



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-418-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, veintidós de agosto del año dos mil trece.- Las diez y treinta 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 del **Ministerio de Fomento Industria y Comercio (MIFIC)**, Informe de Auditoría Especial de fecha once de mayo del año dos mil doce de referencia: **MI-005-002-12**, derivado de la revisión practicada a las operaciones del Programa de Fortalecimiento de Instituciones y Capacitaciones en el Área de Políticas de Competencia y Protección del Consumidor (COMPAL II), en las áreas de Ingresos, Egresos, Adquisiciones y Programa Operativo Anual, por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil once; 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 Especial que se examina señala que los objetivos de la Auditoría consistieron en: **A)** Comprobar el cumplimiento, efectividad y confiabilidad del Control Interno, relacionado a los procedimientos aplicados en el registro y control de los Ingresos recibidos y Egresos ejecutados; así como el proceso de las Adquisiciones, Regularizaciones de los recursos y el porcentaje de cumplimiento del Plan Operativo Anual del programa, en el período auditado; **B)** Evaluar el Control Interno que estuviesen relacionados con el Programa auditado en las áreas de Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Ejecución Física Financiera y Regularización de los recursos por



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-418-13

el período auditado; **C)** Comprobar el cumplimiento de los preceptos establecidos en el Memorándum de entendimiento entre el Gobierno de la Republica de Nicaragua, la Conferencia de las Naciones Unidas para el Comercio y Desarrollo (UNCTAD) y el Gobierno de Suiza a través de la Secretaria de Estado de Economía (SECO); Leyes Nacionales de Control Interno, y disposiciones reglamentarias aplicables; **D)** Comprobar que los Ingresos provenientes del donante, hayan sido registrados en las cuentas que el Proyecto maneja en el Sistema e-SIGFA, del Ministerio de Hacienda de Crédito Publico, y que los Recursos Ejecutados hayan sido utilizados en actividades propias del Programa referido y estén soportados con documentación suficiente y competente y **E)** Identificar a los funcionarios y ex funcionarios del programa de Fortalecimiento de Instituciones y Capacidades en el Área de Políticas de Competencia y Protección del Consumidor de los posibles hallazgos de Auditoría a que hubiere lugar.- 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)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **2)** 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; **3)** El Informe de Auditoría concluye que la Estructura de Control Interno establecida para la Ejecución del Programa de Fortalecimiento de Instituciones y Capacidades en el Área de Políticas de Competencia y Protección del Consumidor (COMPALII), relativo a los Ingresos, Egresos, Adquisiciones, Plan Operativo Anual y Regularizaciones de los Recursos, en el período Auditado, es **adecuado** y **4)** La determinación de dos (2) hallazgos de Control Interno, consistes en: **a)** El Presupuesto asignado al Programa objeto de la presente Auditoría en el período auditado, Sub-Ejecutó en un cuarenta y un por ciento (41%) y **b)** Documentos Fotocopias Adjuntos en Comprobantes Únicos Contables (CUC), soportando gastos sin estar certificados.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numeral 12), 14), 65 y 95 de la Ley N° 681 “ 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 de fecha once de mayo del año dos mil doce de referencia: **MI-005-002-12**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC)**, derivado de la revisión practicada a las operaciones del Programa de Fortalecimiento de Instituciones y



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-418-13

Capacitaciones en el Área de Políticas de Competencia y Protección del Consumidor (COMPAL II), en las áreas de Ingresos, Egresos, Adquisiciones y Programa Operativo Anual por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil once; **II)** En vista que no hay hallazgos de auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para funcionarios de la Entidad auditada y por lo que hace únicamente a los resultados y período examinado de la presente auditoría 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 responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Cuarenta y Cuatro (844) de las diez y treinta y dos minutos de la mañana del día veintidós de agosto del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-