



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 15 DE DICIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
MUNICIPALIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATEARE,
DEPARTAMENTO DE MANAGUA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1516-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinte de junio 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 la ejecución, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes de la **Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua**, por el período 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 quince de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **AB-032-03-2023**. 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 los señores: **MARÍA ISABEL RAMÍREZ OROZCO**, alcaldesa; **JOSÉ TOMAS VEGA SÁNCHEZ**, vicealcalde; **AXEL CAMILO RAMÍREZ TINOCO**, secretario del Concejo Municipal; **JOSÉ ANTONIO SILVA TRAÑA**, director administrativo financiero; **ELAYNE JORDANIA MENDOZA TORRES**, gerente municipal; **FÁTIMA CRISTELA RAMOS CASTRO**, responsable de recursos humanos; **ANA VALERIA ÁLVAREZ VEGA**, responsable de planificación; **DIEGO WENSESLAO SEQUEIRA ALEMÁN**, asesor legal; **KATHERINE DE LOS ÁNGELES MENDOZA SÁNCHEZ**, contadora de egresos y **MARÍA MERCEDES MARTÍNEZ MORA**, responsable de caja (a.i.), todos de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua. 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; y 4) Asimismo, mediante Acta de fecha veintisiete de noviembre del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

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 administración y de control implementados para el registro y control de los egresos corrientes. **B)** Comprobar que la alcaldía elaboró su presupuesto de egresos para la ejecución de gastos corrientes, evaluó su cumplimiento,



documentó las variaciones y realizó las modificaciones conforme las regulaciones establecidas. **C)** Comprobar si los gastos corrientes registrados en el informe de cierre de egresos, están debidamente calculados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, son egresos propios de la alcaldía y corresponden al período sujeto a revisión. **D)** Comprobar 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 implementados en la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egreso corriente, fue satisfactoria; excepto por los **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a)** La municipalidad carece de normativa de procedimiento y control de egresos; y **b)** Comprobante de pago, no contienen el número de identificación del beneficiario y codificación contable. **2)** La municipalidad elaboró su presupuesto de egresos para la ejecución de gastos corrientes, evaluó su cumplimiento, documentó sus variaciones y realizó las modificaciones conforme a las regulaciones establecidas. **3)** Los gastos corrientes registrados en el informe de cierre de egresos, se encontraron debidamente calculados, clasificados conforme a la naturaleza del gasto, fueron autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y correspondieron a egresos propios de la municipalidad por el período auditado. **4)** La Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, cumplió en todos los aspectos significativos con leyes, normas y regulaciones aplicables a la ejecución, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes; y **5)** No se determinaron hallazgos de auditorías que ameriten responsabilidades por parte de los servidores públicos relacionados con el cumplimiento a los egresos de la municipalidad auditada.

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) establece como atribución a esta municipalidad 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 municipalidad, 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 municipalidades 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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, 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 Auditorías 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 este 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, numeral 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha quince de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **AB-032-03-2023**, emitido por el auditor interno de la **Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua**, derivado de la revisión a la ejecución, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes, 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: **MARÍA ISABEL RAMÍREZ OROZCO**, alcaldesa; **JOSÉ TOMAS VEGA SÁNCHEZ**, vicealcalde; **AXEL CAMILO RAMÍREZ TINOCO**, secretario del Concejo Municipal; **JOSÉ ANTONIO SILVA TRAÑA**, director administrativo financiero; **ELAYNE JORDANIA MENDOZA TORRES**, gerente municipal; **FÁTIMA CRISTELA RAMOS CASTRO**, responsable de recursos humanos; **ANA VALERIA ÁLVAREZ VEGA**, responsable de planificación; **DIEGO WENSESLAO SEQUEIRA ALEMÁN**, asesor legal; **KATHERINE DE LOS ÁNGELES MENDOZA SÁNCHEZ**, contadora de egresos y **MARÍA MERCEDES MARTÍNEZ MORA**, responsable de caja (a.i.), todos de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua.

CUARTO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, 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, el 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 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 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 y cuatro (1384) de las diez de la mañana del día veinte de junio 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA