

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 28 DE JULIO DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE,
DEPARTAMENTO DE CARAZO.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-183-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría Financiera al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; 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 de fecha veintiocho de julio del año dos mil veintidós, con referencia **ARP-03-015-2024**. 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde; **Consuelo del Carmen Mendieta Dávila**, vicealcaldesa; **Gustavo Manuel Morales Velásquez**, secretario del Concejo Municipal; **Carlos Adán González Bonilla**, asesor legal; **Norlan Enrique López García**, gerente municipal; **Martha Elena Useda Castillo**, directora administrativa financiera; **Gerardo Antonio del Carmen Delgado**, director de servicios municipales; **Rene David Aburto Porras**, exdirector de planificación y proyectos; **Maryan Ismeth Jarquín Medrano**, director de planificación y proyectos (a.i.); **Nadía Valeska Sandoval Mena**, responsable de transporte; **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de recursos humanos; **Danilo José Campos Fonseca**, responsable de servicios generales; **Maribel de Fátima Guevara Martínez**, responsable de administración tributaria; **Yahosca Yamelissa Sánchez Salinas**, responsable de contabilidad; **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto; **Melvin Alberto López Salina**, tesorero; **Douglas Armando Fonseca Lezama**, exresponsable de módulo de construcción y **Mirtha Yadira Cortez Silva**, exresponsable de administración tributaria, 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 y exservidores públicos de la

municipalidad auditada; y 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha veintisiete de julio del año dos mil veintidós, 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) El **Informe de Cierre de Ingresos y Egresos** de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los egresos efectuados, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con sus Reformas Incorporadas; la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma; la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintiuno. 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**, consistentes en: a) *Falta de actualización de manuales de normas y procedimientos que regulen las actividades realizadas por algunas áreas de la municipalidad;* b) *La comuna no realizó evaluaciones al desempeño laboral de los servidores públicos;* c) *El Comité de Auditoría y Finanzas no sesionó durante el año dos mil veintiuno;* d) *Saldos incorrectos en las conciliaciones bancarias;* e) *Expedientes de personal contratado (altas), con documentación incompleta;* f) *No se realizó certificación de control interno en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI);* g) *Vehículos propiedad de la municipalidad, sin trámites de legalización;* y h) *En el cálculo aritmético del décimo tercer mes, en el año dos mil veintiuno, se consideró como parte del salario ordinario las horas extras, del personal que las devenga;* y 4) Se efectuó **seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores**: De un total de tres (3) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría financiera al informe de cierre de ingresos y egresos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de referencia ARP-03-190-2021, de fecha veintidós de junio del año dos mil veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia RIA-CGR-2069-2021, de fecha nueve de diciembre del año dos mil veintiuno; la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, implementó tres (3) recomendaciones, una (1) no implementada; para un grado de cumplimiento del setenta y cinco por ciento (75%).

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 financiera, 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 y una recomendación no cumplida 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 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; 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. Por lo que hace a la recomendación no implementada que se deriva de auditoría previa, se ordenará a la Dirección General de Auditoría, practique auditoría de cumplimiento a la recomendación no cumplida.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 12) y 26), 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 de fecha veintiocho de julio del año dos mil veintidós, con referencia: **ARP-03-015-2024**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.
- SEGUNDO:** Por la recomendación no implementada y que está con plazo vencido, se ordena a la dirección General de Auditoría de este ente fiscalizador, practique auditoría de cumplimiento para los efectos de ley.
- TERCERO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde; **Consuelo del Carmen Mendieta Dávila**, vicealcaldesa; **Gustavo Manuel Morales Velásquez**, secretario del Concejo Municipal; **Carlos Adán González Bonilla**, asesor legal; **Norlan Enrique López García**, gerente municipal; **Martha Elena Useda Castillo**, directora administrativa financiera; **Gerardo Antonio del Carmen Delgado**, director de servicios municipales; **Rene David Aburto Porras**, exdirector de planificación y proyectos; **Maryan Ismeth Jarquín Medrano**, director de planificación y proyectos (a.i.); **Nadia Valeska Sandoval Mena**, responsable de transporte; **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de recursos humanos; **Danilo José Campos Fonseca**, responsable de servicios generales; **Maribel de Fátima Guevara Martínez**, responsable de administración tributaria; **Yahosca Yamelissa Sánchez Salinas**, responsable de contabilidad; **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto; **Melvin Alberto López Salina**, tesorero; **Douglas Armando Fonseca Lezama**, exresponsable de módulo de construcción; y **Mirtha Yadira Cortez Silva**, exresponsable de administración tributaria, todos de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo.
- CUARTO:** Remitir el informe de auditoría financiera 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 control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario; que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.
- QUINTO:** Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para la 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 sesenta y cuatro (1364) de las diez de la mañana del día veinticinco de enero 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

Dr. 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

AEBO/MFCM/MLZ/FJGG