



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 05 DE NOVIEMBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASATEPE,
DEPARTAMENTO DE MASAYA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR- 2176-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya, se le practicó auditoría financiera al informe de cierre de ingresos y egresos, por el año finalizado treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; por lo que la Delegación de Oriente, con sede en la ciudad de Granada, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera de fecha cinco de noviembre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-09-207-2021**. 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 públicos relacionados, señores: **Gioconda del Socorro Aguirre Ticay**, alcaldesa; **Francisco Javier López García**, vicealcalde; **Abner Francisco Quiroz Méndez**, secretario del Concejo Municipal; **Flavia María Latino Rayo**, gerente municipal; **Luisa María Caballero**, responsable de presupuesto; **Trinidad de Jesús Mercado Galán**, asesor legal; **Angélica María García Hernández**, responsable de contabilidad; **Nalyeri de los Ángeles Gutiérrez Pavón**, responsable de recursos humanos; **Claudia Patricia Arce Hernández**, directora de planificación y desarrollo; **Fátima del Socorro Salamanca Mercado**, responsable de adquisiciones; **Juana Victoria Pavón Arias**, responsable de proyectos (a.i.); **Dania de los Ángeles Calero Casco**, responsable de combustible; **Porfirio Tapia Sandino**, responsable de Servicios Municipales; **Joel Moisés Aguirre Pavón**, responsable de administración tributaria; **Oswaldo Antonio Sánchez Ruiz**, responsable de catastro; **Jarvin Antonio Medrano Morales**, responsable de informática; **Claudia Nohelia Aguirre Fuentes**, responsable de transporte; **Noraysi Adriana Matamoros Sánchez**, responsable de Registro Civil; **Sheydy Dayluz Ticay Gutiérrez**, responsable de caja general, todos de la comuna auditada y **Rolando Salvador Ruiz Rivera** y **Juan José Pérez López**, contratistas a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya. 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 cuatro de noviembre 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 Masatepe, departamento de Masaya, 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; y **3) Se determinaron hallazgos de control interno**, consistentes en: **a) Comité de Auditoría y Finanzas conformado por el Concejo Municipal, según lo establecido en el Manual de Control Interno, no sesionó en el año dos mil veinte;** **b) Organigrama funcional del año dos mil veinte, no tiene incluidos en su estructura a la Dirección de Finanzas y el Área de Bodega;** **c) Falta de divulgación de normas y manuales de control interno a los servidores públicos de la comuna;** **d) Personal a cargo del efectivo no cuenta con una póliza de seguridad o caución;** **e) Incompatibilidad de funciones de la responsable de presupuesto;** **f) Expedientes de contratación con parte de la documentación segregada en otras áreas; y g) Falta de memorias de cálculos y planos constructivos en los proyectos de inversión social que ejecutó la alcaldía en el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y 4) La administración de la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya, ha implementado las tres (3) recomendaciones, contenidas en el informe de referencia ARP-03-080-2020, de fecha cuatro de diciembre del año dos mil veinte, RIA-CGR-1814-2020 de fecha diez de diciembre del año dos mil veinte, 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 Masatepe, departamento de Masaya, implementar las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de Auto 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 cinco de noviembre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-09-207-2021**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASATEPE, DEPARTAMENTO DE MASAYA, 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: **Gioconda del Socorro Aguirre Ticay**, alcaldesa; **Francisco Javier López García**, vicealcalde; **Abner Francisco Quiroz Méndez**, secretario del Concejo Municipal; **Flavia María Latino Rayo**, gerente municipal; **Luisa María Caballero**, responsable de presupuesto; **Trinidad de Jesús Mercado Galán**, asesor legal; **Angélica María García Hernández**, responsable de contabilidad; **Nalyeri de los Ángeles Gutiérrez Pavón**, responsable de recursos humanos; **Claudia Patricia Arce Hernández**, directora de planificación y desarrollo; **Fátima del Socorro Salamanca Mercado**, responsable de adquisiciones; **Juana Victoria Pavón Arias**, responsable de proyectos (a.i.); **Dania de los Ángeles Calero Casco**, responsable de combustible; **Porfirio Tapia Sandino**, responsable de Servicios Municipales; **Joel Moisés Aguirre Pavón**, responsable de administración tributaria; **Oswaldo Antonio Sánchez Ruiz**, responsable de catastro; **Jarvin Antonio Medrano Morales**, responsable de informática; **Claudia Nohelia Aguirre Fuentes**, responsable de



transporte; **Noraysi Adriana Matamoros Sánchez**, responsable de Registro Civil; **Sheydy Dayluz Ticay Gutiérrez**, responsable de caja general, todos de la comuna auditada y **Rolando Salvador Ruíz Rivera** y **Juan José Pérez López**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya.

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de La Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya, 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, 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 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 sesenta y cuatro (1264) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciséis 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