

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 30 DE AGOSTO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE PAIWAS, REGIÓN
AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR
(RACCS).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-3062-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de septiembre del año dos mil veinticuatro. Las once 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 en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE PAIWAS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**; 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 treinta de agosto del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-05-118-2024**. 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: **Santos Ismael Castellón Jarquín**, alcalde; **Valentina Elizabeth López González**, vicealcaldesa; **Petrona del Carmen Jarquín López**, secretaria del Concejo Municipal; **Maritza Winchang Mendoza**, concejala municipal; **Ballardo de Jesús González Rivas**, gerente municipal; **Leonicio Roberto López Ricardo**, director administrativo financiero; **Eddy Xavier Loaisiga Coronel**, responsable de gestión de talento humano; **Francisco José López Mairena**, asesor legal; **Maykeling Jenoveba Espinoza Aguilar**; responsable de catastro; **Maribel del Socorro Pérez**, responsable de contabilidad; **Johny Rafael Sánchez Hernández**, responsable de la Unidad de Adquisiciones y **Greysel Julisa Padilla Rivas**, responsable de administración tributaria, todos de la Alcaldía Municipal de Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS). 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; y 4) Asimismo, en fecha veintidós de agosto del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, consignando sus comentarios en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **Conclusión Adversa:** El trabajo de auditoría efectuado a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, de la Alcaldía Municipal de Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), no resultó conforme en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados de leyes, normas y regulaciones aplicables; determinándose un **hallazgo de control interno**, consistente en que, *los servidores públicos de la municipalidad no aplicaron las etapas para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno; asimismo no cumplieron con veintitrés de las veinticinco preguntas más relevantes de la guía.* 2) **Seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores:** La Alcaldía Municipal de Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), no implementó las dos (02) recomendaciones contenidas en el informe de referencia **ARP-05-211-2023**, de fecha catorce de agosto del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría, de referencia **RIA-CGR-2649-2023**, de fecha dieciséis de enero del año dos mil veinticuatro; para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%); y 3) No se identificaron hechos que originen responsabilidades a cargo de los servidores públicos relacionados.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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 control interno y falta de implementación de recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), aplicar la medida correctiva establecida en la recomendación de control interno 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, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones no cumplidas de auditoría predecesora; debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 12) y 26), y 95 de la Ley N°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 de agosto del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-05-118-2024**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE PAIWAS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Santos Ismael Castellón Jarquín**, alcalde; **Valentina Elizabeth López González**, vicealcaldesa; **Petrona del Carmen Jarquín López**, secretaria del Concejo Municipal; **Maritza Winchang Mendoza**, concejala municipal; **Ballardo de Jesús González Rivas**, gerente municipal; **Leonicio Roberto López Ricardo**, director administrativo financiero; **Eddy Xavier Loaisiga Coronel**, responsable de gestión de talento humano; **Francisco José López Mairena**, asesor legal; **Maykeling Jenoveba Espinoza Aguilar**; responsable de catastro; **Maribel del Socorro Pérez**, responsable de contabilidad; **Johny Rafael Sánchez Hernández**, responsable de la Unidad de Adquisiciones y **Greysel Julisa Padilla Rivas**, responsable de administración tributaria, todos de la Alcaldía Municipal de Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS).



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 Paiwas, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS)**, para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de control interno 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, los que comenzarán a contarse a partir de la respectiva notificación.

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 cuatro (04) páginas de papel bond tamaño carta 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 noventa y seis (1396) de las diez de la mañana del día doce de septiembre del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA