

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 15 DE JUNIO DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO,
DEPARTAMENTO DE LEÓN.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR- 1686-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, once de noviembre del año dos mil veintiuno. Las diez y dieciséis minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León, se le practicó auditoría financiera al informe de cierre de ingresos y egresos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del 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 financiera de fecha quince de junio del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-03-125-2021**. 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 en 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 y exservidores públicos municipales, señores: **Isidra Isabel Donaire Vallejos**, alcaldesa; **Marvin Alexander Mayorga Reyes**, vicealcalde; **Warner Isidro Pallais Jarquín**, secretario del Concejo Municipal; **Rosania del Socorro Centeno Reyes**, gerente municipal; **Carla Vanesa Jerez Valle**, directora financiera; **Petrona Olivia Gómez Munguía**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Jesenia Leonor Chevez Rivas**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Jimmy Ramón Zapata Guido**, director de proyecto; **Luis Augusto Berrios Linarte**, asesor legal; **Amada del Socorro Arauz Cano**, responsable de contabilidad; **Janía Mercedes Morales Rojas**, responsable de almacén; **Mauricio Ramón Linarte Baca**, responsable de caja; **Tomas Antonio Silva Paiz**, responsable del informática; **María Antonia Solís Velásquez**, responsable de presupuesto; **Mary Helen Natalia Norori Páiz**, responsable de administración tributaria; **Gema Susan Quezada Rojas y José Nestalí Escorcía Saavedra**, planificadores de proyecto; **Xochilth Amparo Láinez Abarca**, formulador de proyecto; **Anielka María Guido Jarquín**, exresponsable de caja; **Concepción**

Chevez Leyva, exdirectora financiera; todos de la comuna auditada; y **José Roberto González Ortiz** y **José Antonio López Acosta**, contratistas a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, 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 comunicación constante con los interesados de la municipalidad auditada. En fecha quince de junio del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1) El Informe de Cierre de Ingresos y Egresos** de la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León, presentó razonablemente en todos sus aspectos importantes, los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con sus reformas incorporadas; la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma; la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veinte. **2) La información financiera complementaria** se encontró razonablemente presentada en todos los aspectos importantes, en relación con el informe de cierre de ingresos y egresos tomado en su conjunto. **3) Se determinaron hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a) La municipalidad no cuenta en sus archivos con los cheques pagados y devueltos por el banco; b) La Oficina de Recursos Humanos no cuenta con el Manual de Cargos y Funciones; c) No se elaboran comprobantes de diarios para el registro contable de las transferencias presupuestarias; y d) No se elabora programa de mantenimiento preventivo para los vehículos en uso y en mal estado de la Alcaldía Municipal de La Paz Centro; y 4) En cuanto al Seguimiento de las recomendaciones de auditorías de años anteriores** la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León, de nueve (09) recomendaciones contenidas en el informe de referencia ARP-03-071-2020, de fecha ocho de octubre del año dos mil veinte, se han implementado tres (03) recomendaciones, cuatro (04) se encuentran en proceso, y dos (02) no implementadas, para un grado de cumplimiento del cincuenta y cinco punto cinco por ciento (55.5%).

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 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, así como evaluar la ejecución presupuestaria. 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 éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados; adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. 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 para 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 financiera, 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, así como falta de implementación de recomendaciones derivadas de auditorías precedentes; en razón de ello, este Consejo Superior considera, como ente rector del sistema de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, formular recomendaciones derivadas de las auditorías gubernamentales para mejorar las operaciones que permitan a las entidades y organismos del sector público una administración eficaz y transparente de los recursos del Estado; razón suficiente para que las recomendaciones se cumplan sin demora, situación que no sucedió en el presente caso, dado que hubo cumplimiento parcial, de tal manera se ordena por última vez a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León, implementar las recomendaciones de auditorías vencidas y aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de Auto 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. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones pendientes de auditorías predecesoras, 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:

Conforme los artículos 9, numerales 1) 12) y 26) 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 Financiera de fecha quince de junio del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-03-125-2021**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte,

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Isidra Isabel Donaire Vallejos**, alcaldesa; **Marvin Alexander Mayorga Reyes**, vicealcalde; **Warner Isidro Pallais Jarquín**, secretario del Concejo Municipal; **Rosania del Socorro Centeno Reyes**, gerente municipal; **Carla Vanesa Jerez Valle**, directora financiera; **Petrona Olivia Gómez Munguía**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Jesenia Leonor Chevez Rivas**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Jimmy Ramón Zapata Guido**, director de proyecto; **Luis Augusto Berrios Linarte**, asesor legal; **Amada del Socorro Arauz Cano**, responsable de contabilidad; **Jania Mercedes Morales Rojas**, responsable de almacén; **Mauricio Ramón Linarte Baca**, responsable de caja; **Tomas Antonio Silva Paiz**, responsable del informática; **María Antonia Solís Velásquez**, responsable de presupuesto; **Mary Helen Natalia Norori Páiz**, responsable de administración tributaria; **Gema Susan Quezada Rojas** y **José Nestali Escorcía Saavedra**, planificadores de proyecto; **Xochilth Amparo Laínez Abarca**, formulador de proyecto; **Anielka María Guido Jarquín**, exresponsable de caja; **Concepción Chevez Leyva**, exdirectora financiera; todos de la comuna auditada; y **José Roberto González Ortiz** y **José Antonio López Acosta**, contratistas.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones no aplicadas, 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 la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución 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 membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos cincuenta y nueve (1259) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día once de noviembre 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