



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	21 DE JULIO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE ROSITA, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE NORTE.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-1690-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, cinco de octubre del año dos mil veintitrés. Las diez y cuarenta y ocho minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en la **Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte**; por lo que la Delegación de la Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, con sede en la ciudad de Puerto Cabezas, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiuno de julio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-04-104-2023**. 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. 2) Que durante 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, notificándoseles el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y exservidores públicos, señores: **Victoria García Boudier**, alcaldesa municipal; **Mildred Simons Bendlis**, secretaria del Concejo Municipal; **Luz Marina Morales**, gerente municipal; **José Francisco López Martínez**, administrador financiero / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Elena Marylet Díaz Espinoza**, responsable de recursos humanos / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Keyra Janneth Rivas Centeno**, directora de planificación / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Orlando Flores Altamirano**, responsable de adquisiciones / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Aldo Exequiel Artola Martínez**, responsable de proyectos / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Mariluz Salguera Blanco**, contadora general; **Kenny Lizeth Cardoza Jiménez**, responsable de presupuesto; **Osiris Esther Cruz Altamirano**, responsable de informática / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Marisol Rodríguez Moreno**, concejala municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Noel Jarquín Manzanares**, concejal municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Digna Judith Colindres Pizarro**, asistente de secretaria del Concejo Municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Pablo Espinales Gómez**, responsable de urbanismo / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas y **Arcenio García Granados**, exgerente municipal / usuario del Sistema de Evaluación del Control



Interno (SECI), todos de la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte. 3) 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 servidores públicos de la municipalidad auditada. 4) En fecha veintiuno de julio del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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 Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual del alcalde y nivel directivo, y asumir con la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, remitió a la Contraloría General de la República las certificaciones sobre los resultados de su autoevaluación semestral del control interno; sin embargo, la máxima autoridad y el Comité de Auditoría y Finanzas, no cumplieron con todas las funciones asignadas en la Guía Especializada y por tanto, no elaboró ni presentó plan y cronograma para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno, ni se cumplió con la ejecución del plan de acción, lo que revela incumplimientos 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 Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, no tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales. Sin embargo, en el proceso de evaluación se consideraron como 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 segundo semestre del año dos mil veintidós, disminuyó. De igual manera, no tienen implementado 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 correspondientes al segundo semestre del año dos mil veintidós, 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 Auto examinado, revela hallazgos de auditoría, siendo éstos: a) No elaboraron ni presentaron plan y cronograma para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno y b) El Comité de Auditoría y Finanzas no ha elaborado su normativa de funcionamiento. 4) **En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**, de dos (2) recomendaciones contenidas en informe de auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente a segundo semestre del año dos mil veintiuno y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno de referencia ARP-04-220-2021, aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante RIA-CGR-2189-2021; la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, ha implementado una (1)



recomendación, y una (1) no cumplida; para un grado de cumplimiento del cincuenta por ciento (50%); y 5) No se determinaron hechos que originen responsabilidades.

III. FUNDAMENTOS 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 concluyen con hallazgos de auditoría y falta de implementación de recomendación de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Autos, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones pendientes de implementar de auditoría previa; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la entidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en los plazos indicados, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

IV. POR LO EXPUESTO:

Conforme los artículos 9, numerales 1) 12) y 26) 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 veintiuno de julio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-04-104-2023**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno de la **Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Victoria García Boudier**, alcaldesa municipal; **Mildred Simons Bendlis**, secretaria del Concejo Municipal; **Luz Marina Morales**, gerente municipal; **José Francisco López Martínez**, administrador financiero / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Elena Marylet Díaz Espinoza**, responsable de recursos humanos / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Keyra Janneth Rivas Centeno**, directora de planificación / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Orlando Flores Altamirano**, responsable de adquisiciones / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Aldo Exequiel Artola Martínez**, responsable de proyectos / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Mariluz Salguera Blanco**, contadora general; **Kenny Lizeth Cardoza Jiménez**, responsable de presupuesto; **Osiris Esther Cruz Altamirano**, responsable de informática / usuaria del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI); **Marisol Rodríguez Moreno**, concejala municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Noel Jarquín Manzanares**, concejal municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Digna Judith Colindres Pizarro**, asistente de secretaria del Concejo Municipal / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Pablo Espinales Gómez**, responsable de urbanismo / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas y **Arcenio García Granados**, exgerente municipal / usuario del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), todos de la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Rosita, Región Autónoma de la Costa Caribe Norte, para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno relacionados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contara con treinta (30) días para cumplir con las recomendación no implementada derivada de auditoria predecesora, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.



CUARTO:

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido los plazos indicados, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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 el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos cincuenta (1350) de las diez de la mañana del día cinco de octubre del año dos mil veintitrés, 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. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ