



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**Fecha del Informe** : 23 de diciembre de dos mil quince  
**Tipo de Auditoría** : Gestión  
**Entidad Auditada** : Alcaldía municipal de San Rafael del Sur,  
departamento de Managua  
**Código de Resolución** : RIA-UAI-1626-19  
**Tipo de Responsabilidad** : Ninguna

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, uno de noviembre del año dos mil diecinueve. Las diez y cuarenta y seis minutos de la mañana.**

### VISTOS, RESULTA

A la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua, se le practicó auditoría de gestión a la Dirección de Registro Civil de las Personas, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce; y para tal efecto se emitió el informe de auditoría de gestión de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil quince, con referencia **AA-010-003-15**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua. Cita el precitado informe que la labor de la auditoría que se practicó se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitida por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, en lo aplicable a ese tipo de auditoría y sobre la base de lo dispuesto en 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. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio la garantía y tutela efectiva del debido proceso y se cumplió a cabalidad con las diligencias mínimas del mismo, conforme lo establece la Constitución Política de la República de Nicaragua y la referida Ley Orgánica de este ente fiscalizador, por lo que entre el veinticinco de junio al siete de septiembre del año dos mil quince, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades realizadas por la Dirección de Registro Civil de las Personas, en el período sujeto a revisión, en particular a los interesados, señores: **Gerardo Alfonso Pérez Ruíz**, responsable del Registro Civil de las Personas; **José Noel Cerda Méndez**, alcalde; **Marina del Carmen Sánchez Navarro**, vice alcalde; **María Amparo Cruz Sánchez**, responsable de servicios municipales; **Alberto Antonio Hurtado Márquez**, director administrativo; **Álvaro Cornejo Madrigal**, responsable de recursos humanos; y **Mauricio Faustino Torres Sánchez**, ex responsable de servicios generales; todos de la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua.

### RELACIÓN DE HECHO

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría los resultados conclusivos versan en: **1)** La gestión del responsable de Registro Civil de las



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Personas, en el cumplimiento de los objetivos y metas planificadas, se determinó una efectividad del ochenta por ciento (80%) respecto a lo establecido en el Plan Operativo Anual del año dos mil catorce. **2)** Se verificó el cumplimiento por parte del responsable de Registro Civil de las Personas, de las leyes, normas y regulaciones aplicables a sus operaciones administrativas y financieras. **3)** El control interno establecido presenta hallazgos, siendo éstos: **a)** Falta de evaluación del personal del Registro Civil de las Personas; **b)** Falta de asignación por escrito de las funciones de cada puesto de trabajo; **c)** Falta de cumplimiento al Plan Operativo Anual del año dos mil catorce, en un veinte por ciento (20%); **d)** El responsable de Registro Civil de las Personas, no ha enviado los tomos para la microfilmación a Registro Central; **e)** Déficit de los ingresos versus egresos en el estado de Registro Civil de las Personas en el año dos mil catorce; **f)** Falta de un plan de mantenimiento en la Unidad de Registro Civil de las Personas; **g)** No se levantaron inventario de los tomos en el año dos mil catorce; y **h)** Falta de higiene y seguridad en la Dirección de Registro Civil de las Personas.

### CONSIDERACIONES DE DERECHO

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, en su artículo 9, numeral 5, establece como atribución a esta entidad fiscalizadora evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada Ley Orgánica dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma Ley Orgánica estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponde. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditorías Internas de la Administración Pública, es que sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada Ley Orgánica que establece como facultad de la Contraloría General de la República 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. En el presente caso, el informe de auditoría de cumplimiento objeto de la presente resolución administrativa, cumple con los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental y en vista que los resultados de la auditoría concluyen con hallazgos de control interno, que no prestan elementos suficientes para determinar ningún tipo de responsabilidad, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad de la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, el cumplimiento de la



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

implementación de la recomendación de auditoría, misma que está contenida en el Informe de autos y que ésta constituye el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer sus sistemas de administración, control interno y gestión municipal. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de noventa (90) días, debiendo de informar a este Consejo Superior sobre sus resultados, por lo que así deberá declararse.

### POR TANTO:

Por lo anteriormente expuesto y con los antecedentes señalados y de conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), y 95 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 la ley les confiere.

### RESUELVEN:

**PRIMERO:** Admitase el informe de auditoría de gestión de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil quince, con referencia AA-010-003-15 derivado de la revisión practicada a la Dirección de Registro Civil de las Personas de la **alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce.**

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos de la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua, nominados en el Vistos, Resulta de la presente resolución administrativa.

**TERCERO:** Remítase el informe de auditoría de gestión examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa de la alcaldía municipal de San Rafael del Sur, departamento de Managua, para que aplique las recomendaciones derivadas de hallazgos de auditoría en un plazo no mayor de noventa (90) días, plazo que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, se deberá informar sobre ello a este Órgano Superior de Control, so pena de responsabilidad si no lo hiciese, previo cumplimiento del debido proceso.

Esta resolución administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse otras responsabilidades conforme la ley. La



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

presente resolución está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil ciento sesenta (1,160) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día uno de noviembre del año dos mil diecinueve, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

---

**Dra. María José Mejía García**  
Presidenta 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

AAP/FJGG/LARJ  
M/López