CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-577-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, diez de octubre del año dos mil trece, Las diez y veintidós 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 doce de marzo del dos mil doce de referencia: **PE-002-005-012**, derivado de la revisión practicada a la revisión al Fondo de Avance asignado a la Delegación Administrativa del Instituto de Medicina Legal, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez.- 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: **1)** Determinar el Cumplimiento, Confiabilidad y Suficiencia del Control Interno implementado en el Instituto de Medicina Legal para el manejo de los fondos asignados, durante el período auditado; **2)** Determinar la legalidad de los montos transferidos al Instituto de Medicina Legal; **3)** Determinar si los fondos asignados se utilizaron para cumplir con los programas y actividades para los que fueron creados; **4)** Verificar si los Egresos fueron debidamente autorizados, registrados y archivados con todos sus documentos soportes y **5)** Identificar a los funcionarios y/o ex funcionarios responsables de hallazgos o incumplimientos Legales si los hubiere.-Refiere el Informe de Auditoría Especial que se examina

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-577-13

en la labor de Auditoría se ajusto al Marco Legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** De conformidad con lo establecido en los Artos. 26 Numeral 4) de la Constitución Política, 53 Numeral 1), 54 y 58 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se notificó al inicio de la Auditoría, así como sus resultados a los funcionarios vinculados en el alcance de Auditoría; **2)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de la Auditoría Gubernamental (NAGUN); **3)** No hubieron hallazgos de Auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicios económicos para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de lo que refieren los Artos.77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y **4)** Se determinaron seis (06) hallazgos de Control Interno consistentes en: **A)** Duplicación de números de Recibos de caja chica emitidos en el sistema**; B)** Recibos de Caja Chica archivados sin documentación de soporte; **C)** No se elaboraron Notas de entrada y salida de Bodega; **D)** Pagos por servicios a personal activo del Instituto de Medicina Legal; **E)** Se contrataron servicios de mantenimiento general de vehículo placa MO12-721, sin cumplir con los Procedimientos de Contrataciones Vigentes en el Poder Judicial y **F)** Las solicitudes de reembolso de caja chica, se efectúan cuando se tiene agotado aproximadamente un promedio de gasto del setenta y dos por ciento(72%) del fondo asignado.- **POR TANTO:** Sobre las base de los Artos. 9 Numerales 12, 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 confiere la precitada Ley, **RESUELVEN** : **I)** Admítase el presente Informe de Auditoría Especial de fecha doce de marzo del año dos mil doce de referencia: **PE-002-005-012**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **CORTE SUPREMA DE JUSTICIA (CSJ),** derivado de la revisión practicada a la revisión al Fondo de Avance asignado a la Delegación Administrativa del Instituto de Medicina Legal, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre 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 con el Arto. 103 Numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-577-13

noventa (90) 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 responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Cincuenta y Uno (851), de las diez y veintidós minutos de la mañana del día diez de octubre del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-