



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 27 DE MARZO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO NICARAGÜENSE DE AERONÁUTICA
CIVIL (INAC)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-686-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de marzo del año dos mil veinticuatro. Las diez y veintiocho minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento al sistema de administración de las existencias en inventarios de Bodega del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE AERONÁUTICA CIVIL (INAC)**, por el período del uno enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintisiete de marzo del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-116-001-23**. 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. 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: **Ethel Lisette Aguilar Morales**, directora administrativa financiera; **Camilo Enrique Espinoza Martínez**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Juan Bautista Vallecillo Acebedo**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Eugenia Isabel Zúniga Calero**, responsable de la Oficina Financiera; **Ana del Carmen Ruíz Vallecillo**, exresponsable de servicios generales; **Claudia Nohemí López Sandino**, exresponsable de la Unidad de Contabilidad y **Marvin José Gutiérrez Díaz**, exresponsable de servicios generales, todos del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC). 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, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha ocho de marzo

del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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 control interno implementado, para la existencia de inventario en Bodega del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC). **B)** Comprobar si las cifras que se muestran como inventarios en el Sistema de Registro de Inventarios, se corresponden con la existencia física, se encuentran debidamente valuadas, contabilizadas y coinciden con los registros del sistema. **C)** Verificar que los bienes de consumo estén recepcionados y se originan de procesos de compras, verificando la constancia de satisfacción en cuanto a la cantidad, calidad y coincidencia de los bienes. **D)** Verificar que las salidas de bodega se encuentren firmadas por el área requirente y registradas en el sistema. **E)** Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la materia en cuestión; y **F)** 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 del sistema de control interno implementado, para la existencia de inventario en Bodega del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC), fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** *Falta de realización de los registros de Kardex y codificación de los bienes ingresados al almacén por compras del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC) y las donaciones realizadas de la Corporación Centroamericana de Servicio de Navegación Aérea (COCESNA), de enero a julio del año dos mil veintiuno; b)* *Entradas de almacén elaboradas meses después de la fecha de compra de la factura, por donaciones efectuadas por la Corporación Centroamericana de Servicio de Navegación Aérea (COCESNA), que fueron donadas al Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC); c)* *No se realizan los formatos de salida de almacén de bienes de bodega, falta de entradas y salidas de botellones de agua pura, de las donaciones efectuadas por la Corporación Centroamérica de Servicio de Navegación Aérea (COCESNA); y d)* *Falta de remisión de información al Departamento de Presupuesto de las donaciones por compras de la Corporación Centroamericana de Servicio de Navegación Aérea (COCESNA), ingresadas al Almacén del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC). **2)** Las cifras que se muestran como inventarios en el Sistema de Registro de Inventarios, correspondieron con la existencia física, se encontraron debidamente valuadas, contabilizadas y coinciden con los registros del sistema; asimismo las cifras, registros y evaluaciones fueron satisfactorias; excepto por los hallazgos de control interno antes descritos. **3)** Los bienes de consumo fueron recepcionados y se originaron de procesos de compras, verificando la constancia de satisfacción en cuanto a la cantidad, calidad y coincidencia de los bienes. **4)** Las salidas de bodega se encontraron firmadas por el área requirente y registradas en el sistema; excepto por los hallazgos de control interno antes relacionados. **5)** El sistema de administración de las existencias en inventarios de Bodega del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC), cumplió con las*

leyes normas y resoluciones aplicables; excepto por los hallazgos de control interno, ya mencionados; y 6) No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos relacionados con la administración de las existencias en inventarios de Bodega del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC), por el período del uno enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

III. FUNDAMENTOS 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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno; en razón de ello, se ordenará a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas 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) 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 veintisiete de marzo del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-116-001-23**, emitido por el auditor interno del **Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC)**, derivado de la revisión al sistema de administración de las existencias en inventarios de Bodega, por el período del uno enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Ethel Lissethe Aguilar Morales**, directora administrativa financiera; **Camilo Enrique Espinoza Martínez**, responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Juan Bautista Vallecillo Acebedo**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Eugenia Isabel Zúniga Calero**, responsable de la Oficina Financiera; **Ana del Carmen Ruíz Vallecillo**, exresponsable de servicios generales; **Claudia Nohemí López Sandino**, exresponsable de la Unidad de Contabilidad y **Marvin José Gutiérrez Díaz**, exresponsable de servicios generales, todos del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC), 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 las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); sí



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) 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 trescientos setenta y uno (1371) de las diez de la mañana del día catorce de marzo 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

Dr. 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

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA