

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 03 DE JUNIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2388-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de agosto del año dos mil veinticuatro. Las doce y doce minutos de la tarde.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría Financiera a la ejecución presupuestaria del **MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; por lo que la Dirección de Auditoría de Instituciones Gubernamentales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera de fecha tres de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **ARP-01-054-2024**. 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: **Johana Vanessa Flores Jiménez**, ministra; **Ericka Vanessa Espinoza**, viceministra; **Doris de los Ángeles Pavón Cortez**, responsable de la División de Asesoría Legal; **Edwin Enrique Madrigal Bustillo**, responsable de la División General de Planificación e Informática; **Idhalia del Carmen García Duvall**, responsable de planificación; **Nasaria Carolina Laguna Silva**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Elisa Yulieth Montes Viscay**, responsable de la División Financiera; **Brenda Azucena Morales Morales**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Luz Lila Jarquín Alemán**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Nidia Isabel Ordóñez Dávila**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Xóchilt Tamara López Rodríguez**, responsable de la Oficina de Control de Bienes; **Lester Manuel Valverde Quintana**, responsable de la División Administrativa; **Sergio José Ortiz Rivera**, responsable administrativo; **Carlos Erick Pérez Fuentes**, responsable de la Oficina de Transporte; **Luis Carlos Ariel Ruiz Chow**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Marina Alejandra Acuña Rosales**, responsable de la Oficina de Personal; **Bayron Santiago Ampié Gutiérrez**, responsable de higiene y seguridad ocupacional; **Josué Ramón Gutiérrez Canales**, responsable

de la División de Informática; **Ana Valeria Molina Munguía**, ex viceministra; **Gloria González Aguilar**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **René Francisco Cano Mendoza**, exresponsable de la División Financiera y **Yessenia Isidora Mejía**, exresponsable de la División Administrativa, todos del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN). **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)** En fecha veintisiete de mayo del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos de la entidad auditada, quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1)** La **Ejecución Presupuestaria** del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN) por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del dos mil veintitrés, ha sido preparada en todos los aspectos materiales, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 1139, Ley Anual del Presupuesto General de la República del año dos mil veintitrés y su modificación (Ley No. 1179); Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintitrés, y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable, establecidas para el ejercicio financiero terminado en esa fecha y sus Adendas. **2)** Se determinaron **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a)** Unidades administrativas del Ministerio de Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN), no dan seguimiento al cumplimiento de la programación de vacaciones; **b)** Remisión tardía de la rendición de cuenta del consumo de combustible; **c)** Documentación soporte, no se encuentra invalidada con el sello de cancelado; y **d)** Cajera maneja los fondos de caja chica; y **3)** **Seguimiento a recomendación de auditoría anterior:** El informe de auditoría de referencia ARP-01-051-2023, de fecha veinticinco de mayo del año dos mil veintitrés; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante resolución de referencia RIA-CGR-906-202, de fecha trece de julio del año dos mil veintitrés; retomó las cuatro (04) recomendaciones del informe de referencia ARP-01-018-2022, aprobado mediante RIA-CGR-1178-2022; el Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN) implementó dos (02) recomendaciones y dos (02) parcialmente cumplidas; para un grado de cumplimiento del setenta y cinco por ciento (75%).

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, numerales 1) y 11), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública, así como evaluar la ejecución presupuestaria. Que, el artículo 28

párrafo segundo, de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere 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, 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 financiera, objeto de la presente resolución administrativa, cumple con los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyen con hallazgos de control interno y recomendaciones parcialmente cumplidas de auditorías previas; se ordena a la máxima autoridad del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas 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, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones en proceso de auditorías previas; 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 los plazos indicados, 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) 11) 12) y 26) 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:** Aprobar el Informe de Auditoría Financiera de fecha tres de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia: **ARP-01-054-2024**, derivado de la revisión a la ejecución presupuestaria del **MINISTERIO DE LA FAMILIA, ADOLESCENCIA Y NIÑEZ (MIFAN)**, 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 señores: **Johana Vanessa Flores Jiménez**, ministra; **Ericka Vanessa Espinoza**, viceministra; **Doris de los Ángeles Pavón Cortez**, responsable de la División de Asesoría Legal; **Edwin Enrique Madrigal Bustillo**, responsable de la División General de Planificación e Informática; **Idhalia del Carmen García Duvall**, responsable de planificación; **Nasaria Carolina Laguna Silva**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Elisa Yulieth Montes Viscay**, responsable de la División Financiera; **Brenda Azucena Morales Morales**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Luz Lila Jarquín Alemán**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Nidia Isabel Ordóñez Dávila**, responsable de la Oficina de Tesorería; **Xóchilt Tamara López Rodríguez**, responsable de la Oficina de Control de Bienes; **Lester Manuel Valverde Quintana**, responsable de la División Administrativa; **Sergio José Ortiz Rivera**, responsable administrativo; **Carlos Erick Pérez Fuentes**, responsable de la Oficina de Transporte; **Luis Carlos Ariel Ruiz Chow**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Marina Alejandra Acuña Rosales**, responsable de la Oficina de Personal; **Bayron Santiago Ampié Gutiérrez**, responsable de higiene y seguridad ocupacional; **Josué Ramón Gutiérrez Canales**, responsable de la División de Informática; **Ana Valeria Molina Munguía**, ex viceministra; **Gloria González Aguilar**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **René Francisco Cano Mendoza**, exresponsable de la División Financiera y **Yessenia Isidora Mejía**, exresponsable de la División Administrativa, todos del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN).
- TERCERO:** Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN), 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, dentro de ese término contará con treinta (30) días para implementar las recomendaciones en proceso de auditorías previas, los que comenzarán 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 vencidos los plazos indicados, 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 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 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 uno (1391) de las diez de la mañana del día ocho 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA