



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	6 DE OCTUBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL (INSS)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-2164-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, primero de noviembre 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 de Cumplimiento a las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos de mantenimiento y caja chica en la Delegación Ricardo Morales Avilés del departamento de Managua del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)**, 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 aditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha seis de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-005-014-23**. 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 de la auditoría, siendo éstos los señores: **Martha Adela Irías Guerrero**, directora; **Santos Wagner Jiménez Chacón**, subdirector; **Norvin Jesús Pérez Martínez**, coordinador administrativo financiero; **German Rafael Tercero Bassett**, subdirector, todos de la Delegación Ricardo Morales Avilés de Managua; **Rafael Martín Rivas Ramírez**, director general de operaciones financieras, **María Guissell Pérez Gutiérrez**, subdirectora de operaciones financieras; **Sandra Lorena Ruíz Romero**, directora específica de la División de Contabilidad y **Néstor Javier Monge López**, director general de administración, todos del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS). 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 las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos de mantenimiento y caja chica, en la Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS). 2) Comprobar si las operaciones administrativas financieras por desembolsos de gastos operativos de mantenimiento de caja chica en la Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), 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. 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 en las operaciones administrativas financiera por desembolsos de gastos operativos de mantenimiento y caja chica en la Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS); fueron efectivo y satisfactorio. **B)** Las operaciones administrativas financiera por desembolsos de gastos operativos de mantenimiento y caja chica en la Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS); se encontraron debidamente registradas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada; y sus resultados fueron satisfactorios. **C)** La Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) cumplió con las leyes, normas y regulaciones aplicables; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría ni responsables de ellos.

### 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 seis de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-005-014-23**, 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 de mantenimiento y caja chica en la Delegación Ricardo Morales Avilés en el departamento de Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Martha Adela Irías Guerrero**, directora; **Santos Wagner Jiménez Chacón**, subdirector; **Norvin Jesús Pérez Martínez**, coordinador administrativo financiero; **German Rafael Tercero Bassett**, subdirector, todos de la Delegación Ricardo Morales Avilés de Managua; **Rafael Martín Rivas Ramírez**, director general de operaciones financieras, **María Guissell Pérez Gutiérrez**, subdirectora de operaciones financieras; **Sandra Lorena Ruíz Romero**, directora específica de la División de Contabilidad y **Néstor Javier Monge López**, director general de administración, todos del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS).

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del **Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)**, 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 extraordinaria número mil trescientos cincuenta y cuatro (1354) de las diez de la mañana del día primero de noviembre 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

LARC/MFCM/MLZ/FJGG