



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-636-14

### **Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, veintinueve de agosto del año dos mil catorce.- Las diez y cuarenta y seis minutos de la mañana.-**

Este Órgano Superior de Control y Fiscalización de Bienes y Recursos del Estado recibió de la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, Informe de Auditoría especial de fecha veintitrés de septiembre del año dos mil trece de referencia **EM-005-12-2013**, derivada de la revisión de la cuenta Control Puerto Interdivisional, al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez, remisión que se hizo a efectos que esta Entidad Fiscalizadora pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido el arto. 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 el control externo que comprenden el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditorías Internas de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta ley.- De igual manera, el arto 65 de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República estatuye que los Informes de Auditoría Interna serán enviados simultáneamente a la Contraloría General de la República para los efectos que a ella corresponde.- Finalmente el arto 95 de la misma Ley Orgánica determina que la facultad de la Contraloría General den como 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 hubieran realizado dichas operaciones o actividades.- Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina señala los siguientes objetivos específicos: **a)** Evaluar el cumplimiento, confiabilidad, suficiencia y eficiencia de la Estructura del Control Interno establecido de conformidad con las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), emitidas por éste Órgano Superior de Control; **b)** Verificar que las cifras mostrada en la Cuenta Control de Puerto Interdivisional, representa partidas reales realizadas entre la EPN Central y entre Puertos del Sistema; **c)** Comprobar que los Débitos y Créditos efectuados en la Cuenta Control de Puertos Interdivisional de la EPN Central y Puertos del Sistema han sido registrados oportunamente; **d)** Asegurarse que los saldos reflejados estén debidamente clasificados y revelados en los Estados Financieros; y **e)** Confirmar que se están elaborando sistemáticamente las Conciliaciones de los Saldos de la Cuenta Control de Puertos Interdivisional entre la EPN Central



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**RIA-636-14**

versus Puertos, Puertos versus Puertos.- Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de Auditoría se ajusto al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **2)** No se determinaron hallazgos de auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refiere los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; y **3)** Se determinaron cinco (05) hallazgos de control interno consistentes en: Diferencias de Registro en Cuenta Interdivisional entre EPN y Administraciones Portuarias; falta de confirmaciones de saldos de la cuenta Interdivisional al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez de la Administración Portuaria Sandino (APS) y Administración Portuaria de Bluff Bluefields (APBB); errores en Conciliación de la Cuenta Control Puertos Interdivisional entre la Empresa Portuaria Nacional (EPN) y Administración Portuaria de Corinto (APC); Falta de Registro de Operaciones en Oficina Central; y Falta de Registro de Operaciones en Administraciones Portuarias.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos.9 numerales 12) y 14) y 95 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y Sistemas de Control de la Administración de Bienes y Recursos del Estado, Los suscritos Miembros del Consejo Superior, en uso de las facultades que le confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitase el presente informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, de fecha veintitrés de septiembre del año dos mil trece de referencia **EM-005-12-2013**, derivada de la revisión de la cuenta Control Puerto Interdivisional, al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez, por haberse llegado de acuerdo con el análisis del informe a la misma conclusión; **II)** En vista que no hay hallazgo de Auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para los funcionarios o ex funcionarios de la entidad auditada y **III)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la máxima autoridad de la entidad auditada el deber de aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría y que se detallan en el informe que se examina, todo de conformidad con el arto. 103 numeral 2 de la Ley Orgánica de este ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa días contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere.- Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados y los resultados del presente Informe, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta Auditoría podrían derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-636-14**

en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Noventa y Cuatro (894) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintinueve de agosto del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-