



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	09 DE JUNIO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATEARE, DEPARTAMENTO DE MANAGUA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-1336-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinticuatro de agosto del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta y dos minutos de la mañana.

#### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno de **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATEARE, DEPARTAMENTO DE MANAGUA**; 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 nueve de junio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-080-2023**. 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. 2) 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, notificándoseles el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos, señores: **María Isabel Ramírez Orozco**, alcaldesa/ presidenta del Comité de Control Interno/ Comité de Auditoría y Finanzas; **Judith Balmaseda Romero** y **José Dolores Largaespada**, concejales propietarios/ miembros del Comité de Control Interno/ miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elayne Jordania Mendoza Torres**, gerente/ miembro del Comité de Control Interno/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Antonio Silva Traña**, director administrativo financiero/ miembro del Comité de Control Interno/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Marvin Orlando Roa Pérez**, director de proyecto/ usuaria del sistema; **Ana Valeria Álvarez Vega**, responsable de planificación/ usuaria del sistema; **Fátima Cristela Ramos Castro**, responsable de recursos humanos/ usuaria del sistema; **Zaira de las Mercedes Aráuz Sánchez**, responsable de adquisiciones/ usuario del sistema; **Andrés Antonio Urbina Ramírez**, responsable de informática/ usuario del sistema; **Carlos Narciso Acuña Sequeira**, responsable de la Unidad Ambiental/ usuario del sistema; **Ruth del Carmen Sánchez Sánchez**, analista de presupuesto/ administradora del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Judy Margarita Delgado Orozco**, contadora de ingresos/ usuaria del sistema y **Katherine de los Ángeles Mendoza Sánchez**, contadora de egresos/ usuaria del sistema, todos de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua. 3) 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. 4) En fecha ocho de junio del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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) La Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, como la emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas; necesarios para dar seguimiento al logro de los compromisos de la alta dirección; sin embargo, no dio seguimiento al cumplimiento del plan de acción, que no se revela como hallazgo por ser parte del seguimiento, todo ello denota incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua. 2) Como resultado de la validación de los niveles de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y a nivel de Sistemas de Administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, implementó parcialmente las recomendaciones de la auditoría anterior, al comprobar mediante seguimiento que no aplicó de forma correcta la Metodología de Evaluación del Sistema de Control Interno y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los Sistemas de Administración, que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el Sistema de Evaluación de Control Interno. En consecuencia, al no aplicar la Metodología de Evaluación del Sistema de Control Interno adecuadamente, en la evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque y de las preguntas, disminuyó el resultado de la calificación ponderada del grado de ajuste en la implementación de control interno a nivel de Sistema de Administración, correspondientes al segundo semestre del año dos mil veintidós. 3) **En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores:** Una (1) recomendación contenida en el informe de auditoría de referencia **ARP-03-174-2022** de fecha seis de diciembre del año dos mil veintidós; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante **RIA-CGR-3436-2022**, de fecha diez de febrero del año dos mil veintitrés, que retoma la recomendación contenida en el informe de referencia **ARP-03-084-2021**; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante **RIA-CGR-1360-2021** de fecha catorce de octubre del año dos mil veintiuno; la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, la ha implementado de manera parcial; para un grado de cumplimiento del cincuenta por ciento (50%); y 4) No se determinaron hechos que originen responsabilidades.

## III. FUNDAMENTOS 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 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 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 concluyen en el caso concreto con falta de cumplimiento de recomendación de auditorías precedentes, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, aplicar sin demora la recomendación de auditoría vencida. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de treinta (30) días hábiles, para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la municipalidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

#### POR LO EXPUESTO:

Conforme los artículos 9, numerales 1) y 26) 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 nueve de junio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-080-2023**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la



Implementación del Control Interno, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno de la **Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua**.

**SEGUNDO:**

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **María Isabel Ramírez Orozco**, alcaldesa/ presidenta del Comité de Control Interno/ Comité de Auditoría y Finanzas; **Judith Balmaseda Romero** y **José Dolores Largaespada**, concejales propietarios/ miembros del Comité de Control Interno/ miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elayne Jordania Mendoza Torres**, gerente/ miembro del Comité de Control Interno/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Antonio Silva Traña**, director administrativo financiero/ miembro del Comité de Control Interno/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Marvin Orlando Roa Pérez**, director de proyecto/ usuaria del sistema; **Ana Valeria Álvarez Vega**, responsable de planificación/ usuaria del sistema; **Fátima Cristela Ramos Castro**, responsable de recursos humanos/ usuaria del sistema; **Zaira de las Mercedes Aráuz Sánchez**, responsable de adquisiciones/ usuario del sistema; **Andrés Antonio Urbina Ramírez**, responsable de informática/ usuario del sistema; **Carlos Narciso Acuña Sequeira**, responsable de la Unidad Ambiental/ usuario del sistema; **Ruth del Carmen Sánchez Sánchez**, analista de presupuesto/ administradora del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Judy Margarita Delgado Orozco**, contadora de ingresos/ usuaria del sistema y **Katherine de los Ángeles Mendoza Sánchez**, contadora de egresos/ usuaria del sistema, todos de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua.

**TERCERO:**

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Mateare, departamento de Managua, para implementar la recomendación no cumplida de auditorías predecesoras reflejada en el informe en Autos, en un plazo no mayor de treinta (30) días hábiles, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**CUARTO:**

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de la recomendación a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el



incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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 el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos cuarenta y cinco (1345) de las diez de la mañana del día veinticuatro de agosto del año dos mil veintitrés, 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. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

LFAL/MLZ/LARJ