



**FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** : 01 DE OCTUBRE DEL 2021.  
**TIPO DE AUDITORÍA** : DE CUMPLIMIENTO  
**ENTIDAD AUDITADA** : CORPORACIONES NACIONALES DEL SECTOR PÚBLICO (CORNAP).  
**CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** : RIA-CGR-1399-2021  
**TIPO DE RESPONSABILIDAD** : NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiuno de octubre del año dos mil veintiuno. Las nueve y treinta y dos minutos de la mañana.**

#### **ANTECEDENTES:**

A las Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP), se le practicó auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno; por lo que la Dirección de Auditorías de Instituciones Gubernamentales, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha uno de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-01-101-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de 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. Que durante el curso del proceso administrativo 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, por lo que se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y exservidores públicos, señores: **Carmen del Socorro Reyes García**, expresidenta de la Junta Directiva; **Argentina Sánchez Rodríguez**, vicepresidenta de la junta Directiva / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Adolfo Núñez Téllez**, director de administración y finanzas / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Ana Verónica Lozano Muñoz**, responsable de planificación / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Samuel Esquivel Artola**, responsable de recursos humanos / usuario con rol en el SECI; **Manuel Xavier Urroz Cuadra**, responsable de cartera y cobro / usuario con rol en el SECI; **Ana María Cajina Solís**, contadora general / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Sergio José Jacamo Monzón**, exresponsable de informática / usuario con rol en el SECI y **Martha Ileana Bonilla Ruiz**, exresponsable de adquisiciones / usuaria con rol en el SECI, todos de la Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP). En cumplimiento a lo prescrito 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 municipalidad auditada. Asimismo en fecha veintisiete de septiembre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados derivados de la auditoría a los servidores públicos ligados a las operaciones sujetas a revisión, los que quedaron consignados en Acta.

#### **RELACIÓN DE HECHO:**

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor los resultados conclusivos determinaron: **1)** Las Corporaciones Nacionales del Sector Público, no desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno. Asimismo, no se conformó por escrito el equipo de trabajo del sistema de control interno, ni se elaboraron el plan de capacitación y sensibilización en el sistema de control interno; y el plan y cronograma de trabajo; lo que revela que no se cumplieron las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno en las instituciones gubernamentales de Nicaragua. **2)** Como resultado de la validación de los niveles de implementación del Sistema de Control Interno a nivel de entidad y nivel de Sistema de Administración, se determinó que las Corporaciones Nacionales del Sector Público, no tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales. Sin embargo, en el proceso de validación los consideró como implementados, por lo que, al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajuste a la Evaluación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, disminuyó. De igual manera, no tiene implementado controles que regulen los Sistemas de Administración, factor que incidió de forma negativa en el resultado del grado de ajuste en la Evaluación del control Interno aplicable a los Sistemas de Administración, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, hecho que demuestra que no se cumplió con la Metodología de Evaluación del Sistema de Control Interno, en lo relacionado a la correcta evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque, dispuestos para el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y Evidencias de Cumplimiento de las preguntas de los Sistemas de Administración, para la implementación a nivel Sistemas de Administración, para la implementación a nivel de sistemas de administración y que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el Sistema de Evaluación de Control Interno. Finalmente, se identificaron hallazgos de incumplimiento de ley relacionado en el informe de Auto, siendo éstos: **a)** Etapas y acciones previas para la implementación y evaluación del sistema de control interno, no fueron realizadas por la CORNAP; y **b)** Diferencias entre la calificación en las matrices de evaluación del control interno y la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría; y **3)** No se determinaron hechos que originen responsabilidades.



### **CONSIDERACIONES 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 1) 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. 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 este 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 de 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 concluyeron en el caso concreto con hallazgos de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad de las Corporaciones Nacionales del Sector Público, el cumplimiento de las implementaciones de las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Auto, conforme el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas 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 en todas las operaciones que contribuirá 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, 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.

### **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:** Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha uno de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-101-2021**, emitido por la Dirección de Auditorías de Instituciones Gubernamentales, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, derivado de la revisión efectuada a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno, en las **Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP)**.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y exservidores públicos de las Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP), señores: **Carmen del Socorro Reyes García**, expresidenta de la Junta Directiva; **Argentina Sánchez Rodríguez**, vicepresidente de la junta Directiva / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Luis Adolfo Núñez Téllez**, director de administración y finanzas / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Ana Verónica Lozano Muñoz**, responsable de planificación / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Samuel Esquivel Artola**, responsable de recursos humanos / usuario con rol en el SECI; **Manuel Xavier Urroz Cuadra**, responsable de cartera y cobro / usuario con rol en el SECI; **Ana María Cajina Solís**, contadora general / miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Sergio José Jacamo Monzón**, exresponsable de informática / usuario con rol en el SECI y **Martha Ileana Bonilla Ruiz**, exresponsable de adquisiciones / usuaria con rol en el SECI.
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de las Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP), el que deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandate el ordenamiento jurídico y las normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; además deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

La presente resolución administrativa está escrita en cinco (05) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y



aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos cincuenta y cinco (1255) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintiuno de octubre del año dos mil veintiuno, 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

---

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

AAP/MLZ/LARJ  
M/López