



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 12 DE JUNIO DEL 2024  
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO  
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE ECONOMÍA FAMILIAR,  
COMUNITARIA, COOPERATIVA Y ASOCIATIVA  
(MEFCCA)  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-4173-2024  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de diciembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y dieciséis minutos de la mañana.

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los procesos de contrataciones menores efectuados por el **MINISTERIO DE ECONOMÍA FAMILIAR, COMUNITARIA, COOPERATIVA Y ASOCIATIVA (MEFCCA)**, en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha doce de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **MI-016-003-24**. 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 N°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: **Justa del Rosario Pérez Acuña**, ministra; **Silvio Antonio Molina Alemán**, responsable de la División de Adquisiciones; **Miguel Ángel Baca Jiménez**, responsable de la División de Asesoría Legal; **Erick Manuel Dávila Mendoza**, responsable de planificación, seguimiento y control; **Jessica del Carmen Figueroa Ruiz**, responsable de la División General Administrativa Financiera/exresponsable de la División Administrativa; **Karen Regina López López**, responsable de la División Administrativa; **Wilson Pablo Montoya Rodríguez**, **María Isabel Alemán Gómez**, **Luz María Torres Sánchez**, **Denis Martín Cabrera Cruz**, **José Ramón Berrios Rivera**, **Leonel Salvador Rivera Paz**, **Xavier Antonio Carrillo Suárez**, **Odell Ángel Ortega Solano**, **Maylon Gregory Campbell**, **Luis Manuel Berroterán Corea**, **Eloy Heriberto Soza Roque**, **Luz Marina Ibarra Jiménez**, **Orlin Waldemar Zacarías Arceda**, **Darling Yunieth Alcoser Alcoser**, **María Teresa Castro González**, **Martha Karolina Márquez Fernández**, **Francisco José Chamorro**, **Luis Alfonso Catín Quezada** y **Norman Ramón Pérez Baltodano**, delegados; **Eduardo Lenin Carrasco Díaz**, **Marvin Joel Molina**, **Ana Julia Rayo Sánchez**, **Sandra de Jesús Pastora Zeledón**, **Arístides Rafael Mendoza Fajardo**,



Ana Elizabeth Ramírez Vásquez, Isela Guerrero Suárez, Diana Michael Novoa Bravo, Xiomara Yamileth Canales Zamora, Ninoska Lizeth Ruiz Alard, Odili de los Ángeles Uriarte Martínez, Anyelu Piedad Torrealba Guevara, Violeta Argentina Saavedra Tercero, Karen María Velásquez Linarte y Karen Mercedes Guillén Bárcenas, compradores en las delegaciones; **Claudia Cecilia Hernández Hernández**, directora general administración nacional de ferias de la economía familiar (ANFEF); **Débora Roxana Rostrán**, responsable de adquisiciones de la Administración Nacional de Ferias de la Economía Familiar (ANFEF); **Tania Yahoska Duarte Fonseca**, directora del Instituto Nicaragüense de Fomento Cooperativo (INFOCOOP); **Jessica del Carmen Figueroa Ruiz**, exresponsable de la División Administrativa; **María Cristina Montenegro Leiva**, exanalista de compras en la División Administrativa; **Bethania de Fátima Gámez Zeledón**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **Soany Vanessa Pérez Zúniga**, **María José Benavides Gudiel** y **Sayda María Ruiz Matamoros**, excompradores en las delegaciones, todos del Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA); y 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.

## 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 interno implementados para el registro y control de los procesos de contratación. **B)** Comprobar que los procesos de contratación están incluidos en el Programa Anual de Contrataciones (PAC), debidamente aprobado por la máxima autoridad. **C)** Verificar la adecuada conformación de los expedientes de contrataciones. **D)** Comprobar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **E)** Identificar los hallazgos si los hubiere y sus responsables. Después de aplicar 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 interno implementados para el registro y control de los procesos de contrataciones menores; fueron satisfactorios. **2)** Los procesos de contratación se encontraron debidamente incluidos en el Programa Anual de Contrataciones (PAC), y aprobado por la máxima autoridad. **3)** Los expedientes de contrataciones fueron adecuadamente conformados. **4)** El Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA), cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a los procesos de contrataciones menores, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y **5)** No se identificaron hallazgos de auditoría que dieran lugar al establecimiento de responsabilidades a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas.

## III. FUNDAMENTOS DE DERECHO:

La Ley N°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), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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 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 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 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; asimismo, los resultados de la auditoría no revelan ningún hallazgo de control interno ni de incumplimiento de ley, dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que las rige.

#### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1), y 95 de la Ley N°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 doce de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **MI-016-003-24**, emitido por el auditor interno del **MINISTERIO DE ECONOMÍA FAMILIAR, COMUNITARIA, COOPERATIVA Y ASOCIATIVA (MEFCCA)**, derivado de la revisión a los procesos de contrataciones menores, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los auditados, señores: **Justa del Rosario Pérez Acuña**, ministra; **Silvio Antonio Molina Alemán**, responsable de la División de Adquisiciones; **Miguel Ángel Baca Jiménez**, responsable de la División de Asesoría Legal; **Erick Manuel Dávila Mendoza**, responsable de planificación,



seguimiento y control; **Jessica del Carmen Figueroa Ruiz**, responsable de la División General Administrativa Financiera/exreponsable de la División Administrativa; **Karen Regina López López**, responsable de la División Administrativa; **Wilson Pablo Montoya Rodríguez**, **María Isabel Alemán Gómez**, **Luz María Torres Sánchez**, **Denis Martín Cabrera Cruz**, **José Ramón Berrios Rivera**, **Leonel Salvador Rivera Paz**, **Xavier Antonio Carrillo Suárez**, **Odell Ángel Ortega Solano**, **Maylon Gregory Campbell**, **Luis Manuel Berroterán Corea**, **Eloy Heriberto Soza Roque**, **Luz Marina Ibarra Jiménez**, **Orlin Waldemar Zacarías Arceda**, **Darling Yunieth Alcoser Alcoser**, **María Teresa Castro González**, **Martha Karolina Márquez Fernández**, **Francisco José Chamorro**, **Luis Alfonso Catín Quezada** y **Norman Ramón Pérez Baltodano**, delegados; **Eduardo Lenin Carrasco Díaz**, **Marvin Joel Molina**, **Ana Julia Rayo Sánchez**, **Sandra de Jesús Pastora Zeledón**, **Aristides Rafael Mendoza Fajardo**, **Ana Elizabeth Ramírez Vásquez**, **Isela Guerrero Suárez**, **Diana Michael Novoa Bravo**, **Xiomara Yamileth Canales Zamora**, **Ninoska Lizeth Ruiz Alard**, **Odili de los Ángeles Uriarte Martínez**, **Anyelu Piedad Torrealba Guevara**, **Violeta Argentina Saavedra Tercero**, **Karen María Velásquez Linarte** y **Karen Mercedes Guillén Bárcenas**, compradores en las delegaciones; **Claudia Cecilia Hernández Hernández**, directora general administración nacional de ferias de la economía familiar (ANFEF); **Débora Roxana Rostrán**, responsable de adquisiciones de la Administración Nacional de Ferias de la Economía Familiar (ANFEF); **Tania Yahoska Duarte Fonseca**, directora del Instituto Nicaragüense de Fomento Cooperativo (INFOCOOP); **Jessica del Carmen Figueroa Ruiz**, exresponsable de la División Administrativa; **María Cristina Montenegro Leiva**, exanalista de compras en la División Administrativa; **Bethania de Fátima Gámez Zeledón**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **Soany Vanessa Pérez Zúniga**, **María José Benavides Gudiel** y **Sayda María Ruiz Matamoros**, excompradores en las delegaciones, todos del Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA).

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución a la máxima autoridad del **MINISTERIO DE ECONOMÍA FAMILIAR, COMUNITARIA, COOPERATIVA Y ASOCIATIVA (MEFCCA)**, para los efectos de ley que corresponde.

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 cuatrocientos nueve (1409) de las diez de la mañana del día doce de diciembre 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

SON/MFCM/MLZH/JCSA