



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-496-13

### **Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua diecinueve de septiembre del año dos mil trece.- Las diez y doce 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 **LOTERÍA NACIONAL**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de noviembre del año dos mil once de referencia: **EM-015-21-11**, derivado de la revisión practicada a los ingresos y gastos de la Lotería Nacional, Sucursal Masaya por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del año dos mil ocho.- 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 (10) 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 como objetivos específicos determinar lo siguiente: **A)** Evaluar la efectividad del control interno relativo a los ingresos y egresos aplicados a las operaciones de la Lotería Nacional Sucursal Masaya, así como el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias, contractuales, normativas y/o políticas aplicables; **B)** Determinar si los ingresos recibidos por los conceptos de ventas de contado y recuperaciones de créditos a los concesionarios han sido correctamente registrados y depositados en las cuentas bancarias que maneja la Lotería Nacional- Sucursal Masaya en el período objeto de nuestra revisión; **C)** Verificar si los gastos efectuados han sido correctamente, registrados y



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**RIA-496-13**

desembolsados de conformidad con lo asignado en el presupuesto anual del año dos mil ocho asimismo si están adecuadamente soportados e invalidados y **D)** Identificar todos los casos importantes de incumplimiento, así como todos los indicios de actos ilegales si los hubiese.- 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: **a)** Durante el transcurso de la auditoría se solicitaron las aclaraciones y comentarios sobre las situaciones encontradas, así mismo se dieron a conocer los resultados de la auditoría a los funcionarios vinculados y se obtuvieron sus respuestas; **b)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **c)** 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 **d)** Se determino un hallazgo de control interno consistente en: Debilidades de control interno encontradas en el manejo del fondo de caja chica de la de la Lotería Nacional Sucursal Masaya.- **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 le confiere la precitada Ley; **RESUELVEN: I)** Admítase el presente Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de noviembre del año dos mil once de referencia: **EM-015-21-11**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Lotería Nacional Sucursal Masaya, derivado de la revisión practicada a los ingresos y gastos de la Lotería Nacional, Sucursal Masaya por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de marzo del año dos mil ocho; **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 art. 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa días (90) 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



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-496-13**

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 Ocho (848) de las diez y doce minutos de la mañana del día diecinueve de septiembre del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-