

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 15 DE NOVIEMBRE DEL 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA (FISE)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-258-2022
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, tres de febrero del año dos mil veintidós. Las nueve y treinta y ocho minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), se le practicó auditoría de cumplimiento a la administración de las existencias de inventario de Bodega Central, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha quince de noviembre del año dos mil veintiuno, con referencia: **IN-017-004-2021**. 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: **Virgilio Antonio Bravo Plata**, administrador fiduciario; **Teresa de Jesús Triviño López**, directora administrativa financiera; **Emmett Humberto Duran Quiroz**, jefe de la Oficina de Finanzas; **Fanic Mercedes Lumbí Guerrero**, jefa de la Unidad de Contabilidad; **Lizbeth Álvarez Soza**, responsable de la Oficina de Servicios Administrativo; **Claribel Adriana Rodríguez**, responsable de servicios generales; **José Carlos Ferrufino Suárez**, responsable de la Unidad de Activo Fijo; **Leonel Reyes Putoy Espinoza**, encargado de bodega; **Jorge Luis Saravía Alvarado**, oficial administrativo de proveeduría/ encargado del sistema de proveeduría; **José Francisco Zambrano Midence**, oficial administrativo de procedimientos de compras por contrataciones; **Wendy Milady Mora López**, asistente administrativo de la Oficina de Servicios Administrativo/ encargada de compra por caja chica y **Marcia Lorena González Torres**, jefa de la Unidad de Tesorería, todos del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE). 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 veintiocho de septiembre y tres de noviembre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados de auditoría 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,**

para el control y registros de la existencia de inventario en Bodega Central del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE). **B)** Comprobar si las cifras que se muestran en el sistema de registro de inventarios, se corresponden con las existencias físicas, se encuentran debidamente registradas, evaluadas, contabilizadas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada. **C)** Verificar si los inventarios dañados u obsoletos fueron registrados contablemente, autorizados, soportados con la documentación suficiente y apropiada. **D)** Determinar el cumplimiento de la autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** 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 estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementado, para el control y registro de las existencias de inventarios en Bodega Central del Fondo de Inversión Social de Emergencia, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, fue efectivo; excepto por los hallazgo de control interno, consistente en: *a) Bodega Central, carece de condiciones físicas, para el registro de bienes y suministros; b) Comprobantes de pagos, no se encuentran invalidados con el sello de cancelado; c) Comprobantes de pago con debilidades de control interno; d) Requisas de salidas originales y formato de requisición de proveeduría (formato de solicitud del área requirente) de Bodega presentan enmendaduras y manchones; e) En pólizas de registros de salidas del consumo del mes, no se adjunta requisita original; f) Falta de firma de aprobación en páginas de Pólizas de Salida de Bodega; y g) Artículos de bodegas que se encuentran en desuso, con más de dos años sin movimiento.* **2)** Las cifras que se muestran en el sistema de registro de inventarios, corresponden con las existencias físicas, misma que se encuentran debidamente registradas, evaluadas, contabilizadas y soportadas con la documentación suficiente y apropiada, datos que fueron cotejados y analizados. **3)** Los inventarios dañados u obsoletos y estos fueron registrados contablemente, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiados. **4)** Las autoridades aplicables a la administración de las existencias de inventario de Bodega Central del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), durante el período sujeto a revisión; cumplió en todos sus aspectos importantes con las autoridades aplicables a la materia cuestión; y **4)** No se identificaron incumplimiento 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, 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 concluyen con hallazgos de control interno, se ordena a la máxima autoridad del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, ya que 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 razonable en todas las operaciones que coadyuvará 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:** Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha quince de noviembre del año dos mil veintiuno, con referencia: **IN-017-004-2021**, emitido por el auditor interno del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA (FISE)**, derivado de la revisión a la administración de las existencias de inventario de Bodega Central, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Virgilio Antonio Bravo Plata**, administrador fiduciario; **Teresa de Jesús Triviño López**, directora administrativa financiera; **Emmett Humberto Duran Quiroz**, jefe de la Oficina de Finanzas; **Fanic Mercedes Lumbí Guerrero**, jefa de la Unidad de Contabilidad; **Lizbeth Álvarez Soza**, responsable de la Oficina de Servicios Administrativo; **Claribel Adriana Rodríguez**, responsable de servicios generales; **José Carlos Ferrufino Suárez**, responsable de la Unidad de Activo Fijo; **Leonel Reyes Putoy Espinoza**, encargado de bodega; **Jorge Luis Saravia Alvarado**, oficial administrativo de proveeduría/ encargado del sistema de proveeduría; **José Francisco Zambrano Midence**, oficial administrativo de procedimientos de compras por contrataciones; **Wendy Milady Mora López**, asistente administrativo de la Oficina de Servicios Administrativo/ encargada de compra por caja chica y **Marcia Lorena González Torres**, jefa de la Unidad de Tesorería, todos del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE).



TERCERO:

Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Fondo de Inversión Social de Emergencia, para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar sobre ello a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en 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 cuatro (04) 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 doscientos sesenta y nueve (1269) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día tres de febrero del año dos mil veintidós, 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

MFCM/MLZ/ LARJ
K/Suárez