

**CONTRALORÍA GENERAL DE CUENTAS**

**INFORME DE PRESENCIA DE VERIFICACIÓN  
MUNICIPALIDAD DE GRANADOS, BAJA VERAPAZ  
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



**GUATEMALA, ABRIL DE 2023**

<b>1. INFORMACIÓN GENERAL</b>	1
ANTECEDENTES	1
<b>2. FUNDAMENTO LEGAL</b>	1
<b>3. OBJETIVO</b>	2
3.1 General	2
<b>4. ALCANCE</b>	2
<b>5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES</b>	2
COMENTARIOS	2
CONCLUSIONES	13
RECOMENDACIONES	14



---

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

### ANTECEDENTES

El señor Marvin Ovidio Canahui Marroquín, con Documento Personal de Identificación -DPI-, CUI: 2426608431505, en su calidad de Alcalde Municipal y Representante Legal de la Municipalidad de Granados del departamento de Baja Verapaz, mediante formulario de denuncia de la Contraloría General de Cuentas, de fecha 05 de diciembre de 2022 y memorial de Denuncia de fecha 02 de diciembre de 2022, presentó denuncia en contra del señor Byron Ronaldo Alvarado Marroquín, ex Alcalde Municipal del municipio de Granados Baja Verapaz, y manifiesta: "...por inversión financiera realizada "Pagos realizados supuestamente", en el Campo de Fútbol de Aldea Agua Caliente del Municipio de Granados del departamento de Baja Verapaz, realizada en el año 2018 y 2019, ejecutado por el entonces Ex Alcalde Municipal de Granados, de Baja Verapaz, el señor Byron Ronaldo Alvarado Marroquín, ya que dichos pagos podría ser constitutiva de delitos. Con el ánimo de no ser participe en la Comisión del hecho delictivos que se pudo haber cometido es importante plantear ante Contraloría General de Cuentas, la presente Denuncia.", para el efecto la Contraloría General de Cuentas, asignó la gestión número 727517, de fecha 05 de diciembre de 2022.

El señor Marvin Ovidio Canahui Marroquín, en su calidad de Alcalde Municipal y Representante Legal de la Municipalidad de Granados del departamento de Baja Verapaz, presentó ampliación de denuncia de fecha 28 de diciembre de 2022, en contra del señor Byron Ronaldo Alvarado Marroquín, ex Alcalde Municipal del municipio de Granados Baja Verapaz, indicada en la gestión número 727517, de fecha 05 de diciembre de 2022, y manifiesta: "...en relación a la investigación de la inversión financiera realizada (pagos realizados supuestamente) en el Salón y Cancha de Basquetbol en Aldea Oratorio del Municipio de Granados del departamento de Baja Verapaz, realizada en el año 2018 y 2019 ejecutado por el entonces Alcalde Municipal de la Municipalidad de Granados del departamento de Baja Verapaz, el señor Byron Ronaldo Alvarado Marroquín, ya dichas construcciones no existen".

### 2. FUNDAMENTO LEGAL

Constitución Política de la República de Guatemala, Artículo 232, Contraloría General de Cuentas.

Decreto número 31-2002, del Congreso de la República de Guatemala, Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas. Artículo 2. Ámbito



---

de Competencia. Artículo 4. Atribuciones, literal n) Promover mecanismos de lucha contra la corrupción. Artículo 6. Aplicación del Control Gubernamental y Artículo 7. \* Acceso y disposición de información.

Acuerdo Gubernativo número 96-2019, Reglamento de la Ley de Orgánica de la Contraloría General de Cuentas y sus reformas. Artículo 28. Dirección para Auditoría para Atención a Denuncias, literal c) Emitir los nombramientos para realizar los exámenes especiales de auditoría, auditorías concurrentes y presencia de verificación y Artículo 57. Independencia de funciones del Auditor Gubernamental.

Acuerdo número A-75-2017 de la Contraloría General de Cuentas, que aprueba las Normas Internacionales de las entidades fiscalizadoras superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT-.

Nombramiento de Auditoría de Presencia de Verificación No. S09-DC-0069-2023, de fecha 28 de febrero de 2023.

### **3. OBJETIVO**

#### **3.1 General**

Evaluar la documentación administrativa y financiera de los proyectos "Campo de Fútbol de Aldea Agua Caliente", "Salón Comunal de Aldea Oratorio" y "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", del municipio de Granados, del departamento de Baja Verapaz, indicados en la gestión número 727517, del período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019.

### **4. ALCANCE**

Consistió en la evaluación de los documentos de soporte, proporcionados por los colaboradores de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, con el propósito de constatar la justificación y legalidad de la inversión financiera de los proyectos "Campo de Fútbol de Aldea Agua Caliente", "Salón Comunal de Aldea Oratorio" y "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", del municipio de Granados, del departamento de Baja Verapaz, indicados en la gestión número 727517, del período del 01 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019.

### **5. COMENTARIOS Y CONCLUSIONES**

#### **COMENTARIOS**



---

Para comprobar los hechos denunciados en la gestión número 727517, relacionados a los proyectos "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente", "Salón Comunal de Aldea Oratorio y Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", del municipio de Granados, del departamento de Baja Verapaz, en contra del señor Byron Ronaldo Alvarado Marroquín, ex alcalde municipal del municipio de Granados, Baja Verapaz, se realizó la evaluación en dos áreas así: Área Administrativa y Área Financiera, del cual se emitieron los oficios Nos.CGC-DAAD-DC-0069-2023-MG-01, 02, 03 y 04 de fechas 07, 14 y 21 de marzo de 2023, se determinó lo siguiente:

## **5.1 Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente, Granados, Baja Verapaz**

### **5.1.1 Área administrativa**

#### **Documentos y procesos administrativos**

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, para la ejecución del proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente", no cumplió con el proceso de Régimen de Cotización Pública, debido que no cuenta con documentos administrativos siguientes: 1. Bases de cotización. 2. Especificaciones generales. 3. Especificaciones técnicas. 4. Disposiciones especiales, y 5. Plano de construcción, de la obra, de conformidad a oficio de secretaria municipal No. 31-2023/SJZR/s.m. de fecha 09 de marzo de 2023 y 10-2023 de fecha 17 de marzo de 2023, de la Dirección Municipal de Planificación.

#### **Identificación de proyecto**

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, identificó el proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente", a través de Acuerdos de Alcaldía Municipal, los que se indican en el cuadro integración de egresos.

### **5.1.2 Área financiera**

#### **Documentos y procesos financieros**

##### **a. Requisición**

El señor Adilso Ariel Mayen Marroquín, presidente del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE- y Alcalde Comunitario, de Aldea Agua Caliente, Granados, Baja Verapaz, período 2018 a 2019, solicitó al Alcalde Municipal, del municipio de Granados, Baja Verapaz, la ejecución de los trabajos en el proyecto denominado "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente".



**b. Autorización de inversión financiera**

El Alcalde Municipal del municipio de Granados, Baja Verapaz, mediante Acuerdos de Alcaldía Municipal, aprobó los trabajos y los desembolsos financieros en el proyecto denominado "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente", los que se indican en el cuadro integración de egresos.

**c. Registro y ejecución presupuestaria**

El Director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, realizó los desembolsos financieros del proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" durante los ejercicios fiscales 2018 y 2019, registró en el presupuesto municipal, en el programa 19 "Movilidad Urbana y Espacios Públicos", subprograma 003 "Subsidio para el mantenimiento de caminos rurales 2018 del municipio de Granados, Baja Verapaz".

**d. Desembolso financiero**

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, en el proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" erogó la cantidad de Q203,550.00, durante los ejercicios fiscales 2018 y 2019, los que se detallan a continuación:

Integración de egresos Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente, Granados, Baja Verapaz (cantidades expresadas en quetzales)							
No. Acuerdo de Alcaldía Municipal	Proveedor	Producto y/o servicio	Destino	Valor	No. De factura	No. De cheque	Fecha
16-2018	Elder Romeo Marroquín Reyes	8 horas de renta de maquinaria tipo patrol	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	9,000.00	Serie A. 432	12759	02/02/2018
16-2018	Tereso Larios Marroquín	16 fletes para traslado de material para terraplén	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	8,000.00	Serie B. 343	12769	02/02/2018
20-2018	Soluciones para el Desarrollo Comercial	30 camionadas de selecto para mejora	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	12,000.00	Serie A. 416	13067	07/03/2018
20-2018	Inversiones y Soluciones Integradas 2,015, Sociedad Anónima	30 horas de renta de maquinaria tipo niveladora	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	15,000.00	Serie A. 2639	13062	07/03/2018
24-2018	Constructora la Metro, Sociedad Anónima	30 horas de renta de maquinaria tipo motoniveladora.	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	15,000.00	Serie A1. 657	13108	22/03/2018
24-2018	Constructora la Metro, Sociedad Anónima	40 horas de renta de maquinaria para mejora	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	20,000.00	Serie A1. 667	13119	22/03/2018



39-2018	Constructora la Metro, Sociedad Anónima	16 horas de renta de compresor para perforación de roca	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	8,000.00	Serie A1. 698	13323	25/04/2018
39-2018	Constructora la Metro, Sociedad Anónima	26 horas de maquinaria tipo retroexcavadora para ampliación	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	13,000.00	Serie A1. 699	13326	25/04/2018
Sin Acuerdo Alcaldía Municipal	Elder Romeo Marroquín Reyes	16 horas de renta de compresor para perforación de roca	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	8,000.00	Serie A. 322	13538	08/05/2018
105-2018	Wilson Misael García Marroquín	512 fletes de tierra	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente, Dantas y los Limones, Campo Agua Caliente,	12,800.00	Serie A. 02	14203	27/07/2018
116-2018	Elkjaer Eleazar González Barrera	14 horas de renta de maquinaria tipo compresor para ruptura de piedra	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	7,000.00	Serie A1. 211	14381	22/08/2018
Sin Acuerdo Alcaldía Municipal	Antonio Estrada García	449 fletes de tierra; para conformación.	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	11,750.00	Serie A. 10	14440	24/08/2018
157-2019	Inversiones y Soluciones Integradas 2,015, Sociedad Anónima	18 horas de renta de maquinaria tipo compresor para perforación de piedra	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	9,000.00	Serie B. 2072	15089	21/11/2018
09-2019	Inversiones y Soluciones Integradas 2,015, Sociedad Anónima	24 horas de renta de maquinaria tipo retroexcavadora para corte de paredón	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	12,000.00	Serie B. 2014	15796	18/01/2019
10-2019	Inversiones y Soluciones Integradas 2,015, Sociedad Anónima	20 fletes de camión de volteo para acarreo de material de corte de paredón	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	10,000.00	Serie B. 2011	15805	18/01/2019
19-2019	Elkjaer Eleazar González Barrera	20 horas de renta de maquinaria tipo retro excavadora para carga de material	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	10,000.00	Serie CYS. 109	15857	23/01/2019
19-2019	Elkjaer Eleazar González Barrera	18 fletes de extracción de tierra.	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	9,000.00	Serie CYS. 108	15858	23/01/2019
91-2019	Melvin Waldemar Mejía Méndez	06 horas de renta de maquinaria tipo vibrocompactador	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	3,000.00	Serie A. 1211	16739	25/04/2019
96-2019	Roberto Carlos Rodríguez Vásquez	10 horas de renta de maquinaria tipo retro excavadora para corte de paredon.	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	5,000.00	Serie A. 1430	16763	25/04/2019
96-2019	Roberto Carlos Rodríguez Vasquez	12 horas de renta de maquinaria tipo compresor para perforación de piedra.	Campo de Futbol, Aldea Agua Caliente	6,000.00	Serie A. 1429	16764	25/04/2019
<b>TOTAL</b>				<b>203,550.00</b>			



Fuente: Acuerdos de Alcaldía Municipal, facturas, voucher de cheques y reportes de SICOINGL

#### **e. Publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-**

Las compras de bienes y servicios utilizados en el proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" fueron publicadas en GUATECOMPRAS, en la modalidad de Número de Publicación Guatecompras -NPG-.

#### **f. Indagación a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE-**

Se indagó a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE- de los años 2018 y 2019 de la Aldea Agua Caliente y manifestaron que la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, realizó trabajos con maquinaria, debido que el terreno asignado para el campo de futbol, es rocosa y que no fue concluido en su totalidad, el paso de servidumbre y el terreno para el "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" no cuenta con documento legal a nombre de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 03-2023 de fecha 20 de marzo de 2023.

#### **h. Limitantes en la visita de campo y determinación del avance financiero**

Se realizó la visita de campo, integrado por el Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación y los señores: Ofelia Córdova Tejeda de Marroquín, con cargo de presidenta; Francisco Ortiz Córdova, con cargo de secretario; Leonel de Jesús Marroquín Marroquín, con cargo de vocal II y Roxana Anabelly Mayen Reyes de Mayen, con cargo de vocal VI, miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo de la Aldea Agua Caliente, del período de los años 2018 a 2019, del cual no se pudo constatar la construcción del "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" debido que el terreno asignado para el "Campo de Futbol de la Aldea Agua Caliente" se localiza en medio de propiedad privada, los miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo de la Aldea Agua Caliente, recomendaron no acceder, por no contar con un permiso por escrito del dueño de la propiedad, que circunvecina el terreno del "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente", para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 03-2023 de fecha 20 de marzo de 2023. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación, no logró determinar el porcentaje de avance financiero del proyecto "Campo de Futbol de la Aldea Agua Caliente", debido que no cuenta Contrato Administrativo de Obra u otros documentos que indique el costo oficial estimado, la erogación financiera que asciende a Q203,550.00 no demuestra si es un costo parcial o final. El avance físico del proyecto "Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente" lo determinará el Equipo de Auditoría de Área Técnica, según Nombramiento de Auditoría No. S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023.





---

## 5.2 Salón Comunal de Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz

### 5.2.1 Área administrativa

#### Documentos y procesos administrativos

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, para la ejecución del proyecto "Salón Comunal de Aldea Oratorio", no cumplió con el proceso de Régimen de Cotización Pública, debido que no cuenta con documentos administrativos, siguientes: 1. Bases de cotización. 2. Especificaciones generales. 3. Especificaciones técnicas. 4. Disposiciones especiales, y 5. Plano de construcción, de la obra, de conformidad a oficio de secretaria municipal No. 31-2023/SJZR/s.m. de fecha 09 de marzo de 2023 y 10-2023 de fecha 17 de marzo de 2023, de la Dirección Municipal de Planificación.

#### Identificación de proyecto

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, identificó el proyecto "Salón Comunal de Aldea Oratorio", a través de Acuerdos de Alcaldía Municipal, los que se indican en el cuadro financiero.

### 5.2.2 Área financiera

#### Documentos y procesos financieros

##### a. Requisición

La presidente del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE-, de Aldea Oratorio, período 2018 a 2019, del municipio de Granados, Baja Verapaz, solicitó al Alcalde Municipal, del municipio de Granados, Baja Verapaz, la ejecución de los trabajos en el proyecto denominado "Salón Comunal de Aldea Oratorio".

##### b. Autorización de la inversión financiera

El Alcalde Municipal del municipio de Granados, Baja Verapaz, mediante Acuerdos de Alcaldía Municipal, aprobó los trabajos y los desembolsos financieros en el proyecto denominado "Salón Comunal de Aldea Oratorio", los que se indican en el cuadro integración de egresos.

##### c. Registro y ejecución presupuestaria



El Director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, realizó los desembolsos financieros del proyecto "Salón Comunal de la Aldea Oratorio" realizado durante el ejercicio fiscal 2019, los registró en el presupuesto municipal, en el programa 19 "Movilidad Urbana y Espacios Públicos", subprograma 005 "Subsidio para el mantenimiento de caminos rurales 2018 del municipio de Granados, Baja Verapaz".

**d. Desembolso financiero**

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, del proyecto "Salón Comunal de Aldea Oratorio" erogó la cantidad de Q200,369.65, durante el ejercicio fiscal 2019, lo que se detalla a continuación:

Integración de egresos proyecto: Salón Comunal, Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz. (cantidades expresadas en quetzales)							
No. Acuerdo Alcaldía Municipal	Proveedor	Producto y/o servicio	Destino	Valor	No. De factura	No. De cheque	Fecha
141-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Materiales de construcción.	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	17,041.92	Serie C. 3059	17323	28/06/2019
141-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Materiales de construcción.	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	20,611.26	Serie C. 3054	17325	28/06/2019
141-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Materiales de construcción.	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	21,605.57	Serie C. 3052	17326	28/06/2019
141-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Materiales de construcción.	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	17,267.80	Serie C. 3051	17327	28/06/2019
141-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Materiales de construcción.	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	21,867.68	Serie C. 3057	17328	28/06/2019
143-2019	Roberto Carlos	16 fletes de acarreo de	Salón comunal	8,000.00	Serie A. 1429	17338	28/06/2019



	Rodríguez Vásquez	materiales	aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz				
148-2019	Roberto Carlos Rodríguez Vásquez	12 horas de renta de maquinaria tipo retroexcavadora para colocación de estructura	Salón comunal aldea el Oratorio Granados, Baja Verapaz	12,000.00	Serie A. 1467	17367	28/06/2019
160-2019	Ervin Ronaldo Larios Gamez	18 Fletes para traslado de materiales, lamina costanera, cemento	Salón comunal aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz.	9,000.00	Serie B. 10	17458	18/07/2019
172-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Material de construcción	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	11,489.77	Serie C. 2518	17687	30/07/2019
172-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Material para construcción.	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	8,595.39	Serie C. 2649	17688	30/07/2019
172-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Material para construcción.	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	12,031.40	Serie C. 2752	17689	30/07/2019
172-2019	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Material para construcción.	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	17,216.10	Serie C. 3050	17690	30/07/2019
Sin Acuerdo de Alcaldía Municipal	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Compra de material	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	192.32	Serie C. 2645	17701	31/07/2019
Sin Acuerdo de Alcaldía Municipal	Grupo SERPRAL, Sociedad Anónima	Compra de material	Salón comunal de aldea Oratorio de Granados, Baja Verapaz	376.76	Serie C. 2881	17702	31/07/2019
Sin Acuerdo de Alcaldía	Grupo SERPRAL, Sociedad	Material para construcción.	Salón comunal de aldea	23,073.68	Serie C. 3817	18228	28/11/2019



Municipal	Anónima		Oratorio, Granados, Baja Verapaz				
	<b>TOTAL</b>			<b>200,369.65</b>			
Fuente: Facturas, voucher de cheques y reportes de SICOINGL							

**e. Publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-**

Las compras de bienes y servicios utilizados en el proyecto "Salón Comunal de la Aldea Oratorio" fueron publicadas en GUATECOMPRAS, en la modalidad de Número de Publicación Guatecompras -NPG-.

**f. Indagación a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE-**

Se indagó a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE- de los años 2018 y 2019 de la Aldea Oratorio y manifestaron que la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, realizó trabajos de albañilería en la fundición de columnas y el arrendamiento de maquinaria para la instalación de la estructura metálica del techo del salón comunal, para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 01-2023 de fecha 20 de marzo de 2023.

**g. Visita de campo y limitante en la determinación del avance financiero**

Se realizó la visita de campo, integrado por el Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación y los señores: Glendy Amalia Rosales Cuellar, con cargo de presidente; Astrid Saraí Zuleta Ortíz de Flores, con cargo de vocal III; Edwin Oswaldo Reyes Portillo, con cargo de vocal IV; Francisco Rubén Zuleta García, con cargo de vocal VIII, miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo de Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz, del cual se pudo constatar la construcción del "Salón Comunal de la Aldea Oratorio", para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 01-2023 de fecha 20 de marzo de 2023. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación, no logró determinar el porcentaje de avance financiero del proyecto "Salón Comunal de la Aldea Oratorio", debido que no cuenta con Contrato Administrativo de Obra u otros documentos que indique el costo oficial estimado, la erogación financiera que asciende a Q200,369.65 no demuestra si es un costo parcial o final. El avance físico del proyecto "Salón Comunal de la Aldea Oratorio" lo determinará el Equipo de Auditoría de Área Técnica, según Nombramiento de Auditoría No. S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023.

**5.3 Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz**



---

### 5.3.1 Área administrativa

#### Documentos y procesos administrativos

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, para la ejecución del proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", no cuenta con documentos administrativos siguientes: 1. Acta del Concejo municipal de aprobación del presupuesto. 2. Tarjeta de almacén. 3. Plano de obra. 4. Informes de supervisión de obra, de conformidad a oficios emitidos por la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, Nos. 31-2023/SJZR/s.m. de fecha 09 de marzo de 2023 de Secretaría Municipal. Feco.109-2023 y 110-2023 de fecha 17 de marzo de 2023, de Dirección Municipal de Planificación y Nota sin número de fecha 16 de marzo de 2023, de Dirección Financiera, de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz.

#### Identificación de proyecto

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, identificó el proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", a través de Acuerdos de Alcaldía Municipal, los que se indican en el cuadro financiero.

### 5.3.2 Área financiera

#### Documentos y procesos financieros

##### a. Requisición

La presidente del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE-, de Aldea Oratorio, período 2018 a 2019, del municipio de Granados, Baja Verapaz, solicitó al Alcalde Municipal, del municipio de Granados, Baja Verapaz, la ejecución de los trabajos en el proyecto denominado "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio".

##### b. Autorización de la inversión financiera

El Alcalde Municipal del municipio de Granados, Baja Verapaz, mediante Acuerdos de Alcaldía Municipal, aprobó los trabajos y los desembolsos financieros en el proyecto denominado "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", los que se indican en el cuadro integración de egresos.

##### c. Registro y ejecución presupuestaria

El Director de la Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal, de la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, realizó los desembolsos financieros del proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" realizados durante los



ejercicios fiscales 2018 y 2019, registró en el presupuesto municipal, en el programa 19 "Movilidad Urbana y Espacios Públicos", subprograma 005 "Subsidio para el mantenimiento de caminos rurales 2018 del municipio de Granados, Baja Verapaz".

**d. Desembolso financiero**

La Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, del proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" erogó la cantidad de Q38,160.00, así: En el ejercicio fiscal 2018 invirtió la cantidad de Q8,160.00 y en el ejercicio fiscal 2019, invirtió la cantidad de Q30,000.00, los que se detallan a continuación:

Integración de egresos proyecto Cancha de Basquetbol, Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz. (cantidades expresadas en quetzales)							
No. Alcaldía Municipal	Proveedor	Producto y/o servicio	Destino	Valor	No. De factura	No. De cheque	Fecha
27-2018	Tereso Larios Marroquín	Materiales de construcción	Cancha de Basquetbol de la Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz	8,160.00	Serie A. 886	13227	27/03/2018
101-2019	Melvin Waldemar Mejía Méndez	10 camionadas de material pedrín para construcción de columnas	Cancha de Basquetbol de la Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz	10,000.00	Serie a. 1218	16802	03/05/2019
111-2019	José Félix Reyes Trinidad	Mano de obra de techado.	Cancha de Basquetbol de la Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz	20,000.00	Serie A. 03	17007	25/05/2019
<b>TOTAL</b>				<b>38,160.00</b>			
Fuente: Acuerdo de Alcaldía Municipal, facturas, voucher de cheques y reportes de SICOINGL							

**e. Publicación en el Sistema de Información de Contrataciones y Adquisiciones del Estado -GUATECOMPRAS-**

Se determinó, que las compras de bienes y servicios utilizados en el proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" fueron publicadas en GUATECOMPRAS, en la modalidad de Número de Publicación Guatecompras -NPG-.

**f. Indagación a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE-**

Se indagó a miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo -COCODE- de los años 2018 y 2019 de Aldea Oratorio y manifestaron que la "Cancha de Basquetbol de la Aldea Oratorio" del municipio de Granados, Baja Verapaz, se localiza en la



---

parte interna del "Salón Comunal", el cual no cuenta con piso de cemento y no cuenta con la infraestructura de las canastas. Para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 03-2023 de fecha 20 de marzo de 2023.

#### **g. Visita de campo y limitante en la determinación del avance financiero**

Se realizó la visita de campo y la verificación física, integrado por el Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación y los señores: Glendy Amalia Rosales Cuellar, con cargo de presidente; Astrid Saraí Zuleta Ortiz de Flores, con cargo de vocal III; Edwin Oswaldo Reyes Portillo, con cargo de vocal IV; Francisco Rubén Zuleta García, con cargo de vocal VIII, miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo de la Aldea Oratorio, no se pudo verificar la construcción de la "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" según versión de los miembros del Consejo Comunitario de Desarrollo, funcionaría dentro del "Salón Comunal", para el efecto se suscribió el Acta de Indagación de Auditoría No. 03-2023 de fecha 20 de marzo de 2023. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación, no logró determinar el porcentaje de avance financiero del proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio", debido que no cuenta con Acta Administrativa de obra y/o Contrato Administrativo de Obra, que indique el costo oficial estimado, la erogación financiera que asciende a Q38,160.00 no demuestra si es un costo parcial o final. El avance físico del proyecto "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" lo determinará el Equipo de Auditoría de Área Técnica, según Nombramiento de Auditoría No. S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023.

#### **5.4. Nombramientos de auditoría**

La Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, de la Contraloría General de Cuentas, para evaluar el aspecto financiero y técnico de los proyectos "Campo de Fútbol de Aldea Agua Caliente", "Salón Comunal de la Aldea Oratorio" y "Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio" del municipio de Granados, Baja Verapaz, emitió los Nombramientos de Auditoría No. S09-MP-0036-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Financiera y S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Técnica, a requerimiento del Ministerio Público.

### **CONCLUSIONES**

a. De conformidad a la revisión de la documentación administrativa y financiera de soporte en original, registros contables en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOINGL-, del proyecto "Campo de Fútbol de Aldea Agua Caliente, del municipio de Granados, Baja Verapaz, con una erogación de



---

Q203,550.00, no se realizó con la normativa aplicable, el monto aplicado la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, debió realizar el evento de Cotización Pública.

**b.** De conformidad a la revisión de la documentación administrativa y financiera de soporte en original, registros contables en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOINGL-, del proyecto "Salón Comunal de Aldea Oratorio", del municipio de Granados, Baja Verapaz, con una erogación de Q200,369.65, no se realizó con la normativa aplicable, el monto aplicado la Municipalidad de Granados, Baja Verapaz, debió realizar el evento de Cotización Pública.

**c.** De conformidad a la revisión de la documentación administrativa y financiera de soporte en original, registros contables en el Sistema de Contabilidad Integrada para Gobiernos Locales -SICOINGL-, del proyecto "Cancha de Basquetbol, de Aldea Oratorio", del municipio de Granados, Baja Verapaz, con una erogación financiera de Q38,160.00, los cuales ejecutó sin planificación, las adquisiciones realizadas fueron de baja cuantía, cumplió con la normativa aplicable.

## **RECOMENDACIONES**

1. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación **NO RECOMIENDA EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA**, al proyecto denominado Campo de Futbol de Aldea Agua Caliente, Granados, Baja Verapaz; debido a que la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, de la Contraloría General de Cuentas, emitió los Nombramientos de Auditoría a Requerimiento del Ministerio Público No. S09-MP-0036-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Financiera y S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Técnica.

2. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación **NO RECOMIENDA EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA**, al proyecto denominado Salón Comunal de Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz; debido a que la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, de la Contraloría General de Cuentas, emitió los Nombramientos de Auditoría a Requerimiento del Ministerio Público No. S09-MP-0036-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Financiera y S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Técnica.

3. El Equipo de Auditoría de Presencia de Verificación **NO RECOMIENDA EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA**, al proyecto denominado Cancha de Basquetbol de Aldea Oratorio, Granados, Baja Verapaz; debido que la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, de la Contraloría General de Cuentas,





---

emitió los Nombramientos de Auditoria a Requerimiento del Ministerio Público No. S09-MP-0036-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Financiera y S09-MP-0037-2023 de fecha 28 de febrero de 2023, Área Técnica.

