

FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 14 DE DICIEMBRE DEL 2021  
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO.  
ENTIDAD AUDITADA : EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-536-2024  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

**Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintidós de febrero del año dos mil veinticuatro. Las diez y diez minutos de la mañana.**

### **I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:**

1. Que se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a las cuentas y documentos por cobrar neto, presentados en el Balance General de la Administración Portuaria Arlen Siu (APAS), de la **Empresa Portuaria Nacional (EPN)**, por el período finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve; y para tal efecto el auditor interno de la empresa auditada, emitió el informe de auditoría financiera y de cumplimiento de fecha catorce de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia **EM-005-007-21**. 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **Virgilio Rommel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Rosa Argentina Solís Áreas**, subresponsable de la División de Asesoría Legal/exresponsable de la División de Asesoría Legal; **Henry Joao Talavera Vanegas**, gerente de informática; **Freddy Antonio Robleto Cuadra**, jefe de Departamento de Gestión de Recursos Humanos; **Karla Sashira Narváez González**, gerente administrativa financiera; y **Denys Antonio Hurtado**, exgerente general, todos de la entidad auditada; **Ismael Díaz León**, gerente portuario; **Santos Martín García Núñez**, director administrativo financiero; **Jean Oliver Méndez**, director de operaciones; **Yesner Alexander Téllez Salgado**, contador jefe; **María Esperanza Castillo Mendoza**, contadora analista/excontadora jefa; **Lincy Anielka Díaz Lewis**, facturadora; y **Manuel Antonio Tórrez Sevilla**, exdirector financiero, de la Administración Portuaria Arlen Siu (APAS) todos de la Empresa Portuaria Nacional (EPN). 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. Se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha cinco de febrero del año dos mil veintiuno, a los servidores públicos, relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

### **II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:**

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Emitir una opinión si los saldos de las cuentas y documentos por cobrar neto al treinta y uno de diciembre del dos mil diecinueve, se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Contables Aplicables. **B)** Emitir un informe sobre el control interno

implementado por la administración. **C)** Expresar una opinión sobre el cumplimiento de las autoridades aplicables; 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)** Las cuentas y documentos por cobrar neto, presentados en el Balance General de la Administración Portuaria Arlen Siu (APAS) de la Empresa Portuaria Nacional (EPN), por el período finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve, debido a los resultados que se exponen en el párrafo de base para la opinión con salvedad, no se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, de conformidad con las Normas Contables Aplicables. **2)** Se determinaron **hallazgos de control interno**, consistentes en: **A)** Falta de registro contable y gestión de cobro derivadas de contrato de adeudo con clientes. **B)** Estimaciones para cuentas incobrables, no se realizan de acuerdo a lo establecido en las leyes fiscales. **C)** Falta de Manual de Procedimiento para el Otorgamiento de Crédito a Clientes. **D)** El contenido del archivo de la documentación soporte de las cuentas y documentos por cobrar neto, no está ordenado. **E)** Falta de conciliación de las cuentas y documentos por cobrar; y **F)** Saldos de cuentas por cobrar de clientes, no actualizados conforme el tipo de cambio oficial; y **3)** No se efectuó seguimiento a recomendaciones, en vista que no se encontraron informes con resolución de este Consejo Superior de la Contraloría General de la República.

### **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, 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 financiera y 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 Empresa Portuaria Nacional (EPN), 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; para tal fin, deberá informar de



manera directa a la Dirección General de Auditorías su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la empresa auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por este Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica.

#### **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 Financiera y de Cumplimiento de fecha catorce de diciembre del año dos mil veintiuno, con referencia **EM-005-007-21**, emitido por el auditor interno de la **EMPRESA PORTUARIA NACIONAL (EPN)**, derivado de la revisión a las cuentas y documentos por cobrar neto, presentados en el Balance General de la Administración Portuaria Arlen Siu (APAS), por el período finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil diecinueve.

**SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Virgilio Rommel Silva Munguía**, presidente ejecutivo; **Rosa Argentina Solís Áreas**, subresponsable de la División de Asesoría Legal/exresponsable de la División de Asesoría Legal; **Henry Joao Talavera Vanegas**, gerente de informática; **Freddy Antonio Robleto Cuadra**, jefe de Departamento de Gestión de Recursos Humanos; **Karla Sashira Narvárez González**, gerente administrativa financiera; y **Denys Antonio Hurtado**, exgerente general, todos de la entidad auditada; **Ismael Díaz León**, gerente portuario; **Santos Martín García Núñez**, director administrativo financiero; **Jean Oliver Méndez**, director de operaciones; **Yesner Alexander Téllez Salgado**, contador jefe; **María Esperanza Castillo Mendoza**, contadora analista/excontadora jefa; **Lincy Anielka Díaz Lewis**, facturadora; y **Manuel Antonio Tórrez Sevilla**, exdirector financiero, de la Administración Portuaria Arlen Siu (APAS) todos de la Empresa Portuaria Nacional (EPN).

**TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **Empresa Portuaria Nacional (EPN)**, 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:**

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de la recomendación a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en la recomendación de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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 cuatro (04) folios útiles de papel bond con el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos sesenta y ocho (1368) de las diez de la mañana del día veintidós de febrero del año dos mil veinticuatro, 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

---

**Dr. 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/MLZH/JCSA