



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	22 DE ABRIL DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUIGALPA DEPARTAMENTO DE CHONTALES.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-2195-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración de los inventarios del Almacén Bodega de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUIGALPA, DEPARTAMENTO DE CHONTALES**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la municipalidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintidós de abril del año dos mil veinticuatro, con referencia **AA-017-001-2024**. Cita el precitado informe que la labor de la auditoría, se ejecutó de conformidad 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 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. 2) Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio la tutela y garantía 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, se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos vinculados con el alcance de la auditoría, siendo éstos los señores: **Carlos Eduardo Guevara Serrano**, director de finanzas; **Ileana Pastora Suárez González**, contadora general; **Rosa Esmelda Amador Argüello**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mireya del Socorro Duarte Madrigal**, directora administrativa; **José Alcides Guevara Villachica**, responsable de Bodega; **Walter Antonio Hernández Centeno**, responsable de servicios generales; **José Natividad Chavarría Ramírez**, secretario del Concejo Municipal; **Deyvi Antonio Gudiel Sequeira**, auxiliar contable (responsable de Master Kardex) y **Nacira del socorro Hernández**, kardista, todos de la Alcaldía Municipal de Juigalpa, departamento de Chontales; y 3) De conformidad con el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos relacionados con las operaciones.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: 1) Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementado para la administración de las existencias de los inventarios de materiales y



suministros. 2) Determinar si las cifras que se muestran como inventario en el Sistema de Registro de Inventario (Master Kardex), se corresponde con los registros de Tarjetas Kardex, son propiedad de la alcaldía, se encuentran adecuadamente registradas, valuadas, contabilizadas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada. 3) Verificar si los inventarios dañados u obsoletos fueron registrados contablemente, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. 4) Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables para la administración de los inventarios del Almacén Bodega; y 5) Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno aplicado a la administración de los inventarios del Almacén Bodega de la Alcaldía Municipal de Juigalpa, departamento de Chontales, fue satisfactorio. **B)** Las cifras que se muestran como inventario en el Sistema de Registro de Inventario (Master Kardex), se corresponden con los registros de Tarjetas del Kardex, son propiedad de la municipalidad, se encontraron adecuadamente registradas, valuadas, contabilizadas y soportadas con la documentación suficiente y apropiado. **C)** Los inventarios dañados u obsoletos, fueron debidamente registrados contablemente, autorizados, soportados con la documentación de respaldo, suficiente y apropiada. **D)** La Alcaldía Municipal de Juigalpa, departamento de Chontales, cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la administración de los inventarios del Almacén Bodega, durante el período sujeto a revisión; y **E)** No se determinaron hallazgos de auditoría, que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos de la municipalidad auditada.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

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, 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 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 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; asimismo, 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintidós de abril del año dos mil veinticuatro, con referencia **AA-017-001-2024**, emitido por el auditor interno de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JUIGALPA, DEPARTAMENTO DE CHONTALES**, derivado de la revisión a la administración de los inventarios del Almacén Bodega, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Carlos Eduardo Guevara Serrano**, director de finanzas; **Ileana Pastora Suárez González**, contadora general; **Rosa Esmelda Amador Argüello**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mireya del Socorro Duarte Madrigal**, directora administrativa; **José Alcides Guevara Villachica**, responsable de bodega; **Walter Antonio Hernández Centeno**, responsable de servicios generales; **José Natividad Chavarría Ramírez**, secretario del Concejo Municipal; **Deyvi Antonio Gudiel Sequeira**, auxiliar contable (responsable de Master Kardex) y **Nacira del socorro Hernández**, kardista, todos de la Alcaldía Municipal de Juigalpa, departamento de Chontales.

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

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) 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 noventa (1390) de las diez de la mañana del día treinta y uno de julio 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

MSc. 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

SON/MFCM/MLZH/JCSA