



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-629-16

### **Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, tres de junio del año dos mil dieciséis. Las diez y treinta y dos minutos de la mañana.**

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, recibió de la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, Informe de Auditoría Especial de fecha dieciocho de noviembre de dos mil quince, con referencia **EM-005-21-15**, derivado de la revisión al seguimiento a las Recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría sobre la Administración Portuaria San Juan del Sur, emitidos a la fecha treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las actividades Auditadas. En este sentido, el artículo 32, Numeral 2), de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, dispone que la ejecución del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizará por medio del control externo que comprende, el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica estatuye, que los Informes de las Unidades de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponden. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina, que 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, en caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina, señala como objetivos específicos los siguientes: **a)** Determinar el grado de cumplimiento y aplicación de las recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría Interna de referencias **EM-005-09-2003, EM-005-46-10, EM-005-08-11, EM-005-01-12, EM-005-25-12, EM-005,33-12, EM-005-38-12, EM-005-41-12, EM-005-51-12, EM-005-10-13, EM-005-04-14 y EM-005-20-14;** **b)** Verificar que la Administración Portuaria de San Juan del Sur, haya atendido en los términos y plazos acordados, las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría y determinar el avance de su implementación; **c)** Determinar las causas que limitaron a los servidores públicos de la Administración Portuaria de San Juan del Sur, el cumplimiento en la implementación de las Recomendaciones de Control Interno emitidas por la Auditoría Interna de la EPN y; **d)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos responsables de los hallazgos, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina, que la labor de Auditoría se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) y sus



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-629-16

resultados conclusivos indican que la Administración Portuaria de San Juan del Sur, de un total de veintitrés recomendaciones, se implementaron diez (10) recomendaciones, doce (12), parcialmente implementadas y una (1) recomendación no ha sido implementada. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9 Numerales 1), y 26), 65 y 95 de la 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 les confiere la precitada ley; **RESUELVEN: I)** Admitase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, de fecha dieciocho de noviembre de dos mil quince, con referencia **EM-005-21-15**, derivado de la revisión al seguimiento a las Recomendaciones contenidas en los Informes de Auditoría sobre la Administración Portuaria San Juan del Sur, emitidos a la fecha treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, **II)** Por las recomendaciones en proceso de implementación y por la no implementadas, se ordena a la Máxima Autoridad de la entidad auditada que un término no mayor de noventa (90) días las implemente en su totalidad, pues de no hacerlo, se procederá a determinar la responsabilidad que en derecho corresponde. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos, no tomados en cuenta, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Ochenta y Tres (983) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día tres del mes de junio del año dos mil dieciséis, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Cópiese y Notifíquese.

**Lic. Luis Ángel Montenegro E.**  
Presidente del Consejo Superior

**Dra. María José Mejía García**  
Vicepresidenta del Consejo Superior

**Lic. Marisol Castillo Bellido**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

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

**Dr. Vicente Chavez Fajardo**  
Miembro Propietario del Consejo Superior

VZAR/BAAC/CCZ/Brenda\*