



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-455-15

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

### VISTOS, RESULTA:

Que se ha examinado el Informe de Auditoría de fecha diecisiete de abril del año dos mil quince con Referencia **ARP-04-022-15**, emitido por el Departamento de Auditoría del Sector Municipal de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, relacionado con la Auditoría Financiera y de Cumplimiento realizada en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN JOSÉ DE BOCAY, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA** al Informe de Cierre de Ingresos y Egresos por el año terminado al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce; la que se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría y de acuerdo con las credenciales de referencias **MCS-CGR-016-01-2015/DAM-NSS-11-01-2015**, de fecha cinco de enero de dos mil quince; que tuvo como objetivos específicos: **a)** Expresar una opinión sobre si el Informe de Cierre de Ingresos y Egresos de la Alcaldía Municipal de San José de Bocay, Departamento de Jinotega, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes, los ingresos recibidos y los gastos efectuados por el año finalizado al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal; Ley 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil catorce; **b)** Emitir opinión sobre la información financiera complementaria, sobre el uso de las transferencias presupuestarias de conformidad con la Ley No. 466, “Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua”, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce; **c)** Emitir un Informe sobre el control interno municipal; **d)** Dar seguimiento a las recomendaciones de control interno y de cumplimiento resultado de auditorías anteriores; **e)** Emitir opinión sobre el cumplimiento de la administración municipal auditada de las leyes, normas, contratos y regulaciones aplicables y, **f)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus posibles responsables.- En cumplimiento de las garantías que aseguran el debido proceso se notificó el inicio de auditoría a servidores y ex servidores del de la Alcaldía auditada vinculados en razón de sus cargos con el alcance de la auditoría, siendo éstos: Licenciada **Ana Janeth Sovalbarro**



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-455-15

**Chavarría**, Alcaldesa; Señor **Mauricio Picado Urbina**, Vice Alcalde; Licenciados **Abel Antonio Pastora Mairena**, Secretario del Consejo Municipal; **Santiago José Duarte Castillo**, Asesor Legal; **José Augusto Centeno Averzuz**, Responsable de Recursos Humanos; **Marcia Alaniz Talavera**, Responsable Financiera; **Jesica Lisbeth Amador Orozco**, Contadora General; **Gloria Averzuz Arauz**, Responsable de Adquisiciones; **Lidia Jasuhara Palma Rayo**, Responsable de Administración Tributaria; **Yadicsel Cárdenas Tercero**, Responsable de Caja General; Ingenieros **Reynaldo Rayo Trujillo**, Responsable de Catastro; **Mariela Pallais Mayorga**, Responsable de la Unidad Técnica Municipal; **Darwin Flores Palacios**, Responsable de UDEL; **Juan Ramón Soto Jarquín**, Responsable de Servicios Municipales; **Jorge Esaú Hernández Tinoco**, Responsable del Módulo de Construcción; Profesoras **Ivania Palacios Zelaya**, **Sandra Lucina Rivera Rivera**, **Eveling Gómez Palacios**, **Edith Kitler Lewis**, **Ruth Osorio Chavarría**, Licenciada **Rosa María Montenegro Herrera**, Señores **Santos Rojas Torres**, **Julio Javier Rayo Rojas**, **José Rodolfo Valdivia**, **Uriel Coleman Santos**, **Santos Aguilar Altamirano**, **José Filemón Talavera Flores**, **Reynaldo Cruz Rizo**, **Eliseo Montenegro Herrera**, **Agustín Pulido Torres**, **Dolores Apolinar Cruz Rizo**, **Simón Ramos Dolmuz**, **María Morales Martínez**, **Elizabeth Rivera Herrera**, **Martha Zamora Arauz**, **Verónica Ortiz Duarte**, **María Blandón Chavarría**, **María Montenegro Herrera**, **Alba Azucena Altamirano**, e Ingeniero **David Torres Úbeda**, Concejales Propietarios.- De acuerdo con los objetivos propuestos y los procedimientos aplicados, de los resultados de auditoría reflejados en el dictamen del auditor se observa: **A)** Que el **Informe de Cierre de Ingresos y Egresos** de la Alcaldía Municipal de San José de Bocay, Departamento de Jinotega, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y egresos ejecutados por el año finalizado al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, de conformidad con lo dispuesto en las leyes y normas que regulan la materia presupuestaria municipal; **B)** La **Información Financiera Complementaria** sobre el uso de las transferencias presupuestarias de acuerdo con la Ley 466, “Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua”, está razonablemente presentada en todos sus aspectos importantes con relación al informe de cierre de ingresos recibidos y egresos efectuados por el año finalizado al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce tomado en su conjunto; **C)** La evaluación del **control interno** reveló ciertos asuntos detallados en el informe de control interno, considerados condiciones reportables de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN).- Estas deficiencias son las siguientes: Compras sin requisa de entrada a bodega; y



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-455-15

falta de identificación de los vehículos con el logotipo de la Alcaldía; **D)** Con relación al seguimiento de recomendaciones derivadas de los hallazgos señalados en el Informe de Auditoría Especial con referencia **ARP-04-061-13** y **ARP-04-062-13**, de fechas quince de abril de dos mil trece, se constató que la Alcaldía auditada ha implementado las medidas correctivas en un cien por ciento de las cuatro (4) recomendaciones realizadas y, **E)** En lo atinente al **cumplimiento legal**, los resultados de las pruebas aplicadas revelaron en las transacciones examinadas, que la Alcaldía Municipal de San José de Bocay, Departamento de Jinotega, cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables; siendo pertinente señalar que en el caso de las transacciones no examinadas, ningún asunto llamó la atención del auditor que le indujera a pensar que la entidad auditada no cumplió en todos los aspectos importantes con dichas leyes.- Estos resultados de auditoría se discutieron con funcionarios de la administración municipal en mención, quienes expresaron estar de acuerdo con su contenido.- Con tales antecedentes, los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que les confieren los artículo 9 numerales 1), 12) y 14) y 73 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, **RESUELVEN: I)** Aprobar el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Informe de Cierre de Ingresos y Egresos por el año terminado al treinta y uno de diciembre dos mil catorce, de la Alcaldía Municipal de San José de Bocay, Departamento de Jinotega, emitido por el Sector Municipal de este Ente Fiscalizador que se ha examinado; **II)** De los resultados de auditoría **No ha lugar** a determinar ningún tipo de responsabilidad a servidores o ex servidores de la Alcaldía Auditada, por lo que hace únicamente a los resultados y período examinado en la presente auditoría y, **III)** Por las recomendaciones de control interno realizadas en el Informe de Auditoría examinado, remítase copia del Informe de Auditoría y certificación de la presente Resolución Administrativa al Consejo Municipal de San José de Bocay, Departamento de Jinotega, por conducto del Secretario, a efectos de que instruya el cumplimiento de las recomendaciones de control interno en referencia, debiendo informar a este Órgano Superior de Control en un término no mayor de noventa (90) días sobre su efectivo cumplimiento, so-pena de responsabilidad administrativa si no lo hiciera.- Esta Resolución comprende únicamente los resultados de los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta auditoría, podrían derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Treinta (930) de las nueve y treinta minutos de



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-455-15**

la mañana del día ocho de mayo del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.-  
Cópiese y Notifíquese.-