



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 18 DE OCTUBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE VILLA EL CARMEN,
DEPARTAMENTO DE MANAGUA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-3796-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de noviembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y cincuenta minutos de la mañana.

I.- ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

La Dirección de Auditorías Municipales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, 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, en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE VILLA EL CARMEN, DEPARTAMENTO DE MANAGUA**, habiendo emitido el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciocho de octubre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-03-171-2024**. Cita el referido informe que dentro de los objetivos de la revisión están: 1) Comprobar que la administración de la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, departamento de Managua, aplica de manera adecuada la metodología de la Guía Especializada para la Implementación, funcionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno en los Municipios de Nicaragua. 2) Determinar si el resultado de la evaluación semestral del Sistema de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Villa Nueva, departamento de Managua, corresponde con la evidencia señalada en el Anexo 9 y 10 de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua. 3) Comprobar que la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, departamento de Managua, efectuó su autoevaluación y generó certificación correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés. Refiere el informe en Auto que la materia en cuestión es la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés y su evaluación en el Sistema de Evaluación de control interno, así como la validación de la información contenida en la Certificación del grado de ajuste a la evaluación del sistema de control interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, que comprende desde el uno de enero al treinta de junio del año dos mil veintitrés.

II. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE AUDITORÍA:

El Informe de Auditoría objeto de la presente resolución administrativa, concluye con una opinión adversa o negativa, dado que la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, departamento de Managua no realizó autoevaluación de sus Sistemas de Control Interno y Sistemas de

Administración, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, por tanto no generó certificación sobre el grado de ajuste a la evaluación del sistema de control interno, lo que dio como resultado que la comuna no cumpliera en todos sus aspectos significativo con los criterios aplicados en el Anexo I de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua. Adicionalmente, a la opinión negativa y producto de la revisión se determinaron hallazgos de control interno, tales como: **A)** Falta de aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno, por ende, incumplió con: **1)** Plan y Cronograma para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno. **2)** Plan de Capacitación y Sensibilización en el Sistema de Control Interno. **3)** Acta de Compromiso Institucional y Actas de Compromiso Individual. **4)** Plan de Acción para la implementación de las actividades de mejora del Sistema de Control Interno. **5)** Plan de Acción para la implementación de las actividades de mejora del Sistema de Administración; y **6)** Disposiciones legales y normativa interna; y **B)** Al no autoevaluarse y no generar la certificación correspondiente al período auditado, se desatendió los Anexos 11 y 12 de la Guía Especializada. Que sobre estos hallazgos de control interno, se generaron recomendaciones para mejorar los Sistema de Control Interno y de Administración a fin de proporcionar seguridad razonable en la administración eficaz, eficiente y transparente de los recursos de la comuna y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

El artículo 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, dispone la facultad de este Ente Fiscalizador para pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las entidades y organismos sujeto 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 atención a ello, este Consejo Superior como parte del control preventivo ha diseñado una Guía Especializada para la Implementación del Control Interno para todos los entes que conforman la Administración Pública que incluyen los municipios y que son de ineludible cumplimiento, ya que les permite a las entidades del sector público ajustarse a los planes, métodos y procedimientos utilizados para alcanzar las metas y objetivos institucionales, así como contribuye a la defensa y protección de los recursos públicos y a la prevención y descubrimientos de errores e irregularidades. En el presente caso, no es viable ni aceptable que la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen, departamento de Managua, no se haya autoevaluado y así obtener la correspondiente certificación, lo que no permitió evidenciar si dicha comuna logro cumplir en todos sus aspectos significativos con los criterios aplicados y que están descritos en el Anexo I de la Guía Especializada, por lo que se insta a su máxima autoridad de asumir la responsabilidad de ingresar la información al Sistema de Control de Evaluación al Control Interno para los períodos posteriores a la revisión, para evitar el establecimiento de



responsabilidad y la aplicación de las sanciones administrativas establecidas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República. De igual manera, se ordena aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría que están contenidas en el informe en Auto y que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, debiendo informar sobre sus resultados a la Dirección General de Auditoría.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 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 de Cumplimiento de fecha dieciocho de octubre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-03-171-2024**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, de la **ALCALDIA MUNICIPAL DE VILLA EL CARMEN, DEPARTAMENTO DE MANAGUA**.

SEGUNDO:

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE VILLA EL CARMEN, DEPARTAMENTO DE MANAGUA**, para que ingrese la información al Sistema de Control de Evaluación al Control Interno para los períodos posteriores a la revisión, así como aplicar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación, so pena de responsabilidad.

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 cuatrocientos cuatro (1404) de las diez de la mañana del día



catorce de noviembre 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

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AEBO/MFCM/MLZ/JCSA