



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-839-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, doce de diciembre del año dos mil trece.- Las nueve 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 del **Banco de Fomento a la Producción**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintitrés de marzo del año dos mil doce de referencia: **IN-144-01-12**, derivado de la revisión practicada a las Cuentas Disponibilidades del Banco de Fomento Produzcamos, durante el período comprendido del uno de julio 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 facultad de la Contraloría General de la República 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)** Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente; **B)** Determinar si los saldos presentados en el Balance General representan debidamente el efectivo o su equivalente en poder de la entidad u organismo en tránsito en el Banco; **C)** Determinar que el Balance incluye todos los fondos; **D)** Determinar la correcta valuación de las monedas extranjeras; **E)** Determinar si los ingresos diarios han sido depositados y registrados integra y oportunamente y **F)** Identificar a los funcionarios o ex funcionarios responsables de incumplimientos legales, si los hubiere.- Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de auditoría se ajustó al

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-839-13

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 y **3)** Se determinaron seis hallazgos de control interno los que consisten en: **a)** Partidas pendiente de cancelar en Conciliación Bancaria de la Cuenta 1102.02.08.2.01.0201 – 10020304631993 BAMPRO por un deposito de SEISCIENTOS CINCUENTA MIL CÓRDOBAS C\$ 650,000.00, con siete meses de antigüedad; **b)** Vales pendientes de justificar que fueron redimidos a la Caja Chica en plazos mayores a los establecidos por el Reglamento de Administración del Fondo de Caja Chica; **c)** Reembolso de facturas por montos mayores a UN MIL CÓRDOBAS (C\$1,000.00) que no cumplen con lo establecido en el Manual de Administración de Fondos de Caja Chica; **d)** Compra y venta de divisas con fondos de caja chica a empleados de la Institución sin aun no estar incorporado en el Manual de Administración de Caja Chica; **e)** Solicitud de dos vales de caja chica para efectuar depósito bancario y **f)** Conciliaciones Bancarias sin la firma autorizada.- **POR TANTO:** Sobre la 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 confieren la precitada Ley, **RESUELVEN:** **I)** Admitiéndose el presente Informe de Auditoría Especial de fecha veintitrés de marzo del año dos mil doce de referencia: **IN-144-01-12**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **Banco de Fomento a la Producción**, derivado de la revisión practicada a las Cuentas Disponibilidades del Banco de Fomento Produzcamos, durante el período comprendido del uno de julio 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 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-839-13

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 Sesenta (860) de las nueve de la mañana del día doce de diciembre del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-