



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 08 DE JULIO DEL 2020
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITAD : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE FOMENTO MUNICIPAL
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 1990-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecisiete de diciembre del año dos mil veinte. Las diez y cuarenta y seis minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM), se le practicó auditoría de cumplimiento al sistema de administración del talento humano, con énfasis en los servicios personales y no personales, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto se emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha ocho de julio del año dos mil veinte, con referencia **IN-001-001-20**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM). Cita el referido informe que la labor de la auditoría se practicó 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. 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: **Giomar Aminta Irías Torres**, presidenta ejecutiva; **Sonia Bravo Galeano**, directora administrativa financiera; **Sandra Marcela Castillo Salinas**, directora general; **Solvith Lisset Rodríguez Alemán**, responsable de la oficina de recursos humanos, **Sandra José Borjas Quintanilla**, responsable oficina de tesorería; **Javier Alberto Ríos Rodríguez**, exresponsable de oficina de tesorería; **Luz Marina Obando Ruíz**, analista de recursos laborales; **Martina Solís Vallejos**, analista de recursos laborales; **Xochilt Moreno Ruíz**, analista de recursos laborales, **Fabiola Rivera Leiva**; responsable de oficina de finanzas; **Francisco Cerda González**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Gabriel Celebertty Halsal**, responsable de presupuesto; todos del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM). 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 entidad auditada. En fecha veintitrés de junio del año dos mil veinte, se informaron los resultados de la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y quedaron consignados en acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe, que después de aplicar los procedimientos propios de auditoría, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** El control interno aplicado al sistema de administración del talento humano, con énfasis servicios personales y no personales, por el período sujeto a revisión, es satisfactorios, excepto por condiciones reportables como hallazgos de control interno, siendo estas: **1)** La oficina de recursos humanos carece de normas y procedimientos adecuados y actualizados que regulen las liquidaciones del personal **2)** Falta de actualización del manual de descripción de puestos de trabajo (DPT); y **3)** Falta de normativa para contratación de personal de proyectos. **B)** Los egresos en concepto de pago de servicios personales en el año dos mil diecinueve, están debidamente calculados, registrados, contabilizados, soportados y autorizados. **C)** Se comprobó el cumplimiento de la autoridad aplicable al sistema de administración del talento humano, con énfasis servicios personales y no personales, en el año dos mil diecinueve. Comprobamos que la entidad cumplió con el marco legal y normativo; y **D)** No se identificaron incumplimientos de ley.

CONSIDERACIONES 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, numerales 1) y 5) confiere a esta entidad efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública sujetos a su control; así como evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firms Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. En materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismos, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Finalmente el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, dispone que la facultad de la Contraloría General de la República para pronunciarse sobre las operaciones o actividades a 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 hubieren realizados dichas operaciones o actividades. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública corresponde a este Consejo



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Superior pronunciarse sobre el informe de auditoría de cumplimiento objeto de la presente resolución administrativa, el cual cumple los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental, y en vista que los resultados de la auditoría concluyen con hallazgos de control interno, se deberá ordenar a la máxima autoridad de la entidad auditada implementar las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, y dentro de ese mismo plazo contara con treinta (30) días para la implementación de recomendaciones de auditorías predecesoras que alude el informe de autos, vencido el plazo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ellos en las auditorías recurrentes se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con 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, se pronuncia de la manera siguiente:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha ocho de julio del año dos mil veinte, con referencia **MI-001-001-20**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE FOMENTO MUNICIPAL (NIFOM)**, derivado de la revisión practicada al Sistema de Administración del Talento Humano, con énfasis en los Servicios Personales y no Personales, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos nominados en los antecedentes de la presente resolución administrativa, por lo que hace a la referida auditoría.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría financiera y de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM), quien



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

deberá aplicar las recomendaciones de auditoría conforme lo dispuesto en el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, debiendo informar sobre ello a este Órgano Superior de Control en un plazo no mayor de sesenta (60) días, y dentro de ese plazo contara con treinta días para implementar las recomendaciones de auditorías predecesoras aludidas en el informe de auditoría de auto, plazo que iniciara a partir de la respectiva notificación. Se previene que, de persistir en las mismas debilidades de control interno en auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos quince (1,215) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diecisiete de diciembre del año dos mil veinte, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior