



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 26 DE MAYO DEL 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : CORREOS DE NICARAGUA.
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 1510-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiocho de octubre del año dos mil veintiuno. Las diez y catorce minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A Correos de Nicaragua, se le practicó auditoría de cumplimiento a los inventarios en Almacén de Materiales y Suministros, Almacén de Valores Postales y Filatélicos, Patrimonio y Expendio Filatélico nivel central, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiséis de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia: **EM-018-001-21**. 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 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 exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Sergio Antonio González**, coordinador administrativo financiero; **Isaída Lorena González Jarquín**, contadora general; **Marvin Leonardo Ramírez Argüello**, coordinador de mercadeo, ventas, servicios y filatelia; **Meylín Raquel Molina Ortiz**, responsable del Almacén de Materiales y Suministros; **Mireya Ramona Martínez Hidalgo**, responsable del Almacén de Valores Postales y Filatélicos; **María Gabriela Flores Fernández**, responsable del expendio filatélico nivel central; **Gloría Elena Aburto López**, responsable administrativa; **Reynaldo Eduviges Hernández Jiménez**, sección de control de bienes y **Pedro Pablo García**, exresponsable de registro y control de contabilidad, todos de Correos de Nicaragua. 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 específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado; **B)** Determinar si los inventarios están adecuadamente presentados, valuados, clasificados y revelados en los estados financieros; **C)** Comprobar mediante revisión física y documental, los registros y controles de los inventarios; **D)** Determinar que las cifras que se muestran como inventarios, representan materiales y mercancías propiedad de la empresa y que existen físicamente; y **F)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** Las autoridades aplicables a los inventarios, fueron cumplidas en todos sus aspectos significativos, en el período auditado. **2)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementado en el inventario del Almacén de Materiales y Suministros, Almacén de Valores Postales y Especies Filatélicas, patrimonio y expendio filatélico del nivel central, fue satisfactorio. **3)** Los inventarios del Almacén de Materiales y Suministros, Almacén de Valores Postales y Especies Filatélicas, patrimonio y expendio filatélico del nivel central, fueron presentados, valuados, clasificados y revelados oportunamente en los estados financieros. **4)** Mediante revisión física y documental, los registros y controles de los inventarios fueron satisfactorios; y **5)** No se identificaron 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 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 corresponde. 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 la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de la auditoría no revelan hallazgos de control interno, ni incumplimientos de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que lo rige.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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 veintiséis de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia: **EM-018-002-21**, emitido por el auditor interno de **Correos de Nicaragua**, derivado de la revisión a los inventarios en Almacén de Materiales y Suministros, Almacén de Valores Postales y Filatélicos, Patrimonio y Expendio Filatélico nivel central, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y exservidores públicos de Correos de Nicaragua, señores: **Sergio Antonio González**, coordinador administrativo financiero; **Isaida Lorena González Jarquín**, contadora general; **Marvin Leonardo Ramírez Argüello**, coordinador de mercadeo, ventas, servicios y filatelia; **Meylin Raquel Molina Ortiz**, responsable del



Almacén de Materiales y Suministros; **Mireya Ramona Martínez Hidalgo**, responsable del Almacén de Valores Postales y Filatélicos; **María Gabriela Flores Fernández**, responsable del expendio filatélico nivel central; **Gloría Elena Aburto López**, responsable administrativa; **Reynaldo Ediviges Hernández Jiménez**, sección de control de bienes y **Pedro Pablo García**, exresponsable de registro y control de contabilidad.

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de Correos de Nicaragua, 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 está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil doscientos cincuenta y siete (1,257) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintiocho de octubre 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

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ
M/López