



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 27 DE AGOSTO DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL ROSARIO,
DEPARTAMENTO DE CARAZO
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR- 1953-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de El Rosario, departamento de Carazo, se le practicó auditoría financiera al informe de cierre de ingresos y egresos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del 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 financiera de fecha veintisiete de agosto del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP- 03-159-2021**. 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 en 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, exservidores públicos y terceros relacionados, señores: **Evert Alejandro López Aguirre**, alcalde; **Cándida Rosa Pérez Mercado**, vicealcaldesa; **Blanca Rosa Jiménez Arias**, secretaria del Concejo Municipal; **Iris de Jesús Sevilla Nicaragua**, responsable financiera; **Liseth de los Ángeles Oviedo Rodríguez**, responsable de contabilidad; **Cándida Rosa Ruíz Gutiérrez**, responsable de recursos humanos/asesora legal; **Ricardo Ismael Pon Membreño**, responsable de proyecto; **Manuel de Jesús Munguía Chacón**, responsable de catastro; **Derling Ramón Martínez Nicaragua**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Rosario Lisbeth Chávez Ruíz**, responsable de la Sección Administrativa Tributaria/ Servicios Generales; **Rosario de los Ángeles Mora Romero**, responsable de la Oficina de Atención a los Jóvenes/ caja general; **Alejandro Antonio Jiménez Nicaragua**, notificador/ colector; **José Ramón Ruíz Cruz**, excolector; **María Elena Ruíz Gutiérrez**, responsable del registro civil/ caja chica, todos de la comuna auditada; y **Suhey Vanessa Pérez López, Rolando Nicolás Araica Salas y Vinicio Félix Chavarría Báez**, contratistas, a quienes se le adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de El



Rosario, departamento de Carazo. 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. En fecha veintisiete de agosto del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1) El Informe de Cierre de Ingresos y Egresos** de la Alcaldía Municipal de El Rosario, departamento de Carazo, presentó razonablemente en todos sus aspectos importantes, los ingresos recibidos y los egresos efectuados, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con Reformas Incorporadas; la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma; la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veinte. **2) La información financiera complementaria**, se encontró razonablemente presentada en todos los aspectos importantes, en relación con el informe de cierre de ingresos y egresos tomado en su conjunto. **3) Se determinaron hallazgos de control interno**, consistentes en: **a) Falta de instrumento normativo que regule la ejecución de las operaciones de la municipalidad; b) Modificaciones del presupuesto no son remitidas a la Contraloría General de la República; c) El Comité de Auditoría y Finanzas no se reunió en el año dos mil veinte; d) Omisión de controles dispuestos para la emisión de recibos de tesorería; e) Servidores públicos con vacaciones acumuladas mayores a treinta días; f) Comprobantes de cheques no contienen como parte de la documentación de respaldo, solicitud del área requirente. Asimismo, no describen claramente el concepto de la transacción que se paga; y g) Cuentas por cobrar y pagar, no consideradas en el Sado de Caja y Bancos que presenta el Informe de Cierre de Ingresos del dos mil veinte; y 4) Se realizó seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, contenida en el Informe de Auditoría de Cumplimiento a las Transferencias Presupuestarias, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de referencia ARP-03-083-2020 de fecha once de septiembre del año dos mil veinte, RIA-1817-20 de fecha veinticuatro de enero del año dos mil veintiuno, comprobándose que la administración de la alcaldía, adoptó las medidas correctivas de una (1) recomendación, para un grado de cumplimiento de un cien por ciento (100%).**

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 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 éste 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 para 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 financiera, 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 de tal manera se ordena a la máxima autoridad de La Alcaldía Municipal de El Rosario, departamento de Carazo, implementar las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Auto, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión municipal. 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 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. Que para su implementación 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:

Conforme 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 Financiera de fecha veintisiete de agosto del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-03-159-2021**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE EL ROSARIO, DEPARTAMENTO DE CARAZO**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte,

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Evert Alejandro López Aguirre**, alcalde; **Cándida Rosa Pérez Mercado**, vicealcaldesa; **Blanca Rosa Jiménez Arias**, secretaria del Concejo Municipal; **Iris de Jesús Sevilla Nicaragua**, responsable financiera; **Liseth de los Ángeles Oviedo Rodríguez**, responsable de contabilidad; **Cándida Rosa Ruíz Gutiérrez**, responsable de recursos humanos/asesora legal; **Ricardo Ismael Pon Membreño**, responsable de proyecto; **Manuel de Jesús Munguía Chacón**, responsable de catastro; **Derling Ramón Martínez Nicaragua**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Rosario Lisbeth Chávez Ruíz**, responsable de la Sección Administrativa Tributaria/ Servicios Generales; **Rosario de los Ángeles Mora Romero**, responsable de la Oficina de Atención a los Jóvenes/ caja general; **Alejandro Antonio Jiménez Nicaragua**, notificador/ colector; **José Ramón Ruíz Cruz**, excolector; **María Elena Ruíz Gutiérrez**, responsable del registro civil/ caja chica, todos de la comuna auditada; y **Suhey Vanessa Pérez López**, **Rolando Nicolás Araica Salas** y **Vinicio Félix Chavarría Báez**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de El Rosario, departamento de Carazo.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de El Rosario, departamento de Carazo, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, 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 la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.



Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que, de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. 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 sesenta y dos (1262) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dos de diciembre 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

MFCM/MLZ/ LARJ
M/López