila América Díaz Molina	14860791	Aceites y Lubricantes	Q3,839.00
92	Carlos Raúl López Villalobos	7116926	Reparación Fotocopiadoras	Q10,206.00
93	Carlos Humberto López Laz	1596284	Fotocopias	Q5,000.00
94	Rubén Eusebio Reyna Pérez	36920673	Supervisión de Proyectos	Q6,000.00
95	Servi Chichochoc	82331308	Combustibles	Q215,410.73
96	Luis Enrique Poc Conde	4030222	Repuestos de Vehículos	Q4,934.00
97	Josué Fernando Alvarado	37985418	Instrumentos Ambientales	Q55,300.00
98	Nery Estuardo Díaz y Díaz	6281478	Papelería	Q15,735.00
99	Luisa Fernanda Penagos Heinemann	25249460	Mantenimiento Vehículos	Q5,059.00
100	María del Carmen Col Maxena	71300457	Alimentos	Q18,250.00
101	Yohana Lizeth Rico López	30522897	Mantas Vinílicas	Q3,900.00
102	Gerbert Eduardo Sam Chun	24427489	Publicidad	Q11,200.00
103	Sandra Elizabeth Ventura Belteton	54899834	Alimentos	Q1,085.00
104	Osman Donald Belton Delgado	16909313	Arrendamiento Vehículos	Q40,000.00
105	Erwin Arnulfo Macz Veliz	18241816	Remolque de Vehículos	Q1,200.00
106	Israel López Rodriguez	39709361	Alquileres	Q2,500.00
107	Servimovil 2000 S.A	12777935	Alquileres de Sanitarios Móviles	Q18,990.00
108	María Alicia Chen de Caal	74945912	Vestuario	Q10,000.00
109	Edin Rodelmiro Maas Bol	6000959	Publicidad	Q2,000.00
110	Lesli Pamela Austin Ponce	63808005	Alimentos	Q1,100.00
111	Neida Eugenia Mollinedo Caceros	11906367	Alquiler de Mobiliario	Q2,010.00
112	Lester Waldemar Caal Teyul	73715557	Publicidad Televisiva	Q3,150.00
113	Leonardo Caal Coy	38215136	Repuestos Varios	Q1,785.00
114	Trofex S.A	83542612	Reconocimientos	Q22,508.00
115	Dina Mercedes Vargas Leal	7846894	Fletes	Q6,600.00
116	Sandra Jeanette Morales Cartagena	78845769	Servicio de	Q56,000.00



			Transporte	
117	Saul Ismael Moreno Cano	24430307	Mantenimiento Vehículos	Q4,040.00
118	Arcenio Cu Rax	41271955	Repuestos Varios	Q780.00
119	Herberth Rogelio Aguilar	42029090	Remolque de Vehículos	Q2,500.00
120	José Levy González Vaidez	15235211	Arrendamiento Maquinaria	Q8,000.00
121	Tecnosecurity S.A	40036138	Publicidad Radial	Q3,200.00
122	Juan Caal Paau	46787259	Reparación y Mantenimiento	Q1,950.00
123	Hugo Leonel Choc Chacoj	5968194	Vestuario	Q1,100.00
124	Víctor Manuel Luna Cruz	16074882	Subsidio municipal	Q1,500.00
125	Alimentos Nutricionales del Norte S.A	44461720	Alimentos	Q10,000.00
126	Sindy Lisseth Cordova Teni	44358318	Arreglos Florales	Q5,830.00
127	Wilby Miguel Batz Saquimux	30412722	Elaboración de Planos	Q25,000.00
128	Carlos Rene Zet Choc	25023683	Reparación y Mantenimiento	Q810.00
129	Paola Julissa Requena Manzano	69604754	Subsidio municipal	Q1,000.00
130	Gloria Marina Pacay Caal	90213920	Subsidio municipal	Q500.00
131	Anselmo Bac Cu	50912127	Subsidio municipal	Q1,000.00
132	Fotografía JC Lemus	7344279	Fotografías	Q118,735.50
Total Adeudado				Q2,378,369.99

Fuente: Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz.

Importante mencionar que, según los registros que se encuentran en el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobierno Locales -SICOIN GL-; de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz y de los expedientes en los archivos de la Municipalidad, se ha cancelado a los siguientes proveedores:

Cuadro 2

Cuentas Pagadas a Proveedores

No	Cheque No.	Fecha Emisión	Expediente No.	Proveedor	Monto Pagado Q.
1	41841	4/01/2016	11965	Lluvia Elizabeth Caal Leal	2,940.00
2	41845	14/01/2016	11966	Lluvia Elizabeth Caal Leal	2,520.00
3	41843	14/01/2016	11887	Erla Regina Ponce Winter	2,955.00
4	41844	14/01/2016	11889	Erla Regina Ponce Winter	6,770.00
5	41846	14/01/2016	11963	Repuestos del Norte S.A	1,650.00
6	41847	15/01/2016	11893	Repuestos del Norte S.A	2,900.00
7	42523	10/03/2016	12013	Ana Lesbia Cahueque Rivera	1,500.00



8	42524	10/03/2016	12014	Ana Lesbia Cahueque Rivera	1,500.00
9	42527	10/03/2016	12017	Elbia Lorena Suchite y Suchite	2,500.00
10	42528	10/03/2016	12018	Elbia Lorena Suchite y Suchite	2,500.00
11	42529	10/03/2016	12019	Elbia Lorena Suchite y Suchite	2,500.00
12	42525	10/03/2016	12015	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
13	42526	10/03/2016	12016	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
14	42700	22/03/2016	11985	Selvin Moaziri Maas Barrios	1,507.12
15	42701	22/03/2016	11986	Selvin Moaziri Maas Barrios	1,507.12
16	42713	5/04/2016	11984	Gloria Hercilia Caal Cahueque	2,495.00
17	42792	13/04/2016	12049	Forcon S.A	4,290.00
18	42866	22/04/2016	12064	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
19	42867	22/04/2016	12063	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
20	43152	18/05/2016	12107	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
21	43153	18/05/2016	12108	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
22	43325	9/06/2016	12157	Forcon S.A	27,449.50
23	43418	22/06/2016	12182	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
24	43419	22/06/2016	12183	Alba Adelaida Tipol Ixim	2,000.00
25	45411	6/02/2017	12773	Carlos Humberto López Laz	5,000.00
26	45412	6/02/2017	12774	Carlos Raúl López Villalobos	1,000.00
27	45413	6/02/2017	12775	Carlos Raúl López Villalobos	775.00
28	45415	6/02/2017	12777	Carlos Raúl López Villalobos	1,025.00
29	45414	6/02/2017	12776	Carlos Raúl López Villalobos	935.00
30	45446	9/02/2017	7228	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	2,687.78
31	45448	9/02/2017	7229	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	651.66
32	45416	2/06/2017	12778	Carlos Raúl López Villalobos	6,471.00
33	47061	8/09/2017	13895	Mónica Isabel Hidalgo Rosales	6,500.00
34	47062	8/09/2017	13896	Mónica Isabel Hidalgo Rosales	4,700.00
35	47063	8/09/2017	13897	Mónica Isabel Hidalgo Rosales	4,400.00
36	47064	8/09/2017	13898	Mónica Isabel Hidalgo Rosales	4,400.00
37	48357	15/03/2018	7420	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	22,221.60
38	48365	15/03/2018	7421	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	19,821.41
39	48645	17/04/2018	14726	Yanina Marisol Herrera Coy	4,000.00
40	48646	17/04/2018	14727	Yanina Marisol Herrera Coy	4,000.01
41	48638	17/04/2018	14717	Olivia Julieta Escobar Shell	3,500.00
42	48639	17/04/2018	14718	Olivia Julieta Escobar Shell	18,060.00
43	48648	17/04/2018	14729	Nelly Ivonne Majus Rossi	9,650.00
44	48644	17/04/2018	1725	Orlando Rene Muñoz López	10,950.00
45	48637	17/04/2018	14716	Luis Enrique Poc Conde	1,929.00
46	48640	17/04/2018	14719	Luis Enrique Poc Conde	925.00
47	48641	17/04/2018	14720	Luis Enrique Poc Conde	2,080.00
48	48642	17/04/2018	14721	Mirna Aracely Ramírez Godoy	2,450.00
49	48643	17/04/2018	14722	Mirna Aracely Ramírez Godoy	2,000.00



50	48878	8/05/2018	14822	Yanina Marisol Herrera Coy	10,000.00
51	48879	8/05/2018	1482	Yanina Marisol Herrera Coy	7,500.00
52	48877	8/05/2018	14821	Nelly Ivonne Majus Rossi	4,850.00
53	48875	8/05/2018	14819	Mirna Aracely Ramírez Godoy	600.00
54	48876	8/05/2018	14820	Mirna Aracely Ramírez Godoy	2,375.00
55	48919	16/05/2018	14862	Nery Edgar Lucas Grauc	16,700.00
56	48918	16/05/2018	14863	Nery Edgar Lucas Grauc	11,025.00
57	49326	20/06/2018	15055	Carlos Tzi Pec	792.00
58	49421	29/06/2018	15178	Wendy Elizabeth Ruiz	9,375.00
59	50210	20/09/2018	15847	José Humberto Rivera Pacheco	17,705.70
60	51847	1/03/2018	7650	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	47,518.32
61	52116	4/11/2019	17092	Dina Mercedes Vargas Leal	3,300.00
62	52117	4/11/2019	17106	Dina Mercedes Vargas Leal	3,300.00
63	56614	15/07/2020	20520	Alba Fabiola Caal Bol	1,500.00
64	57169	2/09/2020	7978	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Guatemala	24,163.04
65	59691	5/05/2021	8138	ASOEDECREI-A.V	5,000.00
66	41842	5/05/2021	1888	Osman Donald Belteton Delgado	40,000.00
67	41850	5/05/2021	6948	Servi Chichochoch	3,261.00
68	41851	5/05/2021	6949	Servi Chichochoch	22,301.40
69	41853	5/05/2021	6951	Servi Chichochoch	21,070.70
70	41852	5/05/2021	6950	Servi Chichochoch	22,199.10
71	41856	5/05/2021	6952	Servi Chichochoch	21,167.80
72	45222	5/05/2021	12757	Servimovil 2000 S.A	18,990.00
73	48647	5/05/2021	14728	María del Carmen Col Maxena	8,750.00
Total					547,060.26

Fuente: -SICOINGL- y Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz.

Por último, se identificó que no se implementaron medidas de salvaguarda y un eficiente control interno, respecto al archivo y custodia de la documentación que respaldan las operaciones financieras y administrativas de la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz, esto debido a que al evaluar el total de los expedientes mencionados en Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 02-2016, existen expedientes que carecen de documentos de soporte, toda vez que no cuentan con facturas e ingreso al almacén. Dichos expedientes se describen a continuación:

Cuadro 3
Proveedores con Expedientes sin Documentación de Soporte

No.	NIT	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR EN Q
1	19088698	11/05/2015	ADELA GABRIELA SICAN POP	ALIMENTACION APOYO A SOSEP JORNADA MEDICA	6,510.00
2	19088698	11/05/2015	ADELA GABRIELA SICAN POP	800 TAMALES APOYO ANIVERSARIO ESCUELA	4,800.00



				ESFUERZO	
3	19088698	21/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	75 REFACCIONES REUNION COMUDE MES ABRIL 2015	690.00
4	19088698	21/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	75 REFACCIONES REUNION COMUDE MES MAYO 2015	690.00
5	19088698	11/09/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	700 TAMALES APOYO ANIVERSARIO ESCUELA SACHAMACH	4,225.00
6	7550022	3/09/2015	AVENTURAS TURISTICAS, S.A.	ALIMENTACION Y USO DE SALON FIESTA DE GALA 2015	86,553.00
7	7550022	27/11/2015	AVENTURAS TURISTICAS, S.A.	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE CANDIDATAS, DELEGADOS Y JURADO DEL EVENTO ELECCION RABIN AJAW 2015-2015	39,550.00
8	60407476	26/08/2015	NANCY MARLENE SOLORIZANO ESCOBAR DE DAETZ	UTILES DE OFICINA PROGRAMA COBAN A LEER 2015	2,797.50
9	37292358	20/05/2015	ACEITERA Y REPUESTOS LA QUINTA	BOMBA DE INYECCION PARA PATRULLA PLACAS 0-249BBF A CARGO DE LA P.M.T.	3,200.00
10	18021581	31/03/2015	PABLO HUMBERTO IXIM POP	71 PLAYERES DEPORTIVAS PARA SER ENTREGADAS AL CASERIO ROCJA SETAÑA	1,420.00
11	63986655	17/06/2015	MERCEDES COY TZI	BLOCK, ARENA DE MINA Y FUNDICION PARA CONSTRUCCION SALON DE COMPUTACIÓN DE LA ALDE TOMTEM.	2,955.00
12	51679604	16/06/2015	FLORA PIEDAD URIZAR RAMIREZ DE IC	600 PLAYERAS DE ATLETISMO Y 20 PLAYERAS TERMICAS PARA APOYO A CARRERA DE LOS BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COBAN, A.V.	10,800.00
13	51679604	16/06/2015	FLORA PIEDAD URIZAR RAMIREZ DE IC	72 JUEGOS DE UNIFORMES DE FUT-BOL CAMPEONATO DE FUT-SAL EN SINTETICA COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ DEL AÑO 2015	5,400.00
14	33513279	10/09/2015	JULIO SACUL DE LA CRUZ	1 COMBO DE LUCES PIROTECNICAS UTILIZADAS EN ACTIVIDADES PATRIAS DEL AÑO 2015	2,300.00
15	1411108K	1/06/2015	PEDRO GIOVANNI TZALAM CUC	MATERIALES VARIOS REPARACION BANCAS DEL PARQUE CENTRAL LA PAZ Y REPARACIONES VARIAS DE LA MUNICIPALIDAD	4,968.00
16	1411108K	1/06/2015	PEDRO GIOVANNI TZALAM CUC	MATERIALES VARIOS UTILIZADO EN INSTALACION RED PROVISIONAL DE ENERGIA ELECTRICA EN EL CAMPO DE LA FERIA POR MOTIVO DE LA MERIA MARATON INTERNACIONAL DE COBAN, A.V.	1,463.90
17	45411743	14/09/2015	ALBA ADELAIDA TIPOL IXIM DE CHE	ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA GUARDERIA UBICADA EN	2,000.00



				COLONIA NUEVA ESPERANZA, CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	
18	45411743	29/12/2015	ALBA ADELAIDA TIPOL IXIM DE CHE	ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA GUARDERIA UBICADA EN COLONIA NUEVA ESPERANZA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015	2,000.00
19	25348787	21/05/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	58 REFACCIONES REUNION DE COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL AÑO 2015	690.00
20	25348787	21/05/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	86 REFACCIONES REUNION DE COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	690.00
21	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	800 TAMALES APOYO ESCUELA JOSEFA JACINTO EN INAUGURACION TECHO DE LA CANCHA	4,830.00
22	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	720 TAMALES APOYO ESCUELA DE APLICACION EN SU ANIVERSARIO	7,200.00
23	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	650 TAMALES APOYO AL INEBACH EN SU ANIVERSARIO	6,230.00
24	25348787	9/11/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	72 REFACCIONES REUNION COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL AÑO 2015	690.00
25	41503155	28/09/2015	COMERCIAL FUMIRAMA, IMPRENTA Y LITOGRAFIA, SOCIEDAD ANONIMA	FORMULARIOS DE VIATICOS	11,000.00
26	17070562	20/07/2015	FLOR DE MARIA REYES MATUS	FABRICACION E INSTALACION DE BARANDA DE JARDINERAS EN CHICHOCHOC, ZONA 5	4,500.00
27	4995929	18/06/2015	ERICK HUMBERTO VALDEZ AGUILAR	BANDAS Y CORONAS PARA REINAS FUERON ENTREGADAS A ESCUELA AIDA MARTINEZ EN SU ANIVERSARIO	560.00
28	4995929	13/07/2015	ERICK HUMBERTO VALDEZ AGUILAR	TROFEOS PARA PREMIACION EN LA FINALIZACION DEL CAMPEONATO DE VERANO DE FUT-BOL EN LA CANCHA SINTETICA MUNICIPAL A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ EN LAS RAMAS MASCULINA Y FEMENINA	752.80
29	83595996	2/03/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	1 ROLLO NYLON NEGRO GRUESO PARA JORNADA MEDICA EN TRIBUNA MONJA BLANCA	700.00
30	83595996	8/09/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	5,000 VASOS DESECHABLES PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL PARA CAFÉ EN ATENCION A VECINOS	675.00



				QUE VISITAN LA MUNICIPALIDAD EN CUALQUIER TRAMITE Y REUNIONES VARIAS	
31	83595996	7/09/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	1,000 BANDEJAS DESECHABLES, 15 FARDOS DE SERVILLETAS, 1,000 TENEDORES, 1,000 CUCHARAS PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL EN REUNIONES VARIAS	707.25
32	83595996	29/04/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	BOLSAS PARA BASURA, SERVILLETAS, BANDEJAS DESECHABLES, TENEDORES, CAJAS DE VASOS DESECHABLES PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL EN ATENCION A VECINOS QUE VISITAN LA MUNICIPALIDAD PARA CUALQUIER TRAMITE Y REUNIONES VARIAS	1,849.00
33	6123856	7/04/2015	ANIBAL MORAN LEMUS	ESTRUCTURA DE ALUMINIO PARA DIVISION DE MODULO EN EL SERVICIO DE MEDICINA DE HOMBRES DEL HOSPITAL REGIONAL DE COBAN, A.V.	11,400.00
34	6123856	23/04/2015	ANIBAL MORAN LEMUS	PAGO DE INSTALACION DE CIELO FALSO CON MATERIAL TIPO DUROPORT Y ESTRUCTURA GALVANIZADA EN GUARDERIA DEL ESFUERZO II	11,550.00
35	25672088	11/11/2015	CARLOS ENRIQUE POP CAZ	PUBLICIDAD ELECCION PRINCESA TEZULUTLAN 2015-2016 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL AÑO 2015	1,500.00
36	25672088	15/12/2015	CARLOS ENRIQUE POP CAZ	PUBLICIDAD ELECCION RABIN AJAW 2015-2016 CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL AÑO 2015	1,500.00
37	4248295	29/06/2015	EDUARDO CARMELINO PACAY CAAL	SACOS DE CEMENTO, SACOS DE CERNIDO, LIBRAS ALAMBRE DE AMARRE, VARILLAS DE HIERRO DE 1/4", VARILLAS DE HIERRO DE 3/8" PARA REMODELACION EN CANCHA DE BASQUET-BOL VILLA MAGDALENA A UN COSTADO DEL CAMPO MINERVA	6,866.00
38	12534404	17/04/2015	CARLOS TZI PEC	TABLAS Y ORCONES REPARACION CASA QUEMADA DE SRA. MARTA AZUCENA COY HERNANDEZ EN BARRIO SAN JORGE, ZONA 10	3,185.00
39	12534404	28/04/2015	CARLOS TZI PEC	REGLAS Y TABLAS REPARACION CASA QUEMADA DE SRA. MARTA AZUCENA COY HERNANDEZ EN BARRIO SAN JORGE, ZONA 10	7,335.00
40	12534404	4/06/2015	CARLOS TZI PEC	TABLAS Y REGLAS PARA	3,396.00



				VIVIENDA DAÑADA POR INCLEMENCIAS DEL TIEMPO DE SRA. LIDIA ESPERANZA CHOC PACAY DE LA COMUNIDAD DE CHINIMLAJOM	
41	76541878	28/04/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	TONER HP 78A PARA USO EN AREA DE RECEPCION DE LA GERENCIA FINANCIERA	1,190.00
42	76541878	17/06/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	MONITOR AOC LED 15.6" PARA USO EN LA OFICINA DE LA POLICIA MUNICIPAL A CARGO DE HUGO BOL REY	770.00
43	76541878	22/09/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	SUMINISTROS DE COMPUTO PARA USO EN LA GERENCIA FINANCIERA	2,450.00
44	4882571	26/02/2015	G A S METROPOLITANO, S.A.	10 CILINDROS DE GAS DE 35 LBS. POR CONSUMO EN EL PROGRAMA MIS AÑOS DORADOS	1,288.00
45	11879599	23/06/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	DIPLOMAS, AFICHES, PLAYERAS, PAÑOLETAS, SOMBRILLAS, STANDARTES, BANDERITAS, PABELLONES UTILIZADO EN EL FESTIVAL APLAUSO 2015	14,220.00
46	11879599	23/06/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	600 LICENCIAS PILOTOS PARA USO EN LA OFICINA DE OPERACIONES	800.00
47	11879599	16/07/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	PERGAMINOS Y BANDA PARA REINA PARA USO EN EVENTO JUEGOS FLORALES 2015 Y PARA LA NUEVA MUSA 2015	750.00
48	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TARJETAS DE INVITACIONES PARA EL DESFILE HIPICO 2015	600.0
49	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TRIFOLIARES E INVITACIONES DICHO FUE UTILIZADO EN EL EVENTO ACTIVIDAD AMIGOS DE LA MARIMBA DEL AÑO 2015	1,555.00
50	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TARJETAS DE INVITACIONES PARA EL EVENTO DEL DIA DEL MAESTRO DEL AÑO 2015	2,100.00
51	6812473	14/08/2015	ORLANDO RENE MUÑOZ LOPEZ	PAGO POR REPARACION DE LAMPARAS DE ALUMBRADO PUBLICO	10,950.00
52	26589346	2/12/2015	HELENE CLARISA JUAREZ SANTIAGO	PAGO DE PUBLICIDAD TELEVISIVA EN IMPACTO NOTICIOSO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2015	1,575.00
53	22464514	23/02/2015	DOMINGO CABNAL	REPARACION TECHO DEL MERCADO CANTONAL	9,055.61
54	85195685	6/07/2015	INVERSIONES LA NONA, SOCIEDAD ANONIMA	7 CAJAS MORTUORIAS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO DEL AÑO 2015.	8,600.00
55	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	23 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR A COLEGIO TECNOLOGICO EN	1,955.00



				PARTICIPACION DE MUDIAL ESCOLAR	
56	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	30 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR A ASOCIACION DE AJEDREZ QUE REPRESENTARAN AL MUNICIPIO, EN LOS JUEGOS NACIONALES ESCOLARES	2,550.00
57	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	44 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR AL COMITÉ DE NATACION PARA LA REPRESENTACION DEL MUNICIPIO EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	3,740.00
58	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	500 PLAYERAS DEPORTIVAS PARA ENTREGAR EN LA CARRERA DEL ALBAÑIL AÑO 2015	7,500.00
59	41144546	2/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	2 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS PARA ENTREGAR A EQUIPOS QUE REPRESENTAN A COBAN EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	2,000.00
60	41144546	5/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	46 PLAYERAS DEPORTIVAS PARA ENTREGAR PARA LA REALIZACION DE INTER-AULAS DE LA ESCUELA DE APLICACIÓN	690.00
61	41144546	13/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	4 CAMISAS BORDADAS PARA PERSONAL DE DECUR PARA SU IDENTIFICACION	1,000.00
62	41144546	16/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	17 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS DE FUT-BOL ENTREGADOS EN CAMPEONATO DE FUT-BOL EN CHICOJ	1,690.00
63	41144546	30/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	480 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS FUERON ENTREGADOS A LOS DEPORTISTAS QUE PARTICIPARON EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	19,200.00
64	41144546	13/07/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	16 PLAYERAS DEPORTIVAS FUERON ENTREGADAS EN LA FINAL DEL CAMPEONATO DE VERANO CANCHA SINTETICA OSCAR RAYMUNDO SIERRA CORONADO (+)	2,400.00
65	41144546	21/09/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	10 UNIFORMES DEPORTIVOS PARA SER ENTREGADOS A LA SELECCIÓN SUB-17, COBAN IMPERIAL	1,500.00
66	41144546	26/10/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	61 JUEGOS DEPORTIVOS CAMISOLAS Y PANTALONETAS ENTREGADOS EN LAS FINALES DEL CAMPEONATO DE FUT-BOL NAVIDEÑO EN LAS RAMAS FEMENINAS Y MASCULINAS EN LA CANCHA SINTETICA	6,100.00



				MUNICIPAL A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ	
67	25249819	1/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	UTILES DE OFICINA PARA USO EN LA OFICINA DEL FOLKLOR Y EVENTOS CULTURALES PARA USO EN ELECCION NUESTRA BELLEZA MONJA BLANCA 2015-2016	776.50
68	25249819	22/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	UTILES DE OFICINA PARA USO EN LA OFICINA DEL FOLKLOR Y EVENTOS CULTURALES PARA USO EN ELECCION RABIN AJAW 2015-2016	1,170.00
69	25249819	24/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	HOJAS TAMAÑO CARTA Y TAMAÑO OFICIO PARA USO EN LA OFICINA DE LA P.M.T. Y PARA CAPACITACIONES DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL	925.00
70	20058748	19/05/2015	WILMER MIGUEL MOISES CASTRO AGUARE	RENTA DE PASARELA, PANTALLAS GIGANTES, ILUMINACION Y CORTINA NEGRA EN LA VELADA ELECCION DE SEÑORITA COBAN 2015/2016	4,000.00
71	20058748	18/06/2015	WILMER MIGUEL MOISES CASTRO AGUARE	RENTA DE ESCENARIO, PASARELA, PANTALLAS GIGANTES, ILUMINACION, CORTINA NEGRA VELADA EN LA ELECCION PRINCESA TEZULUTLAN 2015-2016	3,500.00
72	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL AÑO 2015	3,700.00
73	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL AÑO 2015	3,700.00
74	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
75	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
76	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
77	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00



78	4758064	6/04/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES DE PLATA MONJA BLANCA MATRIMONIOS EN EL DESPACHO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	1,170.00
79	4758064	5/05/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES DE PLATA MONJA BLANCA MATRIMONIOS EN EL DESPACHO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015	720.00
80	4758064	5/05/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	17 PRENEDORES MONJA BLANCA EN PLATA HUESPED DISTINGUIDO PEDIDOS EL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015. A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	765.00
81	4758064	29/08/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	CORONAS, CETRO, PRENEDORES, GRABADOS, REPARACIONES DE COLLAR ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	1,645.00
82	4758064	27/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	2,655.00
83	4758064	28/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	1,665.00
84	4758064	27/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PLAQUETA DE RECONOCIMIENTO ACTIVIDADES VARIAS POR LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	3,575.00
85	43250165	4/03/2015	ALBA JULIETA CHEN YAT	MATERIALES VARIOS TRABAJOS VARIOS EN CALLES Y AVENIDAS DE COBAN, A CARGO DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA VIAL	1,869.80
86	43250165	13/03/2015	ALBA JULIETA CHEN YAT	2 DISCOS PARA SIERRA 2" Y JUEGO DE SIERRAS BOSH P/CALADORA USO EN CARPINTERIA MUNICIPAL	985.00
87	56621760	31/07/2015	MAYDA CELESTE TZIBOY AJCAM	PAGO DE CONSUMO DE ALIMENTOS. SERVIDA EN REUNIONES CON GERENTES Y DIRECTORES	1,800.00
88	6401163	4/03/2015	JOSE XANTE CHIC	14 PARES BOTAS DE HULE PARA PERSONAL DE DESECHOS SOLIDOS	770.00
89	14813211	18/05/2015	ALBA MARIA PEREZ MORALES	ALIMENTACION SERVIDO EN ATENCION A COMUNITARIOS EN EL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015	4,095.00
90	14813211	30/07/2015	ALBA MARIA PEREZ MORALES	PAGO DE CONSUMO DE ALIMENTOS. SERVIDA EN	3,870.00



				REUNIONES CON GERENTES Y DIRECTORES	
91	29016967	16/02/2015	NESTOR A. VILLATORO	PAGO DE ESTUDIOS ESTRUCTURALES Y DIGITALIZACION DE PLANOS PARA EL PROYECTO: CONSTRUCCION EDIFICIOS PASEO CULTURAL COBAN, A.V.	17,000.00
92	14057743	24/09/2015	LIDIA AURORA CUCUL JUC	34 CAMISOLAS COLABORACION PARA LA SELECCIÓN SUB-15 DEL COBAN IMPERIAL	2,550.00
93	7229089	20/05/2015	RONALD ENSHOVER ELIAS OSORIO	1 SILLA EJECUTIVA PARA USO LIC. MIGUEL PEREIRA DE LA OFICINA DE INFORMATICA	1,300.00
94	7229089	10/4/015	RONALD ENSHOVER ELIAS OSORIO	2 SILLAS SEMI-EJECUTIVAS 1 SILLAS PARA EDGAR RENE CAAL (ENCARGADO DE PRESUPUESTO; 1 SILLA PARA MIRIAN TENI DE LA GERENCIA FINANCIERA)	2,600.00
95	49412604	24/02/2015	PROCESO Y PROYECTOS ESPECIALES DE OPERACIÓN Y COMERCIO, SOCIEDAD ANONIMA (PEOCSA)	PAGO DE 60 HORAS DE ARRENDAMIENTO DE TRACTOR D3C CATERPILLAR, PARA MOVIMIENTO DE TIERRA EN PISO PLAZA TALPETATE	21,000.00
96	19624891	4/06/2015	DAVID ENRIQUE VALDEZ GODOY	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO CANCHA SINTETICA MUNICIPAL "OSCAR REYMUNDO SIERRA CORONADO (+)" UBICADO A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ	25,420.50
97	84069236	5/11/2015	DOUGLAS ALEXSANDER TUN CHOC	PAGO DE 58 ESCANEOS. POR LA GERENCIA DE PLANIFICACION, SEGUIMIENTO Y EVALUACION	1,670.00
98	6189008	30/07/2015	FERMIN JUAN ALVAREZ MALDONADO	1 PAR DE NEBLINERAS PARA LA AMBULANCIA PLACAS: 280BBT DE LA MUNICIPALIDAD DE COBAN	1,200.00
99	7904908	25/02/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)	COMPRA DE DIESEL Y GASOLINA	30,050.40
100	7904908	3/03/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)	COMPRA DE DIESEL	30,022.50
101	7904908	28/02/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)	COMPRA DE LUBRICANTES	2,954.00
102	7904908	7/03/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)	COMPRA DE LUBRICANTES	1,651.00
103	50209639	13/07/2015	IRMA ELENA DE LA CRUZ MORALES DE VAIDES	222 DESAYUNOS REUNION CON REPRESENTANTES COMUNITARIOS EN LA PRIORIZACION DE PROYECTOS	3,330.00



104	30081858	2/10/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA	PAGO DE PUBLICIDAD EN IMPACTO NOTICIOSO RADIO 94.7 LA BUENA. CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	1,125.00
105	30081858	30/10/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA	PAGO DE PUBLICIDAD EN LA RADIO 94.7 LA BUENA. ESCENARIO DEPORTIVO. CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2015	1,000.00
106	30081858	26/11/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA	PAGO DE PUBLICIDAD EN LA RADIO 94.7 LA BUENA. ESCENARIO DEPORTIVO. CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	1,000.00
107	30081858	3/12/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA	PAGO DE PUBLICIDAD EN IMPACTO NOTICIOSO RADIO 94.7 LA BUENA. CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	1,125.00
108	36920673	30/12/2015	RUBEN EUSEBIO REYNA PEREZ	PAGO POR SERVICIOS PRESTADOS POR LA SUPERVISIO DE PROYECTOS	6,000.00
109	82331308	20/07/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	3,506.40
110	82331308	16/11/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	19,401.60
111	82331308	2/12/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	3,901.90
112	82331308	28/12/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	7,200.00
113	37985418	2/12/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MANEJO Y TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS EN BASURERO MUNICIPAL 2015 COBAN, A.V."	15,950.00
114	37985418	23/11/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MEJORAMAIENTO INFRAESTRUCTURA TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS EN BASURERO MUNICIPAL 2014 COBAN, A.V."	15,950.00
115	37985418	19/11/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MEJORAMAIENTO CALLE(S) DE TERRACERIA 2015, AREA URBANA COBAN, A.V."	7,800.00
116	6281478	11/11/2015	NERY ESTUARDO DIAZ Y DIAZ	COMPRA DE 50 CAJA DE PAPEL JUMBO ROLL, PARA COBRO EN LOS SANITARIOS PUBLICOS MUNICIPALES	5,245.00
117	6281478	10/12/2015	NERY ESTUARDO DIAZ Y DIAZ	COMPRA DE 50 CAJA DE PAPEL JUMBO ROLL, PARA COBRO EN LOS SANITARIOS PUBLICOS MUNICIPALES	5,245.00
118	25249460	16/02/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE PICK-UP TOYOTA PLACAS: 0-310BBS. A	945.00



			REYES	CARGO DE CARLOS HOENES PILOTO MUNICIPAL	
119	25249460	13/05/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE REYES	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE MOTOCICLETA PLACAS: M-073 BZN. A CARGO DE MARIO CAAL "ELECTRICISTA MUNICIPAL"	1,425.00
120	25249460	21/09/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE REYES	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE MOTOCICLETA PLACAS: M-031 CDT. A CARGO DE MARIO CAAL "ELECTRICISTA MUNICIPAL"	1,702.00
121	71300457	10/08/2015	MARIA DEL CARMEN COL MAXENA DE SACUL	PAGO DE 190 ALMUERZOS (CALDO DE CHUNTO) SERVIDO EN LA INAUGURACION FERIA DEPARTAMENTAL DE COBAN 2015 EL 1/8/2015 EN TRIBUNA MONJA BLANCA	9,500.00
122	30522897	8/05/2015	YOHANA LIZETH RICO LOPEZ	COMPRA DE MANTAS VINILICAS PARA PROGRAMA DE EDUVIAL-PMT- Y FESTIVAL APLAUSO 2015	2,500.00
123	30522897	15/06/2015	YOHANA LIZETH RICO LOPEZ	COMPRA DE MANTAS VINILICAS APOYO AL PROGRAMA CONALFA	1,400.00
124	24427489	17/02/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION DURANTE LOS MESES DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2014	6,400.00
125	24427489	5/03/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION EN REDES SOCIALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DEL AÑO 2015	3,200.00
126	24427489	2/04/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION EN REDES SOCIALES CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	1,600.00
127	6000959	17/04/2015	EDIN RODELMIRO MAAS BOL	PAGO POR PUBLICIDAD DE MENSAJES VARIOS A LA POBLACION DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DEL AÑO 2015	2,000.00
128	63808005	7/07/2015	LESLI PAMELA AUSTIN PONCE	COMPRA DE 50 CHURASCOS PARA COLABORACION DE ALMUERZOS A VOLUNTARIOS DE LA ULTRA MARATON 85K, COBAN. A.V.	1,100.00
129	11906367	12/11/2015	NEIDA EUGENIA MOLLINADO CACEROS	PAGO POR ALQUILER DE MOBILIARIO UTILIZADO EN EVENTOS DEPORTIVOS EN DISTINTOS BARRIOS DE COBAN	2,010.00
130	73715557	1/10/2015	LESTER WALDEMAR CAAL TEYUL	PAGO DE PUBLICIDAD TELEVISIVA EN IMPACTO NOTICIOSO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2015	1,575.00
131	73715557	1/10/2015	LESTER WALDEMAR	PAGO DE PUBLICIDAD	1,575.00



			CAAL TEYUL	TELEVISIVA EN RESUMEN INFORMATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2015	
132	83542612	27/04/2015	TROFEX, S.A.	500 MEDALLAS= PARA CARRERA DEL ALBAÑIL 2015	9,975.00
133	83542612	12/05/2015	TROFEX, S.A.	150 MEDALLAS PARA CARRERA DE LA COMUNIDAD DE SANTA LUCIA DE COBAN, A.V.	2,400.00
134	83542612	18/11/2015	TROFEX, S.A.	MEDALLAS PARA SER ENTREGADAS EN ACTIVIDAD DEPORTIVA EN ALDEA TONTEM DE COBAN, A.V.	1,095.00
135	24430307	7/07/2015	SAUL ISMAEL MORENO CANO	PAGO POR REPARACION VEHICULO MITSUBISHI L200 PLACAS: 0250BBF	2,120.00
136	24430307	10/09/2015	SAUL ISMAEL MORENO CANO	PAGO POR REPARACION Y MANTENIMIENTO VEHICULO MITSUBISHI L200 PLACAS: 0250BBF	1,920.00
137	5968194	15/05/2015	HUGO LEONEL CHOC CHACAJ	COMPRA DE 12 CAMISAS TIPO POLO Y 4 GORRAS CON LOGO BORDADO PARA PERSONAL DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL. SOLOCITO LA OFICINA DE LA P.M.T.	1,100.00
138	18021581	16/03/2015	PABLO HUMBERTO IXIM POP	16 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS PARA SER ENTREGADOS POR ESTA MUNICIPALIDAD A LA COMUNIDAD DE CHICOJ	1,520.00
139	16074882	5/05/2015	VICTOR MANUEL LUNA CRUZ	PAGO POR INSCRIPCION DE 10 ATLETAS DE KARATE-DO DE COBAN PARA PARTICIPAR EN LA " III COPA DE KARATE-DO JALAPA 2015"	1,500.00
140	44461720	6/05/2015	ALIMENTOS NUTRICIONALES DEL NORTE, S.A.	COMPRA DE 40 MARQUEZOTES DE 1/2 LATA POR CELEBRACION DIA DE LA MADRE A SEÑORAS COORDINADORAS DE DIFERENTES SECTORES	10,000.00
141	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	FOTOGRAFIAS DE EVENTOS CULTURALES: RABIN COBAN, PRINCESA TEZULUTLAN, SEÑORITA COBAN, SEÑORITA MONJA BLANCA, RABIN AJAW	53,550.00
142	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	PAGO SERVICIO ENMARCADOS E IMPRESIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE COBAN	22,705.50
143	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	PAGO DE SERVICIO FOTOGRAFICO DE BODAS REALIZADAS EN LA MUNICIPALIDAD DE COBAN Y ALGUNAS ALDEAS	42,480.00
Total					857,009.16

Fuente: Información proporcionada por la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz



10. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Hallazgos relacionados con el Control Interno

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Falta de documentos de soporte

Condición

En la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, al evaluar el Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, se estableció, que la Municipalidad reconoció la adquisición de bienes y servicios con proveedores en el ejercicio fiscal 2015, sin embargo, existen expedientes que carecen de documentos de soporte, toda vez que no cuentan con facturas e ingreso al almacén. Dichos expedientes se describen a continuación:

Detalle de expedientes sin documentos de soporte

No.	NIT	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCION	VALOR EN Q
1	19088698	11/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	ALIMENTACION APOYO A SOSEP JORNADA MEDICA	6,510.00
2	19088698	11/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	800 TAMALES APOYO ANIVERSARIO ESCUELA ESFUERZO	4,800.00
3	19088698	21/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	75 REFACCIONES REUNION COMUDE MES ABRIL 2015	690.00
4	19088698	21/05/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	75 REFACCIONES REUNION COMUDE MES MAYO 2015	690.00
5	19088698	11/09/2015	ADELA GABRIELA SIKAN POP	700 TAMALES APOYO ANIVERSARIO ESCUELA SACHAMACH	4,225.00
6	7550022	3/09/2015	AVENTURAS TURISTICAS, S.A.	ALIMENTACION Y USO DE SALON FIESTA DE GALA 2015	86,553.00
7	7550022	27/11/2015	AVENTURAS TURISTICAS, S.A.	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE CANDIDATAS, DELEGADOS Y JURADO DEL EVENTO ELECCION RABIN AJAW 2015-2015	39,550.00
8	60407476	26/08/2015	NANCY MARLENE SOLORIZANO ESCOBAR DE DAETZ	UTILES DE OFICINA PROGRAMA COBAN A LEER 2015	2,797.50
9	37292358	20/05/2015	ACEITERA Y REPUESTOS LA	BOMBA DE INYECCION PARA PATRULLA PLACAS 0-249BBF A	3,200.00



			QUINTA	CARGO DE LA P.M.T.	
10	18021581	31/03/2015	PABLO HUMBERTO IXIM POP	71 PLAYERES DEPORTIVAS PARA SER ENTREGADAS AL CASERIO ROCJA SETAÑA	1,420.00
11	63986655	17/06/2015	MERCEDES COY TZI	BLOCK, ARENA DE MINA Y FUNDICION PARA CONSTRUCCION SALON DE COMPUTACIÓN DE LA ALDE TOMTEM.	2,955.00
12	51679604	16/06/2015	FLORA PIEDAD URIZAR RAMIREZ DE IC	600 PLAYERAS DE ATLETISMO Y 20 PLAYERAS TERMICAS PARA APOYO A CARRERA DE LOS BOMBEROS VOLUNTARIOS DE COBAN, A.V.	10,800.00
13	51679604	16/06/2015	FLORA PIEDAD URIZAR RAMIREZ DE IC	72 JUEGOS DE UNIFORMES DE FUT-BOL CAMPEONATO DE FUT-SAL EN SINTETICA COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ DEL AÑO 2015	5,400.00
14	33513279	10/09/2015	JULIO SACUL DE LA CRUZ	1 COMBO DE LUCES PIROTECNICAS UTILIZADAS EN ACTIVIDADES PATRIAS DEL AÑO 2015	2,300.00
15	1411108K	1/06/2015	PEDRO GIOVANNI TZALAM CUC	MATERIALES VARIOS REPARACION BANCAS DEL PARQUE CENTRAL LA PAZ Y REPARACIONES VARIAS DE LA MUNICIPALIDAD	4,968.00
16	1411108K	1/06/2015	PEDRO GIOVANNI TZALAM CUC	MATERIALES VARIOS UTILIZADO EN INSTALACION RED PROVISIONAL DE ENERGIA ELECTRICA EN EL CAMPO DE LA FERIA POR MOTIVO DE LA MERIA MARATON INTERNACIONAL DE COBAN, A.V.	1,463.90
17	45411743	14/09/2015	ALBA ADELAIDA TIPOL IXIM DE CHE	ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA GUARDERIA UBICADA EN COLONIA NUEVA ESPERANZA, CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	2,000.00
18	45411743	29/12/2015	ALBA ADELAIDA TIPOL IXIM DE CHE	ARRENDAMIENTO DE LOCAL PARA GUARDERIA UBICADA EN COLONIA NUEVA ESPERANZA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015	2,000.00
19	25348787	21/05/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	58 REFACCIONES REUNION DE COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DEL AÑO 2015	690.00
20	25348787	21/05/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	86 REFACCIONES REUNION DE COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	690.00
21	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	800 TAMALES APOYO ESCUELA JOSEFA JACINTO EN INAUGURACION TECHO DE LA	4,830.00



				CANCHA	
22	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	720 TAMALES APOYO ESCUELA DE APLICACION EN SU ANIVERSARIO	7,200.00
23	25348787	11/09/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	650 TAMALES APOYO AL INEBACH EN SU ANIVERSARIO	6,230.00
24	25348787	9/11/2015	CARMEN GRICELA POP CHUN	72 REFACCIONES REUNION COMUDE CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DEL AÑO 2015	690.00
25	41503155	28/09/2015	COMERCIAL FUMIRAMA, IMPRENTA Y LITOGRAFIA, SOCIEDAD ANONIMA	FORMULARIOS DE VIATICOS	11,000.00
26	17070562	20/07/2015	FLOR DE MARIA REYES MATUS	FABRICACION E INSTALACION DE BARANDA DE JARDINERAS EN CHICHOCHOC, ZONA 5	4,500.00
27	4995929	18/06/2015	ERICK HUMBERTO VALDEZ AGUILAR	BANDAS Y CORONAS PARA REINAS FUERON ENTREGADAS A ESCUELA AIDA MARTINEZ EN SU ANIVERSARIO	560.00
28	4995929	13/07/2015	ERICK HUMBERTO VALDEZ AGUILAR	TROFEOS PARA PREMIACION EN LA FINALIZACION DEL CAMPEONATO DE VERANO DE FUT-BOL EN LA CANCHA SINTETICA MUNICIPAL A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ EN LAS RAMAS MASCULINA Y FEMENINA	752.80
29	83595996	2/03/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	1 ROLLO NYLON NEGRO GRUESO PARA JORNADA MEDICA EN TRIBUNA MONJA BLANCA	700.00
30	83595996	8/09/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	5,000 VASOS DESECHABLES PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL PARA CAFÉ EN ATENCION A VECINOS QUE VISITAN LA MUNICIPALIDAD EN CUALQUIER TRAMITE Y REUNIONES VARIAS	675.00
31	83595996	7/09/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	1,000 BANDEJAS DESECHABLES, 15 FARDOS DE SERVILLETAS, 1,000 TENEDORES, 1,000 CUCHARAS PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL EN REUNIONES VARIAS	707.25
32	83595996	29/04/2015	DISTRIBUIDORA Y ALMACENES DEL VALLE, SOCIEDAD ANONIMA	BOLSAS PARA BASURA, SERVILLETAS, BANDEJAS DESECHABLES, TENEDORES, CAJAS DE VASOS DESECHABLES PARA USO EN ANTESALA DEL DESPACHO MUNICIPAL EN ATENCION A VECINOS QUE VISITAN LA MUNICIPALIDAD PARA	1,849.00



				CUALQUIER TRAMITE Y REUNIONES VARIAS	
33	6123856	7/04/2015	ANIBAL MORAN LEMUS	ESTRUCTURA DE ALUMINIO PARA DIVISION DE MODULO EN EL SERVICIO DE MEDICINA DE HOMBRES DEL HOSPITAL REGIONAL DE COBAN, A.V.	11,400.00
34	6123856	23/04/2015	ANIBAL MORAN LEMUS	PAGO DE INSTALACION DE CIELO FALSO CON MATERIAL TIPO DUROPORT Y ESTRUCTURA GALVANIZADA EN GUARDERIA DEL ESFUERZO II	11,550.00
35	25672088	11/11/2015	CARLOS ENRIQUE POP CAZ	PUBLICIDAD ELECCION PRINCESA TEZULUTLAN 2015-2016 CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DEL AÑO 2015	1,500.00
36	25672088	15/12/2015	CARLOS ENRIQUE POP CAZ	PUBLICIDAD ELECCION RABIN AJAW 2015-2016 CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL AÑO 2015	1,500.00
37	4248295	29/06/2015	EDUARDO CARMELINO PACAY CAAL	SACOS DE CEMENTO, SACOS DE CERNIDO, LIBRAS ALAMBRE DE AMARRE, VARILLAS DE HIERRO DE 1/4", VARILLAS DE HIERRO DE 3/8" PARA REMODELACION EN CANCHA DE BASQUET-BOL VILLA MAGDALENA A UN COSTADO DEL CAMPO MINERVA	6,866.00
38	12534404	17/04/2015	CARLOS TZI PEC	TABLAS Y ORCONES REPARACION CASA QUEMADA DE SRA. MARTA AZUCENA COY HERNANDEZ EN BARRIO SAN JORGE, ZONA 10	3,185.00
39	12534404	28/04/2015	CARLOS TZI PEC	REGLAS Y TABLAS REPARACION CASA QUEMADA DE SRA. MARTA AZUCENA COY HERNANDEZ EN BARRIO SAN JORGE, ZONA 10	7,335.00
40	12534404	4/06/2015	CARLOS TZI PEC	TABLAS Y REGLAS PARA VIVIENDA DAÑADA POR INCLEMENCIAS DEL TIEMPO DE SRA. LIDIA ESPERANZA CHOC PACAY DE LA COMUNIDAD DE CHINIMLAJOM	3,396.00
41	76541878	28/04/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	TONER HP 78A PARA USO EN AREA DE RECEPCION DE LA GERENCIA FINANCIERA	1,190.00
42	76541878	17/06/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	MONITOR AOC LED 15.6" PARA USO EN LA OFICINA DE LA POLICIA MUNICIPAL A CARGO DE HUGO BOL REY	770.00
43	76541878	22/09/2015	GIGABYTEC TECHNOLOGY, S.A.	SUMINISTROS DE COMPUTO PARA USO EN LA GERENCIA FINANCIERA	2,450.00
44	4882571	26/02/2015	G A S METROPOLITANO, S.A.	10 CILINDROS DE GAS DE 35 LBS. POR CONSUMO EN EL PROGRAMA MIS AÑOS	1,288.00



				DORADOS	
45	11879599	23/06/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	DIPLOMAS, AFICHES, PLAYERAS, PAÑOLETAS, SOMBRILLAS, STANDARTES, BANDERITAS, PABELLONES UTILIZADO EN EL FESTIVAL APLAUSO 2015	14,220.00
46	11879599	23/06/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	600 LICENCIAS PILOTOS PARA USO EN LA OFICINA DE OPERACIONES	800.00
47	11879599	16/07/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	PERGAMINOS Y BANDA PARA REINA PARA USO EN EVENTO JUEGOS FLORALES 2015 Y PARA LA NUEVA MUSA 2015	750.00
48	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TARJETAS DE INVITACIONES PARA EL DESFILE HIPICO 2015	600.0
49	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TRIFOLIARES E INVITACIONES DICHO FUE UTILIZADO EN EL EVENTO ACTIVIDAD AMIGOS DE LA MARIMBA DEL AÑO 2015	1,555.00
50	11879599	9/09/2015	ALVARO HUGO CHOPEN CHOC	TARJETAS DE INVITACIONES PARA EL EVENTO DEL DIA DEL MAESTRO DEL AÑO 2015	2,100.00
51	6812473	14/08/2015	ORLANDO RENE MUÑOZ LOPEZ	PAGO POR REPARACION DE LAMPARAS DE ALUMBRADO PUBLICO	10,950.00
52	26589346	2/12/2015	HELENE CLARISA JUAREZ SANTIAGO	PAGO DE PUBLICIDAD TELEVISIVA EN IMPACTO NOTICIOSO CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2015	1,575.00
53	22464514	23/02/2015	DOMINGO CABNAL	REPARACION TECHO DEL MERCADO CANTONAL	9,055.61
54	85195685	6/07/2015	INVERSIONES LA NONA, SOCIEDAD ANONIMA	7 CAJAS MORTUORIAS CORRESPONDIENTES AL MES DE JUNIO DEL AÑO 2015.	8,600.00
55	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	23 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR A COLEGIO TECNOLOGICO EN PARTICIPACION DE MUDIAL ESCOLAR	1,955.00
56	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	30 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR A ASOCIACION DE AJEDREZ QUE REPRESENTARAN AL MUNICIPIO, EN LOS JUEGOS NACIONALES ESCOLARES	2,550.00
57	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	44 CAMISAS POLO PARA ENTREGAR AL COMITÉ DE NATACION PARA LA REPRESENTACION DEL MUNICIPIO EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	3,740.00
58	41144546	30/04/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	500 PLAYERAS DEPORTIVAS PARA ENTREGAR EN LA CARRERA DEL ALBAÑIL AÑO 2015	7,500.00
59	41144546	2/05/2015	NOEMI ELIZABETH	2 JUEGOS DE UNIFORMES	2,000.00



			QUIM MAQUIN DE IXIM	DEPORTIVOS PARA ENTREGAR A EQUIPOS QUE REPRESENTAN A COBAN EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	
60	41144546	5/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	46 PLAYERAS DEPORTIVAS PARA ENTREGAR PARA LA REALIZACION DE INTER-AULAS DE LA ESCUELA DE APLICACIÓN	690.00
61	41144546	13/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	4 CAMISAS BORDADAS PARA PERSONAL DE DECUR PARA SU IDENTIFICACION	1,000.00
62	41144546	16/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	17 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS DE FUT-BOL ENTREGADOS EN CAMPEONATO DE FUT-BOL EN CHICOJ	1,690.00
63	41144546	30/05/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	480 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS FUERON ENTREGADOS A LOS DEPORTISTAS QUE PARTICIPARON EN LOS JUEGOS DEPARTAMENTALES	19,200.00
64	41144546	13/07/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	16 PLAYERAS DEPORTIVAS FUERON ENTREGADAS EN LA FINAL DEL CAMPEONATO DE VERANO CANCHA SINTETICA OSCAR RAYMUNDO SIERRA CORONADO (+)	2,400.00
65	41144546	21/09/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	10 UNIFORMES DEPORTIVOS PARA SER ENTREGADOS A LA SELECCIÓN SUB-17, COBAN IMPERIAL	1,500.00
66	41144546	26/10/2015	NOEMI ELIZABETH QUIM MAQUIN DE IXIM	61 JUEGOS DEPORTIVOS CAMISOLAS Y PANTALONETAS ENTREGADOS EN LAS FINALES DEL CAMPEONATO DE FUT-BOL NAVIDEÑO EN LAS RAMAS FEMENINAS Y MASCULINAS EN LA CANCHA SINTETICA MUNICIPAL A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ	6,100.00
67	25249819	1/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	UTILES DE OFICINA PARA USO EN LA OFICINA DEL FOLKLOR Y EVENTOS CULTURALES PARA USO EN ELECCION NUESTRA BELLEZA MONJA BLANCA 2015-2016	776.50
68	25249819	22/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	UTILES DE OFICINA PARA USO EN LA OFICINA DEL FOLKLOR Y EVENTOS CULTURALES PARA USO EN ELECCION RABIN AJAW 2015-2016	1,170.00
69	25249819	24/07/2015	NELLY IVONNE MAJUS ROSSI DE MILIAN	HOJAS TAMAÑO CARTA Y TAMAÑO OFICIO PARA USO EN LA OFICINA DE LA P.M.T. Y PARA CAPACITACIONES DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL	925.00



70	20058748	19/05/2015	WILMER MIGUEL MOISES CASTRO AGUARE	RENTA DE PASARELA, PANTALLAS GIGANTES, ILUMINACION Y CORTINA NEGRA EN LA VELADA ELECCION DE SEÑORITA COBAN 2015/2016	4,000.00
71	20058748	18/06/2015	WILMER MIGUEL MOISES CASTRO AGUARE	RENTA DE ESCENARIO, PASARELA, PANTALLAS GIGANTES, ILUMINACION, CORTINA NEGRA VELADA EN LA ELECCION PRINCESA TEZULUTLAN 2015-2016	3,500.00
72	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO DEL AÑO 2015	3,700.00
73	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DEL AÑO 2015	3,700.00
74	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
75	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
76	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
77	32497113	12/11/2015	BALDOMERO FEUCHT TOC	ALQUILER DE LOCAL PARA PROYECTO JUVENTUD EN ACCION CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015	3,700.00
78	4758064	6/04/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES DE PLATA MONJA BLANCA MATRIMONIOS EN EL DESPACHO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	1,170.00
79	4758064	5/05/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES DE PLATA MONJA BLANCA MATRIMONIOS EN EL DESPACHO CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015	720.00
80	4758064	5/05/2015	MARCO ANTONIO OXOM HUN	17 PRENEDORES MONJA BLANCA EN PLATA HUESPED DISTINGUIDO PEDIDOS EL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015. A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	765.00
81	4758064	29/08/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	CORONAS, CETRO, PRENEDORES, GRABADOS,	1,645.00



				REPARACIONES DE COLLAR ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	
82	4758064	27/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	2,655.00
83	4758064	28/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PRENEDORES ACTIVIDADES VARIAS CULTURALES A CARGO DE LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	1,665.00
84	4758064	27/12/2012	MARCO ANTONIO OXOM HUN	PLAQUETA DE RECONOCIMIENTO ACTIVIDADES VARIAS POR LA OFICINA DE COMUNICACIÓN SOCIAL	3,575.00
85	43250165	4/03/2015	ALBA JULIETA CHEN YAT	MATERIALES VARIOS TRABAJOS VARIOS EN CALLES Y AVENIDAS DE COBAN, A CARGO DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA VIAL	1,869.80
86	43250165	13/03/2015	ALBA JULIETA CHEN YAT	2 DISCOS PARA SIERRA 2" Y JUEGO DE SIERRAS BOSH P/CALADORA USO EN CARPINTERIA MUNICIPAL	985.00
87	56621760	31/07/2015	MAYDA CELESTE TZIBOY AJCAM	PAGO DE CONSUMO DE ALIMENTOS. SERVIDA EN REUNIONES CON GERENTES Y DIRECTORES	1,800.00
88	6401163	4/03/2015	JOSE XANTE CHIC	14 PARES BOTAS DE HULE PARA PERSONAL DE DESECHOS SOLIDOS	770.00
89	14813211	18/05/2015	ALBA MARIA PEREZ MORALES	ALIMENTACION SERVIDO EN ATENCION A COMUNITARIOS EN EL MES DE ABRIL DEL AÑO 2015	4,095.00
90	14813211	30/07/2015	ALBA MARIA PEREZ MORALES	PAGO DE CONSUMO DE ALIMENTOS. SERVIDA EN REUNIONES CON GERENTES Y DIRECTORES	3,870.00
91	29016967	16/02/2015	NESTOR VILLATORO A.	PAGO DE ESTUDIOS ESTRUCTURALES Y DIGITALIZACION DE PLANOS PARA EL PROYECTO: CONSTRUCCION EDIFICIOS PASEO CULTURAL COBAN, A.V.	17,000.00
92	14057743	24/09/2015	LIDIA AURORA CUCUL JUC	34 CAMISOLAS COLABORACION PARA LA SELECCIÓN SUB-15 DEL COBAN IMPERIAL	2,550.00
93	7229089	20/05/2015	RONALD ENSHOVER ELIAS OSORIO	1 SILLA EJECUTIVA PARA USO LIC. MIGUEL PEREIRA DE LA OFICINA DE INFORMATICA	1,300.00
94	7229089	10/4/015	RONALD ENSHOVER ELIAS OSORIO	2 SILLAS SEMI-EJECUTIVAS 1 SILLAS PARA EDGAR RENE CAAL (ENCARGADO DE PRESUPUESTO; 1 SILLA PARA	2,600.00



					MIRIAN TENI DE LA GERENCIA FINANCIERA)	
95	49412604	24/02/2015	PROCESO Y PROYECTOS ESPECIALES DE OPERACIÓN Y COMERCIO, SOCIEDAD ANONIMA (PEOCSA)		PAGO DE 60 HORAS DE ARRENDAMIENTO DE TRACTOR D3C CATERPILLAR, PARA MOVIMIENTO DE TIERRA EN PISO PLAZA TALPETATE	21,000.00
96	19624891	4/06/2015	DAVID ENRIQUE VALDEZ GODOY		PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO CANCHA SINTETICA MUNICIPAL "OSCAR REYMUNDO SIERRA CORONADO (+)" UBICADO A UN COSTADO DEL ESTADIO VERAPAZ	25,420.50
97	84069236	5/11/2015	DOUGLAS ALEXSANDER TUN CHOC		PAGO DE 58 ESCANEOS. POR LA GERENCIA DE PLANIFICACION, SEGUIMIENTO Y EVALUACION	1,670.00
98	6189008	30/07/2015	FERMIN JUAN ALVAREZ MALDONADO		1 PAR DE NEBLINERAS PARA LA AMBULANCIA PLACAS: 280BBT DE LA MUNICIPALIDAD DE COBAN	1,200.00
99	7904908	25/02/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)		COMPRA DE DIESEL Y GASOLINA	30,050.40
100	7904908	3/03/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)		COMPRA DE DIESEL	30,022.50
101	7904908	28/02/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)		COMPRA DE LUBRICANTES	2,954.00
102	7904908	7/03/2014	REPRESENTACIONES PUENTE NUEVO, S.A. (REPENSA)		COMPRA DE LUBRICANTES	1,651.00
103	50209639	13/07/2015	IRMA ELENA DE LA CRUZ MORALES DE VAIDES		222 DESAYUNOS REUNION CON REPRESENTANTES COMUNITARIOS EN LA PRIORIZACION DE PROYECTOS	3,330.00
104	30081858	2/10/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA		PAGO DE PUBLICIDAD EN IMPACTO NOTICIOSO RADIO 94.7 LA BUENA. CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2015	1,125.00
105	30081858	30/10/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA		PAGO DE PUBLICIDAD EN LA RADIO 94.7 LA BUENA. ESCENARIO DEPORTIVO. CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE DEL AÑO 2015	1,000.00
106	30081858	26/11/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA		PAGO DE PUBLICIDAD EN LA RADIO 94.7 LA BUENA. ESCENARIO DEPORTIVO. CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	1,000.00
107	30081858	3/12/2015	RADIO FM NOVENTA Y CUATRO PUNTO SIETE (94.7) LA BUENA		PAGO DE PUBLICIDAD EN IMPACTO NOTICIOSO RADIO 94.7 LA BUENA. CORRESPONDIENTE	1,125.00



			BUENA	AL MES DE NOVIEMBRE DEL AÑO 2015	
108	36920673	30/12/2015	RUBEN EUSEBIO REYNA PEREZ	PAGO POR SERVICIOS PRESTADOS POR LA SUPERVISIO DE PROYECTOS	6,000.00
109	82331308	20/07/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	3,506.40
110	82331308	16/11/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	19,401.60
111	82331308	2/12/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	3,901.90
112	82331308	28/12/2015	SERVI CHICHOCHOC	COMPRA DE DIESEL	7,200.00
113	37985418	2/12/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MANEJO Y TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS EN BASURERO MUNICIPAL 2015 COBAN, A.V."	15,950.00
114	37985418	23/11/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MEJORAMAIENTO INFRAESTRUCTURA TRATAMIENTO DE DESECHOS SOLIDOS EN BASURERO MUNICIPAL 2014 COBAN, A.V."	15,950.00
115	37985418	19/11/2015	JOSUE FERNANDO ALVARADO	PAGO DE ELABORACION DE INSTRUMENTO AMBIENTAL DEL PROYECTO "MEJORAMAIENTO CALLE(S) DE TERRACERIA 2015, AREA URBANA COBAN, A.V."	7,800.00
116	6281478	11/11/2015	NERY ESTUARDO DIAZ Y DIAZ	COMPRA DE 50 CAJA DE PAPEL JUMBO ROLL, PARA COBRO EN LOS SANITARIOS PUBLICOS MUNICIPALES	5,245.00
117	6281478	10/12/2015	NERY ESTUARDO DIAZ Y DIAZ	COMPRA DE 50 CAJA DE PAPEL JUMBO ROLL, PARA COBRO EN LOS SANITARIOS PUBLICOS MUNICIPALES	5,245.00
118	25249460	16/02/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE REYES	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE PICK-UP TOYOTA PLACAS: 0-310BBS. A CARGO DE CARLOS HOENES PILOTO MUNICIPAL	945.00
119	25249460	13/05/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE REYES	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE MOTOCICLETA PLACAS: M-073 BZN. A CARGO DE MARIO CAAL "ELECTRICISTA MUNICIPAL"	1,425.00
120	25249460	21/09/2015	LUISA FERNANDA PENAGOS HEINEMANN DE REYES	PAGO DE SERVICIO Y MANTENIMIENTO DE MOTOCICLETA PLACAS: M-031 CDT. A CARGO DE MARIO CAAL "ELECTRICISTA MUNICIPAL"	1,702.00
121	71300457	10/08/2015	MARIA DEL CARMEN COL MAXENA DE SACUL	PAGO DE 190 ALMUERZOS (CALDO DE CHUNTO) SERVIDO EN LA INAUGURACION FERIA DEPARTAMENTAL DE COBAN 2015 EL 1/8/2015 EN TRIBUNA MONJA BLANCA	9,500.00



122	30522897	8/05/2015	YOHANA LIZETH RICO LOPEZ	COMPRA DE MANTAS VINILICAS PARA PROGRAMA DE EDUVIAL-PMT- Y FESTIVAL APLAUSO 2015	2,500.00
123	30522897	15/06/2015	YOHANA LIZETH RICO LOPEZ	COMPRA DE MANTAS VINILICAS APOYO AL PROGRAMA CONALFA	1,400.00
124	24427489	17/02/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION DURANTE LOS MESES DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL AÑO 2014	6,400.00
125	24427489	5/03/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION EN REDES SOCIALES CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO Y FEBRERO DEL AÑO 2015	3,200.00
126	24427489	2/04/2015	GERBERT EDUARDO SAM CHUN	PAGO POR DIVULGACION EN REDES SOCIALES CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DEL AÑO 2015	1,600.00
127	6000959	17/04/2015	EDIN RODELMIRO MAAS BOL	PAGO POR PUBLICIDAD DE MENSAJES VARIOS A LA POBLACION DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DEL AÑO 2015	2,000.00
128	63808005	7/07/2015	LESLI PAMELA AUSTIN PONCE	COMPRA DE 50 CHURASCOS PARA COLABORACION DE ALMUERZOS A VOLUNTARIOS DE LA ULTRA MARATON 85K, COBAN. A.V.	1,100.00
129	11906367	12/11/2015	NEIDA EUGENIA MOLLINEDO CACEROS	PAGO POR ALQUILER DE MOBILIARIO UTILIZADO EN EVENTOS DEPORTIVOS EN DISTINTOS BARRIOS DE COBAN	2,010.00
130	73715557	1/10/2015	LESTER WALDEMAR CAAL TEYUL	PAGO DE PUBLICIDAD TELEVISIVA EN IMPACTO NOTICIOSO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2015	1,575.00
131	73715557	1/10/2015	LESTER WALDEMAR CAAL TEYUL	PAGO DE PUBLICIDAD TELEVISIVA EN RESUMEN INFORMATIVO CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE 2015	1,575.00
132	83542612	27/04/2015	TROFEX, S.A.	500 MEDALLAS= PARA CARRERA DEL ALBAÑIL 2015	9,975.00
133	83542612	12/05/2015	TROFEX, S.A.	150 MEDALLAS PARA CARRERA DE LA COMUNIDAD DE SANTA LUCIA DE COBAN, A.V.	2,400.00
134	83542612	18/11/2015	TROFEX, S.A.	MEDALLAS PARA SER ENTREGADAS EN ACTIVIDAD DEPORTIVA EN ALDEA TONTEM DE COBAN, A.V.	1,095.00
135	24430307	7/07/2015	SAUL ISMAEL MORENO CANO	PAGO POR REPARACION VEHICULO MITSUBISHI L200 PLACAS: 0250BBF	2,120.00
136	24430307	10/09/2015	SAUL ISMAEL MORENO CANO	PAGO POR REPARACION Y MANTENIMIENTO VEHICULO	1,920.00



				MITSUBISHI L200 PLACAS: 0250BBF	
137	5968194	15/05/2015	HUGO LEONEL CHOC CHACAJ	COMPRA DE 12 CAMISAS TIPO POLO Y 4 GORRAS CON LOGO BORDADO PARA PERSONAL DE EDUCACION Y SEGURIDAD VIAL. SOLOCITO LA OFICINA DE LA P.M.T.	1,100.00
138	18021581	16/03/2015	PABLO HUMBERTO IXIM POP	16 JUEGOS DE UNIFORMES DEPORTIVOS PARA SER ENTREGADOS POR ESTA MUNICIPALIDAD A LA COMUNIDAD DE CHICOJ	1,520.00
139	16074882	5/05/2015	VICTOR MANUEL LUNA CRUZ	PAGO POR INSCRIPCION DE 10 ATLETAS DE KARATE-DO DE COBAN PARA PARTICIPAR EN LA " III COPA DE KARATE-DO JALAPA 2015"	1,500.00
140	44461720	6/05/2015	ALIMENTOS NUTRICIONALES DEL NORTE, S.A.	COMPRA DE 40 MARQUEZOTES DE 1/2 LATA POR CELEBRACION DIA DE LA MADRE A SEÑORAS COORDINADORAS DE DIFERENTES SECTORES	10,000.00
141	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	FOTOGRAFIAS DE EVENTOS CULTURALES: RABIN COBAN, PRINCESA TEZULUTLAN, SEÑORITA COBAN, SEÑORITA MONJA BLANCA, RABIN AJAW	53,550.00
142	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	PAGO SERVICIO ENMARCADOS E IMPRESIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE COBAN	22,705.50
143	7344279	21/12/2015	FOTOGRAFIA (JC LEMUS)	PAGO DE SERVICIO FOTOGRAFICO DE BODAS REALIZADAS EN LA MUNICIPALIDAD DE COBAN Y ALGUNAS ALDEAS	42,480.00
Total					857,009.16

Fuente: Información proporcionada por la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz

Criterio

El Acuerdo Interno No. 09-03, de la Contraloría General de Cuentas, Normas Generales de Control Interno Gubernamental, numeral 1.11, establece: “ARCHIVOS. Es responsabilidad de la máxima autoridad de cada entidad pública, emitir, con base en las regulaciones legales respectivas, las políticas administrativas para que, en todas las unidades administrativas de la organización, creen y mantengan archivos ordenados en forma lógica, definiendo su contenido, de manera que sea fácil localizar la información.” Numeral 2.6, establece: “DOCUMENTOS DE RESPALDO. Toda operación que realicen las entidades públicas, cualquiera que sea su naturaleza, debe contar con la documentación necesaria y suficiente que la respalde. La documentación de respaldo promueve la transparencia y debe demostrar que se ha cumplido con los requisitos legales,



administrativos, de registro y control de la entidad; por tanto, contendrá la información adecuada, por cualquier medio que se produzca, para identificar la naturaleza, finalidad y resultados de cada operación para facilitar su análisis.”

El Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM) II Marco Conceptual. 3. Área de Contabilidad. 3.1 Normas de Control Interno. Establece: “...g) La documentación de respaldo de las operaciones financieras y administrativas que realicen los Gobiernos Locales, deberá estar archivada, con un orden lógico, de fácil acceso y consulta, de tal manera que facilite la rendición de cuentas. Para su adecuada conservación deben adoptarse medidas de salvaguarda contra robos, incendios u otros riesgos, manteniéndolos por el tiempo establecido en las leyes específicas; independientemente del medio de información que se trate, es decir, por medios manuales o electrónicos.”

Acta de sesiones del Concejo Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz número 02-2016, celebrada con fecha siete de enero del año dos mil dieciséis, punto décimo cuarto. Acuerdo II. Reconocer la deuda municipal del ejercicio fiscal 2015 conforme el listado de proveedores enviados por los señores Julio Fernando Jolomna, Encargado de Compras y Lic. Juan Carlos de la Cruz Pereira, Gerente de la Administración Financiera Integrada Municipal, mediante oficio número 13-2016, con el compromiso de ser pagado en el ejercicio fiscal 2016. Acuerdo IV. Solicitar al Gerente de la Administración Financiera Integrada Municipal, Encargados de la Unidad de Presupuesto, Unidad de Contabilidad y Unidad de Compras, darle seguimiento a lo aprobado por el Concejo Municipal.

Causa

No se implementaron medidas de salvaguarda y un eficiente control interno por parte del Alcalde Municipal y Director de Administración Financiera Integrada Municipal, con respecto al archivo y custodia de la documentación que respaldan las operaciones financieras y administrativas de la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz.

Efecto

Que la Municipalidad no disponga de información confiable, puesto que carece de documentación necesaria y suficiente que respalde sus operaciones para efectos de fiscalización.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe girar instrucciones al Alcalde Municipal y al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, para que verifiquen que cada expediente de pago, cuente con la documentación de respaldo suficiente y



competente, así como velar por su correcto archivo y custodia.

Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 15 de abril de 2024, el ingeniero Leonel Arturo Chacón Barrios, quién fungió como Alcalde Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y licenciado Juan Carlos de la Cruz Pereira, quién fungió como director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, responden ante el presente hallazgo en conjunto, de la siguiente manera:

"(...) POR MEDIO DEL PRESENTE MEMORIAL PRESENTAMOS LAS OBSERVACIONES SOLICITADAS Y PARA LO CUÁL;

EXPONEMOS:

A) Mediante oficios de fecha cuatro de abril del año dos mil veinticuatro, fuimos comunicados de un hallazgo de control interno y uno de cumplimiento a leyes y regulaciones aplicables, derivado de la Auditoría según nombramiento S09-DC-0421-2023 de fecha veintinueve de agosto de dos mil veintitrés.

B) Derivado de los hallazgos contenidos en el memorial relacionado en la literal
i. Se realiza el siguiente estudio legal y normativo:

HALLAZGO RELACIONADO CON CONTROL INTERNO AREA FINANCIERA

Hallazgo número uno: "Falta de documentos de soporte". En la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, al evaluar el Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, se estableció, que la Municipalidad reconoció la adquisición de bienes y servicios con proveedores en el ejercicio fiscal 2015, sin embargo, existen expedientes que carecen de documentos de soporte, toda vez que no cuentan con facturas e ingreso al almacén. En alusión se presentan los siguientes: ARGUMENTOS LEGALES Y NORMATIVOS: El Ing. Leonel Arturo Chacón Barrios y Lic. Juan Carlos de la Cruz Pereira dejaron de laborar el 15 de enero de 2016 en la Municipalidad y en el proceso de entregas de cargo se dejó en este caso los expedientes gastos pendientes de pago en las nuevas autoridades municipales quienes recibieron en su momento dicha papelería y que físicamente se encontraban en posesión del encargado de compras por ser el responsable del manejo de los expedientes; considerando no justo que se quiera imputar como hallazgo la falta de documentos en los



expedientes cuando nunca estuvo bajo nuestro resguardo dicha papelería y se desconoce si en algún momento el encargado de compras o las nuevas autoridades extraviaron algún documento del expediente.

EVIDENCIA

MAFIM III (donde aparece las funciones de conformación de expediente por encargado de compras)."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el ingeniero Leonel Arturo Chacón Barrios, quién fungió como Alcalde Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y licenciado Juan Carlos de la Cruz Pereira, quién fungió como director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, toda vez que los argumentos trasladados en los medios correspondientes para el desvanecimiento del mismo, carecen de medios de prueba que justifiquen los comentarios vertidos. Únicamente manifestando que desconocen el motivo del extravío de los documentos.

Acciones Legales

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 16, para:

Cargo	Nombre	Valor en Quetzales
DIRECTOR AFIM / DIRECTOR FINANCIERO	JUAN CARLOS DE LA CRUZ PEREIRA	10,000.00
ALCALDE MUNICIPAL	LEONEL ARTURO CHACON BARRIOS	16,000.00
Total		Q. 26,000.00

Hallazgos relacionados con Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables

Área Financiera

Hallazgo No. 1

Gastos devengados y no pagados de periodos anteriores

Condición

En la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, al evaluar el Acta de Sesiones del Concejo Municipal Número 2-2016, celebrada con fecha 07 de



enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, se estableció, que la Municipalidad reconoció la adquisición de bienes y servicios con proveedores en el ejercicio fiscal 2015, a los cuales no se les realizó el pago correspondiente, quedando compromisos vigentes, que se mencionan a continuación:

Detalle de proveedores a quienes se les adeuda

No.	Proveedor	NIT	Servicio Brindado	Saldo por pagar en Q
1	Adela Gabriela Sicán Pop	19088698	Alimentos y Refacciones	37,362.00
2	Aventuras Turísticas S. A	7550022	Hospedaje y Alimentos	190,883.00
3	Nancy Marlene Solorzano Escobar	60407476	Útiles de Oficina	7,000.00
5	Aceitera y Repuestos La Quinta	37292358	Repuestos	3,200.00
6	Nelson Estuardo Aragón García	8329370	Emisión de Gorras	22,800.00
8	Mario Manuel Aguale Quielj	54465311	Lubricantes para vehículos	1,305.00
10	Alfredo Si Quileb	51201542	Reparación de Losa	20,352.00
12	Pablo Humberto Ixim Pop	18021581	Playeras deportivas	11,140.00
14	Mercedes Coy Tzi	63986655	Materiales para Construcción	8,543.00
15	Flora Piedad Urizar Ramírez	51679604	Playeras deportivas	18,450.00
16	Julio Sucul de la Cruz	33513279	Pirotecnia	13,500.00
17	Pedro Giovanni Tzalam	1411108K	Materiales varios	6,431.90
19	Carmen Gricela Pop Chun	25348787	Refacciones y Alimentos	29,880.00
20	Comercial Fumirama Imprenta y Litografía S. A	41503155	Impresión de formas	11,000.00
21	Luis Enrique Chocooj Moeschler	4246462	Hospedaje y Alimentos	21,620.00
22	Corporación Radial del Norte S. A.	16453034	Publicidad	5,000.00
23	Flor de María Reyes Matus	17070562	Fabricación de Barandas	4,500.00
24	Julio Oswaldo Méndez Morales	25253492	Alimentos y Refacciones	5,000.00
25	Constructora y Consultoría MAA	29341337	Diseño de Proyectos	4,000.00
28	Erick Humberto Valdez Aguilar	4995929	Trofeos y Reconocimientos	24,815.10
29	Gonzalo Arturo Alvarado Morales	14346214	Reparación y Repuestos	3,245.00
30	German Aníbal Palencia Ortiz	5146658	Papelería	5,250.00
31	Distribuidora y Almacenes del Valle	83595996	Suministros para Recepción	3,931.25
32	Alberto Cao Xol	30392527	Madera	7,280.25
34	Aníbal Moran Lemus	6123856	Servicio de Instalación	31,470.00
35	Carlos Enrique Pop Caz	25372088	Publicidad	7,500.00
36	Eduardo Carmelino Pacay Caal	4248295	Materiales para Construcción	14,436.25
37	Carlos Tzi Pec	12534404	Madera	23,391.00
			Suministros de	



40	Gigabytec Technology S.A.	76541878	Computo	19,511.25
41	Gas Metropolitano S.A.	4882571	Cilindros de Gas	1,288.00
44	Blanca Rosa Chenal Garcia	4051785	Hospedaje y Alimentos	39,530.00
45	Álvaro Hugo Chopen Choc	11879599	Tarjetas Invitación/Trifoliales	21,400.00
47	Instalaciones y Accesorios la Fuente	82414971	Materiales Eléctricos	2,135.90
48	Inversiones Flor	47060719	Conducción de Eventos	10,000.00
49	Heriberto Reyes	3213587	Impresión de formas	11,400.00
51	Helene Calriza Juárez Santiago	26589346	Publicidad	3,150.00
52	Erick Adolfo Chocooj	14838559	Reconocimientos	880.00
53	Julio Otoniel Castillo Contreras	24590487	Servicios Jurídicos	2,250.00
54	Domingo Cabnal	22464514	Servicios de Remozamiento	13,539.97
55	Inversiones La Nona S. A.	85195685	Cajas Mortuorias	69,000.00
56	Noemi Elizabeth Quim Maquin	41144546	Confección Uniformes	50,325.00
58	Herbert Geovany Alvarado Baltazar	37789368	Servicios Profesionales	7,500.00
59	Ana Mercedes Ríos Salazar	14046199	Servicios Jurídicos	900.00
62	Multirepuestos y Aceitera la Económica	11918780	Repuestos y Lubricantes	2,780.00
63	Wilmer Miguel Moisés Castro	20058748	Publicidad	34,600.00
65	Baldomero Feucht Toc	32497113	Arrendamiento Local	22,200.00
66	Mario Leonel Calderón Castro	30313198	Materiales varios	14,196.00
67	Marco Antonio Oxom Hun	4758064	Reconocimientos	15,295.00
68	Alba Julieta Chen Yat	43250165	Materiales varios	2,854.80
70	Marcos Eriberto Can Macz	19046405	Porterías de Futbol	20,000.00
72	Oscar Rene Jagan Xol	25765353	Reparación de Marimba	2,000.00
73	Mayda Celeste Tziboy Ajcam	56621760	Alimentos	1,800.00
74	José Xante Chic	6401163	Calzado	770.00
75	Alba María Morales Pérez Morales	14813211	Alimentos	7,965.00
76	Diarios Modernos S. A	16898389	Publicidad	6,187.50
77	Néstor A. Villatoro	29016967	Estudios Estructurales	17,000.00
78	Lidia Aurora Cucul Juc	14057743	Vestuario	5,880.00
81	Ronald Enshover Elías Osorio	7229089	Mobiliario	3,900.00
82	PEOCSA	49412604	Arrendamiento Maquinaria	21,000.00
83	David Enrique Valdez Godoy	19624891	Mantenimiento Inmuebles	25,420.50
84	Douglas Alexander Tun Choc	84069236	Impresiones y Escaneos	1,670.00
85	Fermín Juan Álvarez Maldonado	6189008	Repuestos de Vehículos	1,200.00
87	Representaciones Puente Nuevo S.A.	7904908	Combustibles	114,125.23
88	Irma Elena de la Cruz Morales	50209639	Alimentos	6,660.00
90	Radio F.M 94.7 La Buena	30081858	Publicidad	4,250.00
91	Zoila América Díaz Molina	14860791	Aceites y Lubricantes	3,839.00
94	Rubén Eusebio Reyna Pérez	36920673	Supervisión de Proyectos	6,000.00
95	Servi Chichochoch	82331308	Combustibles	125,410.73
97	Josué Fernando Alvarado	37985418	Instrumentos Ambientales	55,300.00



98	Nery Estuardo Díaz y Díaz	6281478	Papelería	15,735.00
99	Luisa Fernanda Penagos Heinemann	25249460	Mantenimiento Vehículos	5,059.00
100	María del Carmen Col Maxena	71300457	Alimentos	9,500.00
101	Yohana Lizeth Rico López	30522897	Mantas Vinílicas	3,900.00
102	Gerbert Eduardo Sam Chun	24427489	Publicidad	11,200.00
103	Sandra Elizabeth Ventura Beltetón	54899834	Alimentos	1,085.00
105	Erwin Arnulfo Macz Veliz	18241816	Remolque de Vehículos	1,200.00
106	Israel López Rodriguez	39709361	Alquileres	2,500.00
108	María Alicia Chen de Caal	74945912	Vestuario	10,000.00
109	Edin Rodelmiro Maas Bol	6000959	Publicidad	2,000.00
110	Lesli Pamela Austin Ponce	63808005	Alimentos	1,100.00
111	Neida Eugenia Mollinedo Caceros	11906367	Alquiler de Mobiliario	2,010.00
112	Lester Waldemar Caal Teyul	73715557	Publicidad Televisiva	3,150.00
113	Leonardo Caal Coy	38215136	Repuestos Varios	1,785.00
114	Trofex S. A.	83542612	Reconocimientos	22,508.00
116	Sandra Jeanette Morales Cartagena	78845769	Servicio de Transporte	56,000.00
117	Saul Ismael Moreno Cano	24430307	Mantenimiento Vehículos	4,040.00
118	Arcenio Cu Rax	41271955	Repuestos Varios	780.00
119	Herberth Rogelio Aguilar	42029090	Remolque de Vehículos	2,500.00
120	José Levy González Vaidez	15235211	Arrendamiento Maquinaria	8,000.00
121	Tecnosecurity S. A.	40036138	Publicidad Radial	3,200.00
122	Juan Caal Paau	46787259	Reparación y Mantenimiento	1,950.00
123	Hugo Leonel Choc Chacoj	5968194	Vestuario	1,100.00
125	Alimentos Nutricionales del Norte S. A	44461720	Alimentos	10,000.00
126	Sindy Liseth Cordova Teni	44358318	Arreglos Florales	5,830.00
127	Wilby Miguel Batz Saquimux	30412722	Elaboración de Planos	25,000.00
128	Carlos Rene Zet Choc	25023683	Reparación y Mantenimiento	810.00
132	Fotografía JC Lemus	7344279	Fotografías	118,735.50
Total				1,649,077.13

Fuente: Información proporcionada por la Municipalidad de Cobán, Alta Verapaz

Criterio

El Decreto Número 101-97, Ley Orgánica del Presupuesto, en el artículo 37. Egresos devengados y no pagados. Establece: “Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora. Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora.”

Decreto Número 12-2002, Código Municipal, artículo 53. Atribuciones y



obligaciones del alcalde. Establece: “En lo que le corresponde, es atribución y obligación del alcalde hacer cumplir las ordenanzas, reglamentos, acuerdos, resoluciones y demás disposiciones del Concejo Municipal y al efecto expedirá las órdenes e instrucciones necesarias, dictará las medidas de política y buen gobierno y ejercerá la potestad de acción directa y, en general, resolverá los asuntos del municipio que no estén atribuidos a otra autoridad. El alcalde preside el Concejo Municipal y tiene las atribuciones específicas siguientes: ...f) Disponer gastos, dentro de los límites de su competencia; autorizar pagos y rendir cuentas con arreglo al procedimiento legalmente establecido. l) Contratar obras y servicios con arreglo al procedimiento legalmente establecido, con excepción de los que corresponda contratar al Concejo Municipal. Artículo 98. Competencia y funciones de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal. Establece: “La Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal tendrá las atribuciones siguientes: ...f) Evaluar cuatrimestralmente la ejecución del presupuesto de ingresos y gastos del municipio y proponer las medidas que sean necesarias;”

Acuerdo Ministerial Número 86-2015, del Ministerio de Finanzas Públicas, Manual de Administración Financiera Integrada Municipal (MAFIM), II Marco Conceptual. 2. Área de Presupuesto. 2.1 Normas de Control Interno. Establece: “...h) Gastos Devengados y No Pagados. El Director Financiero deberá programar los pagos de los gastos devengados al 31 de diciembre, con cargo a las disponibilidades financieras a esa fecha.”

Acta de sesiones del Concejo Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz número 02-2016, celebrada con fecha siete de enero del año dos mil dieciséis, punto décimo cuarto. Acuerdo II. Reconocer la deuda municipal del ejercicio fiscal 2015 conforme el listado de proveedores enviados por los señores Julio Fernando Jolomna, Encargado de Compras y Lic. Juan Carlos de la Cruz Pereira, Gerente de la Administración Financiera Integrada Municipal, mediante oficio número 13-2016, con el compromiso de ser pagado en el ejercicio fiscal 2016. Acuerdo IV. Solicitar al Gerente de la Administración Financiera Integrada Municipal, Encargados de la Unidad de Presupuesto, Unidad de Contabilidad y Unidad de Compras, darle seguimiento a lo aprobado por el Concejo Municipal.

Causa

El Alcalde Municipal y el Director de Administración Financiera Integrada Municipal, no realizaron las diligencias correspondientes para realizar los pagos de las adquisiciones de bienes y servicios con proveedores en el ejercicio fiscal 2015, identificados en Acta de sesiones del Concejo Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, número 02-2016, celebrada con fecha siete de enero del año dos mil dieciséis, punto décimo cuarto.



Efecto

Falta de control e inadecuada programación de pagos, respecto a la adquisición de bienes y servicios en un ejercicio fiscal, lo que causó que la Municipalidad no cumpliera con sus compromisos de pago a los proveedores.

Recomendación

El Concejo Municipal, debe requerir al Alcalde Municipal y al Director de Administración Financiera Integrada Municipal, la programación de pagos de forma cuatrimestral, respecto a las adquisiciones de bienes y servicios.

Comentario de los Responsables

En oficio sin número de fecha 15 de abril de 2024, el ingeniero Leonel Arturo Chacón Barrios, quién fungió como Alcalde Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y licenciado Juan Carlos de la Cruz Pereira, quién fungió como director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, responden ante el presente hallazgo en conjunto, de la siguiente manera:

“Hallazgo número uno: “Gastos devengados y no pagados de años anteriores”. En la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, al evaluar el Acta de Sesiones del Concejo Municipal Número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, se estableció, que la Municipalidad reconoció la adquisición de bienes y servicios con proveedores en el ejercicio fiscal 2015, a los cuales no se les realizó el pago correspondiente, quedando compromisos vigentes. A lo cual presentamos los siguientes: ARGUMENTOS LEGALES Y NORMATIVOS. La Ley del Presupuesto en su artículo 37. Egresos Devengados y no Pagados es claro al indicar: “Los gastos comprometidos y no devengados al treinta y uno de diciembre, previo análisis de su situación, podrán trasladarse al ejercicio siguiente imputándose a los créditos disponibles de cada unidad ejecutora. Los gastos devengados y no pagados al treinta y uno de diciembre de cada año se cancelarán durante el año siguiente, con cargo a las disponibilidades de fondos existentes a esa fecha de cada unidad ejecutora”; para el efecto como consta en acta de Concejo Municipal No. 02-2016 donde se hace un reconocimiento de deuda correspondiente al año 2015, es decir los gastos que no fueron pagados fueron reconocidos al siguiente ejercicio fiscal con cargos al presupuesto del año 2016. Es decir, la misma Ley establece el procedimiento a seguir cuando quedan gastos pendientes de pago para cancelar en el siguiente ejercicio fiscal ya que es una obligación de la Municipalidad, por tanto la Municipalidad debió pagar dichas deudas en el ejercicio fiscal 2016 pero se desconoce el motivo del porqué la DAFIM y Alcalde Municipal decidieron no pagarlo en su momento; ya que tanto el Ing. Leonel Arturo Chacón Barrios y Lic. Juan Carlos de la Cruz Pereira estuvieron hasta el 15 de enero 2016 laborando



para la Municipalidad; por lo tanto la responsabilidad de pago durante el año 2016 correspondía a las nuevas autoridades.

Por tanto, solicitamos se considere desvanecido dicho hallazgo y en todo caso sea imputado a las personas responsables de no haber pagado dichos gastos."

Comentario de Auditoría

Se confirma el hallazgo para el ingeniero Leonel Arturo Chacón Barrios, quién fungió como Alcalde Municipal de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015 y licenciado Juan Carlos de la Cruz Pereira, quién fungió como director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, toda vez que los argumentos trasladados en los medios correspondientes para el desvanecimiento del mismo, carecen de medios de prueba que justifiquen la programación correspondiente de pagos a proveedores, por la adquisición de bienes y servicios en el ejercicio fiscal 2015 y que fueron reconocidos en Acta de Sesiones del Concejo Municipal número 2-2016, celebrada con fecha 07 de enero del año 2016, específicamente el punto décimo cuarto, únicamente argumentan que desconocen el motivo del incumplimiento de pago.

Acciones Legales

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
DIRECTOR AFIM / DIRECTOR FINANCIERO	JUAN CARLOS DE LA CRUZ PEREIRA	10,000.00
ALCALDE MUNICIPAL	LEONEL ARTURO CHACON BARRIOS	16,000.00
Total		Q. 26,000.00

Conclusiones

1. Al evaluar la documentación proporcionada por funcionarios y empleados de la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz y consultar el Sistema de Contabilidad Integrada de Gobierno Locales -SICOINGL-; se identificó que, hay proveedores a los cuales no se les ha realizado el pago correspondiente por la prestación de un bien o servicio, mismos que fueron reconocidos en el punto décimo cuarto del Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 02-2016 de fecha 07 de enero 2016. Por lo que, se realizó el Hallazgo No. 1, relacionado con el Cumplimiento a Leyes y Regulaciones Aplicables, denominado: "Gastos devengados y no pagados de periodos anteriores".

2. Se evaluaron los expedientes administrativos por adquisición de bienes y



servicios, realizados por la Municipalidad de Cobán, departamento de Alta Verapaz, mismos que están reconocidos en el punto décimo cuarto del Acta de Sesiones de Concejo Municipal número 02-2016 de fecha 07 de enero 2016, los cuales son identificados en el Cuadro 02 del presente informe. Asimismo, se determinó que, existen expedientes que carecen de documentos de soporte, toda vez que no cuentan con facturas e ingreso al almacén de los bienes y servicios brindados, los cuales se presentan en el Cuadro 03 del presente informe. Por lo que, se realizó el Hallazgo No. 1, relacionado con el Control Interno, denominado: “Falta de documentos de Soporte”.

11. AUTORIDADES DE LA ENTIDAD DURANTE EL PERÍODO AUDITADO

El (Los) funcionario (s) y empleado (s) responsable (s) de las deficiencias encontradas, se incluyen en el (los) hallazgo (s) formulado (s) en el apartado correspondiente de este informe, así mismo a continuación se detalla el nombre y cargo de las personas responsables de la entidad durante el período auditado.

No.	NOMBRE	CARGO	PERÍODO
1	FELIPE POP CUCUL	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2015 - 31/12/2015
2	LEONEL ARTURO CHACON BARRIOS	ALCALDE MUNICIPAL	01/01/2015 - 31/12/2015
3	EDGAR RENE TUN POP	SINDICO PRIMERO	01/01/2015 - 31/12/2015
4	DANNY OMAR MAAZ BUECHSEL	SINDICO SEGUNDO	01/01/2015 - 31/12/2015
5	LEOPOLDO SALAZAR SAMAYOA	SINDICO TERCERO	01/01/2015 - 31/12/2015
6	MARCO TULIO SIERRA LEMUS	CONCEJAL PRIMERO	01/01/2015 - 31/12/2015
7	EDUARDO ARIEL HASSE ROSALES	CONCEJAL SEGUNDO	01/01/2015 - 31/12/2015
8	JOSE ESTUARDO ALVARADO LOPEZ	CONCEJAL TERCERO	01/01/2015 - 31/12/2015
9	MARVIN YOVANY CUCUL JUC	CONCEJAL CUARTO	01/01/2015 - 31/12/2015
10	AMILCAR SALVADOR DE LEON	CONCEJAL QUINTO	01/01/2015 - 31/12/2015
11	LUIS FERNANDO HERNANDEZ IBAÑEZ	CONCEJAL SEXTO	01/01/2015 - 31/12/2015
12	JUAN RAMON PONCE KRESS	CONCEJAL SEPTIMO	01/01/2015 - 31/12/2015
13	JUAN CARLOS DE LA CRUZ PEREIRA	DIRECTOR AFIM / DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2015 - 31/12/2015

