



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 9 DE MAYO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATAGALPA,
DEPARTAMENTO DE MATAGALPA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-2334-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de administración tributaria de la **Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la municipalidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha nueve de mayo del año dos mil veinticuatro, con referencia **AA-005-001-24**. 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: **Sdrach Zeledón Rocha**, alcalde; **Linda Belén Márquez García**, gerente municipal; **Orlene Lizett Centeno Ub+eda**, director de administración; **Heyling Lourdes Rivera Díaz**, directora de finanzas; **Elbia Francisca Mairena Ortiz**, directora de administración tributaria; **Natieska Irasema Peralta Tinoco**, jefa del Departamento de Contabilidad; **Hazel Guadalupe Reyes Espinoza**, jefa del Departamento de Registro del Contribuyente; **María Elena Castellón Espinoza**, jefa del Departamento de Caja General; **Boanerge Antonio Gómez Martínez**, jefe del Departamento de Auditoría Fiscal; **Karla Patricia González Lechado**, jefa del Departamento de Recursos Humanos; **Berman Antonio Pérez**, jefe del Departamento de Presupuesto y **Sergio Pastor Vallecillo Suazo**, contador, todos de la **Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa**; 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 la administración financiera de los ingresos propios y funciones de la administración tributaria. **B)** Comprobar si la alcaldía elaboró su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **C)** Comprobar si los ingresos por los diferentes conceptos, se recaudaron conforme al Plan de Arbitrio Municipal u otras regulaciones aplicables están íntegramente soportados, con la documentación de respaldo suficiente y apropiado, y depositado en su totalidad en la cuenta bancaria de la municipalidad. **D)** Evaluar el cumplimiento de las funciones de la administración tributaria. **E)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **F)** 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 implementados por la Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, para la administración financiera de los ingresos y funciones de la administración tributaria, durante el período sujeto a revisión; fueron satisfactorios. **2)** La municipalidad elaboró su presupuesto de ingresos, evaluó su cumplimiento y determinó la adecuada valuación de la mora y su registro. **3)** Los ingresos por diferentes conceptos fueron recaudados conforme al Plan de Arbitrios Municipal y otras regulaciones establecidas, se encontraron íntegramente soportados, con la documentación de respaldo suficiente y apropiado; asimismo fueron depositados en su totalidad en la cuenta bancaria de la municipalidad. **4)** La administración tributaria cumplió con las funciones establecidas. **5)** La Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa, cumplió con las autoridades aplicables a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de Administración Tributaria; y **6)** No se determinaron hallazgos de auditoría que se deriven en responsabilidad por parte 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 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 nueve de mayo del año dos mil veinticuatro, con referencia: **AA-005-001-24**, emitido por el auditor interno de la **Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa**, derivado de la revisión a la administración financiera de recaudación de ingresos y funciones de administración tributaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Sadrach Zeledón Rocha, alcalde; Linda Belén Márquez García, gerente municipal; Orlene Lizett Centeno Ubeda, director de administración; Heyling Lourdes Rivera Díaz, directora de finanzas; Elbia Francisca Mairena Ortiz, directora de administración tributaria; Natieska Irasema Peralta Tinoco, jefa del Departamento de Contabilidad; Hazel Guadalupe Reyes Espinoza, jefa del Departamento de Registro del Contribuyente; María Elena Castellón Espinoza, jefa del Departamento de Caja General; Boanerge Antonio Gómez Martínez, jefe del Departamento de Auditoría Fiscal; Karla Patricia González Lechado, jefa del Departamento de Recursos Humanos; Berman Antonio Pérez, jefe del Departamento de Presupuesto y Sergio Pastor Vallecillo Suazo, contador, todos de la **Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa.****

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **Alcaldía Municipal de Matagalpa, departamento de Matagalpa**, 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) página 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 uno (1391) de las diez de la mañana del día ocho 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.**

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/MLZH/JCSA