



Fecha del informe : 12 de mayo del 2021  
Tipo de auditoría : De Cumplimiento  
Entidad auditada : Secretaría Administrativa para la Gestión  
Financiera de la Presidencia de la República  
Código de resolución : RIA-UAI- 642-2021  
Tipo de responsabilidad : Ninguna

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinticuatro de junio del año dos mil veintiuno. Las nueve y cuarenta 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 administración de los fondos de caja y fondos fijos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, y para tal efecto el auditor interno de la Presidencia de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha doce de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-004-002-21**. 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 este 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: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera; **Carmen Marina Zelaya**, directora administrativa; **Luis Pérez Martínez**, director financiero; **Mercedes Guzmán**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Wilfredo Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Soraya Fernández Torrez**, asistente administrativa y **Gloria Detrinidad González**, responsable de caja general, todos de la entidad auditada. Conforme el artículo 57, de la citada ley orgánica de la Contraloría General de la República durante el transcurso de la auditoría se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada.



### **RELACIÓN DE HECHO:**

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 de control interno implementado; **B)** Comprobar si los ingresos y egresos se realizaron con los fondos de caja y fondos fijos, están adecuadamente registrados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; **C)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** 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: **1)** La estructura y funcionamiento del control interno en los sistemas de administración, relacionado a los fondos en caja y fondos fijo en el año dos mil veinte, funcionaron de manera adecuada y satisfactoria. **2)** Los ingresos y egresos que se realizaron con fondos de caja y fondos fijos, estuvieron adecuadamente autorizados, registrados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiado y **3)** Las leyes, normas y regulaciones aplicables vigentes del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, fueron cumplidas.

### **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 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 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 la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de la auditoría no revelan hallazgos de control interno ni incumplimientos de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que lo rige.

**POR LO EXPUESTO:**

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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 doce de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-004-002-21**, emitido por el auditor interno de la **Presidencia de la República**, derivada de la revisión practicada a la administración de los fondos de caja y fondos fijos de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República, señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera; **Carmen Marina Zelaya**, directora administrativa; **Luis Pérez Martínez**, director financiero; **Mercedes Guzmán**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Wilfredo Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Soraya Fernández Torrez**, asistente administrativa y **Gloria Detrinidad González**, responsable de caja general.

**TERCERO:** Remitir la certificación de lo resuelto al Secretario Administrativo para la Gestión Financiera de la Presidencia de la República para los efectos de ley que corresponda.



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 otras responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) 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 treinta y nueve (1239) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veinticuatro de junio del año dos mil veintiuno, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

---

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**

Presidente en Funciones del Consejo Superior

---

**Lic. Marisol Castillo Bellido**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**

Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ  
M/López