



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-399-16

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dieciocho de marzo del año dos mil dieciséis. Las once y dos 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 **COMISIÓN NACIONAL DE MICROFINANZAS (CONAMI)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintidós de mayo del año dos mil quince, con referencia **IN-208-002-15**, derivado de la revisión a la Nómina de Empleados de CONAMI, por período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley No. 681 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 artículo 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 corresponde. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina, 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, en caso de haberlas, 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 los siguientes: **a)** Evaluar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente; **b)** Verificar la confiabilidad del saldo que muestre la cuenta en los riesgos contables; **c)** Comprobar que los cálculos por las retenciones efectuadas se corresponden con las retenciones de leyes vigentes; **d)** Determinar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables, y, **e)** Identificar a los responsables de los hallazgos si los hubiere. 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 revelan que: **1)** El adecuado funcionamiento y cumplimiento de los procedimientos de Control Interno establecidos para la elaboración, pago, registro y presentación de los saldos de la Nómina en el período auditado, y estos se corresponden con las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales, normativas y/o políticas aplicables y los reglamentos internos de la



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-399-16

CONAMI; **2)** Que los saldos presentados en los registros contables son consistentes y confiables; **3)** Que los cálculos efectuados a la Nómina en concepto de retenciones cumple con las leyes, normas y demás regulaciones aplicables, y, **4)** Comprobaron que no existe incumplimientos legales que deriven en alguna responsabilidad a cargo de los funcionarios de la CONAMI. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1), 65 y 95 de la 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 Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **COMISIÓN NACIONAL DE MICROFINANZAS (CONAMI)**, de fecha veintidós de mayo del año dos mil quince, con referencia **IN-208-002-15**, derivado de la revisión a la Nómina de Empleados de CONAMI, por el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, y, **II)** 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 de cualquier naturaleza conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Setenta y Tres (973) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciocho de marzo del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Dra. María José Mejía García
Vicepresidenta 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

VZAR/AAP/BAAC/Brenda*