

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA****RIA-CGR-1474-15**

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de noviembre del año dos mil quince. Las once y cuarenta minutos de la mañana.

VISTOS, RESULTA:

Que se ha examinado el Informe de Auditoría de fecha treinta de junio del año dos mil quince con referencia **ARP-13-174-15**, emitido por la Dirección de Auditorías Especiales de la Contraloría General de la República, relacionado con la Auditoría Especial para verificar la legalidad y soporte de los ingresos y egresos reflejados en el Informe de Cierre del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SÉBACO, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce. Proceso administrativo de auditoría que este Consejo Superior delegó en Credencial con referencia **MCS-CGR-C-055-03-2015/DAE-MSLP-024-03-2015** de fecha dos de marzo del año dos mil quince, mismo que se ejecutó cumpliendo con lo dispuesto en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría, estableciéndose los objetivos específicos siguientes: **a)** Determinar que los ingresos registrados en el Informe de Cierre del Presupuesto de los Ingresos y Egresos del período sujeto a revisión, correspondan a los ingresos recibidos por los diferentes conceptos, si fueron oportunamente registrados, depositados en las cuentas bancarias que maneja la municipalidad, soportados y revelados en el referido informe; **b)** Verificar que los egresos se registraron en su totalidad y corresponden al período auditado, se clasificaron de acuerdo a su naturaleza, están debidamente soportados, justificados, autorizados y corresponden a actividades propias de la Alcaldía Municipal de Sébaco; **c)** Evaluar el Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero, relacionado a los ingresos y egresos reflejados en el Informe de Cierre del Presupuesto de Ingresos y Egresos por el período auditado, con el fin de determinar su confiabilidad e implementación; y, **d)** Identificar a los auditados responsables de los hallazgos si los hubiere. En cumplimiento del trámite de audiencia y la garantía de intervención y defensa desde el inicio del proceso, establecidos en la Constitución Política y en los artículos 52, numeral 2), 53, numerales 1) y 2) y 54 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, en fechas comprendidas entre el nueve de abril y el veintidós de junio del corriente año, se notificó el inicio de auditoría a los interesados: **Luis Antonio Martínez Medal**, Alcalde Municipal; **Azucena Sánchez Barberena**, Vice Alcaldesa Municipal; **Luz Marina Montoya**, Secretaria del Consejo Municipal; **Maribel del Socorro Obando Aguirre**, Directora Administrativa Financiera; **Damaris Castro López**, Responsable de Contabilidad; **Judith Leonor Matamoros Rivas**, Responsable de Recursos

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA****RIA-CGR-1474-15**

Humanos; **Aura Lina Ortega Dávila**, Responsable de Presupuesto; **Martha Leonor Córdoba Martínez**, Responsable de Adquisiciones; **Jessica Mercedes Salazar Dávila**, Directora de Proyectos; **Aquilino Tórrez Espino**, Director de Servicios Municipales; **Roberto Carlos Pérez Icabcaceta**, Director de Administración Tributaria; **Cristina Yunieth Martínez Castillo**, Directora de Catastro; **Hortencia del Rosario Tórrez Vega**, Asesora Legal; **Liset Carolina Urcuyo Dávila**, Miembro del Comité Técnico de Compras; **Martha Danelia González Duarte**, Ex Responsable de Contabilidad; **Evelyn Susana Ríos**, Ex Responsable de Caja; **Adelaida Silva Aráuz**, **Macaria Picado Duarte**, **Martha Hidelia Castillo Manzanares**, **Mayra Janeth Rayo Granado**, **Yasmina del Rosario Martínez Reyes**, **Celia Rizo Rodríguez**, **Daisy del Carmen Vega Hernández**, **Teódula Rivera Salgado** y **Reyna Isabel Jarquín Lara**, Concejales Propietarias; **Paula Valle Campo**, **Reina Auxiliadora Rayo Palacio**, **Mercedes Urbina**, **Ismary Alonso Betancourt**, **Juana María Obando**, **Mirta Aurora Orozco Aguilar**, **Isabel Cristina Gámez Morales**, **Damis Carolina Tovar Velásquez**, **Jeorgina Lisseth Sánchez Espinoza** y **Janeth del Socorro Herrera López**, Concejales Suplentes; **Dionicio Silva Espinoza**, **José Domingo Aguirre Velásquez**, **Misael Centeno Sáenz**, **Marcelino Duarte Castro**, **Pedro Roberto Tórrez Escorcía**, **Roberto Carlos López González**, **Juan Raúl Vega Vega**, **Keiren Ramón Martínez Orozco**, **Luis Noel Zeledón Aguilar**, **Nolberto de Jesús Arancibia Urbina** y **Reynaldo Mairena Tórrez**, Concejales Propietarios; **Tránsito Arnulfo Centeno Sovalbarro**, **Calixto Tercero Centeno**, **Luis Antonio Rayo Mairena**, **José Evelio Obando Vega**, **Juan Dávila González**, **Marvin Sevilla Mairena**, **José Santos Luquez Mendoza**, **Ariel de Jesús Hernández Blandón** y **Alejandro César Mairena Castro**, Concejales Suplentes. Conforme lo dispuesto en el artículo 57 de nuestra Ley Orgánica, durante el transcurso de la presente auditoría el personal acreditado mantuvo constante comunicación con los auditados, de quienes se recibieron comentarios y observaciones que se incorporaron al Informe de autos. Al tenor de lo dispuesto en el artículo 53 numeral 2) de la precitada Ley Orgánica de este Organismos Superior de Control y Fiscalización, se tomaron declaraciones para aclarar y ampliar información sobre situaciones determinadas en el proceso de la auditoría. Por lo que habiéndose sustanciado el presente proceso de auditoría conforme a derecho y no habiendo más procedimientos que realizar, los resultados conclusivos que se obtuvieron revelan: **1)** Los ingresos registrados en el Informe de Cierre del Presupuesto de Ingresos y Egresos del período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce de la Alcaldía Municipal de Sébaco, Departamento de Matagalpa, representan ingresos recibidos, se depositaron en las cuentas bancarias de la municipalidad y se encuentran debidamente clasificados, soportados y revelados; **2)** Los egresos se corresponden al período auditado, se registraron en su totalidad, se clasificaron de acuerdo a su naturaleza, están debidamente soportados, autorizados, corresponden a las actividades propias de la Alcaldía Municipal de Sébaco, Departamento de Matagalpa, revelados en

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA****RIA-CGR-1474-15**

el Informe de Cierre del Presupuesto de Ingresos y Egresos del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce; y, **3)** El Sistema de Control Interno Administrativo y Financiero relacionado con los ingresos y egresos es efectivo, habiéndose detectado una sola debilidad en cuanto a que la Alcaldía no realiza constancia del recibo de los bienes y servicios pagados. **POR TANTO:** Con tales antecedentes, los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que les confieren los artículos 9, numerales 1), 12) y 14) 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, **RESUELVEN: I)** Se aprueba el Informe de Auditoría Especial para verificar la legalidad y soporte de los ingresos y egresos reflejados en el Informe de Cierre del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE SÉBACO, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, del que se ha hecho mérito; **II)** Sobre la base de las conclusiones ya referidas que únicamente revelan una debilidad de control interno, **No ha lugar** a determinar responsabilidades a los servidores públicos auditados; y, **III)** Remítase el Informe de Auditoría examinado y la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Alcaldía Municipal de Sébaco, para los efectos de ley que corresponda, como aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría al tenor de lo dispuesto en el artículo 103, numeral 2) de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar a esta Autoridad en el plazo de noventa (90) días, so pena de responsabilidad si no lo hiciera, previo cumplimiento del debido proceso. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos examinados en la referida auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Cincuenta y Nueve (959) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de noviembre del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Dra. María José Mejía García
Presidenta en Funciones del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior