



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	: 03 DE DICIEMBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA	: DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA	: <b>EMPRESA PORTUARIA NACIONAL</b>
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	: RIA-CGR-082-2022
TIPO DE RESPONSABILIDAD	: NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, trece de enero del año dos mil veintidós. Las nueve y treinta y dos minutos de la mañana.**

**ANTECEDENTES:**

A la Empresa Portuaria Nacional, se le practicó auditoría de cumplimiento a los procesos de contrataciones administrativas, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; por lo que la Dirección de Auditorías de Instituciones Gubernamentales, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha tres de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-01-005-2022**. Cita el indicado informe, que la labor de 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 en el curso del proceso administrativo 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los servidores, exservidores públicos y terceros relacionados, señores: **Virgilio Romel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Pedro Joaquín Espinoza**, gerente general; **Karla Sashira Narvárez González**, gerente administrativo financiero; **Wilfredo Mendoza Montenegro**, jefe de Oficina Administrativa; **Mariela del Carmen Ponce Orozco**, jefa del Departamento Financiero; **Helga de los Ángeles Rodríguez Rueda**, jefa de la Unidad de Presupuesto; **Frank Octaviano Hidalgo Gutiérrez**, responsable de la División de Adquisiciones; **Shulma Melania Osorio Sánchez**, jefa de la Oficina de Compras Mayores; **Karen Gisselle Alemán Padilla**, responsable de compras menores; **Carmen de los Ángeles Bone Zárate**, jefa de la Unidad de Contabilidad; **Jeanette Guevara Martínez**, jefa de la Oficina de Acceso a la Información Pública; **Henry Jao Talavera Vanegas**, responsable de la División de Informática; **Nery de Jesús Sánchez Larios**, director de seguridad y protección portuaria; **Eva María Julia Orellana García**, asistente de la Oficina de Acceso a la Información Pública; **Norwan Ramos Chavarría**, director de asesoría legal; **Gilberto Lacayo Bermúdez**, exdirector general de la Dirección Portuaria Nacional; **Rosa Argentina Solís Áreas**, subdirectora de asesoría legal, **María Magdela Avendaño Altamirano**, jefe de la Unidad de



Tesorería; **Federico Rommel Briones Gámez**, director de ingeniería y mantenimiento; **Roberto Antonio Calvo Lay**, arquitecto diseñador; **Karen de Fátima Sánchez Pérez**, responsable de la Oficina de Administración de Contrato; **Erving José Roa Palacios**, director de ingeniería y mantenimiento; **Luis Alberto Morales Jiménez**, director de la Portuaria Nacional; **Carlos Roberto Murillo Rojas**, jefe de obras civiles y **Leonor Isabel Moreno Silva**, supervisora y presupuestaria, todos de la entidad auditada; **Eddy Vela Lacayo**, Importaciones Express; **Lugo Renta Cart, Cía. Ltda**; **Miguel José Sacasa Argüello**, Casa Pellas, S.A.; **Juana Vilma Gutiérrez**, PBS Nicaragua, S.A.; **Guillermo José Pérez Álvarez**, Importadora Nicaragüense de Equipo Generales (INDEGSA); **Majedla Esmeralda Blandón Miranda**, Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros (INISER); **Tania Arauz**, Technology Consulting Group Nicaragua, S.A.; **Pedro Yael Avilés Ramírez**, International Computers Parts, S.A.; **Ernesto Ramón Varela Torres**, COMTECH; **Arlen Karelía Castro Gurdíán**, Construcciones Ingenierías del Caribe, S.A. (CONINCASA); **Oscar Obidio Cubas Castro**, Cubas Eléctrica, S.A.; **Gerardo Alberto Álvarez**, Producciones Gerardo Álvarez Publicidad; **Henry Santo Guevara Jirón**, Constructores Nicaragüense Asociados, S.A. (CONIASA); **UNO Nicaragua, S.A.**; **María Elizabeth Zamora Aguirre**, Servicio Automotriz Zamora; **Alfredo Enrique Pérez Álvarez**, Cool Multi Service, S.A. (COMUSA); **Álvaro Lacayo Vargas**, DIANCA S.A.; **Ninfa Farrach Tórrez**, Venta de Productos Químicos; **Rolando Salvador Vado Gutiérrez**, Repuestos Universales, S.A.; **Tatiana Fernanda López Dávila**, Chui Animación; **Armando Martín Corea Miranda**, Casa Hermoso & Vigil S.A.; **Luis Alberto Sánchez Otero**, Manufacturas Química de Nicaragua S.A.; **José Humberto Romero**, Importador Humberto Romero; **Loving Taylor Castillo**, Taylor Gutiérrez & Cía. Limitada; **Orontes Arturo Artola Araica**, Lucalza Nicaragua S.A.; **Ferretería Técnica S.A.**, FETESA; **Yerev Enrique Sáenz Zúniga**; Pinturas Sur de Nicaragua S.A., **KOTURE S.A.**, **Yimmi David Baltodano Reyes**, Taller Auto Frio, Mecánica Automotriz con Refrigeración; **Dager Oveth Contreras Sánchez**, Karaoke Discomóvil Hermanos Contreras; **Pablo Antonio Méndez Vado**, Aceros Múltiples de Nicaragua S.A. (AMUNICSA); **Filerma del Carmen Sequeira Ortega**, Automotriz San Guillermo; **Fanor Argüello Róbelo**, AUTO MASTER S.A.; **Gregorio Antonio Jirón Quiroz**, Comercial y Servicios Diversos; **Haydee Mercedes Estrada**, ENITEL; **Zorayda María Buitrago Gutiérrez**, GRUPO Q, S.A.; **Jorge Paúl Vargas Téllez**, PV Producciones y **Felipe Gabriel Urbina**, Nicaragua Machinery Company (NIMAC), contratistas a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Empresa Portuaria Nacional. En cumplimiento a lo prescrito 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 comunicación constante con los servidores públicos de la entidad auditada. En fecha veintitrés de noviembre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.



### **RELACIÓN DE HECHO:**

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1)** El control interno establecido por la administración de la Empresa Portuaria Nacional para los procesos de contratación, fue satisfactorio; excepto por los hallazgos de control interno, siendo éstos: **a)** Los expedientes de compra menor no contienen índice; **b)** Procesos de contratación adjudicados con montos superiores a lo presupuestado; **c)** Procesos de contrataciones directas con omisiones al Manual de Contrataciones Especiales, relativas al giro propio o tareas conexas de la Empresa Portuaria Nacional; y **d)** Falta de las memorias de cálculos que soportan la elaboración de los avalúos, certificados de calidad de los materiales y pruebas de laboratorios del proyecto inspeccionado. **2)** La administración de la Empresa Portuaria Nacional, cumplió con la planificación, programación y ejecución de los procesos de contratación efectuados en el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte, y conforme lo establecido en la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público y su Reglamento General; excepto por los incumplimientos de ley consistentes en los procesos administrativos subdivididos en cuantías menores, infringiendo lo establecidos en los artículos 6, inciso 4, 25, 27, de la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público; asimismo, se omitieron los requisitos en los procesos de contratación administrativas, establecidos en la ley de la materia y otras regulaciones aplicables; falta de justificación del servicio contratado; además de contratos suscritos en moneda extranjera, sin establecer su equivalencia en córdobas, incumpliendo los artículos 29, literal b), 88, 95, 131, 223 del Decreto 75-2010, Reglamento a la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público; y **3)** 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 en su artículo 9, numeral 1), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que el artículo 28 párrafo segundo, de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados; adicionalmente, el artículo 43, párrafo tercero de la precitada ley orgánica establece que la auditoría gubernamental será practicada por la Contraloría General de la República, por las Unidades de Auditorías Internas y las Firms Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría



General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere la facultad de la Contraloría General de la República para 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 hallazgos de control interno e incumplimiento de ley, de tal manera se ordena a la máxima autoridad de la Empresa Portuaria Nacional, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe de Autos 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. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días, 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:**

Conforme 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:** Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento de fecha tres de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-005-2022**, derivado de la revisión a los procesos de contrataciones administrativas efectuadas por la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Virgilio Romel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Pedro**



**Joaquín Espinoza**, gerente general; **Karla Sashira Narváez González**, gerente administrativo financiero; **Wilfredo Mendoza Montenegro**, jefe de Oficina Administrativa; **Mariela del Carmen Ponce Orozco**, jefa del Departamento Financiero; **Helga de los Ángeles Rodríguez Rueda**, jefa de la Unidad de Presupuesto; **Frank Octaviano Hidalgo Gutiérrez**, responsable de la División de Adquisiciones; **Shulma Melania Osorio Sánchez**, jefa de la Oficina de Compras Mayores; **Karen Gisselle Alemán Padilla**, responsable de compras menores; **Carmen de los Ángeles Bone Zárate**, jefa de la Unidad de Contabilidad; **Jeanette Guevara Martínez**, jefa de la Oficina de Acceso a la Información Pública; **Henry Jao Talavera Vanegas**, responsable de la División de Informática; **Nery de Jesús Sánchez Laríos**, director de seguridad y protección portuaria; **Eva María Julia Orellana García**, asistente de la Oficina de Acceso a la Información Pública; **Norwan Ramos Chavarría**, director de asesoría legal; **Gilberto Lacayo Bermúdez**, exdirector general de la Dirección Portuaria Nacional; **Rosa Argentina Solís Áreas**, subdirectora de asesoría legal; **María Magdela Avendaño Altamirano**, jefe de la Unidad de Tesorería; **Federico Rommel Briones Gámez**, director de ingeniería y mantenimiento; **Roberto Antonio Calvo Lay**, arquitecto diseñador; **Karen de Fátima Sánchez Pérez**, responsable de la Oficina de Administración de Contrato; **Erving José Roa Palacios**, director de ingeniería y mantenimiento; **Luis Alberto Morales Jiménez**, director de la Portuaria Nacional; **Carlos Roberto Murillo Rojas**, jefe de obras civiles y **Leonor Isabel Moreno Silva**, supervisora y presupuestaria, todos de la entidad auditada; **Eddy Vela Lacayo**, Importaciones Express; **Lugo Renta Cart, Cía. Ltda**; **Miguel José Sacasa Argüello**, Casa Pellas, S.A.; **Juana Vilma Gutiérrez**, PBS Nicaragua, S.A.; **Guillermo José Pérez Álvarez**, Importadora Nicaragüense de Equipo Generales (INDEGSA); **Majedla Esmeralda Blandón Miranda**, Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros (INISER); **Tania Arauz**, Technology Consulting Group Nicaragua, S.A.; **Pedro Yael Avilés Ramírez**, International Computers Parts, S.A.; **Ernesto Ramón Varela Torres**, COMTECH; **Arlen Karelía Castro Gurdíán**, Construcciones Ingenierías del Caribe, S.A. (CONINCASA); **Oscar Obidio Cubas Castro**, Cubas Eléctrica, S.A.; **Gerardo Alberto Álvarez**, Producciones Gerardo Álvarez Publicidad; **Henry Santo Guevara Jirón**, Constructores Nicaragüense Asociados, S.A. (CONIASA); **UNO Nicaragua, S.A.**; **María Elizabeth Zamora Aguirre**, Servicio Automotriz Zamora; **Alfredo Enrique Pérez Álvarez**, Cool Multi Service, S.A. (COMUSA); **Álvaro Lacayo Vargas**, DIANCA S.A.; **Ninfa Farrach Tórrez**, Venta de Productos Químicos; **Rolando Salvador Vado Gutiérrez**, Repuestos Universales, S.A.; **Tatiana Fernanda López Dávila**,



Chui Animación; **Armando Martín Corea Miranda**, Casa Hermoso & Vigil S.A.; **Luis Alberto Sánchez Otero**, Manufacturas Química de Nicaragua S.A.; **José Humberto Romero**, Importador Humberto Romero; **Loving Taylor Castillo**, Taylor Gutiérrez & Cía. Limitada; **Orontes Arturo Artola Araica**, Lucalza Nicaragua S.A.; **Ferretería Técnica S.A.**, FETESA; **Yerev Enrique Sáenz Zúniga**; Pinturas Sur de Nicaragua S.A., **KOTURE S.A.**, **Yimmi David Baltodano Reyes**, Taller Auto Frio, Mecánica Automotriz con Refrigeración; **Dager Oveth Contreras Sánchez**, Karaoke Discomóvil Hermanos Contreras; **Pablo Antonio Méndez Vado**, Aceros Múltiples de Nicaragua S.A. (AMUNICSA); **Filerma del Carmen Sequeira Ortega**, Automotriz San Guillermo; **Fanor Argüello Róbelo**, AUTO MASTER S.A.; **Gregorio Antonio Jirón Quiroz**, Comercial y Servicios Diversos; **Haydee Mercedes Estrada**, ENITEL; **Zorayda María Buitrago Gutiérrez**, GRUPO Q, S.A.; **Jorge Paúl Vargas Téllez**, PV Producciones y **Felipe Gabriel Urbina**, Nicaragua Machinery Company (NIMAC), contratistas a quienes se les adjudicó procesos de contrataciones de bienes y servicios por la Empresa Portuaria Nacional.

**TERCERO:**

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la Empresa Portuaria Nacional, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza; asimismo que aplique las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Auto, 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 de la revisión de otros documentos no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la ley.

La presente resolución está escrita en siete (07) 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 un mil doscientos sesenta y seis (1266) de las nueve y treinta minutos de la



mañana del día trece 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. Marisol Castillo Bellido**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

MFCM/MLZ/LARJ