

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 08 DE OCTUBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : SECRETARIA ADMINISTRATIVA PARA LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-1692-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

ANTECEDENTES:

A la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, se le practicó auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno; por lo que la Dirección de Auditorías de Instituciones Gubernamentales, de la Dirección de la General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha ocho de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-01-131-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de 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 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 en el curso del proceso administrativo 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los interesados, señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera/ presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Oscar Danilo Barrera Pérez**, especialista en planificación/ miembro del Comité de Control Interno; **Francisco Javier Treminio García**, responsable de la División de Recursos Humanos/ miembro del Comité de Control Interno; **Juan Andrés Castillo García**, asistente de la Dirección Superior/ miembro del equipo de trabajo del Sistema de Control Interno; **Luis Manuel Pérez Martínez**, responsable de la División Financiera/ miembro del equipo de trabajo del Sistema de Control Interno/ administrador del MAU; **Mario José Asensio Acuña**, asistente administrativo/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Allan Javier Cárcamo Emes**, director de informática/ coordinador del Sistema de Control Interno; **María Eugenia Baldizón Álvarez**, responsable de auditoría de sistemas/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Eva Patricia Mejía Lara**, responsable de la División de Adquisiciones/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Luis Carlos Saborío Carvajal**, responsable de la Oficina de



Contrataciones Menores/ coordinador del Sistema de Control Interno; **José Emilio Martínez Sevilla**, contador “A”/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Carmen Marina Zelaya**, responsable de la División Administrativa/coordinadora del Sistema de Control Interno y **Katherin Yahoska Carcache Ortiz**, asistente administrativa/ coordinadora del Sistema de Control Interno, todos de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República. En cumplimiento a lo prescrito 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 comunicación constante con los interesados de la entidad auditada. En fecha cinco de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

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 Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad institucional sobre la evaluación del Sistema de Control Interno, elaboró el plan y cronograma de trabajo, el plan de capacitación y sensibilización de control interno. Así como, la emisión de los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas; lo que revela el cumplimiento a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la Implementación del control interno en las instituciones de Nicaragua. **2)** Como resultado de la validación de los niveles de implementación del sistema de control interno a nivel de entidad y nivel de sistemas de administración, se determinó que de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales, y por la brecha en las actividades de control, emitió su plan de acción para la implementación de las actividades de mejora de su Sistema de Control Interno. De igual manera, se comprobó que en relación a la evaluación del control interno aplicable a los sistemas de administración, no tiene diseñados e implementados controles requeridos a nivel de sistema de administración, por lo que emitió su plan de acción para la implementación de las actividades de mejora de su sistema de control interno; lo que demuestra que aplicó lo dispuesto en los criterios y parámetros de evaluación, dispuesto en la Metodología de Evaluación del Sistema de Control Interno Institucional. Con excepción de algunas evidencias de cumplimiento, que no se correspondían con el criterio evaluado; sin embargo, en el proceso de auditoría fueron presentados, por lo que estas situaciones, no incidieron en el resultado promedio de calificación. Finalmente el informe en autos examinado, revela un hallazgo de incumplimiento de ley consistente en que *la evidencia de cumplimiento registrada por la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República en el Sistema de Evaluación de Control Interno, no se corresponde con la requerida Guía Especializada;* y **3)** No se determinaron hechos que originen responsables

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 en su artículo 9, numeral 1) 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. 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; adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece 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. 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 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 auditoría concluyeron con un hallazgo de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, implementar las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión institucional. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación 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:

Conforme 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: Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha ocho de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-131-2021**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en **LA SECRETARÍA ADMINISTRATIVA PARA LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA.**

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera/ presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Oscar Danilo Barrera Pérez**, especialista en planificación/ miembro del Comité de Control Interno; **Francisco Javier Treminio García**; responsable de la División de Recursos Humanos/ miembro del Comité de Control Interno; **Juan Andrés Castillo García**, asistente de la Dirección Superior/ miembro del equipo de trabajo del Sistema de Control Interno; **Luis Manuel Pérez Martínez**, responsable de la División Financiera/ miembro del equipo de trabajo del Sistema de Control Interno/ administrador del MAU; **Mario José Asensio Acuña**, asistente administrativo/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Allan Javier Cárcamo Emes**, director de informática/ coordinador del Sistema de Control Interno; **María Eugenia Baldizón Álvarez**, responsable de auditoría de sistemas/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Eva Patricia Mejía Lara**, responsable de la División de Adquisiciones/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Luis Carlos Saborío Carvajal**, responsable de la Oficina de Contrataciones Menores/ coordinador del Sistema de Control Interno; **José Emilio Martínez Sevilla**, contador "A"/ coordinador del Sistema de Control Interno; **Carmen Marina Zelaya**, responsable de la División Administrativa/coordinadora del Sistema de Control Interno y **Katherin Yahoska Carcache Ortiz**, asistente administrativa/ coordinadora del Sistema de Control Interno, todos de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República.

TERCERO: Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza. Además, deberá implementar las recomendaciones derivadas



del hallazgo de auditoría reflejado en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. 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.

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 cincuenta y nueve (1259) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día once de noviembre del año dos mil veintiuno, 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
M/López