



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-335-15

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, diez de abril del año dos mil quince.- Las diez y cincuenta y seis 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 diez de abril de dos mil trece, de referencia **MI-004-06-04-13**, derivado de la revisión efectuada al proceso de “Resguardo de Documentos” que envían al archivo central del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce; 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 arto. 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 arto. 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 arto. 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 (10) años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades.- Visto lo anterior, el Informe de Auditoría que se examina señala como objetivos:

- A)** Analizar el sistema de control interno implantado en el proceso de resguardo de documentos que se envían al archivo central de la División General Administrativa Financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público;
- B)** Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicables en archivo central de la División General Administrativa Financiera del Ministerio de Hacienda y Crédito Público;
- C)** Determinar si los procesos de resguardo de documentos que se envían al archivo central del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, están acordes a lo establecido en el manual de procedimiento de la Dirección General Administrativa Financiera, en su capítulo II “Narrativa de Procedimiento”



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-335-15

DGAF-DA-4.3 “Administración Archivo Central”, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil doce; y, **D)** Identificar a los funcionarios o ex funcionarios responsables de incumplimientos legales, si los hubiere.- Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de auditoría se ajustó al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** Se cumplió con la garantía del debido proceso para los funcionarios y ex funcionarios vinculados con la Auditoría Especial; **2)** El informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **3)** No hubieron hallazgos de auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refieren los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; y, **4)** El Informe de Auditoría concluye: Que el sistema de control interno implantado en el archivo central se encuentra razonablemente ajustado a lo estipulado en las normas generales de las Normas Técnicas de Control Interno; asimismo, existe adecuado cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales y normativas aplicables, así como en los procesos de resguardo de documentación que se envía al archivo central del MHCP, pues se efectuó conforme lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Dirección General Administrativa Financiera del Ministerio auditado; sin encontrarse incumplimientos legales ni hallazgos de control interno.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numerales 1), 12) y 14) y 65 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)** Admitir el Informe de Auditoría Especial de fecha diez de abril de dos mil trece, de referencia **MI-004-06-04-13**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (MHCP)**, derivado de la revisión efectuada al proceso de “Resguardo de Documentos”, que envían al archivo central del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil doce; y, **II)** En vista que no hay hallazgos de auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para funcionarios o ex funcionarios de la entidad auditada.- Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados y los resultados del presente informe, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta auditoría podrían derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-335-15

unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Veinticinco (925) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diez de abril del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-