



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 20 DE OCTUBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE LAGUNA DE PERLAS,
REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR- 2193-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República.
Managua, dieciséis de diciembre del año dos mil veintiuno. Las diez y diez minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A la Alcaldía de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, se le practicó auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno; por lo que la Delegación de la Región Autónoma Costa Caribe Sur, con sede en la ciudad de Bluefields, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veinte de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-05-224-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de auditoría se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, 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 en el curso del proceso administrativo se dio la tutela y garantía 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los interesados, señores: **Hoover Darriel Taylor Fox**, alcalde municipal/ máxima autoridad en el SECI; **Carmen Hipólita Gómez Sarantes**, vicealcaldesa/ con rol en el sistema de recepción/ notificación; **Mourine Roany Hansack Garth**; secretaria del Concejo Municipal/ con rol en el sistema de operador; **Alam José Sandoval Molina**, director de planificación y proyecto/ con rol en el sistema de usuario/ máxima autoridad/ notificación/ recepción; **Roy Wesley Martínez Allen**; responsable de proyectos/ con rol en el sistema de operador; **Kimbertly M. Howard Blake**, responsable de adquisiciones/ con rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Wilma Jannette Taylor Hebbert**, directora de administración financiera/ administradora del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Glennis Elvira Moses Moses**, responsable de contabilidad/ rol en el sistema de operador; **Claudia Rebeca Rigby Pinner**, responsable de recursos humanos/ rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Lynzie Elisa Thyne Cuthbert**, responsable de administración tributaria/ rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Tashanda Siney Hansack Garth**, responsable de informática/ rol en el sistema de operador y **Clinton Brent Ow**, responsable de bodega/ rol en el sistema de operador, todos de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región



Autónoma de la Costa Caribe Sur. En cumplimiento a lo prescrito en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría se mantuvo comunicación constante con los interesados de la entidad auditada. En fecha dieciocho de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1)** La Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no desarrolló requerimientos para la implementación y evaluación del control interno, elaboró el Plan de Capacitación y Sensibilización en el Sistema de Control Interno, no evaluó ni supervisó el cumplimiento de las certificaciones del primer semestre del año dos mil veinte, el Comité de Auditoría y Finanzas no se reunió, ni elaboraron normativa para el funcionamiento del Comité de Control Interno; y los responsables de las unidades administrativas no informaron al Comité de Control Interno y a la máxima autoridad los avances de los resultados del período evaluado; situaciones que revelan incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los municipios de Nicaragua. **2)** Como resultado de la validación de los niveles de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y nivel de Sistemas de Administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales. Sin embargo, en el proceso de evaluación se consideraron implementados, por lo que al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajuste a la evaluación del control interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, disminuyó. De igual manera, no tienen implementados controles que regulen los sistemas de administración; factor que incidió de forma negativa en el resultado del grado de ajuste en la evaluación del sistema de control interno y en la evaluación del control interno aplicable a los sistemas de administración correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, en lo relacionado a la correcta evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque, dispuestos para el nivel de implementación del sistema de control interno y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los sistemas de administración, hechos que demuestran que no se cumplieron los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el sistema de evaluación de control interno. **3)** El informe en autos examinado, revela hallazgos de incumplimientos de ley, consistentes en: **a)** *La municipalidad no cumplió con los requerimiento para la aplicación de la metodología de evaluación del sistema de control interno;* y **b)** *Diferencias entre la calificación en las matrices de evaluación de control interno y, la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría;* y **4)** No se determinaron hechos que originen responsables.



CONSIDERACIONES DE DERECHO:

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, en su artículo en su artículo 9, numeral 1) dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que el artículo 28 párrafo segundo, de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere 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, 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 la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyeron con hallazgos de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur implementar las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión institucional. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que, de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR LO EXPUESTO:

Conforme 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, acuerdan:

PRIMERO: Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento, de fecha veinte de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-05-224-2021**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LAGUNA DE PERLAS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Hoover Darriel Taylor Fox**, alcalde municipal/ máxima autoridad en el SECI; **Carmen Hipólita Gómez Sarantes**, vicealcaldesa/ con rol en el sistema de recepción/ notificación; **Mourine Roany Hansack Garth**; secretaria del Concejo Municipal/ con rol en el sistema de operador; **Alam José Sandoval Molina**, director de planificación y proyecto/ con rol en el sistema de usuario/ máxima autoridad/ notificación/ recepción; **Roy Wesley Martínez Allen**; responsable de proyectos/ con rol en el sistema de operador; **Kimbertly M. Howard Blake**, responsable de adquisiciones/ con rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Wilma Jannette Taylor Hebbert**, directora de administración financiera/ administradora del Módulo de Administración de Usuario (MAU); **Glennis Elvira Moses Moses**, responsable de contabilidad/ rol en el sistema de operador; **Claudia Rebeca Rigby Pinner**, responsable de recursos humanos/ rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Lynzie Elisa Thyne Cuthbert**, responsable de administración tributaria/ rol en el sistema de operador/ recepción/ notificación; **Tashanda Siney Hansack Garth**, responsable de informática/ rol en el sistema de operador y **Clinton Brent Ow**, responsable de bodega/ rol en el sistema de operador, todos de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza. Además, deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se



previene que, de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que, de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cinco (05) 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 doscientos sesenta y cuatro (1264) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciséis de diciembre del año dos mil veintiuno, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

MFCM/MLZ/ LARJ
S/González