



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-224-15

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, seis de marzo del año dos mil quince.- Las diez y cincuenta 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 de la **CORTE SUPREMA DE JUSTICIA (CSJ)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintidós de marzo del año dos mil once, de referencia **PE-002-008-11**, derivado de la revisión de la Sustitución del Cargo de la Oficina de Seguridad Interna del Nivel Central, donde procedió a realizar entrega el Señor Bismark Sequeira Morán, Responsable de Seguridad “saliente” y recibió el Licenciado Enrique Lagos Soto como Responsable de la Oficina de Seguridad Interna “entrante”, el día dieciocho de agosto del año dos mil diez, remisión que se hizo a efectos 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 comprenden el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditorías Internas de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta ley.- De igual manera, el arto 65 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República estatuye que los Informes de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde. Finalmente el arto 95 de la misma Ley Orgánica determina que 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 hubieran realizado dichas operaciones o actividades.- Visto lo anterior, el Informe que se examina señala que los objetivos de la Auditoría fueron: **a)** Determinar la cantidad de bienes y documentos que manejaba bajo su custodia la Oficina de Seguridad Interna y la ubicación de los mismos, a la fecha de nuestra auditoría; **b)** Verificar el número de personas que labora en dicha dependencia y determinar el lugar donde se encuentra asignados; **c)** Comprobar si cuentan con instructivos o normas relacionadas con la función de seguridad interna; y, **d)** Efectuar pruebas para determinar el cumplimiento confiabilidad y suficiencia del control interno vigente.- Refiere el



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-224-15

Informe de Auditoría que se examina que la labor de Auditoría se ajustó al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), entre ellas: **1)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua; **2)** No se determinaron hallazgos de auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refiere los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; **3)** El Informe concluye que el sistema de control interno presenta algunas debilidades, de conformidad con lo establecido en el Manual de Normas Técnicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República, por las cuales la Dirección Superior de la Corte Suprema de Justicia (CSJ), debe orientar el cumplimiento y seguimiento de las recomendaciones para superar dichas debilidades, las que son a saber: a) Variaciones en la cantidad del personal de seguridad interna, al comparar el listado de Nóminas contra el reporte de la Oficina de Seguridad Interna y las verificaciones físicas realizadas; b) Personal de Seguridad asignados a personas que no laboran en el Poder Judicial; c) Activos fijos no registrado en el Sistema de Control y algunos bienes sin códigos; d) Variaciones derivadas de bienes no localizados para verificarlos físicamente; y, e) Ausencia de una Acta formal de asignación de bienes.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numerales 1), 12) y 14), 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 confieren la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitase el presente Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **CORTE SUPREMA DE JUSTICIA (CSJ)**, de fecha veintidós de marzo del año dos mil once, de referencia **PE-002-008-11**, derivado de la revisión de la Sustitución del Cargo de la Oficina de Seguridad Interna del Nivel Central, donde procedió a realizar entrega el Señor Bismark Sequeira Morán, Responsable de Seguridad “saliente” y recibió el Licenciado Enrique Lagos Soto como Responsable de la Oficina de Seguridad Interna “entrante”, el día dieciocho de agosto del año dos mil diez; **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; y, **III)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la máxima autoridad de la entidad auditada el deber de aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría y que se detallan en el Informe que se examina, todo de conformidad



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-224-15

con el arto. 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa (90) días contados a partir de la respectiva notificación so-pena de responsabilidad si no lo hiciere. 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 podría derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Veintiuno (921) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día seis de marzo del año dos mil quince, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-