



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 23 DE MAYO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-692-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintidós de junio del año dos mil veintitrés. Las once y cuarenta y seis minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó auditoría de cumplimiento a la administración financiera de los bienes de uso de la Dirección General de Presupuesto del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintitrés de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-004-002-23**. 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. 2. 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 y exservidores públicos vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Iván Adolfo Acosta Montalván**, ministro; **Francisco Mena Aragón**, director general de presupuesto; **Leonel Gerardo Navas Hernández**, responsable de la Dirección Gobierno Central; **Rosana Romero Jarquín**, responsable de la Dirección de Entes Descentralizados; **Nancy Valenta Alvarado Alarcón**, responsable de la Dirección de Presupuesto Mediano Plazo; **Bryan Torres Astorga**, soporte técnico; **María Mercedes Domínguez**, directora general administrativa financiera; **Wilson Alejandro Amador Chacón**, responsable administrativo financiero DGAF-DGP y **Karla Vanessa Matus Casco**, exresponsable administrativa financiera DGAF-DGP, todos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP). 3. 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 auditadas. 4. Mediante Acta en fecha once de mayo del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de la auditoría.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: 1) Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementados. 2) Verificar si las adiciones, retiros y traslados están debidamente registrados en el SIBE o Subsistema de Bienes de Uso del SIGAF, autorizados y soportados con la documentación



de respaldo suficiente y apropiada. **3)** Comprobar sí los bienes de usos registrados existen y están en uso. **4)** Evaluar la efectividad del control interno implementado, para la administración financiera de los bienes de uso. **5)** Verificar el registro y control de las altas, bajas y traslados de bienes de usos; su existencia y adecuada valuación. **6)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **7)** 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 estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado en la administración financiera de los bienes y usos de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP); fue satisfactorio. **B)** Las adiciones y traslados de los bienes y usos de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), se encontraron debidamente registrados en el Sistema Integrado de Gestión Administración y Financiera (SIGAF); autorizados y soportados con la documentación de respaldos suficiente y apropiada. **C)** Los bienes de uso del período sujeto a revisión, se encontraron físicamente; en buen uso y fueron utilizados por los servidores públicos de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP). **D)** El control interno para la administración financiera, de los bienes de uso en la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP); fue implementado de forma satisfactoria, durante el período sujeto a revisión. **E)** Se comprobó el registro y control de las altas y traslados de los bienes de uso; su existencia y adecuada valuación en la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), durante el período sujeto a revisión. **F)** La administración financiera de los bienes de uso en la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), cumplió en todos los aspectos importantes con las autoridades aplicables; y **G)** No se identificaron hallazgos de auditoría que deriven responsabilidades a los servidores y exservidores públicos de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).

III. FUNDAMENTOS 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), 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. 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 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.

IV. 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 veintitrés de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-004-002-23**, emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, derivado de la revisión practicada a la administración financiera de los bienes de uso de la Dirección General de Presupuesto, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.
- SEGUNDO:** No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Iván Adolfo Acosta Montalván**, ministro; **Francisco Mena Aragón**, director general de presupuesto; **Leonel Gerardo Navas Hernández**, responsable de la Dirección Gobierno Central; **Rosana Romero Jarquín**, responsable de la Dirección de Entes Descentralizados; **Nancy Valenta Alvarado Alarcón**, responsable de la Dirección de Presupuesto Mediano Plazo; **Bryan Torres Astorga**, soporte técnico; **María Mercedes Domínguez**, directora general administrativa financiera; **Wilson Alejandro Amador Chacón**, responsable administrativo financiero DGAF-DGP y **Karla Vanessa Matus Casco**, exresponsable administrativa financiera DGAF-DGP, todos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).
- TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), para lo que corresponda.

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 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 trescientos treinta



y seis (1336) de las diez de la mañana del día veintidós de junio del año dos mil veintitrés, 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

MFCM/MLZ/LARJ

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

