



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-657-14

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua cinco de septiembre del año dos mil catorce.- Las diez y veintiséis 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 NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintinueve de noviembre de dos mil trece, con referencia **EM-001-013-12-2013**, practicada a los Ingresos, Egresos y Cartera de la Sucursal ENEL Puerto Cabezas, de la Región Autónoma del Atlántico Norte (RAAN), por el período comprendido del uno de junio de dos mil doce al treinta y uno de mayo de dos mil trece; 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 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 Contraloría General de la República tiene la facultad de 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 como objetivos específicos los siguientes: **a)** Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente en la Sucursal, para lo cual se evaluó las normativas, procedimientos y controles establecidos por la Empresa Nicaragüense de Electricidad (ENEL), a través de la Gerencia de la DOSA, administración, manejo y uso de los recursos asignados en el presupuesto de ENEL; **b)** Verificar que los ingresos producto de la colecta por venta de energía eléctrica en la Sucursal, se depositan íntegra y oportunamente en las cuentas bancarias establecidas por la Empresa y de acuerdo a las normativas internas de los Sistemas Aislados; **c)** Verificar que los desembolsos para gastos operativos se



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-657-14

llevaron a cabo de conformidad con al presupuesto aprobado para la Sucursal, y con las normas operativas para los Sistemas Aislados; **d)** Analizar la situación de la cartera a la fecha de revisión; **f)** Dar seguimiento a la implementación de las recomendaciones de los hallazgos de control interno determinados en la auditoría especial del período anterior y, **g)** Identificar a los posibles responsables de casos de incumplimientos legales y reglamentarios, 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 cumplió con la garantía del debido proceso para con los servidores y ex servidores públicos auditados; **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 o presunción 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 cuatro (4) hallazgos de control interno consistentes en: Falta de generación automática del Formato (F-4-12); Rectificaciones de facturas carentes de soportes establecidos; Pagos de viáticos carecen de procedimientos de aprobación y autorización y, Pagos de publicidad del período de julio a diciembre de dos mil doce, soportados con fotocopia de un mismo recibo.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numerales 12) y 14), 65 y 95 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)** Admitir el presente Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)**, de fecha veintinueve de noviembre de dos mil trece, con referencia EM-001-013-12-2013, practicada a los Ingresos, Egresos y Cartera de la Sucursal ENEL Puerto Cabezas, de la Región Autónoma del Atlántico Norte (RAAN), por el período comprendido del uno de junio de dos mil doce al treinta y uno de mayo de dos mil trece; **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 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



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-657-14

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 Ordinaria Número Ochocientos Noventa y Cinco (895) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día cinco de septiembre del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-