



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME : 14 DE FEBRERO DEL 2020
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : SUPERINTENDENCIA DE BANCOS Y DE
OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS
(SIBOIF)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 555-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dieciocho de junio del año dos mil veinte. Las nueve y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.

VISTOS RESULTA:

A la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF), se le practicó auditoría de cumplimiento al control interno y función de la Dirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, 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 catorce de febrero del año dos mil veinte, con referencia **IN-016-001-2020**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras. Cita el referido informe que la labor de la auditoría se practicó 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 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 ex servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Martha Mayela Díaz Ortíz**, vice superintendente de bancos; **Francisco Javier Sarria Díaz**, director de recursos humanos; **Miurel María Menocal Cárdenas**, especialista de recursos humanos; **Marbelly Jazmín Rocha Arguello**, analista de recursos humanos; **Ligia Mercedes Meza Gómez**, supervisor; **Yahaira del Carmen Sánchez Olivas**, técnico de recursos humanos; **Julio César Pérez Sánchez**, técnico de higiene y seguridad; **Lygia Elizabeth Ruiz Aguirre**, enfermera; **Ofelia de los Ángeles Blanco Barreda**, analista de organización y métodos; **Juan Guillermo Ramírez Guido**, responsable de servicios administrativos; **Wilmer Velásquez Ney**, asistente supervisor de servicios generales; **Gioconda Esperanza Gutiérrez Guido**, ex responsable de la Unidad de Adquisiciones, **María Auxiliadora Alemán Morales**, ex directora administrativa financiera, **Jessica Raquel Gámez Pichardo**, jefe financiero; **Maritza del Socorro Cuevas Padilla**, responsable



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

de ejecución presupuestaria y planificación; **Carlos Flores Román**, director de tecnología de la información; y **Ligia Salvatierra Guerrero**, jefa de área administrativa, todos de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras. En cumplimiento a lo prescrito 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 comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada. Que no habiendo más trámites que cumplir, se ésta en el caso de resolver, por lo que,

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría, los resultados conclusivos son: **1)** Producto de la revisión al proceso de pago de servicios personales, beneficios del personal, pago de liquidaciones de empleados y conformación de expedientes de empleados se determinó que: se aplicaron los procedimientos adecuadamente y de forma satisfactoria, excepto por los hallazgos de control interno referidos en el informe de auditoría, siendo éstos: **a)** Falta de cuidado en la ejecución de las funciones ejecutadas por el personal técnico, así como oportunidad y continuidad en la supervisión de las funciones; **b)** Ajustes efectuados al Manual de Selección, Contratación y Promoción que rozan con el logro de objetivos institucionales; **c)** Falta de documentos requeridos en el pago de horas extraordinarias; y **d)** Variaciones en la cantidad de productos que se resguardan en la bodega administrada por la USG. **2)** En los procesos desarrollados para la selección, contratación, promoción y desempeño de personal, se deberán realizar ajustes por la Dirección de Recursos Humanos en los futuros procesos de contratación de personal, que promuevan el cumplimiento de objetivos institucionales, y **3)** El sistema de administración de Recursos Humanos cumplió con las autoridades externas e internas aplicables

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 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 u organismo, 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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, y en vista que los resultados de la auditoría concluye con hallazgos de control interno, se instruye a la máxima autoridad de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, de conformidad con el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, ya que constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los 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 sesenta (60) días, debiendo informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR TANTO:

Por lo anteriormente expuesto 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: Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha catorce de febrero del año dos mil veinte, con referencia **IN-016-001-2020**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)**, derivado de la revisión practicada al control interno y función de la Dirección de Recursos Humanos y Servicios Generales, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y ex servidores públicos nominados en el Vistos Resulta de la presente resolución administrativa.

TERCERO: Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Superintendencia de Bancos y de Otras Instituciones Financieras Para que aplique las recomendaciones derivadas del hallazgo de la presente auditoría para lo cual dispondrá de un plazo no mayor de sesenta (60) días para su implementación el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación debiendo informar sobre ello a este órgano superior de control. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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 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 número mil ciento ochenta y nueve (1,189) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciocho de junio del año dos mil veinte, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vice Presidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior