

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 28 DE NOVIEMBRE DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE FOMENTO, INDUSTRIA Y
COMERCIO (MIFIC)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-134-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dos de marzo del año dos mil veintitrés. Las nueve y cincuenta y dos minutos de la mañana.

I- ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó auditoría de cumplimiento a los sistemas de concesión, renovación y registro de patentes del **Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiocho de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia: **MI-005-006-22**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, 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. 2. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría 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: **José de Jesús Bermúdez Carvajal**, ministro; **Miriam Asunción Salgado Álvarez**, directora general administrativa financiera; **Yamilett Ramira Gutiérrez Borge**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Harry Miguel Peralta López**, director general del Registro de la Propiedad Intelectual (RPI); **Adriana Saraí Díaz Moreno**, registradora auxiliar; **Alexis Armando Argüello Centeno**, director de patentes y nuevas tecnologías; **Zayda María Orozco Hernández**, especialista en examinación de patentes y nuevas tecnologías; **Fernando José Avilés López**, **María Teresa Sobalvarro Rojas**, **Isayana Guisselle Cortez Ocón**, secretarios de actuaciones; **Cynthia Nayibba Sánchez Rueda** y **Julio César Guadamuz Díaz**, oficiales de depósito legal; todos del Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC). 3. De conformidad con lo establecido 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. 4. En fecha veintiocho de noviembre del año dos mil veintidós, se dieron a conocer

los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

II- RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado. **2)** Comprobar que los registros por concesión, renovación y registros de patentes, se encuentren debidamente autorizados, registrados, soportados con la documentación suficiente y apropiada. **3)** Determinar el cumplimiento de las actividades aplicables; y **4)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y del control interno implementado, fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** Actividades asignadas al secretario de actuaciones, ejecutadas por el examinador de patentes, **b)** Expedientes de patentes y diseños industriales con debilidades de foliado en sus documentos; y **c)** Expedientes de patentes sin copia adjunto del comprobante por servicios pagados. **B)** Los registros por concesión, renovación y registros de patentes, se encontraron debidamente autorizados, registrados, soportados con la documentación suficiente y apropiada. **C)** Las autoridades aplicables a la materia en cuestión se cumplieron adecuadamente; y **D)** No se identificaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad a cargo de servidores públicos relacionados con los sistemas de concesión, renovación y registro de patentes, por el período auditado.

III- FUNDAMENTOS 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, numeral 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora 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 dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que, en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la administración pública, y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de la Contraloría General de la República 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. En el presente caso, el informe de auditoría de cumplimiento objeto de la presente resolución administrativa, cumple con 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 en vista que los resultados de auditoría concluyen con hallazgos de control interno, de tal manera se ordena a la máxima autoridad del Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC), aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Auto, 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. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, 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.

IV- POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) y 12) 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, acuerdan:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintiocho de noviembre del año dos mil veintidós, con referencia: **MI-005-006-22**, emitido por el auditor interno del **Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC)**, derivado de la revisión a los sistemas de concesión, renovación y registro de patentes, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **José de Jesús Bermúdez Carvajal**, ministro; **Miriam Asunción Salgado Álvarez**, directora general administrativa financiera; **Yamilett Ramira Gutiérrez Borge**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Harry Miguel Peralta López**, director general del Registro de la Propiedad Intelectual (RPI); **Adriana Sarai Díaz Moreno**, registradora auxiliar; **Alexis Armando Argüello Centeno**, director de patentes y nuevas tecnologías; **Zayda María Orozco Hernández**, especialista en examinación de patentes y nuevas tecnologías; **Fernando José Avilés López**, **María Teresa Sobalvarro Rojas**, **Isayana Guisselle Cortez Ocón**, secretarios de actuaciones; **Cynthia Nayibba Sánchez Rueda** y **Julio César Guadamuz**

Díaz, oficiales de depósito legal; todos del Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC).

TERCERO:

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC), para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en 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, de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos veintiuno (1321) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dos de marzo del año dos mil veintitrés, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

FJPL/MLZ/ LARJ