CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-050-17

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de enero del año dos mil diecisiete. Las diez 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 **ALCADÍA MUNICIPAL DE BOACO, DEPARTAMENTO DE BOACO,** Informe de Auditoría Especial de fecha dieciséis de diciembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-014-004-16,** derivado de la revisión al Departamento de Recursos Humanos, por el período del uno de 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 No. 681, 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 como objetivos específicos: **a)** Evaluar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del Control Interno; **b)** Revisar si se cumple con la documentación requerida en los expedientes del personal; **c)** Revisar en la nómina del personal los cargos fijos y los temporales; **d)** Determinar el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables al área de Recursos Humanos; **e)** Identificar a los Servidores o ex servidores públicos responsables de incumplimiento legales si los 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), en lo aplicable a este tipo de auditoría, y sus resultados conclusivos establecen que **1)** Que los expedientes del personal contienen toda la información (historial laboral) de Servidor Público Municipal; **2)** La nómina del personal con cargos fijos y temporales son todos los servidores públicos que desempeñan sus funciones en la Alcaldía Municipal de Boaco en el período evaluado; y, **3)** El Control Interno presenta debilidades de las cuales los servidores están en plena disposición en superar dichos aspectos indicados en la sección V del Informe siendo las siguientes: **a)** Falta de Normativas que regulen procedimientos de Recursos Humanos y **b)** Falta de evaluación al desempeño a los trabajadores de la Alcaldía Municipal de Boaco, en el año dos mil quince, a fin de mejorar el diseño y funcionamiento de los Sistemas Administrativos Financieros de la Alcaldía Municipal

de Boaco, que promueva la efectividad de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. **POR TANTO**: Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 12), 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**: **I)** Admítase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCADÍA MUNICIPAL DE BOACO, DEPARTAMENTO DE BOACO,** de fecha dieciséis de diciembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-014-004-16**, derivado de la revisión al Departamento de Recursos Humanos de la Comuna, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil quince; y, **II)** Remítase la certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la comuna 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, podría derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Dieciocho (1,018) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de enero del año dos mil diecisiete, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

Lic. Francisco Guerra Cardenal
Miembro Suplente del Consejo Superior

VZAR/BAAC/AAP/Brenda