



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 31 DE AGOSTO DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDIA MUNICIPAL DE ALTAGRACIA,
DEPARTAMENTO DE RIVAS.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2070-2023
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 y dos 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 ALTAGRACIA, 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 treinta y uno de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-09-138-2023**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo 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 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 se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Aurora Elena Álvarez Álvarez**, alcaldesa/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Yader Adolfo Tapia Ramírez**, secretario del Concejo Municipal/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Jordán Jesús César Paizano**, responsable de proyectos/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Elsa Patricia Ramos**, responsable de adquisiciones/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Fátima del Socorro Díaz Carrillo**, contadora general/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Katherine Tatiana Quintana Barrios**, responsable de recursos humanos/usuario del Módulo de Administración de Usuarios (MAU); **Belinda Rosa Barrios Ortiz**, responsable de planificación/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Elsa María Hernández Mena**, responsable de informática/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Everst Salomón Martínez Flores**, responsable de recaudación/ administrador del Módulo de Administración de Usuarios (MAU); **Lisbeth Amanda Rosales Cajina**, responsable de presupuesto(a.i.)/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Carla Yessenia Carrillo**, responsable de turismo y **Ramiro de Jesús Carrillo Valle**, asesor legal, todos de la Alcaldía Municipal de



Altagracia, departamento de Rivas. 3. De conformidad con lo establecido 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 constante comunicación con los servidores públicos de la municipalidad auditada. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha treinta de agosto del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; 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 Altagracia, departamento de Rivas, durante el segundo semestre del año dos mil veintidós, no desarrolló los requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, falta de elaboración del plan y cronograma de trabajo, plan de capacitación y sensibilización, acta de compromiso institucional e individual; así como, la emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias del Sistema de Control Interno (SCI), lo que, constituye incumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Sistema de 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-municipio y a nivel de Sistemas de Administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Altagracia, departamento de Rivas, no efectuó autoevaluación de control interno a nivel de entidad y Sistemas de Administración; por lo tanto, no generó informe de evaluación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y de los Sistemas de Administración. 3) Como resultado de la verificación del adecuado uso del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), por los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de Altagracia, departamento de Rivas, se determinó la falta de actualización de usuarios en el sistema debido a que, los usuarios activos tales como: administrador del Modulo de Administración de Usuarios (MAU) y los usuarios del sistema de Evaluación del Control Interno (SECI), no ejercieron su función por desconocimiento del sistema. 4) El informe en Autos examinado, revela hallazgos de auditoría, consistentes en: a) La alcaldía municipal no realizó autoevaluación del Sistema de Control Interno y sus Sistemas de Administración; b) Falta de actualización de roles en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); y c) El Comité de Auditoría y Finanzas no sesionó en el año dos mil veintidós. 5) **En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**, la Alcaldía Municipal de Altagracia, departamento de Rivas no ha implementado las dos (2) recomendaciones contenidas en informe de auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintiuno y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, de referencia ARP-09-210-2021, de fecha cinco de noviembre del año dos mil veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante RIA-CGR-2179-2021, de fecha dieciséis de

noviembre del año dos mil veintiuno; para, un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%); y 6) No sé determinaron hechos que generen 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 a recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Altagracia, 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, 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:

De conformidad con 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 treinta y uno de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-09-138-2023**, 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 Altagracia, departamento de Rivas.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Aurora Elena Álvarez Álvarez**, alcaldesa/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Yader Adolfo Tapia Ramírez**, secretario del Concejo Municipal/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Jordán Jesús César Paizano**, responsable de proyectos/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Elsa Patricia Ramos**, responsable de adquisiciones/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Fátima del Socorro Díaz Carrillo**, contadora general/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Katherine Tatiana Quintana Barrios**, responsable de recursos humanos/usuario del Módulo de Administración de Usuarios (MAU); **Belinda Rosa Barrios Ortiz**, responsable de planificación/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Elsa María Hernández Mena**, responsable de informática/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Everst Salomón Martínez Flores**, responsable de recaudación/ administrador del Módulo de Administración de Usuarios (MAU); **Lisbeth Amanda Rosales Cajina**, responsable de presupuesto(a.i.)/ operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Carla Yessenia Carrillo**, responsable de turismo y **Ramiro de Jesús Carrillo Valle**, asesor legal, todos de la Alcaldía Municipal de Altagracia, departamento de Rivas.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de Alcaldía Municipal de Altagracia, departamento de Rivas, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones no implementadas derivadas de auditoría



predecesora, 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 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

JFEJ/MLZ/ LARJ