



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-740-14

### **Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, diez de julio del año dos mil catorce. Las diez y cuatro 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 veintisiete de enero de del año dos mil once, de referencia: **EM-005-06-11**, derivado de la revisión practicada en dicha Entidad, **de la prueba de nóminas en la EPN Regional Lacustre (EPN-RL)**, por el período comprendido del primero de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil nueve; remisión que se hizo a efectos de 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 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 la aplicación de esta ley. De igual manera, el arto. 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 arto. 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 que los objetivos de Auditoría consistieron en: A) Evaluar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia de la estructura del control interno vigente, elaborado en coherencia con las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), emitidas por la Contraloría General de la República (CGR); B) Verificar que los procedimientos de contabilidad y de control interno aplicados en el proceso de elaboración de nómina son oportunos, consistentes y eficientes; C) Comprobar



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**RIA-740-14**

que los salarios son pagados en las fecha establecidas, están autorizados, son reales, son entregados y cobrados por el trabajador; D) Asegurar que está debidamente registrado el pasivo de los salarios acumulados por pagar; E) Asegurar que los salarios pagados se han registrado, clasificado, contabilizados y presentado adecuadamente las cifras en los estados financieros; F) Identificar a los funcionarios y ex funcionarios responsables de incumplimientos legales, si los hubiere,- Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de auditoría se ajustó al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** Se cumplieron con las garantías del debido proceso para los funcionarios y ex-funcionarios vinculados con la auditoría especial; **2)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **3)** No hubieron hallazgos de auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refieren los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; y, 4) se determinaron dos (02) hallazgos de control interno consistentes en: a) La falta de documentación en expedientes de personal; y, b) Los software del reporte de nómina general no genera la nomina para un total de empleados.

**POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numerales 12) y 14), 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 confieren la precitada Ley, **RESUELVEN:** **I)** Admítase el presente Informe de Auditoría interna de la **Empresa Portuaria Nacional (EPN)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintisiete de enero de del año dos mil once, de referencia: **EM-005-06-11**, derivado de la revisión practicada en dicha Entidad, **de la prueba de nóminas en la EPN Regional Lacustre (EPN-RL)**, por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil nueve, del que se ha hecho merito, por haberse llegado de acuerdo con el análisis realizado a las mismas conclusiones; **II)** En vista que no hay hallazgos de auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para 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



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-740-14**

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 podría derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Extraordinaria Número Ochocientos Ochenta y Siete (887) de las diez de la mañana del día diez de julio del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.