



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 14 DE MAYO DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : CONSEJO SUPREMO ELECTORAL (CSE)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1420-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

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

ANTECEDENTES:

Al Consejo Supremo Electoral (CSE), se le practicó auditoría de cumplimiento a los recursos administrados por el Consejo Electoral Departamental de Carazo, 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 catorce de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-003-01-21**. Cita el referido informe que la labor de 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. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio 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 públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, siendo éstos: **Reynerio José Mendieta Mendieta**, presidente del Consejo Electoral Departamental (CED) en Carazo; **Jessica del Carmen Esteban Cruz**, responsable departamental administrativa del CED en Carazo; **Yader José González Sánchez**, director general financiero administrativo del CSE; **Gabriel Gerardo Escorcía Cabrera**, director general de la División de Recursos Humanos del CSE; **Hulda Isabel Vanegas Ferrey**, directora de presupuesto del CSE; **María Liduvina Briseño Arévalo**, directora de la Oficina de Contabilidad del CSE; **Mairon José Castro García**, responsable de control de bienes y **Ligia Elena Castilla López**, responsable de la División de Adquisiciones del CSE, todos del Consejo Supremo Electoral. 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; asimismo, en fechas veintinueve de abril y cinco de mayo del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos, quienes expresaron sus comentarios que quedaron consignados en Acta.



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)** Comprobar si las transacciones relacionadas con la administración de los recursos, se encuentran debidamente registradas, autorizadas, soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiadas, y corresponden al período sujeto a redivisión; **C)** Evaluar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría, los resultados conclusivos son: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado en la administración de los recursos, por el CED en Carazo, por el período sujeto a revisión, fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno relacionados en el informe de Auto, siendo éstos: **a)** Falta de un Manual de Procedimiento Administrativo Financiero; **b)** El Consejo Electoral Departamental de Carazo, carece de una matriz de riesgo institucional; **c)** Falta de actualización del Código de Ética y Código de Conducta; **d)** Evaluaciones al desempeño, no incorporadas a los expedientes laborales; **e)** Activos Fijos en mal estado que no han sido reparados o dados de baja; **f)** Omisión de procedimientos de compras; **g)** Incompatibilidad de funciones. **2)** Las transacciones relacionadas con la administración de los recursos, fueron debidamente registradas, autorizadas, soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y corresponden al período sujeto a revisión y encontrándose razonables. **3)** Se cumplió con las autoridades aplicables en todos los aspectos significativos con respecto a los recursos administrados por el Consejo Electoral Departamental de Carazo, durante el período sujeto a revisión; y **4)** No se determinaron 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, 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 concluyen con hallazgos de control interno, se ordena a la máxima autoridad del Consejo Supremo Electoral, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, 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. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá 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 LO EXPUESTO:

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, acuerdan:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha catorce de mayo del año dos mil veintiuno, con referencia **PE-003-01-21**, emitido por el auditor interno del **Consejo Supremo Electoral (CSE)**, derivado de la revisión a los recursos administrados por el Consejo Electoral Departamental de Carazo, 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 públicos, señores: **Reynerio José Mendieta Mendieta**, presidente del Consejo Electoral Departamental (CED) en Carazo; **Jessica del Carmen Esteban Cruz**, responsable departamental administrativa del CED en Carazo; **Yader José González Sánchez**, director general financiero administrativo del CSE; **Gabriel Gerardo**



Escorcía Cabrera, director general de la División de Recursos Humanos del CSE; **Hulda Isabel Vanegas Ferrey**, directora de presupuesto del CSE; **María Liduvina Briseño Arévalo**, directora de la Oficina de Contabilidad del CSE; **Mairon José Castro García**, responsable de control de bienes y **Ligia Elena Castilla López**, responsable de la División de Adquisiciones del CSE, todos del Consejo Supremo Electoral.

TERCERO:

Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del **Consejo Supremo Electoral (CSE)**, para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar sobre ello a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en 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 de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley.

La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (4) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria mil doscientos cincuenta y cinco (1,255) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintiuno 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior

XCM/MLZ/LARJ