



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 01 DE SEPTIEMBRE DEL 2023.
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA Y DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS (MEM)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2751-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría Financiera y de Cumplimiento a la ejecución presupuestaria del **MINISTERIO DE ENERGÍA Y MINAS (MEM)**, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; por lo que la Dirección de Auditoría de Instituciones Gubernamentales de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera y de cumplimiento de fecha uno de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-01-231-2023**. 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: **Salvador Mansell Castrillo**, ministro; **Estela María Martínez Cerrato**, viceministra; **Sofana Silví Gutiérrez Mairena**, responsable de la División de Adquisiciones; **Carolina de la Cruz Herrera Zapata**, responsable de la Oficina de Planificación, Contratación y Seguimiento; **Amelia de los Ángeles Zambrana Álvarez**, coordinadora de la División de Tecnología de la Información; **Wanda Azucena Cuba Mairena**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Indiana del Socorro León Medrano**, responsable de la División de Políticas y Planificación Energética; **Rigoberto José Artiaga Hernández**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Alíxa Ismel Meneses Estrada**, responsable de la División Financiera; **Karen Maricela García Gutiérrez**, coordinadora de la Oficina Administración de Bienes; **Grethel Yuritzza Guevara García**, responsable administrativa; **Alicia Isabel Mejía Paz**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Myurell María Beteta Mercado**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Fátima Scarlette Reyes Salinas**, responsable de la Oficina de Tesorería; **María Jazmín Pérez Céspedes**, responsable de la Dirección General de Hidrocarburos; **Santiago Hernán Bermúdez Tapia**, responsable de la Dirección General de Electricidad y Recursos Renovables; **Norman del Socorro Henríquez Blandón**, responsable de la Dirección General de Minas; **Esperanza del Carmen Araica Vivas**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **Mayra de Jesús Sandino**



Benavides, exresponsable administrativa; **José Miguel Aburto Gómez**, exresponsable de la Oficina de Contabilidad y **Madelin del Carmen López Palma**, exresponsable de la Oficina de Tesorería, todos del Ministerio de Energía y Minas (MEM). **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. **4.** Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha uno de septiembre del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.

II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1) La Ejecución Presupuestaria** del Ministerio de Energía y Minas (MEM) presenta razonablemente en todos sus aspectos importantes, la asignación y la ejecución de gastos presupuestarios, por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 1099, Ley Anual del Presupuesto General de la República del año dos mil veintidós y su Modificación (Ley No. 1141), la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma (Ley No. 565); las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintidós y las Normas de Cierre Presupuestario y Contable del Ejercicio del año dos mil veintidós y sus Adendas. **2)** Se determinaron **hallazgos de control interno**, consistentes en: **a)** El Ministerio de Energía y Minas (MEM) no presta las condiciones adecuadas para el resguardo de la documentación del Área de Archivo de la División de Adquisiciones; y **b)** La División de Adquisiciones no cuenta con manuales de procedimientos aprobados por la máxima autoridad. **3) Seguimiento a las recomendaciones de auditorías previas:** No se realizó seguimiento a la auditoría financiera y de cumplimiento del año dos mil veintiuno, de referencia ARP-01-034-2022 de fecha ocho de julio del año dos mil veintidós; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República mediante **RIA-CGR-1726-2022** de fecha veintiséis de octubre del año dos mil veintidós, ya que la División de Auditoría Interna lo realizó en auditoría de cumplimiento a los procesos y actividades de generación, transmisión, distribución y comercialización de energía eléctrica a cargo de la Dirección General de Electricidad y Recursos Renovables del Ministerio de Energía y Minas (MEM), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós, según referencia MI-015-001-23/P-01-23 de fecha dieciocho de mayo del año dos mil veintitrés; y **4)** El Ministerio de Energía y Minas (MEM), cumplió en todos los aspectos importantes con las leyes, normas y regulaciones aplicables a la ejecución presupuestaria por el período auditado.

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, numerales 1) y 11), dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y



organismos de la administración pública, así como evaluar la ejecución presupuestaria. Que, el artículo 28 párrafo segundo, de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere 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, 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 la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así 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 del Ministerio de Energía y Minas (MEM), 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 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 precitada ley orgánica.

IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1) 11) 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: Aprobar el Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento de fecha uno de septiembre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-01-231-2023**, derivado de la revisión a la ejecución presupuestaria del **MINISTERIO DE**



ENERGÍA Y MINAS (MEM), 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: **Salvador Mansell Castrillo**, ministro; **Estela María Martínez Cerrato**, viceministra; **Sofana Silví Gutiérrez Mairena**, responsable de la División de Adquisiciones; **Carolina de la Cruz Herrera Zapata**, responsable de la Oficina de Planificación, Contratación y Seguimiento; **Amelia de los Ángeles Zambrana Álvarez**, coordinadora de la División de Tecnología de la Información; **Wanda Azucena Cuba Mairena**, responsable de la División de Recursos Humanos; **Indiana del Socorro León Medrano**, responsable de la División de Políticas y Planificación Energética; **Rigoberto José Artiaga Hernández**, responsable de la División General Administrativa Financiera; **Alix Ismel Meneses Estrada**, responsable de la División Financiera; **Karen Maricela García Gutiérrez**, coordinadora de la Oficina Administración de Bienes; **Grethel Yuritza Guevara García**, responsable administrativa; **Alicia Isabel Mejía Paz**, responsable de la Oficina de Presupuesto; **Myurell María Beteta Mercado**, responsable de la Oficina de Contabilidad; **Fátima Scarlette Reyes Salinas**, responsable de la Oficina de Tesorería; **María Jazmín Pérez Céspedes**, responsable de la Dirección General de Hidrocarburos; **Santiago Hernán Bermúdez Tapia**, responsable de la Dirección General de Electricidad y Recursos Renovables; **Norman del Socorro Henríquez Blandón**, responsable de la Dirección General de Minas; **Esperanza del Carmen Araica Vivas**, exresponsable de la División General Administrativa Financiera; **Mayra de Jesús Sandino Benavides**, exresponsable administrativa; **José Miguel Aburto Gómez**, exresponsable de la Oficina de Contabilidad y **Madelin del Carmen López Palma**, exresponsable de la Oficina de Tesorería, todos del Ministerio de Energía y Minas (MEM).

TERCERO: Remitir el informe de auditoría financiera y de cumplimiento y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Energía y Minas (MEM), 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 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) 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 (1360) de las diez de la mañana del día catorce de diciembre del año dos mil veintitrés, 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

AEBO/MFCM/MLZ/FJGG