



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-002-16

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de enero del año dos mil dieciséis. Las diez y dos 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 **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veinticinco de marzo de dos mil quince, con referencia **MI-004-001-03-15**, derivado de la revisión al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compra”, efectuado por los Servidores Públicos de la División de Adquisiciones y Contrataciones adscrita a la Dirección Superior, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora 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 realizará 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 como objetivos específicos los siguientes: **a)** Evaluar el Sistema de Control Interno implantado en la División de Adquisiciones y Contrataciones adscrita a la Dirección Superior del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, específicamente al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compra”; **b)** Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce,

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-002-16

aplicables a la División de Adquisiciones y Contrataciones, específicamente al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compra”; **c)** Verificar que los procesos de Elaboración de Órdenes de Compra estén debidamente registrados en el Sistema de Contrataciones Administrativas Electrónicas, (SISCAE), autorizados y soportados, correspondientes al período auditado; y, **d)** Identificar a los Servidores Públicos y ex Servidores responsables de incumplimientos legales, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina 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 conclusivos revelan: **1)** El Sistema de Control Interno aplicado por la División de Adquisiciones y Contrataciones adscrita a Dirección Superior del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en lo relativo al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compra” se encuentra razonablemente ajustado a las Normas Técnicas de Control Interno; **2)** Se cumple con las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicadas al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compras” del período uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce; **3)** Los Servidores Públicos de la División de Adquisiciones y Contrataciones registran adecuadamente en el SISCAE todos los Procesos de Elaboración de Órdenes de Compra en el período auditado; y, **4)** No se identificaron servidores o ex servidores que hayan realizado incumplimientos legales en el desarrollo de sus funciones. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numeral 1), 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)** Se admite el Informe de Auditoría Especial de fecha veinticinco de marzo de dos mil quince, con referencia **MI-004-001-03-15**, derivado de la revisión al Proceso Número Tres Punto Seis (3.6), “Elaboración de Órdenes de Compra”, efectuado por los Servidores Públicos de la División de Adquisiciones y Contrataciones adscrita a la Dirección Superior, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**; y, **II)** Remítase certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para los efectos de ley que corresponda. 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-002-16

responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Sesenta y Tres (963) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día ocho de enero 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

Dra. María José Mejía García
Vicepresidenta 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

LARJ/EGS/MFCM/Teresa*