



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 13 de diciembre del 2018
TIPO DE AUDITORÍA : De Cumplimiento
ENTIDAD AUDITADA : Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua
CODIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1866-19
TIPO DE RESPONSABILIDAD : Ninguna

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintidós de noviembre del año dos mil diecinueve. Las nueve y treinta seis minutos de la mañana.

VISTOS, RESULTA:

A la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua, se le practicó auditoría de cumplimiento para verificar los procesos de contratación, a los procesos de menor cuantía, ejecutados por la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete, y para tal efecto se emitió el Informe de auditoría de cumplimiento de fecha trece de diciembre del año dos mil dieciocho, con referencia **AB-032-02-2018**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua. Cita el precitado Informe que la labor de auditoría que se practicó en la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas 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 en fechas comprendidas del veintiocho de agosto al tres de septiembre del año dos mil dieciocho, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y ex servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones de la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua, en el período sujeto a revisión, en particular a los interesados: **María Isabel Ramírez Orozco**, alcaldesa; **José Tomás Vega Sánchez**, vice alcalde; **Pablo Antonio López García**, secretario del consejo municipal; **Enrique Antonio Silva Mora**, gerente municipal; **Donald Andrés Reyes Vivas**, director financiero; **Marvin Orlando Roa Pérez**, ex vice alcalde y responsable de planificación; **Martha Adriana Payan López**, responsable de la unidad de adquisiciones; **Zaira de las Mercedes Arauz Sánchez**, responsable de recursos humanos; **Diego Wenseslao**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Sequeira Alemán, asesor legal; **José Antonio Silva Traña** y **Carla Patricia Martínez**, contadores de egresos; **Segundo Manuel Delgado**, responsable de servicios municipales; **Miriam Eulalia Salinas López**, ex alcaldesa municipal; **Martha Francisca Linarte Lezama**, ex asistente de la alcaldesa; **Meylin del Carmen Mayorga Lazo**, ex responsable de adquisiciones; **Jorge Luis Montoya Blanco**, ex director de proyectos y **Yaritza Isabel Norori Linarte**, ex responsable de planificación.

RELACIÓN DE HECHO

Refiere el Informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría los resultados conclusivos versan en: **1)** Se evaluó el cumplimiento al Control Interno de los procesos de contrataciones de bienes y servicios y se determinó que es satisfactorio las contrataciones menores, se encuentran debidamente soportadas, registradas y clasificadas en el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete, se determinaron condiciones reportables que deben ser atendidas por la alcaldía municipal de Mateare, excepto por condiciones que prestan mérito ser reportadas como hallazgos de Control Interno, siendo estos: **a)** Algunos comprobantes de pago no contienen el número de identificación del beneficiario; **b)** Materiales y suministros sin constancia de entrada y salida de bodega; y **c)** Expediente de proyecto construcción de servicios higiénicos en Colegio Rafaela Herrera ejecutado en el año dos mil diecisiete, el cual carece del libro de bitácora. **2)** Se determinó que en el período dos mil diecisiete, la alcaldía municipal de Mateare, cumplió con todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables; y **3)** No se identificaron hallazgos de auditorías de incumplimientos de ley.

CONSIDERACIONES DE DERECHO

La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema de Control de la Administración y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, en su artículo 1, numeral 59, 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 Auditorías Internas y las firmas privadas de contadores públicos independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditorías Internas, 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 organismos, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

República pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las entidades y organismos sujetos a esta ley, y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizadas 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 únicamente con hallazgos de control interno, que no constituyen 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 Mateare, Departamento de Managua, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, mismas que están contenidas en el Informe de autos y que estas constituyen 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 días (90), 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), 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: Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha trece de diciembre del año dos mil dieciocho, con referencia **AB-032-02-2018** derivado de la revisión practicada a los procesos de contratación, a los procesos de menor cuantía, ejecutados por la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MATEARE, DEPARTAMENTO DE MANAGUA**, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua, nominados en los vistos, resulta de la presente resolución administrativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

TERCERO: Remítase el Informe de Auditoría examinado y la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Administrativa de la Alcaldía Municipal de Mateare, Departamento de Managua, para que aplique las recomendaciones derivadas de los 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 presente Resolución Administrativa está escrita en cuatro (04) folios 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 y tres (1,163) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintidós 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