



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**Fecha del Informe** : 12 de junio de dos mil diecinueve  
**Tipo de Auditoría** : Cumplimiento  
**Entidad Auditada** : Alcaldía Municipal de Managua,  
departamento de Managua  
**Código de Resolución** : RIA-UAI-1868-19  
**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 cuarenta y dos minutos de la mañana.**

### VISTOS, RESULTA

A la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua, se le practicó auditoría de cumplimiento a los recursos externos (nacionales o internacionales) destinados para el desarrollo de los proyectos en el ámbito de competencias de la municipalidad con énfasis en los servicios municipales y programas de desarrollo humano por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, y para tal efecto se emitió el informe de cumplimiento de fecha doce de junio del año dos mil diecinueve, con referencia **AA-001-03-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Alcaldía Municipal de Managua. Cita el precitado Informe que la labor de la auditoría que se practicó y 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 veintisiete de marzo al diez de abril del año dos mil diecinueve, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades realizadas sistema de administración financiera de las operaciones y actividades a los recursos externos nacionales o internacionales destinados para el desarrollo de los proyectos en el ámbito de competencias de la municipalidad con énfasis en los servicios municipales y programas de desarrollo humano, en el período sujeto a revisión, en particular a los interesados, señores: **Juana Cecilia Vargas Bermúdez**, directora general de planificación; **Concepción María Quintanilla Medal**, asesora técnica del departamento de cooperación externa; **José David Ramírez Alemán**, director de finanza; **Pio Renato López Campos**, jefe del departamento de contabilidad, y **Cesar Augusto Castañeda Lacayo**, asesor técnico del departamento de cooperación externa, todos de la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua.



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### RELACIÓN DE HECHO

Refiere el Informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría los resultados conclusivos versan en: **1)** La Dirección General de Planificación a través del departamento de cooperación externa, cumplió con las normas de control interno, el manual de normas y sistemas de control interno de la Alcaldía Municipal de Managua, (ALMA) 2da edición – noviembre 2009, manual de normas y procedimientos de la Dirección General de Planificación 1era edición enero – 2015, manual de organización y funciones de la Dirección General de Planificación edición: 11va edición enero – 2017, a satisfacción, exceptos por los hallazgos de control interno siendo estos: **a)** Estructura funcional definida en el Manual de Organización y Funciones no acorde con la realidad funcional aplicada a la práctica, y **b)** Desactualización de Manual de la Dirección General de Planificación (Departamento de Cooperación Externa). **2)** Las principales autoridades de la Dirección General de Planificación y específicamente del departamento de cooperación externa, cumplieron con la administración financiera de los recursos externos destinados a proyectos de inversión física, técnica y de formación de capital humano, de forma satisfactoria. **3)** Los seguimientos al cumplimiento a los convenios y acuerdos firmados entre socios y cooperantes y la institución se gestionaron conformes a lo establecido en los convenios aprobados. **4)** Los informes técnicos y financieros parciales y finales de la ejecución de los programas y proyectos financiados con recursos externos son sustentados con la documentación soporte suficiente y apropiado a satisfacción, y **5)** No se determinaron hallazgos de incumplimiento legal.

### 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 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 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 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



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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 concluye 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 administrativa de la Alcaldía Municipal de Managua, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, mismas que están contenidas en el Informe de autos y que éstas 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) 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:** Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha doce de junio del año dos mil diecinueve, con referencia AA-001-03-19 derivado de la revisión practicada a los recursos externos (nacionales o internacionales) destinados para el desarrollo de los proyectos en el ámbito de competencias de la municipalidad con énfasis en los servicios municipales y programas de desarrollo humano de la **Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho.**

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

**TERCERO:** Remítase el Informe de Auditoría examinado y la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Administrativa de la Alcaldía Municipal de Managua, departamento de Managua, para que



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

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 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