



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 19 DE OCTUBRE DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD
SOCIAL (INSS).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-243-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de abril del año dos mil veintitrés. Las nueve y treinta y dos minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos, por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Laureano Mairena del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)** – Jalapa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha diecinueve de octubre del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-005-013-22**. 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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Manuel Antonio Sevilla Osorio**, director municipal “B”; **Freddy Fidel Moncada Reyes**, jefe de centro de pago; **Ana Elsy Peralta Díaz**, auxiliar administrativa; **Xiomara del Carmen Cruz Tórrez**, gestora y **Juana Pastora Cruz Rodríguez**, cajero; todos de la Delegación Laureano Mairena, INSS – Jalapa; **Elsa Tomasa Cornejo Moreno**, directora de la delegación departamental y **Darling Marbely Ponce Rodríguez**, coordinadora administrativa financiera ambas de la Delegación Héroes y Mártires de Nueva Segovia, INSS – Ocotol; **Rafael Martín Rivas Ramírez**, director general de operaciones financieras; **María Guisell Pérez Gutiérrez**, subdirectora general de operaciones financieras; **Néstor Javier Monge López**, director general de administración y **Sandra Lorena Ruíz Romero**, directora de la División de Contabilidad, todos del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS Central). 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) En fecha diecinueve de agosto del año dos mil veintidós, se dieron a conocer los resultados de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron incorporados en Acta.



II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional, en la Delegación Laureano Mairena INSS - Jalapa; **B)** Comprobar si las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Laureano Mairena INSS – Jalapa están debidamente registradas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada ; **C)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que los resultados son los siguientes: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado, para las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos por las compras de bienes y servicios e ingresos que fueron percibidos en caja institucional de la Delegación Laureano Mairena INSS – Jalapa, fue efectivo; excepto por el hallazgo de control interno consistente en la desactualización del Manual de Normas y Procedimientos Pago de Facturas en Cajas Institucionales del INSS. **2)** Las operaciones administrativas y financieras por desembolsos de gastos operativos por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Laureano Mairena INSS – Jalapa, fueron debidamente registradas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada. **3)** Las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos, por las compras de bienes y servicios e ingresos que fueron percibidos en caja institucional de la Delegación Laureano Mairena INSS – Jalapa en el período auditado; cumplió en todos los aspectos importantes con las autoridades aplicables, excepto por el hallazgo relacionado; y **4)** No se identificaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos, relacionados con las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional, en la Delegación Laureano Mairena INSS – Jalapa, en el período auditado.

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, numeral 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora 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 Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que 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, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de la Contraloría



General de la República 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 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 un hallazgo de control interno, debe ordenarse a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), el cumplimiento de la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, ya que 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. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, 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.

IV. 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, acuerdan:

- PRIMERO:** Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha diecinueve de octubre del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-005-013-22**, emitido por el auditor interno del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)**, derivado de la revisión a las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos, por las compras de bienes y servicios e ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Laureano Mairena, INSS – Jalapa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, señores: **Manuel Antonio Sevilla Osorio**, director municipal “B”; **Freddy Fidel Moncada Reyes**, jefe de centro de pago; **Ana Elsy Peralta Díaz**, auxiliar administrativa; **Xiomara del Carmen Cruz Tórrez**, gestora y **Juana Pastora Cruz Rodríguez**, cajero; todos de la Delegación Laureano Mairena, INSS – Jalapa; **Elsa Tomasa Cornejo Moreno**, directora de la delegación departamental y **Darling Marbely Ponce Rodríguez**, coordinadora administrativa financiera ambas de la Delegación Héroes y Mártires de Nueva Segovia, INSS – Ocotol; **Rafael Martín Rivas Ramírez**, director general de operaciones financieras; **María Guisell Pérez Gutiérrez**, subdirectora general de operaciones financieras; **Néstor Javier Monge López**, director general de administración y **Sandra Lorena Ruíz Romero**,



directora de la División de Contabilidad, todos del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS Central).

TERCERO:

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), para asegurar la implementación de la recomendación derivada del hallazgo de control interno, relacionado 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 y una vez vencido el mismo, deberá informar a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en el artículo 77 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) 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 ordinaria número mil trescientos veintiocho (1328) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de abril 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. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ