



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	14 DE NOVIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	MINISTERIO DE TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA (MTI)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-861-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, nueve de mayo 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 a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021; adjudicados a la Empresa LAMSA, para la realización de los estudios de factibilidad y diseño para: a) El mejoramiento del camino Juigalpa –Puerto Díaz en el municipio de Juigalpa; y b) El mejoramiento del camino Altagracia – La Flor – La Concepción en la Isla de Ometepe, respectivamente; financiados con recursos del tesoro en el **MINISTERIO DE TRANSPORTE E INFRAESTRUCTURA (MTI)**; por el período del dos de enero del año dos mil veintiuno al treinta y uno de marzo del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha catorce de noviembre del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-008-018-23**. Cita el precitado informe que la labor de la 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 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 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, se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos y terceros relacionados vinculados con el alcance de la auditoría, siendo éstos los señores: **Mauricio Sebastián Aguilar Díaz**, responsable de la Dirección General de Vialidad; **Félix Bladimir Granados Echegoyén**, responsable de la División General de Planificación; **Graciela Isabel García Valenzuela**, responsable de la División de Adquisiciones; **Ana Gabriela Bonilla Medrano**, asesora legal de la División de Asesoría Legal; **Argentina Isabel Sequeira**, responsable de la Oficina de Contabilidad de Recursos Ordinarios de la División Financiera de la División General Administrativa Financiera (DGAF); **Mariela Adriana Salazar Cerda**, supervisora de proyecto de la Oficina de Supervisión de Estudio de Ingeniería de la División de Preinversión de la División de Planificación; **Katherine de los Ángeles Gómez Reyes**, supervisora de proyectos de la Oficina de Supervisión de Estudios de Ingeniería de la División de Preinversión de la División General de Planificación y **Ruwayda Jasmin Tercero Mena**, responsable de la División General Administrativa Financiera (DGAF), todos de la entidad auditada, **Aldo José López Santamaría**, apoderado generalísimo de la Empresa LAMSA Ingenieros Consultores, a quien se le adjudicó el proceso de contratación de bienes y servicios por parte del **Ministerio de**



Transporte e Infraestructura (MTI); y 3) De conformidad con el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos relacionados con las operaciones.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno aplicados a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA Ingenieros y Consultores. **2)** Comprobar el cumplimiento de leyes y regulaciones a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA. **3)** Verificar la asignación presupuestaria y que los pagos se correspondan a las actividades propias de los estudios indicados en los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA; y **4)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Después de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno aplicados a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA para la realización de los estudios de factibilidad y diseño para: a) El mejoramiento del camino Juigalpa – Puerto Díaz en el Municipio de Juigalpa, y b) El mejoramiento del camino Altagracia – La Flor – La Concepción en la Isla de Ometepe, respectivamente, por el período auditado; fue satisfactorio. **B)** Se cumplieron con leyes y regulaciones a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA; **C)** Los pagos contienen la asignación presupuestaria y corresponden a las actividades propias de los estudios indicados en los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021, adjudicados a la Empresa LAMSA, para la realización de los estudios de factibilidad y diseño para: a) El mejoramiento del camino Juigalpa – Puerto Díaz en el Municipio de Juigalpa; y b) El mejoramiento del camino Altagracia – La Flor – La Concepción en la Isla de Ometepe, por el período auditado; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades por parte de los servidores públicos de la entidad auditada y tercero relacionado.

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, numeral 5), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 Auditorías Internas 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 organismos, 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 no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha catorce de noviembre del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-008-018-23**, emitido por el auditor interno del **Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)**, derivado de la revisión a los procesos de contratación y ejecución de los Contratos Nos. ES-039-2021 y ES-041-2021; adjudicados a la Empresa LAMSA, para la realización de los estudios de factibilidad y diseño para: a) El mejoramiento del camino Juigalpa – Puerto Díaz en el Municipio de Juigalpa; y b) El mejoramiento del camino Altagracia – La Flor – La Concepción en la Isla de Ometepe, respectivamente; financiados con recursos del tesoro; por el período del dos de enero del año dos mil veintiuno al treinta y uno de marzo del año dos mil veintidós.

SEGUNDO: No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados señores: **Mauricio Sebastián Aguilar Díaz**, responsable de la Dirección General de Vialidad; **Félix Bladimir Granados Echegoyén**, responsable de la División General de Planificación; **Graciela Isabel García Valenzuela**, responsable de la División de Adquisiciones; **Ana Gabriela Bonilla Medrano**, asesora legal de la División de Asesoría Legal; **Argentina Isabel Sequeira**, responsable de la Oficina de Contabilidad de Recursos Ordinarios de la División Financiera de la División General Administrativa Financiera (DGAF); **Mariela Adriana Salazar Cerda**, supervisora de proyecto de la Oficina de Supervisión de Estudio de Ingeniería de la División de Preinversión de la División de Planificación; **Katherine de los Ángeles**



Gómez Reyes, supervisora de proyectos de la Oficina de Supervisión de Estudios de Ingeniería de la División de Pre inversión de la División General de Planificación y **Ruwayda Jasmin Tercero Mena**, responsable de la División General Administrativa Financiera (DGAF), todos de la entidad auditada, **Aldo José López Santamaría**, apoderado generalísimo de la Empresa LAMSA Ingenieros Consultores, a quien se le adjudicó el proceso de contratación de bienes y servicios por parte del **Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)**.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del **Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)**, 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 dos (02) hojas 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 mil trescientos setenta y ocho (1378) de las diez de la mañana del día nueve de mayo 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

SERS/MFCM/MLZH/JCSA