



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 11 DE ABRIL DEL 2025
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-604-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintidós de mayo del año dos mil veinticinco. Las diez y diez minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHOS:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración del activo fijo que realiza la División General Administrativa Financiera del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, 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 once de abril del año dos mil veinticinco, con referencia **MI-004-004-25**. 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 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 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 los señores: **Bruno Mauricio Gallardo Palaviccine**, ministro; **María Mercedes Domínguez**, directora general administrativa financiera; **Tania del Carmen Cruz**, directora administrativa; **Lineth Auxiliadora Hernández Ramos**, responsable de la Oficina de Servicios Generales; **Alba Karina Angulo Hurtado**, coordinadora de activo fijo; **Jorge Alberto Bravo Artola**, director financiero; **Jansen Rubén Morales**, **Claudia Patricia Zamora Espinoza** y **Allan Eduardo Gaitán Silva**, oficiales de inventario; **Norman Ignacio Avilés Peralta**, subdirector financiero; **Jessy Karolina Rivas**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Priscilla Daniela Espinoza Mayen** y **Esner Jovardy Guevara Mayen**, analistas de control de bienes y **Ricardo Ulises Morales Aguilera**, exsupervisor de activo fijo, todos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP); y 3) 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 y exservidores públicos de la entidad auditada.



II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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, implementados para el registro y control del activo fijo en relación al registro, asignación y administración. **B)** Comprobar los registros del activo fijo que se presentan en los reportes del Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF), se corresponden con la información registrada en las hojas de asignación y los registros contables. **C)** Verificar si las altas, bajas y cambios, están soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **D)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** Identificar los hallazgos si los hubiere 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: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno, implementados para el registro y control del activo fijo en relación al registro, asignación y administración; fueron satisfactorios. **2)** Los registros del activo fijo se encontraron debidamente registrado en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF), y corresponden con la información registrada en las hojas de asignación y los registros contables. **3)** Las altas, bajas y cambios del activo fijo, se encontraron debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **4)** El Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), cumplió con las normas, leyes y regulaciones aplicables a la administración del activo fijo que realiza la División General Administrativa Financiera, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y **5)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.

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, que los resultados de la auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de la ley, dado que las operaciones auditadas se cumplieron dentro del marco de la ley.

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: Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha once de abril del año dos mil veinticinco, con referencia: **MI-004-004-25** emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, derivado de la revisión a la administración del activo fijo que realiza la División General Administrativa Financiera, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Bruno Mauricio Gallardo Palaviccine**, ministro; **María Mercedes Domínguez**, directora general administrativa financiera; **Tania del Carmen Cruz**, directora administrativa; **Lineth Auxiliadora Hernández Ramos**, responsable de la Oficina de Servicios Generales; **Alba Karina Angulo Hurtado**, coordinadora de activo fijo; **Jorge Alberto Bravo Artola**, director financiero; **Jansen Rubén Morales**, **Claudia Patricia Zamora Espinoza** y **Allan Eduardo Gaitán Silva**, oficiales de inventario; **Norman Ignacio Avilés Peralta**, subdirector financiero; **Jessy Karolina Rivas**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Priscilla Daniela Espinoza Mayen** y **Esner Jovardy Guevara Mayen**, analistas de control de bienes y **Ricardo Ulises Morales Aguilera**, exsupervisor de activo fijo, todos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).



TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, 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 cuatro (04) 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 cuatrocientos treinta (1430) de las diez de la mañana del día veintidós de mayo del año dos mil veinticinco, 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

DMAH/MFCM/MLZH/JCSA