



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 28 DE JULIO DEL 2023.  
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA  
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE QUEZALGUAQUE,  
DEPARTAMENTO DE LEÓN.  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2279-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, nueve de noviembre del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta y dos minutos de la mañana.

#### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría Financiera al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE QUEZALGUAQUE, DEPARTAMENTO DE LEÓN, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós**; 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 veintiocho de julio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-172-2023**. 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 y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores; **Lucía del Socorro Ruíz Borda**, alcaldesa; **Alba Luz Arrieta Vasque**, secretaria del Concejo Municipal; **Rosa del Carmen Zapata Salazar**, asistente del Despacho del Alcalde/responsable de caja chica; **Martha Silvia Tórrez Gómez**, directora administrativa financiera/exresponsable de contabilidad; **Hugo Javier Loza Martínez**, responsable de contabilidad/exresponsable de Informática; **Amparo de la Paz Rodríguez Flores**, responsable de recursos humanos; **José de los Santos Iglesia Delgado**, responsable del Registro del Estado Civil de las Personas; **Elmer Bautista Zapata Centeno**, asesor legal; **Ana Patricia Silva Betanco**, directora de planificación y proyectos; **Rodolfo Antonio Carrión Avendaño**, responsable de proyectos; **Carlos Alberto Flores Escobar**, supervisor de proyectos; **Lucas Bladimir Gómez López**, responsable de adquisiciones; **Jessennya Cristina Pérez Collado**, responsable de caja general y registro de fierro/exauxiliar de contabilidad; **Juana Raquel Somarriba Narváez**, responsable de administración tributaria/exresponsable de caja general y registro de fierro; **Douglas Antonio Melendes Espinoza**, responsable del programa Bismarck Martínez/exresponsable de administración tributaria; **Elvis Guadalupe Reyes Carrillo**, responsable de catastro; **Joaquín Daniel Herrera Caballero**, colector notificador de impuestos y **Bernardo Alexander Reyes Gálvez**, técnico de



deportes/exresponsable de bodega; todos de la Alcaldía Municipal de Quezalguaque, 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 y exservidores públicos relacionados de la municipalidad auditada. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha veintiocho de julio del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos municipales relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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 Quezalguaque, departamento de León, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los egresos efectuados, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; 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 veintidós. 2) **La información financiera complementaria**, está 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**, consistentes en: a) *No se generan reportes de marcadas de entrada y salida que permitan verificar el control de asistencia y puntualidad de los servidores públicos municipales;* b) *La Alcaldía Municipal de Quezalguaque, departamento de León, no cuenta con Manual de Procedimientos que regule las operaciones en el Área de Administración Tributaria;* c) *Expedientes de contribuyentes con documentación incompleta;* d) *Servidores públicos con vacaciones acumuladas mayores a treinta (30) días;* e) *Controles establecidos en la Normativa de Combustibles y Lubricantes, no son aplicados en su totalidad;* f) *La Alcaldía Municipal de Quezalguaque, departamento de León, no realizó autoevaluación de sus Sistemas de Control Interno y Sistemas de Administración, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós; y g) Ingresos por transferencias de capital, no se revelaron en el informe de cierre de ingresos y egresos al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.* 4) No se determinaron hechos que generen responsabilidades; y 5) Se efectuó **seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores**: La Alcaldía Municipal de Quezalguaque, departamento de León implementó las dos (2) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría financiera y de cumplimiento al informe de cierre de ingresos y egresos, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, de referencia ARP-03-031-2020 de fecha once de septiembre del año dos mil veinte; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia RIA-CGR-1441-2020, para un grado de cumplimiento del cien por ciento (100%).



### III. FUNDAMENTOS 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 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 concluyen con hallazgos de control interno se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Quezalguaque, departamento de León, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría 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, para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la municipalidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

### IV. POR LO EXPUESTO:

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, acuerdan:

**PRIMERO:** Aprobar el Informe de Auditoría Financiera de fecha veintiocho de julio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-172-2023**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE QUEZALGUAQUE, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Lucía del Socorro Ruíz Borda**, alcaldesa; **Alba Luz Arrieta Vasque**, secretaria del Concejo Municipal; **Rosa del Carmen Zapata Salazar**, asistente del Despacho del Alcalde/responsable de caja chica; **Martha Silvia Tórrez Gómez**, directora administrativa financiera/exresponsable de contabilidad; **Hugo Javier Loza Martínez**, responsable de contabilidad/exresponsable de Informática; **Amparo de la Paz Rodríguez Flores**, responsable de recursos humanos; **José de los Santos Iglesia Delgado**, responsable del Registro del Estado Civil de las Personas; **Elmer Bautista Zapata Centeno**, asesor legal; **Ana Patricia Silva Betanco**, directora de planificación y proyectos; **Rodolfo Antonio Carrión Avendaño**, responsable de proyectos; **Carlos Alberto Flores Escobar**, supervisor de proyectos; **Lucas Bladimir Gómez López**, responsable de adquisiciones; **Jessennya Cristina Pérez Collado**, responsable de caja general y registro de fierro/exauxiliar de contabilidad; **Juana Raquel Somarriba Narváez**, responsable de administración tributaria/exresponsable de caja general y registro de fierro; **Douglas Antonio Melendes Espinoza**, responsable del programa Bismarck Martínez/exresponsable de administración tributaria; **Elvis Guadalupe Reyes Carrillo**, responsable de catastro; **Joaquín Daniel Herrera Caballero**, colector notificador de impuestos y **Bernardo Alexander Reyes Gálvez**, técnico de deportes/exresponsable de bodega; todos de la Alcaldía Municipal de Quezalguaque, departamento de León.

**TERCERO:** Remitir el informe de auditoría Financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Quezalguaque, 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 calendario, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**CUARTO:** Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de



las recomendaciones a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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 mil trescientos cincuenta y cinco (1355) de las diez de la mañana del día nueve de noviembre del año dos mil veintitrés, 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. 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

AEBO/MFCM/MLZ/FJGG