



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 03 DE AGOSTO DE 2021.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE GOBERNACIÓN (MIGOB).
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RÍA-UAI. 914-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dos de septiembre del año dos mil veintiuno. Las nueve y treinta y cuatro minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Ministerio de Gobernación (MIGOB), se le practicó auditoría de cumplimiento a los procesos de contratación de la Dirección General de Migración y Extranjería, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha tres de agosto del año dos mil veintiuno, con referencia: **MI-001-08-21**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, 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 garantía y tutela efectiva 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, por lo que se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: Comandante de Regimiento **Juan Emilio Rivas Benitez**, director general; **Julio Cesar Olivares Castillo**, jefe de la División Administrativa Financiera (DGME); **Ana María Novoa Ramírez**, jefa de la Unidad de Adquisiciones (DGME); **Mario Heriberto Cruz Aragón**, jefe de la Oficina de Servicios Administrativos; **Bryan Josué Alonso Rivas**, **Karen Liseth Lezama Arbuola** y **María Lorena García Áreas**, técnicos en adquisiciones; **Erick Javier Martínez Orozco**, jefe de la Oficina de Contabilidad; **Dariel Arnoldo Alvarenga Urbina**, Subteniente **Keylin Massiel Álvarez Mendoza** y **Emerson Javier López Fonseca**, técnicos en finanzas; Teniente **Fanny de los Ángeles Somarriba Martínez**, Teniente **Alberto Getsemani Zeledón** y **Justo Pastor Paisano**, asesores legales y miembros del Comité Técnico; Teniente **Ricardo Geovanny Bendaña**, responsable de Bodega; Teniente **Osman Alejandro Aguilar Moran**, jefe de la Unidad de Transporte; **Carla Yessenia Delgado Donaire**, responsable de la División de Adquisiciones del MIGOB; Subteniente **Javier Humberto Ramírez González**, jefe de la Unidad de Mantenimiento; **Michael Francisco Balitan García**, Oficina de Seguimiento y Control a las Contrataciones; **Fanys Pérez Merlo**, responsable de la Oficina de Contrataciones; **María Isabel Gutiérrez Flores**, analista de contrataciones; **Gerald Bustamante Espinoza**, analista de



la División de Adquisiciones; **Oscar Delgadillo Porras**, director general administrativo financiero y **William Benito Fonseca Godoy**, responsable de la Oficina de Asesoría y Atención Jurídica, todos del Ministerio de Gobernación (MIGOB). De conformidad con lo establecido en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría se mantuvo constante comunicación con los servidores públicos de la entidad auditada; asimismo, en fecha treinta de julio del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos, quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado, para la planificación, tramitación, ejecución, registro y pago de las adquisiciones de bienes y servicios; **B)** Comprobar que los desembolsos por las adquisiciones efectuadas se encuentran debidamente, registrados, autorizados, soportados con la documentación suficiente y apropiada, y si los bienes y servicios se recibieron satisfactoriamente, de conformidad con las especificaciones aprobadas; **C)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; **D)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Luego de aplicar los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** Los sistemas de administración y de control interno implementado en la planificación, tramitación, ejecución, registro y pago de las adquisiciones de bienes y servicios de la Dirección General de Migración y Extranjería, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, fueron funcionales, suficientes y confiables en términos generales; excepto por el hallazgo de control interno, consistente que el Manual de Procedimientos para los Procesos de Contrataciones, está desactualizado. **2)** Los desembolsos por las adquisiciones efectuadas se encuentran debidamente registrados, soportados y autorizados, con la documentación suficiente y apropiada; asimismo, los bienes y servicios fueron recibidos a satisfacción conforme a las especificaciones aprobadas. **3)** Se cumplió con las autoridades aplicables relacionadas a la materia en cuestión; y **4)** No se determinaron incumplimientos de Ley.

CONSIDERACIONES DE DERECHO:

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 su artículo 9, numeral 5) establecen como atribución a esta entidad de control y fiscalización, 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 establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República,



por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Que en materia de auditoría gubernamental practicada por las Unidades de Auditoría Interna, el artículo 65 de la misma ley orgánica establece 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 organismo, 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 Auditoría Interna de la administración pública y conforme el artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que establece como facultad de la Contraloría General de la República, de pronunciarse sobre las operaciones o actividades de las entidades y organismos sujetos a esta ley y sus servidores, así como para determinar responsabilidades, 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 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 con un hallazgo de control interno, se instruye a la máxima autoridad del Ministerio de Gobernación (MIGOB), implemente las respectivas recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Auto, conforme lo prescrito en el artículo 103, numeral 2) de la precitada ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer los 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 de la entidad, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, que iniciará a contarse a partir de la respectiva notificación, vencido el mismo deberá informar a éste Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR LO EXPUESTO:

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, los suscritos miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que la ley les confiere, acuerdan:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha tres de agosto del año dos mil veintiuno, con referencia: **MI-001-08-21**, emitido por el auditor interno del Ministerio de Gobernación (MIGOB), derivado de la revisión a los



procesos de contratación de la Dirección General de Migración y Extranjería, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, señores: Comandante de Regimiento **Juan Emilio Rivas Benitez**, director general; **Julio Cesar Olivares Castillo**, jefe de la División Administrativa Financiera (DGME); **Ana María Novoa Ramírez**, jefa de la Unidad de Adquisiciones (DGME); **Mario Heriberto Cruz Aragón**, jefe de la Oficina de Servicios Administrativos; **Bryan Josué Alonso Rivas**, **Karen Lisseth Lezama Arburola** y **María Lorena García Áreas**, técnicos en adquisiciones; **Erick Javier Martínez Orozco**, jefe de la Oficina de Contabilidad; **Dariel Arnoldo Alvarenga Urbina**, Subteniente **Keylin Massiel Álvarez Mendoza** y **Emerson Javier López Fonseca**, técnicos en finanzas; Teniente **Fanny de los Ángeles Somarriba Martínez**, Teniente **Alberto Getsemani Zeledón** y **Justo Pastor Paisano**, asesores legales y miembros del Comité Técnico; Teniente **Ricardo Geovanny Bendaña**, responsable de Bodega; Teniente **Osman Alejandro Aguilar Moran**, jefe de la Unidad de Transporte; **Carla Yessenia Delgado Donaire**, responsable de la División de Adquisiciones del MIGOB; Subteniente **Javier Humberto Ramírez González**, jefe de la Unidad de Mantenimiento; **Michael Francisco Balitan García**, Oficina de Seguimiento y Control a las Contrataciones; **Fanys Pérez Merlo**, responsable de la Oficina de Contrataciones; **María Isabel Gutiérrez Flores**, analista de contrataciones; **Gerald Bustamante Espinoza**, analista de la División de Adquisiciones; **Oscar Delgadillo Porras**, director general administrativo financiero y **William Benito Fonseca Godoy**, responsable de la Oficina de Asesoría y Atención Jurídica, todos del Ministerio de Gobernación (MIGOB).

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Ministerio de Gobernación (MIGOB), para que cumpla con la implementación de las recomendaciones de auditorías, derivadas de los hallazgos de control interno para lo cual se le establece un plazo razonable no mayor de sesenta (60) días, que iniciará a constarse a partir de la respectiva notificación, debiendo informar sobre sus resultados a ésta entidad de control. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución administrativa 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 responsabilidades conforme la ley. La presente



resolución administrativa está escrita en cinco (05) 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 doscientos cuarenta y nueve (1249) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dos de septiembre del año dos mil veintiuno, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

XCM/MLZ/LAJR
M/López