



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 01 DE JUNIO DEL 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE NAGAROTE,
DEPARTAMENTO DE LEÓN.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR- 1060-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintitrés de septiembre del año dos mil veintiuno. Las once y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León, se le practicó auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión ejecutados en el año dos mil veinte, por lo que la Dirección de Auditorías Municipales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha uno de junio del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP- 03-040-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de auditoría se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, en lo aplicable a ese tipo de auditoría y sobre la base de lo dispuesto en la Ley No. 681, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado. Que durante el curso del proceso administrativo se dio la tutela y garantía del debido proceso y se cumplió a cabalidad con las diligencias mínimas del mismo, conforme lo establece la Constitución Política de la República de Nicaragua y la referida ley orgánica de este ente fiscalizador para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos y terceros relacionados, señores: **Juan Gabriel Hernández Rocha**, alcalde; **Nellys Antonia Rueda Morales**, vicealcaldesa; **Betis Irene Corea Fernández**, secretaria del Concejo Municipal; **Iveth del Socorro West Cuesta**, gerente municipal; **Madeling Isolda Hernández Montalván**, directora de proyectos; **Mario David Carrión Galo**, director de planificación; **Santos Bismar García Solís**, director administrativo; **Oscar Guillermo Cruz Mayorga**, director financiero; **María Yessenia Mayorga Sánchez**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **María José Ponce Aranda**, responsable de recursos humanos; **María de los Ángeles Orozco**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Gloria del Carmen Lezama Ojeda**, responsable de contabilidad; **Vida Luz Martínez Rueda**, responsable de presupuesto; **Jhonny Alejandro Arana**, responsable de la Unidad de Informática; **Patricia Isabel Montoya Castillo**, responsable de caja general; **Mayra Damaris Hernández Aguilar**, responsable de bodega; **Brígido Lesster Navarro Gutiérrez**, responsable de activo fijo; **Carlos Alberto Dávila Real**, responsable de formulación de proyectos, todos de la comuna auditada y **Álvaro Lenin Mora**



Izaba y Yubelka Cecilia Figueroa Torrez, todos ellos contratistas a quienes se les adjudicaron procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León. En cumplimiento a lo prescrito en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada. El día uno de junio del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados derivados de la auditoría a los servidores públicos ligados a las operaciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor los resultados conclusivos determinaron: **1)** Con respecto al control interno establecido por la administración de la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León, para la ejecución de los proyectos de inversión, se determinaron deficiencias que se describen en los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** Registros de desembolsos no presentan como parte de la documentación de respaldo de los comprobantes de cheques, solicitud de pago y órdenes de compras y **b)** Expedientes de contrataciones administrativas municipales con omisiones de requisitos en su conformación. **2)** La administración de la Alcaldía de Nagarote, departamento de León, planificó, programó, usó y reportó la ejecución de los proyectos de inversión municipal según la fuente de financiamiento de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales; excepto por los hallazgos de incumplimiento de ley, siendo estos: **a)** La alcaldía no asignó de las trasferencias para inversión, los porcentajes mínimos para los sectores priorizados; **b)** En los procesos de compras por cotización de menor cuantía, la invitación a cotizar no se envió por escrito o por medio electrónico a los proveedores de la localidad; y **c)** El Plan de inversión municipal no fue remitido al Sistema Nacional de Inversión Pública. **3)** Los proyectos de inversión ejecutados en el período dos mil veinte por la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León, se realizaron conforme lo dispuesto en las condiciones contractuales definidas en los convenios y contratos suscritos. **4)** Los proyectos de inversión ejecutados en el período auditado, cumplieron con las condiciones socio económicas definidas, al constatar mediante revisión de los perfiles de proyectos que se establecieron y las necesidades a cubrir y **5)** No se determinaron hechos que originen responsabilidades.

CONSIDERACIONES DE DERECHO:

La Ley No. 681, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, en su



artículo 9, numeral 1) dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que el artículo 28, párrafo segundo de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que este sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere la facultad de la Contraloría General de la República de pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las entidades y organismos sujetos a esta ley y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, caso de haberlas, caducará en diez años, contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. En el presente caso el informe de auditoría de cumplimiento, objeto de la presente resolución administrativa, cumple con los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyeron con hallazgos de control interno y de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), y 95 de la Ley No. 681, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, los suscritos miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que la ley les confiere, acuerdan:

PRIMERO: Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento, de fecha uno de junio del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-03-040-2021**, emitido Dirección de Auditorías Municipales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría



General de la República, derivado de la revisión efectuada a los proyectos de inversión ejecutados por la **Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León, en el año dos mil veinte.**

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos y terceros relacionados de la municipalidad auditada, señores: **Juan Gabriel Hernández Rocha**, alcalde; **Nellys Antonia Rueda Morales**, vicealcaldesa; **Betis Irene Corea Fernández**, secretaria del Concejo Municipal; **Iveth del Socorro West Cuesta**, gerente municipal; **Madeling Isolda Hernández Montalván**, directora de proyectos; **Mario David Carrión Galo**, director de planificación; **Santos Bismar García Solís**, director administrativo; **Oscar Guillermo Cruz Mayorga**, director financiero; **María Yessenia Mayorga Sánchez**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **María José Ponce Aranda**, responsable de recursos humanos; **María de los Ángeles Orozco**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Gloria del Carmen Lezama Ojeda**, responsable de contabilidad; **Vida Luz Martínez Rueda**, responsable de presupuesto; **Jhonny Alejandro Arana**, responsable de la Unidad de Informática; **Patricia Isabel Montoya Castillo**, responsable de caja general; **Mayra Damaris Hernández Aguilar**, responsable de bodega; **Brígido Lester Navarro Gutiérrez**, responsable de activo fijo; **Carlos Alberto Dávila Real**, responsable de formulación de proyectos todos de la comuna auditada; **Álvaro Lenin Mora Izaba** y **Yubelka Cecilia Figueroa Torrez**, todos ellos contratistas a quienes se les adjudicaron procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la **Alcaldía Municipal de Nagarote, departamento de León**, el que deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandate el ordenamiento jurídico y las normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; además deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.



Esta resolución administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley.

La presente resolución administrativa está escrita en cinco (05) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos cincuenta y uno (1251) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintitrés de septiembre del año dos mil veintiuno, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

Dra. María José Mejía García
Presidenta del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ
M/López