



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 5 DE SEPTIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOLA, DEPARTAMENTO DE RIVAS.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-2766-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintinueve de agosto del año dos mil veinticuatro. Las diez y doce minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOLA, DEPARTAMENTO DE RIVAS**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la municipalidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha cinco de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia **AC-067-002-23**. 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 de la municipalidad relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **José Ángel Morales Mairena**, alcalde municipal; **Marvin Alfredo Ahlar Guzmán**, secretario del Concejo Municipal; **Maricruz Jaén Cabeza**, gerente general; **Maryal Guadalupe Bustos Gutiérrez**, responsable de gestión de talento humano; **Nelson José Téllez Hurtado**, responsable de transporte; **Xinia Lisseth Salinas Mora**, dirección de economía creativa; **Freddy José Quijano Villagra**, responsable de educación y transporte; **Daysi Portillo Murillo**, responsable del Departamento de Mujer, Niñez y Adolescencia; **Ángela del Socorro Solís Pérez**, jefa de Despacho del Alcalde; **Karla Daniela Amador Mairena**, responsable de pesca; **Lucía Isabel Barahona Chávez**, administradora financiera; **Bayron Manuel Arcia Noguera**, contador general; **Álvaro José Obregón Guzmán**, director de desarrollo social; **Bertha Alicia Acevedo Vanega**, responsable de casa materna; **Sandra Verónica Sánchez Gutiérrez**, asesora legal; **Karla Vanessa Talavera Suárez**, responsable de Centro de Desarrollo Infantil; **Geysel Adriana López Vado**, responsable de presupuesto y **Roberto José Quijano Sequeira**, director de medio ambiente, todos de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas; y 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.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para el registro y control del presupuesto de egresos corrientes. **B)** Comprobar si la alcaldía elaboró su presupuesto de egresos corrientes, evaluó su cumplimiento, documentó las variaciones en caso de haber, y realizó las modificaciones conforme las regulaciones establecidas. **C)** Comprobar si los egresos registrados en el informe de cierre de egresos se encuentran debidamente calculados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, son egresos propios de la alcaldía y corresponden al periodo sujeto a revisión. **D)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para el registro y control del presupuesto de egresos corrientes de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, fueron satisfactorios. **2)** La municipalidad elaboró su presupuesto de egresos corrientes, evaluó su cumplimiento, documentó sus variaciones y realizó las modificaciones conforme las regulaciones establecidas. **3)** Los egresos corrientes registrados conforme al Informe de Cierre de Egresos se encontraron debidamente calculados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, son egresos propios de la municipalidad y corresponden al período sujeto a revisión. **4)** La Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas, durante el período sujeto a revisión cumplió con todos los aspectos significativos con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuestos de egresos corrientes; y **5)** No se determinaron hallazgos de auditoría que se deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas.

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 5), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 Auditorías Internas 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 entidad u organismos, 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 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 tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental; asimismo, los resultados de la auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha cinco de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **AC-067-002-23**, emitido por el auditor interno de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOLA, DEPARTAMENTO DE RIVAS**, derivado de la revisión a la ejecución y seguimiento, cierre y evaluación del presupuesto de egresos corrientes, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados señores: **José Ángel Morales Mairena**, alcalde municipal; **Marvin Alfredo Ahlar Guzmán**, secretario del Concejo Municipal; **Maricruz Jaén Cabeza**, gerente general; **Maryal Guadalupe Bustos Gutiérrez**, responsable de gestión de talento humano; **Nelson José Téllez Hurtado**, responsable de transporte; **Xinia Lisseth Salinas Mora**, dirección de economía creativa; **Freddy José Quijano Villagra**, responsable de educación y transporte; **Daysi Portillo Murillo**, responsable del Departamento de Mujer, Niñez y Adolescencia; **Ángela del Socorro Solís Pérez**, jefa de Despacho del Alcalde; **Karla Daniela Amador Mairena**, responsable de pesca; **Lucia Isabel Barahona Chávez**, administradora financiera; **Bayron Manuel Arcia Noguera**, contador general; **Álvaro José Obregón Guzmán**, director de desarrollo social;



Bertha Alicia Acevedo Vanega, responsable de casa materna; **Sandra Verónica Sánchez Gutiérrez**, asesora legal; **Karla Vanessa Talavera Suárez**, responsable de Centro de Desarrollo Infantil; **Geysel Adriana López Vado**, responsable de presupuesto y **Roberto José Quijano Sequeira**, director de medio ambiente, todos de la **Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas**.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **Alcaldía Municipal de Tola, departamento de Rivas**, para los efectos de ley que corresponda.

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 trescientos noventa y cuatro (1394) de las diez de la mañana del día veintinueve de agosto del año dos mil veinticuatro, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Presidente en Funciones 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