



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 01 DE DICIEMBRE DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASATEPE,
DEPARTAMENTO DE MASAYA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-007-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, once de enero del año dos mil veinticuatro. Las diez y catorce 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 MASATEPE, DEPARTAMENTO DE MASAYA**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; 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 uno de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-09-004-2024**. 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Gioconda del Socorro Aguirre Ticay**, alcaldesa; **Manuel Antonio Ortiz Hernández**, vicealcalde; **Francisco Javier López García**, ex vicealcalde; **Abner Francisco Quiroz Méndez**, secretario del Concejo Municipal; **Luisa María Caballero**, directora administrativa financiera; **Flavia María Latino Rayo**, gerente municipal; **Angélica María García Hernández**, auditora fiscal; **Nalyeri de los Ángeles Gutiérrez Pavón**, responsable de recursos humanos; **Fátima del Socorro Salamanca Mercado**, responsable de adquisiciones; **Juana Victoria Pavón Arias**, técnica de proyectos/exresponsable de proyectos (a.i); **Lester Antonio Mercado Bustos**, exresponsable de proyectos; **Edwin Manuel Cerda García**, asesor legal; **Dania de los Ángeles Calero Casco** y **Marco Antonio Sandino Sequeira**, responsables de combustible; **Joel Moisés Aguirre Pavón**, responsable de administración tributaria; **Dara Javiera Blas Alemán**, responsable de presupuesto/exresponsable de contabilidad; **Dulce María Sánchez García**, responsable de contabilidad; **Argentina de los Ángeles Gutiérrez García**, responsable de caja general; **Manuela del Carmen Bermúdez Hernández**, exresponsable de caja general; **Oswaldo Antonio Sánchez Ruiz**, responsable de catastro; **Henry Rafael Tapia Gaitán**, responsable de informática; **Manuel Ismael Rodríguez Baltodano**, responsable de bodega; **Zeneyda Dalila Hernández Alemán**, colectora; **Fabricio Eiser Cano Baltodano**, responsable de proyecto, todos de la municipalidad auditada; **Rolando Salvador Ruíz Rivera** y **Andrea Mariana Beteta Largaespada**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de



Masatepe, 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. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha uno de diciembre 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 Masatepe, departamento de Masaya, 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 sus 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**, está 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) La estructura organizacional aprobada en el organigrama de la alcaldía, no guarda relación con la estructura de puestos descrita en el Manual de Organización y Funciones; b) Falta de normativas y manuales que regulen el funcionamiento de algunas áreas; c) Falta de segregación de funciones del responsable de Módulo de Construcción; d) Ingresos registrados en rubros que no se corresponden con su naturaleza; e) No se realizan Comprobantes de Diario para los ingresos que provienen de las retenciones del Impuesto Municipal sobre Ingresos (IMI) a los proveedores de bienes y servicios; f) Deficiencias en los registros de egresos, así como falta de documentación de respaldo como, disponibilidad presupuestaria, solicitud de elaboración y remisión de nómina, entre otros; y g) Debilidades en la administración y control del activo fijo;* y 4) Se efectuó **seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores**: de un total de siete (7) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de cumplimiento en los proyectos de inversión pública, ejecutados en el año dos mil veintiuno, de referencia ARP-03-198-2022, de fecha veintiocho de octubre del año dos mil veintidós; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia CGR-RIA-3549-2022, de fecha quince de diciembre del año dos mil veintidós; la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya, implementó cuatro (4) recomendaciones, dos (2) en proceso de implementación y una (1) no cumplida; para un grado de cumplimiento del setenta y uno punto cuarenta y dos por ciento (71.42%).



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 y falta de implementación de recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya, 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. Por lo que hace a las recomendaciones no implementadas que se derivan de auditoría previa, se ordenará a la Dirección General de Auditoría, practique auditoría de cumplimiento a las recomendaciones aún pendientes de implementarse.



IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 12) 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 Financiera de fecha uno de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-09-004-2024**, 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 veintidós.**
- SEGUNDO:** Por las recomendaciones no implementadas y que están con plazos vencidos, se ordena a la Dirección General de Auditoría de este ente fiscalizador, practique auditoría de cumplimiento para los efectos de ley.
- TERCERO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Gioconda del Socorro Aguirre Ticay**, alcaldesa; **Manuel Antonio Ortiz Hernández**, vicealcalde; **Francisco Javier López García**, ex vicealcalde; **Abner Francisco Quiroz Méndez**, secretario del Concejo Municipal; **Luisa María Caballero**, directora administrativa financiera; **Flavia María Latino Rayo**, gerente municipal; **Angélica María García Hernández**, auditora fiscal; **Nalyeri de los Ángeles Gutiérrez Pavón**, responsable de recursos humanos; **Fátima del Socorro Salamanca Mercado**, responsable de adquisiciones; **Juana Victoria Pavón Arias**, técnica de proyectos/exresponsable interina de proyectos; **Lester Antonio Mercado Bustos**, exresponsable de proyectos; **Edwin Manuel Cerda García**, asesor legal; **Dania de los Ángeles Calero Casco y Marco Antonio Sandino Sequeira**, responsables de combustible; **Joel Moisés Aguirre Pavón**, responsable de administración tributaria; **Dara Javiera Blas Alemán**, responsable de presupuesto/exresponsable de contabilidad; **Dulce María Sánchez García**, responsable de contabilidad; **Argentina de los Ángeles Gutiérrez García**, responsable de caja general; **Manuela del Carmen Bermúdez Hernández**, exresponsable de caja general; **Oswaldo Antonio Sánchez Ruiz**, responsable de catastro; **Henry Rafael Tapia Gaitán**, responsable de informática; **Manuel Ismael Rodríguez Baltodano**, responsable de bodega; **Zeneyda Dalila Hernández Alemán**, colectora; **Fabricio Eiser Cano Baltodano**, responsable de proyecto, todos de la municipalidad auditada; **Rolando Salvador Ruiz Rivera y Andrea Mariana Beteta Largaespada**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Masatepe, departamento de Masaya.
- CUARTO:** Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa 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 calendario, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

QUINTO:

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 la 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 ordinaria número mil trescientos sesenta y dos (1362) de las diez de la mañana del día once de enero del año dos mil veinticuatro, 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

AEBO/MFCM/MLZ/FJGG