



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-186-18

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

Que la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGUROS Y REASEGUROS (INISER)**, emitió el Informe de Auditoría Especial de fecha dieciocho de octubre del año dos mil diecisiete, con referencia **IN-010-018-2017**, derivado de la revisión a las Operaciones de la Sucursal INISER, en León, por el período del uno de agosto del año dos mil dieciséis al treinta y uno de julio del año dos mil diecisiete. El artículo 65, 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, 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. Que el artículo 95, de la referida Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, establece la facultad de este Órgano Superior de Control 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, que 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, se planteó los siguientes objetivos: **a)** Evaluar el Control Interno y los riesgos de la Sucursal; **b)** Verificar el cumplimiento de las operaciones que se realizan en la Sucursal; **c)** Analizar la confiabilidad de la información financiera que se emite e informan a nivel central; **d)** Verificar el cumplimiento de las normas, leyes, regulaciones y procedimientos aplicables en la materia, y **e)** Identificar a los servidores y ex servidores responsables de los posibles incumplimientos, 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 establecen que: **1)** El Control Interno de la Sucursal INISER en León fue satisfactorio y están siendo administrados adecuadamente, excepto por debilidades de Control Interno, siendo éstas: **a)** Documentación incompleta y desactualizada en los expedientes de los Talleres autorizados; **b)** Ingresos de primas efectuadas fuera de tiempo y error de grabación de póliza, y **c)** Diferencia entre el monto asignado en las cuentas corrientes versus arqueo. **2)** Las operaciones de la Sucursal INISER en León se efectuaron con eficacia y efectividad. **3)** La Información financiera de la Sucursal INISER en León, es confiable, y **4)** La Sucursal INISER en León cumple con las normas, leyes y regulaciones. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1), 12), 65 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 les confiere la precitada Ley; **RESUELVEN: I):** Admítase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-186-18

INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGUROS Y REASEGUROS (INISER), de fecha dieciocho de octubre del año dos mil diecisiete, con referencia **IN-010-018-2017**, derivado de la revisión a las Operaciones de la Sucursal INISER en León, por el período del uno de agosto del año dos mil dieciséis al treinta y uno de julio del año dos mil diecisiete; y **II)** Remítase la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad del Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros, para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas y establecidas en las recomendaciones de auditoría, conforme lo establecido en el artículo 103, numeral 2) de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, siendo estas recomendaciones el valor agregado de la Auditoría Gubernamental para fortalecer los Sistemas de Administración, de Control Interno y de la Gestión Institucional. Debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en el plazo de noventa (90) días a partir de recibida la certificación aludida, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso. 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, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución Administrativa está escrita en dos (02) 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 Ordinaria Número Mil Setenta y Nueve (1,079) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciséis de marzo del año dos mil dieciocho, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Dra. María José Mejía García
Vicepresidenta del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior