



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	13 DE JUNIO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-1080-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintitrés de mayo del año dos mil veinticuatro. Las diez y ocho minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los ingresos recaudados, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA** por el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la municipalidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha trece de junio del año dos mil veintitrés, con referencia AA-005-001-23. 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 los señores: **Sadrach Zeledón Rocha**, alcalde municipal; **Orlene Lizett Centeno Ubeda**, directora de administración; **Elbia Francisca Mairena Ortiz**, directora de administración tributaria; **Natieska Irasema Peralta Tinoco**, jefa del Departamento de Contabilidad; **Hazel Guadalupe Reyes Espinoza**, jefa del Departamento de Registro del Contribuyente; **María Elena Castellón Espinoza**, jefa del Departamento de Caja General; **Boanerge Antonio Gómez Martínez**, jefe del Departamento de Auditoría Fiscal; **Lissethe Lourdes Blandón Rivera**, responsable del Departamento de Cartera y Cobro (a.i.); **Ruth Elena Reyes Altamirano** y **Carolina del Carmen Centeno Cisne**, contadoras; **Carolina Cecilia Gutiérrez Mejía**, técnica del Departamento de Recursos Humanos; **Yeni Rubí Saldaña Escorcia**, cajera de la Sección de Caja General y **Damiana González Cruz**, secretaria del Departamento de Registro del Contribuyente, todos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa; y 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 entidad auditada.



II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de la administración y de control interno implementado para el registro y control de los ingresos. **B)** Comprobar si la alcaldía elaboró su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **C)** Comprobar si los ingresos se recaudaron conforme al Plan de Arbitrios Municipal y otras regulaciones establecidas, están íntegramente contabilizados, clasificados, soportados, con la documentación de respaldo suficiente y apropiada y se depositaron totalmente en el banco. **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 estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para el registro y control de los ingresos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, fue satisfactorio. **2)** La alcaldía elaboró su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **3)** Los ingresos se recaudaron conforme al Plan de Arbitrio Municipal y otras regulaciones establecidas, fueron íntegramente contabilizados, clasificados, soportados, con la documentación de respaldo suficiente y apropiado, y se depositaron totalmente en el banco. **4)** La Dirección de Administración Tributaria de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa cumplió en todos los aspectos importantes con las autoridades aplicables a los ingresos recaudados; y **5)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa.

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 5), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 Auditorías Internas y las Firms 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 organismos, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. 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 no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1), y 95 de la Ley N°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 junio del año dos mil veintitrés, con referencia: **AA-005-001-23**, derivado de los resultados a los ingresos recaudados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Sadrach Zeledón Rocha**, alcalde municipal; **Orlene Lizett Centeno Ubeda**, directora de administración; **Elbia Francisca Mairena Ortiz**, directora de administración tributaria; **Natieska Irasema Peralta Tinoco**, jefa del Departamento de Contabilidad; **Hazel Guadalupe Reyes Espinoza**, jefa del Departamento de Registro del Contribuyente; **María Elena Castellón Espinoza**, jefa del Departamento de Caja General; **Boanerge Antonio Gómez Martínez**, jefe del Departamento de Auditoría Fiscal; **Lissethe Lourdes Blandón Rivera**, responsable del Departamento de Cartera y Cobro (a.i.); **Ruth Elena Reyes Altamirano** y **Carolina del Carmen Centeno Cisne**, contadoras; **Carolina Cecilia Gutiérrez Mejía**, técnica del Departamento de Recursos Humanos; **Yeni Rubí Saldaña Escorcía**, cajera de la Sección de Caja General y **Damiana González Cruz**, secretaria del Departamento de Registro del Contribuyente, todos de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, para los efectos de ley que correspondan.

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) 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 trescientos ochenta (1380) de las diez de la mañana del día veintitrés de mayo del año dos mil veinticuatro, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

Dr. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Presidente en Funciones 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/JCSA