



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 18 DE JUNIO DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-298-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, trece de marzo del año dos mil veinticinco. Las diez y veinte minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los procesos administrativos y de control a los trámites y servicios aduaneros, brindados a través de la plataforma VESA (Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros), administrada por el Servicio de Atención al Usuario de la **DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciocho de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **IN-021-004-24**. 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: **Eveling María Ortiz Báez**, jefa del Departamento de Servicios de Atención al Usuario (SAU); **Lenin Antonio Flores Acosta**, director de la División de Tecnología; **Augusto Edwin García Castro**, director técnico aduanero; **Wilber Santiago Bonilla Canda**, director de la División de Planificación; **Ricardo Antonio Montano Castro**, director de la División de Recursos Humanos; **Johana Torres Tapia**, directora de coordinación de aduana y zonas francas; **Juan Diego Ampié Madrigal**, director de fiscalización; **Cenelia del Carmen Pavón Flores**, supervisora de ventanilla del Departamento de Servicio de Atención al Usuario (SAU); **Jennyfer Gabriela Meza Briones**, directora de la División Financiera; **Luisa Mercedes Rojas Jiménez**, directora de asuntos jurídicos (a.i.); **Kenneth Reynaldo Pinell Solís**, jefe del Departamento de Coordinación Nacional de Tránsito Aduanero y **Ulda del Carmen Centeno**, jefa de la Oficina de Tesorería de la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA). 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 doce de junio del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios, los que quedaron consignados en Acta.

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 el registro y control de los trámites y servicios aduaneros realizados en la plataforma VESA. **B)** Comprobar si los procesos administrativos y de control para los trámites y servicios aduaneros realizados en la plataforma VESA (Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros), y administrados por el Servicio de Atención al Usuario, se encuentran debidamente registradas y con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **C)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **D)** 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, implementados para el registro y control de los trámites y servicios aduaneros realizados en la plataforma VESA, fueron efectivos; excepto por los **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a)** *La Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros (VESA), no refleja las operaciones de la Dirección de Asuntos Jurídicos en los trámites por devolución de impuestos;* **b)** *El informe detallado de asesoría, no es utilizado para reportar tiempos promedios en el Plan Operativo Anual;* **c)** *La plataforma Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros (VESA) que depende la Dirección de Coordinación de Aduanas y Zonas Francas, es administrada por la Dirección Técnica Aduanera;* y **d)** *Carencia del manual de procedimientos operativos y actualización del Manual de Asesoría de la plataforma VESA, en el Departamento de Servicios de Atención a Usuarios (SAU).* **2)** Los procesos administrados y de control para los trámites y servicios aduaneros realizados en la plataforma VESA (Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros), y administrados por el Servicio de Atención al Usuario, se encontraron debidamente registrados y con la documentación de respaldo suficiente y apropiada; excepto por las debilidades de control interno mencionadas. **3)** La Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a los procesos administrativos y de control a los trámites y servicios aduaneros, brindados a través de la plataforma VESA (Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros), administrada por el Servicio de Atención al Usuario, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés; y **4)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.



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 u organismo, 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 Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), 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 dieciocho de junio del año dos mil veinticuatro, con referencia **IN-021-004-24**, emitido por el auditor interno de la **DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)**, derivado



de la revisión a los procesos administrativos y de control a los trámites y servicios aduaneros, brindados a través de la plataforma VESA (Ventanilla Electrónica de Servicios Aduaneros), administrada por el Servicio de Atención al Usuario, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintitrés.

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Eveling María Ortiz Báez**, jefa del Departamento de Servicios de Atención al Usuario (SAU); **Lenin Antonio Flores Acosta**, director de la División de Tecnología; **Augusto Edwin García Castro**, director técnico aduanero; **Wilber Santiago Bonilla Canda**, director de la División de Planificación; **Ricardo Antonio Montano Castro**, director de la División de Recursos Humanos; **Johana Torres Tapia**, directora de coordinación de aduana y zonas francas; **Juan Diego Ampié Madrigal**, director de fiscalización; **Cenelia del Carmen Pavón Flores**, supervisora de ventanilla del Departamento de Servicio de Atención al Usuario (SAU); **Jennyfer Gabriela Meza Briones**, directora de la División Financiera; **Luisa Mercedes Rojas Jiménez**, directora de asuntos jurídicos (a.i.); **Kenneth Reynaldo Pinell Solís**, jefe del Departamento de Coordinación Nacional de Tránsito Aduanero y **Ulda del Carmen Centeno**, jefa de la Oficina de Tesorería de la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)**, 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: Póngase en conocimiento a la Procuraduría General de la República para lo de su cargo.

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 cuatrocientos veintiuno (1421) de las diez de la mañana del día



trece de marzo del año dos mil veinticinco, 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

EALC/MFCM/MLZ/JCSA