



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 21 DE MAYO DEL 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOLA,
DEPARTAMENTO DE RIVAS.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1382-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de octubre del año dos mil veintiuno. Las doce y veintidós minutos de la tarde.

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, se le practicó auditoría de cumplimiento a los ingresos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiuno de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia: **AC-067-001-21**. 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. 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 relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **José Ángel Morales Mairena**, alcalde; **Lucía Isabel Barahona Chávez**; administradora financiera; **Maricruz Jaén Cabeza**, gerente general; **Marvin Antonio Ahlar Guzmán**; secretario del Concejo Municipal; **Byron Manuel Arcia Noguera**, contador general; **Geysel Adriani López Vado**, responsable de presupuesto; **David Alonso Pérez**, director de planificación y desarrollo; **Darwing Antonio Jirón**, responsable del Departamento de Urbanismo; **Norlan Eliezer Rodríguez Dinarte**, responsable del Área de Catastro; **Yajaira Marina Aguilar Gutiérrez**, responsable del Departamento de Administración Tributaria; **Carolina del Carmen Guzmán Palma**, responsable de gestión y fiscalización tributaria; **Leyla del Socorro Guzmán Saballos**, asistente de recaudación; **Sadam Vladimir Torres Galo**, **Rodolfo José Chavarría Amador** y **Gadiel José Cortez Fariña**, colectores; **Ileana María Rueda Moya**, responsable del Registro Civil; **Celia María Gutiérrez**, responsable de gestión de fierro, semoviente y rastro; **Candida María Gutiérrez**, responsable de caja e **Iván Alberto Martínez Jacamo**,



técnico catastral, todos de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas. 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 entidad auditada. Asimismo, el diecinueve de mayo del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron incorporados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado; **B)** Comprobar si la alcaldía elaboro su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determino la adecuada evaluación de la mora u su registro; **C)** Comprobar si los ingresos se recaudaron conforme el Plan de Arbitrios Municipal y se encuentran debidamente contabilizados, clasificados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, asimismo se depositaron íntegramente a las instituciones financieras; **D)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** La efectividad del control interno implementado por la administración de la Alcaldía Municipal de Tola, en los procesos de ingresos, por el período auditado se cumplió en cuanto a su funcionamiento operativo. **2)** Los ingresos por fondos propios, transferencias presupuestarias y/o donaciones fueron encontrados debidamente presentados en el informe de cierre de ingresos, así mismo la valuación de la mora y su registro; excepto por las situación relacionada en el hallazgo de control interno, consistente en la falta de notificaciones de cobro de impuestos en mora. **3)** Los ingresos se recaudaron conforme el Plan de Arbitrio Municipal y se encontraron debidamente en cuanto a registro, autorizaciones, documentación de respaldo suficiente y apropiada, los depósitos fueron realizados íntegramente en las instituciones financieras correspondientes. **4)** Los ingresos de la municipalidad por el período auditado, cumplieron en todos los aspectos significativos con las leyes, normas y regulaciones aplicables; y **5)** No se determinaron incumplimientos de ley.

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 9, numeral 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponde. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de la Contraloría General de la República 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 tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de la auditoría de cumplimiento concluye con un hallazgo de control interno, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, ya que 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 razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de sesenta (60) días, y una vez 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:

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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintiuno de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia: **AC-067-001-21**, emitido por el auditor interno de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOLA, DEPARTAMENTO DE RIVAS**, derivado de la revisión a los ingresos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, señores: **José Ángel Morales Mairena**, alcalde; **Lucía Isabel Barahona Chávez**; administradora financiera; **Maricruz Jaén Cabeza**, gerente general; **Marvin Antonio Ahlar Guzmán**; secretario del Concejo Municipal; **Byron Manuel Arcia Noguera**, contador general; **Geysel Adriani López Vado**, responsable de presupuesto; **David Alonso Pérez**, director de planificación y desarrollo; **Darwing Antonio Jirón**, responsable del Departamento de Urbanismo; **Norlan Eliezer Rodríguez Dinarte**, responsable del Área de Catastro; **Yajaira Marina Aguilar Gutiérrez**, responsable del Departamento de Administración Tributaria; **Carolina del Carmen Guzmán Palma**, responsable de gestión y fiscalización tributaria; **Leyla del Socorro Guzmán Saballos**, asistente de recaudación; **Sadam Vladimir Torres Galo**, **Rodolfo José Chavarría Amador** y **Gadiel José Cortez Fariña**, colectores; **Ileana María Rueda Moya**, responsable del Registro Civil; **Celia María Gutiérrez**, responsable de gestión de fierro, semoviente y rastro; **Candida María Gutiérrez**, responsable de caja e **Iván Alberto Martínez Jacamo**, técnico catastral.

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, para que implemente las recomendaciones derivadas del hallazgo de control interno en un plazo no mayor de sesenta (60) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el



mismo, se deberá informar a este órgano superior de control y fiscalización. 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, del examen 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 membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos cincuenta y cuatro (1254) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día catorce de octubre del año dos mil veintiuno, 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. 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

AAP/MLZ/LARJ
M/López