



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-504-16

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, quince de abril del año dos mil dieciséis. Las once y dos 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 LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintidós de mayo del año dos mil quince, con referencia **MI-012-005-15**, derivado de la revisión a los Ingresos y Egresos ejecutados de los Fondos manejados por la Delegación Departamental de Bluefields, 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 realizará 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 como objetivos específicos los siguientes: **a)** Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno; **b)** Determinar que los ingresos estén debidamente registrados, clasificados, soportados, revelados y corresponden a gastos propios de la Delegación de Bluefields; **c)** Evaluar el cumplimiento de las Leyes, Normas, Reglamentos y demás regulaciones aplicables; **d)** Verificar si los ingresos están debidamente soportados con documentos originales, que correspondan a gastos propios de la entidad auditada y si fueron emitidos de conformidad con lo que establecen las normas, políticas y procedimientos aplicables; y, **e)** Identificar a los servidores y/o ex servidores públicos responsable de los hallazgos, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina, 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 conclusivos revelan que: **1)** Los ingresos recibidos por la Delegación del MIFAN de Bluefields, en concepto de Pensiones Alimenticias fueron recibidos y entregados a sus beneficiarios de manera satisfactoria y los egresos por embarazos y Partos Múltiples e Institucionales fueron ejecutados razonablemente; y, **2)** Se determinaron hallazgos de control interno siendo estos: **a)** Debilidades en el Sistema de Pensión Alimenticia, **b)** No se labora conciliaciones de pensiones pendientes de pago; **c)** Cheques en caja sin ser retirados por sus beneficiarios;



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-504-16

d) Conciliaciones bancarias de OPF se encuentran mal elaboradas; **e)** Falta de sello de recibido por la contabilidad en memorándum de remisión por rendiciones de la cuenta de Caja Chica y pago de viáticos así como la falta de firma de revisado de la coordinadora técnica en la hoja de control de entrada y salida (Planes) e informes de actividades; y, **f)** Falta de firma de revisado en hoja de entrada y salida (Planes) e informes de actividades por la coordinadora técnica en pago de viáticos a técnicos. **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 LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ**, de fecha veintidós de mayo del año dos mil quince, con referencia **MI-012-005-15**, derivado de la revisión a los Ingresos y Egresos ejecutados de los Fondos manejados por la Delegación Departamental de Bluefields, por el período 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 Ejecutiva de la entidad auditada para los efectos de Ley que corresponda, tales como el deber de aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría como lo mandata el artículo 103, numeral 2), de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar sobre los resultados a esta autoridad en el plazo no mayor de noventa (90) días, a partir de recibida la certificación aludida, so-pena de responsabilidad si no lo hiciera, 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 conformidad con la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Setenta y Seis (976) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día quince de abril del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

Dra. María José Mejía García

Presidenta en Funciones 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