

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 08 DE NOVIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO,
DEPARTAMENTO DE LEÓN.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-3990-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiocho de noviembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento para el seguimiento a recomendaciones no implementadas, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, y que están con plazo vencido según Resolución de Informe de Auditoría RIA-CGR-2859-2023, aprobada por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República; 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 ocho de noviembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-03-203-2024**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo 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. 2) Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio la garantía y tutela efectiva 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, por lo que se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Isidra Isabel Donaíre Vallejos**, alcaldesa; **Marvin Alexander Mayorga Reyes**, vicealcalde; **Warner Isidro Pallais Jarquín**, exsecretario del Concejo Municipal; **Rosania del Socorro Centeno Reyes**, gerente municipal; **Petrona Olivia Gómez Munguía**, responsable de la gestión del talento humano; **Jimmy Ramón Zapata Guido**, director de planificación municipal e inversión; **Carla Vanessa Jerez Valle**, exdirectora financiera; **Amada del Socorro Aráuz Cano**, directora financiera/excontadora general; **Marcos Evangelista Espinoza Méndez**, contador general (a.i.)/ exauxiliar contable; **María Antonia Solís Velásquez**, exresponsable de control y presupuesto; **Flor de María Munguía Silva**, responsable de control y presupuesto; **Janía Mercedes Morales Rojas**, responsable de Bodega y Activo Fijo y **Axell Fernando Umazor Castellón**, secretario de la alcaldesa, todos de la Alcaldía Municipal de La paz Centro, departamento de León. 3) De conformidad con lo establecido 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 municipalidad auditada; y 4) Asimismo, en fecha siete de noviembre del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **Conclusión con Reserva:** En base al trabajo de auditoría efectuado, se considera que, la Alcaldía Municipal de La Paz Centro, departamento de León cumplió en todos sus aspectos significativos con los criterios establecidos; excepto por el hallazgo de control interno consistente en: falta de implementación de tres (3) de cuatro (4) recomendaciones contenidas en el informe de referencia ARP-03-255-23; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia RIA-CGR-2859-2023; para un grado de cumplimiento de un veinticinco por ciento (25%); y 2) No se identificaron hechos que den origen a responsabilidades a cargo de los servidores públicos relacionados con las operaciones.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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 éste 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 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 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 concluyen con un hallazgo de control interno, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de La paz Centro, departamento de León, aplicar la medida correctiva establecida en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que ésta constituye



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 calendario para su efectivo cumplimiento. Respecto a dichas recomendaciones no cumplidas, este Ente Fiscalizador ve con mucha preocupación que la municipalidad auditada ha venido desatendiendo de forma reiterada la aplicación de las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditorías previas, por lo que se le recuerda que es un deber de las entidades y organismos de la Administración Pública, cumplir y aplicar dichas recomendaciones de auditoría; debiendo informar sobre sus resultados a la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), y 95 de la Ley N°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 ocho de noviembre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-03-203-2024**, derivado del seguimiento a recomendaciones no implementadas, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, y que están con plazo vencido según Resolución de Informe de Auditoría RIA-CGR-2859-2023, aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República.

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**, exsecretario del Concejo Municipal; **Rosania del Socorro Centeno Reyes**, gerente municipal; **Petrona Olivia Gómez Munguía**, responsable de la gestión del talento humano; **Jimmy Ramón Zapata Guido**, director de planificación municipal e inversión; **Carla Vanessa Jerez Valle**, exdirectora financiera; **Amada del Socorro Aráuz Cano**, directora financiera/excontadora general; **Marcos Evangelista Espinoza Méndez**, contador general (a.i.)/ exauxiliar contable; **María Antonia Solís Velásquez**, exresponsable de control y presupuesto; **Flor de María Munguía Silva**, responsable de control y presupuesto; **Jania Mercedes Morales Rojas**, responsable de Bodega y Activo Fijo y **Axell Fernando Umanzor Castellón**, secretario de la alcaldesa, todos de la Alcaldía Municipal de La paz Centro, departamento de León.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA PAZ CENTRO, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de control interno reflejado en el informe en Auto, en un



plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

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 cuatro (04) páginas de papel bond tamaño carta con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil cuatrocientos siete (1407) de las diez de la mañana del día veintiocho de noviembre del año dos mil veinticuatro, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Presidente en Funciones del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

Lic. Lorena Concepción Valle Sotomayor
Miembro Suplente del Consejo Superior

SRS/MFCM/MLZH/JCSA