



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	13 DE OCTUBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE CORINTO, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-2652-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, siete de diciembre del año dos mil veintitrés. Las diez y dieciséis minutos de la mañana.

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

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los proyectos de inversión pública, ejecutados por la **Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega**, en el año dos mil veintidós; por lo que la Delegación de Occidente con sede en la ciudad de Chinandega, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha trece de octubre del año dos mil veintitrés con referencia **ARP-07-214-2023**. 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. 2) Que durante 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 servidores y exservidores públicos municipales y tercero relacionado, señores: **Absalón Martínez Navas**, alcalde; **Lucinda Lagos López**, secretaria del Concejo Municipal; **Elizabeth de Jesús Pérez Leiva**, responsable de asesoría legal; **Leonor Mercedes Acosta González**, gerente municipal; **Débora Lisbeth Santamaría Munguía**, directora de finanzas; **Patricia Elizabeth García Centeno**, directora de adquisiciones; **Héctor Iván Romero Pérez**, director de proyectos; **Richard Jarold Martínez Arteaga**, director de servicios generales y municipales; **Brenda Lisseth García Álvarez**, responsable de recursos humanos; **Elsa Carolina Alvarado Martínez**, responsable de presupuesto; **Carla Lucrecia Ramírez Vallecillo**, responsable de compras; **Amalia Castillo Elías**, responsable de contabilidad; **Danilo José García LLanes**, responsable de bodega y suministro; **Ángelo Marcos Rivera Salgado**, exsupervisor de proyecto; todos de la municipalidad auditada y **Omar Emilio Rodríguez**, contratista, a quien se le adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega. 3) 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 servidores públicos de la municipalidad auditada; y 4) En fecha doce de octubre del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los



resultados de auditoría a los servidores públicos municipales ligados a las operaciones, quienes estuvieron de acuerdo y 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 control interno establecido para la administración de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, para la ejecución de los proyectos de inversión, fue efectivo, excepto por las deficiencias significativas que se encuentran reflejadas en los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** *La municipalidad no cuenta con manual de procedimientos para el proceso de planificación, programación, uso y reporte de la ejecución de los proyectos de inversión;* **b)** *Omisión de criterios establecidos en el Manual de Procedimientos de Tesorería, emitido por la municipalidad;* **c)** *La clasificación de la fuente de financiamiento del proyecto ejecutado con los Fondos de Mantenimiento Vial (FOMAV) no se presenta y revela correctamente en el Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal (SIAFM);* **d)** *No se incorporan en los expedientes administrativos de proyectos de inversión fotocopias de comprobantes de pagos realizados a los proveedores o contratistas; y e)* *Manual de Normas y Procedimientos de Control de Bienes y Manual de Normas y Procedimientos de Contabilidad no guardan relación y consistencia en el control y manejo de la tarjeta Kardex.* **2)** La administración de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, planificó, programó, usó y reportó la ejecución de los proyectos de inversión municipal según la fuente de financiamiento; de conformidad con los criterios establecidos en la Ley N° 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma, así como la Ley N° 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales y su Reglamento General en lo pertinente a la relación contractual, los convenios de donación o cooperación suscritos con las entidades pública u organización sin fines de lucro. **3)** Los proyectos de inversión fueron ejecutados por la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, de conformidad con las condiciones contractuales y cláusulas establecidas en los convenios suscritos. **4)** Los proyectos de inversión ejecutados en la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, durante el período auditado, cumplieron con las condiciones socioeconómicas definidas. **5) En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**, la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, implementó parcialmente la recomendación contenida en el informe en el informe de auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión pública ejecutados en el año dos mil veintiuno, de referencia ARP-03-109-2022 de fecha quince de julio del año dos mil veintidós; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante RIA-CGR-2548-2022, de fecha treinta y uno de octubre del año dos mil veintidós; para un grado de cumplimiento del cincuenta por ciento (50%); y **6)** No se identificaron hechos que originen responsabilidades a cargo de los servidores públicos o terceros relacionados de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega.

## 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 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, en 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 y una recomendación en proceso de implementación de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega, 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, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con la recomendación en proceso de implementación de auditoría previa; 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 los plazo indicados, 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:

Conforme los artículos 9, numerales 1), 12) y 26) 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 trece de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-07-214-2023**, derivado de la revisión a los proyectos de inversión pública, ejecutados por la **Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega**, en el año dos mil veintidós.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Absalón Martínez Navas**, alcalde; **Lucinda Lagos López**, secretaria del Concejo Municipal; **Elizabeth de Jesús Pérez Leiva**, responsable de asesoría legal; **Leonor Mercedes Acosta González**, gerente municipal; **Débora Lisbeth Santamaría Munguía**, directora de finanzas; **Patricia Elizabeth García Centeno**, directora de adquisiciones; **Héctor Iván Romero Pérez**, director de proyectos; **Richard Jarold Martínez Arteaga**, director de servicios generales y municipales; **Brenda Lisseth García Álvarez**, responsable de recursos humanos; **Elsa Carolina Alvarado Martínez**, responsable de presupuesto; **Carla Lucrecia Ramírez Vallecillo**, responsable de compras; **Amalia Castillo Elías**, responsable de contabilidad; **Danilo José García Llanes**, responsable de bodega y suministro; **Ángelo Marcos Rivera Salgado**, exsupervisor de proyecto; todos de la municipalidad auditada y **Omar Emilio Rodríguez**, contratista, a quien se le adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Corinto, departamento de Chinandega.
- 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 Corinto, departamento de Chinandega, que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con la recomendación en proceso de implementación derivada de auditoría predecesora, el 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 Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido los plazos indicados, 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 nueve (1359) de las diez de la mañana del día siete de diciembre 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

AAP/MFCM/MLZ/FJGG