



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-069-14

### **Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, trece de febrero del año dos mil catorce.- Las nueve y catorce minutos de la mañana.-**

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de Bienes y Recursos del Estado recibió de la Unidad de Auditoría Interna de la **Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)**, Informe de Auditoría Especial de Seguimiento de fecha veinte de diciembre del año dos mil doce de Referencia: **IN-021-012-2012**, derivado de la revisión practicada en la División Financiera, de la Dirección General de Servicios Aduaneros, relacionada con el cumplimiento de las recomendaciones hechas a la Dirección Superior, concernientes a Auditoría Especial a las cuentas contables de pasivos, correspondiente al período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez.- Remisión que se hizo a efectos que esta Entidad Fiscalizadora pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido el arto. 32 Numeral 2, de la 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 comprenden el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditorías Internas de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta ley. De igual manera, el arto 65 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República estatuye que los Informes de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde. Finalmente el arto 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 hubieran realizado dichas operaciones o actividades.- Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial de Seguimiento que se examina señala que los objetivos de la Auditoría consistieron en: **A)** Determinar la implementación y el grado de cumplimiento de las recomendaciones señaladas en la Auditoría Especial a las cuentas contables de pasivos,



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-069-14

correspondiente al período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez; **B)** Analizar la información suministrada, para determinar si la ejecución de las recomendaciones, se encuentran bien sustentadas y **C)** Determinar el grado de responsabilidad de los funcionarios que no han implementado las recomendaciones de la Auditoría ya comentada en el numeral uno.- Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de Auditoría se ajusto al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **2)** No se determinaron hallazgos de auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refiere los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y **3)** El resultado del Informe de Auditoría de Seguimiento, concluye que de cuatro (04) recomendaciones de control interno, se cumplieron cuatro (04) recomendaciones lo que equivale a un cumplimiento del cien por ciento (100%) del total de las recomendaciones en el informe que se examina.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos.9 numerales 12), 14), 65 y 95 de la Ley orgánica de la Contraloría General de la República y Sistemas de Control de la Administración de Bienes y Recursos del Estado, Los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que le confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitase el presente Informe de Auditoría Especial de Seguimiento de fecha veinte de diciembre del año dos mil doce de referencia: **IN-021-012-2012**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)**, derivado de la revisión practicada en la División Financiera, de la Dirección General de Servicios Aduaneros, relacionada con el cumplimiento de las recomendaciones hechas a la Dirección Superior, concernientes a Auditoría Especial a las cuentas contables de pasivos, correspondiente al período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez y **II)** En vista que no hay hallazgo de Auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para los funcionarios o ex funcionarios de la entidad auditada.- Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados y los resultados del presente Informe, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta Auditoría podrían derivarse otras responsabilidades de de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-069-14**

por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Sesenta y Siete (867) de las nueve de la mañana del día trece de febrero del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-