



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 23 DE SEPTIEMBRE DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : CONSEJO NACIONAL DE UNIVERSIDADES (CNU)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-026-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diecinueve de enero del año dos mil veintitrés. Las nueve y cuarenta y seis minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó auditoría de cumplimiento a la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos del fondo de caja chica de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES), gremio miembro del **Consejo Nacional de Universidades (CNU)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintitrés de septiembre del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-022-003-22**. 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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Ramona Rodríguez Pérez**, presidenta; **Jaime Francisco López Lowery**, secretario técnico; **Francisco Javier Román Moreno**, director administrativo financiero; **Gloria María Romero Romero**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Eva María Somoza Calderón**, contadora; **Fredy José Franco**, secretario general de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES); **Martha García Medina**, asistente administrativa de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES), todos del Consejo Nacional de Universidades (CNU). 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. 4) En fecha veintitrés de septiembre del año dos mil veintidós, se dieron a conocer los resultados de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron incorporados en Acta.



II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementado, para la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos del fondo de caja chica de la FEPDES, gremio miembro del CNU; **B)** Comprobar si los gastos ejecutados del fondo de caja chica de FEPDES; están debidamente calculados, clasificados, conforme a su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, corresponden a gastos propios del gremio y al período sujetos a revisión; **C)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** 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: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y de control interno implementado, para la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos del fondo de caja chica de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES), gremio miembro del Consejo Nacional de Universidades (CNU), fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno relacionados en el informe en Auto, siendo éstos: **a)** Falta de un Manual de Organización y Funciones; el Reglamento para Compras con Fondos de Caja Chica del CNU no aplica en algunos aspectos a la operatividad de la caja chica de la Federación; y no se evidencia que se practiquen arqueos sorpresivos al fondo; y **b)** Debilidades de control interno en la documentación que soporta los reembolsos del fondo de caja chica de la FEPDES. **2)** Los gastos ejecutados del fondo de caja chica de la FEPDES, fueron debidamente calculados, clasificados conforme su naturaleza, autorizados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, corresponden a gastos propios del gremio y al período sujeto a revisión. **3)** El Consejo Nacional de Universidades (CNU), cumplió con las autoridades aplicables en la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos del fondo de caja chica de la FEPDES; **4)** En seguimiento de control interno de auditoría de años anteriores, de un total de siete (7) recomendaciones contenidas en los informes de auditoría aprobados por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante RIA-UAI-1509-2021 y RIA-UAI-2093-2021 en el año dos mil veintiuno; el Consejo Nacional de Universidades, ha implementado tres (3) recomendaciones, tres (3) se encuentra en proceso y una (1) no se ha cumplido, para un grado de cumplimiento del sesenta y cuatro punto veintiocho por ciento (64.28%); y **5)** No se determinaron situaciones de incumplimiento que ameriten la determinación de responsabilidades.

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 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 concluyen con hallazgos de control interno así como recomendaciones no cumplidas derivadas de auditorías predecesoras; en razón de ello, se ordena a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Universidades (CNU), implemente las recomendaciones contenidas en el informe en Auto conforme el artículo 103, numeral 2) de la Ley Orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, dentro de este período dispondrá de treinta (30) días para implementar las recomendaciones no cumplidas que se derivan de auditorías predecesoras, vencido el mismo deberá informar a este 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.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 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: Admitir el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veintitrés de septiembre del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-022-003-22**,



emitido por el auditor interno del **CONSEJO NACIONAL DE UNIVERSIDADES (CNU)**, derivado de la revisión a la administración de los recursos presupuestados para la ejecución de gastos del fondo de caja chica de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES), gremio miembro del CNU, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos de la entidad auditada, señores: **Ramona Rodríguez Pérez**, presidenta; **Jaime Francisco López Lowery**, secretario técnico; **Francisco Javier Román Moreno**, director administrativo financiero; **Gloria María Romero Romero**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Eva María Somoza Calderón**, contadora; **Fredy José Franco**, secretario general de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES); **Martha García Medina**, asistente administrativa de la Federación de Profesionales Docentes de la Educación Superior de Nicaragua (FEPDES), todos del Consejo Nacional de Universidades (CNU).

TERCERO:

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Universidades (CNU), para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, y dentro de ese término contara con treinta (30) días para cumplir con las recomendaciones no implementadas de auditorías predecesoras, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación y una vez vencido el mismo, deberá informar a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en 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 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 quince (1315) de las nueve y treinta minutos de la

mañana del día diecinueve de enero del año dos mil veintidós, 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

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ
K/Suárez

