



**FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** : 26 DE MARZO DEL 2021.  
**TIPO DE AUDITORÍA** : DE CUMPLIMIENTO  
**ENTIDAD AUDITADA** : ALCALDÍA MUNICIPAL DE  
MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE  
MATAGALPA.  
**CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** : RIA-CGR- 1084-2021  
**TIPO DE RESPONSABILIDAD** : NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, treinta de septiembre del año dos mil veintiuno. Las nueve y treinta minutos de la mañana.**

#### **ANTECEDENTES:**

A la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, se le practicó auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión ejecutados en el año dos mil veinte; por lo que la Dirección de Auditorías Municipales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiséis de marzo del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-03-047-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de auditoría se ejecutó 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 se dio la tutela y garantía 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos, señores: **Sadrach Zeledón Rocha**, alcalde; **Yohaira Hernández Chirino**, vicealcaldesa; **Ernestina Vega Rojas**, secretaria del Concejo Municipal; **Raúl Alfredo Calvo**, asesor legal; **Linda Belén Márquez García**, gerente municipal; **Heyling Lourdes Rivera Díaz**, directora financiera; **Elia Larissa Padilla Morán**, directora de proyectos; **Alejandrina de los Ángeles Medrano Salinas**, jefa del Departamento de Adquisiciones; **Karla Patricia González Lechado**, jefa del Departamento de Recursos Humanos; **Natieska Irasema Peralta Tinoco**, jefa del Departamento de Contabilidad; **Berman Antonio Pérez**, jefe del Departamento de Presupuesto; **Aura Victoria Morales**, jefa del Departamento del Control Financiero de



Proyectos y **José Laurence Valle**, director de infraestructura, todos de la 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 constante comunicación con los servidores públicos de la municipalidad auditada. El día veinticinco de marzo del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados derivados de la auditoría a los servidores públicos ligados a las operaciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron consignados en Acta.

### **RELACIÓN DE HECHO:**

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor los resultados conclusivos determinaron: **1)** Con respecto al control interno establecido por la administración de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, para la ejecución de los proyectos de inversión, se determinaron deficiencias que se describen en los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** El Departamento de Adquisiciones carece de algunos manuales de procedimientos que regulen la ejecución de sus operaciones; **b)** Gastos clasificados en renglón que no se corresponde con su naturaleza; y **c)** Expedientes que resguardan la información de los procesos de contrataciones, no presentan carátula y en ellos no se archivan las fotocopias de comprobantes de pago. **2)** La administración de la Alcaldía de Matagalpa, departamento de Matagalpa, planificó, programó, usó y reportó la ejecución de los proyectos de inversión municipal según la fuente de financiamiento de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales; excepto por los hallazgos de incumplimiento de ley, siendo estos: **a)** Modificaciones presupuestarias remitidas tardíamente a la Contraloría General de la República e Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal; **b)** La alcaldía, no asignó de las transferencias de inversión los porcentajes mínimos para los sectores priorizados; y **c)** En trece (13) procesos de contrataciones no se verificó la partida y disponibilidad presupuestaria. **3)** Los proyectos de inversión ejecutados en el período dos mil veinte por la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, se realizaron conforme lo dispuesto en las condiciones contractuales definidas en los convenios y contratos suscritos. **4)** Los proyectos de inversión ejecutados en el período auditado, cumplieron con las condiciones socio económicas definidas, al constatar mediante revisión de los perfiles de proyectos que se establecieron las necesidades a cubrir; y **5)** No se determinaron hechos que originen responsabilidades.



### **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 1) dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que el artículo 28, párrafo segundo de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que este sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere la facultad de la Contraloría General de la República de 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 establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyeron con hallazgos de control interno y de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones 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. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá 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 LO EXPUESTO:**

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, acuerdan:

**PRIMERO:** Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento, de fecha veintiséis de marzo del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-03-047-2021**, emitido Dirección de Auditorías Municipales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, derivado de la revisión efectuada a los proyectos de inversión ejecutados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, en el año dos mil veinte.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos de la municipalidad auditada, señores: **Sadrach Zeledón Rocha**, alcalde; **Yohaira Hernández Chirino**, vicealcaldesa; **Ernestina Vega Rojas**, secretaria del Concejo Municipal; **Raúl Alfredo Calvo**, asesor legal; **Linda Belén Márquez García**, gerente municipal; **Heyling Lourdes Rivera Díaz**, directora financiera; **Elia Larissa Padilla Morán**, directora de proyectos; **Alejandrina de los Ángeles Medrano Salinas**, jefa del Departamento de Adquisiciones; **Karla Patricia González Lechado**, jefa del Departamento de Recursos Humanos; **Natieska Irasema Peralta Tinoco**, jefa del Departamento de Contabilidad; **Berman Antonio Pérez**, jefe del Departamento de Presupuesto; **Aura Victoria Morales**, jefa del Departamento del Control Financiero de Proyectos y **José Laurence Valle**, director de infraestructura.

**TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, el que deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandate el ordenamiento jurídico y las normativas aplicables a las



operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; además deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

La presente resolución administrativa está escrita en cinco (05) 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 cincuenta y dos (1252) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día treinta de septiembre del año dos mil veintiuno, 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

JTP/MLZ/LARJ  
M/López