



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1448-15

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de noviembre del año dos mil quince. Las diez y cincuenta y ocho minutos 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 MANAGUA**, Departamento de Managua, Informe de Auditoría Especial de fecha tres de noviembre del año dos mil catorce, con referencia **AA-001-03-04-14-20**, practicada a las operaciones financieras y de proyectos ejecutados por la administración del Distrito V de la Alcaldía de Managua, en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, 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)** Evaluar la confiabilidad de la información financiera preparada y emitida por la administración del Distrito V, relacionada con operaciones de ingresos, egresos, activos mobiliarios y la ejecución de proyectos de obras menores, por el período auditado; **b)** Evaluar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables, en materia de efectivo, bienes mobiliarios y ejecución de obras menores; **c)** Identificar a los servidores públicos municipales, responsables de incumplimientos de leyes y regulaciones si las hubiere. Refiere el Informe que se examina que la labor de auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), para este tipo de auditoría, y sus resultados conclusivos revelan: **1)** Las operaciones y actividades financieras ejecutadas por la administración de la Delegación Territorial del Distrito V de la Alcaldía de Managua, tales como ingresos recibidos del Nivel Central, gastos administrativos y operativos y desembolsos por proyectos de obras menores, fueron ejecutados razonablemente en todos los aspectos importantes;



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1448-15

2) Se observaron algunas debilidades de control interno que deben ser atendidas por las autoridades del distrito auditado, cuales son: a) En la elaboración de los contratos por ejecución de obras existen cláusulas, que no describen apropiadamente las obligaciones del contratista; b) Recepción de fianzas y/o garantías de cumplimiento posterior a la fecha de formalización del contrato; y, c) Mobiliario, equipo de oficina y equipo rodante, no se encuentra actualizado; y, 3) En lo relacionado a los contratos de los proyectos, le corresponde a la Dirección General Legal y la Unidad de Adquisiciones, mejorar los documentos conforme a lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 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 tres de noviembre del año dos mil catorce, con referencia **AA-001-03-04-14-20**, practicada a las operaciones financieras y de proyectos ejecutados por la administración del Distrito V de la Alcaldía de Managua, en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil trece, emitida por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MANAGUA**, Departamento de Managua; y, **II)** Remítase la certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad auditada, para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría según lo dispone el artículo 103, numeral 2) de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en el plazo de noventa (90) días a partir de recibida la certificación aludida, 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 cualquier naturaleza conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad en Sesión Ordinaria Número Novecientos Cincuenta y Nueve (959), de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de noviembre del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

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