



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	12 DE JULIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN JORGE, DEPARTAMENTO DE RIVAS
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-CGR-2920-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, cinco de septiembre del año dos mil veinticuatro. Las once 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 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 SAN JORGE, DEPARTAMENTO DE RIVAS**; por lo que la Delegación de Oriente con sede en la ciudad de Granada de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha doce de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-09-095-2024**. 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 municipales, relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Gilma Victoria Canales Cruz**, alcaldesa; **José Isidro Pereira Orozco**, vicealcalde; **Verónica del Socorro Rocha Aguilar**, secretaria del Concejo Municipal/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Luis Felipe Torres Abarca**, gerente municipal/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **José Jesús Jacamo**, director administrativo financiero/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Alexis Treminio Rayo**, responsable de contabilidad/responsable del Módulo Administrador de Usuario (MAU); **Génesis Argentina Guevara López**, responsable de presupuesto/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Xiomara del Carmen Martínez Guido**, responsable de gestión y talento humano/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Martha María Torres Martínez**, responsable de adquisiciones/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Celina Yanibe Rodríguez Bustos**, responsable de planificación/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Norlan José Rivera Molina**, responsable de proyectos/operador del



Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Luis Alberto Espinoza Rivera**, responsable de informática/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), todos de la Alcaldía Municipal de San Jorge, departamento de Rivas. 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 once de julio del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos municipales, 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 aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **Conclusión adversa:** Sobre la base del trabajo de auditoría efectuado 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 en la Alcaldía Municipal de San Jorge, departamento de Rivas, no resultó conforme en todos los aspectos significativos con los criterios aplicados de las normas, leyes y regulaciones, que se relacionan en el hallazgo de control interno, consistente falta de cumplimiento de *las etapas para la implementación, metodología y evaluación del sistema de control Interno y sistemas de administración;* y 2) No se identificaron hechos que den origen a responsabilidades a cargo de los servidores públicos municipales relacionados con las operaciones auditadas.

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 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; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de San Jorge, departamento de Rivas, aplicar las medidas correctivas establecidas 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; debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

Conforme 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 doce de julio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-09-095-2024**, 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 SAN JORGE, DEPARTAMENTO DE RIVAS**.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Gilma Victoria Canales Cruz**, alcaldesa; **José Isidro Pereira Orozco**, vicealcalde; **Verónica del Socorro Rocha Aguilar**, secretaria del Concejo Municipal/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Luis Felipe Torres Abarca**, gerente municipal/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **José Jesús Jacamo**, director administrativo financiero/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Alexis Treminio Rayo**, responsable de contabilidad/responsable del Módulo Administrador de Usuario (MAU); **Génesis Argentina Guevara López**, responsable de presupuesto/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Xiomara del Carmen Martínez Guido**, responsable de gestión y talento humano/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Martha María Torres Martínez**, responsable de adquisiciones/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); **Celina Yanibe Rodríguez Bustos**, responsable de planificación/operadora del Sistema de Evaluación de Control Interno



(SECI); **Norlan José Rivera Molina**, responsable de proyectos/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI) y **Luis Alberto Espinoza Rivera**, responsable de informática/operador del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI), todos de la Alcaldía Municipal de San Jorge, departamento de Rivas.

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 San Jorge, departamento de Rivas, 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, 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 trescientos noventa y cinco (1395) de las diez de la mañana del día cinco 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

JFEJ/MFCM/ MLZH/ JCSA