



**FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** : 31 DE AGOSTO DEL 2018  
**TIPO DE AUDITORÍA** : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO  
**ENTIDAD AUDITADA** : ALCALDÍA MUNICIPAL DE TELICA,  
DEPARTAMENTO DE LEÓN  
**CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** : RIA-CGR-024-2025  
**TIPO DE RESPONSABILIDAD** : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, nueve de enero del año dos mil veinticinco. Las diez y cuarenta y ocho minutos de la mañana.

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

1) Que se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE TELICA, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete; 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 y de cumplimiento de fecha treinta y uno de agosto del año dos mil dieciocho, con referencia **ARP-03-004-2025**. 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, exservidores públicos y terceros relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Marbelys Ríos Miranda**, alcaldesa; **Domingo Antonio López Pérez**, ex vicealcalde; **Arcenio Eusebio Reyes Tercero**, vicealcalde; **María Lourdes Calvo**, secretaria del Concejo Municipal; **Yamileth del Carmen Sevilla Flores**, secretaria de la alcaldesa y custodia de los fondos de caja chica "A"; **Greys Marina Salmerón Canales**, secretaria del vicealcalde y custodia de los fondos de caja chica "B"; **Nicolasa María Vargas Campos**, responsable de adquisiciones; **Francisco José Hernández Mendoza**, asesor legal; **Escarlett María Sevilla Montalván**, registradora civil; **Meyling Karina Salgado Montes**, responsable de recursos humanos; **Douglas Esteban Acevedo**, responsable de transporte; **Paola Mercedes Chévez Toval**, responsable de cultura y turismo; **Pedro Humberto García Morales**, director administrativo financiero; **Scarleth Carolina Gómez Vallecillo**, secretaria de la Dirección Administrativa Financiera; **Bernarda Clarivel Flores Ramírez**, contadora; **Kenia Patricia Hernández Áreas**, contadora general; **Erika del Rosario Donaire Meza**, responsable de administración tributaria; **José Manuel Herrera Delgado**, director de servicios municipales; **Jacinto Aristides López**, responsable de la Bodega Municipal; **Rosa Damaris Díaz Bautista**, directora de obras públicas; **Juan Alberto González Gómez**, responsable de medio ambiente;



**Cristian Leonardo Rodríguez Ríos**, responsable de gestión integral de riesgo; **José Luis Chévez Toval**, director de planificación; **Amanda María Chévez Torres**, responsable de promotoría; **Luis Ramón Ortiz Alarcón**, promotor de cultura y turismo, **Dominga Alexandra Canales Núñez**, auxiliar de administración tributaria; **Yeni del Socorro Bolaños Montalbán**, secretaria de Bodega; **Christian Oswaldo Escoto Berrios**, promotor de deporte; **Alan Octavio Rocha Calvo** y **José Andrés Flores Carvajal** técnicos de catastro; **Eneida del Socorro Berrios Vargas**, responsable de atención a la familia, niñez y adolescencia; **Yaritza Mercedes Alvarado Ruiz** y **Douglas Antonio Vega Morales**, cajeros; **Mario Amado Calvo Gómez**, formulador de proyectos; **María Alexandra Montoya Solís**, supervisora de proyectos; **Pedro Francisco Sevilla Donaire**, técnico en diseño y elaboración de proyectos; **Brian Antonio Bustamante Gutiérrez**, **Germán Maximino Zapata Urbina** y **José María Caballero Tercero**, colectores de impuestos; **Irwing Nicolás Flores Montes**, responsable de catastro; **Erlan José Baldelomar Rodríguez**, promotor social; **Javier Andrés Casco Martínez**, operario de servicios municipales; **Juana Aracelly García Arbizu**, **Gustavo Miguel Picado**, **Lucila Selfida Mairena**, **Yesenia Mireya Alvarado Morán**, **Elío Jerónimo Herrera Trujillo**, **José Emilio Baldizón García**, **Sacarías Juan Ríos Urbina**, **Carlos Alberto Trujillo Medina**, **Ramiro José Hernández Solís**, **Petrona Marcía Rivas**, **Eligio Eduardo Gómez**, **Jorge Alberto Betanco Colado**, **Juana Adela Ruiz Amador** y **María Raquel Ruiz**, concejales propietarios, todos de la comuna auditada; **Pablo Erick Zúñiga Peralta**, **Benito Martín Narváez Meza**, **Hamlet Arturo Cáliz Espinoza**, **José Ángel Solórzano Centeno**, **Erick Orlando Linarte Juárez**, **Alfredo Alexander Salgado Campos**, **Roberto Carlos Vallecillo**, **José Alberto Luna Olivarez** e **Ismael Isaac Ríos José**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Telica, 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 públicos de la municipalidad auditada; y 4) Asimismo, en fecha dos de agosto del año dos mil dieciocho, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la municipalidad auditada; quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

## **II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:**

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **Opinión: El informe de cierre de ingresos y egresos** de la Alcaldía Municipal de Telica, departamento de León, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos y egresos por el período finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete; de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con Reformas Incorporadas; Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma; Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma; y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil diecisiete. 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**, siendo éstos: **a)** Los Proyectos denominados "Reparación de camino en la comunidad El Hatillo" y "Construcción de Muro de Contención en Comunidad Paso de Laja" con deficiencias en su construcción; **b)** Inexistencia de estudio de prefactibilidad y orden de cambio para el Proyecto "Construcción de Muro de Contención en Comunidad Paso de Laja"; **c)** La municipalidad no cuenta con un sistema de gestión de riesgos; **d)** La alcaldía no cuenta con manuales de procedimientos, normativas, reglamentos y/o políticas debidamente aprobadas por el Concejo Municipal, para el control de sus operaciones y actividades; **e)** Falta de un programa de capacitación para los servidores públicos; **f)** Inexistencia de estudio o análisis de las actividades que requieren ser garantizadas con caución (seguros); **g)** Efectivo y valores recaudados en caja general diariamente entregados al gerente municipal y/o director administrativo financiero para su resguardo, y depositados tardíamente a las instituciones financieras; **h)** Falta de arqueos periódicos y sorpresivos a fondos y valores recepcionados en caja general y de los fondos de caja chica; **i)** Falta de resguardo de la documentación soporte de pagos realizados mediante desembolsos a través de cheques; **j)** Conciliaciones bancarias incompletas; **k)** El Comité de Auditoría y Finanzas ya constituido no ejerció sus funciones en el año dos mil diecisiete; **l)** No se dan a conocer los resultados de sus evaluaciones a los servidores públicos; **m)** Existen veintidós (22) recibos de entrada a Bodega prenumerados y en blanco que no se utilizaron en año dos mil diecisiete, que no han sido anulados **n)** Desembolsos bajo el concepto de publicidad y propaganda a Radio Telica Stereo, que fueron endosados y cambiados por un servidor público de la municipalidad; **ñ)** Bienes de la municipalidad en poder de terceros, no registrados en el inventario de la comuna; **o)** Falta de un adecuado control de asistencia y de cumplimiento del programa de vacaciones de los servidores públicos municipales; **p)** Falta de ajustes de los sistemas de administración y control interno en correspondencia con las Normas Técnicas de Control Interno (Coso 2013), emitidas por la Contraloría General de la República; y **q)** Exoneración de multa del impuesto municipal (IMI), hasta por el monto de dos mil novecientos cuarenta córdobas netos (C\$ 2,940.00), por parte del gerente municipal, que luego fue reintegrado; y **4)** La Alcaldía Municipal de Telica, departamento de León, cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones que le son aplicables, excepto por el hallazgo de auditoría, consistente en, que el Concejo Municipal aprobó por unanimidad de votos la renovación de contratos a veinticuatro (24) proveedores de crédito para la adquisición de bienes y servicios, obviando los procedimientos establecidos, lo que conllevaron incumplimientos a las normas jurídicas, correspondientes a los artículos 5 literal c) y 24 de la Ley No. 801 Ley de Contrataciones Administrativas Municipales; 6 del Reglamento a la precitada Ley No. 801.

### **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 financiera y 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 e incumplimiento a disposiciones legales establecidas; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Telica, 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, 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 Financiera y de Cumplimiento de fecha treinta y uno de agosto del año dos mil dieciocho, con referencia: **ARP-03-004-2025**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA TELICA, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Marbelys Ríos Miranda**, alcaldesa; **Domingo Antonio López Pérez**, ex vicealcalde; **Arcenio Eusebio Reyes Tercero**, vicealcalde; **María Lourdes Calvo**, secretaria del Concejo Municipal; **Yamileth del Carmen Sevilla Flores**, secretaria de la alcaldesa y custodia de los fondos de caja chica "A"; **Greys Marina Salmerón Canales**, secretaria del vicealcalde y custodia de los fondos de caja chica "B"; **Nicolasa María Vargas Campos**, responsable de adquisiciones; **Francisco José Hernández Mendoza**, asesor legal; **Escarlett María Sevilla Montalván**, registradora civil; **Meyling Karina Salgado Montes**, responsable de recursos humanos;



**Douglas Esteban Acevedo**, responsable de transporte; **Paola Mercedes Chévez Toval**, responsable de cultura y turismo; **Pedro Humberto García Morales**, director administrativo financiero; **Scarleth Carolina Gómez Vallecillo**, secretaria de la Dirección Administrativa Financiera; **Bernarda Clarivel Flores Ramírez**, contadora; **Kenia Patricia Hernández Áreas**, contadora general; **Erika del Rosario Donaire Meza**, responsable de administración tributaria; **José Manuel Herrera Delgado**, director de servicios municipales; **Jacinto Arístides López**, responsable de la Bodega Municipal; **Rosa Damaris Díaz Bautista**, directora de obras públicas; **Juan Alberto González Gómez**, responsable de medio ambiente; **Cristian Leonardo Rodríguez Ríos**, responsable de gestión integral de riesgo; **José Luis Chévez Toval**, director de planificación; **Amanda María Chévez Torres**, responsable de promotoría; **Luis Ramón Ortiz Alarcón**, promotor de cultura y turismo, **Dominga Alexandra Canales Núñez**, auxiliar de administración tributaria; **Yeni del Socorro Bolaños Montalbán**, secretaria de Bodega; **Christian Oswaldo Escoto Berrios**, promotor de deporte; **Alan Octavio Rocha Calvo** y **José Andrés Flores Carvajal** técnicos de catastro; **Eneida del Socorro Berrios Vargas**, responsable de atención a la familia, niñez y adolescencia; **Yaritza Mercedes Alvarado Ruiz** y **Douglas Antonio Vega Morales**, cajeros; **Mario Amado Calvo Gómez**, formulador de proyectos; **María Alexandra Montoya Solís**, supervisora de proyectos; **Pedro Francisco Sevilla Donaire**, técnico en diseño y elaboración de proyectos; **Brian Antonio Bustamante Gutiérrez**, **Germán Maximino Zapata Urbina** y **José María Caballero Tercero**, colectores de impuestos; **Irwing Nicolás Flores Montes**, responsable de catastro; **Erlan José Baldelomar Rodríguez**, promotor social; **Javier Andrés Casco Martínez**, operario de servicios municipales; **Juana Aracelly García Arbizu**, **Gustavo Miguel Picado**, **Lucila Selfida Mairena**, **Yesenia Mireya Alvarado Morán**, **Elío Jerónimo Herrera Trujillo**, **José Emilio Baldizón García**, **Sacarías Juan Ríos Urbina**, **Carlos Alberto Trujillo Medina**, **Ramiro José Hernández Solís**, **Petrona Marcia Rivas**, **Eligio Eduardo Gómez**, **Jorge Alberto Betanco Colado**, **Juana Adela Ruiz Amador** y **María Raquel Ruiz**, concejales propietarios, todos de la comuna auditada; **Pablo Erick Zúñiga Peralta**, **Benito Martin Narváez Meza**, **Hamlet Arturo Cáliz Espinoza**, **José Ángel Solórzano Centeno**, **Erick Orlando Linarte Juárez**, **Alfredo Alexander Salgado Campos**, **Roberto Carlos Vallecillo**, **José Alberto Luna Olivarez** e **Ismael Isaac Ríos José**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Telica, departamento de León.



**TERCERO:** Remitir el informe de auditoría financiera y de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE TELICA, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, 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 aplicar 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 seis (06) 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 once (1411) de las diez de la mañana del día nueve de enero del año dos mil veinticinco, 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

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA