



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 10 DE JULIO DE 2020
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y SANIDAD AGROPECUARIA (IPSA)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 1891-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, quince de diciembre del año dos mil veinte. Las nueve y cuarenta y dos minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al **Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA)**, se le practicó auditoría de cumplimiento al sistema de administración financiera del efectivo en caja y bancos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto la Unidad de Auditoría Interna de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha diez de julio del año dos mil veinte, con referencia: **IN-210-001-20**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización, en lo aplicable a ese tipo de auditoría y sobre la base de 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. Que durante el curso del proceso administrativo se dio la garantía y tutela efectiva del debido proceso y se cumplió a cabalidad con las diligencias mínimas del mismo, conforme lo establece la Constitución Política de la República de Nicaragua y la referida ley orgánica de este ente fiscalizador, por lo que se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Karen de los Ángeles Romero Larios**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Rafael Ángel Siézar Márquez**, director general de la División Administrativa Financiera; **Antonia de los Ángeles Vargas Rizo**, analista de cartera y cobro; **María Esperanza Aburto García**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **María José González Morales**, directora específica de finanzas; **Rosa María Andino Lara**, asistente administrativo del Laboratorio Nacional de Diagnóstico Fitosanitario y Calidad de Semillas; **Rossana García Rugama**, asistente administrativa; **Noemí del Socorro Pineda Sáenz**, responsable de la Dirección de Laboratorios; **Oscar Bernardino Martínez Aguilera**, responsable del Departamento de Laboratorio de Diagnóstico Fitosanitario y Calidad de Semillas; **Guillermo Céspedes Castellón**, asistente administrativo del Laboratorio Nacional de Residuos Químicos y Biológicos; **Silvia Elena Jirón Bustos**, asistente administrativa de la Delegación Departamental Managua; **Josué Danilo Saldaña Reyes**, responsable de la Delegación Departamental Managua; y **Yelba Carolina Garay Contreras**, digitadora del Laboratorio Central de Diagnóstico Veterinario y Microbiología de Alimentos; todos relacionados con el Instituto



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

de Protección y Sanidad Agropecuaria. En cumplimiento a lo prescrito en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada. En fecha diez de julio del año dos mil veinte, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor los resultados conclusivos determinaron: **A)** El control interno implementado al sistema de administración financiera del efectivo en caja y bancos en el Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria, por el período sujeto a revisión, fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno referidos en el informe de auditoría, siendo éstos: **1)** Falta de control en la elaboración de órdenes de pago en el Departamento de Importaciones Ventanillas, no se especifica el servicio de inspección, peso exacto o tipo de producto, por el cual se realizó el respectivo cobro; **2)** Debilidades en el contenido de los recibos oficiales de caja de los diferentes puestos de cuarentena; **3)** Recibos oficiales de caja no muestran el valor en letras del ingreso percibido; **4)** Contabilización de forma incorrecta de comprobantes de diario en relación al clasificador por objeto de gasto; **5)** Retenciones del impuesto sobre la renta (IR) fueron declaradas y pagadas extemporáneas ante la administración tributaria; y **6)** Desembolsos del efectivo de caja chica de la Dirección Administrativa sin el memorándum de solicitud del área requirente y sin autorización del responsable financiero. **B)** El recaudo, cobro y depósito de los ingresos en el período sujeto a revisión, fue adecuado. **C)** Los egresos se efectuaron conforme a la programación de los compromisos, según el presupuesto de gastos y se encontraron debidamente documentados. **D)** Las autoridades aplicables al sistema de administración financiera del efectivo en caja y bancos, se cumplió razonablemente, específicamente con las Normativas Internas de los Procedimientos del Efectivo en Caja y Bancos y los Procedimientos Administrativos e Indicadores de Gestión de la entidad auditada. **E)** No se identificaron servidores públicos responsables de incumplimientos; y **F)** El resultado de las pruebas de seguimiento a recomendaciones de control interno de auditorías anteriores, comprobó que la entidad auditada, ha implementado las mismas, en un cien por ciento.

CONSIDERACIONES DE DERECHO:

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, en su artículo 9, numerales 1) y 5), confiere a esta entidad efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública sujetos a su control; así como, evaluar los planes y la calidad de las auditorías efectuadas por las Unidades de Auditoría Interna. Adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. En materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica determina que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Finalmente, el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, dispone 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, caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Que establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, corresponde a este Consejo Superior, pronunciarse sobre el informe de auditoría de cumplimiento objeto de la presente resolución administrativa, el cual cumple los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental, y considerando que los resultados de la auditoría concluyen con hallazgos de control interno, se deberá ordenar a la máxima autoridad de la entidad auditada implementar las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 12), 26) 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 la ley les confiere, se pronuncian de la manera siguiente:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha diez de julio del año dos mil veinte, con referencia: **IN-210-001-20**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA)**, derivado de la revisión al sistema de administración financiera del



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

efectivo en caja y bancos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos de la entidad auditada, detallados en los antecedentes de la presente resolución administrativa, por lo que hace a la referida auditoría.
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del **Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA)**, quien deberá aplicar las recomendaciones de auditoría, conforme lo dispuesto en el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, debiendo informar sobre ello a este órgano superior de control en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación. Se previene que, de persistir en las mismas debilidades de control interno en auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución está escrita en cuatro (04) 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 extraordinaria número mil doscientos catorce (1,214) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día quince de diciembre del año dos mil veinte, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Presidente en Funciones del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior