



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 08 DE ENERO DE 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y DE
OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
(SIBOIF).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RÍA-UAI- 1396-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de octubre del año dos mil veintiuno. Las doce y cuarenta y seis minutos de la tarde.

ANTECEDENTES:

A la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), se le practicó auditoría de cumplimiento al control interno y función de la Dirección de Recursos Humanos; por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha ocho de enero de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia: **IN-016-001-2021**. 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: **Francisco Javier Sarria Díaz**, director de Recursos Humanos; **Miurel María Monocal Cárdenas**, especialista de recursos humanos; **Marbelly Jazmín Rocha Arguello**, analista de recursos humanos; **Ligia Elizabeth Ruíz Aguirre**, enfermera; **Julio César Pérez Sánchez**, técnico de higiene y seguridad; **Yamileth del Carmen Rivera Herrera**, especialista en recursos humanos; **Ofelia de los Ángeles Blanco Barreda**, analista de O y M; **Yahaira del Carmen Sánchez Olivas**, técnica de recursos humanos; **Dulce María Sálomon**, responsable de la Unidad de Adquisiciones, **Zinia Edith Orozco Valle**,



directora administrativa financiera; **María Auxiliadora Alemán Morales**, subdirectora financiera y **Jessica Raquel Gámez Pichardo**, jefa de Oficina de Contabilidad, todos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras. 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, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos, relacionados con la auditoría.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: a) Evaluar el control y función de la Dirección de Recursos Humanos al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve; b) Evaluar lo adecuado del proceso de solicitud, elaboración y pago de servicios personales (salarios, beneficios sociales, liquidación de empleados), préstamos al personal; así como, la confirmación y actualización de los expedientes del personal; c) Evaluar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables al sistema de administración de recursos humanos y d) identificar los hallazgos a que hubiere y sus responsables. Luego de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** El Control Interno implementado en los procedimientos de la Dirección de Recursos Humanos, durante el período auditado, fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno relacionados en el informe de Auto, siendo éstos: a) Falta de gestión por parte de la Organización y Método para la culminación del proceso de actualización de manuales; y b) Duplicidad en el registro de vacaciones del personal. **2)** Los procesos de solicitud, elaboración y pago de servicios personales (salarios, beneficios sociales, liquidación de empleados) préstamos al personal, así como la conformación y actualización de los expedientes de personal, fueron aplicados adecuadamente, además de la exactitud en el cálculo de las operaciones, revisión, autorización, pago y debido registro contable y apropiado archivo y custodia de los expedientes de los servidores de la SIBOIF; **3)** Se cumplió de forma satisfactoria con las leyes, normas y regulaciones aplicables; y **4)** No se identificaron incumplimientos de ley.

CONSIDERACIONES DE ERECHO:

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) establecen como atribución a esta entidad de control y fiscalización, 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 establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firms 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 establece 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 organismo, 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, de 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 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 instruye a la máxima autoridad de Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, implemente las respectivas recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe en Auto, conforme lo prescrito en el artículo 103, numeral 2) de la precitada 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. 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 de la entidad, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, que iniciará a contarse a partir de la respectiva notificación, vencido el mismo deberá informar a éste 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 ocho de enero del año dos mil veintiuno, referencia: **IN-016-001-2021**, emitido por el auditor interno de la **Superintendencia de Banco y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**, derivado de la revisión al control interno y función de la Dirección de Recursos Humanos; por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, señores: **Francisco Javier Sarria Díaz**, director de Recursos Humanos; **Miurel María Monocal Cárdenas**, especialista de recursos humanos; **Marbelly Jazmín Rocha Arguello**, analista de recursos humanos; **Ligia Elizabeth Ruíz Aguirre**, enfermera; **Julio César Pérez Sánchez**, técnico de higiene y seguridad; **Yamileth del Carmen Rivera Herrera**, especialista en recursos humanos; **Ofelia de los Ángeles Blanco Barreda**, analista de O y M; **Yahaira del Carmen Sánchez Olivas**, técnica de recursos humanos; **Dulce María Salomón**, responsable de la Unidad de Adquisiciones, **Zinia Edith Orozco Valle**, directora administrativa financiera; **María Auxiliadora Alemán Morales**, subdirectora financiera y **Jessica Raquel Gámez Pichardo**, jefa de Oficina de Contabilidad, todos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF).

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la **Superintendencia de Banco y de Otras Instituciones Financieras**, para que cumpla con la implementación de las recomendaciones de auditoría, derivadas de los hallazgos de control interno para lo cual se le establece un plazo razonable no mayor de sesenta (60) días, que iniciará a constarse a partir de la respectiva notificación, debiendo informar sobre sus resultados a ésta entidad de control. Se previene



qué 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 administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen 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 cuatro (1254) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día catorce de octubre 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

XCM/LMZ/LARJ
M/López