



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 17 DE ABRIL DEL 2023  
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO  
ENTIDAD AUDITADA : DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS  
ADUANEROS (DGA)  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1851-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de octubre 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 los controles y procedimientos de entradas y salidas de diez productos tecnológicos (laptops, impresoras kyoceras y códigos de barras, monitores, unidades de fusor modelos 1018 y 2015, detectores de radiación, cargador de baterías, duster y termómetros) con diferencias entre el inventario físico y el Sistema de Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro de la División Financiera de la **Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)**, por el período del uno de enero del año dos mil diecisiete al veintiocho de febrero 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 diecisiete de abril del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-021-010-22**. 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 de la auditoría, siendo éstos los señores: **Jennyfer Gabriela Meza Briones**, directora de la División Financiera (a.i); **Mónica Marcela Moncada Mendoza**, directora de la División de Adquisiciones; **Lenin Antonio Flores Acosta**, director de la División de Tecnología; **Leonel Salvador Sándigo Pasquier**, exjefe de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera; **Neyra Aracely Bojorge Morales**, jefa de la Unidad de Almacén y Suministros de la División Financiera; **María Alejandra Alemán Blass**, jefa de la Oficina de Control y Gestión de la División Financiera; **Ricardo Antonio Montano Castro**, director de la División de Recursos Humanos; **Verónica Auxiliadora Lanza Navarrete** y **Eva Mercedes Pacheco Pineda**, inventariantes de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera; **Eliezer Antonio Sotelo Sánchez**, **Arwill Josué Hernández Valle** y **Jorge Luis Castro Pavón**, ayudantes de bodega de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera y **Josefa Rafaela Núñez Flores**, jefa de la Oficina de Contabilidad en la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA). 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. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en



fecha dieciocho de agosto del año dos mil veintidós, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.

## 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 en las entradas y salidas del Sistema de Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro de la División Financiera en la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA). **2)** Comprobar si las entradas y salidas de diez productos tecnológicos (laptos, impresoras kyoceras y códigos de barras, monitores, unidades de fusor modelos 1018 y 2015, detectores de radiación, cargador de baterías, duster y termómetros), se encuentran debidamente registrados en el Sistema de Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro y con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **3)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; 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 estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado en las entradas y salidas del Sistema de Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro en la División Financiera de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA); fue efectivo; excepto por los hallazgos de control interno consistentes en: **a)** Diez artículos prestados por la Unidad de Materiales y Suministros con más de un año sin descargarse en el Sistema Kardex; y **b)** Las instalaciones de la Unidad de Materiales y Suministros no presta las condiciones para el resguardo de artículos tecnológicos. **B)** Las entradas y salidas de los diez productos tecnológicos, se encontraron debidamente registrados en el Sistema Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro; con la documentación de respaldo, suficiente y apropiada; excepto por las debilidades de control interno descritas anteriormente. **C)** El inventario físico y el Sistema Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro de la División Financiera en la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA) cumplió con las autoridades aplicables a la materia en cuestión; excepto por los hallazgos de control interno ya mencionados; y **D)** No se identificaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), relacionados con los controles y procedimientos de entradas y salidas de diez productos tecnológicos (laptops, impresoras kyoceras y códigos de barras, monitores, unidades de fusor modelos 1018 y 2015, detectores de radiación, cargador de baterías, duster y termómetros) con diferencia entre el inventario físico y el Sistema Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro de la División Financiera en la Dirección General de Aduanas (DGA).

## 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 en su artículo 9, numeral 1), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que, el artículo 28 párrafo segundo, de la precitada



Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere la facultad de la Contraloría General de la República para 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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Autos, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la entidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

#### IV. 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:** Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha diecisiete de abril del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-021-010-22**, emitido por el auditor interno de la **DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)**, derivado de la revisión a los controles y



procedimientos de entradas y salidas de diez productos tecnológicos (laptos, impresoras kyoceras y códigos de barras, monitores, unidades de fusor modelos 1018 y 2015, detectores de radiación, cargador de baterías, duster y termómetros) con diferencias entre el inventario físico y el Sistema de Kardex de la Unidad de Almacén y Suministro de la División Financiera, por el período del uno de enero del año dos mil diecisiete al veintiocho de febrero del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:**

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Jennyfer Gabriela Meza Briones**, directora de la División Financiera (a.i); **Mónica Marcela Moncada Mendoza**, directora de la División de Adquisiciones; **Lenin Antonio Flores Acosta**, director de la División de Tecnología; **Leonel Salvador Sándigo Pasquier**, exjefe de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera; **Neyra Arcely Bojorge Morales**, jefa de la Unidad de Almacén y Suministros de la División Financiera; **María Alejandra Alemán Blass**, jefa de la Oficina de Control y Gestión de la División Financiera; **Ricardo Antonio Montano Castro**, director de la División de Recursos Humanos; **Verónica Auxiliadora Lanza Navarrete y Eva Mercedes Pacheco Pineda**, inventariantes de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera; **Eliezer Antonio Sotelo Sánchez, Arwill Josué Hernández Valle y Jorge Luis Castro Pavón**, ayudantes de bodega de la Unidad de Almacén y Suministros en la División Financiera y **Josefa Rafaela Núñez Flores**, jefa de la Oficina de Contabilidad en la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA).

**TERCERO:**

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**CUARTO:**

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas



correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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 cinco (05) 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 cincuenta y uno (1351) de las diez de la mañana del día doce de octubre 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

AEBO/MLZ/ LARJ