



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1269-15

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, nueve de octubre del año dos mil quince. Las diez y doce 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 NAGAROTE, DEPARTAMENTO DE LEÓN**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, con referencia **AB-025-004-2014**, derivado de la revisión practicada al Informe de Cierre de Ingresos y Egresos de la Alcaldía Municipal de Nagarote por el año terminado al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora 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 comprende el 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 como objetivos específicos los siguientes: **a)** Determinar que los ingresos recibidos fueron debidamente registrados y depositados íntegramente en las cuentas de la entidad y que los egresos están debidamente registrados, soportados y corresponden a gastos propios de la entidad; **b)** Evaluar el Sistema de Control Interno en las áreas de ingresos y egresos; **c)** Determinar el cumplimiento por parte de la administración de la entidad de las leyes, normas y regulaciones aplicables; y, **d)** Identificar a los responsables de los hallazgos si los hubiere. Refiere el Informe que se



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1269-15

examina que la labor de auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN). El resultado conclusivo de esta auditoría revela lo siguiente: **1)** Los ingresos recibidos y reflejados en el Informe de Cierre de Ingresos y Egresos del presupuesto anual de la Alcaldía, se encuentran debidamente recibidos, registrados y revelados; asimismo, fueron depositados en las cuentas bancarias correspondientes de dicha municipalidad; **2)** Los gastos ejecutados y reflejados en el Informe de Cierre de Ingresos y Egresos del presupuesto anual de la Alcaldía Municipal de Nagarote, se encuentran debidamente autorizados, soportados, registrados y revelados y corresponden a la actividad propia de la Municipalidad; y, **3)** Se determinaron las siguientes debilidades de control interno que consisten en: **a)** Falta de Manual de Procedimientos Administrativos Financieros; **b)** Comprobantes de diarios sin soporte y sin firmas; **c)** Falta de firmas en las planillas de pago del personal; **d)** Soporte de comprobantes de pagos sin firma; **e)** Funciones sin la debida asignación; y, **f)** Falta de conciliación de saldos de cierre vs libros bancarios. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1), 12) 65 y 95 de la 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: I)** Admitase el Informe de Auditoría Especial de fecha treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, con referencia **AB-025-004-2014**, derivado de la revisión practicada al Informe de Cierre de Ingresos y Egresos de la Alcaldía Municipal de Nagarote por el año terminado al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE NAGAROTE DEPARTAMENTO DE LEÓN**; y, **II)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la Máxima Autoridad de la entidad auditada aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría y que se detallan en el Informe que se examina, todo de conformidad con el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa (90) días contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso. 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 de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1269-15

conformidad con la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad en Sesión Ordinaria Número Novecientos Cincuenta y Dos (952) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día nueve de octubre del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Dra. María José Mejía García
Vicepresidenta 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

LARJ/ELGS/WAZP/KSAF