



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 11 DE JULIO DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDIA MUNICIPAL DE JINOTEPE,
DEPARTAMENTO DE CARAZO.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-1863-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de octubre del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta y dos minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, en la **ALCALDIA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**; 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 once de julio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-111-2023**. 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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde/presidente del Comité Auditoría y Finanzas; **Martha Elena Useda Castillo**, directora financiera/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elida Esther Vásquez Zúniga**, concejala propietaria/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Juan de los Ángeles Valerio Palacios**, concejal propietario/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Adolfo Morales Quintanilla**, responsable de la Unidad de Adquisiciones/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de gestión del talento humano/usuario de Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Maribel de Fátima Guevara Martínez**, responsable de administración tributaria/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Danilo José Campos Fonseca**, responsable de servicios generales/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Mirtha Yadira Cortez Silva**, responsable de recaudación tributaria/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Lisbeth del Carmen García Valverde**, responsable de contabilidad/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Gerald Antonio Valerio Guzmán**, responsable de informática; **Marcio José Calderón Salazar**, director de planificación municipal e inversión pública/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Nelson Enrique López García**, gerente municipal/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), todos de



la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo. 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 diez 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) La Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, no desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno; falta de elaboración de plan y cronograma de trabajo, plan de capacitación, acta de compromiso institucional e individual; así como la emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas lo que denota incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua. 2. No se validaron los niveles de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y de Sistemas de Administración, por cuanto la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, no efectuó autoevaluación de control interno a nivel de entidad y Sistema de Administración; por lo tanto, no generó informe de evaluación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y de Sistemas de Administración, incumpliendo lo dispuesto en la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua. 3) El informe en Autos examinado, revela hallazgos de auditoría consistentes en: a) *Falta de aplicación de algunos requerimientos establecidos de la Guía Especializada para la Implementación del Sistema de Control Interno*; y b) *La Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo no realizó autoevaluación de sus Sistemas de Control Interno y Sistemas de Administración, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós; y 4) No sé determinaron hechos que generen 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 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 falta de cumplimiento de recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de Autos, 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.

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 once de julio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-111-2023**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, de la **ALCALDIA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde/presidente del Comité Auditoría y Finanzas; **Martha Elena Useda Castillo**, directora financiera/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elida Esther Vásquez Zúniga**, concejal propietaria/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Juan de los Ángeles Valerio Palacios**, concejal propietario/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Adolfo Morales Quintanilla**, responsable de la Unidad de Adquisiciones/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de gestión del talento humano/usuario de



Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Maribel de Fátima Guevara Martínez**, responsable de administración tributaria/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Danilo José Campos Fonseca**, responsable de servicios generales/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Mirtha Yadira Cortez Silva**, responsable de recaudación tributaria/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Lisseth del Carmen García Valverde**, responsable de contabilidad/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Gerald Antonio Valerio Guzmán**, responsable de informática; **Marcio José Calderón Salazar**, director de planificación municipal e inversión pública/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Nelson Enrique López García**, gerente municipal/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), todos de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo.

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 Jinotepe, departamento de Carazo, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

CUARTO:

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de la recomendación 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 cincuenta y uno (1351) de las diez de la mañana del día doce de octubre 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. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AEBO/MLZ/ LARJ