



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 02 DE AGOSTO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE NINDIRÍ,
DEPARTAMENTO DE MASAYA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2170-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, primero de noviembre del año dos mil veintitrés. Las diez y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría Financiera al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós**; 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 dos de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-149-2023**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo 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 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, exservidores públicos y terceros relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Clarissa Esmeralda Vivas Castellón**, alcaldesa; **Jeaneth Antonia Barbosa Orozco**, exdirectora financiera; **María Estela Chevez Duarte**, directora financiera; **Hazel Guadalupe Herrera Acevedo**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Laura Alicia Vargas Morales**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **María Victoria Sánchez Valle**, pagaduría; **Milton José Leonel Putoy Salinas**, gerente municipal; **Sergio Daniel Mendoza Salinas**, director administrativo; **Harlan Antonio Montoya Estrada**, director de gestión tributaria; **Holman Alexander García Vivas**, director de obras públicas; **Rommel Alexander Juárez**, responsable de servicios generales y transporte; **Oscar Rafael Rodríguez Regidor**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Yorlan Antonio Gutiérrez Noguera**, responsable de la Oficina del Registro del Estado Civil de las Personas; **Salvador de Jesús Pavón Rodríguez**, responsable de bodega; **Yader Enrique Tapia Flores**; responsable de informática; **Juan Alejandro Díaz Dávila**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Guillermo Nazareno Peña Sandoval**; responsable de la Oficina de Catastro; **Francisco Emilio Palacios Jiménez**, Asesor Legal; **Hendrixon Orozco Osorno**, caja; **Alberto Moncada González**, vicealcalde; **Francisco José Rocha Vargas**, secretario del Concejo Municipal; **Rodolfo José Martínez Brenes**, **Yahaira Johana Vargas Salame**, **Iván Alexis Balitán Gaitán**, **Agustín Manuel Castillo Flores**, **Marcela María Galán Mendieta** y **Carlos**



Eduardo Cuarezma Mendieta, colectores; y **Jennifer Alejandra Vega Alemán**, responsable de caja, todos de la comuna auditada; **Allan Ronaldo Zeledón Castellón**, **Reiner Alexander Siero López** y **Arellys Milagros Sánchez López**, contratistas de proyectos a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya. 3) De conformidad con lo establecido 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 y con los terceros relacionados. 4) En fecha treinta y uno de julio del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, 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) **El informe de cierre de ingresos y egresos** de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los egresos efectuados, por el período finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; 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; y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintidós. 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**, siendo éstos: a) *Funciones incompatibles del contador*, b) *No se ha realizado el análisis de las actividades que requieren ser garantizadas con una caución*, c) *El Comité de Auditoría y Finanzas, no ha sido constituido*; y d) *Omisión de actividades de control en el registro de desembolsos*; y 4) **En seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**: la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, implementó las cuatro (4) recomendaciones del informe de auditoría de referencia ARP-03-197-2022 de fecha quince de diciembre del año dos mil veintidós, 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 veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante RIA-CGR-3548-2022 de fecha quince de febrero del año dos mil veintitrés, para un grado de cumplimiento del cien por ciento (100%).

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 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 concluyen con hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Autos, 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 calendario, 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 entidad 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.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 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 dos de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-149-2023**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.**



SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Clarissa Esmeralda Vivas Castellón**, alcaldesa; **Jeaneth Antonia Barbosa Orozco**, exdirectora financiera; **María Estela Chevez Duarte**, directora financiera; **Hazel Guadalupe Herrera Acevedo**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Laura Alicia Vargas Morales**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **María Victoria Sánchez Valle**, pagaduría; **Milton José Leonel Putoy Salinas**, gerente municipal; **Sergio Daniel Mendoza Salinas**, director administrativo; **Harlan Antonio Montoya Estrada**, director de gestión tributaria; **Holman Alexander García Vivas**, director de obras públicas; **Rommel Alexander Juárez**, responsable de servicios generales y transporte; **Oscar Rafael Rodríguez Regidor**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Yorlan Antonio Gutiérrez Noguera**, responsable de la Oficina del Registro del Estado Civil de las Personas; **Salvador de Jesús Pavón Rodríguez**, responsable de bodega; **Yader Enrique Tapia Flores**, responsable de informática; **Juan Alejandro Díaz Dávila**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Guillermo Nazareno Peña Sandoval**, responsable de la Oficina de Catastro; **Francisco Emilio Palacios Jiménez**, Asesor Legal; **Hendrixon Orozco Osorno**, caja; **Alberto Moncada González**, vicealcalde; **Francisco José Rocha Vargas**, secretario del Concejo Municipal; **Rodolfo José Martínez Brenes**, **Yahaira Johana Vargas Salame**, **Iván Alexis Balitán Gaitán**, **Agustín Manuel Castillo Flores**, **Marcela María Galán Mendieta** y **Carlos Eduardo Cuarezma Mendieta**, colectores; y **Jennifer Alejandra Vega Alemán**, responsable de caja, todos de la comuna auditada; **Allan Ronaldo Zeledón Castellón**, **Reiner Alexander Siero López** y **Arelys Milagros Sánchez López**, contratistas de proyectos a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya.

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima de la Alcaldía Municipal de Nindirí, departamento de Masaya, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, 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 las recomendaciones 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 extraordinaria número mil trescientos cincuenta y cuatro (1354) de las diez de la mañana del día primero de noviembre 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. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

LFAL/MFCM/MLZ/FJGG