



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 11 DE FEBRERO DEL 2022
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-537-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a la administración de ingresos y egresos de la Administración Portuaria Corinto (APC) de la **Empresa Portuaria Nacional (EPN)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la empresa auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha once de febrero del año dos mil veintidós, con referencia **EM-005-011-22**. 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 los señores: **Virgilio Rommel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Norwan Enrique Ramos Chavarría**, director de asesoría legal; **Luis Alberto Morales Jiménez**; director de la Dirección General Portuaria Nacional y exdirector de operaciones; **Karla Sashira Narváez González**, gerente administrativa financiera; **Ivette Antonia Medina Balladares**, representante legal/gerente general y **Fátima Verónica Gutiérrez Martínez**, jefa de la Oficina de Organización y Método, todos de la entidad auditada; **Pablo Gerald López Solís**, gerente portuario; **Álvaro Francisco Ibarra**; vicergerente portuario; **Marvin Fabricio Cruz Osorno**, director de planificación y estrategia; **Gloria Argentina Rivera Muñiz**, directora administrativa financiera; **Jorge Francisco Silva Guevara**, director de ingeniería y mantenimiento; **Fidel Antonio Saavedra**, subdirector de operaciones; **Alexis Freddys Molina Zapata**, subdirector administrativo financiero; **Rolando Antonio Cuadra Aguilar**, contador general; **Nidianet Bonilla Corrales**, contadora supervisor; **Vilma de Jesús Palacios Cruz**, contadora; **Alberto de la Concepción Rodríguez González**, responsable de presupuesto; **María de la Cruz Valdivia Rostrán**, jefa de facturación; **Dania Elizabeth Vásquez Montiel**, jefa del Departamento de Tesorería/exresponsable de caja; **Claudia Margarita Orozco Rodríguez**, responsable del Departamento de Personal; **Jesús Fabián Parrales Mcree**, responsable de informática; **José Luis Gavarrete Meza**, responsable de almacén; **María José Vásquez Irigollen**,



responsable de caja/exauxiliar de caja; **Natalia Helena Molina Antequera**, jefa de la Unidad de Adquisiciones; **Juan Ramón Esquivel**, **María Antonia Munguía Blanco**, **Santos John Herrera Zelaya**, jefes de control de carga; **Kenia Tamara Castellón Lagos**, encargada de cartera y cobro; **Pedro Antonio García Alvarado**, asesor legal y **Shissel del Socorro Ortega Ortiz**, auxiliar de caja; de la Administración Portuaria Corinto (APC) todos de la Empresa Portuaria Nacional (EPN). **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, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría mediante acta en fecha veintinueve de octubre del año dos mil veintiuno, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes estuvieron de acuerdo con su contenido.

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 implementado para la administración de los ingresos y egresos. **B)** Comprobar si los ingresos están íntegramente registrados, valuados adecuadamente y depositados totalmente en las cuentas bancarias de la Administración Portuaria Corinto (APC). **C)** Determinar si los egresos están debidamente registrados, clasificados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, autorizados y corresponden a las actividades propias de la Administración Portuaria Corinto (APC). **D)** Determinar el cumplimiento de la autoridad aplicable a la materia en cuestión; y **E)** 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 de control interno, para la administración de los ingresos y egresos, fue efectiva; a excepto por los hallazgos de control interno, consistentes en: **a)** Formatos no incorporados en el Manual de Funciones y Procedimientos; y **b)** Falta de Manual de Procedimiento Administrativo Financiero. **3)** Los ingresos recibidos, fueron íntegramente registrados, valuados adecuadamente y depositados en las cuentas bancarias propiedad de la Administración Portuaria Corinto (APC). **4)** Los egresos, se encontraron íntegramente registrados, clasificados, soportados, autorizados y se corresponden con las actividades propias de la entidad auditada; y **5)** La Administración Portuaria Corinto (APC) de la Empresa Portuaria Nacional (EPN) cumplió con todos los aspectos importantes, con lo establecido en las autoridades aplicables a la materia en cuestión.

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 ordena a la máxima autoridad de la Empresa Portuaria Nacional (EPN), 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; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditorías su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la empresa auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por este Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numeral 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

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 once de febrero del año dos mil veintidós, con referencia **EM-005-011-22**, emitido por el auditor interno de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, derivado de la revisión a la administración de ingresos y egresos de la



Administración Portuaria Corinto (APC), 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 Rommel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Norwan Enrique Ramos Chavarría**, director de asesoría legal; **Luis Alberto Morales Jiménez**; director de la Dirección General Portuaria Nacional y exdirector de operaciones; **Karla Sashira Narváez González**, gerente administrativa financiera; **Ivette Antonia Medina Balladares**, representante legal/gerente general y **Fátima Verónica Gutiérrez Martínez**, jefa de la Oficina de Organización y Método, todos de la entidad auditada; **Pablo Gerald López Solís**, gerente portuario; **Álvaro Francisco Ibarra**; vicedirector portuario; **Marvin Fabricio Cruz Osorno**, director de planificación y estrategia; **Gloria Argentina Rivera Muñiz**, directora administrativa financiera; **Jorge Francisco Silva Guevara**, director de ingeniería y mantenimiento; **Fidel Antonio Saavedra**, subdirector de operaciones; **Alexis Freddys Molina Zapata**, subdirector administrativo financiero; **Rolando Antonio Cuadra Aguilar**, contador general; **Nidianet Bonilla Corrales**, contadora supervisor; **Vilma de Jesús Palacios Cruz**, contadora; **Alberto de la Concepción Rodríguez González**, responsable de presupuesto; **María de la Cruz Valdivia Rostrán**, jefa de facturación; **Dania Elizabeth Vásquez Montiel**, jefa del Departamento de Tesorería/exresponsable de caja; **Claudia Margarita Orozco Rodríguez**, responsable del Departamento de Personal; **Jesús Fabián Parrales Mcrea**, responsable de informática; **José Luis Gavarrete Meza**, responsable de almacén; **María José Vásquez Irigollen**, responsable de caja/exauxiliar de caja; **Natalia Helena Molina Antequera**, jefa de la Unidad de Adquisiciones; **Juan Ramón Esquivel**, **María Antonia Munguía Blanco**, **Santos John Herrera Zelaya**, jefes de control de carga; **Kenia Tamara Castellón Lagos**, encargada de cartera y cobro; **Pedro Antonio García Alvarado**, asesor legal y **Shissel del Socorro Ortega Ortiz**, auxiliar de caja; de la Administración Portuaria Corinto (APC) todos de la Empresa Portuaria Nacional (EPN).

TERCERO:

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **Empresa Portuaria Nacional (EPN)**, 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.

CUARTO:

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de



la recomendación a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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 sesenta y ocho (1368) de las diez de la mañana del día veintidós de febrero 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

Dr. 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

EALC/MFCM/MLZH/JCSA