



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-750 -17

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, ocho de septiembre del año dos mil diecisiete. Las diez y catorce minutos de la mañana.

Que la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, emitió Informe de Auditoría Especial de fecha veintidós de mayo del año dos mil diecisiete, con referencia **EM-005-003-17**, derivado de la revisión de Efectivo en Caja y Banco por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis, en la Administración Portuaria de Corinto (APC). Que la Dirección General de Auditoría remitió dicho informe a este Consejo Superior del Ente Fiscalizador, a efectos de emitir el correspondiente pronunciamiento de conformidad al artículo 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”, donde establece la facultad de este Órgano Superior de Control 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, la que caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Así mismo, lo dispuesto en el artículo 32, numeral 2) de la precitada Ley Orgánica, establece 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 compete a la Contraloría General de la República y el control que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las Entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. El artículo 65, de la referida 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 corresponde. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina, se planteó los siguientes objetivos: **a)** Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del Control Interno vigente; **b)** Comprobar la autenticidad y la disponibilidad o restricción de los fondos; **c)** Determinar que los fondos hayan sido razonablemente presentados, clasificados y con la debida revelación en los Estados Financieros; y, **d)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos responsables de incumplimientos legales, 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), en lo aplicable a este tipo de auditoría y sus resultados conclusivos revelan que: **1)** Sistema de Control Interno presenta debilidades que deben ser superadas mediante la implementación, siendo las siguientes: **a)** Fondos Fijos custodiados por la Jefa de Sección de Caja quien maneja la Caja General; **b)** No se efectúan periódicamente los arqueos sorpresivos a caja general, ventanillas y fondos fijos, y, **c)** Conciliaciones bancarias con partidas de conciliación antiguas o que no indican la fecha exacta ni la descripción adecuada de la transacción; **2)** Se comprobó la autenticidad y la disponibilidad o restricción de los fondos; **3)** Los Fondos por depositar y fondos fijos que integran el “Efectivo en Caja y Banco”, se encuentran razonablemente presentados, clasificados y revelados en los Estados Financieros (Balance General); excepto por la cuenta de bancos que presenta partidas de conciliación que no han sido analizadas y depuradas, y **4)** No identificaron a servidores y ex servidores públicos responsables de incumplimientos legales. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1), 12, 65 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 les confiere la precitada Ley; **RESUELVEN: I)** Admítase el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA PORTUARIA**



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-750 -17

NACIONAL (EPN), con referencia **EM-005-003-17**, con fecha veintidós de mayo del año dos mil diecisiete, derivado de la revisión de Efectivo en Caja y Banco por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis, en la Administración Portuaria de Corinto (APC), y, **II** Remítase la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad de la Empresa Portuaria Nacional (EPN), para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, conforme lo establecido en el artículo 103, numeral 2) de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, siendo estas recomendaciones el valor agregado de la Auditoría Gubernamental para fortalecer los Sistemas de Administración, de Control Interno y de la Gestión Institucional. Debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en el plazo de noventa (90) días a partir de recibida la certificación aludida, so-pena de responsabilidad si no lo hiciera, previo cumplimiento del debido proceso. La presente Resolución Administrativa está escrita en dos (02) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Cincuenta y Tres (1,053) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día ocho de septiembre del año dos mil diecisiete, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Dra. María José Mejía García
Vice-Presidenta del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior