



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 26 DE JULIO DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE CONDEGA,
DEPARTAMENTO DE ESTELÍ.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2759-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de diciembre del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta 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 CONDEGA, DEPARTAMENTO DE ESTELÍ** en el 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 de cumplimiento de fecha veintiséis de julio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-239-2023**. 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 municipales relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Aura María Montoya Lira**, alcaldesa municipal; **Marcos Lenin Calero Siles**, vicealcalde municipal; **María Adalí Olivas Hernández**, secretaria del Concejo Municipal; **Jairo Arce Avilés**, exalcalde municipal; **Ermaris de Fátima Centeno Chavarría**, directora administrativa financiera; **Lester Eladio García Olivas**, director de proyecto; **Julia Estela Roque Zúniga**, asesora legal; **Marta Elena López Ochoa**, responsable de contabilidad y **Mercedes Toruño Reyes**, responsable de la Unidad de Adquisiciones, todos de la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí. 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. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha veinticinco 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



control interno establecido por la administración de la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, para la ejecución de los proyectos de inversión, fue efectivo; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** La Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, no cuenta con manual o normativa que defina los procedimientos y controles para la administración de los proyectos de funcionamiento; **b)** Omisiones de criterios dispuestos en la Normativa de Procedimientos de la Dirección de Proyectos; **c)** Expedientes de proyectos no contienen índice, folio y referencias; **d)** La Dirección de Proyectos no realiza un plan de reserva de fondos, para la ejecución de los proyectos; **e)** No se adjunta como parte de la documentación de respaldo de los desembolsos, confirmación de la disponibilidad presupuestaria; **f)** La Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, no elaboró adenda por modificaciones a contratos; y **g)** En donaciones realizadas se omitieron requisitos para la asignación de ayudas sociales, dispuestos en la Normativa de Donaciones. **2)** En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditorías previas: de doce (12) recomendaciones, contenidas en 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 dieciocho, de referencia ARP-08-047-2020 de fecha diecinueve de noviembre del año dos mil veinte, auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la implementación del control interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, de referencia ARP-08-031-2022 de fecha once de agosto del año dos mil veintidós y auditoría financiera al informe de cierre de ingresos y egresos por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno, de referencias ARP-08-104-2022, de fecha veintisiete de octubre del año dos mil veintidós; aprobados por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante Resoluciones de Informes de Auditoría de referencias RIA-CGR-1640-2020, RIA-CGR-1723-2022 y RIA-2843-2022, de fechas diecinueve de noviembre del año dos mil veinte, veintiséis de octubre del año dos mil veintidós y quince de diciembre del año dos mil veintidós, respectivamente. La Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí implementó diez (10) recomendaciones y dos (2) no cumplidas, para un grado de cumplimiento del ochenta y tres punto tres por ciento (83.3%). **3)** La administración de la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, planificó, programó, usó y reportó la ejecución de los proyectos de inversión municipal, según la fuente de financiamiento, de conformidad con la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma. Así como, el cumplimiento de la Ley No. 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 cualquier entidad pública, organización sin fines de lucro o entidad privada. **4)** Los proyectos de inversión ejecutados en el período del año dos mil veintidós; se realizaron conforme lo dispuesto en las condiciones contractuales definidas en los convenios y cláusulas de los contratos suscritos. **5)** Los Proyectos de Inversión ejecutados, por la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí cumplieron con las condiciones socio económicas definidas; y **6)** No se determinaron hallazgos que originen responsabilidades.



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, 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 falta de implementación de recomendaciones de auditorías predecesoras; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, 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. Por lo que hace a las recomendaciones no implementadas que se derivan de auditorías previas, se ordenará a la Dirección General de Auditoría, practique auditoría de cumplimiento a las recomendaciones aún pendientes de implementarse.



IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con 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 veintiséis de julio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-239-2023**, derivado de los resultados a los proyectos de inversión pública, ejecutados por la **Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí, en el año dos mil veintidós.**

SEGUNDO: Por las recomendaciones no implementadas y que están con plazo vencido, se ordena a la Dirección General de Auditoría de este ente fiscalizador, practique auditoría de cumplimiento para los efectos de ley.

TERCERO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Aura María Montoya Lira**, alcaldesa municipal; **Marcos Lenin Calero Siles**, vicealcalde municipal; **María Adalí Olivas Hernández**, secretaria del Concejo Municipal; **Jairo Arce Avilés**, exalcalde municipal; **Ermarris de Fátima Centeno Chavarría**, directora administrativa financiera; **Lester Eladio García Olivas**, director de proyecto; **Julia Estela Roque Zúniga**, asesora legal; **Marta Elena López Ochoa**, responsable de contabilidad y **Mercedes Toruño Reyes**, responsable de la Unidad de Adquisiciones, todos de la Alcaldía Municipal de Condega, departamento de Estelí.

CUARTO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE CONDEGA, DEPARTAMENTO DE ESTELÍ**, 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.

QUINTO: 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 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 sesenta (1360) de las diez de la mañana del día catorce 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

AEBO/MFCM/ MLZ/FJGG