



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 30 DE ABRIL DEL 2019
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : **POLICÍA NACIONAL.**
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-265-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintitrés de abril del año dos mil veinte. Las diez de la mañana.

VISTOS RESULTA:

A la Policía Nacional, se le practicó auditoría de cumplimiento a las operaciones administradas por el área de licencias de la Dirección de Seguridad de Tránsito Nacional de la Policía Nacional, relacionada a la emisión de licencias, y multas en la ciudad de Managua, 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 treinta de abril del año dos mil diecinueve, con referencia **MI-001-002-006-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Policía Nacional. 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 se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y ex servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, entre otros: **Vilma Auxiliadora Reyes Sandoval**, jefa de la Dirección de Seguridad de Tránsito Nacional; **Edgar Arnulfo Sánchez Ruíz**, II jefe de la Dirección de Seguridad de Tránsito Nacional; **Juan Antonio Valle Valle**, jefe de brigada de tránsito; **Gloria María Castillo Madriz**; ex jefa del Departamento de Licencias; **Cecilia Auxiliadora Roque Coronado**, II jefe del Departamento de Licencias; **Martha Lizette Irías Aguilar**, I jefe del Departamento de Licencias; **Martín Antonio Aguirre**, jefe del Departamento de Seguridad y Educación Vial; **Tatyana Castellón Picado**, especialista de policía del Departamento de Licencias; **María José Tejada Zavala**, oficina de información operativa del Departamento de Licencias; **Misael Mercado Marengo**, oficina de registro operativo del Departamento de Licencias; **Dolores Serena Osorio Delgado**, primer oficial responsable de ventanilla; **Elías José Toledo Hammer**, agente de tránsito recorrido; **Scarleth Eliana Flores Manzanares**, **María Eugenia Acuña Montalván**, **José Leónidas Flores Pacheco**, **Arely Urania Herrera**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Zelaya, Lesther Augusto Jiménez Ruiz, Glenda Suyapa Marengo López, Enma Manuela Ruiz Espinoza, Carlos Humberto Largaespada Mercado y Maryourie Elania Medina Cárcamo, todos ellos tramitadores tran/ter ventanilla quiosco todos, descritos con sus cargos y calidades en el informe de auditoría ya relacionado. En cumplimiento a lo prescrito 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 comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada. De igual manera, se dieron a conocer lo considerativo al control interno a los servidores públicos ligados a las operaciones y transacciones revisadas. Que no habiendo más trámites que cumplir, se está en el caso de resolver; por lo que,

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son: **1)** Las operaciones administrativas realizadas por el área de licencias en relación a licencias suspendidas del departamento de Managua, fueron efectivas, siendo debidamente registradas, soportadas, autorizadas por los servidores públicos competentes; excepto por el hallazgo de control interno relacionado en el referido informe, siendo éste: Carencia de manual de funciones y procedimientos, así como asignación de cargos no legalizados. **2)** Las operaciones administrativas realizadas por el área de licencias en relación a licencias suspendidas del departamento de Managua, cumplieron con las autoridades aplicables así como las disposiciones establecidas por la Policía Nacional; y **3)** No se identificaron hallazgos de incumplimientos de ley.

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 de las entidades y organismos sujetos a esta ley y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, caso de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 un hallazgo de control interno, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad de la Policía Nacional, el cumplimiento a la implementación de la recomendación de auditoría, contenida en el informe de autos ya que constituye el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya nominada Ley Orgánica de este ente fiscalizador. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones, lo que contribuirá 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 el cumplimiento de la misma, el que será de sesenta (60) días, debiendo informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. 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 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 treinta de abril del año dos mil diecinueve, con referencia **MI-001-002-006-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **POLICÍA NACIONAL**, derivado de la revisión practicada a las operaciones administradas por el área de licencias de la Dirección de Seguridad de Tránsito Nacional de la Policía Nacional, relacionada a la emisión de licencias, y licencias multadas en la ciudad de Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y ex servidores públicos de la Policía Nacional nominados en el Vistos Resulta de la presente resolución administrativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

TERCERO: Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Policía Nacional para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de auditoría en un plazo no mayor de sesenta (60) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar 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 (4) 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 mil ciento ochenta y uno (1181) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día jueves veintitrés de abril 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior