



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	8 DE SEPTIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE RIVAS, DEPARTAMENTO DE RIVAS.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-2069-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiséis de octubre del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta 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 Rivas, departamento de Rivas**; por lo que la Delegación de Oriente, con sede en la ciudad de Granada, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha ocho de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-09-137-2023**. 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 públicos, señores: **Vilma Alicia Casanova Fuertes**, alcaldesa municipal; **Susana del Carmen Mejía Incer**, secretaria del Concejo Municipal; **Daniela Jesenia Narváez Flores**, gerente municipal; **Ana Cecilia Alfaro Morales**, responsable de gestión de talento humano; **Glenda Ninett Cavistán Martínez**, directora financiera; **Editson Alberto Ramón Centeno Hernández**, director de proyectos; **Judel Carina Baldelomar Ugarte**, responsable de adquisiciones; **Danilo Antonio Víctor**, responsable de contabilidad; **Luis Ángel Potoy Santana**, responsable de presupuesto e **Iván Alberto Pérez Álvarez**, responsable de informática, todos de la Alcaldía Municipal de Rivas, departamento de Rivas. 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 siete de septiembre del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Rivas, departamento de Rivas, 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 Rivas, departamento de Rivas, no desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual sobre la evaluación del Sistema de Control Interno; además, no elaboraron el plan y cronograma de trabajo; plan de capacitación y sensibilización en el Sistema de Control Interno; planes de acción para la implementación de las actividades de mejoras del Sistema de Control Interno; informe de evaluación del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), a nivel de entidad; no ha sido constituido el Comité de Control Interno (Comité de Auditoría y Finanzas). Asimismo, la máxima autoridad no remitió a la Contraloría General de la República las certificaciones sobre los resultados de su autoevaluación semestral de control interno, lo que revela incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la implementación de Control Interno en los Municipios de Nicaragua. **2)** La Alcaldía Municipal de Rivas, departamento de Rivas, no realizó la validación de los niveles de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y nivel de Sistemas de Administración, lo que revela incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del control interno en los Municipios de Nicaragua. En consecuencia, se determinó que no tiene diseñados e implementados los controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales, hechos que demuestran que no se cumplió con la metodológica de evaluación del Sistema de Control Interno, 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 para la implementación a nivel de Sistemas de Administración; que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación establecidos en el Sistema de Evaluación de Control Interno, factor que incidió al no identificar las deficiencias de control interno y planificar las mejoras en el plan de acción que debe aprobar la máxima autoridad, lo que garantizará el cumplimiento de los objetivos institucionales; asimismo, no realizaron procedimientos para realizar la asignación de usuarios con sus roles a los servidores públicos y actualización de roles en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI). **3)** El informe en Auto examinado, revela hallazgo de auditoría, consistente en los siguientes: **a)** La municipalidad no cumplió con las etapas, acciones previas y funciones para la aplicación de la implementación, metodología y evaluación del Sistema de Control Interno y Sistema de Administración; y **b)** Falta de procedimientos para realizar la asignación de usuarios con sus roles a los servidores públicos y actualización de roles en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); y **4)** 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; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Rivas, departamento de Rivas, 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; 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 el plazo indicado, 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) 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 ocho de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-09-137-2023**, 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 Rivas,**
departamento de Rivas.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Vilma Alicia Casanova Fuertes**, alcaldesa municipal; **Susana del Carmen Mejía Incer**, secretaria del Concejo Municipal; **Daniela Jesenia Narváez Flores**, gerente municipal; **Ana Cecilia Alfaro Morales**, responsable de gestión de talento humano; **Glenda Ninett Cavistán Martínez**, directora financiera; **Editson Alberto Ramón Centeno Hernández**, director de proyectos; **Judel Carina Baldelomar Ugarte**, responsable de adquisiciones; **Danilo Antonio Víctor**, responsable de contabilidad; **Luis Ángel Potoy Santana**, responsable de presupuesto e **Iván Alberto Pérez Álvarez**, responsable de informática, todos de la Alcaldía Municipal de Rivas, departamento de Rivas.

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 Rivas, departamento de Rivas, para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría relacionados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, 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 el plazo indicado, 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 y tres (1353) de las diez de la mañana del día veintiséis 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. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/ LARJ