



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-085-17

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diez de febrero 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 **ALCALDÍA MUNICIPAL DE NUEVA GUINEA, REGIÓN AUTONOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**, Informe de Auditoría Especial de fecha seis de diciembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-019-004-2016**, derivado de la revisión a las Compras por cotizaciones de menor cuantía en la Unidad de Adquisiciones de Nueva Guinea, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de 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 control 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 del Sistema de Control Interno vigente a la compra por cotización de menor cuantía; **b)** Comprobar si los gastos efectuados en concepto de Compras por Cotización de menor cuantía, se encuentran debidamente autorizado, soportado y registrado; **c)** Comprobar que las compras por cotización de menor cuantía ejecutada por la Municipalidad se realizaron de acuerdo a la Ley No. 801 Ley de Contrataciones Administrativa Municipal y su Reglamento y demás disposiciones aplicables; **d)** 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)** El Control Interno es razonable de acuerdo al diseño y funcionamiento al Sistema Administrativo de Compras por Cotización de menor cuantía de la Alcaldía Municipal de Nueva Guinea, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur; **2)** Los egresos efectuados por concepto de compras por cotización de menor cuantía, se encuentra debidamente autorizados, soportados, registrados, los mismos corresponden a las actividades propias de la Alcaldía de Nueva Guinea y



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-085-17

fueron emitidos conforme legislación vigente; **3)** Las compras por cotización de menor cuantía realizada por la Municipalidad en el período sujeto a revisión se realizaron de conformidad a la Ley No. 801, Ley de Contrataciones Administrativa Municipal y su Reglamento y demás disposiciones aplicables; y, **4)** No se determinó servidores y ex servidores públicos por incumplimiento legal. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 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:** Admitase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE NUEVA GUINEA, REGIÓN AUTONOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**, de fecha seis de diciembre del año dos mil dieciséis, con referencia **AA-019-004-2016**, derivado de la revisión a las Compras por cotizaciones de menor cuantía en la Unidad de Adquisiciones de Nueva Guinea, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de 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, podría derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Veinte (1,020) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diez de febrero del año dos mil diecisiete, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese, Notifíquese y Publíquese.

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

VZAR/BAAC/AAP/Brenda