



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-160-17

### **Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecisiete de marzo del año dos mil diecisiete. Las diez y dos minutos de la mañana.**

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, recibió de la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEGA, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de noviembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-008-004-16**, derivado del Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones de Control Interno contenidas en los Informes de Auditorías con referencias: **AA-008-001-14; AA-008-002-14; AA-008-003-14; AA-008-001-15; AA-008-002-15; y, AA-008-003-15**, correspondiente a los años dos mil catorce y dos mil quince, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley No. 681, Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizará por el control externo que compete a la Contraloría General de la República y el control que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica, estatuye que los Informes de las Unidades de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica, determina que la facultad de la Contraloría General de la República para pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las entidades y organismos sujetos a esta Ley y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, en caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría que se examina, señala que los objetivos de la auditoría consistieron en: **1)** Determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República y la Auditoría Interna Gubernamental en los años dos mil catorce y dos mil quince; y, **2)** Identificar a los responsables de los incumplimientos, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina, que la labor de auditoría se realizó en cumplimiento de lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría, y sus resultados revelan: Que de las cincuenta (50) recomendaciones objeto de seguimiento, treinta y dos (32) están debidamente implantadas y dieciocho (18) no implementadas, todas las cuales se describen en el Anexo del Informe de auditoría examinado. Al respecto, esta Autoridad Superior de Control y Fiscalización de los Recursos Públicos, observa con preocupación que de las cincuenta (50) recomendaciones de auditoría objeto de seguimiento, la Alcaldía Municipal de Jinotega, solo haya implementado cincuenta (50) dejando parcialmente; no implantadas dieciocho (18) recomendaciones, pues constituyen el valor agregado de la Auditoría Gubernamental para la mejora de la gestión institucional. Sobre esa base, se resolverá que por conducto del Presidente de este Consejo se dirija Oficio a la máxima autoridad ejecutiva de la Comuna Auditada, instando de manera perentoria, el cumplimiento total de las recomendaciones de auditoría, sobre la base de lo dispuesto en los artículos

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA****RIA-UAI-160-17**

103, numerales 2) y 5), de nuestra Ley Orgánica, a efectos de cumplir con los objetivos del control interno expresos en el artículo 33, de la referida Ley Orgánica. **POR TANTO:** Sobre las base de los artículos 9, numerales 1) y 26), y 65 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 les confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admítase Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEGA, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA**, de fecha treinta de noviembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-008-004-16**, derivado del Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones de Control Interno contenidas en los Informes de Auditorías con referencias: **AA-008-001-14; AA-008-002-14; AA-008-003-14; AA-008-001-15; AA-008-002-15; y, AA-008-003-15**, correspondiente a los años dos mil catorce y dos mil quince, y, **II)** Por las recomendaciones no implementadas con plazos vencidos, dirijase Oficio suscrito por el Presidente de este Consejo Superior a la máxima autoridad ejecutiva de comuna auditada, a fin de que aplique en plazo perentorio de treinta (30) días, las recomendaciones de auditoría que se detallan en la Matriz de Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones, adjunta al referido Informe. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podría derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Veinticinco (1,025) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diecisiete de marzo del año dos mil diecisiete, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese, Notifíquese y Publíquese.

**Lic. Luis Ángel Montenegro E.**  
Presidente del Consejo Superior

**Dra. María José Mejía García**  
Vicepresidenta del Consejo Superior

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**  
Miembro Propietario del Consejo Superior

**Lic. Christian Pichardo Ramírez**  
Miembro Suplente del Consejo Superior



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-UAI-160-17**