



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-531-16

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintinueve de abril del año dos mil dieciséis. Las diez y dieciocho minutos de la mañana.

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, recibió de la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL (INSS)**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de junio del año dos mil quince, con referencia **IN-005-010-2015**, derivado de la revisión a los Procesos de Otorgamiento, Deducción y Cancelación de Préstamo Personales a Empleados de dicho Instituto, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, dispone que la Ejecución del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizara por el control externo que comprende el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica estatuye, que los Informes de las Unidades de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina que la facultad de la Contraloría General de la República para pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las Entidades y Organismos sujetos a esta Ley y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, en caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina, señala que los objetivos de la auditoría consistieron en: **a)** Evaluar los procesos de otorgamiento, deducción y cancelación de los préstamo personales a empleados; **b)** Evaluar la estructura del sistema de control interno de los procesos de otorgamiento, deducción y cancelación de préstamos personales; **c)** Determinar el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables a los procesos de otorgamiento, deducción y cancelación de préstamos personales; y, **d)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos que resultaren responsables de los posibles hallazgos a que hubiera lugar. Refiere el Informe de autos que la labor de auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría y sus resultados revelan: **1)** Los procesos de otorgamiento, deducción y cancelación de los préstamo personales a empleados del INSS durante el período auditado, fueron efectuados adecuadamente conforme las normativas institucionales y políticas establecidas, excepto por los hallazgos de control interno que consisten en: **a)** No se realiza el análisis de las diferencias en los saldos de los módulos contables y de Recursos Humanos (SIRH), determinada por la División de Contabilidad, haciéndose necesario se coordinen ambas dependencias para determinar el origen y efectuar los ajuste; y, **b)** En el Sistema Integrado de Recursos



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-531-16

Humanos (SIRH) se registran los préstamos otorgados a empleados de forma manual y no de forma automatizada al momento que se realiza el desembolso en el módulo de Tesorería de People Soft, generándose diferencias con relación a las cifras registradas contablemente en el módulo contable. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 12), 65 y 95 de la 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 les confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL (INSS)**, de fecha treinta de junio del año dos mil quince, con referencia **IN-005-010-2015**, derivado de la revisión a los Procesos de Otorgamiento, Deducción y Cancelación de Préstamo Personales a Empleados de dicho Instituto, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce; y, **II)** Remítase la certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad de la entidad auditada, para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría según lo dispone el artículo 103, numeral 2), de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en el plazo de noventa (90) días a partir de recibida la certificación aludida, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Setenta y Ocho (978) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintinueve de abril del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior