



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	27 DE SEPTIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-4179-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración de los fondos de caja y fondos fijos de la Secretaría Administrativa de 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 entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintisiete de septiembre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **PE-004-006-24**. 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 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: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera; **Luis Manuel Pérez Martínez**, responsable de la División Financiera; **Carmen Marina Zelaya**, responsable de la División Administrativa; **Mercedes del Socorro Guzmán Rodríguez**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Wilfredo Antonio Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Gloria Esperanza de Trinidad González**, responsable de caja general; **Luz Albertina Luna y Soraya del Carmen Fernández Torres**, asistentes administrativas; **Oscar Danilo Espinoza Navarrete**, técnico de tesorería y **María Teresa López Rojas**, asistente administrativa (a.i.), todos de la Secretaría Administrativa de 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 funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno



implementados para el registro y control de los fondos de caja y fondos fijos, administrados por la Secretaría Administrativa de la Presidencia de la República. **B)** Comprobar sí los ingresos de los fondos de caja se encuentran íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados en las cuentas bancarias establecidas. **C)** Comprobar sí los egresos realizados con los fondos de caja y fondos fijos, están debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, corresponden a egresos propios y al período sujeto a revisión. **D)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la administración de los fondos de caja y fondos fijos; y **E)** Identificar los hallazgos si los hubiere 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 implementados para el registro y control de los fondos de caja y fondos fijos, administrados por la Secretaría de la Presidencia de la República al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; fueron satisfactorios. **2)** Los ingresos de los fondos de caja, se encontraron íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados en las cuentas bancarias establecidas. **3)** Los egresos realizados con los fondos de caja y fondos fijos examinados en esta auditoría, fueron debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, corresponden a egresos propios y al período sujeto a revisión. **4)** La Secretaría Administrativa de la Presidencia de la República, cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables relacionados a la administración de los fondos de caja y fondos fijos examinados; y **5)** No se identificaron hallazgos de auditoría que dieran lugar al establecimiento de responsabilidades a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas.

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, 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 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintisiete de septiembre del año dos mil veinticuatro, con referencia: **PE-004-006-24**, emitido por el auditor interno de la **PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA**, derivado de la revisión a la administración de los fondos de caja y fondos fijos de la Secretaría Administrativa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Julio César González Rosales**, secretario administrativo para la gestión financiera; **Luis Manuel Pérez Martínez**, responsable de la División Financiera; **Carmen Marina Zelaya**, responsable de la División Administrativa; **Mercedes del Socorro Guzmán Rodríguez**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Wilfredo Antonio Sánchez Silva**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Gloria Esperanza de Trinidad González**, responsable de caja general; **Luz Albertina Luna y Soraya del Carmen Fernández Torres**, asistentes administrativas; **Oscar Danilo Espinoza Navarrete**, técnico de tesorería y **María Teresa López Rojas**, asistente administrativa (a.i.), todos de la Secretaría Administrativa de la Presidencia de la República.

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

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 cuatrocientos nueve (1409) de las diez de la mañana del día doce de diciembre 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

SON/MFCM/MLZH/JCSA