



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	: 20 DE DICIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	: DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	: SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y DE OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS (SIBOIF)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	: RIA-UAI-219-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD	: NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, trece de febrero del año dos mil veinticinco. Las diez y dieciséis 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 veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veinte de diciembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **IN-016-06-24**. 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, 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: **Luis Ángel Montenegro Espinoza**, Superintendente de Bancos y de Otras Instituciones Financieras; **Marta Mayela Díaz Ortiz**, Vice Superintendente Bancos y de Otras Instituciones Financieras; **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 financiera; **Marta Silvia Campos Tijerino**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **Nancy Guisela Tórrez Serrano**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Francisco Reyes Urrutia**, analista de contrataciones; **Marcia Azucena Baca Fonseca**, analista financiera; **Verónica de Jesús Caballero López**, técnica de presupuesto; **Dulce María Salomon Somarriba**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mildred Adela Haffner Olivares**, responsable de Almacén; **Claudia Regina Ramírez Téllez**, directora de recursos humanos y **Carlos Roberto Flores Román**, director de tecnología de la información, todos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF); y 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 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 ejecución del presupuesto anual de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF); 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 de 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); fueron satisfactorios. **B)** Los recursos presupuestados para la ejecución de gastos, fueron razonables y debidamente clasificados conforme su naturaleza, registrados, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y correspondieron con actividades propias de la entidad auditada, y al período sujeto a revisión. **C)** La Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), cumplió en todos sus aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la ejecución del presupuesto anual, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.

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, numerales 5) y 11) establecen como atribución a esta entidad fiscalizadora evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna, así como evaluar la ejecución presupuestaria; 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 Auditoría Interna 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, 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, en 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, numerales 1) y 11), 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 veinte de diciembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **IN-016-06-24**, 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 veintitrés.

SEGUNDO: No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Luis Ángel Montenegro Espinoza**, Superintendente de Bancos y de Otras Instituciones Financieras; **Marta Mayela Díaz Ortiz**, Vice Superintendente Bancos y de Otras Instituciones Financieras; **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 financiera; **Marta Silvia Campos Tijerino**, responsable de la Unidad de Activos Fijos; **Nancy Guisela Tórrez Serrano**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Francisco Reyes Urrutia**, analista de contrataciones; **Marcia Azucena Baca Fonseca**, analista financiera; **Verónica de Jesús Caballero López**, técnica de presupuesto; **Dulce María Sálomon Somarriba**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **Mildred Adela Haffner Olivares**, responsable de Almacén;



Claudia Regina Ramírez Téllez, directora de recursos humanos y **Carlos Roberto Flores Román**, director de tecnología de la información, 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 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 cuatrocientos diecisiete (1417) de las diez de la mañana del día trece de febrero del año dos mil veinticinco, 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

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA