| | | |
|---|---|---|
| **FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** | **:** | **31 DE JULIO DEL 2024** |
| **TIPO DE AUDITORÍA** | **:** | **DE CUMPLIMIENTO** |
| **ENTIDAD AUDITADA** | **:** | **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN CARLOS, DEPARTAMENTO DE RÍO SAN JUAN.** |
| **CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** | **:** | **RIA-UAI-369-2025** |
| **TIPO DE RESPONSABILIDAD** | **:** | **NINGUNA.** |

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

## I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHOS:

**1)** Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de la Administración Tributaria de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN CARLOS, DEPARTAMENTO DE RÍO SAN JUAN**, 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 treinta y uno de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **AA-003-002-24**. 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: **Jhonny Francisco Gutiérrez Novoa**, alcalde; **Estella del Socorro Sánchez Mairena**, secretaria del Concejo Municipal; **Roberto Antonio Villagra Noguera**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Hollman Antonio Salas Chamorro**, gerente municipal; **Gloria Azucena Chamorro Calderón**, directora de administración y finanzas; **Alberto Carrasco Ponce**, responsable de la Oficina Los Chiles; **Banner Antony Loaisiga Ugarte**, responsable de la Dirección de Administración Tributaria; **Xiomara de los Ángeles Terán Chamorro**, responsable del registro de contribuyente; **Luz del Carmen Corea Mayorga**, responsable de la Oficina de Gestión del Talento Humano; **Carlos Ariel Gómez Terán, Reyner Francisco Guadamuz Montiel y Joxelin Amarilis Ugarte Sánchez**, colectores de impuestos San Carlos; **Yesika del Carmen Solano Rodríguez**, colectora de impuesto Los Chiles; **Daniel Tefay Pastran Terán**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Rosa Emilia Mayorga Neira**, colectora de impuesto Cruz Verde; **Ronny Filimon Guadamuz Valle y Jasson Javier Monge Cruz**, auxiliares contables; **Heyling Jobelkin Artola Palacios**, cajera general; **Magdalena del Socorro Dávila Briones**, colectora de impuesto; **Xochilt**



Paso a desnivel Nejapa, 550 metros al este, Pista Héroes de la Insurrección. Managua, Nicaragua.
Apartado postal: 48 | Teléfono: (505) 2265-2072 | Sitio Web: www.cgr.gob.ni

**Junieth Lacayo Varela**, colectora de impuesto El Rotulo; **Harold Solorzano Abarca**, técnico de catastro; **Hazel Virginia Briceño Flores**, responsable del Departamento de Catastro Municipal y Control Urbano; **Silvio Ramón Miranda Arana**, director de urbanismo; **Ivonne del Carmen Vanegas Martínez**, responsable del registro de fierro; **Luis Manuel Dávila Trejos**, colector de impuesto La Esperanza No. 1; **Ena del Carmen Lira Tenorio**, colectora de impuesto Las Azucenas; **Lester Javier Obando Rodríguez**, colector de impuesto San Ramón; **Tania Daniela Oporta Sanarrucia**, fiscalizadora de impuesto; **Francisca Antonia Espinoza Fonseca**, responsable del departamento del Registro del Estado Civil de las Personas y **Eduardo Arana Gutiérrez**, responsable de la Sección de Transporte, todos de la Alcaldía Municipal de San Carlos, departamento de Río San Juan. **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, en fecha veintiséis de julio del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

## 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 interno, implementados para la administración financiera de los ingresos propios y funciones de la Administración Tributaria. **B)** Comprobar sí la alcaldía elaboró su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **C)** Comprobar sí los ingresos por los diferentes conceptos, se recaudaron conforme al Plan de Arbitrio Municipal u otras regulaciones aplicables, sí están íntegramente soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y sí fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria de la municipalidad. **D)** Evaluar el cumplimiento de las funciones de la Administración Tributaria. **E)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **F)** 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 para la administración financiera de los ingresos propios y funciones de la Administración Tributaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mi veintitrés; fueron satisfactorios; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: ***a)*** *Ingresos por servicios y tributos que percibe la alcaldía, sin que se elabore la orden de pago prenumerados; y* ***b)*** *Falta de capacitación al personal que integra la Dirección de la Administración Tributaria*. **2)** La alcaldía elaboró su presupuesto de ingresos; asimismo, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **3)** Los ingresos por los diferentes conceptos, fueron recaudados conforme al Plan de Arbitrios Municipal u otras regulaciones aplicables, los que se encontraron íntegramente contabilizados, clasificados; soportados con la documentación de



Paso a desnivel Nejapa, 550 metros al este, Pista Héroes de la Insurrección. Managua, Nicaragua.
Apartado postal: 48 | Teléfono: (505) 2265-2072 | Sitio Web: www.cgr.gob.ni

respaldo suficiente, apropiada y fueron depositados en su totalidad en las cuentas bancarias de la municipalidad. **4)** La Administración Tributaria cumplió con sus funciones; de acuerdo con la normativa establecida. **5)** La Alcaldía Municipal de San Carlos, departamento de Río San Juan, cumplió en todos sus aspectos importantes con las normas, leyes y regulaciones aplicables a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de la Administración Tributaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y **6)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.

**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 entidad 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 entidad, 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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de San Carlos, departamento de Río San Juan, 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; debiendo informar sobre su resultado.



Paso a desnivel Nejapa, 550 metros al este, Pista Héroes de la Insurrección. Managua, Nicaragua.
Apartado postal: 48 | Teléfono: (505) 2265-2072 | Sitio Web: www.cgr.gob.ni

**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 treinta y uno de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **AA-003-002-24,** emitido por el auditor interno de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN CARLOS, DEPARTAMENTO DE RÍO SAN JUAN**, derivado de la revisión a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de la administración tributaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Jhonny Francisco Gutiérrez Novoa**, alcalde; **Estella del Socorro Sánchez Mairena**, secretaria del Concejo Municipal; **Roberto Antonio Villagra Noguera**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Hollman Antonio Salas Chamorro**, gerente municipal; **Gloria Azucena Chamorro Calderón**, directora de administración y finanzas; **Alberto Carrasco Ponce**, responsable de la Oficina Los Chiles; **Banner Antony Loaisiga Ugarte**, responsable de la Dirección de Administración Tributaria; **Xiomara de los Ángeles Terán Chamorro**, responsable del registro de contribuyente; **Luz del Carmen Corea Mayorga**, responsable de la Oficina de Gestión del Talento Humano; **Carlos Ariel Gómez Terán, Reyner Francisco Guadamuz Montiel y Joxelin Amarilis Ugarte Sánchez**, colectores de impuestos San Carlos; **Yesika del Carmen Solano Rodríguez**, colectora de impuesto Los Chiles; **Daniel Tefay Pastran Terán**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Rosa Emilia Mayorga Neira**, colectora de impuesto Cruz Verde; **Ronny Filimon Guadamuz Valle y Jasson Javier Monge Cruz**, auxiliares contables; **Heyling Jobelkin Artola Palacios**, cajera general; **Magdalena del Socorro Dávila Briones**, colectora de impuesto; **Xochilt Junieth Lacayo Varela**, colectora de impuesto El Rotulo; **Harold Solorzano Abarca**, técnico de catastro; **Hazel Virginia Briceño Flores**, responsable del Departamento de Catastro Municipal y Control Urbano; **Silvio Ramón Miranda Arana**, director de urbanismo; **Ivonne del Carmen Vanegas Martínez**, responsable del registro de fierro; **Luis Manuel Dávila Trejos**, colector de impuesto La Esperanza No. 1; **Ena del Carmen Lira Tenorio**, colectora de impuesto Las Azucenas; **Lester Javier Obando Rodríguez**, colector de impuesto San Ramón; **Tania Daniela Oporta Sanarrucia**, fiscalizadora



Paso a desnivel Nejapa, 550 metros al este, Pista Héroes de la Insurrección. Managua, Nicaragua.
Apartado postal: 48 | Teléfono: (505) 2265-2072 | Sitio Web: www.cgr.gob.ni

de impuesto; **Francisca Antonia Espinoza Fonseca**, responsable del departamento del Registro del Estado Civil de las Personas y **Eduardo Arana Gutiérrez**, responsable de la Sección de Transporte, todos de la Alcaldía Municipal de San Carlos, departamento de Río San Juan.

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN CARLOS, DEPARTAMENTO DE RÍO SAN JUAN**, 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.

**CUARTO:** Póngase en conocimiento a la Procuraduría General de la República para lo de su cargo.

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) 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 cuatrocientos veintiséis (1426) de las diez de la mañana del día veinticuatro de abril del año dos mil veinticinco, 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

AEBO/MFCM/MLZ/JCSA



Paso a desnivel Nejapa, 550 metros al este, Pista Héroes de la Insurrección. Managua, Nicaragua.
Apartado postal: 48 | Teléfono: (505) 2265-2072 | Sitio Web: www.cgr.gob.ni