



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 18 DE NOVIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE NIQUINOHOMO,
DEPARTAMENTO DE MASAYA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-4274-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los procesos ordinarios de contratación con montos superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), efectuados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE NIQUINOHOMO, DEPARTAMENTO DE MASAYA**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; 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 dieciocho de noviembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-03-261-2024**. 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 públicos, siendo éstos los señores: **Pablo Elvis Tapia Canda**, alcalde; **Rosario del Carmen Potosme Sánchez**, vicealcaldesa; **Alex Salvador Baltodano Pavón**, secretario del Concejo Municipal; **Karla Suhey Aguilar Rodríguez**, gerente municipal; **Maribel del Socorro Muñoz Flores**, responsable del Departamento Administración y Finanzas; **Nelson Moisés López Muñoz**, responsable del Departamento de Proyectos; **Claren Milena Gallegos Gutiérrez**, responsable de la Oficina de Adquisiciones; **Evelio Josmarth Campos Pérez**, asesor legal; **Evelyn del Socorro Mora Muñiz**, responsable de gestión de talento humano y **Auxiliadora del Carmen Bonilla Rocha**, responsable de la Oficina de Contabilidad; todos de la Alcaldía Municipal de Niquinohomo, departamento de Masaya. 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; y 4) Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha trece de noviembre del año dos mil veinticuatro,



a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que se revisó el cien por ciento (100%) de los procesos ordinarios de contratación con monto superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), compuesto de quince (15) procesos de contrataciones, de los cuales seis (6) corresponden a Compras por Cotización de Mayor Cuantía, ocho (8) a Licitación por Registro y una (1) Contratación Simplificada, cuyo importe total revisado asciende a la cantidad global de **VEINTE MILLONES SEISCIENTOS DOCE MIL SEISCIENTOS SETENTA Y NUEVE CÓRDOBAS CON 57/100 (C\$20,612,679.57)** y el resultado conclusivo es el siguiente: **1) Conclusión con Adversa:** La Alcaldía Municipal de Niquinohomo, departamento de Masaya, no cumplió en todos sus aspectos significativos, con los criterios de las leyes, normas y regulaciones aplicables, correspondientes a la ejecución de los procesos ordinarios de contratación con montos superior a los quinientos mil córdobas (C\$500,000.00); determinándose **hallazgos de inobservancia al ordenamiento jurídico** consistente en *omisiones a la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales y su Reglamento General, en procesos ordinarios de contrataciones con montos superior a los quinientos mil córdobas (C\$500,000.00).* **2)** Se determinaron **hallazgos de control interno** siendo éstos: **a) Inadecuada estructura organizativa para el Área de Adquisiciones; b) Plan General de Adquisiciones (PGA), no actualizado en el año dos mil veintitrés; y c) Falta de verificación de las fianzas y garantías; y 3)** No se identificaron hechos que den origen a 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, como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyen con hallazgos de control interno e incumplimiento al ordenamiento jurídico, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Niquinohomo, departamento de Masaya, 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; debiendo informar sobre su resultado.

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 de Cumplimiento de fecha dieciocho de noviembre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-03-261-2024**, derivado de la revisión a los procesos ordinarios de contratación con montos superiores a quinientos mil córdobas (C\$500,000.00), efectuados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE NIQUINOHOMO, DEPARTAMENTO DE MASAYA**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Pablo Elvis Tapia Canda**, alcalde; **Rosario del Carmen Potosme Sánchez**, vicealcaldesa; **Alex Salvador Baltodano Pavón**, secretario del Concejo Municipal; **Karla Suhey Aguilar Rodríguez**, gerente municipal; **Maribel del Socorro Muñoz Flores**, responsable del Departamento Administración y Finanzas; **Nelson Moisés López Muñoz**, responsable del Departamento de Proyectos; **Claren Milena Gallegos Gutiérrez**, responsable de la Oficina de Adquisiciones; **Evelio Josmarth Campos Pérez**, asesor legal; **Evelyn del Socorro Mora Muñoz**, responsable de gestión de talento humano y **Auxiliadora del Carmen Bonilla Rocha**, responsable de la Oficina de Contabilidad; todos de la Alcaldía Municipal de Niquinohomo, departamento de Masaya.

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 NIQUINOHOMO, DEPARTAMENTO DE MASAYA**, 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; asimismo, que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario; el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

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 cuatro (04) páginas de papel bond tamaño carta con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil cuatrocientos diez (1410) de las diez de la mañana del día diecinueve de diciembre del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. 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

DMAH/MFCM/MLZ/JCSA