



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-609-16

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de mayo del año dos mil dieciséis. Las diez y dieciocho minutos de la mañana.

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, recibió de la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, Informe de Auditoría Especial de fecha once de diciembre del año dos mil quince, con referencia **MI-006-37-2015**, derivado de la revisión a la Nómina Fiscal en el Municipio de Mateare del Departamento de Managua, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, dispone que la Ejecución del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizara por el control externo que comprende el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica 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. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina, que la facultad de la Contraloría General de la República 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, 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, señala que los objetivos de la auditoría consistieron en: **a)** Obtener entendimiento y comprensión del control interno y su evaluación para poder comprobar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a ser aplicados; **b)** Comprobar que el personal este activo y si los salarios devengados son conforme a la tabla y categoría salarial establecida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP); **c)** Verificar el cumplimiento de las Normas Técnicas de Control Interno emitidas por la Contraloría General de la República y Normas emitidas por el MINED; y, **d)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos que resultaren responsables de los posibles hallazgos a que hubiera lugar. Refiere el Informe de autos 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 revelan: **1)** Que los procedimientos aplicados para la Nómina Fiscal en la Delegación Municipal del MINED en Mateare, son satisfactorio en cuanto a las disposiciones legales, reglamentarias, contractuales, normativas y/o políticas; y, **2)** Se determinaron hallazgos de control interno siendo estos: **a)** Solo cuentan con expedientes del personal de la Delegación, Directores y Subdirectores de los Centro Escolares y no de los docentes y personal administrativos de los Centros Escolares del Municipio de Mateare del Departamento de Managua; **b)** No llevan control de vacaciones del personal administrativo, tanto en la Delegación como en los Centros Escolares, excepto el Instituto



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-609-16

Alfonso Cortez; **c)** Docentes que nominalmente se encuentran en un Centro Escolar y físicamente están en otro; **d)** La asistencia del personal de la Delegación Municipal como de los Centros Escolares carecen de la firma de revisado; y, **e)** No cuentan con toda la documentación que soporta los trámites de las altas, bajas, traslados y permutas del personal docente y administrativo. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 12), 65 y 95 de la 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)** Admitase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, de fecha once de diciembre del año dos mil quince, con referencia **MI-006-37-2015**, derivado de la revisión a la Nómina Fiscal en el Municipio de Mateare del Departamento de Managua, por el periodo del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil catorce; y, **II)** Remítase la certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad de la entidad auditada para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, según lo dispone el artículo 103, numeral 2), de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en un 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 de cualquier naturaleza conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Ochenta y Dos (982) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de mayo del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Lic. Luis Ángel Montenegro E.

Presidente 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

VZAR/BAAC/IMLA /Brenda*