



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 23 de diciembre del 2015
TIPO DE AUDITORÍA : De Gestión
ENTIDAD AUDITADA : Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)
CODIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1688-19
TIPO DE RESPONSABILIDAD : Ninguna

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de noviembre del año dos mil diecinueve. Las diez y cuarenta minutos de la mañana

VISTOS, RESULTA:

Al Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI), se le practicó auditoría de gestión a la Oficina de Compras, adscrita a la División de Adquisiciones, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, y para tal efecto se emitió el Informe de auditoría de gestión de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil quince, con referencia **MI-008-23-15**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Transporte e Infraestructura. Cita el precitado Informe que la labor de la auditoría que se practicó en la entidad ya referida, se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio la tutela y garantía 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, siendo estos: Ricardo Antonio Cortez Aburto, director de la División de Adquisiciones; Xochilt Jessenia Olivares Fugón, responsable de Oficina de Compras; Diana Lisseth Uriarte Cabrera, Ana María Parodi Bolaños, ambas compradoras de la Oficina de Compras; Karen Aracely Rodríguez, secretaria ejecutiva "B" de la Oficina de Compras; Hugo Ernesto Zamora, director administrativo; Marianela Camacho Calderón, directora general administrativa financiera; Carolina Patricia Oviedo, responsable administrativa; Olga María Pérez Hernández, responsable administrativa UCP-MTI-BM; Brenda María Laguna Martínez, responsable administrativa de la Dirección de Conservación Vial, todos del Ministerio de Transporte e Infraestructura, dado que se les notificó el inicio de la auditoría, que de conformidad a los artículos 26, numeral 3) de la Constitución Política de Nicaragua, 53 numeral 4), 57 y 58 de la ley orgánica de la Contraloría General de la República, y en cumplimiento a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, los resultados de auditoría se les dieron a conocer a la señora Xochilt Jessenia Olivares Fugón, de generales en autos, quien expresó sus comentarios al respecto, los que quedaron consignados en acta.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

I.- RELACIÓN DE HECHO

Refiere el Informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de campo y aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos son: **1)** El personal de la Oficina de Compras cumple con las disposiciones establecidas en las leyes y regulaciones aplicables, para las gestiones de entrega y finalización de compras menores. **2)** El grado de eficacia y economía en el uso de los recursos materiales y financieros, requerido para la gestión de metas definidas en el Programa Anual de Contrataciones y Programa Operativo Anual del año dos mil catorce, es del ochenta y uno por ciento (81%), estando vinculada con las operaciones realizadas en el período auditado. **3)** En los procesos por compra menor adjudicados y remetidos a la Oficina de Compras, en el que se comprobó la eficiencia y economía, en la elaboración de las operaciones. **4)** El sistema de control interno, aplicado por la Oficina de Compras adscrita a la División de Adquisiciones, referente a las operaciones de los procesos y al manejo de los componentes de Recursos Humanos, Materiales, Tecnológicos y Financieros, es razonable y se ajusta a lo estipulado en las Normas Técnicas de Control Interno, excepto por hallazgos de control interno, siendo éstos: i) Falta la Nota de Entrada a Bodega, que debe ir adjunta a la constancia liberadora de pago por el bien o suministro requerido; y, ii) Algunos procesos de compras menores, se comprobó que el ingreso de la orden de compra y la publicación en el Sistema de Contrataciones Administrativa Electrónicas, no contienen fecha en la que fue realizada la acción y los que tienen fecha, se evidencia que fueron publicados meses posteriores a la gestión; y, **5)** No se identificaron servidores y ex servidores públicos responsables de incumplimientos legales.

CONSIDERACIONES DE DERECHO

I

La Ley 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 Auditorías Internas y las firmas privadas de contadores públicos independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditorías Internas, 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 u organismos, 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 Auditorías Internas de la Administración Pública, es que sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica que establece como facultad de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

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, en 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 la auditoría concluyen únicamente con hallazgos de control interno, que no constituyen elementos suficientes para determinar ningún tipo de responsabilidad, dado que dichos resultados constituyen debilidades de control interno en el área examinada, de manera que lo aplicable en este caso es ordenar a la máxima autoridad del Ministerio de Transporte e Infraestructura, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, mismas que están contenidas en el Informe de autos y que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer sus sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de noventa días (90), debiendo informar a este Consejo Superior sobre sus resultados, por lo que así deberá declararse.

POR TANTO:

Por lo anteriormente expuesto y con los antecedentes señalados y 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, Normativa Procedimental para la Determinación de Responsabilidad así como la Normativa para la Graduación en la Imposición de Sanciones Administrativas, los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que la ley les confiere,

RESUELVEN:

PRIMERO: Admítase el informe de gestión de fecha veintitrés de diciembre del año dos mil quince, con referencia **MI-008-23-15**, derivado de la revisión practicada a la Oficina de Compras, adscrita a la División de Adquisiciones, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos del Ministerio de Transporte e Infraestructura, nominados en los Vistos, Resulta de la presente resolución administrativa.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

TERCERO: Remítase el informe de auditoría examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa del Ministerio de Transporte e Infraestructura, para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría en un plazo no mayor de noventa (90) días, plazo, que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, se deberá informar sobre ello a este órgano superior de control, so pena de responsabilidad administrativa si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso.

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, podrían derivarse otras responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) 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 ciento sesenta y uno (1,161) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día ocho de noviembre del año dos mil diecinueve, 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

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