| | | |
|---|---|---|
| **FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** | **:** | **24 DE OCTUBRE DEL 2023** |
| **TIPO DE AUDITORÍA** | **:** | **DE CUMPLIMIENTO** |
| **ENTIDAD AUDITADA** | **:** | **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MANAGUA, DEPARTAMENTO DE MANAGUA (ALMA)** |
| **CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** | **:** | **RIA-UAI-3431-2024** |
| **TIPO DE RESPONSABILIDAD** | **:** | **NINGUNA** |

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecisiete de octubre del año dos mil veinticuatro. Las diez y diez minutos de la mañana.**

## I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

**1)** Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría aprobadas por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, efectuadas por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MANAGUA, DEPARTAMENTO DE MANAGUA (ALMA);** y para tal efecto el auditor interno de la municipalidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **AA-001-010-23.** Cita el precitado informe que la labor de la 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 de auditoría 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, se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Juan Benito Juárez Moran,** director general administrativo financiero; **Neysi Lucia Valle Martínez,** asesora de la Dirección General Administrativa Financiera; **Ramón Pavel Argeñal Quintero,** director general de desarrollo humano; **Dolores de Jesús Rodríguez Sánchez,** registrador auxiliar del Registro del Estado Civil de las Personas (a.i); **Rodolfo Martín Villachica Chamorro,** director general del proyecto; **Mauricio Ernesto Díaz Tinoco,** gerente general de EMTRIDES; **Denis José Salinas Mendoza,** director general de adquisiciones; **Engels Javier Sánchez Ampie, Hans Ernesto Guadamuz Garay, Sandro Carvajal Pérez, Daysi Yamileth Serrano Galeano, Jairo Javier Espinoza Ruíz, Javier David Prado López, Eliezer Antonio López Aguinaga,** delegados de distritos; **Camilo José Fonseca Sandino,** director de medio ambiente y urbanismo, **Freddy Pablo Casco Cárdenas,** director general de Corporación de Mercados Municipales de Managua (COMMEMA); **Erick Josué Canales,** director general de recaudación; **Amaru Alfonso Ramírez Avendaña,** director general del Instituto Regulador del Transporte de Managua (IRTRAMMA) y **Jasón José Toruño Villafranca**, director general de infraestructura, todos de la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua (ALMA); y **3)** Asimismo, de conformidad con el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada.


Pista Juan Pablo II, frente a DICEGSA, Managua, Nic. Apartado Postal: 48 Teléfono: (505) 2265-2072
www.cgr.gob.ni

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Comprobar sí se elaboró el cronograma para el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría aprobados en el período auditado. **2)** Determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría aprobados en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y **3)** Identificar a los responsables en caso de determinarse recomendaciones no cumplidas. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** El cronograma de trabajo para el cumplimiento de las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría aprobados en el período auditado; fue debidamente elaborado. **B)** En cuanto al seguimiento a recomendaciones de auditorías previas: De cincuenta y cinco (55) recomendaciones contenidas en los informes de auditorías aprobados por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, mediante Resoluciones de Informes de Auditoría de referencias: AA-001-01-20, AA-001-02-20, AA-001-08-20, AA-001-11-20, AA-001-10-21, AA-001-09-21, AA-001-02-21, AA-001-04-21, AA-001-06-21, AA-001-07-21, AA-01-08-21, AA-001-11-21, AA-001-03-21, AA-001-15-17, AA-001-17-21, AA-001-18-21, AA-001-16-21, AA-001-14-21, AA-001-15-20, AA-001-16-17, AA-001-09-20, AA-001-006-22, AA-001-005-21, AA-001-005-22 y AA-001-004-2022; aprobados por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencias: RIA-UAI-1098-2021, RIA-UAI-1099-2021, RIA-UAI-1376-2021, RIA-UAI-1377-2021, RIA-UAI-1501-2021, RIA-UAI-1663-2021, RIA-UAI-1978-2021, RIA-UAI-1979-2021, RIA-UAI-1980-2021, RIA-UAI-2083-2021, RIA-UAI-2229-2021, RIA-UAI-203-2022, RIA-UAI-255-2022, RIA-UAI-433-2022, RIA-UAI-434-2022, RIA-UAI-435-2022, RIA-UAI-568-2022, RIA-UAI-645-2022, RIA-UAI-680-2022, RIA-UAI-1340-2022, RIA-UAI-1341-2022, RIA-UAI-2255-2022, RIA-UAI-2363-2022, RIA-UAI-2364-2022 y RIA-UAI-2453-2022; respectivamente; la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua (ALMA), implementó cuarenta y cuatro (44) recomendaciones y once (11) en proceso; para un grado de cumplimiento del noventa por ciento (90%); y **C)** No se determinaron hallazgos de auditoría que se deriven en responsabilidad a los servidores públicos de la municipalidad auditada.

## 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 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que, en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la municipalidad, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de la Contraloría General de la República


Pista Juan Pablo II, frente a DICEGSA, Managua, Nic. Apartado Postal: 48 Teléfono: (505) 2265-2072
www.cgr.gob.ni

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 recomendaciones en proceso de implementación correspondientes a auditorías previas; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua (ALMA), aplicar las recomendaciones en proceso de auditorías predecesoras. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de treinta (30) días calendario; debiendo informar sobre su resultado.

**IV. POR LO EXPUESTO:**

De conformidad con 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:** Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **AA-001-010-23**, emitido por el auditor interno de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MANAGUA, DEPARTAMENTO DE MANAGUA (ALMA)** derivado de la revisión a la implementación de las recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría aprobadas por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Juan Benito Juárez Moran,** director general administrativo financiero; **Neysi Lucia Valle Martínez,** asesora de la Dirección General Administrativa Financiera; **Ramón Pavel Argeñal Quintero,** director general de desarrollo humano; **Dolores de Jesús Rodríguez Sánchez,** registrador auxiliar del Registro del Estado Civil de las Personas (a.i); **Rodolfo Martín Villachica Chamorro,** director general del proyecto; **Mauricio Ernesto Díaz Tinoco,** gerente general de EMTRIDES; **Denis José Salinas Mendoza,** director general de adquisiciones; **Engels Javier Sánchez Ampie, Hans Ernesto Guadamuz Garay, Sandro Carvajal Pérez, Daysi Yamileth Serrano Galeano, Jairo Javier Espinoza Ruíz, Javier David Prado López, Eliezer Antonio López Aguinaga,** delegados de distritos; **Camilo José Fonseca Sandino,** director de medio ambiente y urbanismo, **Freddy Pablo Casco Cárdenas,** director general de Corporación de Mercados Municipales de Managua (COMMEMA); **Erick Josué Canales,** director general de recaudación; **Amaru Alfonso Ramírez Avendaña,** director general del Instituto Regulador del Transporte de Managua (IRTRAMMA) y **Jasón José Toruño Villafranca**, director general de infraestructura, todos de la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua (ALMA).


Pista Juan Pablo II, frente a DICEGSA, Managua, Nic. Apartado Postal: 48 Teléfono: (505) 2265-2072
www.cgr.gob.ni

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MANAGUA, DEPARTAMENTO DE MANAGUA (ALMA)** para que implemente las recomendaciones en proceso de auditorías predecesoras, reflejadas en el informe en Auto, en un plazo de treinta (30) 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 cuatro (04) 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 cuatrocientos (1400) de las diez de la mañana del día diecisiete de octubre 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

SERS/MFCM/MLZ/JCSA


Pista Juan Pablo II, frente a DICEGSA, Managua, Nic. Apartado Postal: 48 Teléfono: (505) 2265-2072
www.cgr.gob.ni