



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-528-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, tres de octubre del año dos mil trece.- Las nueve y treinta minutos de la mañana.-

VISTOS, RESULTA:

Que se ha examinado el Informe de Auditoría de fecha tres de octubre del año dos mil trece Código de Referencia Número ARP-02-116-13, emitido por el Departamento del Sector Social de la Dirección General de Auditorías de la Contraloría General de la República, relacionado con la Auditoría Financiera y de Cumplimiento sobre el estado de ejecución presupuestaria del **CONSEJO NACIONAL DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN FÍSICA (CONADERFI)**, por el año terminado dos mil diez en cumplimiento de lo dispuesto por el arto. 155 numeral 2) de la Constitución Política de Nicaragua y de la Credencial de referencia **MCS-CGR-C-064-06-11, DASS-ZAR-038-06-2011**, de fecha veinte de junio del año dos mil once. Que la labor de auditoría se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN), emitidas por la Contraloría General de la República, en lo aplicable a este tipo de auditoría, y tuvo como objetivos específicos: **a)** Expresar una opinión sobre si el estado de ejecución presupuestaria del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física, presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la asignación presupuestaria y la ejecución de gastos presupuestarios por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diez, de conformidad con lo dispuesto por la Ley No. 713 “Ley Anual de Presupuesto General de la República dos mil diez” y sus modificaciones (Leyes Nos. 736); Ley No. 550 “Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario” y su Reforma (Ley No. 565); Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año 2010 y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable del año 2010 y sus Adendas; **b)** Emitir un informe sobre lo adecuado del control interno; **c)** Emitir una opinión sobre el cumplimiento legal por parte de la administración del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física, de las leyes, normas y regulaciones aplicables y, **d)** Identificar a los servidores o ex servidores del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física, posibles responsables de incumplimientos legales, de sus funciones o deberes y de posibles perjuicios económicos.- Que de conformidad con los artos. 26 numeral 4) de la Constitución Política de Nicaragua y 54 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”, en fechas veinticinco de julio, tres de agosto, veintisiete,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-528-13

veintiocho, veintinueve y treinta de septiembre, cuatro y diecinueve de octubre del año dos mil once, se notificó el inicio de la presente auditoría a los servidores y ex servidores públicos del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física, vinculados en razón de sus cargos con el alcance de la auditoría, a saber: Arquitectos **Marlon Alberto Torres Aragón**, Presidente; **Laura de Fátima Rodríguez Medal**, Coordinadora de Unidad de Proyectos del Instituto Nacional de Deportes (IND); Licenciados **Richard Zamora Aranda**, Asistente del Director Ejecutivo del IND y CONADERFI; **Doris del Rosario Díaz Téllez**, Responsable de Contabilidad del IND; **Amalia Jeannette Chamorro Lacayo**, Responsable de Presupuesto; **Bertha Idalia Villalta Orozco**, Responsable de Unidad de Tesorería; **Karla Patricia Chamorro Lacayo**, Responsable de Adquisiciones IND; **María Dolores Bojorge Mayorga**, Directora Administrativa Financiera del IND; Licenciados **Moisés Francisco Ávalos Ruiz**, **Emir Eliécer Alfaro Mercado**, **Róger Antonio Acevedo Chavarría**, **Sergio Orlando Ramírez**, **Adán Bermúdez Urcuyo**, Doctora **María Asunción Morales**, Magistrado **Emmett Lang Salmerón**, **Frank Ramiro Silva Urbina**, Doctora **María Asunción Morales**, Licenciados **Eduardo Martínez Rizo**, Máster **Carlos José Alemán Cunningham**, Ingenieros **Bosco Martín Castillo Cruz**, **Tomás Tucker Hemlock**, **Marvin Elías Corrales Rodríguez**, **Denis Membreño Rivas**, **Mario Valle Dávila**, **Santiago Emerson Velásquez Bucardo**, Primer Secretario; Comisionado **Julio César Sánchez Reynosa**, **Moisés Francisco Ávalos Ruiz**, **Gregorio Emiliano García Castro**, **Evert Cárcamo**, **Mario José Valle Calderón**, **Sergio Bosco Bonilla Jerez**, **Loyda Clorinda García Obando**, **William Alberto Plata García**, **Suban Antonio Yuri Valle Olivares**, **Juan José Argüello Sandoval**, **Miriam Soledad Raudez Rodríguez**, **Juan Alceo Báez Galeano**, señores **Concepción de María Rodríguez González**, **Nemesio Guillermo Porrás López**, **Deydania Janibell Gaitán Castillo**, **Dionisio de Jesús Zeledón Ayala**, **Juan Francisco Balladares**, **Petting Ray Field Hodgson**, **Kurt Brautigam**, **Orlando José Cuadra Ruiz**, **Karla Patricia Aguado Almendarez**, **José Ernesto Gaitán Hernández**, **Javier Nicolás Jirón Hernández** todos miembros del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física. En cumplimiento del arto. 57 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, en el curso de la auditoría se mantuvo constante comunicación con el personal de entidad auditada vinculado con el alcance de la auditoría.- Que de los resultados de la labor de auditoría reflejados en el dictamen del auditor se concluye: **A) Que el estado de ejecución presupuestaria** del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física (CONADERFI), presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, los ingresos asignados y la ejecución presupuestaria



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-528-13

por el año terminado dos mil dos mil diez, de conformidad con las leyes, normas y regulaciones aplicables que regulan la materia presupuestaria, siendo el presupuesto actualizado de **Ciento Cincuenta y Siete Millones Cuatrocientos Treinta y Un Mil Ciento Ocho Córdobas con 49/100 (C\$157,431,108.49)**, lo devengado el monto de **Ciento Cincuenta y Siete Millones Cuatrocientos Mil Seiscientos Setenta y Cinco Córdobas con 33/100 (C\$157,400,675.33)**, resultando un saldo por devengar de **Treinta Mil Cuatrocientos Treinta y Tres Córdobas con 16/100 (C\$30,433.16)**;

B) En la evaluación del **control interno**, se observaron las siguientes debilidades: **a)** Uso de formatos y papelería membreada del Instituto Nicaragüense de Deporte (IND), para registro de operaciones del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física (CONADERFI); **b)** Operaciones del CONADERFI registrado en la estructura organizativa del Instituto Nacional de Deportes (IND); **c)** El CONADERFI carece de una Unidad de Gestión Operativa que controle en el Sistema de Integración de Gestión Financiera y Administrativa (SIGFA) los recursos asignados del Presupuesto; **d)** Comprobantes Únicos Contables de regularización no se archivan en orden secuencial y, **e)** Incongruencia entre el saldo de ingresos presupuestarios del CONADERFI, registrados en el Estado de Resultado del IND con el saldo del SIGFA Autónomo; **C)** En relación al **cumplimiento legal**, las pruebas de auditoría indicaron que la administración del Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física (CONADERFI), cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables. Con tales antecedentes, los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que les confiere el arto. 9 numerales 1) y 12) 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, **RESUELVEN: I)** Aprobar el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento sobre el estado de ejecución presupuestaria del **Consejo Nacional del Deporte, la Educación Física y la Recreación Física (CONADERFI)**, por el año terminado dos mil diez que se ha examinado; **II) No ha lugar** a determinar ningún tipo de responsabilidad a servidores o ex servidores públicos del CONADERFI, por lo que hace únicamente a los resultados y período examinado en la presente auditoría y, **III)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la máxima autoridad de la entidad auditada el deber de aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría y que se detallan en el informe que se examina, todo de conformidad con el arto. 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa (90) días contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-528-13

de responsabilidad si no lo hiciera. 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 en esta auditoría, podrían derivarse responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Cincuenta (850) de las nueve de la mañana del día tres de octubre del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-