



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	05 DE SEPTIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	:	UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA (UNA)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-3044-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, doce de septiembre del año dos mil veinticuatro. Las diez y veintiséis minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los recursos administrados por la Sede Regional Camoapa de la **UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA (UNA)**, por el período del uno de enero 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 cinco de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **IN-036-003-23**. 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 los señores: **Alberto José Sediles Jaen**, rector; **Ivette María Sánchez Mendioroz**, vicerrectora; **Agustina Mercedes Matus Medina**, secretaria general; **José Luis Ramires Cardenal**, director financiero; **Iván Antonio Zamora Guillén**, contador general; **María Magdalena Suárez Obando**, directora de recursos humanos; **Cándida Julia Corea Méndez**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Rommel Owen Aráuz Figueroa**, director de adquisiciones; **Eddy Antonio Gómez Venerio**, responsable de contrataciones; **Alan Henry Báez**, director de servicios administrativos (DSA); **Luis Guillermo Hernández Malueños**, director; **Lizeth Milagros Rivera Obando**, responsable administrativa financiera; **Ruth del Carmen García González**, contadora; **Kelving John Cerda Cerda**, responsable de investigación, extensión y posgrado; **Néstor Javier Espinoza Granado**, responsable de las Unidades Académicas de Producción; **Juana de los Ángeles López García**, directora general administrativa financiera y **Roger Antonio Robleto Flores**, exdirector de adquisiciones, todos de la Universidad Nacional Agraria (UNA). 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) Asimismo, en fecha veintiocho de agosto del año dos mil veintitrés, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas.

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 de control interno implementados para la administración por la Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria (UNA). **B)** Comprobar si los ingresos se encuentran íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en las cuentas bancarias establecidas. **C)** Determinar si los egresos están debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, autorizados y corresponden a egresos de la Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria (UNA) y al período sujeto a revisión. **D)** Comprobar si las altas, bajas, traslados y promociones del personal, se encuentran autorizadas y soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **E)** Verificar la adecuada conformación y actualización de los expedientes de personal. **F)** Comprobar si los activos fijos fueron incorporados al sistema, existen y están en uso. **G)** Verificar si las bajas, adiciones y traslados de activo fijo están debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **H)** Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables a la materia en cuestión; e **I)** Identificar los hallazgos a 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 control interno implementados para la administración por la Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, fue efectivo; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** *No se elaboran formatos de remisiones de productos para la venta de productos agropecuarios en la Sede Regional Camoapa;* **b)** *Debilidades de control en los comprobantes de diarios, en concepto de pago a planillas realizadas en el año dos mil veintidós;* **c)** *Carencia de documentación en los expedientes laborales de los servidores públicos de la Sede Regional Camoapa;* **d)** *La Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria, no cuenta con normativa que regule los procedimientos operativos;* **e)** *Carencia de documentación en los expedientes de control de activos fijos, por empleados bajo el resguardo de la Oficina de Contabilidad de la Sede Regional Camoapa;* **f)** *Compra de bienes activos fijos realizados en el mes de diciembre del año dos mil veintidós, fueron registrados en el sistema de gestión de inventarios de activos fijos de la universidad en el mes de marzo del año dos mil veintitrés;* **g)** *La universidad no cuenta con un plan anual de mantenimiento preventivo y correctivo de los activos fijos en la Sede Regional Camoapa;* **h)** *Debilidades de control en los procesos de contratación menor;* **i)** *Complementos presupuestarios de los procesos de contratación menor requeridos a la Sede Regional Camoapa, posterior a la fecha de emisión de la carta de adjudicación;* y **j)** *Cartas de adjudicación enviadas a los oferentes participantes de forma tardía.* **2)** Los ingresos percibidos



se encontraron íntegramente registrados, calculados, soportados y depositados totalmente en las cuentas bancarias establecidas. 3) Los egresos fueron debidamente registrados, clasificados conforme a su naturaleza; soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; autorizados y corresponden a los egresos de la Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria (UNA) y al período sujeto a revisión. 4) Las altas y bajas del personal se encontraron autorizadas y soportadas con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. 5) Los expedientes de personal de la Sede Regional Camoapa, fueron conformados adecuadamente; excepto por los hallazgos de control interno antes descritos. 6) Los activos fijos fueron incorporados al sistema, existen y están en uso. 7) Las bajas, adiciones y traslados de activos fijos se encontraron debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; excepto por los hallazgos de control interno antes relacionados. 8) La Sede Regional Camoapa de la Universidad Nacional Agraria (UNA), cumplió con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la materia en cuestión; exceptos por los hallazgos de control interno antes mencionados; y 9) No identificamos hallazgos a que hubiera lugar y sus responsables.

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 auditoría concluyen con hallazgos de control interno; se ordenará a la máxima autoridad de la Universidad Nacional Agraria (UNA), aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en



Auto, dado que éstas constituyen 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, debiendo informar sobre su resultado.

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 cinco de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-036-003-23**, emitido por el auditor interno de la **UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA (UNA)**, derivado de la revisión a los recursos administrados por la Sede Regional Camoapa; por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Alberto José Sediles Jaen**, rector; **Ivette María Sánchez Mendoro**, vicerrectora; **Agustina Mercedes Matus Medina**, secretaria general; **José Luis Ramires Cardenal**, director financiero; **Iván Antonio Zamora Guillén**, contador general; **María Magdalena Suárez Obando**, directora de recursos humanos; **Cándida Julia Corea Méndez**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Rommel Owen Aráuz Figueroa**, director de adquisiciones; **Eddy Antonio Gómez Venerio**, responsable de contrataciones; **Alan Henry Báez**, director de servicios administrativos (DSA); **Luis Guillermo Hernández Malueños**, director; **Lizeth Milagros Rivera Obando**, responsable administrativa financiera; **Ruth del Carmen García González**, contadora; **Kelving John Cerda Cerda**, responsable de investigación, extensión y posgrado; **Néstor Javier Espinoza Granado**, responsable de las Unidades Académicas de Producción; **Juana de los Ángeles López García**, directora general administrativa financiera y **Roger Antonio Robleto Flores**, exdirector de adquisiciones, todos de la Universidad Nacional Agraria (UNA).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Universidad Nacional Agraria (UNA), para que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Auto, en un plazo no mayor de



sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

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) páginas de papel bond tamaño carta 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 noventa y seis (1396) de las diez de la mañana del día doce de septiembre del año dos mil veinticuatro, 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

MSc. Luis Alberto Rodríguez Jiménez
Vicepresidente del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior

MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

LFAL/MFCM/MLZ/JCSA