



| | | |
|--------------------------------|---|---------------------------------|
| FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA | : | 25 DE ENERO DEL 2023 |
| TIPO DE AUDITORÍA | : | DE CUMPLIMIENTO |
| ENTIDAD AUDITADA | : | MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED) |
| CÓDIGO DE RESOLUCIÓN | : | RIA-UAI-2515-2024 |
| TIPO DE RESPONSABILIDAD | : | NINGUNA. |

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, quince de agosto del año dos mil veinticuatro. Las diez y cuarenta minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los recursos administrados por la Delegación Departamental de Puerto Cabezas en la Región Autónoma de la Costa Caribe Norte (RACCN) del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veinticinco de enero del año dos mil veintitrés, con referencia: **MI-006-002-23**. 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. 2) 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 los señores: **David Patterson Vanegas**, responsable de la Delegación; **Eddy José Alemán Nihimaya**, ex subdelegado de la administración financiera; **Ruth Emilia Rankin** exresponsable administrativa financiera; **Vielka Linette Pereira Joyas**, responsable de recursos humanos; **Henry Luis Isaguirre Chavarría**, excontador; **Sara Wilson Molina**, cajera; **Waslina Balladares Padilla**, asesora pedagógica de educación inicial; **Olga Vanessa Mora Flores**, responsable de Alfa EDA; **Flor de María Zamora Dalvez**, extécnico de recursos laborales y **Yaosca Guierlina Pérez Rivera**, responsable de bodega, todos de la Delegación Departamental de Puerto Cabezas; **Jody Lorena Dixon Córdoba**, responsable de la Delegación; **Elmer Efraín Moody Glasco**, responsable administrativo; **Javier Arsenio Duarte Richinal**, cajero; **Dianira Emerlin Sanchez Medina**, técnica de recursos laborales; **Ana Christian Vásquez Lacayo**, asesora pedagógica de educación inicial y **Luis Alberto Kenry Chacón**, coordinador Alfa EDA; todos de la Delegación Municipal de Puerto Cabezas; **Deniss Ulises Curbelo Melgara**, exresponsable de la Delegación y **Alder José Coleman Barrow**, cajero, de la Delegación de Waspam; **Snayder Castillo Albicio**, exresponsable administrativo; **Juleige Ivania Balladares Mails**, responsable de la Delegación y **Josué Emilio Taylor Castellón**, director de la Escuela Simión Walls, Com. Kuam Watla, de la Delegación de Prinzapolka; todos del Ministerio de Educación (MINED). 3) 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; y 4) Asimismo, en fecha once de agosto del año dos mil veintidós se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas, quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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 implementado para ejecución de los recursos administrados por la Delegación Departamental del MINED en Puerto Cabezas. **B)** Comprobar si los ingresos por anticipos sujetos a rendición de cuentas, se encuentran íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en las cuentas bancarias establecidas. **C)** Determinar si los egresos están debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; autorizados, corresponden a egresos propios de la Delegación Departamental del Ministerio de Educación (MINED) en Puerto Cabezas y al período sujeto revisión. **D)** Comprobar si las altas, bajas; traslados y promociones del personal, se encuentran autorizadas y soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **E)** Verificar la adecuada conformación y actualización de los expedientes de personal. **F)** Comprobar si los activos fijos fueron incorporados en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF), existen y están en uso. **G)** Verificar si las bajas, adiciones y traslados de activo fijo están debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **H)** Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables a la materia en cuestión; e **I)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control implementado para ejecución de los recursos administrados por la Delegación Departamental del Ministerio de Educación (MINED) en Puerto Cabezas; fue efectivo, excepto por los hallazgos de control interno siendo éstos: **a)** Viáticos de capacitación pagados, no devengados y **b)** Fotocopias de respaldo de rendiciones incompletos, incluyendo pago de sustituciones. **2)** Los ingresos por anticipos sujetos a rendición de cuentas, se encontraron íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en la cuenta bancaria establecida. **3)** Los egresos se encontraron debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; autorizados, correspondieron a egresos propios de la Delegación Departamental del Ministerio de Educación (MINED) en Puerto Cabezas y al período sujeto revisión. **4)** Las altas, bajas; traslados y promociones del personal, se encontraron autorizadas y soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **5)** Los expedientes de personal fueron conformados y actualizados adecuadamente. **6)** Los activos fijos fueron incorporados en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa Financiera (SIGAF), y fueron autorizados, registrados, contabilizados y conformado con toda la información y documentos correspondiente. **7)** Las bajas, adiciones y traslados de activo fijo, se encontraron debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **8)** La Delegación Departamental de Puerto Cabezas del Ministerio de Educación



(MINED), cumplió en todos sus aspectos importantes con las disposiciones legales y normativas aplicables a la materia en cuestión; y 9) No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos del Ministerio de Educación (MINED).

III. FUNDAMENTOS 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) 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 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 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, 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 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 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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno; en razón de ello, se ordenará a la máxima autoridad del Ministerio de Educación (MINED), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la entidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.



IV. 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 veinticinco de enero del año dos mil veintitrés, con referencia **MI-006-002-23**, emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, derivado de la revisión a los recursos administrados por la Delegación Departamental de Puerto Cabezas en la Región Autónoma de la Costa Caribe Norte (RACCN); por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **David Patterson Vanegas**, responsable de la Delegación; **Eddy José Alemán Nihimaya**, ex subdelegado de la administración financiera; **Ruth Emilia Rankin** exresponsable administrativa financiera; **Vielka Linette Pereira Joyas**, responsable de recursos humanos; **Henry Luis Isaguirre Chavarría**, excontador; **Sara Wilson Molina**, cajera; **Waslina Balladares Padilla**, asesora pedagógica de educación inicial; **Olga Vanessa Mora Flores**, responsable de Alfa EDA; **Flor de María Zamora Dalvez**, extécnico de recursos laborales y **Yaosca Guierlina Pérez Rivera**, responsable de bodega, todos de la Delegación Departamental de Puerto Cabezas; **Jody Lorena Dixon Córdoba**, responsable de la Delegación; **Elmer Efraín Moody Glasco**, responsable administrativo; **Javier Arsenio Duarte Richinal**, cajero; **Dianira Emerlín Sanchez Medina**, técnica de recursos laborales; **Ana Christian Vásquez Lacayo**, asesora pedagógica de educación inicial y **Luis Alberto Kenry Chacón**, coordinador Alfa EDA; todos de la Delegación Municipal de Puerto Cabezas; **Deniss Ulises Curbelo Melgara**, exresponsable de la Delegación y **Alder José Coleman Barrow**, cajero, de la Delegación de Waspam; **Snayder Castillo Albicio**, exresponsable administrativo; **Juleige Ivania Balladares Mails**, responsable de la Delegación y **Josué Emilio Taylor Castellón**, director de la Escuela Simión Walls, Com. Kuam Watla, de la Delegación de Prinzapolka; todos del Ministerio de Educación (MINED).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Educación (MINED), para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.



CUARTO:

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); sí vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de la presente auditoría, de tal forma que, de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución administrativa está escrita en cinco (05) páginas de papel bond tamaño carta con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos noventa y dos (1392) de las diez de la mañana del día quince de agosto del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA