



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**Fecha del informe** : 18 de diciembre del 2018  
**Tipo de auditoría** : De Cumplimiento  
**Entidad auditada** : Alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega  
**Código de resolución** : RIA-UAI- 089-20  
**Tipo de responsabilidad** : Ninguna

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinticuatro de enero del año dos mil veinte. Las nueve y treinta y seis minutos de la mañana.**

### VISTOS RESULTA:

A la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega, se le practicó auditoría de cumplimiento al sistema de administración de bienes y servicios por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete y para tal efecto se emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciocho de diciembre del año dos mil dieciocho, con referencia **AB-043-003-18**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega. Cita el referido informe que la labor de la auditoría que se practicó, se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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. 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 en fechas comprendidas entre el veintinueve de octubre y el primero de noviembre del año dos mil dieciocho, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y ex servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, señores: **María del Tránsito Guevara Rodas**, alcaldesa; **José Adrián Áreas Ruíz**, secretario del Concejo Municipal; **Álvaro José Zúniga Vivas**, asesor legal; **Guillermo Rufino Vallejos Ríos**, director administrativo; **Amanda Antonia Villalobos García**, responsable del Departamento de Contabilidad; **Mivelda del Socorro Zavala Pérez**, directora financiera; y **Jaqueline de la Concepción Espinales López**, responsable de Servicios Generales; todos de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega. Que no habiendo más trámites que cumplir, se está en el caso de resolver, por lo que,



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría, los resultados conclusivos son: **1)** La estructura funcional encargada del control de inventario y de los activos fijos de la municipalidad son manejados satisfactoriamente. **2)** La administración del inventario y del activo fijo de la municipalidad, no son llevados mediante un sistema de información que genere reportes sobre los mismos; sin embargo, se comprobó que los registros e información es llevado satisfactoriamente en hojas electrónicas de excel. **3)** El control interno aplicado al manejo de los inventarios y activos fijos de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega es satisfactorio, excepto por los hallazgos de control interno, siendo estos: **a)** La municipalidad no cuenta con una normativa y procedimientos establecidos para el registro, control y uso de sus bienes; **b)** Levantamiento de inventario de bienes por la municipalidad, ejecutados durante el período dos mil diecisiete, presenta información incompleta; **c)** No se encuentran legalizado a favor de la municipalidad equipos rodantes, que fueron donados a favor de la comuna; y **d)** No se han inscrito en el Registro Público de la Propiedad Inmueble y Mercantil competente, treinta y tres propiedades a favor de la municipalidad. **4)** La administración de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega, cumplió en todos los aspectos importantes y las autoridades que la rigen, criterios y demás regulaciones aplicables; en lo concerniente a las compras de bienes y servicios ejecutados durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete; los cuales, fueron recibidos satisfactoriamente y los bienes pasaron a formar parte del inventario y activos fijos de la municipalidad; y, **5)** No se identificaron hallazgos de incumplimientos.

### CONSIDERACIONES 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 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



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

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 la auditoría concluyen con cuatro (4) hallazgos de control interno, que no presta elementos suficientes para determinar ningún tipo de responsabilidad, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad administrativa de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, ya que constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer sus sistemas de administración, control interno y gestión municipal. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de noventa (90) días, debiendo de informar a este Consejo Superior sobre sus resultados, por lo que así deberá declararse. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

### **POR TANTO:**

Por lo anteriormente expuesto y con los antecedentes señalados y 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,

### **RESUELVEN:**

**PRIMERO:** Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha dieciocho de diciembre del año dos mil dieciocho, con referencia **AB-043-003-18** derivado de la revisión practicada al sistema de administración de bienes y servicios de la **alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega** por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete.



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos nominados en el Vistos Resulta de la presente resolución administrativa.
- TERCERO:** Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa de la alcaldía municipal de El Viejo, departamento de Chinandega, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría en un plazo no mayor de noventa (90) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo deberá informar sobre ello a este Órgano Superior de Control. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen 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 membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil ciento setenta (1,170) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veinticuatro de enero del año dos mil veinte, 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

---

**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