



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	28 DE SEPTIEMBRE DEL 2020
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI- 1475-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintinueve de octubre del año dos mil veinte. Las diez y dos minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A la alcaldía municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, se le practicó auditoría de cumplimiento a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes del grupo de servicios no personales y materiales y suministros, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto la Unidad de Auditoría Interna de la municipalidad emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiocho de septiembre del año dos mil veinte, con referencia **AA-005-003-20**. Cita el referido informe que la labor de la auditoría se practicó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, 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 públicos municipales relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Linda Belén Márquez García**, gerente municipal; **Heyling Lourdes Rivera Díaz**, directora financiera; y **Orlene Lizeth Centeno Ubeda**, director de administración, todos de alcaldía municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa. 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 constante con los servidores públicos de la municipalidad auditada.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en:
1) Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la ejecución y



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos para gastos de servicios no personales y materiales y suministros de la municipalidad, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve. **2)** Evaluar la efectividad del control interno implementado. **3)** Comprobar si la municipalidad elaboró su presupuesto de egresos para gastos de servicios no personales y materiales y suministros, evaluó su cumplimiento, documentó las variaciones y realizó las modificaciones conforme las regulaciones establecidas. **4)** Comprobar si los gastos de servicios no personales y materiales y suministros, registrados en el informe de cierre de egresos, se encuentran debidamente clasificados, soportados, autorizados, se recibieron a satisfacción, son egresos propios de la municipalidad y corresponden al período sujeto a revisión; **5)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos de gastos de servicios no personales y materiales y suministros; y **6)** Identificar los hallazgos que hubiere lugar y sus responsables. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** Se cumplió con las autoridades aplicables en los procedimientos relacionados con la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos para gastos de servicios no personales y materiales y suministros de la alcaldía municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, durante el período auditado. **B)** El control interno vigente en la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos para gastos de servicios no personales y materiales y suministros de la municipalidad auditada, fue satisfactorio, habiéndose comprobado con evidencias documentales, que los egresos ejecutados, fueron presupuestados y autorizados por las instancias correspondientes. **C)** El presupuesto de egresos para gastos de servicios no personales y materiales y suministros, fue elaborado conforme los procedimientos establecidos, las variaciones y modificaciones se realizaron conforme las regulaciones establecidas; **D)** Los gastos de servicios no personales, materiales y suministros presentados en el informe de cierre de egresos al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, se encontraron debidamente clasificados, soportados, autorizados y pertenecen a gastos propios de la municipalidad en el período sujeto a revisión; **E)** La ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos de gastos de servicios no personales y materiales y suministros, cumplió en todos los aspectos significativos, con las leyes, normas y autoridades aplicables; y **F)** No se identificaron hallazgos.

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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 organismo, 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 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 se establecen tanto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como en las Normas de Auditoría Gubernamental, y en vista que los resultados de la auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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, se pronuncia de la manera siguiente:

- PRIMERO:** Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintiocho de septiembre del año dos mil veinte, con referencia **AA-005-003-2020**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, derivado de la revisión practicada a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes del grupo de servicios no personales y materiales y suministros, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos municipales nominados en los antecedentes de la presente resolución administrativa.
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la alcaldía



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa para lo que corresponda.

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 doscientos siete (1,207) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintinueve de octubre 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