



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 06 DE OCTUBRE DEL 2023.  
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.  
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP).  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-2372-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a las operaciones de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO** 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 seis de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-004-14-23**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo 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 garantía y tutela efectiva 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, por lo que se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Iván Acosta Montalván**, ministro; **Keyner Paul Escoto Arcia**, director de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos al Azar (a.i.); **Arlen Cristina Solórzano Flores**, inspectora de registro y control; **Francis del Carmen Salinas López**, **Luis Gonzalo Ramírez Fornos** e **Isidro José González Robleto**, inspectores de casinos y salas de juegos y **Luis Alfredo García González**, exdirector de la Oficina de casino y salas de juegos al Azar, todos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP). 3. De conformidad con lo establecido en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada.

### II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado. **B)** Verificar el cumplimiento de los indicadores establecidos en el Plan Operativo Anual (POA). **C)** Comprobar mediante informes trimestrales y anuales, el cumplimiento de la ejecución de los indicadores. **D)** Comprobar si, las operaciones realizadas por la Oficina de Casinos y Salas de Juegos al Azar, se encuentran registradas y con la documentación de respaldo suficiente. **E)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **F)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría,



de tal manera que: **1)** La estructura y funcionamiento de las operaciones de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar, así como su control interno implementado, fue satisfactorio. **2)** La Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), cumplió con los indicadores establecidos en el Plan Operativo Anual (POA). **3)** Los informes trimestrales y anual de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), de acuerdo a la ejecución de los indicadores, se encontraron soportados. **4)** Las operaciones realizadas por la Oficina de Casinos y Juegos de Azar, fueron registradas, autorizadas, respaldadas y cuentan con la documentación suficiente y apropiada, corresponden al período sujeto a revisión; **5)** La Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), cumplió con las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **6)** No se identificaron hallazgos que dieran lugar al estableciendo de responsabilidades a servidores públicos de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar 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 seis de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-004-14-23**, emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, derivado de la revisión a las operaciones de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos de Azar, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Iván Acosta Montalván**, ministro; **Keyner Paul Escoto Arcia**, director de la Oficina de Casinos y Salas de Juegos al Azar (a.i.); **Arlen Cristina Solórzano Flores**, inspectora de registro y control; **Francis del Carmen Salinas López**, **Luis Gonzalo Ramírez Fornos** e **Isidro José González Robleto**, inspectores de casinos y salas de juegos y **Luis Alfredo García González**, exdirector de la Oficina de Casino y Salas de Juegos al Azar, 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 tres (03) 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 seis (1356) de las diez de la mañana del día dieciséis de noviembre 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

JFEJ/MFCM/MLZ/FJGG