



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	: 24 DE NOVIEMBRE DEL 2022
TIPO DE AUDITORÍA	: DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	: ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	: RIA-CGR-361-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD	: NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diez de abril del año dos mil veinticinco. Las diez y veintidós minutos de la mañana.

I.- ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

La Delegación de la Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), con sede en la ciudad de Bluefields 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 segundo semestre del año dos mil veintiuno, en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**, habiendo emitido el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veinticuatro de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia **ARP-05-045-2025**. Cita el referido informe que dentro de los objetivos de la revisión están: **1)** Verificar que la Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), aplica de manera adecuada la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua y cumple de conformidad a lo normado en la misma. **2)** Comprobar que la administración de la Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), estableció procedimientos y reglamentos específicos para el funcionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno en el Municipio y Sistemas de Administración. **3)** Comprobar que la Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), hace adecuado uso del Sistema de Evaluación de Control Interno cumple de conformidad con lo establecido en dicho sistema; y **4)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. 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 segundo semestre del año dos mil veintiuno 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 período del segundo semestre del año dos mil veintiuno que comprende desde el uno de julio al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

II. RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE AUDITORÍA:

El Informe de Auditoría objeto de la presente resolución administrativa, concluye: **1)** Que la Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS),



no desarrolló los requerimientos para definir el compromiso institucional e individual del alcalde (máxima autoridad) y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del sistema de control interno. Asimismo, no elaboró el plan y cronograma de trabajo para la implementación y evaluación del Sistema de Control Interno (SCI), ni se emitieron los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas; entre otras situaciones que revelan 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 municipalidad no implementó 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, dispuestos para el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los Sistemas de Administración, para la implementación a nivel de Sistemas de Administración, que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el Sistema 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 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 a nivel de Sistemas de Administración, correspondientes al segundo semestre del año dos mil veintiuno. En cuanto a la evaluación, la comuna reflejó un sesenta y uno punto cuatro por ciento (61.4%) de cumplimiento por componente de control interno y setenta y dos punto dos por ciento (72.2%) en el componente Sistemas de Administración, porcentajes que difieren con los resultados de la auditoría, que llegó a un once punto dos por ciento (11.2%) en el Sistema de Evaluación de Control Interno y con sesenta y uno punto dos por ciento (61.2%) en el componente de los Sistemas de Administración. Adicionalmente, a lo ya expuesto y producto de la revisión se determinó un hallazgo de control interno, consistente en que la municipalidad *no cumplió con los requerimientos para la aplicación de la metodología de evaluación del Sistema de Control Interno*. 3) Seguimiento a recomendaciones de auditorías previas: La Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), no implementó las dos (02) recomendaciones contenidas en el informe de referencia **ARP-05-222-2021**, de fecha quince de octubre del año dos mil veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia **RIA-CGR-2191-2021**, de fecha veinticuatro de febrero del año dos mil veintidós, para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%); y 4) No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.

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 descubrimiento de errores e irregularidades. En el presente caso, como el resultado de la evaluación no llegó al cien por ciento (100%) que refiere la Guía Especializada, se exhorta a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de La Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), que para la próxima autoevaluación y certificación cumpla en todos sus aspectos significativos con los criterios aplicados y que están descritos en la referida Guía Especializada, para así lograr una opinión favorable o sin salvedades. De igual manera, deberá ordenarse la aplicación de las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría; así como, recomendaciones incumplidas con plazo vencido derivada de auditoría predecesora, que están contenidas en el informe en Auto, disponiendo de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario y dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones incumplidas con plazo vencido, derivadas de auditoría previa; debiendo informar sobre sus resultados a la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con 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 veinticuatro de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia: **ARP-05-045-2025**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en los Municipios de Nicaragua, correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintiuno, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**.

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 LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**,



para cumplir estrictamente con la información al Sistema de Control de Evaluación al Control Interno para los períodos posteriores a la revisión, así como aplicar las recomendaciones derivadas 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 implementar las recomendaciones con plazo vencido derivadas de auditoría predecesora, los que comenzarán a contarse a partir de la respectiva notificación.

TERCERO: Enviar certificación de la presente resolución administrativa a la Procuraduría General de la República para lo de su cargo.

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 veinticinco (1425) de las diez de la mañana del día diez de abril del año dos mil veinticinco, 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

SERS/MFCM/MLZ/JCSA