



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 16 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES (MINREX).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-487-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintinueve de abril del año dos mil veintiuno. Las nueve y treinta y cuatro minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Ministerio de Relaciones Exteriores (MINREX), se le practicó auditoría de cumplimiento a los recursos administrados por la Embajada de la República de Nicaragua ante el Gobierno de la República de Cuba, correspondiente al período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto el auditor interno del ministerio auditado, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciséis de diciembre del año dos mil veinte, con referencia **MI-002-007-2020**. Cita el referido 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 el curso del proceso administrativo de auditoría se dio 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 transacciones sujetas a revisión, siendo éstos: **Luis Cabrera González**, embajador de Nicaragua en Cuba; **Marisol Lara Aguilar**, primer secretaria c/f consular; **María Esther Martínez**, responsable de contabilidad; **Reineri Rojas López**, técnico en servicios consulares; **Héctor Manuel Zayas**, técnico en servicios consulares; **Ariel Pérez Lahera**, oficial administrativo; **Mercedes González**, ayudante de contabilidad; **Calixtro French Naar**, cónsul general; **Santos Ernesto Picado González**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Ricardo Rodolfo Walsh Mendoza**, responsable de oficina del MINREX; **Guillermo Antonio Castro Triana**, coordinador de contabilidad externa del MINREX; **Karen Aracely Rodríguez**



Zeledón, responsable de la Oficina de Tesorería del MINREX; **Melvin Alejandro Castrillo Lumbí**, responsable de la División General Administrativa Financiera del MINREX; **Ingérmina María Cruz Méndez**, responsable de la División de Adquisiciones del MINREX; **Edwin Uriel Jirón**, responsable de la División Administrativa del MINREX; **Eveling Esmeralda Martínez Merlo**, excontadora del servicio exterior del MINREX; **Xochilt de los Ángeles Cruz Vega**; contador del servicio exterior del MINREX; **María de los Ángeles Padilla Cruz**, contadora del servicio exterior del MINREX y **Marcia Amalia Dávila Siles**, responsable de la División Financiera del MINREX, todos de la entidad auditada.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la efectividad del control interno implementado; **B)** Comprobar la adecuada administración de los recursos por parte de la Embajada de Nicaragua en Cuba; **C)** Verificar las autoridades aplicables; 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)** El control interno implementado a los recursos administrados por la Embajada de Nicaragua en Cuba, no cumplió con su función operativa, en cuanto a los ingresos consulares, por lo que se determinó hallazgos de control interno, consistentes en: **a)** La Embajada de Nicaragua en Cuba, no remitió informes consulares mensuales y **b)** Debido a falta de información se desconoce el monto captado en concepto de ingresos consulares. **2)** La Embajada de Nicaragua en Cuba, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, cumplió con las autoridades aplicables y **3)** No se identificaron incumplimientos de ley.

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, 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 concluyen con hallazgos de control interno, por lo que se deberá ordenar a la máxima autoridad del Ministerio de Relaciones Exteriores, para que instruya a quien corresponda el cumplimiento de 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 dichas recomendaciones 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, 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:

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 dieciséis de diciembre del año dos mil veinte, con referencia **MI-002-007-2020**, emitido por el auditor interno del **Ministerio de Relaciones Exteriores (MINREX)**, derivado de la revisión a los recursos administrados por la Embajada de la República de Nicaragua ante el Gobierno de la República de Cuba, correspondiente al 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 y exservidores públicos : **Luis Cabrera González**, embajador de Nicaragua en Cuba; **Marisol Lara Aguilar**, primer secretaria c/f consular; **María Esther Martínez**, responsable de contabilidad; **Reineri Rojas López**, técnico en servicios consulares; **Héctor Manuel Zayas**, técnico en servicios consulares; **Ariel Pérez Lahera**, oficial administrativo; **Mercedes González**, ayudante de contabilidad; **Calixtro French Naar**, cónsul general; **Santos Ernesto Picado González**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Ricardo Rodolfo Walsh Mendoza**, responsable de oficina del MINREX; **Guillermo Antonio Castro Triana**, coordinador de contabilidad externa del MINREX; **Karen Aracely Rodríguez Zeledón**, responsable de la Oficina de Tesorería del MINREX; **Melvin Alejandro Castrillo Lumbí**, responsable de la División General Administrativa Financiera del MINREX; **Ingérmina María Cruz Méndez**, responsable de la División de Adquisiciones del MINREX; **Edwin Uriel Jirón**, responsable de la División Administrativa del MINREX; **Eveling Esmeralda Martínez Merlo**, excontadora del servicio exterior del MINREX; **Xochilt de los Ángeles Cruz Vega**; contador del servicio exterior del MINREX; **María de los Ángeles Padilla Cruz**, contadora del servicio exterior del MINREX y **Marcia Amalia Dávila Siles**, responsable de la División Financiera del MINREX, todos de la entidad auditada.
- TERCERO:** Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del **Ministerio de Relaciones Exteriores (MINREX)** para que asegure la implementación de la recomendación derivada de los hallazgos de auditoría de control interno, en un plazo no mayor de sesenta



(60) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar sobre ello a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en 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 treinta y uno (1231) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintinueve de abril 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

LAMP/FJGG/LARJ
M/López