



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-994 -17

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, trece de octubre del año dos mil diecisiete. Las diez y cuarenta y cuatro minutos de la mañana.**

Que la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**, emitió el Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de junio del año dos mil diecisiete, con referencia **MI-001-009-17**, derivado de la revisión practicada al Área de Inventario de Materiales y Suministros en la Dirección General de Bomberos de Nicaragua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis. El artículo 65, de la Ley No. 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” 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 corresponde. Que el artículo 95, de la referida Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, establece la facultad de este Órgano Superior de Control 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, la que 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 como objetivos específicos: **a)** Evaluar si el Control Interno implantado por la Dirección General de Bomberos de Nicaragua, en el área de Inventario de Materiales y Suministros, si es adecuado, a fin de comprobar su cumplimiento, confiabilidad y suficiencia; **b)** Verificar si las existencias físicas de materiales y suministros y las operaciones efectuadas por la Dirección General de Bomberos de Nicaragua en el período auditado, se encuentran debidamente clasificadas, registradas, autorizadas y reveladas en el Sistema Técnico Material (STM) de esa Dirección; **c)** Determinar el cumplimiento legal de leyes, reglamentos, normativas y demás regulaciones aplicables vigentes durante el período de revisión; y, **d)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar, y sus responsables. Refiere el Informe que se examina que la labor de auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría, y sus resultados conclusivos son los siguientes: **1)** Las operaciones de recepción y salidas de Bodega en el Área de Inventarios de Materiales y Suministros en la Dirección General de Bomberos de Nicaragua, en el período auditado, no se encuentran debidamente clasificadas y registradas, sin embargo han sido autorizadas, que dichos procesos no cumplen los reglamentos, normativas y demás regulaciones aplicables vigentes por el período en revisión; **2)** La Implementación del Control Interno vigente a la fecha de la auditoría, es suficiente y confiable, excepto por las debilidades de Control Interno, establecidas en el referido Informe de Auditoría, siendo estas: **a)** Falta de contabilización de las entradas y salidas de bodega; **b)** Inventario físico de materiales y suministros, realizado por la Dirección General de Bomberos, con corte al dieciséis de diciembre del año dos mil dieciséis, carece de costos unitarios y totales; **c)** Los inventarios de materiales y suministros carecen de master kardex y kardex para efecto de control; y, **d)** Comprobantes de diario sin firma de elaborado, revisado y autorizado. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 12), 65 y 95, de la Ley No. 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 confiere la precitada Ley, **RESUELVEN:** **I)** Admítase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE GOBERNACIÓN**, de fecha treinta de junio del año dos mil diecisiete, con referencia **MI-001-009-17**, derivado de la revisión practicada al Área de Inventario de Materiales y Suministros en la Dirección General de Bomberos de



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-994 -17

Nicaragua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis; y, **II**) Remítase la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad de la Entidad auditada, para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría de este Informe según lo dispone el artículo 103, numeral 2) de la precitada Ley Orgánica, siendo estas recomendaciones el Valor Agregado de la Auditoría Gubernamental para la mejora de sus Sistemas de Administración de Control Interno y de la Gestión Institucional, debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en el plazo de noventa (90) días a partir de recibida la certificación aludida, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución Administrativa está escrita en dos (02) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Cincuenta y Ocho (1,058) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día trece de octubre del año dos mil diecisiete, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

---

**Lic. Luis Ángel Montenegro E.**  
Presidente del Consejo Superior

---

**Dra. María José Mejía García**  
Vice-Presidenta del Consejo Superior

---

**Lic. Marisol Castillo Bellido**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**  
Miembro Propietario del Consejo Superior