



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	17 de diciembre del 2020
TIPO DE AUDITORÍA	:	Cumplimiento
ENTIDAD AUDITADA	:	Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI- 137-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	Sin responsabilidad

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiocho de enero del año dos mil veintiuno. Las nueve y cincuenta y dos minutos de la mañana.**

#### **ANTECEDENTES:**

Al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se le practicó auditoría de cumplimiento al proceso de las operaciones efectuadas para la aprobación de la programación presupuestaria, por parte de la Dirección General de Presupuesto, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto la Unidad de Auditoría Interna, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha diecisiete de diciembre del año dos mil veinte, con referencia **MI-004-15-20**. Cita el precitado informe que la labor de la auditoría, se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, en lo, 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 se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, vinculados con el alcance la auditoría, siendo éstos los señores: **Francisco Mena Aragón**, director general de presupuesto; **Leonel Gerardo Navas Hernández**, responsable de la Dirección Gobierno Central; **Rosana Romero Jarquín**, responsable de la Dirección de Ente Descentralizado; **Yamileh Rivera Vargas, Josefina Machado Rosales y Rebeca López Téllez**, responsables del Departamento Municipal. 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.



### **RELACIÓN DE HECHO:**

Refiere el informe que los objetivos de la labor de auditoría, son: **1)** Evaluar el control interno implementado. **2)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables al proceso de aprobación de la programación presupuestaria en la Dirección General de Presupuesto, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve; y **3)** 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)** El control interno diseñado y aplicado en las operaciones de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, fue satisfactorio, conforme lo estipulado en las Normas Técnicas de Control Interno. **B)** Se cumplió con las autoridades aplicables en las operaciones efectuadas para la aprobación de la programación presupuestaria del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en el período sujeto a revisión; y **C)** No se identificó incumplimientos de ley.

### **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 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 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.

**POR LO EXPUESTO:**

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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 diecisiete de diciembre del año dos mil veinte, con referencia **MI-004-15-20**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO**, derivado de la revisión practicada a las operaciones efectuadas para la aprobación de la programación presupuestaria por parte de la Dirección de Presupuesto, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos: **Francisco Mena Aragón**, director general de presupuesto; **Leonel Gerardo Navas Hernández**, responsable de la Dirección Gobierno Central; **Rosana Romero Jarquín**, responsable de la Dirección de Ente Descentralizado; **Yamileh Rivera Vargas**, **Josefina Machado Rosales** y **Rebeca López Téllez**, responsables del Departamento Municipal.

**TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para lo que corresponda.

Esta resolución 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 doscientos diecinueve (1,219) de las nueve y treinta minutos



de la mañana del día veintiocho de enero del año dos mil veintiuno, 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**  
Vicepresidente del Consejo Superior

---

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

---

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

MFCM/FJGG/LARJ  
M/López