



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UIA-634-19

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintiocho de junio del año dos mil diecinueve. Las diez y cuatro minutos de la mañana.

Que la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, recibió el Informe de Auditoría de Cumplimiento, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE DEFENSA (MIDDEF)**, de fecha trece de julio del año dos mil dieciocho, de Referencia: **MI-003-001-18**, derivado de la revisión a las Operaciones y Actividades de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Defensa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete. Que el precitado Informe de Auditoría fue remitido a la Dirección General Jurídica, a efectos de su análisis y consideraciones para la determinación de responsabilidades, si el caso lo amerita, todo de conformidad con lo dispuesto en 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, y la Normativa y Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades. El artículo 65 de la referida Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, 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 de Cumplimiento que se examina, señala como objetivos específicos los siguientes: **a)** Evaluar la estructura funcional del área encargada de las operaciones contables; **b)** Determinar lo adecuado de los Sistemas de Administración las operaciones contables; **c)** Evaluar la efectividad del Control interno en la Oficina de Contabilidad; **d)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables; y, **e)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Refiere el Informe de Auditoría de Cumplimiento que se examina que la labor de la 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 determinan: **1)** Se comprobó que la Estructura funcional de las Operaciones de la Oficina de Contabilidad por el período sujeto a revisión, los procedimientos utilizados en las partidas contables, son oportunas y confiables, verificando destino y fuente de los datos expresados en términos monetarios, fueron utilizados de forma adecuada por el área encargada. **2)** Se determinó que los Sistemas de Administración de las Operaciones de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Defensa, del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete es adecuado. **3)** Se evaluó la efectividad del Control Interno utilizado en la Oficina de Contabilidad de la entidad auditada, comprobando que es eficaz, fortaleciendo el Sistema de Control Interno de la Institución. y **4)** Se determinó que el Ministerio de Defensa, en el período sujeto de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UIA-634-19

revisión cumplió con las autoridades aplicables. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numeral 1), 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)** Admitase el Informe de Auditoría de Cumplimiento emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE DEFENSA (MIDDEF)**, de fecha trece de julio del año dos mil dieciocho, de Referencia: **MI-003-001-18**, derivado de la revisión a las Operaciones y Actividades de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Defensa, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecisiete; y **II)** Remítase la Certificación de lo resuelto al Titular del Ministerio de Defensa para los efectos de Ley que corresponda. 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, podría derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución 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 Ciento Cuarenta y Dos (1,142) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintiocho de junio del año dos mil diecinueve, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

Dra. María José Mejía García.
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