



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 14 DE JULIO DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : FONDO DE MANTENIMIENTO VIAL
(FOMAV)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-1283-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, siete de octubre del año dos mil veintiuno. Las doce y cincuenta y seis minutos de la tarde.

ANTECEDENTES:

Al Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV), se le 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 veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno; por lo que la Dirección de Auditorías 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 julio del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-01-073-2021**. 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. Que durante en 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los interesados, señores: **Carlos Roberto Silva Cruz**, director ejecutivo; **Carlos José Sequeira**, responsable de la División Administrativa Financiera/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Gloria Lubina Cantarero Zeas**; directora técnica/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Modesto Jarquín Aguilar**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional/presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Reyna Victoria Tercero Hernández**, responsable de la Oficina de Finanzas/ miembro del equipo de trabajo; **Verania de los Ángeles Cerda González**, responsable del Departamento de Administración de Proyectos/ miembro del equipo de trabajo; **German Ahmed Cruz**



Ramírez, responsable de la Oficina de Planificación y Mantenimiento Vial /miembro del equipo de trabajo; **Miurel Emilia Benavides Zambrana**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/ miembro del equipo de trabajo; **Carmen María Parodi Bolaños**, responsable de la División de Adquisiciones/ miembro del equipo de trabajo; **Paola Huete Alvir**, responsable de la Oficina de Divulgación y Acceso a la Información/ miembro del equipo de trabajo; **Marvin Enrique Castellón Cruz**, responsable de la Unidad de Tecnología de la Información y Comunicación (UTIC)/ miembro del equipo de trabajo; **Rosa María Altamirano Sequeira**, responsable de la Unidad de Activos Fijos y Almacén/ miembro del equipo de trabajo; **Arlen Maritza Aguirre Doña**, responsable de la Unidad de Servicios Generales/miembro del equipo de trabajo; **Violeta Isabel Castellón Luna**, responsable de la Oficina de Contabilidad/ coordinadora de control interno; **Ixchel Tonatiuh Mena Peralta**, analista de recursos humanos/ coordinadora de control interno; **Mario Antonio Picado López**, ingeniero en sistemas de Unidad de Tecnología de la Información y Comunicación (UTIC)/ coordinador de control interno y **Jennifer Meyling Silva Rodríguez**, analista de adquisiciones/ coordinadora de control interno, todos del Fondo de Mantenimiento Vial. 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 interesados de la entidad auditada. En fecha veintiuno de junio del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

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) El Fondo de Mantenimiento Vial, desarrolló los requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, emitió los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas; lo que revela el cumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en las Instituciones Gubernamentales de Nicaragua. Sin embargo, no elaboró el plan y cronograma de trabajo, ni plan de capacitación y sensibilización de control interno, los cuales son requeridos para la adecuada implementación de la Guía Especializada para la implementación del control interno en las instituciones gubernamentales de Nicaragua. 2) Como resultado de la validación de los niveles de implementación del



Sistema de Control Interno a nivel de entidad y nivel de sistemas de administración, se determinó que el FOMAV, no presentó la resolución de conformación y aprobación del Comité de Administración de Riesgos, y la resolución de conformación y aprobación del comité de cada entidad. Sin embargo, en el proceso de evaluación se consideró como implementados, por lo que, al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajuste a la evaluación de control interno, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, disminuyó. **3)** Se verificó que el Fondo de Mantenimiento Vial, no tiene implementados todos los instrumentos normativos que regulen su sistema de administración y contratación y administración de bienes y servicios; por lo que emitió su plan de acción para la implementación de las actividades de mejora del sistema de administración, hecho que demuestra que se cumplieron los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el sistema de evaluación de control interno. Finalmente el informe en autos revela hallazgos de incumplimiento de ley, siendo éstos: **a)** *Etapas y acciones previas para la implementación y evaluación del control interno, no fueron ejecutadas por el FOMAV;* y **b)** *Diferencias entre la calificación en la matriz de control interno a nivel de entidad, y la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría;* y **4)** No se determinaron hechos que originen responsables.

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, 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, así como evaluar la ejecución presupuestaria. 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; adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. 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 concluyeron con un hallazgo de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad del Fondo de Mantenimiento Vial, 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 institucional. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá 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, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que, de persistir en ello 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:

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 catorce de julio del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-073-20212021**, 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 veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno en el **FONDO DE MANTENIMIENTO VIAL (FOMAV)**.



SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Carlos Roberto Silva Cruz**, director ejecutivo; **Carlos José Sequeira**, responsable de la División Administrativa Financiera/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Gloria Lubina Cantarero Zeas**; directora técnica/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Modesto Jarquín Aguilar**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional/presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Reyna Victoria Tercero Hernández**, responsable de la Oficina de Finanzas/ miembro del equipo de trabajo; **Verania de los Ángeles Cerda González**, responsable del Departamento de Administración de Proyectos/ miembro del equipo de trabajo; **German Ahmed Cruz Ramírez**, responsable de la Oficina de Planificación y Mantenimiento Vial/ miembro del equipo de trabajo; **Miurel Emilia Benavides Zambrana**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/ miembro del equipo de trabajo; **Carmen María Parodi Bolaños**, responsable de la División de Adquisiciones/ miembro del equipo de trabajo; **Paola Huete Alvir**, responsable de la Oficina de Divulgación y Acceso a la Información/ miembro del equipo de trabajo; **Marvin Enrique Castellón Cruz**, responsable de la Unidad de Tecnología de la Información y Comunicación (UTIC)/ miembro del equipo de trabajo; **Rosa María Altamirano Sequeira**, responsable de la Unidad de Activos Fijos y Almacén/ miembro del equipo de trabajo; **Arlen Maritza Aguirre Doña**, responsable de la Unidad de Servicios Generales/miembro del equipo de trabajo; **Violeta Isabel Castellón Luna**, responsable de la Oficina de Contabilidad/ coordinadora de control interno; **Ixchel Tonatiuh Mena Peralta**, analista de recursos humanos/ coordinadora de control interno; **Mario Antonio Picado López**, ingeniero en sistemas de Unidad de Tecnología de la Información y Comunicación (UTIC)/ coordinador de control interno y **Jennifer Meyling Silva Rodríguez**, analista de adquisiciones/ coordinadora de control interno, todos del Fondo de Mantenimiento Vial.

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Fondo de Mantenimiento Vial, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos,



presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza. Además, deberá implementar las recomendaciones reflejados en los hallazgos de auditoría contenidas en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se previene que, de persistir en ello 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.

La presente resolución administrativa está escrita en seis (06) 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 cincuenta y tres (1253) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día siete de octubre del año dos mil veintiuno, 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