



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-237-15

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, seis de marzo del año dos mil quince.- Las once y dieciséis 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 **Lotería Nacional** Informe de Auditoría Especial de fecha treinta y uno de mayo de dos mil trece y referencia **EM-015-03-13**, derivado de la revisión a las transacciones y operaciones que sustentan los saldos de Cuentas por Cobrar a concesionarios de Sucursal Estelí de Lotería Nacional, por el período terminado al treinta y uno de marzo de dos mil trece; 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 Especial que se examina señala que los objetivos de la auditoría consistieron en: **a)** Evaluar la existencia y efectividad del control interno relativo al otorgamiento de crédito a los concesionarios vendedores oficiales de Lotería Nacional, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias, normativas y/o políticas definidas conforme a los planes de la Administración Superior de Lotería Nacional; **b)** Determinar si las Cuentas por Cobrar a cargo de los concesionarios de la Sucursal Estelí de Lotería Nacional, efectivamente provienen de créditos otorgados legalmente a los



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-237-15

deudores, si están soportados, autorizados y sustentados en Órdenes de Entrega de Lotería emitidas en orden secuencial numérico y que dichas transacciones fueron correctas y oportunamente registradas en las cuentas individuales a través del sistema automatizado establecido para tal efecto; y, **c)** Identificar todos los casos importantes de incumplimiento, así como todos los indicios de actos ilegales si los hubiese.- 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 cumplieron con las garantías 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)** Se determinaron cinco (5) hallazgos de control interno que consisten en: **a)** Créditos otorgados por el Gerente de la sucursal a concesionarios cuyos contratos habían expirado en fecha anterior; **b)** Falta de evidencia de realizar cobro a deudores morosos; **c)** Créditos otorgados sin cobertura de contrato (Excesos sobre lo pactado); **d)** Estados de cuenta de ex concesionarios con saldo sobregirado; y, **e)** Deudores que desertaron dejando saldos de crédito sin garantías. - **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numeral 12) 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 **Lotería Nacional** de fecha treinta y uno de mayo de dos mil trece y referencia **EM-015-03-13**, derivado de la revisión a las transacciones y operaciones que sustentan los saldos de Cuentas por Cobrar a concesionarios de Sucursal Estelí de Lotería Nacional, por el período terminado al treinta y uno de marzo de dos mil trece; **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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-237-15

examina, todo de conformidad 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 notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena de responsabilidad si no lo hiciera. 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.-