



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-204-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, veinte de junio del año dos mil trece, las diez y veinte y tres 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 GOBERNACION (MIGOB)**, Informe de Auditoría Especial de fecha dos de marzo del año dos mil once de referencia: **MI-001-003-12**, derivado de la revisión practicada a los ingresos y egresos del centro nacional de producción (CEPROP) y el Bar de la dirección del sistema penitenciaria de Tipitapa (BAR-DPT), por el período comprendido del uno 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 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 el cumplimiento, eficiencia del control interno relacionado al área de ingresos y egresos, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, normativas y políticas aplicables; **b)** Verificar que todos los fondos estén registrados y presentados adecuadamente en los informes financieros; **c)** Constatar si los ingresos diarios han sido depositados y registrados íntegramente y al día siguiente hábil; **d)** determinar si los cheques



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-204-13

fueron debidamente autorizados, emitidos y registrados y **e)** Identificar a los funcionarios responsables de los posibles hallazgos que se determinen en esta auditoría.- refiere el informe de auditoría que se examina que la labor de auditoría se ajusto al marco legal que establecen las normas de auditoría gubernamental ente ellas: **1)** Se notifico el inicio de la auditoría a los funcionarios vinculados con la Auditoría Especial; **2)** El informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas normas de auditoria gubernamental; **3)** No hubieron hallazgos de auditorías 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 Contraloria General de la República y, **4)** Se determinaron cinco (05) hallazgos de control interno: **a)** No se realizaron arqueos periódicos a los fondos de caja chica y caja general del centro nacional de producción penitenciaria (CEPROP); **b)** Atraso de siete meses en la elaboración de los estados financieros del periodo dos mil once del centro nacional de producción penitenciaria (CEPROP), **c)** Falta de elaboración de estados financieros del Bar de dirección penitenciaria de tipitapa (BAR-DPT) correspondiente al periodo del año dos mil once, **d)** Los ingresos de caja general del centro nacional de producción penitenciaria (CEPROP) se depositan parcialmente y en algunos casos no se realizan al siguiente día hábil de su recepción y, **e)** Comprobantes de pagos que se encuentran archivados en el legajo de egresos.- **POR TANTO:** sobre las base de los artos. 9 numerales 12),15),53 y 95 de la ley orgánica de la contraloría general de la república y del sistema d 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 dos de marzo del año dos mil once de referencia: **MI-001-003-12**, emitido por la unidad de auditoría interna del **Ministerio de Gobernación (MINGOB)**, derivado de la revisión practicada a los ingresos y egresos del centro nacional de producción (CEPROP) y el Bar de la dirección del sistema penitenciaria de Tipitapa (BAR-DPT) por el período comprendido del uno 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 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-204-13

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 (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 Numero Ochocientos Treinta y Cinco (835) de las nueve de la mañana del día veinte de junio del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-