



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 29 de enero del 2021
TIPO DE AUDITORÍA : De Cumplimiento
ENTIDAD AUDITADA : Corporación de Zonas Francas
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI- 1391-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : Ninguna

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de octubre del año dos mil veintiuno. Las doce y treinta y seis minutos de la tarde.

ANTECEDENTES:

A la Corporación de Zonas Francas, se le practicó auditoría de cumplimiento al sistema de administración de inversiones en programas y proyectos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintinueve de enero del año dos mil veintiuno, con referencia **EM-010-003-2020**. Cita el precitado informe que la labor de la auditoría, se ejecutó de conformidad 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. Que durante el curso del proceso administrativo de auditoría se dio la tutela 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 se les notificó el inicio de la auditoría a los servidores públicos vinculados con el alcance de la auditoría, siendo éstos los señores: General **Álvaro Baltodano Cantarero**, presidente; **Fernando Diego Sánchez Solórzano**, ex vicegerente general y actual gerente general; **Olivia Denisse Amador Castillo**, exgerente administrativa y actual vicegerente general; **Ricardo Noel Marín Serrano**, gerente de operaciones (a.i); **Luisa del Carmen Molina Torres**, gerente financiera; **Cándida Auxiliadora Razquín Cardoza**, jefa de la Unidad de Adquisiciones; **Dulis Alejandro García Mercado**, jefe de contabilidad; **Enoc Castro Galeano**, jefe de análisis y costeo; **Nadia Verónica Salgado Quintero**, jefa del Departamento de Proyectos (a.i.); **Ervin Danilo Martínez García**, responsable de tesorería y caja; **Jamesone Amílcar Acosta Pichardo**, jefe del Departamento Técnico y **Diógenes Heriberto Martínez Matus**, jefe de logística, todos de la Corporación de Zonas Francas. 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. Así mismo, se les dieron a conocer los resultados de auditoría en fecha veintidós de enero



del año dos mil veintiuno a los servidores públicos relacionados con las operaciones, referente a los hallazgos de control interno, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta y considerados en el informe de auditoría.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **1)** Evaluar la estructura funcional del control interno en las áreas encargadas de los procesos y actividades de los programas y proyectos al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve. **2)** Evaluar lo adecuado de la estructura organizativa y funcional de los procesos y actividades, correspondientes a las inversiones en programas y proyectos ejecutados al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve. **3)** Verificar el cumplimiento de las autoridades aplicables. **4)** Verificar el cumplimiento de las autoridades aplicables; y **5)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Que una vez cumplidos los objetivos de la labor de auditoría, los resultados conclusivos son: **1)** La estructura funcional del control interno de las áreas encargadas de los procesos y actividades de los programas y proyectos al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, fue satisfactoria; a excepción de los hallazgos de control interno contenidos en el informe en Autos, siendo éstos: **a)** *Manual de Gestión de Proyectos se encuentra desactualizado;* y **b)** *Expedientes administrativos de proyectos, no se encuentran foliados.* **2)** La estructura organizativa y funcional de la Gerencia de Operaciones, en los procesos y actividades correspondientes a las inversiones en programas y proyectos, ejecutados al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, fue adecuado y consecuente. **3)** La administración de la Corporación de Zonas Francas, cumplió con las autoridades aplicables evaluadas, tales como: Ley de Zonas Francas de Exportación, Ley de Concertación Tributaria y su Reglamento, Plan de Arbitrios del Municipio de Managua, Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), aprobadas por la alta gerencia de la Corporación de Zonas Francas, Circular Administrativa de Lineamientos Técnicos para acreditar la solvencia de los oferentes en los procedimientos de contrataciones, Manual de Organización y Funciones Gerencias de Operaciones, Manual de Gestión de Proyectos y Manual de Contrataciones Especiales Actividades de Giro Ordinario y Conexas; y **4)** No se determinaron incumplimientos de ley.

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 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 organismo, copia de tales informes será enviada simultáneamente a la Contraloría General de la República, para los efectos que a ella corresponde. 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, se ordena a la máxima autoridad de la Corporación de Zonas Francas, el cumplimiento de la implementación de las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de autos, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, ya que constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los 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, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas, para lo cual se les establecerá un plazo razonable para su implementación de sesenta (60) días, y una vez 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.

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 veintinueve de enero del año dos mil veintiuno, con referencia **EM-010-003-2020**, emitido por el auditor interno de la **CORPORACIÓN DE ZONAS FRANCAS**, derivado de la revisión al sistema de administración de inversiones en programas y proyectos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, siendo éstos los señores: General **Álvaro Baltodano Cantarero**, presidente; **Fernando Diego Sánchez Solórzano**, ex vicegerente general y actual gerente general; **Olivia Denisse Amador Castillo**, exgerente administrativa y actual vicegerente general; **Ricardo Noel Marín Serrano**, gerente de operaciones (a.i); **Luisa del Carmen Molina Torres**, gerente financiera; **Cándida Auxiliadora Razquín Cardoza**, jefa de la Unidad de Adquisiciones; **Dulis Alejandro García Mercado**, jefe de contabilidad; **Enoc Castro Galeano**, jefe de análisis y costeo; **Nadia Verónica Salgado Quintero**, jefa del Departamento de Proyectos (a.i.); **Ervin Danilo Martínez García**, responsable de tesorería y caja; **Jamesone Amílcar Acosta Pichardo**, jefe del Departamento Técnico y **Diógenes Heriberto Martínez Matus**, jefe de logística; todos de la Corporación de Zonas Francas.

TERCERO: Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Corporación de Zonas Francas, quien deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. 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



administrativa está escrita en cinco (05) 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 doscientos cincuenta y cuatro (1254) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día catorce de octubre del año dos mil veintiuno, 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. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

MFCM/MLZH/LARJ
M/López