



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME : 08 DE OCTUBRE DEL 2019
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE ACOYAPA,
 DEPARTAMENTO DE CHONTALES
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 103-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, treinta y uno de enero del año dos mil veinte. Las nueve y treinta y cuatro minutos de la mañana.

VISTOS RESULTA

A la alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de Chontales, se le practicó auditoría de cumplimiento al sistema de contratación y administración de bienes y servicios, en los procesos de contrataciones efectuados en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, y para tal efecto se emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha ocho de octubre del año dos mil diecinueve, con referencia: **AC-137-002-2019**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de Chontales. Cita el referido informe que la labor de la auditoría de cumplimiento se practicó, de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 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 en fechas del ocho al diez de julio del año dos mil diecinueve, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, a saber: **Nelly Marina García Molina**, alcaldesa; **José Antonio Báez Gutiérrez**, director de administración financiera; **Mayrelis Socorro Sevilla Lazo**, contadora general; **Gladys Mariceli Duarte Sevilla**, responsable de adquisiciones; **Kattia Imara Quintanilla Mena**, analista en procesos de contratación; **Agustín Alexander Sevilla Ramírez**, responsable de proyectos; **José Iván Cabrera Pineda**, responsable de catastro; **Walter Antonio García Zeledón**, director de servicios municipales; **Delvin Ernesto Sevilla Murillo**, gerente Municipal; **Gregoria Mejía López**, secretaria, del Concejo Municipal; **Ayerdy Alfonso García Bermúdez**, vice alcalde; y **José Luis Oporta Ugarte**, asesor legal, todos de la alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Chontales. Conforme el artículo 57 de la indicada ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el transcurso del proceso administrativo se mantuvo constante comunicación con los interesados. Que no habiendo más trámites que cumplir, se está en el caso de resolver; por lo que,

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría los resultados conclusivos son: **1)** De acuerdo al sistema de contratación y administración de bienes y servicios que implementa el área de adquisiciones de la alcaldía de Acoyapa, sobre los procesos de contrataciones de bienes y servicios en todas en sus modalidades, se cumplió adecuadamente con el registro y control de todos y cada uno de los procedimientos de contrataciones, así mismo, efectúa de manera adecuada cada etapa del proceso de contratación en el sistema de contrataciones administrativas del Estado, dejando evidencia de dichos registros y publicaciones en los correspondientes expedientes de contrataciones municipales, siendo suficiente y apropiado, excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** Expedientes de contrataciones iguales o superiores a quinientos mil córdobas sin remitirse a la Contraloría General de la República; **b)** Carencia en los expedientes de los procesos de contrataciones de la constancia de régimen de prohibiciones; **c)** La resolución de inicio en los procesos de licitación no señala la finalidad pública, así mismo no indicó la ejecución del contrato que este no supere más de un período presupuestario; **d)** Falta de requisitos en las resoluciones administrativas emitidas en los procesos de licitación adjudicados por la máxima autoridad; **e)** Falta de constancia de registro de proveedores municipales en los expedientes de procesos de contratación de compra por cotización de menor cuantía en el año dos mil dieciocho; **f)** Falta de aprobación de los Pliegos Bases de Condiciones en los procesos de licitación ejecutados por la municipalidad en el período del año dos mil dieciocho; **g)** Debilidades en las actas de recepción de ofertas y actas de apertura de ofertas; **h)** Los contratos suscritos no se ajustan al modelo en los pliegos de base y condiciones; e, **i)** Vigencia de la garantía de vicios ocultos menor al plazo establecido en la Ley de Contrataciones Municipales. **2)** La administración de la alcaldía municipal de Acoyapa, cumplió con todos los aspectos importantes, establecidos en las autoridades que la rigen, criterios y demás regulaciones aplicables en lo concerniente a los procesos de contrataciones de bienes y servicios en sus distintas modalidades (licitación por registro, licitación pública, contratación simplificada, compras por cotización de mayor y menor cuantía) que se ejecutaron durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho. **3)** Los pagos efectuados se encuentran debidamente autorizados por los servidores competentes, registrados



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

adecuadamente en el informe de ejecución presupuestaria al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, y que los bienes y servicios fueron adquiridos satisfactoriamente, conforme con las especificaciones requeridas y las condiciones contractuales establecidas en cada procedimiento de contratación. Los desembolsos efectuados por la alcaldía a consecuencia de los procedimientos de contrataciones municipales de bienes y servicios, se encuentran respaldados con la documentación suficiente y apropiada; y **4)** No se identificaron hallazgos a que hubiere lugar con responsabilidad.

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 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica, estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de la Contraloría General de la República 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 tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental, y en vista que los resultados de la auditoría concluyen con hallazgos de control interno, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad administrativa de la alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de Chontales, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos conforme lo dispuesto en el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, ya que constituye el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

administración, control interno y gestión municipal. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de noventa días (90), debiendo informar a este Consejo Superior sobre sus resultados, por lo que así deberá declararse. 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 TANTO:

Por lo anteriormente expuesto y 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,

RESUELVEN:

PRIMERO: Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha ocho de octubre del año dos mil diecinueve, con referencia **AC-137-002-2019** derivado de la revisión practicada al sistema de contratación y administración de bienes y servicios, en los procesos de contrataciones de la **alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de Chontales** por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos nominados en el Vistos Resulta de la presente resolución administrativa.

TERCERO: Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa de la alcaldía municipal de Acoyapa, departamento de Chontales, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría en un plazo no mayor de noventa (90) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar sobre ello a este Órgano Superior. 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución 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 numero mil ciento setenta y uno (1,171) de las nueve y treinta minutos de la mañana del treinta y uno de enero del año dos mil veinte, 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

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior