



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-405-14

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, cuatro de julio del año dos mil catorce.- Las diez y veinte minutos de la mañana.-

VISTOS, RESULTA:

Que se ha examinado el Informe de Auditoría de fecha cuatro de julio del año dos mil catorce, Código de Referencia **ARP-02-059-14**, emitido por la Dirección de Auditorías Programadas, Departamento de Auditoría del Sector Social de la Contraloría General de la República, relacionado con la Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Estado de Ejecución Presupuestaria del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez; en cumplimiento del Plan Anual de la Dirección General de Auditorías del año dos mil once y Credencial de referencia **MCS-CGR-C-055-06-11/DASS-ZAR-033-06-2011**, de fecha veinte de junio de dos mil once; que la auditoría se realizó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría y tuvo como objetivos específicos: **a)** Expresar una opinión sobre sí el estado de ejecución presupuestaria del MINED, presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la asignación presupuestaria y la ejecución de gastos presupuestarios, por el período auditado, de conformidad con la Ley No. 713 “Ley Anual de Presupuesto General de la República 2010” y sus modificaciones, (Ley No. 736); Ley No. 550 “Ley de Administración Financiera y de Régimen Presupuestario” y su Reforma, (Ley No. 565); Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario y Normas de Cierre de Ejecución Presupuestaria Contable y su Adendum, ambas del año dos mil diez; **b)** Emitir un informe con respecto al Control Interno del MINED; **c)** Emitir un opinión con respecto al cumplimiento por parte de la administración de la entidad auditada, de los términos de leyes, normas y regulaciones aplicables y, **d)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus posibles responsables.- Conforme lo dispuesto en los artos. 53 numeral 1) y 54 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”, en fechas comprendidas entre el treinta y uno de agosto de dos mil once y trece de enero de dos mil doce, se notificó por escrito y de forma personal el inicio de la presente auditoría a los servidores y ex servidores públicos del Ministerio de Educación siguientes: Licenciados **Miriam Soledad Ráudez Rodríguez**, Ministra; **Martha Betania Fonseca Collado**, Responsable de División General de Recursos Humanos; **Reyna Isabel Vanegas Urbina**, Responsable División Personal, **Haydee Francis Díaz Madriz**, Responsable División General Administrativa Financiera; **Edwin Salvador Cruz Coello**, Responsable División Financiera; **Norma Ortiz Jiménez**, Directora PINE Escolar, Ex Responsable



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-405-14

División Financiera; **Freddy Gustavo Reyes Sandoval**, Responsable Oficina de Presupuesto; **Yessenia Antonia Peña Medal**, Responsable Oficina de Contabilidad y Control; **Juana de Jesús López Vargas**, Responsable Oficina de Tesorería; **Mathew Brack Downs**, Responsable División Administrativa; **Lucrecia Hernández Mena**, Responsable Oficina de Suministros; **María Isabel González Rapaccioli**, Responsable Oficina de Servicios Generales; **Francisco Palacios**, Responsable de Dirección General de Alfabetización y Educación de Adultos, Ex Responsable General de Educación y Delegaciones; **Luis Ramón Hernández Cruz**, Responsable División de Planificación; **Héctor Mario Serrano Guillén**, Responsable de Dirección de Asesoría Legal; **María Elsa Guillén**, Responsable Dirección General de Curriculum y Desarrollo Tecnológico, Ex Responsable División de Desarrollo de Curriculum; **Faran Dometz Heber**, Responsable Dirección General de Articulación de la Educación Básica y Media; **Luis Armando Cruz Mercado**, Responsable de Bodega II; **Miguel De Castilla Urbina**, Ex Ministro; **Silvia Milena Núñez Téllez**, Ex Vice Ministra; **Amelia Tiffer Alduvin**, Ex Vice Ministra y Ex Directora PINE Escolar; **Marlene Valdivia**, Ex Responsable Secretaría General Dirección Superior; **Ricardo Martínez Bonilla**, Ex Responsable Secretaría General Dirección Superior; **Francisco Bonilla Olivas**, Ex Vice Ministro Administrativo Financiero; **Napoleón Estrada Rodríguez**, Ex Director División de Adquisiciones, Ex Responsable División General Administrativa Financiera; **Bladimir Antonio Varela Hidalgo**, Ex Responsable División Administrativa; **Juan José Meza Delgado**, Ex Responsable Unidad Central de Adquisiciones; **José Dolores Reyes Padilla**, Ex Responsable Oficina de Contrataciones; **Nelson Eddy Marengo Reyes**, Ex Responsable de Planificación y Seguimiento de Contratos; **Elizabeth de Fátima Galo Picado**, Ex Responsable Dirección General de Planificación; **Reyna de los Ángeles Estrada Gutiérrez**, Ex Responsable de Oficina de Ingeniería Escolar; **Roberto José Zapata Santana**, Ex Coordinador de Área Técnica Oficina de Contrataciones, División de Adquisiciones; **Sandra del Carmen Mendoza Blandino**, Ex Cajera IV; **Rosa María Palacios Paiz**, Responsable Delegación Departamental de Educación Chinandega; **Macario Peralta Videa**, Responsable Delegación Departamental de Educación Estelí; **Benicia Zobeida Soza Rocha**, Responsable Delegación Departamental de Educación Granada; **Mercedes de los Ángeles Espinoza Duarte**, Responsable Delegación Departamental de Educación León; **Magdalena María Hernández López**, Responsable Delegación Departamental de Educación Masaya; **Rolando Olivas Ardón**, Responsable Delegación Departamental de Educación Nueva Segovia; **Ronald Morales García**, Responsable Delegación Departamental de Educación Carazo; **Daymi Vanessa Centeno**, Responsable Delegación Departamental de Educación Chontales; **Juana Isaura Chavarría Salgado**, Responsable Delegación Departamental de Educación Matagalpa; **Sabas María Martínez Zambrano**, Responsable Delegación Departamental de Educación Rivas; **Felton López Sabino**,



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-405-14

Responsable Delegación Departamental de Educación RAAN; **Óscar Ernesto Aburto Ramírez**, Responsable Delegación Departamental de Educación RAAS; **Eduardo Ignacio Palacios Castellón**, Responsable Delegación Departamental de Educación Managua; **Elagnia del Socorro Romano Urbina**, Responsable Delegación Departamental de Educación Zelaya Central; **Isabel del Socorro García Somarriba**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación Boaco; **Francisco José Palacios Aguilar**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación Carazo; **Leyla Estela Moreno**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación Jinotega; **Jessica del Carmen Rocha Müller**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación RAAN; Ingenieros **Manuel de Jesús Espinoza Téllez**, Ex Supervisor de Infraestructura Escolar, Ex Responsable División Infraestructura Escolar (a.i.); **Jared Obregón Osorio**, Responsable Delegación Departamental de Educación Boaco; **José Antonio Valle Moreno**, Responsable Delegación Departamental de Educación Jinotega; Arquitectos **Francisco López Alonso**, Ex Responsable División de Infraestructura Escolar; **Jorge Agustín Sánchez Rodríguez**, Ex Responsable División de Infraestructura Escolar; Señores **Marlon Siu Bermúdez**, Vice Ministro de Planificación e Inversiones; **Juan Carlos Abea Gutiérrez**, Responsable de Oficina de Nómina; **Cecilia Edelmira Morales Chávez**, Responsable de Oficina de Contrataciones y Atención al Trabajador; **Norma del Carmen Díaz Barberena**, Responsable de División Relaciones Laborales; **Javier José Ruiz García**, Responsable Unidad de Transporte; **Edmundo de Jesús Dávila Pérez**, Responsable de Bodega PAEBANIC MINED; **Carlos Alberto Valverde Cáceres**, Responsable de Bodega; **Domingo Javier Poveda Vilchez**, Responsable de Bodega; **Rolando Francisco Medrano Camacho**, Responsable de Bodega DIMINED; **Danilo José Rojas García**, Responsable de Bodega II; **Jahaira González González**, Coordinadora de la Oficina de Nómina; **Francisco Cruz Galo**, Ex Responsable de Oficina de Suministros; **Javier Antonio Romero Lández**, Ex Responsable de Unidad de Transporte; **Camila del Carmen Pinell López**, Responsable Delegación Departamental de Educación Madriz; **Francisco Rafael Avalos Borge**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación Río San Juan y **Santos Pilar Siles Moreno**, Ex Responsable Delegación Departamental de Educación Sector Minero.- En cumplimiento de lo establecido en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica, en el curso de la presente auditoría, los auditores acreditados estuvieron en comunicación constante con los interesados, presentándose y dándose a conocer las situaciones encontradas de control interno en fecha once de noviembre de dos mil once a los Licenciados: **Francis Díaz Madriz**, **Edwin Salvador Cruz Coello**, **Martha Betania Fonseca**, **Yessenia Peña Medal**, **Reyna Vanegas Urbina**, **Norma Díaz Barberena**, **Maritza Guerrero Morales**, **Matthew Brack Downs**, **María Elena Quiroz Marengo** y **Freddy Reyes Sandoval**, de cargos anteriormente descritos; por lo que habiéndose sustanciado en la forma debida el presente proceso de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-405-14

auditoría, as conclusiones son las siguientes: **1) El Estado de Ejecución Presupuestaria** del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez, presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, los ingresos asignados y la ejecución presupuestaria, de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 713 “Ley Anual de Presupuesto General de la República 2010” y su modificación (Ley No. 736); Ley No. 550, “Ley de Administración Financiera y de Régimen Presupuestario” y su Reforma (Ley 565); Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario y Normas de Cierre de Ejecución Presupuestaria Contable y su Adendum, ambas del año dos mil diez.- Con un Presupuesto Aprobado que asciende a la cantidad de **Cinco Mil Ciento Noventa y Seis Millones Ochocientos Sesenta y Tres Mil Cuarenta y Dos Córdobas con 90/100 (C\$5,196,863,042.90)**, habiéndose ejecutado la cantidad de **Cuatro Mil Novecientos Cuarenta y Dos Millones Novecientos Sesenta y Siete Mil Ciento Setenta y Siete Córdobas con 78/100 (C\$4,942,967,177.78)**, resultando un saldo por devengar de **Doscientos Cincuenta y Tres Millones Ochocientos Noventa y Cinco Mil Ochocientos Sesenta y Cinco Córdobas con 12/100 (C\$253,895,865.12)**; **2) La Evaluación del Control Interno** revela ciertos asuntos que involucran su estructura y operación, consideradas condiciones reportables de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental.- Estas condiciones reportables se detallan en el respectivo Informe de Control Interno y consisten en: **a)** Documentación incompleta en expedientes de empleados y falta de evaluación al desempeño; **b)** Debilidades en el control y registro de Bienes de Uso; **c)** Falta de depuración de partidas antiguas y saldos de conciliaciones no se ajustan al saldo mostrado en Libro de Banco; **d)** Inconsistencias en los Registros de Transferencias a Centros Subvencionados; **e)** En los gastos de atención para eventos de capacitación, no se adjuntan las listas del personal capacitado; **f)** Omisión del Registro y Control de Mantenimiento y Reparación del parque vehicular; **g)** Convenios de adquisiciones de bienes y servicios sin renovarse y, **h)** Inconsistencia en registro y reportes de fondos rotativos y, **3) En relación al Cumplimiento Legal**, respecto de las transacciones examinadas, el Ministerio de Educación, cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones que le son aplicables. Con respecto a las transacciones no examinadas, ningún asunto llamó la atención de los auditores, que les hiciera pensar que el Ministerio de Educación, no cumplió, en todos los aspectos importantes con dichas leyes, normas y regulaciones.- Por lo que con tales antecedentes, los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que les confieren los artos. 9 numerales 1), 12) y 14) 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 de los Bienes y Recursos del Estado”, **RESUELVEN: I)** Se aprueba el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento al Estado de Ejecución Presupuestaria del **MINISTERIO DE**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-405-14

EDUCACIÓN (MINED) por el año terminado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez, que se ha examinado; **II) No ha lugar** a determinar ningún tipo de responsabilidad a servidores o ex servidores del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, por lo que hace únicamente a los resultados y período examinado de la presente auditoría y, **III)** Remítase copia del Informe de Auditoría Especial examinado y Certificación de la presente Resolución Administrativa, a la máxima autoridad del **MINISTERIO DE EDUCACIÓN (MINED)**, a fin de que según lo dispuesto en el artículo 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, instruya la adopción de las medidas correctivas contenidas en las recomendaciones de auditoría, debiendo informar sobre su efectivo cumplimiento a este Consejo Superior en un término no mayor de noventa (90) días, a partir de la respectiva notificación, so-pena de responsabilidad administrativa si no lo hiciere.- Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta auditoría, podrían derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Ochenta y Seis (886) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día cuatro de julio del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-