



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 17 DE DICIEMBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : DIARIO OFICIAL LA GACETA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-356-2022
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecisiete de febrero del año dos mil veintidós. Las nueve y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Diario Oficial de la Gaceta, adscrita a la Presidencia de la República, se le practicó auditoría financiera y de cumplimiento a la ejecución presupuestaria, 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 financiera y de cumplimiento de fecha diecisiete de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-004-010-021**. 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 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 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 vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la Gestión Financiera; **Denis Edyson Corea Carranza**, director del Diario Oficial La Gaceta; **Luis Manuel Pérez Martínez**, director financiero; **Francisco Javier Treminio García**, director de recursos humanos; **Carmen Marina Zelaya**, directora administrativa; **Eva Patricia Mejía Lara**, directora de adquisiciones; **Mercedes del Socorro Guzmán Rodríguez**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Ángel Ramón Quijano Reyes**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Wilfredo Antonio Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Walter Hernaldo Regalado Sandino**, responsable de la Oficina de Activo Fijo y **María Graciela Porras Cerpas**, responsable de Edición y Diagramación del Diario Oficial La Gaceta, todos de la Presidencia de la República. 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.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Emitir una opinión sobre la razonable presentación de la Ejecución Presupuestaria del Diario



Oficial La Gaceta, al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de conformidad con la Ley Anual de Presupuesto, lineamientos las Normas Presupuestarias aplicables. 2) Emitir un informe sobre el control interno implementado por la Administración. 3) Expresar una opinión sobre el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables; 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 **ejecución presupuestaria** presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la asignación y ejecución de gastos presupuestarios del Diario Oficial La Gaceta, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 1010 “Ley Anual del Presupuesto General de la República dos mil veinte”, y su reforma (Ley No. 1050), la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y de Régimen Presupuestario y su reforma (Ley No. 565), las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veinte, y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable del Ejercicio dos mil veinte, y sus Adendas. **B)** No se determinaron hallazgos de control interno. **C)** No sé realizó seguimiento a las recomendaciones, debido a que no hubo recomendaciones de auditorías predecesoras, para el período sujeto a revisión. **D)** El Diario Oficial La Gaceta cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones que le son aplicables; y **E)** No se determinaron 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, numerales 5) y 11), 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, así como evaluar la ejecución presupuestaria. 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 financiera y 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.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 11) 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 Financiera y de Cumplimiento de fecha diecisiete de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-004-010-021**, emitido por el auditor interno de la Presidencia de la República, derivado de la revisión practicada auditoría financiera y de cumplimiento a la ejecución presupuestaria del Diario Oficial La Gaceta 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 mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la Gestión Financiera; **Denis Edyson Corea Carranza**, director del Diario Oficial La Gaceta; **Luis Manuel Pérez Martínez**, director financiero; **Francisco Javier Treminio García**, director de recursos humanos; **Carmen Marina Zelaya**, directora administrativa; **Eva Patricia Mejía Lara**, directora de adquisiciones; **Mercedes del Socorro Guzmán Rodríguez**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Ángel Ramón Quijano Reyes**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Wilfredo Antonio Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Walter Hernaldo Regalado Sandino**, responsable de la Oficina de Activo Fijo y **María Graciela Porras Cerpas**, responsable de Edición y Diagramación del Diario Oficial La Gaceta, todos de la Presidencia de la República.

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Secretaría para la Gestión Administrativa de la Presidencia de la República, para lo que corresponda.

Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la



presente auditoría, de tal forma que, del análisis de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos setenta y dos (1272) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diecisiete de febrero del año dos mil veintidós, 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
K/Suárez