



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 19 DE OCTUBRE DEL 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO NACIONAL DE INFORMACIÓN DE DESARROLLO (INIDE).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 1882-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

ANTECEDENTES:

Al Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE), se le practicó auditoría de cumplimiento a la administración financiera de los fondos de los Convenios de Colaboración Interinstitucional entre el Banco Central de Nicaragua y el Instituto Nacional de Información de Desarrollo suscritos en fechas ocho de abril del año dos mil dieciséis, veinte de julio, veinte de septiembre y veintitrés de noviembre del año dos mil dieciocho, cinco de julio del año dos mil diecinueve, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha diecinueve de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **IN-008-002-2021**. 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. 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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **José Francisco Herrera Úbeda**, codirector general; **Irán José Sánchez Rocha**, responsable de la División Administrativa Financiera; **Úrsula Irene Álvarez Urbina**, responsable de la Dirección de Encuestas y Censos, delegada por parte del INIDE para la coordinación de los convenios BCN – INIDE / miembro del Comité Técnico de contrataciones del año dos mil diecinueve; **Ofir del Socorro Hernández Flores**, responsable de la Oficina Financiera; **Carlos Rafael Ruíz Sevilla**, responsable de la Oficina de Adquisiciones / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019 y 02- 2019; **Sandra Carolina Lacayo Rodríguez**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Gabriela Estela Morales Castillo**, responsable de



la Oficina de Asesoría Legal / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019 y 02-2019; **Luis Pedro Ramírez Tercero**, responsable de la Dirección de Tecnologías de Información miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 02-2019; **Emer Antonio García López**, responsable de la Dirección de Metodología y Planificación Estadística / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Martha Lorena Flores López**, responsable de la Oficina Administrativa / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Oscar Martín Montealegre Juárez**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Juan Alberto Castillo Pérez**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Carlos Rivera Vivas**, cajero general y **Gerardo David Medal Matute**, mecánico automotriz / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019, todos del Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE). 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. Asimismo, en fecha trece de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados de la auditoría de cumplimiento a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron incorporados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado; **B)** Comprobar si las transacciones realizadas, se encuentran registradas y soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; **C)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** 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: **1)** La efectividad del control interno implementado a la administración financiera de los fondos de los convenios de colaboración interinstitucional entre el Banco Central de Nicaragua y el Instituto Nacional de Información de Desarrollo, por el período auditado, fue efectivo. **2)** Las transacciones realizadas con los fondos de los convenios de colaboración interinstitucional entre el Banco Central de Nicaragua y el Instituto Nacional de Información de Desarrollo, suscritos en fechas ocho de abril del año dos mil dieciséis, veinte de julio, veinte de septiembre y veintitrés de noviembre del año dos mil dieciocho, cinco de julio del año dos mil diecinueve, por el período auditado, se encuentran registrados y soportados con la documentación suficiente y apropiada. **3)** Se cumplió con las autoridades aplicables a la administración financiera fondos de los convenios de colaboración interinstitucional entre el Banco Central de Nicaragua y el Instituto Nacional de Información de Desarrollo, suscritos en



fechas ocho de abril del año dos mil dieciséis, veinte de julio, veinte de septiembre y veintitrés de noviembre del año dos mil dieciocho, cinco de julio del año dos mil diecinueve, por el período auditado; y 4) No se identificaron incumplimientos de ley.

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 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 u organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponde. 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 la auditoría no revelan hallazgos de control interno, ni incumplimientos de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que lo rige.

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 diecinueve de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **IN-008-002-2021**, emitido



por el auditor interno del **Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE)**, derivado de la revisión a la administración financiera de los fondos de los Convenios de Colaboración Interinstitucional entre el Banco Central de Nicaragua y el Instituto Nacional de Información de Desarrollo suscritos en fechas ocho de abril del año dos mil dieciséis, veinte de julio, veinte de septiembre y veintitrés de noviembre del año dos mil dieciocho, cinco de julio del año dos mil diecinueve, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos del Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE), señores: **José Francisco Herrera Úbeda**, codirector general; **Irán José Sánchez Rocha**, responsable de la División Administrativa Financiera; **Úrsula Irene Álvarez Urbina**, responsable de la Dirección de Encuestas y Censos, delegada por parte del INIDE para la coordinación de los convenios BCN – INIDE / miembro del Comité Técnico de contrataciones del año dos mil diecinueve; **Ofir del Socorro Hernández Flores**, responsable de la Oficina Financiera; **Carlos Rafael Ruíz Sevilla**, responsable de la Oficina de Adquisiciones / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019 y 02- 2019; **Sandra Carolina Lacayo Rodríguez**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Gabriela Estela Morales Castillo**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019 y 02- 2019; **Luis Pedro Ramírez Tercero**, responsable de la Dirección de Tecnologías de Información miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 02-2019; **Emer Antonio García López**, responsable de la Dirección de Metodología y Planificación Estadística / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Martha Lorena Flores López**, responsable de la Oficina Administrativa / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve; **Oscar Martín Montealegre Juárez**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Juan Alberto Castillo Pérez**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Carlos Rivera Vivas**, cajero general y **Gerardo David Meda Matute**, mecánico automotriz / miembro del Comité Técnico de Contrataciones del año dos mil diecinueve / miembro del Comité de Evaluación de la Licitación Selectiva No. 01-2019.



TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Instituto Nacional de Información de Desarrollo (INIDE), para los efectos de ley 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 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 sesenta y uno (1261) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veinticinco de noviembre del año dos mil veintiuno, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. En el presente caso, la Dra. María José Mejía García Presidenta del Consejo Superior no vota ni firma la presente Resolución Administrativa por impedimento temporal. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

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

AAP/MLZ/LARJ
M/López