



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 03 DE JUNIO DEL 2024  
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA  
ENTIDAD AUDITADA : FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA  
(FISE)  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2659-2024  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintidós de agosto del año dos mil veinticuatro. Las once de la mañana.

#### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

- 1) Que se practicó Auditoría Financiera a la ejecución presupuestaria del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA (FISE)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; por lo que la Dirección de Auditoría de Instituciones Gubernamentales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera de fecha tres de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-01-079-2024**. 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 N°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 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Virgilio Antonio Bravo Plata**, administrador fiduciario; **Carlos Ramiro Mejía Urbina**, director de la División de Planificación y Seguimiento; **Teresa de Jesús Triviño López**, directora de la División Administrativa Financiera; **Emmett Humberto Durán Quiroz**, responsable de la Oficina de Finanzas; **Marcia Lorena González Torres**, responsable de la Unidad de Tesorería; **Fanic Mercedes Lumbí Guerrero**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Bertha Vanessa Espinoza Obregón**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Carmen Ulanova Pineda Gurdíán**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Celia Margarita Tapia Norori**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional; **Allan José González Lanuza**, responsable de la Oficina de Sistemas de Información; **Salvadora del Socorro Aguirre Machado**, responsable de la Oficina de Gestión Financiera Territorial Municipal; **Juana Elena Zuniga Cardoza**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Lisbeth Álvarez Soza**, responsable de la Oficina de Servicios



Administrativos; **Claribel Adriana Rodríguez**, responsable de la Unidad de Servicios Generales; **Héctor Iván Almendarez Cruz**, responsable de la Unidad de Transporte; **Denis Gabriel Macias Pérez**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **José Carlos Ferrufino Suárez**, exresponsable de la Unidad de Activo Fijo y **Arelys del Carmen Urbina Loáisiga**, responsable de la Unidad de Gestión Estratégica, todos del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE). 3) 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; y 4) Asimismo, en fecha veintisiete de mayo del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas.

2)

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: 1) **La Ejecución Presupuestaria** del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés, ha sido preparada en todos los aspectos materiales, de conformidad con lo dispuesto en la Ley N°1139, Ley Anual del Presupuesto General de la República del año dos mil veintitrés, y su modificación (Ley N°1179); la Ley N°550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley N°565); las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintitrés, y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable, establecidas para el ejercicio financiero terminado en esa fecha y sus Adendas. 2) Se determinó **hallazgos de control interno**, siendo éstos: a) *Omisiones al Reglamento para Compra con Fondos de Caja Chica*; y b) *Unidades Administrativas, no efectúan seguimiento al cumplimiento al plan anual de vacaciones*; y 3) **En seguimiento a las recomendaciones de auditoría de años anteriores**: El Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), implementó la recomendación que retoma del informe de auditoría de referencia **ARP-01-036-2023**, de fecha veinticinco de mayo del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante **RIA-CGR-776-2023**, de fecha diecisiete de julio del año dos mil veintitrés; y que corresponde al informe de auditoría de referencia **ARP-01-018-2020**, de fecha veinte de junio del año dos mil veinte; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante **RIA-CGR-1189-2020**, de fecha uno de octubre del año dos mil veinte; para un grado de cumplimiento del cien por ciento (100%).

## III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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, numerales 1) y 11), 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, así como evaluar la ejecución presupuestaria. 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 éste 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 para 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 financiera, 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 concluyen con hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la entidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

#### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 11) y 12) y 95 de la Ley N°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 Financiera de fecha tres de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-01-079-2024**, derivado de la revisión a la ejecución presupuestaria del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA (FISE)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Virgilio Antonio Bravo Plata**, administrador fiduciario; **Carlos Ramiro Mejía Urbina**, director de la División de Planificación y Seguimiento; **Teresa de Jesús Triviño López**, directora de la División Administrativa Financiera; **Emmett Humberto Durán Quiroz**, responsable de la Oficina de Finanzas; **Marcia Lorena González Torres**, responsable de la Unidad de Tesorería; **Fanic Mercedes Lumbí Guerrero**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Bertha Vanessa Espinoza Obregón**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Carmen Ulanova Pineda Gurdíán**, responsable de la Oficina de Asesoría Legal; **Celia Margarita Tapia Norori**, responsable de la Oficina de Planificación Institucional; **Allan José González Lanuza**, responsable de la Oficina de Sistemas de Información; **Salvadora del Socorro Aguirre Machado**, responsable de la Oficina de Gestión Financiera Territorial Municipal; **Juana Elena Zuniga Cardoza**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Lisbeth Álvarez Soza**, responsable de la Oficina de Servicios Administrativos; **Claribel Adriana Rodríguez**, responsable de la Unidad de Servicios Generales; **Héctor Iván Almendarez Cruz**, responsable de la Unidad de Transporte; **Denis Gabriel Macias Pérez**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **José Carlos Ferrufino Suárez**, exresponsable de la Unidad de Activo Fijo y **Arelys del Carmen Urbina Loáisiga**, responsable de la Unidad de Gestión Estratégica, todos del Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE).
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del **FONDO DE INVERSIÓN SOCIAL DE EMERGENCIA (FISE)**, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.
- CUARTO:** Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de la recomendación a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en



caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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) páginas de papel bond tamaño carta con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos noventa y tres (1393) de las diez de la mañana del día veintidós de agosto del año dos mil veinticuatro, 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

---

**MSc. 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

SON/MFCM/MLZH/JCSA