



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	29 DE DICIEMBRE DEL 2022
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS TERRITORIALES (INETER).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-220-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

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

#### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó auditoría de cumplimiento al sistema de administración financiera y de contabilidad de las cuentas por pagar de servicios catastrales del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS TERRITORIALES (INETER)**, por el período del uno de agosto del año dos mil diecinueve al treinta y uno de julio del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintinueve de diciembre del año dos mil veintidós, con referencia **IN-009-003-22**. Cita el precitado informe que la labor de la 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. 2. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría 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, se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Álvaro Isaac Díaz Herrera**, responsable de convenio del catastro físico; **Karen Victoria Arvizu Huembés**, responsable de la Delegación de Masaya; **Carlos Iván González Martínez**, responsable de la Delegación de Chinandega; **Jazmina Rivas**, responsable de la Delegación de Rivas; **Johanny Gutiérrez Hernández**, responsable de la Delegación de Estelí; **Magaly Mercedes Lara Toruño**, responsable de la Delegación de León; **Katia Massiel López Vargas**, responsable de la Delegación en Carazo; **Justo Javier Gutiérrez Ruíz**, responsable de la Delegación de Granada; **Anabel del Carmen Bolaños Raudez**, responsable de la Delegación de Jinotega; **Arlen Emilia Ponce Vallecillo**, responsable de la Delegación de Madriz; **Martha Lilian Jarquín Blandón**, responsable en la Delegación de Nueva Segovia; **Ali Antonio Narváez Salina**, responsable de la Delegación en Managua; **Leniz Alemán Potoy**, responsable financiera; **Lizeth Jiménez López**, contadora general y **Stalyn Humberto Sánchez Núñez**, analista contable, todos del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER). 3. De conformidad con el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos relacionados con las operaciones.

#### II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: 1) Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para el registro y control de las cuentas por pagar de servicios catastrales. 2) Comprobar si las cuentas por pagar de servicios catastrales, estén debidamente registradas, soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. 3) Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la



materia en cuestión; y 4) Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno, implementado para el registro y control de las cuentas por pagar de servicios catastrales; fueron satisfactorios. **B)** Las cuentas por pagar de servicios catastrales fueron registradas y soportadas, con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **C)** El Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), cumplió en todos los aspectos importantes con las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER).

### 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), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 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 u organismos, 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 no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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 veintinueve de diciembre del año dos mil veintidós, con referencia **IN-009-003-22**, emitido por el auditor interno de la **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ESTUDIOS TERRITORIALES (INETER)**, derivado de la revisión practicada al sistema de



administración financiera y de contabilidad de las cuentas por pagar de servicios catastrales, por el período del uno de agosto del año dos mil diecinueve al treinta y uno de julio del año dos mil veinte.

**SEGUNDO:**

No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Álvaro Isaac Díaz Herrera**, responsable de convenio del catastro físico; **Karen Victoria Arvizu Huembés**, responsable de la Delegación de Masaya; **Carlos Iván González Martínez**, responsable de la Delegación de Chinandega; **Jazmina Rivas**, responsable de la Delegación de Rivas; **Johanny Gutiérrez Henández**, responsable de la Delegación de Estelí; **Magaly Mercedes Lara Toruño**, responsable de la Delegación de León; **Katia Massiel López Vargas**, responsable de la Delegación en Carazo; **Justo Javier Gutiérrez Ruíz**, responsable de la Delegación de Granada; **Anabel del Carmen Bolaños Raudez**, responsable de la Delegación de Jinotega; **Arlen Emilia Ponce Vallecillo**, responsable de la Delegación de Madriz; **Martha Lilian Jarquín Blandón**, responsable en la Delegación de Nueva Segovia; **Ali Antonio Narváez Salina**, responsable de la Delegación en Managua; **Leniz Alemán Potoy**, responsable financiera; **Lizeth Jiménez López**, contadora general y **Stalyn Humberto Sánchez Núñez**, analista contable, todos del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER).

**TERCERO:**

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER), para lo que corresponda.

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 tres (03) 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 veintiséis (1326) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día trece 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

MFCM/MLZ/LARJ