



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 26 DE JUNIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : RADIO NICARAGUA, ADSCRITA A LA PRESIDENCIA
DE LA REPÚBLICA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-2640-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración financiera de los fondos propios administrados por **RADIO NICARAGUA**, adscrita a la Presidencia de la República, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la Presidencia de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiséis de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **PE-004-004-24**. 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: **Alberto Filadelfo Carballo Madrigal**, director general; **Roger Alberto Martínez Cabrera**, director financiero; **Gixa Elena Torres Rosales**, subdirectora; **Rosalío Contreras González**, contador general; **Claudia María Obando Cuadra**, responsable de adquisiciones, **Juana Lilieth Palacios Mayorga**, responsable de tesorería; **Alondra Mercedes Matilde Alemán**, asesora legal; **Luis Salomón Guido González**, responsable de Servicios Generales; **Lilian del Socorro Salmerón Pérez**, cajera general; **Luisa Amanda Solís Jirón**, asistente de la Dirección General y **Rosa Amalia Zapata Gómez**, exasesora legal, todos de Radio Nicaragua, adscrita a la Presidencia de la República; y 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 el funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno



implementado para el registro y control financiero de los fondos propios administrados por Radio Nicaragua. **B)** Comprobar si los ingresos se encuentran íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en las cuentas bancarias establecidas. **C)** Determinar si los egresos están debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, corresponden a egresos propiedad de Radio Nicaragua y al período sujeto a revisión. **D)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables y la administración financiera de los fondos propios de Radio Nicaragua; y **E)** 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 los sistemas de administración y de control interno implementados para el registro y control financiero de los fondos propios administrados por Radio Nicaragua; fueron satisfactorio. **2)** Los ingresos se encontraron íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en las cuentas bancarias establecidas. **3)** Los egresos fueron debidamente registrados, clasificados, autorizados conforme su naturaleza y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; correspondieron a egresos propios de Radio Nicaragua, y al período sujeto a revisión. **4)** La entidad auditada, cumplió en todos los aspectos importantes, con leyes, normas y regulaciones aplicables a la administración financiera de los fondos propios, por el período sujeto a revisión; y **5)** No se determinaron hallazgos de auditoría a que deriven en responsabilidades por parte de los servidores públicos de Radio Nicaragua.

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; asimismo, 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 veintiséis de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **PE-004-004-24**, emitido por el auditor interno de la **PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA**, derivado de la revisión a administración financiera de los fondos propios administrados por RADIO NICARAGUA, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Alberto Filadelfo Carballo Madrigal**, director general; **Roger Alberto Martínez Cabrera**, director financiero; **Gixa Elena Torres Rosales**, subdirectora; **Rosalío Contreras González**, contador general; **Claudia María Obando Cuadra**, responsable de adquisiciones, **Juana Lilieth Palacios Mayorga**, responsable de tesorería; **Alondra Mercedes Matilde Alemán**, asesora legal; **Luis Salomón Guido González**, responsable de Servicios Generales; **Lilian del Socorro Salmerón Pérez**, cajera general; **Luisa Amanda Solís Jirón**, asistente de la Dirección General y **Rosa Amalia Zapata Gómez**, exasesora legal, todos de Radio Nicaragua, adscrita a la Presidencia de la República.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Secretaría Administrativa para la Gestión Financiera de la **PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA**, para los efectos de ley que correspondan.

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) páginas de papel bond tamaño carta 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 noventa y tres (1393) de las diez de la mañana del día veintidós de agosto del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA