



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 17 DE AGOSTO DEL 2023.
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-2568-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, treinta de noviembre del año dos mil veintitrés. Las once 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, de la **Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur**; 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 de cumplimiento de fecha diecisiete de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-05-207-2023**. 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 los señores: **Melissa Renue Moses Desouza**, alcaldesa; **Justiniano Marengo Obregón**, vicealcalde; **Mourine Roany Hansack Garth**, secretaria del Concejo Municipal; **Idely Molisa Martínez Nickins**, miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Alam José Sandoval Molina**, director de planificación y proyecto; **Roy Wesley Martínez Allen**, responsable de proyectos; **Claudia Rebeca Rigby Pineer**, responsable de recursos humanos; **Wilma Jannette Taylor Hebbert**, directora de administración financiera; **Glennis Elvira Moses Moses**, responsable de contabilidad; **Lynzie Elisa Thyne Cuthbert**, responsable de administración tributaria; **Kimberly Howard Blake**, responsable de adquisiciones; **Tashanda Siney Hansack Garth**, responsable de informática y **Clinton Brent Ow Britton**, responsable de bodega, todos de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, 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 públicos de la municipalidad auditada.



4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha once de agosto del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos municipales 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 Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no remitió la certificación sobre los resultados de la autoevaluación semestral del control interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós a la Contraloría General de la República; asimismo, se verificó que no se implementaron las recomendaciones de auditoría, al no desarrollar los requisitos para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno, al determinar que no elaboró el plan y cronograma de trabajo para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno, plan de capacitación y sensibilización en el Sistema de Control Interno, el Comité de Auditoría y Finanzas no se reunió, no elaboraron normativas para su funcionamiento; y los responsables de las unidades de 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 lo dispuesto por 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 municipalidad y niveles de Sistemas de Administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no implementó las recomendaciones de auditoría, al comprobar mediante seguimiento que no aplicaron de forma correcta la metodología de evaluación del Sistema de Control Interno, en lo relacionado a la correcta evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque, dispuesto para la implementación a nivel de entidad – municipio y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los Sistema de Administración, para la implementación a nivel de Sistema de Administración, que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el Sistema de Evaluación de Control Interno. En consecuencia, al no aplicar la metodología de evaluación del Sistema de Control Interno adecuadamente, en la evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque y de las preguntas, disminuyó el resultado de la calificación ponderada del grado de ajuste en la implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad – municipio y a nivel de Sistema de Administración, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós. **3)** El informe en Auto examinado, revela un hallazgo de auditoría, consistente en que, el alcalde de la municipalidad auditada no remitió a la Contraloría General de la República, las certificaciones de la evaluación del Sistema de Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós. **4)** Se efectuó **seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores:** La Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no implementó las dos (2) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de referencia ARP-05-224-2021 de fecha veinte de octubre del año dos mil veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante



RIA-CGR-2193-2021 de fecha dieciséis de diciembre del año dos mil veintiuno; para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%); y 4) 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 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 un hallazgo de auditoría y falta de implementación de las recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que ésta constituye 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 municipalidad 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 la recomendación 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 diecisiete de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-05-207-2023**, 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 Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Melissa Renue Moses Desouza**, alcaldesa; **Justiniano Marengo Obregón**, vicealcalde; **Mourine Roany Hansack Garth**, secretaria del Concejo Municipal; **Idely Molisa Martínez Nickins**, miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Alam José Sandoval Molina**, director de planificación y proyecto; **Roy Wesley Martínez Allen**, responsable de proyectos; **Claudia Rebeca Rigby Pineer**, responsable de recursos humanos; **Wilma Jannette Taylor Hebbert**, directora de administración financiera; **Glennis Elvira Moses Moses**, responsable de contabilidad; **Lynzie Elisa Thyne Cuthbert**, responsable de administración tributaria; **Kimberly Howard Blake**, responsable de adquisiciones; **Tashanda Siney Hansack Garth**, responsable de informática y **Clinton Brent Ow Britton**, responsable de bodega, 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 la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Laguna de Perlas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de auditoría reflejado en el informe en Auto, 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, 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 la Recomendación de Control Interno (SIIRCI); si vencidos 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 ocho (1358) de las diez de la mañana del día treinta de noviembre 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

LARC/MFCM/ MLZH/FJGG