



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 13 DE DICIEMBRE DE 2019
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : UNAN-LEÓN
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 575-2020
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veinticinco de junio del año dos mil veinte. Las nueve y treinta y ocho minutos de la mañana.

VISTOS RESULTA:

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-LEÓN), se le realizó auditoría de cumplimiento, a los ingresos y egresos de fondos propios de la Facultad de Ciencias Médicas, por el período del uno de enero del año dos mil catorce al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho, para tal efecto se emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha trece de diciembre del año dos mil diecinueve, con referencia: **IN-035-005-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-LEÓN). Cita el informe que la labor de auditoría, se ejecutó de conformidad con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, emitidas por este órgano superior de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, 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. Durante el transcurso del proceso administrativo de auditoría se dio la tutela efectiva y garantía 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificando el inicio del proceso administrativo a los señores: **Flor de María Valle Espinoza**, rectora; **Wilber José Salazar Antón**, vicerrector; **Francisco Isabel Valladares Castillo**, Secretario General; **Marvin Jarquín Sáenz**, gerente administrativo financiero; **Gersan Ramón Vázquez Espinoza**, director de Recursos Humanos; **Roberto José Viales Parrales**, contador general; **Sara Elena Valencia García**, responsable A presupuesto; **Javier Guillermo Hernández Munguía**, asesor legal y administrativo; **Erick Martínez Andrade**, director financiero; **Karla Elizabeth Alemán Huete**, tesorera general; **Bayardo Samuel Vilchez**, ex jefe del departamento de microbiología y parasitología; **Jorge Alejandro Alemán Pineda**, decano de facultad de ciencias médicas; **Luis Fernando Salazar Antón**; jefe del departamento de microbiología y parasitología; **Martha Regina Aragón Betanco**, administradora de la facultad de ciencias médicas; **Freddy Omar Valladares Vanegas**, auxiliar de contabilidad "A" **Octavio Guevara Villavicencio**, ex rector; **Sonia María Novoa Saavedra**, ex directora financiera; **Lissette Mercedes Andrade Castillo**, ex contadora general; **Cristian Antonio Molina Crespín**, ex administrador de la facultad de ciencias médicas; **Efrén Ali Castellón**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Cisneros, jefe del departamento de ciencias fisiológicas; **Eugenia Cándida Hernández Laguna**, bodeguero del departamento de microbiología y parasitología; **Katiushka Nadiezdha Cabrera Sediles**, **Carolina Nohemí Obando Sánchez**, **Olga Sobeyda Berrios Reyes**, **Yohana Buenaventura Narváez Quiroz**, ex auxiliares de contabilidad; **José Felix Espinoza Cáceres**, investigador principal del proyecto DEN-301; **Arlen Mercedes Soto Vanegas**, directora del centro de investigación salud trabajo y ambiente; **Fernando Arnoldo Montes Quintanilla**, director bienestar estudiantil y **Daniel Alberto Gutiérrez**, contador institucional. En cumplimiento a lo prescrito en el artículo 57 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el curso del proceso administrativo de auditoría de cumplimiento se mantuvo comunicación constante con los servidores públicos de la entidad auditada, así mismo, se dio a conocer lo considerativo al control interno. Que no habiendo más trámites que cumplir; se está en el caso de resolver; por lo que,

RELACIÓN DE HECHO:

Indica el referido informe de auditoría de cumplimiento que, cumplidos los procesos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son: **A)** El control interno ejecutado por la administración de ciencias médicas, es satisfactorios; no obstante, se determinaron los siguientes hallazgos: 1) No se practica inventario físico a los insumos de laboratorio; 2) Los departamentos de ciencias fisiológicas, microbiología y parasitología no reciben reporte de su gestión económica; 3) Ingresos registrados en el sistema UXXI sin clasificador presupuestario; 4) Ingresos depositados hasta siete días posteriores a su recepción; 5) Registro contable de ingresos tardíamente; 6) Inconsistencias en recibos oficiales de caja; 7) No se realizan arqueos de caja; 8) Recibos oficiales no se corresponden con el nombre del departamento que generó el ingreso; 9) Duplicidad de ingresos por generaciones de crédito presupuestario; 10) Pago de combustible soportado con facturas en fotocopias; 11) Afectación de gastos para corregir un ingreso por diferencial cambiario; l) Trabajo realizado en período de vacaciones, registrado como pago de prestaciones sociales-vacaciones; y 12) Pago de vacaciones proporcional a servidora pública sin que se haya retirado definitivamente de la Universidad. **B)** Los diferentes ingresos generados por la prestación de servicios diagnósticos clínicos realizados por los laboratorios ubicados en los departamentos de Microbiología, parasitología y ciencias fisiológicas, así como servicios académicos y programa de salud pública realizados por el departamento de decanatura y aportes de programas de maestría, ejecutados por el Centro de Investigación en Demografía y Salud (CIDS-UNAN-León), fueron depositados íntegramente, soportados, y registrados en la orgánica presupuestaria que controla la Dirección de Finanzas a la facultad de ciencias médicas. **C)** Los gastos se corresponden con la naturaleza de los desembolsos realizados por la administración de la facultad de ciencias médicas, asimismo con los egresos reflejados en los registros del sistema contable universitarias XXI- económico. **D)** Se verificó la integridad, existencia, exactitud, propiedad y valuación de los bienes materiales, productos y suministros desde el inicio del proceso de contratación-proveedores-compras, su



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

recepción en bodega hasta el respectivo uso. **E)** El estado de ejecución de ingresos y egresos emitidos desde el Sistema UNIVERSITAS XXI Económico, cumplió en todos los aspectos importantes sobre la información presupuestaria. **F)** Se cumplió con las leyes, reglamentos, normas, convenios, políticas y procedimientos aplicable; **G)** No se identificaron servidores ni ex servidores públicos responsables de incumplimientos legales.

CONSIDERACIONES 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, numeral 5) establece 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 establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firms 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 establece 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 organismo, 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 confiere la facultad de la Contraloría General de la República de 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 los presupuestos, requisitos y procedimientos que establece tanto la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República como las Normas de Auditoría Gubernamental y en vista que los resultados de la auditoría concluye con hallazgos de control interno, de manera que lo aplicable en este caso es instruir a la máxima autoridad de la entidad auditada implemente las respectivas recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la precitada ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que ésta constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental, para fortalecer sus sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos de la entidad, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta días (60), que iniciará a correr a partir de la respectiva notificación, vencido el mismo deberá informar a este



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

POR TANTO:

Por lo anteriormente expuesto y de conformidad con los artículos 9, numerales 1) 12) 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,

RESUELVEN:

PRIMERO: Admítase el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha trece de diciembre del año dos mil diecinueve, con referencia: **IN-035-005-19**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-LEÓN), derivado de la revisión a los ingresos y egresos de fondos propios de la Facultad de Ciencias Médicas, por el período de uno de enero de dos mil catorce al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciocho.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y ex servidores públicos, nominados en el Vistos Resulta de la presente resolución administrativa.

TERCERO Remítase el informe de auditoría de cumplimiento examinado y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-LEÓN), para que instruya el cumplimiento de las recomendaciones de control interno, derivadas de los hallazgos de auditoría para lo cual se le establece un plazo razonable no mayor de sesenta (60) días, que iniciará a correr a partir de la respectiva notificación, debiendo informar sobre sus resultados a esta entidad de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 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 del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley. La presente resolución



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

administrativa está escrita en cuatro (04) folio útil de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil ciento noventa (1,190) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veinticinco de junio del año dos mil veinte, 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

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Vice Presidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietario del Consejo Superior