



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1498-15

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua cuatro de diciembre del año dos mil quince. Las diez y cuarenta y cuatro 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 GOBERNACIÓN (MIGOB)**, Informe de Auditoría Especial de fecha dos de marzo de dos mil quince, con referencia **MI-001-001-15**, efectuada al Área de Recursos Humanos de la **Dirección General del Sistema Penitenciario Nacional (DGSPN)**, 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 actividades 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 corresponden. 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 la suficiencia del Control Interno; **b)** Verificar las altas y bajas del personal en el período auditado; **c)** Comprobar si existe un manual descriptivo de cargos y funciones, que esté actualizado y autorizado por la Máxima Autoridad de la institución; **d)** Evidenciar que el expediente administrativo contenga toda la documentación que soporta su historial como profesional y servidor público de la Institución; **e)** Comprobar que los cargos y salarios que reflejan las pre-nóminas son reales; **f)** Identificar a los Servidores y Ex Servidores Públicos responsables de los hallazgos, 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) y sus resultados conclusivos indican que no existe un Manual Descriptivo de Cargos y Funciones actualizado, se revisaron altas y bajas del período, se verificó que los expedientes administrativos contengan la documentación soporte de su historial y se comprobó que los cargos y salarios que se reflejan en la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-1498-15

pre-nómina son los autorizados y se evaluó el control interno, el cual reveló las debilidades siguientes: a) No se cuenta con un Manual de Recursos Humanos; b) Falta de nombramientos en expedientes del personal; c) Datos incompletos en solicitudes de empleo; d) No existe en los expedientes del personal el certificado correspondiente al Curso Elemental Penitenciario aprobado y; e) Expedientes sin documentación justificativa de las bajas de personal. **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)** Se admite el Informe de Auditoría Especial de fecha dos de marzo de dos mil quince, con referencia **MI-001-001-15**, efectuada al Área de Recursos Humanos de la **Dirección General del Sistema Penitenciario Nacional (DGSPN)** del **MINISTERIO DE GOBERNACIÓN (MIGOB)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de ese ministerio; y, **II)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la Máxima Autoridad de la entidad auditada aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de Auditoría, todo de conformidad con el artículo 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar su efectivo cumplimiento en un plazo no mayor de noventa (90) días, contados a partir de la respectiva notificación, 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. Esta Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Sesenta (960) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día cuatro de noviembre del año dos mil quince, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior