



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 06 DE OCTUBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE BONANZA,
REGIÓN AUTÓNOMA COSTA CARIBE NORTE
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-001-2022
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma Costa Caribe Norte, se le practicó auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión ejecutados en el año dos mil veinte; por lo que la Delegación de la Región Autónoma de la Costa Caribe del Norte, con sede en la ciudad de Puerto Cabezas de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República; emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha seis de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-04-001-2022**. 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 interesados, señores: **Alexander Modesto Alvarado Lam**, alcalde municipal; **Jamileth Lino Macario**, vicealcaldesa; **Martha Ana Lagos Hernández**; secretaria del Concejo Municipal; **Keylin Amaridys Torrez Herrera**, directora administrativa; **Karen Melissa Pérez Sánchez**, directora de finanzas; **Heidy Sevilla**, responsable de presupuesto; **Fátima Gabriela Obando González**, contadora general; **Liana Jasmina Calix Vargas**, directora de planificación y proyectos; **Hermógenes Alberto Dávila Silva**, responsable de proyectos; **Yohana Aracely Siles López**, analista de compras; **Kelia Gómez Tinoco**, directora de la Unidad de Adquisiciones; **Marcia Marina Monjarrez Sevilla**, responsable de recursos humanos; **Emmy Lorena Castellón Espinoza**, excontadora general; **Iveth Carolina Flores Vásquez**, asesora legal; **Mario Enrique Medina Jarquín**, director de servicios municipales; **Dania Marisell Lacayo Reyes**, directora de la Unidad de Caminos y **Daisy María Membreño Morales**, coordinadora de proyectos sociales, todos de la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte. 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 entidad auditada. En fecha veinticinco de agosto del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos municipales 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)** No se determinaron deficiencias reportables en el control interno establecido por la administración de la Alcaldía Municipal de Bonanzas, Región Autónoma de la Costa Caribe del Norte, para la ejecución de los proyectos de inversión. **2)** La administración de la Alcaldía Municipal de Bonanzas, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, 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 Reforma; y la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales; excepto por los hallazgos de incumplimiento relacionados en el informe en Autos, consistente en: **a)** *No se lleva un registro estadístico de los procedimientos de contratación o un resumen de los procesos ejecutados en el año dos mil veinte;* **b)** *Programación de contrataciones contenidas en el Plan General de Adquisiciones con costos menores al presupuesto aprobado;* **c)** *Expedientes de proceso de contrataciones, por montos superiores a los Quinientos Mil Córdobas (C\$500,000.00), no fueron remitidos a la Contraloría General de la República;* y **d)** *Expedientes de contrataciones sin índices de contenido, con numeración de folios incompleta y documentos archivados, no guardan orden cronológico.* **3)** Se comprobó que los proyectos de inversión ejecutados en el período dos mil veinte por la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma Costa Caribe Norte, fueron realizados 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 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 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 concluyeron con un hallazgo de incumplimiento de ley, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, implementar 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 municipal. 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. Que para su implementación 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:

Conforme 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 seis de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-04-001-2022**, derivado de la revisión de los proyectos de inversión, ejecutados en el año dos mil veinte, por la **Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte**.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Alexander Modesto Alvarado Lam**, alcalde municipal; **Jamileth**



Lino Macario, vicealcaldesa; **Martha Ana Lagos Hernández**; secretaria del Concejo Municipal; **Keylin Amaridys Torrez Herrera**, directora administrativa; **Karen Melissa Pérez Sánchez**, directora de finanzas; **Heidy Sevilla**, responsable de presupuesto; **Fátima Gabriela Obando González**, contadora general; **Liana Jasmina Calix Vargas**, directora de planificación y proyectos; **Hermógenes Alberto Dávila Silva**, responsable de proyectos; **Yohana Aracely Siles López**, analista de compras; **Kelía Gómez Tinoco**, directora de la Unidad de Adquisiciones; **Marcia Marina Monjarrez Sevilla**, responsable de recursos humanos; **Emmy Lorena Castellón Espinoza**, excontadora general; **Iveth Carolina Flores Vásquez**, asesora legal; **Mario Enrique Medina Jarquín**, director de servicios municipales; **Dania Marisell Lacayo Reyes**, directora de la Unidad de Caminos y **Daisy María Membreño Morales**, coordinadora de proyectos sociales, todos de la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte.

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Bonanza, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, 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. Además, deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejadas en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, 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 el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número un mil doscientos sesenta y cinco (1265) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día seis de enero del año dos mil veintidós, 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

MFCM/MLZ/ LARJ