



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-022-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua veinticuatro de enero del año dos mil trece, Las nueve y treinta y ocho 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 **Instituto Nicaragüense de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa (INPYME)**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta y uno de enero del año dos mil once de referencia: **INPYME/UAI/SRTL-03-01-11**, derivado de la revisión practicada a los Ingresos, Egresos y Cumplimiento de Normas, Leyes y Disposiciones aplicables a las operaciones de las feria **MICROFER AGOSTO DOS MIL DIEZ**, por el periodo del primero de mayo al treinta de septiembre del año dos mil diez.- Remisión que se hizo a efecto de que esta Entidad Fiscalizadora, pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las actividades 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 si el Control Interno aplicado para el registro y manejo de los ingresos y egresos, durante el período sujeto a la revisión es el adecuado; **b)** Comprobar el cumplimiento y disposiciones aplicables a las operaciones objeto de la revisión; **c)** Verificar si todas las operaciones ejecutadas están debidamente soportadas y que correspondan al período sujeto a revisión; **d)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos relacionados con las operaciones de la feria MICROFER, Agosto dos mil diez, del INPYME, responsables de los posibles hallazgos a que hubiere a lugar.- Refiere el



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-022-13

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 la presente Auditoría Especial concluye que: No se determina ninguna situación que amerite responsabilidad a cargo de funcionarios del Instituto Nicaragüense de apoyo a la Pequeña y mediana Empresa, que estuvieron relacionados con las operaciones de la feria MICROFER AGOSTO DOS MIL DIEZ, a excepción de; **4)** La determinación de Dos (2) hallazgos de control interno consistente en: **a)** Empleados desempeñando funciones incompatibles a su cargo; **b)** Utilización de fondos de MICROFER para Gastos Operativos de INPYME.- **POR TANTO:** Sobre la base de los Artos. 9 numeral 12) y 14), 65, 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)** Admítase el presente Informe de Auditoría Especial de fecha treinta y uno de enero del año dos mil once de referencia: **INPYME/UAI/SRTL-03-01-11**, derivado de la revisión practicada a los Ingresos, Egresos y Cumplimiento de Normas, Leyes y Disposiciones aplicables a las operaciones de las feria **MICROFER AGOSTO DOS MIL DIEZ**, por el periodo del primero de mayo al treinta de septiembre 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 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-022-13

la ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Quince (815) de las nueve de la mañana del día veinticuatro de enero del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.- .- Firmas ilegibles de los señores Dr. GUILLERMO ARGÜELLO POESSY, Presidente del Consejo Superior.- Lic. LUIS ANGEL MONTENEGRO E., Vice-Presidente del Consejo Superior.- DR. JOSÉ PASOS MARCIACQ.- Miembro Propietario del Consejo Superior.- DR. LINO HERNANDEZ TRIGUEROS.- Miembro Propietario del Consejo Superior.- LIC. FULVIO ENRIQUE PALMA MORA, Miembro del Consejo Superior”.- ES CONFOME.- En fe de lo anterior y para los efectos legales pertinentes, se extiende la presente Certificación en la ciudad de Managua, a los dos días del mes de abril del año dos mil trece.-