



**FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** : 13 DE OCTUBRE DEL 2021  
**TIPO DE AUDITORÍA** : DE CUMPLIMIENTO  
**ENTIDAD AUDITADA** : ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTO TOMÁS  
DEL NORTE, DEPARTAMENTO DE  
CHINANDEGA  
**CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** : RIA-CGR- 1766-2021  
**TIPO DE RESPONSABILIDAD** : NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dieciocho de noviembre del año dos mil veintiuno. Las nueve y treinta y ocho minutos de la mañana.**

#### **ANTECEDENTES:**

A la Alcaldía Municipal de Santo Tomás del Norte, departamento de Chinandega, se le practicó auditoría de cumplimiento a la Guía Especializada para la implementación del control interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte y su evaluación en el sistema de evaluación de control interno; 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 veintiuno, con referencia **ARP-07-140-2021**. 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. Que durante en 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 interesados, señores: **Moisés Moreno Robles**, alcalde; **Mirian del Socorro Hernández Dávila**, responsable de recursos humanos; **Carlos Eduardo Juárez Cano**; asesor legal; **Osmin Martínez Ordoñez**, responsable de planificación; **Denis Orlando Martínez Corrales**, responsable de adquisiciones; **Hary José Flores Tabora**, responsable de proyectos; **Heidy Iris Tabora Cooper**, responsable de finanzas y **Juan Carlos Varela**, asistente financiero, todos de la Alcaldía Municipal de Santo Tomás del Norte, departamento de Chinandega. 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 interesados de la municipalidad auditada. En fecha trece de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos municipales ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

#### **RELACIÓN DE HECHO:**

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) La Alcaldía Municipal



de Santo Tomas del Norte, departamento de Chinandega, no desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual del alcalde y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del sistema de control interno, la elaboración del plan y cronograma de trabajo; así como, la constitución de un Comité de Auditoría y Finanzas y emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas; lo que revela incumplimiento a las disposiciones normativas en las Guías Especializadas para la Implementación del Control Interno en los municipios de Nicaragua. 2) Como resultado de la validación de los niveles de implementación del sistema de control interno a nivel de entidad y nivel de sistemas de administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Santo Tomas del Norte, departamento de Chinandega, no tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos municipales. Sin embargo, en el proceso de evaluación se consideraron como implementados, por lo que al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajuste a la evaluación del control interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, disminuyó. De igual manera, no tiene implementado controles que regulen los sistemas de administración; factor que incidió en el resultado del grado de ajuste en la evaluación del sistema de control interno y en la evaluación del control interno aplicable a los sistemas de administración, correspondientes al primer semestre del año dos mil veinte hechos que demuestran que no se cumplió con la metodología de evaluación del sistema de control interno, en lo relacionado a la correcta evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque, dispuestos para el nivel de implementación del sistema de control interno y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los sistemas de administración, para la implementación a nivel de sistemas de administración, lo cual es fundamental al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación establecidos en el sistema de evaluación del control interno. Finalmente el informe en autos examinado, revela hallazgos de incumplimientos de ley, consistentes en: **a) La municipalidad no cumplió con los requerimientos para la aplicación de la metodología de evaluación del sistema de control interno; y b) Diferencias entre la calificación de las matrices de evaluación de control interno, y la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría; y 3) No se determinaron hechos que originen responsables**

#### **CONSIDERACIONES 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; adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firmas Privadas de Contadores



Públicos Independientes, previamente autorizadas. 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 concluyeron con hallazgos de incumplimientos de ley, a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Santo Tomas del Norte, departamento de Chinandega, implementar las recomendaciones de auditoría vencidas y aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de Autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que, de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

#### **POR LO EXPUESTO:**

Conforme 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 trece de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-07-140-2021**, derivado de la revisión a la Guía Especializada para la implementación del control interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte y su evaluación en el sistema de evaluación de control interno, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SANTO TOMAS DEL NORTE, DEPARTAMENTO DE CHINANDEGA.**

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Moisés Moreno Robles**, alcalde; **Mirían del Socorro Hernández Dávila**, responsable de recursos humanos; **Carlos Eduardo Juárez Cano**; asesor legal; **Osmin Martínez Ordoñez**, responsable de planificación; **Denis**



**Orlando Martínez Corrales**, responsable de adquisiciones; **Hary José Flores Tabora**, responsable de proyectos; **Heidy Iris Tabora Cooper**, responsable de finanzas y **Juan Carlos Varela**, asistente financiero, todos de la Alcaldía Municipal de Santo Tomás del Norte, departamento de Chinandega.

**TERCERO:**

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Santo Tomás del Norte, departamento de Chinandega, 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. Además, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno contenidos en el informe del caso en Auto, para lo cual se le concede un plazo de sesenta (60) días, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se previene que, de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 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 cuatro (04) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos sesenta (1260) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciocho de noviembre del año dos mil veintiuno, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. En el presente caso, la Dra. María José Mejía García Presidenta del Consejo Superior no vota ni firma la presente Resolución Administrativa por impedimento temporal. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

---

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**

Vicepresidente del Consejo Superior

---

**Lic. Marisol Castillo Bellido**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

MFCM/MLZ/ LARJ  
M/López