



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	7 DE SEPTIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE LAS SABANAS, DEPARTAMENTO DE MADRIZ.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-2176-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, primero de noviembre del año dos mil veintitrés. Las diez y cincuenta y seis 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 Las Sabanas, departamento de Madriz**; por lo que la Delegación de Las Segovias de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha siete de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-08-155-2023**. 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: **Jalmer Bismark Rivera Alvarado**, alcalde/presidente del Comité de Auditoría y Finanzas/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Jamileth del Socorro Rivera**, secretaria del Concejo Municipal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Janiccia Vanessa Maradiaga Betanco** y **Rosibel Centeno Espinoza**, concejalas propietarias/miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Alberto Tercero Altamirano**, gerente municipal/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Norman Ariel Cuadra Cruz**; director financiero/miembro del Módulo Administrador de Usuario (MAU); **Anelsio Armando Lindo Morales**, director de planificación y proyecto/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Claudia Francisca Palma López**, auxiliar contable/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Joel Eliézer Cárcamo Ponce**, responsable de adquisiciones/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Larry Argely Avilés Pérez**, responsable de recursos humanos, todos de la Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz. 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 Las Sabanas, departamento de Madriz, 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 Las Sabanas, departamento de Madriz, no desarrolló 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; no presentó el Informe de Evaluación de Control Interno a nivel de entidad e Informe de Evaluación de los Sistemas de Administración y los planes de acción para gestionar la implementación de las actividades necesarias de mejora del Sistema de Control Interno (SCI) y Sistema de Administración (SA), ante el alcalde para su aprobación. Asimismo se verificó la aplicación parcial de la recomendación de auditoría anterior, al no elaborar y ejecutar el plan y cronograma de trabajo para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno, el plan de capacitación y sensibilización de control interno; el Comité de Control Interno (Auditoría y Finanzas), no sesionó como mínimo seis (6) veces al año y no ha elaborado la normativa para su funcionamiento; además, la máxima autoridad, Comité de Auditoría y Finanzas y los responsables de las unidades administrativas no cumplen con todas sus funciones asignadas en la Guía Especializada; necesarias para dar seguimiento al logro de los compromisos de la alta dirección, lo que revela incumplimiento 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 a nivel de Sistemas de Administración, se determinó que la Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz, implementó parcialmente las recomendaciones de la auditoría anterior; al comprobar mediante el seguimiento que no aplicó 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 el nivel de implementación del Sistema de Control Interno 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 le Sistema de Evaluación del 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 evidencias de cumplimiento de las preguntas de los Sistemas de Administración, disminuyó el resultado de la calificación ponderada del grado de ajuste en la implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y nivel de Sistema de Administración, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós, este factor incide en no identificar las deficiencias de control interno y planificar las mejoras en planes de acción que debe aprobar la máxima autoridad, lo que garantizará el fortalecimiento del control interno y el cumplimiento de los objetivos institucionales. 3) El informe en Autos examinado, revela un hallazgo de auditoría, siendo éste, etapas para la implementación y evaluación del control interno y funciones no ejecutada por la Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz. 4) **En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**, La Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz, implementó parcialmente las dos (2) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de referencia ARP-08-166-2022 de fecha ocho de noviembre del año dos mil veintidós; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante RIA-3339-2022 de fecha uno de diciembre del año dos mil veintidós; para un grado de cumplimiento del cincuenta 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 un hallazgo de auditoría y falta de implementación de recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz, aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Autos, 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 siete de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-08-155-2023**, 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 Las Sabanas, departamento de Madriz**.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Jalmer Bismark Rivera Alvarado**, alcalde/presidente del Comité de Auditoría y Finanzas/máxima autoridad del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Jamileth del Socorro Rivera**, secretaria del Concejo Municipal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Janiccia Vanessa Maradiaga Betanco** y **Rosibel Centeno Espinoza**, concejales propietarias/miembros del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Alberto Tercero Altamirano**, gerente municipal/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Norman Ariel Cuadra Cruz**; director financiero/miembro del Módulo Administrador de Usuario (MAU); **Anelsio Armando Lindo Morales**, director de planificación y proyecto/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Claudia Francisca Palma López**, auxiliar contable/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Joel Eliézer Cárcamo Ponce**, responsable de adquisiciones/usuario del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Larry Argely Avilés Pérez**, responsable de recursos humanos, todos de la Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz.
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de Alcaldía Municipal de Las Sabanas, departamento de Madriz, para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de auditoría reflejado 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, 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); sí 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 extraordinaria número mil trescientos cincuenta y cuatro (1354) de las diez de la mañana del día primero 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/MLZ/MLZ/FJGG