



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-972-15

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de agosto del año dos mil quince. Las diez 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 NACIONAL TECNOLÓGICO (INATEC)**, Informe de Auditoría Especial de fecha dos de julio del año dos mil catorce, con referencia **IN-023-UAI-I-03-2014**, derivado de la verificación al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Financiera, con referencia IN-023-UAI-I-014-2007 de fecha dieciocho de septiembre del año dos mil nueve, efectuada a los Estados Financieros del **Instituto Politécnico “Héroes y Mártires de Villanueva” (PHM-Villanueva)**, 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 objetivo específico: Determinar el grado de cumplimiento y aplicación de las recomendaciones emitidas en Informe de Auditoría a los Estados Financieros por los períodos del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil cinco y dos mil seis del Politécnico Héroes y Mártires de Villa Nueva, antes denominado Escuela Nacional de Mecanización Agrícola (ENMA), de referencia IN-023-UAI-I-014-2007 emitido el dieciocho de septiembre del año dos mil nueve, e identificar a los servidores públicos que no han cumplido con la implementación de dichas recomendaciones. Refiere el Informe 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 exámenes, concluyendo que de nueve (9) recomendaciones de control interno siete (7) se encuentran en



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-972-15

proceso de implementación, y las recomendaciones No. 6 y 9 no han sido implementadas. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 26), 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 de fecha dos de julio del año dos mil catorce, con referencia **IN-023-UAI-I-03-2014**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NACIONAL TECNOLÓGICO (INATEC)**, derivado de la verificación al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe de Auditoría Financiera con referencia IN-023-UAI-I-014-2007, de fecha dieciocho de septiembre del año dos mil nueve; y, **II)** Por las recomendaciones pendientes de implementarse, se ordena a la Máxima Autoridad de la entidad auditada que en un plazo no mayor de noventa (90) días las implemente, pues de reincidir en ello se procederá a determinar la responsabilidad que en derecho corresponde, 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 de cualquier naturaleza conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Numero Novecientos Cuarenta y Cuatro (944) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día catorce de agosto 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