



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 24 de octubre del 2019
TIPO DE AUDITORÍA : De Cumplimiento
ENTIDAD AUDITADA : Instituto Nacional Tecnológico
(INATEC)
CODIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-1802-19
TIPO DE RESPONSABILIDAD : Ninguna

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, quince de noviembre del año dos mil diecinueve. Las diez y veinte y dos minutos de la mañana.

VISTOS, RESULTA

Al Instituto Nacional Tecnológico, se le practicó auditoría de cumplimiento al rubro de activo fijo y materiales y suministros en el Centro de Formación Profesional de Masaya/INATEC, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince, y para tal efecto se emitió el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha veinticuatro de octubre del año dos mil diecinueve, con referencia **IN-023-001-17**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del Instituto Nacional Tecnológico. Cita el precitado Informe que la labor de la auditoría que se practicó al rubro de activo fijo y materiales y suministros en el Centro de Formación Profesional de Masaya/INATEC, 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. 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 en fechas comprendidas del trece de septiembre al dieciséis de enero del año dos mil diecisiete, se notificó el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores y ex servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones del instituto nacional tecnológico, en el período sujeto a revisión, en particular a los interesados, señores: **Claudia Patricia Fernández Miranda**, directora del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Soyla de los Ángeles Flores Balladares**, sub directora administrativa del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Lizandro Antonio Meza Barrera**, coordinador académico del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Miguel Ángel Espinoza Vanegas**, auxiliar de compras del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Nery Javier Dávila Useda**, encargado de bodega del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Mercedes Lisseth López Vásquez**, contadora del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Carla Patricia García**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Gaitán, auxiliar de registro del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Cinthya Carolina Gutiérrez Muñoz**, ex coordinadora académica del Centro de Formación Profesional de Masaya; **Darling Zuyen Mendoza Chavarría**, directora específica de la dirección de articulación con el sector productivo; **Anabela de los Ángeles Olivas Cruz**, directora específica de la división de adquisiciones; **Kairo de Jesús Milenes Lagos**, director general administrativo financiero; **Marcos Antonio García Jarquín**, director específico de la división financiera; **Guissella del Socorro Balmaceda Suárez**, responsable de presupuesto; **Guissell del Socorro Pérez Sotomayor**, directora específica de la división administrativa; **Allan Simeón Ríos**, responsable de la oficina de control de bienes; **Dimas Efraín Quiroz Pérez**, responsable de la oficina de control de almacén; **Arístides José Rivera Lacayo**, coordinador de bodega; **Manuel de Jesús Herredora Hernández**, director general de planificación y desarrollo; **Julio Eduardo González Maradiaga**, abogado de asesoría legal y **Samara Isabel Zelaya Martínez**, responsable de la oficina de licitaciones.

RELACIÓN DE HECHO

Refiere el Informe que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría los resultados conclusivos versan en: **1)** Se comprobó que los activos fijos y los materiales y suministros se encuentran registrados, clasificados según las operaciones financieras e informes emitidos por el Centro de Formación Profesional de Masaya INATEC, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince. **2)** Se determinó el cumplimiento de las autoridades aplicables a los activos fijos y materiales y suministros en el Centro de Formación Profesional Masaya INATEC; y **3)** No se identificaron a servidores públicos responsables de incumplimientos.

CONSIDERACIONES DE DERECHO

La 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 u organismos, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponden.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por las Unidades de Auditoría Interna de la Administración Pública, es que sobre la base del 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 no revelan hallazgo de control interno, ni incumplimiento de ley dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que lo rige, no se determina ningún tipo de responsabilidad, y así deberá declararse.

POR TANTO:

Por lo anteriormente expuesto y con los antecedentes señalados y de conformidad con los artículos 9 numeral 1) 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 veinticuatro de octubre del año dos mil diecinueve, con referencia **IN-023-001-17**, derivado de la revisión practicada al rubro de activo fijo y materiales y suministros en el Centro de Formación Profesional de Masaya del **INSTITUTO NACIONAL TECNOLÓGICO**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil quince.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a servidores públicos del Instituto Nacional Tecnológico, nominados en los vistos, resulta de la presente resolución administrativa.

TERCERO: Remítase el Informe de Auditoría examinado y la Certificación de lo resuelto a la máxima autoridad administrativa del Instituto Nacional Tecnológico, para lo de su menester.

Esta resolución comprende únicamente los documentos analizados y los resultados de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

la presente auditoría, de tal forma que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse otras responsabilidades conforme la Ley. La presente resolución administrativa está escrita en cuatro (04) folios útiles 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 sesenta y dos (1,162) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día quince de noviembre del año dos mil diecinueve, 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

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. Christian Pichardo Ramírez
Miembro Suplente del Consejo Superior