

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 26 DE NOVIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CONQUISTA,
DEPARTAMENTO DE CARAZO.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-4268-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecinueve de diciembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y doce minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los procesos ordinarios de contratación con montos superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), efectuados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CONQUISTA, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; 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 veintiséis de noviembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-03-255-2024**. 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones, siendo éstos los señores: **Odeth Verónica Cruz Umaña**, alcaldesa/ex vicealcaldesa; **Ramón Enrique López Gómez**, exalcalde; **Marvin Ramón Flores Jiménez**, secretario del Concejo Municipal; **Gerardo de la Cruz Umaña Narváez**, exalcalde; **Cándida Rosa Cruz Martínez**, ex vicealcaldesa; **Hannia de los Ángeles Umaña Rocha**, exdirectora administrativa financiera; **Aydalila Traña Aburto**, responsable de contabilidad general; **Casimiro Antonio Berroterán Salvatierra**, responsable de adquisiciones/miembro del Comité de Evaluación; **Norman José Bermúdez Saballos**, asesor legal/miembro del Comité de Evaluación; **Silvio Ramón Cruz Martínez**, responsable de recursos humanos; **Pedro Rolando Chávez Chávez**, director de proyectos/miembro del Comité de Evaluación; **Olga María Umaña Mora**, directora administrativa financiera y **José Marlon Umaña Traña**, exresponsable de presupuesto municipal, todos de la Alcaldía Municipal de la Conquista, departamento de Carazo. 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 veintiuno de agosto del año dos mil

veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, consignando sus comentarios en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que se revisó el cien por ciento (100%) de los procesos ordinarios de contratación con monto superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), compuesto de once (11) procesos de contrataciones, de los cuales ocho (8) corresponden a Compras por Cotización de Mayor Cuantía y tres (3) a Licitaciones por Registro, cuyo importe total revisado asciende a la cantidad global de **ONCE MILLONES QUINIENTOS SEIS MIL SETECIENTOS VEINTE CÓRDOBAS CON 63/100 (C\$11,506,720.63)** y los resultados conclusivos son los siguiente: **1) Conclusión con Reserva:** La Alcaldía Municipal de la Conquista, departamento de Carazo, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés, cumplió en todos sus aspectos significativos, con los criterios, leyes, normas y regulaciones aplicables correspondientes a la ejecución de los procesos ordinarios de contratación con montos superior a los quinientos mil córdobas (C\$500,000.00); excepto por el **hallazgo de inobservancia al ordenamiento jurídico** consistente en *procesos de contrataciones con omisiones legales y reglamentarios en la Ley No. 801 Ley de Contrataciones Administrativas Municipales y su Reglamento General.* **2)** Se determinaron **hallazgos de control interno** siendo éstos: **a)** *Expedientes de contratación desactualizados;* y **b)** *Remisión extemporánea de expedientes administrativos de contrataciones a la Contraloría General de la República.* **3) Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores:** De dos (2) recomendaciones contenidas en el informe de referencia **ARP-03-193-2023**, de fecha quince de mayo del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia **RIA-CGR-2465-2023**, de fecha veintitrés de noviembre del año dos mil veintitrés; la Alcaldía Municipal de La Conquista, departamento de Carazo, implementó una (1) recomendación y una (1) no se encuentra implementada; para un grado de cumplimiento del cincuenta por ciento (50%); y **4)** No se identificaron hechos que den origen a responsabilidades.

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 hallazgos de control interno, incumplimiento al ordenamiento jurídico y recomendación incumplida con plazo vencido derivada de auditoría predecesora, se ordena a la máxima autoridad la Alcaldía Municipal de La Conquista, departamento de Carazo, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones contenidas en el informe en Auto, 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 calendario, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar la recomendación incumplida con plazo vencido, derivada de auditoría previa; debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 12) y 26), 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 veintiséis de noviembre del año dos mil veinticuatro emitido por la Dirección de Auditorías Municipales de la Contraloría General de la República, con referencia: **ARP-03-255-2024**, derivado de la revisión a los procesos de contratación con montos superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), efectuados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CONQUISTA, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Odeth Verónica Cruz Umaña**, alcaldesa/ex vicealcaldesa; **Ramón Enrique López Gómez**, exalcalde; **Marvin Ramón Flores Jiménez**, secretario del Concejo Municipal; **Gerardo de la Cruz Umaña Narváez**, exalcalde; **Cándida Rosa Cruz Martínez**, ex vicealcaldesa; **Hannia de los Ángeles Umaña Rocha**, exdirectora administrativa financiera; **Aydalila Traña Aburto**, responsable de contabilidad general; **Casimiro Antonio Berroterán Salvatierra**, responsable de adquisiciones/miembro del Comité de Evaluación; **Norman José Bermúdez Saballos**, asesor legal/miembro del Comité de Evaluación; **Silvio Ramón Cruz Martínez**, responsable de recursos humanos; **Pedro Rolando Chávez Chávez**, director de proyectos/miembro del Comité de Evaluación; **Olga María Umaña Mora**, directora administrativa financiera y **José Marlon Umaña Traña**, exresponsable de presupuesto municipal, todos de la Alcaldía Municipal de la Conquista, departamento de Carazo.



TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CONQUISTA, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; asimismo, que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar la recomendación incumplida con plazo vencido, derivada de auditoría previa; los que comenzarán 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 diez (1410) de las diez de la mañana del día diecinueve de diciembre del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

DMAH/MFCM/MLZH/JCSA