



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

TIPO DE AUDITORÍA	:	De cumplimiento
ENTIDAD AUDITADA	:	<b>Ministerio de Gobernación (MIGOB)</b>
CODIGO DE RESOLUCIÓN	:	<b>RIA-UAI- 2069-19</b>
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	Ninguna

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, trece de diciembre del año dos mil diecinueve. Las diez y dos minutos de la mañana.**

### VISTOS, RESULTA:

Al Ministerio de Gobernación, se le practicó auditoría de cumplimiento al Sistema de contrataciones y administración de bienes y servicios con énfasis en inventarios y activos fijos de la Dirección General del Sistema Penitenciario Nacional, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho; y, para tal efecto se emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiséis de agosto del año dos mil diecinueve, con referencia **MI-001-014-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Gobernación. Cita el precitado informe que la labor de la auditoría que se practicó en la entidad ya referida, se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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. 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 para todas las personas que se vieron vinculadas con el alcance de la referida auditoría, siendo estos: **Julio Guillermo Orozco**, director general-prefecto; **María José Gómez Espinoza**, jefe administrativa financiera-alcaide; **Raquel García Obando**, Il jefe administrativa financiera - sub alcaide; **Francisco Javier Lara López**, ex jefe administrativo financiero- alcaide; **Eduardo José Mora Contreras**, ex Il jefe administrativo financiero / sub. alcaide; **Raquel blanco Barrera**, jefe de servicios generales- sub. alcaide; **Hilda María Pérez Hernández**, ex jefe Unidad de Contabilidad-alguacil; **Eddy Antonio Espinoza**, ex jefe de Finanzas- sub. alguacil; **Marco Aurelio Gutiérrez**, ex oficial de bodega- primer alguacil; **Elvis Huerta Sotelo**, oficial de bodega- sub alguacil. En cumplimiento a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría inherentes al Control Interno.



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

### RELACIÓN DE HECHO

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría, los resultados conclusivos son: **1)** El control interno de los inventarios y activos fijos en la Dirección General del Sistema Penitenciario Nacional por el periodo dos mil dieciocho, es suficiente y confiable, excepto por los hallazgos de Control Interno consistentes en: **a)** Recepción de bodega sin firma de revisado; **b)** Recepciones de bodega sin adjuntar copia de la orden de compra; **c)** Remisiones de bodega sin detalle de entrega de los bienes; **d)** Remisiones por entrega de materiales y suministro sin evidencia de autorizado; **e)** Falta de inventarios periódicos del activo fijo; **f)** Falta de póliza de seguros de las existencias en bodega; y, **g)** Falta de números de cedula de identidad en remisiones de bodega. **2)** La estructura funcional de las áreas encargadas del control de los bienes y servicios con énfasis en los inventarios y activos fijos, funcionan adecuadamente. **3)** La Dirección Administrativa Financiera de la Dirección Nacional del Sistema Penitenciario Nacional, por el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil dieciocho, cumplió con las autoridades aplicables en sistema de administración de los bienes y servicios con énfasis en inventarios y activos fijos.

### CONSIDERACIONES 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) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora 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 realizadas 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 concluye siete hallazgos



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

de control interno, los cuales no prestan elementos suficientes para determinar ningún tipo de responsabilidad, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad administrativa del Ministerio de Gobernación, el cumplimiento en la implementación de las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de autos ya que constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer sus sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de noventa días (90), conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República debiendo de informar a este Consejo Superior sobre sus resultados, por lo que así deberá declararse.

### **POR TANTO:**

Por lo anteriormente expuesto y con los antecedentes señalados y de conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12), 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,

### **RESUELVEN:**

**PRIMERO:** Admitase el Informe de Auditoría de Cumplimiento, de fecha veintiséis de agosto de dos mil diecinueve, con referencia **MI-001-014-19**, emitido por la unidad de Auditoría del Ministerio de Gobernación, relativa al Sistema de contrataciones y administración de bienes y servicios con énfasis en inventarios y activos fijos de la Dirección General del Sistema Penitenciario Nacional por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos del Ministerio de Gobernación, nominados en los Vistos, Resulta de la presente resolución administrativa, y en el informe de autos.

**TERCERO:** Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa del Ministerio de Gobernación, para que implemente las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría en un plazo no mayor de noventa (90) días, que iniciará a contarse a partir



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, se deberá informar sobre ello a este órgano superior de control, so pena de responsabilidad administrativa si no lo hiciera, previo cumplimiento del debido proceso.

Esta resolución administrativa comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que, del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse otras responsabilidades conforme la ley.

La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria mil ciento sesenta y seis (1,166) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día trece de diciembre del año dos mil diecinueve, 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

---

**Lic. Marisol Castillo Bellido**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**  
Miembro Propietario del Consejo Superior