

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 19 DE MAYO DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : UNIVERSIDAD NACIONAL POLITÉCNICA (UNP)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-574-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de junio del año dos mil veintitrés. Las once y cincuenta y ocho minutos de la mañana.

I- ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó auditoría de cumplimiento a los ingresos propios del “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua” de la **Universidad Nacional Politécnica (UNP)**; por el período del siete de febrero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha diecinueve de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-214-001-2023**. 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: **Lilliam de Jesús Lezama Gaitán**, rectora; **Henry Antonio Balmaceda Zamora**, vicerrector general; **Carolina de la Trinidad Centeno Cardoza**, directora administrativa financiera; **Mabel Lucía Roiz Salgado**, jefa de la División de Finanzas; **Marta Leonor Mayorga Borge**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Geovanny Francisco Márquez Orozco**, asesor legal; **Olga de los Ángeles Álvarez Manzanares**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Alis Auxiliadora González Ramos**, responsable de la Unidad de Tesorería; **Aldo René Sevilla Ramos**, cajero de ingresos; **Cristian Milagros Ríos López**, auxiliar de tesorería “A”; **Bauster Emilio Amador Conde**, cajero “A”; **Aura Adilia Useda Sáenz**, supervisora de caja general; **María Marta Rodríguez Alvarado**, auxiliar de tesorería “B”; **María Gabriela González Castro**, directora de gestión de la calidad institucional; y **Larry Geovanny Díaz**, excontador general; todos de la Universidad Nacional Politécnica (UNP). 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 dieciséis de mayo del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares a

los servidores y exservidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios, quedando consignados en Acta.

II- RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementados para los ingresos percibidos por el “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua”. **2)** Comprobar si los ingresos se encuentran íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados en las cuentas bancarias establecidas. **3)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables sobre la materia en cuestión; y **4)** Identificar los hallazgos que hubiere lugar y sus responsables. Una vez aplicados los procedimientos de rigor los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **A)** La efectividad del control interno implementado para la recaudación, registro y control de ingresos propios del “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua”, por el período del siete de febrero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, fue satisfactorio; excepto por el hallazgo de control interno consistente en la modificación de los reportes de formas de pago y arqueo de ingresos. **B)** Los ingresos propios del “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua”, registrados en la ejecución presupuestaria de ingresos en el renglón 1.2 ingresos propios en el período auditado, se encontraron debidamente registrados, soportados, autorizados e íntegramente depositados en las cuentas bancarias establecidas. **C)** Se determinó que las autoridades aplicables en la ejecución y registro de los ingresos propios del “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua”, durante el período sujeto a revisión, cumplió en todos sus aspectos importantes; y **E)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidad por parte de los servidores públicos de la Universidad Nacional Politécnica (UNP).

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, numeral 5) establece como atribución a esta entidad fiscalizadora 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 dispone que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditoría Interna y las Firmas 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 estatuye que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad, 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

establece como facultad de la Contraloría General de la República 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 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 concluyeron con un hallazgo de control interno. En razón de ello, se ordenará a la máxima autoridad de la Universidad Nacional Politécnica (UNP), aplicar la medida correctiva establecida en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que esta constituye 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, vencido el mismo 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 el plazo indicado, 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 la medida correctiva establecida en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por este 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) y 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, acuerdan:

PRIMERO: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha diecinueve de mayo del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-214-001-2023**, emitido por el auditor interno de la **Universidad Nacional Politécnica (UNP)**, derivado de la revisión a los ingresos propio del “Programa Parcialmente Subvención Regular Managua”, por el período del siete de febrero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Lilliam de Jesús Lezama Gaitán**, rectora; **Henry Antonio**



Balmaceda Zamora, vicerrector general; **Carolina de la Trinidad Centeno Cardoza**, directora administrativa financiera; **Mabel Lucía Roiz Salgado**, jefa de la División de Finanzas; **Marta Leonor Mayorga Borge**, responsable de la Unidad de Presupuesto; **Geovanny Francisco Márquez Orozco**, asesor legal; **Olga de los Ángeles Álvarez Manzanares**, responsable de la Unidad de Contabilidad; **Alis Auxiliadora González Ramos**, responsable de la Unidad de Tesorería; **Aldo René Sevilla Ramos**, cajero de ingresos; **Cristian Milagros Ríos López**, auxiliar de tesorería “A”; **Bauster Emilio Amador Conde**, cajero “A”; **Aura Adilia Useda Sáenz**, supervisora de caja general; **María Marta Rodríguez Alvarado**, auxiliar de tesorería “B”; **María Gabriela González Castro**, directora de gestión de la calidad institucional; y **Larry Geovanny Díaz**, excontador general; todos de la Universidad Nacional Politécnica (UNP).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima de la Universidad Nacional Politécnica (UNP), para implementar la recomendación derivada del hallazgo de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzara 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 la recomendación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, 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 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 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) folios útiles de papel bond 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 treinta y cuatro (1334) de las diez de la mañana del día nueve de junio del año dos mil veintitrés, 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
Vicepresidente del Consejo Superior

FJPL/MLZ/LARJ

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior