



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-481-14

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, cuatro de julio del año dos mil catorce.- Las diez y cincuenta y dos 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, con referencia **EM-015-08-13**; derivado de la revisión a la cuenta de Fondos en Depósito a la Vista (Ingresos, Egresos y SalDOS de Efectivo en Bancos) de Lotería Nacional, por el período del primero 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 Contraloría General de la República tiene la facultad de 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 que se examina se orientó a los siguientes objetivos específicos: **a)** Evaluar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno en uso, conforme lo prescrito en las Normas Técnicas de Control Interno y Normativas Financieras de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República; **b)** Comprobar que los ingresos y los egresos están legal y debidamente documentados, valuados, autorizados por personas facultadas y registrados apropiadamente; **c)** Comprobar la preparación consistente de las conciliaciones bancarias, la veracidad de sus datos y la autorización de las mismas, por personal designado por la alta administración de Lotería Nacional; y **d)** Identificar a los funcionarios y ex funcionarios de Lotería Nacional responsables de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-481-14

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 las garantías del debido proceso para con los servidores y ex servidores públicos auditados; **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 o presunción 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 bajo examen concluye que con excepción de los hallazgos de control interno contenidos en la Sección Sexta del mismo, los ingresos obtenidos y los egresos efectuados por Lotería Nacional durante el período comprendido del primero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce, fueron documentados, clasificados, autorizados y registrados en forma apropiada y oportuna, conforme lo prescrito por las Normas Técnicas de Control Interno y demás leyes y regulaciones aplicables.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numerales 12),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 confieren la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitir 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, con referencia **EM-015-08-13**; derivado de la revisión a la cuenta de Fondos en Depósito a la Vista (Ingresos, Egresos y Saldos de Efectivo en Bancos) de Lotería Nacional, por el período del primero al treinta y uno de diciembre de dos mil doce; **II)** En vista de 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 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 días contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-481-14

responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Ochenta y Seis (886) de las diez de la mañana del día cuatro de julio del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.-

LIC. LUIS ÁNGEL MONTENEGRO E
Vice Presidente del Consejo Superior

LIC. MARISOL CASTILLO BELLIDO
Miembro Propietario del Consejo Superior

LIC. MARÍA DOLORES ALEMÁN C.
Miembro Propietario del Consejo Superior

DR. VICENTE CHÁVEZ FAJARDO
Miembro Propietario del Consejo Superior

LIC. FRANCISCO GUERRA CARDENAL
Miembro suplente del Consejo Superior