



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1058-16

### **Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiuno de octubre del año dos mil dieciséis. Las diez de la mañana.**

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, recibió de la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEGA, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA**, Informe de Auditoría Especial de fecha quince de abril del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-008-001-2016**, derivado de la revisión a las Compras de Menor Cuantía efectuadas por la Unidad de Adquisiciones en el período del uno enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, dispone que la Ejecución del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizará por el control externo que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica estatuye, que los Informes de las Unidades de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina, que 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, en caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina, señala que los objetivos de la auditoría consistieron en: **a)** Evaluar el Sistema de Control Interno establecido en la Unidad de Adquisiciones de la municipalidad; **b)** Determinar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables en la contratación de bienes y servicios por bajo la modalidad de Compra por Cotización de Menor Cuantía; y, **c)** Identificar los hallazgos si los hubiere y sus responsables. Refiere el Informe de autos que la labor de auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría y sus resultados conclusivos establecen: **1)** Los proyectos ejecutados bajo la modalidad de Compra por Cotización de Menor Cuantía en el año dos mil quince, fueron debidamente registrados y ejecutados conforme lo establecido en la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativas Municipales, su Reglamento General y las Normas Técnicas de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Jinotega; **2)** Los egresos efectuados durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince, se encuentran debidamente autorizados, registrados, soportados y corresponden a gastos propios de cada proyecto y su ejecución; **3)** El control interno aplicado a las Compras por Cotización de Menor Cuantía, en el período auditado, por parte de la Unidad de Adquisiciones de la Alcaldía Municipal de Jinotega, es



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1058-16

razonable; **4)** Durante el período auditado no se determinaron incumplimientos legales o normativos por parte de los auditados. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numeral 1) y 65, 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 les confiere la precitada Ley, **RESUELVEN, ÚNICO:** Admitir el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE JINOTEGA, DEPARTAMENTO DE JINOTEGA**, de fecha quince de abril del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-008-001-2016**, derivado de la revisión a las Compras de Menor Cuantía efectuadas por la Unidad de Adquisiciones en el período del uno enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Cuatro (1,004) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintiuno del mes de octubre del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese, Notifíquese y Publíquese.

**Dra. María José Mejía García**

Presidenta en Funciones del Consejo Superior

**Lic. Marisol Castillo Bellido**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**

Miembro Propietario del Consejo Superior

VZAR/EGS/LAMP/Brenda