



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 27 DE DICIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DEL INTERIOR
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI -2193-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, treinta y uno de julio del año dos mil veinticuatro. Las diez y ocho minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento al Sistema de Administración de las Existencias de Inventario de Bodega del **MINISTERIO DEL INTERIOR (Actividades Centrales)**, 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 veintisiete de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-001-010-23**. 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 N°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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Anielka María Montoya Padilla**, responsable de la División de Servicios Administrativos; **Jenny del Socorro Poveda Sánchez**, responsable de la Oficina de Registro de Control de Bienes e Inventario; **Kennet Wander Rosales Medrano**, responsable de Bodega; **Sayonara Isabel Reyes Ochoa**, directora general administrativa financiera; **Ángela Rosa Oporta Calero**, responsable de la Oficina de Contabilidad y **Alda Rosa Mercado Suárez**, responsable de la Oficina de Presupuesto, todos del Ministerio del Interior; 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 funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para las existencias de inventario en Bodega del Ministerio del Interior



(Actividades Centrales). **B)** Comprobar si las cifras que se muestran como inventarios en el Sistema de Registro de Inventarios, se corresponden con las existencias físicas, se encuentran debidamente valuadas, contabilizadas, y coinciden con los registros del Subsistema de Bienes de Consumo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF). **C)** Verificar que los bienes de consumo estén recepcionados y se originen de procesos de compras, verificando la constancia de satisfacción en cuanto a la cantidad, calidad y coincidencia de los bienes. **D)** Verificar que las salidas de Bodega se encuentren firmadas por el Área requirente y registradas en el Subsistema de Bienes de Consumo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF). **E)** Evaluar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **F)** Identificar los hallazgos a que refiere a 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: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado para las existencias de inventario en Bodega del Ministerio del Interior (Actividades Centrales), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, fueron suficientes y confiables. **2)** Las cifras que se muestran como inventario en el Sistema de Registro de Inventario correspondieron a las existencias físicas, están debidamente valuadas, contabilizadas y coincidieron con el registro del Subsistema de Bienes de Consumo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF). **3)** Los bienes de consumo se encontraron recepcionados y se originaron de procesos de compras, soportadas con las constancias de satisfacción en cuanto a la cantidad, calidad y coincidencia de los bienes adquiridos. **4)** Las salidas de Bodega se encontraron debidamente firmadas por el área requirente y registradas en el Subsistema de Bienes de Consumo del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF). **5)** El Ministerio del Interior, cumplió con las leyes, normas y regulaciones aplicables al Sistema de Administración de las Existencias de Inventario de Bodega (Actividades Centrales), por el período auditado; y **4)** No se determinaron hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables.

III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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, que los resultados de la auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de la ley, dado que las operaciones auditadas se cumplieron dentro del marco de la ley.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) y 95 de la Ley N°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 veintisiete de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **MI-001-010-23** emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DEL INTERIOR**, derivado de la revisión al Sistema de Administración de las Existencias de Inventario de Bodega (Actividades Centrales), 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: **Anielka María Montoya Padilla**, responsable de la División de Servicios Administrativos; **Jenny del Socorro Poveda Sánchez**, responsable de la Oficina de Registro de Control de Bienes e Inventario; **Kennet Wander Rosales Medrano**, responsable de bodega; **Sayonara Isabel Reyes Ochoa**, directora general administrativa financiera; **Ángela Rosa Oporta Calero**, responsable de la Oficina de Contabilidad y **Alda Rosa Mercado Suarez**, responsable de la Oficina de Presupuesto, todos del Ministerio del Interior.

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del MINISTERIO DEL INTERIOR, para los efectos de ley 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) 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 (1390) de las diez de la mañana del día treinta y uno de julio 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

DMAH/MFCM/MLZH/JCSA