



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	07 DE NOVIEMBRE DEL 2022
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	MINISTERIO DE GOBERNACIÓN
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-016-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de enero del año dos mil veintitrés. Las diez y ocho 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 del Ministerio de Gobernación (actividades centrales), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha siete de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia **MI-001-012-22**. 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 públicos vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Sayonara Isabel Reyes Ochoa**, directora general administrativa financiera; **Ángela Rosa Oporta Calero**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Anielka María Montoya Padilla**, responsable de la División de Servicios Administrativos; **Jenny del Socorro Poveda Sánchez**, responsable de la Oficina de Registro y Control de Bienes e Inventarios y **Kenneth Wander Rosales Medrano**, responsable de bodega, todos del Ministerio de Gobernación. 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.

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 de control interno implementados. 2) Comprobar sí los bienes registrados existen y están en uso. 3) Verificar sí las adiciones, retiros y traslados están debidamente registrados en el



Sistema de Bienes del Estado (SIBE) o Subsistema de Bienes de Uso del Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIGAF); autorizados y soportados, con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. 4) Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables, a la materia en cuestión; y 5) 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 del control interno implementado, para los bienes de uso del Ministerio de Gobernación (actividades centrales), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno, fueron suficientes y apropiados. **B)** Los bienes de uso registrados corresponden con las existencias físicas; se encontraron en uso en el Ministerio de Gobernación (actividades centrales). **C)** Las adiciones, retiros y traslados de los bienes de uso, se encontraron debidamente registrados en el Sistema de Bienes del Estado (SIBE) y Subsistema de Bienes de Uso del Sistema Integrado de Gestión Financiera (SIGAF); fueron soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **D)** La administración financiera de los bienes de uso del Ministerio de Gobernación (actividades centrales), cumplió con todas las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos relacionados con la administración de los bienes de uso del Ministerio de Gobernación.

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 auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni incumplimiento de ley dado que en las operaciones se cumplió con el marco legal que lo 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 siete de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia **MI-001-012-22**, emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**, derivado de la revisión practicada a la administración financiera de los bienes de uso (actividades centrales), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO: No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Sayonara Isabel Reyes Ochoa**, directora general administrativa financiera; **Ángela Rosa Oporta Calero**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Anielka María Montoya Padilla**, responsable de la División de Servicios Administrativos; **Jenny del Socorro Poveda Sánchez**, responsable de la Oficina de Registro y Control de Bienes e Inventarios y **Kenneth Wander Rosales Medrano**, responsable de bodega, todos del Ministerio de Gobernación.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Gobernación 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 catorce (1314) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día doce de enero 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

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

XCM/MLZ/LARJ
K/Suárez