



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	21 DE DICIEMBRE DEL 2023
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA	:	DIRECCIÓN GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS (DGA)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-1304-2024
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, seis de junio del año dos mil veinticuatro. Las diez y catorce minutos de la mañana.

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento a los procesos administrativos realizados en el Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la **Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintiuno de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-021-009-23**. 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 públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos los señores: **JUAN JOSÉ OBANDO ROBLETO**, subdirector general jurídico técnico; **LUISA MERCEDES ROJAS JIMÉNEZ**, directora (a.i.); **DANYS ANTONIO ORTIZ PÉREZ**, subdirector (a.i.); **FÁTIMA ELEONORA MARTÍNEZ JEANZ**, jefa del Departamento de Notaría y Registro; **EHYDA LEONOR MORENO SÁNCHEZ**, **GÉNESIS VICTORIA LARA GAITÁN**, **HEYSELL DE LOS ÁNGELES PADILLA**; **MARÍA ADILIA ARTOLA ESTRADA**, **KATHERINE ALEXANDRA ABURTO ARISMENDI**, **KAREN HEBE MERCADO GARCÍA**, **LUIS ENRIQUE JARQUÍN URRUTIA** y **MILDRED CAROLINA PÉREZ GUTIÉRREZ**, asesores legales en el Departamento de Notaría y Registro, de la Dirección de Asuntos Jurídicos; **SIMÓN SANTOS PARAMO SÁNCHEZ**, director de revisión operativa; **EVELING MARÍA ORTIZ BÁEZ**, jefa y **CENELIA DEL CARMEN PAVÓN FLORES**, supervisora de ventanilla, ambas del Departamento de Servicios Aduaneros a Usuarios (SAU); **JOHANA TORRES TAPIA**, directora de la Dirección de Coordinación de Aduana y Zonas Francas; **RICARDO ANTONIO MONTANO CASTRO**, director de la División de Recursos Humanos; **WILBER SANTIAGO BONILLA CANDA**, director de la División de Planificación; **AUGUSTO EDWIN GARCÍA CASTRO**, director de la División Técnica Aduanera; **LENIN ANTONIO FLORES ACOSTA**, director de la División de Tecnología; **KENNETH REYNALDO PINELL SOLÍS**, jefe del Departamento de Coordinación Nacional de Tránsito Aduanero; **MÓNICA MARCELA MONCADA MENDOZA**, directora de la División de Adquisiciones y **JENNYFER GABRIELA MEZA**



**BRIONES**, directora de la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA). **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)** Asimismo, mediante Acta se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría, en fecha catorce de diciembre del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; los que estuvieron de acuerdo con su contenido.

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que los objetivos específicos de la labor de auditoría consistieron en: **A)** Evaluar la estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementados. **B)** Comprobar si los procesos administrativos realizados en el Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), se encuentran debidamente registrados y con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **C)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; 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)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementados en los procesos administrativos realizados en el Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos de la entidad auditada, fue efectivo; excepto por los **hallazgos de control interno**, siendo éstos: **a)** El administrador del Módulo de Gestión de Usuario (MGU) Notaría y Registro, no tiene acceso a visualizar las pistas de auditoría para los importadores/exportadores; **b)** Usuarios de la División de Tecnología con acceso de permisos completos, para operar el Módulo de Gestión de Usuario (MGU); **c)** Inconsistencias detectadas en los datos de los transportistas, al utilizar diferentes sistemas informáticos en el Departamento de Notaría y Registro; **d)** El Módulo de Gestión de Usuario (MGU), no genera reportes de seguimiento del estado (habilitado o inhabilitado) de los Auxiliares de la Función Pública Aduanera (AFPA); y **e)** Carencia de manuales de procedimientos en el mecanismo de respuesta y tiempos de solución de los trámites aduaneros, manual de procedimientos del sistema VESA y actualización del Manual de Descripción de Puestos de la Dirección General de Servicios Aduaneros. **2)** Los procesos administrativos realizados en el Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos en la entidad auditada, fueron debidamente registrados y contaron con la documentación de respaldo suficiente y apropiada. **3)** El Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos en la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), cumplió en todos los aspectos importantes con las autoridades aplicables a la materia en cuestión; excepto por los hallazgos de control interno previamente referidos; y **4)** No se identificaron hallazgos que deriven responsabilidad a los servidores públicos relacionados con los procesos administrativos objeto de esta auditoría.

## 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 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 la auditoría concluyen con hallazgos de control interno; en razón de ello, se ordenará a la máxima autoridad de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), 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 Auditoría 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 entidad 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 las recomendaciones 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 de Cumplimiento de fecha veintiuno de diciembre del año dos mil veintitrés, con referencia **IN-021-009-23**, emitido por el auditor interno de la **Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)**, derivado de la revisión a los procesos administrativos realizados en el Departamento de Notaría y Registro de la Dirección de Asuntos Jurídicos, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **JUAN JOSÉ OBANDO ROBLETO**, subdirector general jurídico técnico; **LUISA MERCEDES ROJAS JIMÉNEZ**, directora (a.i.); **DANYS ANTONIO ORTIZ PÉREZ**, subdirector (a.i.); **FÁTIMA ELEONORA MARTÍNEZ JEANZ**, jefa del Departamento de Notaría y Registro; **EHYDA LEONOR MORENO SÁNCHEZ**, **GÉNESIS VICTORIA LARA GAITÁN**, **HEYSELL DE LOS ÁNGELES PADILLA**; **MARÍA ADILIA ARTOLA ESTRADA**, **KATHERINE ALEXANDRA ABURTO ARISMENDI**, **KAREN HEBE MERCADO GARCÍA**, **LUIS ENRIQUE JARQUÍN URRUTIA** y **MILDRED CAROLINA PÉREZ GUTIÉRREZ**, asesores legales en el Departamento de Notaría y Registro, de la Dirección de Asuntos Jurídicos; **SIMÓN SANTOS PARAMO SÁNCHEZ**, director de revisión operativa; **EVELING MARÍA ORTIZ BÁEZ**, jefa y **CENELIA DEL CARMEN PAVÓN FLORES**, supervisora de ventanilla, ambas del Departamento de Servicios Aduaneros a Usuarios (SAU); **JOHANA TORRES TAPIA**, directora de la Dirección de Coordinación de Aduana y Zonas Francas; **RICARDO ANTONIO MONTANO CASTRO**, director de la División de Recursos Humanos; **WILBER SANTIAGO BONILLA CANDA**, director de la División de Planificación; **AUGUSTO EDWIN GARCÍA CASTRO**, director de la División Técnica Aduanera; **LENIN ANTONIO FLORES ACOSTA**, director de la División de Tecnología; **KENNETH REYNALDO PINELL SOLÍS**, jefe del Departamento de Coordinación Nacional de Tránsito Aduanero; **MÓNICA MARCELA MONCADA MENDOZA**, directora de la División de Adquisiciones y **JENNYFER GABRIELA MEZA BRIONES**, directora de la División Financiera, todos de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA).
- TERCERO:** Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA), 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 las recomendaciones 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 las recomendaciones 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 cinco (05) páginas de papel bond tamaño carta 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 ochenta y dos (1382) de las diez de la mañana del día seis de junio 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

---

**Lic. Christian Pichardo Ramírez**  
Miembro Suplente 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