



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	16 DE MAYO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	CORPORACIONES NACIONALES DEL SECTOR PÚBLICO (CORNAP)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-2336-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de agosto del año dos mil veinticuatro. Las diez y veintiocho minutos de la mañana.

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración de recursos presupuestados para la ejecución de gastos corrientes del Grupo Servicios Personales de **CORPORACIONES NACIONALES DEL SECTOR PÚBLICO (CORNAP)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciséis de mayo del año dos mil veinticuatro, con referencia **EM-019-001-24**. Cita el precitado informe que la labor de la 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 N° 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. 2) 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 y exservidores públicos vinculados con el alcance de la auditoría, siendo éstos los señores: **Concepción de María Prado**, directora; **Claudia Lucía Núñez Ramírez**, subdirectora general; **Gadiel Osmani Arce Zepeda**, exsecretario, todos de la Junta General; **Amada Elizabeth Mora Ángulo**, directora de administración y finanzas; **Dilsia del Carmen Toruño Muñoz**, contadora general; **Luís Adolfo Núñez Téllez**, exdirector de administración y finanzas; **Ana María Cajina Solís**, excontadora general y **María Elizabeth Bonilla**, exresponsable de la Oficina de Recursos Humanos, todos de las **Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP)**. 3) De conformidad con el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos relacionados con las operaciones; y 4) Se notificó el inicio de la auditoría al señor **Danny Marck Gómez Selva**, exasesor financiero de la Junta General de la citada entidad, mediante Edictos, publicados en La Gaceta, Diario Oficial Números 47, 52 y 56 de fechas doce y diecinueve de marzo y dos de abril del año dos mil veinticuatro, respectivamente.

### II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: 1) Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementados. 2) Comprobar si los registros de gastos del Grupo de Servicios Personales, están debidamente calculados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, son gastos propios de la entidad y corresponden al período sujeto a revisión. 3) Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y 4) 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)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementado, en la administración de recursos presupuestados para la ejecución de gastos corrientes del Grupo Servicios Personales de la entidad, por el período auditado; fue efectivo. **B)** Los registros de gastos del Grupo Servicios Personales de **Corporaciones Nacionales del Sector Público** se encontraron debidamente calculados, clasificados conforme a su naturaleza, autorizados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, son gastos propios de la entidad y corresponden al período sujeto a revisión. **C)** La administración cumplió en todos sus aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones que le son aplicables a la materia en cuestión; y **D)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven responsabilidad por parte de los servidores públicos de la entidad auditada.

### III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N° 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), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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; asimismo, 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.

### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) y 95 de la Ley N° 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 dieciséis de mayo del año dos mil veinticuatro, con referencia **EM-019-001-24**, emitido por el auditor interno de **CORPORACIONES NACIONALES DEL SECTOR PÚBLICO (CORNAP)**, derivado de la revisión a la administración de recursos presupuestados para la ejecución de gastos



corrientes del Grupo Servicios Personales, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

**SEGUNDO:** No hay mérito para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados: **Concepción de María Prado**, directora; **Claudia Lucía Núñez Ramírez**, subdirectora general; **Gadiel Osmani Arce Zepeda**, exsecretario, todos de la Junta General; **Amada Elizabeth Mora Ángulo**, directora de administración y finanzas; **Dilsía del Carmen Toruño Muñoz**, contadora general; **Luís Adolfo Núñez Téllez**, exdirector de administración y finanzas; **Ana María Cajina Solís**, excontadora general y **María Elizabeth Bonilla**, exresponsable de la Oficina de Recursos Humanos, todos de las **Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP)**.

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de **Corporaciones Nacionales del Sector Público (CORNAP)**, 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 administrativa está escrita en tres (03) páginas de papel bond tamaño carta con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos noventa y uno (1391) de las diez de la mañana del día ocho de agosto del año dos mil veinticuatro, 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

---

**MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez**  
Vicepresidente del Consejo Superior

---

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

---

**MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

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

SERS/MFCM/MLZH/JCSA