



**FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA** : 14 DE OCTUBRE DE 2021.  
**TIPO DE AUDITORÍA** : DE CUMPLIMIENTO  
**ENTIDAD AUDITADA** : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE FOMENTO  
MUNICIPAL (INIFOM).  
**CÓDIGO DE RESOLUCIÓN** : RIA-CGR-1696-2021  
**TIPO DE RESPONSABILIDAD** : NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, once de noviembre del año dos mil veintiuno. Las diez y treinta y seis minutos de la mañana.**

#### **ANTECEDENTES:**

Al Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM), se le realizó 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 catorce de octubre del año dos mil veintiuno, referencia **ARP-01-135-2021**. 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 públicos, señores: **Guiomar Aminta Irías Torres**, presidenta ejecutiva; **Iván Francisco Lacayo Berríos**, director general/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas, **Sonia del Carmen Bravo Galeano**, responsable de la División Administrativa Financiera/ miembro de Comité de Auditoría y Finanzas; **Néstor Emilio Lacayo Blanco**, director de gerencia y facilitación de la inversión municipal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Yessica Jeanette Peña Cubillo**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional/ miembro del equipo de Trabajo; **Ana Luisa Torres Molina**, responsable de Oficina de Asesoría Legal/ miembro del equipo de trabajo; **Fabiola de los Ángeles Rivera Leiva**, responsable de la Oficina de Finanzas/ miembro del equipo de trabajo; **Maritza Ruíz Idalgo**, directora de planificación municipal/ usuario con rol SECI; **Solvith Lizeth Rodríguez Alemán**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/ usuario con rol SECI; **Geraldine Hebe Palma Torres**, responsable de Oficina del Departamento de Sistemas Informáticos Municipales/ usuario con rol SECI; **Francisco Hulber Cerda González**, exresponsable de Unidad de Contabilidad y actual responsable de Oficina de Administración/ usuario con rol SECI; **Amy Dayana Castillo Cadena**,



exresponsable de la Oficina de Administración y actual responsable de la Unidad de Contabilidad/ usuario con rol SECI; **Minelia Nohemy Lovo Rodríguez**, responsable de la Unidad de Adquisiciones/ usuario con rol SECI; **Ángel Gabriel Celebertti Halsall**, responsable de la Unidad de Presupuesto/ usuario con rol SECI; **Melba Zulema de Gracia Arias**, responsable de control de bienes (a.i.)/ usuario con rol SECI; **Martha Morbelli Morales Mena**, responsable de Bodega/ usuario con rol del SECI y **Sandra José Borjas Quintanilla**, responsable de la Unidad de Tesorería, usuario con rol del SECI, todos del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM). 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 once de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados 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 auditoría y aplicados los procedimientos de rigor los resultados son: 1) El Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal, desarrolló requerimiento 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, al elaborar el plan y cronograma de trabajo, plan de capacitación y sensibilización de control interno. Así mismo, la emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas. Sin embargo, se determinó que el Comité de Auditoría y Finanzas, y el equipo de trabajo no realizaron las reuniones necesarias para dar cumplimiento a sus funciones ni presentaron las evidencias de la elaboración de Actas en las que se consignan los acuerdos alcanzados, lo que revela incumplimiento a 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 el Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal, no tienen diseñado e implementado controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales. No obstante, en el proceso de evaluación los consideró como implementados, por lo que, al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajustes 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 en el resultado del grado de ajustes en la evaluación del Control Interno aplicable a los Sistemas de Administración, correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, hechos que demuestran 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 de las evidencias de cumplimiento de las preguntas de los



Sistemas de Administración, para la implementación a nivel de Sistemas de Administración, los que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el Sistema de Evaluación de Control Interno. Finalmente, se determinaron hallazgos de incumplimientos de ley, siendo éstos: a) Deficiencias en el cumplimiento de las funciones del Comité de Auditoría y Finanzas y el equipo de trabajo; y b) Diferencia entre la calificación en las matrices de evaluación del control interno y la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría; y 3) No se originaron hechos que originaran 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 hallazgo de incumplimiento de ley, se ordena a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal, el cumplimiento de la implementación 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 catorce de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-135-2021**, 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, del **Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM)**.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, señores **Guiomar Aminta Irías Torres**, presidenta ejecutiva; **Iván Francisco Lacayo Berríos**, director general/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas, **Sonia del Carmen Bravo Galeano**, responsable de la División Administrativa Financiera/ miembro de Comité de Auditoría y Finanzas; **Néstor Emilio Lacayo Blanco**, director de gerencia y facilitación de la inversión municipal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Yessica Jeanette Peña Cubillo**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional/ miembro del equipo de Trabajo; **Ana Luisa Torres Molina**, responsable de Oficina de Asesoría Legal/ miembro del equipo de trabajo; **Fabiola de los Ángeles Rivera Leiva**, responsable de la Oficina de Finanzas/ miembro del equipo de trabajo; **Maritza Ruíz Idalgo**, directora de planificación municipal/ usuario con rol SECI; **Solvith Lizeth Rodríguez Alemán**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos/ usuario con rol SECI; **Geraldine Hebe Palma Torres**, responsable de Oficina del Departamento de Sistemas Informáticos Municipales/ usuario con rol SECI; **Francisco Hulber Cerda González**, exresponsable de Unidad de Contabilidad y actual responsable de Oficina de Administración/ usuario con rol SECI; **Amy Dayana Castillo Cadena**, exresponsable de la Oficina de Administración y actual responsable de la Unidad de Contabilidad/ usuario con rol SECI; **Minelia Nohemy Lovo Rodríguez**, responsable de la Unidad de Adquisiciones/ usuario con rol SECI; **Ángel Gabriel Celebertti Halsall**, responsable de la Unidad de Presupuesto/ usuario con rol SECI; **Melba Zulema de Gracia Arias**, responsable de control de bienes (a.i.)/ usuario con rol SECI; **Martha Morbelli Morales Mena**, responsable de Bodega/ usuario con rol del SECI y **Sandra José Borjas Quintanilla**, responsable de la Unidad de Tesorería,



usuario con rol del SECI, todos del Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM).

**TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del **Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM)**, 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.

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 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 nueve (1259) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día once de noviembre 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. Marisol Castillo Bellido**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

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



XCM/MLZ/LARJ  
M/López

