

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 03 DE JULIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASAYA,
DEPARTAMENTO DE MASAYA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2910-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, cinco de septiembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y cuarenta 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 en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASAYA, DEPARTAMENTO DE MASAYA**; 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 de cumplimiento de fecha tres de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-09-106-2024** 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 N°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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Janina del Socorro Noguera Padilla**, alcaldesa municipal/ máxima autoridad del SECI/miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **José Constantino Tapia Membreño**, vicealcalde municipal/ miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Zulema María Calero Díaz**, gerente municipal/usuario del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Jairo Enrique Acuña** y **Ninoska del Socorro Nicaragua Gaitán**, concejales propietarios/miembros del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Raquel Auxiliadora González Escobar** y **Tania Alejandra Cruz Blandón**, responsables de Despacho de Autoridades Superiores/operadoras de la entidad pública SECI; **Oscar Antonio Mercado Valle**, director de asesoría legal/miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Sherly Aurora Fley Centeno**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/operadora de la entidad pública SECI; **Claudia Azucena Blandino Fariñas**, responsable de control interno/ operadora de la entidad pública SECI; **Margarita de los Ángeles Calero Martínez**, directora administrativa

financiera/operadora de la entidad pública SECI; **Winnie Fernanda Espinoza Rodríguez**, responsable de la Oficina de Administración/operadora de la entidad pública SECI; **Lucy Ivette Navarro Altamirano**, responsable de presupuesto/operadora de la entidad pública SECI; **Francisco Javier Vanegas García**, responsable de contabilidad/excontador “A”/ operador de la entidad pública SECI; **Marvin Hébert López Ruiz**, responsable de tesorería/excontador del Mercado Municipal Ernesto Fernández (MMEF)/ operador de la entidad pública SECI; **Jonny Delman Baldizón García**, responsable de la Oficina de Adquisiciones/operador de la entidad pública SECI; **Samuel Alberto Pérez Solís**, responsable de desarrollo de sistemas/operador de la entidad pública SECI; **Jorge Alberto Vega Pastora**, director de planificación y desarrollo municipal/operador de la entidad pública SECI; **Beatriz Josefina Valverde Moncada**, responsable de la Oficina de Planificación Familiar/operadora y usuaria de la entidad pública SECI y **Mirna Patricia Morales Osorio**, auditora interna/operadora de la entidad pública SECI, todos de la Alcaldía Municipal de Masaya, 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 entidad auditada; y 4) Asimismo, en fecha dos de julio del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; lo cual consta en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1) Conclusión con salvedad:** El trabajo de auditoría efectuado a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, en la Alcaldía Municipal de Masaya, departamento de Masaya, resultó conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados de leyes, normas y regulaciones aplicables; excepto por los **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a) Incorrecta evaluación de puntos de enfoque de la evaluación del control interno a nivel de entidad y a nivel de sistemas de administración con la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría;** y **b) Falta de cumplimiento al plan de acción.** **2) Seguimiento a recomendaciones de informes de auditorías anteriores:** No se efectuó seguimiento a la implementación de recomendaciones al informe de referencia ARP-09-120-2023, de fecha uno de septiembre del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante RIA-CGR-1963-2023, de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veintitrés; debido que al momento de la auditoría no se ha cumplido con el tiempo para la implementación de las recomendaciones; y **3) No se identificaron hechos que den origen a responsabilidades a cargo de los servidores públicos de la municipalidad auditada.**

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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 con hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Masaya, 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; debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), y 95 de la Ley N°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 tres de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-09-106-2024**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MASAYA, DEPARTAMENTO DE MASAYA**.



SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Janina del Socorro Noguera Padilla**, alcaldesa municipal/ máxima autoridad del SECI/miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **José Constantino Tapia Membreño**, vicealcalde municipal/ miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Zulema María Calero Díaz**, gerente municipal/usuario del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Jairo Enrique Acuña** y **Ninoska del Socorro Nicaragua Gaitán**, concejales propietarios/miembros del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Raquel Auxiliadora González Escobar** y **Tania Alejandra Cruz Blandón**, responsables de Despacho de Autoridades Superiores/operadoras de la entidad pública SECI; **Oscar Antonio Mercado Valle**, director de asesoría legal/miembro del Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas); **Sherly Aurora Fley Centeno**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/operadora de la entidad pública SECI; **Claudia Azucena Blandino Fariñas**, responsable de control interno/ operadora de la entidad pública SECI; **Margarita de los Ángeles Calero Martínez**, directora administrativa financiera/operadora de la entidad pública SECI; **Winnie Fernanda Espinoza Rodríguez**, responsable de la Oficina de Administración/operadora de la entidad pública SECI; **Lucy Ivette Navarro Altamirano**, responsable de presupuesto/operadora de la entidad pública SECI; **Francisco Javier Vanegas García**, responsable de contabilidad/excontador "A"/operador de la entidad pública SECI; **Marvin Hébert López Ruiz**, responsable de tesorería/excontador del Mercado Municipal Ernesto Fernández (MMEF)/operador de la entidad pública SECI; **Jonny Delman Baldizón García**, responsable de la Oficina de Adquisiciones/operador de la entidad pública SECI; **Samuel Alberto Pérez Solís**, responsable de desarrollo de sistemas/operador de la entidad pública SECI; **Jorge Alberto Vega Pastora**, director de planificación y desarrollo municipal/operador de la entidad pública SECI; **Beatriz Josefina Valverde Moncada**, responsable de la Oficina de Planificación Familiar/operadora y usuaria de la entidad pública SECI y **Mirna Patricia Morales Osorio**, auditora interna/operadora de la entidad pública SECI, todos de la Alcaldía Municipal de Masaya, departamento de Masaya.

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 MASAYA, 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, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

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) páginas de papel bond tamaño carta 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 noventa y cinco (1395) de las diez de la mañana del día cinco de septiembre 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

MSc. 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

DMAH/MFCM/MLZH/JCSA