



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	: 14 DE JUNIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	: DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	: CARRERA ADMINISTRATIVA MUNICIPAL (CAM)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	: RIA-CGR-2523-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	: NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, quince de agosto del año dos mil veinticuatro. Las diez y cincuenta y seis 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 correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, en la **CARRERA ADMINISTRATIVA MUNICIPAL (CAM)**; por lo que la Dirección de Auditoría de Instituciones Gubernamentales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha catorce de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-01-061-2024**. 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 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.
- 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: **José Sandy Peralta Jarquín**, director general /coordinador del Comité de Auditoría y Finanzas; **Domingo Arturo Castillo González**, director de desarrollo de recursos humanos municipales/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elieth Janina Vilchez Álvarez**, directora de formación, capacitación, innovación y tecnología/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Urania del Carmen Cano Flores**, jefa de despacho/ miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Ángel Ismael Jarquín Hernández**, responsable de la Oficina de Finanzas/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Delia María Castellón Martínez**, responsable de la Oficina de Adquisiciones/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Francisco Rigoberto Pérez López**, responsable de la Unidad de Informática/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Violeta de los Ángeles Pérez Bellowín**, responsable de la Unidad de Administración de Personal/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Rothman Daniel Espinoza Baca** responsable de la Unidad de Planificación/miembro del Equipo de Trabajo SECI y **Betzayda Damaris López Montenegro**, directora administrativa financiera/miembro del Equipo de Trabajo SECI/administradora del MAU, todos de la Carrera Administrativa Municipal (CAM).
- 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 entidad auditada; y 4) Asimismo, en fecha doce de junio del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares



de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; lo cual consta en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **Conclusión con reserva:** El trabajo de auditoría efectuado a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno de las Entidades Gubernamentales, correspondiente al primer semestre del año dos mil veintitrés y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en la Carrera Administrativa Municipal (CAM) resultó conforme, en todos sus aspectos significativos, con los criterios aplicados de leyes, normas y regulaciones; excepto por **hallazgos de control interno**, siendo éstos: a) *Falta de reuniones del equipo de trabajo del Sistema de Control Interno*; y b) *Falta de actualización de roles en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI)*; y 2) No se identificaron hechos que den origen a 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 hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Carrera Administrativa Municipal (CAM), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Auto, dado que éstas constituyen 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; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la entidad auditada, como primer responsable del control interno, que



de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), 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 catorce de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-01-061-2024**, derivado de la revisión a 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, en la **CARRERA ADMINISTRATIVA MUNICIPAL (CAM)**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **José Sandy Peralta Jarquín**, director general /coordinador del Comité de Auditoría y Finanzas; **Domingo Arturo Castillo González**, director de desarrollo de recursos humanos municipales/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Elieth Janina Vílchez Álvarez**, directora de formación, capacitación, innovación y tecnología/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Urania del Carmen Cano Flores**, jefa de despacho/ miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Ángel Ismael Jarquín Hernández**, responsable de la Oficina de Finanzas/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Delia María Castellón Martínez**, responsable de la Oficina de Adquisiciones/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Francisco Rigoberto Pérez López**, responsable de la Unidad de Informática/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Violeta de los Ángeles Pérez Bellorín**, responsable de la Unidad de Administración de Personal/miembro del Equipo de Trabajo SECI; **Rothman Daniel Espinoza Baca** responsable de la Unidad de Planificación/miembro del Equipo de Trabajo SECI y **Betzayda Damaris López Montenegro**, directora administrativa financiera/miembro del Equipo de Trabajo SECI/administradora del MAU, todos de la Carrera Administrativa Municipal (CAM).

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **CARRERA ADMINISTRATIVA MUNICIPAL (CAM)**, para que aplique 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, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

CUARTO: Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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 dos (1392) de las diez de la mañana del día quince de agosto 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