



**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍAS MUNICIPALES**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**PRACTICADA A LA MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**INFORME N° 078-2012-DAM-CFTM-AM-B**

**PERÍODO COMPRENDIDO  
DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2008  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012**

**DIRECCIÓN DE MUNICIPALIDADES**

**MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**AUDITORÍA FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**INFORME ESPECIAL N° 078-2012-DAM-CFTM-AM-B**

**PERÍODO COMPRENDIDO  
DEL 17 DE SEPTIEMBRE DE 2008  
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2012**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍAS MUNICIPALES**



## MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ, DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO

### CONTENIDO INFORMACIÓN GENERAL

### PÁGINA

CARTA DE ENVÍO DEL INFORME

#### CAPÍTULO I

##### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A.	MOTIVO DEL EXAMEN	1
B.	OBJETIVOS DEL EXAMEN	1-2
C.	ALCANCE DEL EXAMEN	2
D.	FUNCIONARIOS CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD	2

#### CAPÍTULO II

ANTECEDENTES	4
--------------	---

#### CAPÍTULO III

DESCRIPCIÓN DEL HECHO	6-9
-----------------------	-----

#### CAPÍTULO IV

CONCLUSIÓN	11
------------	----

#### CAPÍTULO V

RECOMENDACIÓN	13
---------------	----

ANEXOS	14-16
--------	-------

Tegucigalpa, MDC. 17 de julio de 2013  
**Oficio N° 262-2013-DAM**

Abogada  
**María Antonia Navarro**  
Coordinadora Comisión Interventora  
del Ministerio Público  
Su Despacho

Señora Coordinadora:

En cumplimiento a lo que establecen los Artículo 222 reformado y 325 de la Constitución de la República; 31 numeral 3 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y 62 de su Reglamento, remito a usted el Informe Especial N° 078-2012-DAM-CFTM-AM-B, de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal realizada a la Municipalidad de Oropolí, Departamento de El Paraíso, según Informe de Auditoría N° 078-2012-DAM-CFTM-AM-A, que cubre el período del 17 de septiembre de 2008 al 30 de septiembre de 2012.

De conformidad a los Artículos 121 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas; 6 y 16 numeral 6, de la Ley Orgánica del Ministerio Público, se remite el informe que contiene hechos con indicios que podrían ser considerados como responsabilidad penal y cuyas características deben ser evaluadas por la fiscalía para proceder con las acciones conforme lo considere el Ministerio Público.

En todo caso, solicito a usted, nos mantenga informados de las decisiones y acciones que se ejecuten y los que fuesen necesarios por parte del Tribunal Superior de Cuentas realice con relación a este asunto.

Atentamente,

**Miguel Ángel Mejía Espinoza**  
Magistrado Presidente

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **A. MOTIVO DEL EXAMEN**

La presente auditoría se realizó en ejercicio de las atribuciones conferidas en el Artículo 222 reformado de la Constitución de la República, los Artículos 3, 4, 5 numeral 4; 37, 41, 45 y 46 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas; en cumplimiento del Plan de Auditoría de 2012 y de la Orden de Trabajo 078-2012-DAM-CFTM del 30 de octubre de 2012.

#### **B. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

##### **Objetivos Generales**

La auditoría financiera fue ejecutada de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental Aplicables al Sector Público de Honduras, emitidas por el Tribunal Superior de Cuentas y consecuentemente incluyó las pruebas de los registros presupuestarios que se consideran necesarios en las circunstancias. Los objetivos fueron:

##### **Objetivos Generales**

1. Determinar el cumplimiento por parte de la administración municipal, de las disposiciones legales, reglamentarias, planes, programas y demás normas aplicables;
2. Evaluar la suficiencia y lo adecuado de la estructura de control interno vigente en la Municipalidad;
3. Comprobar que los registros contables y financieros, así como sus documentos de soporte o respaldo existan.

##### **Objetivos Específicos**

1. Expresar una opinión sobre el Presupuesto ejecutado de Ingresos y egresos de la Municipalidad, se presentan razonablemente, los montos presupuestados y ejecutados por el año terminado al 31 de diciembre de 2011, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad Aplicables al Sector Público, (NICSP);
2. Obtener un suficiente entendimiento del control interno del presupuesto de la Municipalidad, relativo a los rubros auditados y evaluar el riesgo de control para planificar la auditoría, e identificar deficiencias significativas incluyendo debilidades importantes de control interno;

3. Efectuar pruebas de cumplimiento de la Municipalidad, con ciertos términos de los Convenios, Leyes y regulaciones que pudieran tener un efecto directo e importante sobre la determinación de los montos de los rubros selectivos del presupuesto ejecutado. Las pruebas de cumplimiento tienen que incluir los términos legales para rendir cauciones, presentar declaraciones juradas y controlar activos fijos;
4. Identificar y establecer todas las responsabilidades que correspondan e incluirlas en un informe separado. Los hallazgos relacionados con las responsabilidades estarán incluidas en el Informe de Auditoría y cruzado con el informe debidamente separado.

#### **C. ALCANCE DEL EXAMEN**

El examen comprendió la revisión de las operaciones, registros y la documentación de respaldo presentada por los funcionarios y empleados de la Municipalidad de Oropolí, Departamento de El Paraíso, cubriendo el período comprendido del 17 de septiembre de 2008 al 30 de septiembre de 2012; a los rubros de Caja y Bancos, Ingresos, Servicios Personales, Servicios no Personales, Materiales y Suministros, Subsidios y Donaciones, Activos Fijos, Obras Públicas, Fondos de la Estrategia para la Reducción de la Pobreza (ERP), Presupuestos, Seguimiento de Recomendaciones y Desarrollo de denuncias.

#### **D. FUNCIONARIOS CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD**

El funcionario con indicios de responsabilidad penal, se detalla en el **Anexo 1, página 15.**



---

**MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**CAPÍTULO II**

**ANTECEDENTES**

## **CAPÍTULO II**

### **ANTECEDENTES**

En cumplimiento de la Orden de Trabajo N° 078-2012-DAM-CFTM del 30 de octubre de 2012, se realizó la Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal a la Municipalidad de Oropolí, Departamento de El Paraíso, cubriendo el período comprendido del 17 de septiembre de 2008 al 30 de septiembre de 2012, en el transcurso de la auditoría se encontraron hechos que son constitutivos de delitos en los que consideramos procede llevar a cabo todos los actos que sean necesarios para determinar la comisión del mismo.



---

**MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**CAPÍTULO III**

**DESCRIPCIÓN DEL HECHO**

## CAPÍTULO III

### DESCRIPCIÓN DEL HECHO

A continuación se detalla el hecho examinado durante el desarrollo de la auditoría que supone indicio de responsabilidad penal:

#### **1. DOMINIOS PLENOS OTORGADOS A PARIENTES POR CONSANGUINIDAD DEL ALCALDE MUNICIPAL**

Al efectuar investigación en la Secretaría Municipal de Oropolí sobre denuncia ciudadana N° 07-09-2010-60 presentada en fecha 17 de marzo de 2010 se determinó que la Corporación Municipal que fungió durante el período 2006-2010, aprobó el otorgamiento de dominios plenos en el sitio denominado “La Coyotera” ahora “Monte Los Olivos” a familiares por consanguinidad del Alcalde Municipal señor Gerardo Rodríguez López, en cuya aprobación participó dicho funcionario; en este caso, el Alcalde Municipal debió abstenerse de participar en la aprobación, ya que existía un conflicto de intereses establecido en la Ley de Municipalidades y el Código de Conducta Ética del Servidor Público por lo que observamos un incumplimiento a dichas leyes.

A continuación se detallan los dominios plenos aprobados:

Beneficiario	N° de Identidad	N° y fecha de Acta de Aprobación	Valor Pagado según Recibo	Parentesco
Pedro Rodríguez Galo y Emilia López	0709-1939-00010 y 0801-1943-00504	26 del 3/11/09	1,000.00	Padres del Ex Alcalde Municipal
Pedro Rodríguez Galo y Emilia López Núñez	0709-1939-00010 y 0801-1943-00504	29 del 15/12/09	1,500.00	Padres del Ex Alcalde Municipal
Gerardo Alcides Rodríguez Ochoa	0801-1988-08170	26 del 3/11/09	1,500.00	Hijo del Ex Alcalde Municipal
Enrique Rodríguez López	0709-1967-00089	29 del 15/12/09	1000.00	Hermano del Ex Alcalde Municipal

**(Ver Anexo 2, página 16)**

Por lo anterior determinamos que este representa incumplimiento de las siguientes normativas y regulaciones:

#### **DE LA CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA**

##### **ARTÍCULO 321**

“Los servidores del Estado no tienen más facultades que los que expresamente les confiere la Ley. Todo acto que ejecuten fuera de la Ley es nulo e implica responsabilidad”.

## **ARTÍCULO 323**

“Los funcionarios son depositarios de la autoridad, responsables legalmente por su conducta oficial, sujetos a la Ley y jamás superiores a ella. Ningún funcionario o empleado, civil o militar, está obligado a cumplir órdenes ilegales o que impliquen la comisión de delito.”

## **ARTÍCULO 324**

“Si el servidor público en el ejercicio de su cargo, infringe la ley en perjuicio de particulares, será civil y solidariamente responsable junto con el Estado o con la institución estatal a cuyo servicio se encuentre, sin perjuicio de la acción de repetición que éstos pueden ejercitar contra el servidor responsable, en los casos de culpa o dolo. La responsabilidad civil no excluye la deducción de las responsabilidades administrativa y penal contra el infractor.”

## **ARTÍCULO 325**

“Las acciones para deducir responsabilidad civil a los servidores del Estado, prescriben en el término de diez años; y para deducir responsabilidad penal en el doble del tiempo señalado por la ley penal.

En ambos casos, el término de prescripción comenzará a contarse desde la fecha en que el servidor público haya cesado en el cargo en el cual incurrió en responsabilidad.

No hay prescripción en los casos en que por acción u omisión dolosa y por motivos políticos se causare la muerte de una o más personas.”

## **ARTICULO 327**

“La Ley regulará la responsabilidad civil del Estado, así como la responsabilidad civil solidaria, penal y administrativa de los servidores del Estado.”

## **CÓDIGO PENAL**

### **Artículo 349**

Será castigado con reclusión de tres (3) a seis (6) años e inhabilitación especial por el doble tiempo que dure la reclusión, el funcionario o empleado público que:

1)...2) Dicte o ejecute órdenes, sentencias, providencias, resoluciones, acuerdos o decretos contrarios a la Constitución de la República o a las leyes o se abstenga de cumplir lo dispuesto por cualquiera de dichos ordenamientos jurídicos-

## **CÓDIGO PROCESAL PENAL**

### **ARTÍCULO 92**

“**Función.** Corresponderá al Ministerio Público, por medio de sus funcionarios y órganos auxiliares, investigar los hechos punibles y promover la acción penal pública en representación de la sociedad, sin perjuicio de la legitimación de la Procuraduría General de la República, para

ejercitar la acción penal en materias propias de su competencia. Con tal propósito, realizará todos los actos que sean necesarios para preparar la acusación y participar en el proceso, de conformidad con las disposiciones de su respectiva ley y del presente Código.”

### **ARTÍCULO 93**

“**Objetividad.** En el ejercicio de sus funciones el Ministerio Público actuará con absoluta objetividad y velará por la correcta aplicación de las leyes penales.”

## **LEY DEL MINISTERIO PÚBLICO**

### **ARTÍCULO 1**

“El Ministerio Público es un organismo profesional especializado, libre de toda injerencia político sectaria, independiente funcionalmente de los poderes y entidades del Estado, que tendrá a su cargo el cumplimiento de los fines y objetivos siguientes:

1)...2) Colaborar y velar por la pronta, recta y eficaz administración de justicia, especialmente en el ámbito penal; llevando a cabo la investigación de los delitos hasta descubrir a los responsables, y requerir ante los tribunales competentes la aplicación de la ley, mediante el ejercicio de la acción penal pública;

3)...4)...5)...6)...7)...8)...

### **ARTÍCULO 6**

“El Ministerio Público tendrá el ejercicio ineludible y de oficio de la acción penal pública, salvo las excepciones previstas en la presente y demás leyes.

El ofendido o sus familiares, bajo su exclusiva responsabilidad, podrán también deducir la acción penal correspondiente”

### **ARTÍCULO 14**

“En los asuntos sometidos a su intervención, los representantes del Ministerio Público podrán citar u ordenar la comparecencia o la presentación de cualquier persona en la forma y con las excepciones señaladas en la ley.”

## **LEY DE MUNICIPALIDADES**

### **ARTÍCULO 30**

“Está prohibido a los miembros de las Corporaciones Municipales:

1) Intervenir directa o por interpósita persona en la discusión y resolución de asuntos municipales en los que ellos estén interesados, o que lo estén sus socios, parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, así como en la contratación u operación de cualquier asunto en el que estuviesen involucrados.”

## **ARTÍCULO 38**

“Las municipalidades, lo mismo que sus miembros, incurren en responsabilidad judicial, así:

1. Por toda acción u omisión voluntaria cometida en el ejercicio de sus funciones y penada por la Ley;...”

## **CÓDIGO DE CONDUCTA ÉTICA DEL SERVIDOR PÚBLICO**

### **ARTÍCULO 17**

“El servidor público debe mantener su independencia de criterio y los principios de integridad y honestidad en el ejercicio de sus funciones públicas.

En consecuencia, debe abstenerse de participar en toda actividad o decisiones públicas que pudiesen generar conflicto entre sus intereses personales, económicos, financieros, comerciales, laborales, políticos, religiosos, gremiales, los de su cónyuge, compañero o compañera de hogar o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y el segundo de afinidad y el cumplimiento de deberes y funciones inherentes a su cargo.”



---

**MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**CAPÍTULO IV**

**CONCLUSIÓN**

## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIÓN**

Como resultado de la Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal practicada a la Municipalidad de Oropolí, Departamento de El Paraíso, por el período del 17 de septiembre de 2008 al 30 de septiembre de 2012, se concluye que las infracciones llevadas a cabo por el funcionario de la Municipalidad, el ciudadano, Gerardo Rodríguez López, Ex Alcalde Municipal, por el período del 25 de enero de 2006 al 25 de enero de 2010, responde a la supuesta comisión del delito, por abuso de autoridad.



---

**MUNICIPALIDAD DE OROPOLÍ,  
DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO**

**CAPÍTULO V**

**RECOMENDACIÓN**

## **CAPÍTULO V**

### **RECOMENDACIÓN**

#### **A la Coordinadora de la Comisión Interventora del Ministerio Público**

En base a este informe, correspondiente a la Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal, realizada a la Municipalidad de Oropolí, Departamento de El Paraíso, recomendamos se realicen los análisis e investigaciones del caso y se efectúen las acciones que se consideren procedentes, informando al Tribunal Superior de Cuentas para las demás acciones que sean necesarias.

Tegucigalpa, MDC., 17 de julio de 2013

---

**CARMEN ESTER RODRÍGUEZ**  
Supervisor de Auditorías

---

**JOSÉ TIMOTEO HERNÁNDEZ REYES**  
Jefe de Departamento de Auditorías  
Municipales

---

**GUILLERMO A. MINEROS MEDRANO**  
Director de Municipalidades