



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 12 DE MAYO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE COMALAPA,
DEPARTAMENTO DE CHONTALES
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2849-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinte de diciembre del año dos mil veintitrés. Las diez y veinticuatro 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 COMALAPA, DEPARTAMENTO DE CHONTALES**, 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 doce de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-245-2023**. 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: **Gonzalo Bellaner Mejía**, alcalde; **Marta Lorena Moraga Mercado**, ex vicealcaldesa; **Triana de la Luz Fernández Treminio**, vicealcaldesa / exsecretaria del Concejo Municipal; **Jaime Francisco Galeano Urbina**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Seydí del Rosario Olivar**, responsable de recursos humanos; **Martha Iris Ortega**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Héctor Antonio Duarte Miranda**, director administrativo financiero; **María Evelin Sequeira López**, responsable de tesorería; **Richard Jessie Vásquez Arroliga**, responsable de contabilidad; **Iris del Rosario Sequeira Siles**, exauxiliar de contabilidad; **Maritza del Carmen Ríos Olivar**, responsable de la administración tributaria; **Jossiel Antonio Bustillo Corrales**, técnico de catastro / excolector de impuestos; **Luis Manuel Serrano Manzanares**, colector de impuesto; **Manuelvia Rosamaría Martínez Sandigo**, exresponsable de caja; **Rita Adela Aragón Gómez**, responsable de servicios generales; **Roberto Danilo Morales González**, director de planificación y proyecto; **Sebastián Elieser Morales**, técnico de proyecto; **Belkis Marisol Gudiel Álvarez**, auxiliar de contabilidad; **Nilson Francisco Corrales Sánchez**, responsable de catastro; **Tania Lisbeth Olivar Flores**, cajera; **María Magdalena Toledo Zambrana**, colectora; **Freddy Ariel Jaime Miranda**, técnico de catastro; todos de la municipalidad auditada y **Marco Antonio**



Palacios Parrales, Edulfo Rafael Requene, y Álvaro José Valle Noguera, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Comalapa, departamento de Chontales. **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 **4.** Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha doce de mayo del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos municipales relacionados con las operaciones auditadas; 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 Comalapa, departamento de Chontales, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el año 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 (Ley No. 565); 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**, consistentes en: **a)** Falta de elaboración de vales provisionales de caja chica; **b)** Las áreas de la municipalidad no cuentan con manuales de procedimientos; **c)** El municipio no cuenta con caja de seguridad, para el resguardo de los fondos; **d)** Resguardo de combustible, sin cumplirse normas de seguridad; **e)** Responsable de tesorería realiza funciones que no son compatibles con su cargo; **f)** Flota vehicular de la municipalidad sin placa y circulación y a nombre de otros propietarios; **g)** Áreas de la municipalidad no se corresponden con el Manual de Organización y Funciones, ni con el organigrama vigente; **h)** Falta de elaboración de las conciliaciones bancarias; **i)** El Comité de Auditoría y Finanzas no se reunió como mínimo seis veces en el año, a como lo dispone su reglamento de funcionamiento; **j)** Errores en el registros de las cuentas por cobrar de los contribuyentes del Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI); **k)** Falta de ejecución del plan de trabajo, para las notificaciones de impuestos anuales a los contribuyentes; e **l)** Servidores públicos con vacaciones acumuladas mayores a treinta días; y **4) Estado de recomendaciones de informes anteriores**, no se efectuó seguimiento a las recomendaciones de informes anteriores, debido a que no se había vencido el término para la implementación de las recomendaciones del último informe de auditoría.

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 Comalapa, departamento de Chontales, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Auto, 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 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 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 precitada ley orgánica.

IV. 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 Financiera de fecha doce de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-245-2023**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía Municipal de Comalapa, departamento de Chontales** 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: **Gonzalo Bellaner Mejía**, alcalde; **Marta Lorena Moraga Mercado**, ex vicealcaldesa; **Triana de la Luz Fernández Treminio**, vicealcaldesa / exsecretaria del Concejo Municipal; **Jaime Francisco Galeano Urbina**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Seydi del Rosario Olivar**, responsable de recursos humanos; **Martha Iris Ortega**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Héctor Antonio Duarte Miranda**, director administrativo financiero; **María Evelin Sequeira López**, responsable de tesorería; **Richard Jessie Vásquez Arroliga**, responsable de contabilidad; **Iris del Rosario Sequeira Siles**, exauxiliar de contabilidad; **Maritza del Carmen Ríos Olivar**, responsable de la administración tributaria; **Jossiel Antonio Bustillo Corrales**, técnico de catastro / excolector de impuestos; **Luis Manuel Serrano Manzanares**, colector de impuesto; **Manuelvía Rosamaría Martínez Sandigo**, exresponsable de caja; **Rita Adela Aragón Gómez**, responsable de servicios generales; **Roberto Danilo Morales González**, director de planificación y proyecto; **Sebastián Elieser Morales**, técnico de proyecto; **Belkis Marisol Gudiel Álvarez**, auxiliar de contabilidad; **Nilson Francisco Corrales Sánchez**, responsable de catastro; **Tania Lisbeth Olivar Flores**, cajera; **María Magdalena Toledo Zambrana**, colectora; **Freddy Ariel Jaime Miranda**, técnico de catastro; todos de la municipalidad auditada y **Marco Antonio Palacios Pinales**, **Edrulfo Rafael Requene**, y **Álvaro José Valle Noguera**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Comalapa, departamento de Chontales.
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Comalapa, departamento de Chontales, 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 calendario, 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 las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); sí



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 sesenta y uno (1361) de las diez de la mañana del día veinte de diciembre 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

AAP/MFCM/MLZ/FJGG