



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 13 DE NOVIEMBRE DEL 2023  
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO.  
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS  
TERRITORIALES (INETER).  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2853-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la ejecución presupuestaria del **Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; 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 financiera y de cumplimiento de fecha trece de noviembre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-01-249-2023**. 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 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 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Federico Vladimir Gutiérrez Corea**, codirector; **Nelson Eddy Marengo Reyes**, secretario general; **Yader Santana Castro Cruz**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Cristhian Gabriel Tórrez Romero**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Francis del Carmen Calero Ortega**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Lorena Argentina Mercado Villareal**, responsable de la División General de Planificación y Proyectos; **Zulma Elena García Bermúdez**, coordinadora de organización y métodos; **Luis Manuel Herrera Ordóñez**, responsable de sistemas geoinformáticos; **Gabriela Alejandra Vásquez**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Humberto José Hernández González**, responsable de la División Administrativa; **Leniz María Alemán Potoy**, responsable de la División Financiera; **Lizeth Martina Jiménez López**, coordinadora del Área de Contabilidad; **Heylling Andrea Ordóñez Villatoros**, responsable de la División de Presupuesto; **Leonel Antonio Kauffman Soza**, coordinador del Área de Tesorería; **Carlos Giovanni García Sandoval**, coordinador del Área de Control de Bienes; **Fredis Alberto Rosales Ruiz**, responsable de la Oficina de Transporte; **Dalia María González Téllez**, exresponsable de la Oficina de Asesoría Legal y **Lastenia María Linarte Scarleth**, exresponsable de la Unidad de Adquisiciones, todos del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER). 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. 4) En fecha diez de noviembre del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados de auditoría a los servidores públicos de la entidad auditada, 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 aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **La Ejecución Presupuestaria** del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la asignación y ejecución presupuestaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 1099, Ley Anual del Presupuesto General de la República del año dos mil veintidós y su Modificación (Ley No. 1141); Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintidós, y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable del Ejercicio dos mil veintidós y sus Adendas. 2) Se determinaron **hallazgos de control interno**, siendo éstos: a) *Gastos que corresponden al período presupuestario del año dos mil veintiuno, registrados en la ejecución presupuestaria del año dos mil veintidós; y b) Gastos presupuestarios registrados en renglón que no corresponde con su naturaleza, según el Manual de Clasificadores Presupuestarios.* 3) **En seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores:** De cinco (05) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de referencia ARP-01-149-2022, de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil veintidós, auditoría financiera y de cumplimiento ejecución presupuestaria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno, aprobada por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante RIA-CGR-3137-2022, de fecha diecisiete de noviembre del año dos mil veintidós, y que retoma los informes de referencias ARP-01-201-2021, de fecha veintitrés de noviembre del año dos mil veintiuno y ARP-01-165-19, de fecha cuatro de octubre del año dos mil diecinueve; el Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), ha implementado dos (02) recomendaciones y tres (03) en proceso, para un grado de cumplimiento del setenta por ciento (70%); y 4) El Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la ejecución presupuestaria por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, excepto por el hallazgo a las normas jurídicas relacionadas en el informe en Auto, consistente en, *procesos de contrataciones administrativas con omisiones de requisitos establecidos en la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público y su Reglamento General; contraviniendo lo establecido en los artículos 43, 48 y 56 de la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público; 116, 226 inciso a) del Reglamento General a la precitada ley.*



### 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, numerales 1) y 11), 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. 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 financiera y 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, incumplimiento a disposiciones legales establecidas y falta de implementación a recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría contenida 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. Por lo que hace a las recomendaciones no implementadas que se derivan de auditorías previas, se ordenará a la Dirección General de Auditoría, practique auditoría de cumplimiento a las recomendaciones aún pendientes de implementarse.



#### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 12) y 26) 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 Financiera y de Cumplimiento de fecha trece de noviembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-01-249-2023**, derivado de la revisión a la ejecución presupuestaria del **Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** Por las recomendaciones no implementadas y que están con plazo vencido, se ordena a la Dirección General de Auditoría de este ente fiscalizador, practique auditoría de cumplimiento para los efectos de ley.

**TERCERO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Federico Vladimir Gutiérrez Corea**, codirector; **Nelson Eddy Marengo Reyes**, secretario general; **Yader Santana Castro Cruz**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Cristhian Gabriel Tórrez Romero**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Francis del Carmen Calero Ortega**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Lorena Argentina Mercado Villareal**, responsable de la División General de Planificación y Proyectos; **Zulma Elena García Bermúdez**, coordinadora de organización y métodos; **Luis Manuel Herrera Ordóñez**, responsable de sistemas geoinformáticos; **Gabriela Alejandra Vásquez**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Humberto José Hernández González**, responsable de la División Administrativa; **Leniz María Alemán Potoy**, responsable de la División Financiera; **Lizeth Martina Jiménez López**, coordinadora del Área de Contabilidad; **Heylling Andrea Ordóñez Villatoros**, responsable de la División de Presupuesto; **Leonel Antonio Kauffman Soza**, coordinador del Área de Tesorería; **Carlos Giovanni García Sandoval**, coordinador del Área de Control de Bienes; **Fredis Alberto Rosales Ruiz**, responsable de la Oficina de Transporte; **Dalía María González Téllez**, exresponsable de la Oficina de Asesoría Legal y **Lastenia María Linarte Scarleth**, exresponsable de la Unidad de Adquisiciones, todos del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER).

**CUARTO:** Remitir el informe de auditoría financiera y de cumplimiento, y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), 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; asimismo, que



aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**QUINTO:**

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 cinco (05) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión extraordinaria número mil trescientos sesenta y uno (1361) de las diez de la mañana del día veinte de diciembre del año dos mil veintitrés, 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. 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

LFAL/MFCM/MLZ/FJGG