



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 22 DE JUNIO DEL 2023.  
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.  
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD  
SOCIAL (INSS)  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1035-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de julio del año dos mil veintitrés. Las diez y catorce minutos de la mañana.

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

1. Que se practicó auditoría de cumplimiento a las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintidós de junio del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-005-006-23**. 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: **Martha Patricia Fuentes Green**, directora; **Ivania Aracely Castillo Rodríguez**, coordinadora administrativa financiera; **Ofilio Walter Vallecillo García**, jefe de caja; **Moisés Yamil Traña López**, coordinador de facturación y cobranza; **Karla Vanessa Rostrán Guevara**, cajera; **Camila Ligia Sánchez Angulo**, exsubdirectora; **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; **Sandra Lorena Ruíz Romero**, directora de la División de Contabilidad y **Ermicelda Concepción Rodríguez Pérez**, directora de la División Técnica de Centros de Pagos; todos del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)**. 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 mayo del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares a los

servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

## **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 las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua. **2)** Comprobar si las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) – Managua, están debidamente registradas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada. **3)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **4)** 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: **A)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, fue efectivo; excepto por el hallazgos de control interno consistente en: Desactualización del Manual de Normas y Procedimientos de Pago de Facturas en Cajas Institucionales del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS). **B)** Las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua, se encontraron debidamente registradas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada, excepto por el hallazgo antes relacionado. **C)** Se cumplió con las autoridades aplicables a la materia en cuestión, excepto por el hallazgo antes relacionado. **D)** En cuanto al seguimiento a las recomendaciones de auditorías de años anteriores la Delegación Germán Pomares Ordoñez del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua, ha implementado de manera parcial una (1) recomendación contenida en el informe de auditoría interna de referencia: IN-005-021-21, de fecha treinta y uno de enero del año dos mil veintidós, aprobado por el Consejo Superior de La Contraloría General de la República mediante Resolución de Informe de Auditoría de referencia RIA-UAI-888-2022, de fecha veintisiete de septiembre del año dos mil veintidós; para un grado de cumplimiento del cincuenta por ciento (50%); y **E)** No se determinó hallazgos de auditoría a que hubiera lugar ni responsables de ello.

## **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 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 hallazgo de control interno y falta de implementación de recomendación derivada de auditoría precedente, se ordena a la máxima autoridad de la Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), implementar la recomendación derivada de auditoría precedente y aplica la medida correctiva establecida en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Autos, 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, vencido el mismo 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 este 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.

#### 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:** Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintidós de junio del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-005-006-23**, emitido por el auditor interno del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)**, derivado de la revisión a las operaciones administrativas financieras por ingresos percibidos en caja institucional en la Delegación Germán Pomares Ordoñez, INSS – Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Martha Patricia Fuentes Green**, directora; **Ivania Aracely Castillo Rodríguez**, coordinadora administrativa financiera; **Ofilio Walter Vallecillo García**, jefe de caja; **Moisés Yamil Traña López**, coordinador de facturación y cobranza; **Karla Vanessa Rostrán Guevara**, cajera; **Camila Ligia Sánchez Angulo**, exsubdirectora; **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; **Sandra Lorena Ruíz Romero**, directora de la División de Contabilidad y **Ermicelda Concepción Rodríguez Pérez**, directora de la División Técnica de Centros de Pagos; todos de Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, INSS – Managua.

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), para implementar la recomendación derivada del hallazgo de auditoría reflejado en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario y dentro de ese término contará con treinta (30) días hábiles para cumplir con la recomendación no implementada derivada de auditoría predecesora, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**CUARTO:** 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 la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si



vencido los plazos indicados, 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 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 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 ordinaria número mil trescientos cuarenta y uno (1341) de las diez de la mañana del día veintisiete de julio 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

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. Christian Pichardo Ramírez**  
Miembro Suplente del Consejo Superior

FJPL/MLZ/LARJ