



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	05 DE JUNIO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	FINANCIERA
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-2080-2023
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 cincuenta y dos minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría Financiera al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; por lo que la Delegación de la Región Autónoma de la 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 financiera de fecha cinco de junio del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-05-148-2023**. 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Rosario Moisés Loayciga García**, alcalde municipal; **Juan Ramón Espinoza Jarquín**, exalcalde; **Manuela Amparo Fargas García**, vicealcaldesa; **Petrona Maritza López Borge**, ex vicealcaldesa; **Mario Eugenio Alguera Mercado**, secretario del Concejo Municipal; **Karla Vanessa Tercero Obando**, exsecretaria del Concejo Municipal; **Esmirla Bonilla Benavidez**, administradora financiera; **Lesbia María Rocha Ivarra**, exdirectora administrativa financiera; **Bismail Salomé Lira Mairena**, responsable de gestión de talento humano; **Geycel Yesenia Raudez Castillo**, exresponsable de recursos humanos; **Felipe Verni Salgado Blandón**, contador; **Henry Winchang Mendoza**, excontador; **Damariz del Carmen Manzanares Blandón**, responsable de tesorería; **Marvin Salvador González Obando**, responsable de adquisiciones; **José Miguel Moreno Talavera**, exresponsable de adquisiciones; **Pablo Andrés Luna Bello**, director de proyectos y **Yonayra Eucevia Jirón Flores**, responsable de caja, todos de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur. 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 y exservidores públicos de la municipalidad auditada. 4) Mediante Acta en fecha veinticinco de mayo del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur.

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) **El informe de cierre de ingresos y egresos** de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, los ingresos recibidos y los egresos efectuados; de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con reformas incorporadas; la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su reforma; la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su reforma; y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintidós. 2) **La información financiera complementaria**, se encontró razonablemente presentada en todos sus aspectos importantes en relación con el informe de cierre de ingresos y egresos tomado en su conjunto. 3) Se determinaron **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a) La Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no cuenta con manual de organización y funciones y manuales de procedimientos que regulen sus operaciones; b) La Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no constituyó un fondo fijo de caja chica en el período del año dos mil veintidós; c) Omisiones de control interno en el registro y control de ingresos; d) No se practicaron arqueos periódicos a los fondos que se manejan en las filiales de la municipalidad, durante el período del año dos mil veintidós; e) No se elaboran constancia de recibido a satisfacción por los bienes adquiridos; f) En inventario físico del activo fijo del año dos mil veintidós, se omitieron procedimientos establecidos en el instructivo de inventario institucional; y g) No se ha dado de baja a los activos en mal estado y en desuso; y 4) **En seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores:** la implementación de recomendaciones del informe de auditoría de referencia ARP-05-070-2022 de fecha ocho de junio del año dos mil veintidós, aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante RIA-CGR-2543-2022, no se realizó, ya que no se ha vencido el tiempo para evaluar su cumplimiento.**

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 financiera, 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 control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, 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:

De conformidad con los artículos 9, numeral 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 Financiera de fecha cinco de junio del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-05-148-2023**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.



SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Rosario Moisés Loayciga García**, alcalde municipal; **Juan Ramón Espinoza Jarquín**, exalcalde; **Manuela Amparo Fargas García**, vicealcaldesa; **Petrona Maritza López Borge**, ex vicealcaldesa; **Mario Eugenio Alguera Mercado**, secretario del Concejo Municipal; **Karla Vanessa Tercero Obando**, exsecretaria del Concejo Municipal; **Esmirla Bonilla Benavidez**, administradora financiera; **Lesbia María Rocha Ivarra**, exdirectora administrativa financiera; **Bismail Salomé Lira Mairena**, responsable de gestión de talento humano; **Geycel Yesenia Raudez Castillo**, exresponsable de recursos humanos; **Felipe Verni Salgado Blandón**, contador; **Henry Winchang Mendoza**, excontador; **Damariz del Carmen Manzanares Blandón**, responsable de tesorería; **Marvin Salvador González Obando**, responsable de adquisiciones; **José Miguel Moreno Talavera**, exresponsable de adquisiciones; **Pablo Andrés Luna Bello**, director de proyectos y **Yonayra Eucevia Jirón Flores**, responsable de caja, todos de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur.

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, reflejados 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

LFAL/MLZ/LARJ