



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 22 DE AGOSTO DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y DE OTRAS
INSTITUCIONES FINANCIERAS (SIBOIF).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1958-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinticuatro de octubre del año dos mil veintitrés. Las diez y veinticuatro minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la ejecución del presupuesto anual de la **Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**, 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 veintidós de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-016-04-23**. 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 públicos vinculados con el alcance de la auditoría, siendo éstos los señores: **Luis Ángel Montenegro Espinoza**, superintendente; **Marta Mayela Díaz Ortiz**, vicesuperintendente; **Zinia Edith Orozco Valle**, directora administrativa financiera; **María Auxiliadora Alemán Morales**, subdirectora financiera; **Azucena del Carmen Reyes Blandón**, subdirectora administrativa; **Jessica Raquel Gámez Pichardo**, jefa de la Oficina de Contabilidad; **Marta Silvia Campos Tijerino**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **Nancy Tórrez Serrano**, responsable de ejecución presupuestaria y planificación; **Dulce María Salomón Somarriba**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mildred Adela Haffner Olivares**, responsable de almacén; **Jader de Jesús García Montoya**, responsable de servicios generales; **Francisco Antonio Reyes Urrutia**, analista de contrataciones; **Verónica de Jesús Caballero López**, técnica de presupuesto y **Miurel María Menocal Cárdenas**, directora de recursos humanos (a.i), todos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF). 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 control interno implementados, para la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de



gastos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF). 2) Comprobar si los recursos presupuestados para la ejecución de gastos, son razonables y están debidamente clasificados conforme a su naturaleza; registrados, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada y se corresponden a actividades propias de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), y al período sujeto a revisión. 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 efectividad del control interno implementado, para la administración de los recursos presupuestados por el período sujeto a revisión; fueron satisfactorios y funcionan adecuadamente. **B)** Los recursos presupuestados para la ejecución de gastos fueron razonables; se encontraron debidamente clasificados conforme a su naturaleza; registrados, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada y correspondieron con actividades propias de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), y al período del uno de enero al treinta y uno diciembre del año dos mil veintidós. **C)** La administración en la ejecución del presupuesto anual de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), durante el período sujeto a revisión, cumplió en todos sus aspectos importantes con las autoridades aplicable a la materia en cuestión; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad a cargo de los servidores públicos relacionados con la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos durante el período evaluado.

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 veintidós de agosto del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-016-04-23**, emitido por el auditor interno de la **Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**, derivado de la revisión a la ejecución del presupuesto anual, 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: **Luis Ángel Montenegro Espinoza**, superintendente; **Marta Mayela Díaz Ortiz**, vicesuperintendente; **Zinia Edith Orozco Valle**, directora administrativa financiera; **María Auxiliadora Alemán Morales**, subdirectora financiera; **Azucena del Carmen Reyes Blandón**, subdirectora administrativa; **Jessica Raquel Gámez Pichardo**, jefa de la Oficina de Contabilidad; **Marta Silvia Campos Tijerino**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **Nancy Tórrez Serrano**, responsable de ejecución presupuestaria y planificación; **Dulce María Sálomon Somarriba**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mildred Adela Haffner Olivares**, responsable de almacén; **Jader de Jesús García Montoya**, responsable de servicios generales; **Francisco Antonio Reyes Urrutia**, analista de contrataciones; **Verónica de Jesús Caballero López** y **Miurel María Menocal Cárdenas**, directora de recursos humanos (a.i), todos de la **Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**, 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 extraordinaria número mil trescientos cincuenta y dos (1352) de las diez de la mañana del día veinticuatro 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. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

LARC/MLZ/LARJ