



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	23 DE SEPTIEMBRE DEL 2024
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-3453-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecisiete de octubre del año dos mil veinticuatro. Las diez y cincuenta y cuatro 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 a los Municipios de Nicaragua correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, 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 veintitrés de septiembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-05-143-2024**. 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, 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: **Rosario Loayciga García**, alcalde; **Manuela Amparo Fargas García**, vicealcaldesa; **Mario Eugenio Alguera Mercado**, secretario del Concejo Municipal; **Gisber Daniel Velásquez Mairena**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Marvin Salvador González Obando**, gerente municipal; **Esmirla Bonilla Benavidez**, directora de administración y finanzas; **Felipe Verni Salgado Blandón**, responsable de contabilidad y **Pablo Andrés Luna Bello**, director de planificación municipal e inversión pública, todos de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS). 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; y 4) Asimismo, en fecha treinta de agosto del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares



de auditoría a los servidores públicos de la municipalidad auditada, quedando consignado 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 a 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 Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), no cumplió en todos sus aspectos significativos, con los criterios, normas, leyes 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*; y **2) 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 (2) 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 veintinueve de marzo del año dos mil veintidós; para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%).

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

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 veintitrés de septiembre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-05-143-2024** derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno a 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 **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LA CRUZ DE RÍO GRANDE, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Rosario Loayciga García**, alcalde municipal; **Manuela Amparo Fargas García**, vicealcaldesa municipal; **Mario Eugenio Alguera Mercado**, secretario del Concejo Municipal; **Gisber Daniel Velásquez Mairena**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Marvin Salvador González Obando**, gerente municipal; **Esmirla Bonilla Benavidez**, directora de administración y finanzas; **Felipe Verni Salgado Blandón**, responsable de contabilidad y **Pablo Andrés Luna Bello**, director de planificación municipal e inversión pública, todos de la Alcaldía Municipal de la Cruz de Río Grande, 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 la Cruz de Río Grande, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS), para asegurar la implementación de la recomendación derivada del hallazgo de control interno relacionado en el informe en



Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones no cumplidas de auditoría predecesora; el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

Esta resolución administrativa 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 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 (1400) de las diez de la mañana del día diecisiete de octubre 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

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA