



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	: 28 DE OCTUBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	: DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	: ALCALDÍA MUNICIPAL DE BLUEFIELDS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	: RIA-CGR-3709-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	: NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, siete de noviembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y cincuenta y ocho 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 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 BLUEFIELDS, 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 veintiocho de octubre del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-05-167-2024**. 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 los señores: **Gustavo Adolfo Castro Jo**, alcalde; **Vicente Juan Ruíz Daniels**, secretario del Concejo Municipal; **Víctor Manuel Gutiérrez Espinoza**, gerente municipal; **Elizabeth del Carmen Peña Ugarte**, asesora legal; **Carla Sharir García Downs**, directora de administración financiera (a.i.); **Kembline Michelle Montalván Ocampo**, directora de inversión pública; **Ester Amelia González Díaz**, responsable del Departamento de Gestión de Talento Humano; **Nery Massiel Rivera Arévalo**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Ángel Humberto González Murillo**, responsable de la Unidad de Informática; **Claudia del Socorro Traña Martínez**, responsable de la Sección de Administración; **Héctor Danilo Bravo Jarquín**, responsable de la Sección de Presupuesto; **Rosa Lucía Hienz Shogreen**, responsable de la Sección de Contabilidad; **Daniel Augusto Zapata Taleno**, concejal municipal/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Adilia Isolda Montalván González**, concejala propietaria/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas y **Pedro Rodolfo Sandoval Merlo**, responsable de planificación institucional, todos de la Alcaldía Municipal de Bluefields, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur (RACCS). 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 municipalidad auditada; y 4) Asimismo, en fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos municipales relacionados con las operaciones auditadas, quienes expresaron sus comentarios, quedando 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:** La Alcaldía Municipal de Bluefields, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no cumplió en todos sus aspectos significativos con las leyes, normas y regulaciones aplicables a 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; determinándose un ***hallazgo de control interno***, consistente en que, los *servidores públicos de la administración de dicha municipalidad no realizaron su autoevaluación ni certificaron su Sistema de Control Interno.* **2) Seguimiento a recomendaciones de informes anteriores:** La Alcaldía Municipal de Bluefields, Región Autónoma de la Costa Caribe Sur, no implementó las dos (02) recomendaciones contenidas en el informe de la Auditoría de Cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del control interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno, de referencia **ARP-05-161-2023**, de fecha quince de agosto del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República de Nicaragua mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia **RIA-CGR-2182-2023**, de fecha quince de noviembre del año dos mil veintitrés; para un grado de cumplimiento del cero por ciento (0%); y **3) No se identificaron hechos que den origen a responsabilidades a cargo de los servidores públicos de la municipalidad auditada.**

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 un hallazgo de control interno y recomendaciones incumplidas con plazo vencido, derivadas de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Bluefields, 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 este término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones incumplidas con plazo vencido de auditoría predecesora, debiendo informar sobre su resultado.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 12) y 26), 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 veintiocho de octubre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-05-167-2024**, 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, en la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE BLUEFIELDS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Gustavo Adolfo Castro Jo**, alcalde; **Vicente Juan Ruíz Daniels**, secretario del Concejo Municipal; **Víctor Manuel Gutiérrez Espinoza**, gerente municipal; **Elizabeth del Carmen Peña Ugarte**, asesora legal; **Carla Sharir García Downs**, directora de administración financiera (a.i.); **Kembline Michelle Montalván Ocampo**, directora de inversión pública; **Ester Amelia González Díaz**, responsable del Departamento de Gestión de Talento Humano; **Nery Massiel Rivera Arévalo**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Ángel Humberto González Murillo**, responsable de la Unidad de Informática; **Claudia del Socorro Traña Martínez**, responsable de la Sección de Administración; **Héctor Danilo Bravo Jarquín**, responsable de la Sección de Presupuesto; **Rosa Lucía Hienz Shogreen**, responsable de la Sección de Contabilidad; **Daniel Augusto Zapata Taleno**, concejal municipal/miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Adilia Isolda Montalván González**, concejala propietaria/miembro del Comité de Auditoría y



Finanzas y **Pedro Rodolfo Sandoval Merlo**, responsable de planificación institucional, todos de la Alcaldía Municipal de Bluefields, 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 BLUEFIELDS, REGIÓN AUTÓNOMA DE LA COSTA CARIBE SUR (RACCS)**, 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, y dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones incumplidas con plazo vencido, derivadas de auditoría predecesora, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

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 tres (1403) de las diez de la mañana del día siete 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

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

DMAH/MFCM/MLZH/JCSA