



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 22 DE NOVIEMBRE DEL 2019
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE,
DEPARTAMENTO DE CARAZO.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-022-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, nueve de enero del año dos mil veinticinco. Las diez y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento al informe de cierre de ingresos y egresos por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**; por lo que la Dirección de Auditorías Municipales, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera y de cumplimiento de fecha veintidós de noviembre del año dos mil diecinueve, con referencia **ARP-03-002-2025**. 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, así como a terceros relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde; **Consuelo del Carmen Mendieta Dávila**, vicealcaldesa; **Gustavo Manuel Morales Velásquez**, secretario del Concejo Municipal; **Marcia Ninoska Calderón Vega**, gerente municipal; **Carlos Adán González Bonilla**, asesor legal; **Martha Elena Useda Castillo**, directora financiera; **Hilda María López Narváez**, directora administrativa; **René David Aburto Porras**, director de planificación y proyectos; **Gema Walkiria Conrado Mena**, responsable de Informática; **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto; **Luis Adolfo Morales Quintanilla**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de recursos humanos; **Maribel de Fátima Guevara Martínez**; responsable de contabilidad; **Mirtha Yadira Cortez Silva**, responsable de administración tributaria; **Douglas Armando Fonseca Lezama**, responsable del módulo de construcción; **Melvin Alberto López Salinas**, tesorero municipal; **Nelson Daniel Arias Vado**, responsable del SISCAT; **Nadia Valeska Sandoval Mena**, responsable de transporte; **Lidia Margarita Rojas Román**, exresponsable de recursos humanos; **Marvin José**



Alemán González, exdirector de planificación y proyectos; **Juan de Dios Velásquez**, exdirector financiero; **Juan de los Ángeles Valerio Palacios**, **Sorayda del Socorro Karter Molina**, **Lesbia Esmeralda Ambrogi Vanegas**, **Ninoska del Socorro Palacios Carballo**, **Dulce María González Selva**, **Pedro Portobanco Morales**, **Lorena del Rosario Cruz Traña**, **Rosa Argentina Salinas Narváz**, **Pedro Alberto Aráuz Téllez**, **Mario Pérez**, **Marvin Antonio Barrantes Matus**, **Mirna del Rosario Zambrana García**, **Luz Marina López Ruiz**, **Oscar Rigoberto Sandino Ampie**, **Jorge Isaac Delgado Aburto**, **Santiago Candelaria Lovo Esteban**, **Julio Ausencio Hernández Mendieta**, **Enrique Antonio Garay Martínez**, **Adela Argentina Cruz Rodríguez**, **José Daniel Hernández Duarte**, **Elida Esther Vásquez Zúñiga**, **Grethel Svieta Contreras Alemán**, **Luis Antonio Guevara Hernández**, **Iván Antonio Cárdenas Aburto**, **Allan Arsenio Zúñiga Aburto**, **Roger Rolando Narváz Quintero**, **Ana Rosa Delgado Obregón**, **Dina del Socorro Chávez Lovo** y **César Eduardo Avilés Acevedo**, concejales propietarios; **Luis Francisco Sandoval Macanche**, concejal suplente, todos de la municipalidad auditada; asimismo, a los señores **Yader Omar Hernández Montiel**, **Mario José Hernández González**, **Livio José González Rodríguez**, **Pablo Quezada Medrano**, **Harold Francisco Guevara Mairena**, **Víctor Hugo González Mairena**, **Isamar Beatriz Campos Téllez** y **Pedro Yader Cerda González**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo. 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; y 4) Asimismo, en fecha veinticuatro de octubre del año dos mil diecinueve, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, consignando sus comentarios 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) Informe de Cierre de Ingresos y Egresos:** La Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, presenta razonablemente los ingresos y egresos por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, de conformidad con la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con 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 y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario del año dos mil dieciocho. **2) Información Financiera Complementaria:** está razonablemente presentada en todos los aspectos importantes en relación al informe de cierre de ingresos y egresos tomado en su conjunto. **3) Se determinaron hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a) Falta de ajustes de los Sistemas de Administración y Control Interno**, en correspondencia con las Normas Técnicas de Control Interno-COSO 2013, emitidas por la Contraloría General de la República; **b) Falta de cumplimiento al Plan de Vacaciones de cada unidad administrativa;** **c) Las funciones y responsabilidades del gerente municipal y del tesorero, no se encuentran incorporadas en el**



Manual de Organización y Funciones aprobadas por el Concejo Municipal; **d)** El responsable de tesorería, realiza funciones que corresponden al responsable de contabilidad; **e)** No se prioriza y agiliza la adquisición de un reloj biométrico para automatizar el control de la puntualidad y asistencia del personal; **f)** Los expedientes de contrataciones no se encuentran foliados, no contienen índices de contenido y no se adjuntan las fotocopias de comprobantes de pago; **g)** No se encontraron informes de supervisión en los proyectos inspeccionados; **h)** No se encontraron conformados los expedientes técnicos de los proyectos inspeccionados; **i)** El Área de Adquisiciones, no cuenta con sus normativas administrativas de contrataciones y el Manual de Organización y Funciones; **j)** Contratación de personal de nuevo ingreso, sin aplicar el Manual de Selección, Promoción y Traslado de Personal; y **k)** Debilidades de control interno en las compras por cotización de menor cuantía. **4)** En cuanto al **cumplimiento de leyes:** Excepto por los incumplimientos indicados en el Párrafo Base la Opinión Calificada y fundamento para la opinión con salvedades, la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho; determinándose **hallazgos de inobservancia a la norma**, siendo éstos: **a)** Dietas pagadas por asistencias no cumplidas, durante el año dos mil dieciocho; **b)** Contrataciones simplificadas presentan incumplimiento de ley en el proceso; y **c)** Los términos de referencia de los proyectos revisados, no están firmados por el área de adquisiciones, área técnica y solicitante; y **5) Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores:** La Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, no implementó las cinco (05) recomendaciones contenidas en el informe de referencia **ARP-03-133-18**, de fecha seis de noviembre del año dos mil dieciocho; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia **RIA-CGR-1491-18**, de fecha treinta de noviembre del año dos mil dieciocho; para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%).

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 financiera y 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 e inobservancia al ordenamiento jurídico, asimismo, con recomendaciones incumplidas con plazo vencido derivadas de auditoría previa, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo, 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, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones incumplidas con plazo vencido, derivadas de auditoría previa; debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 12) y 26), 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 Financiera y de Cumplimiento de fecha veintidós de noviembre del año dos mil diecinueve, con referencia: **ARP-03-002-2025**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEPE, DEPARTAMENTO DE CARAZO**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Mariano José Madrigal Rodríguez**, alcalde; **Consuelo del Carmen Mendieta Dávila**, vicealcaldesa; **Gustavo Manuel Morales Velásquez**, secretario del Concejo Municipal; **Marcia Ninoska Calderón Vega**, gerente municipal; **Carlos Adán González Bonilla**, asesor legal; **Martha Elena Useda Castillo**, directora financiera; **Hilda María López Narváez**, directora administrativa; **René David Aburto Porras**, director de planificación y proyectos; **Gema Walkiria Conrado Mena**, responsable de Informática; **Kathy del Socorro Morales Medrano**, responsable de presupuesto; **Luis Adolfo Morales Quintanilla**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Grethel de Fátima Moraga Castro**, responsable de recursos humanos; **Maribel de Fátima Guevara Martínez**; responsable de contabilidad; **Mirtha Yadira Cortez Silva**, responsable de administración tributaria; **Douglas Armando Fonseca Lezama**, responsable del módulo de construcción; **Melvin**



Alberto López Salinas, tesorero municipal; **Nelson Daniel Arias Vado**, responsable del SISCAT; **Nadia Valeska Sandoval Mena**, responsable de transporte; **Lidia Margarita Rojas Román**, exresponsable de recursos humanos; **Marvin José Alemán González**, exdirector de planificación y proyectos; **Juan de Dios Velásquez**, exdirector financiero; **Juan de los Ángeles Valerio Palacios**, **Sorayda del Socorro Karter Molina**, **Lesbia Esmeralda Ambrogi Vanegas**, **Ninoska del Socorro Palacios Carballo**, **Dulce María González Selva**, **Pedro Portobanco Morales**, **Lorena del Rosario Cruz Traña**, **Rosa Argentina Salinas Narváez**, **Pedro Alberto Aráuz Téllez**, **Mario Pérez**, **Marvin Antonio Barrantes Matus**, **Mirna del Rosario Zambrana García**, **Luz Marina López Ruiz**, **Oscar Rigoberto Sandino Ampie**, **Jorge Isaac Delgado Aburto**, **Santiago Candelaria Lovo Esteban**, **Julio Ausencio Hernández Mendieta**, **Enrique Antonio Garay Martínez**, **Adela Argentina Cruz Rodríguez**, **José Daniel Hernández Duarte**, **Elida Esther Vásquez Zúñiga**, **Grethel Svieta Contreras Alemán**, **Luis Antonio Guevara Hernández**, **Iván Antonio Cárdenas Aburto**, **Allan Arsenio Zúñiga Aburto**, **Roger Rolando Narváez Quintero**, **Ana Rosa Delgado Obregón**, **Dina del Socorro Chávez Lovo** y **César Eduardo Avilés Acevedo**, concejales propietarios; **Luis Francisco Sandoval Macanche**, concejal suplente, todos de la municipalidad auditada; asimismo, a los señores **Yader Omar Hernández Montiel**, **Mario José Hernández González**, **Livio José González Rodríguez**, **Pablo Quezada Medrano**, **Harold Francisco Guevara Mairena**, **Víctor Hugo González Mairena**, **Isamar Beatriz Campos Téllez** y **Pedro Yader Cerda González**, contratistas, a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por parte de la Alcaldía Municipal de Jinotepe, departamento de Carazo.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría financiera y de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE CARAZO, DEPARTAMENTO DE JINOTEPE**, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; asimismo que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones incumplidas con plazo vencido, derivadas de auditoría predecesora; los que comenzarán 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 seis (06) 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 once (1411) de las diez de la mañana del día nueve de enero del año dos mil veinticinco, 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA