



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 13 DE DICIEMBRE DEL 2024
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA : EMPRESA NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-392-2025
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

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

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHOS:

1) Que se practicó Auditoría de Cumplimiento al sistema de contratación y administración de bienes y servicios de inventarios en resguardo del Almacén de la Planta Centroamericana (PCA) de la **EMPRESA NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)**, ubicada en el departamento de Jinotega, 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 trece de diciembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **EM-001-008-24**. 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: **Ernesto José Martínez Tiffer**, presidente ejecutivo; **Jorge Alberto Desáyes Albír**, director general de generación (a.i.); **Pedro Pablo Mayorga Ibarra**, jefe de la Planta Centroamérica; **Heidi Breeskyn Dávila Centeno**, jefa del Departamento Administrativo; **Scarlett Doriana Jarquín Orozco**, técnica en contabilidad y presupuesto; **Néstor David Altamirano Rizo**, responsable de almacén; **Carlos Ramón Díaz Tenorio**, director de la División de Contabilidad; **Ilde Giovanni Herrera**, director de la División de Presupuesto (a.i.) y **Claudia Josefina López Obando**, jefa de la Unidad de Control de Bienes, todos de la Empresa Nicaragüense de Electricidad (ENEL). 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, en fecha tres de diciembre del año dos mil veinticuatro, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones auditadas; quedando consignados en Acta.



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 de control interno, implementados. **B)** Comprobar que las adquisiciones para la Planta de Generación Eléctrica, se realizaron de conformidad con las regulaciones aplicables. **C)** Verificar si los egresos efectuados en concepto de adquisición de bienes o servicios se encuentran soportados, registrados y se recibieron a satisfacción. **D)** Verificar el sistema de registro y control de inventarios, así como la verificación física de los mismos. **E)** Determinar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **F)** 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 de control interno, implementados al sistema de contratación y administración de bienes y servicios de inventarios en resguardo del Almacén de la Planta Centroamérica (PCA), fueron satisfactorios; excepto por el hallazgo de control interno, consistente en que, el Almacén no proporcionó información suficiente y apropiada que demuestre las inspecciones realizadas, y si éstas fueron constantes y periódicas. **2)** Las adquisiciones para la Planta de Generación Eléctrica Centroamérica (PCA), fueron realizadas de conformidad con las regulaciones aplicables a la materia en cuestión examinada. **3)** Los egresos efectuados en concepto de adquisición de bienes y/o servicios, se encontraron registrados, soportados y fueron recibidos a satisfacción. **4)** El sistema de registro y control de inventarios; así como, la verificación física de los mismos; excepto por el hallazgo de control interno ya descrito. **5)** La Empresa Nicaragüense de Electricidad (ENEL), cumplió con las autoridades aplicables al sistema de contratación y administración de bienes y servicios de inventarios, en resguardo del Almacén de la Planta Centroamérica (PCA), durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; y **6)** No se determinaron hallazgos de auditoría que deriven en responsabilidades a los servidores públicos vinculados con las operaciones auditadas.

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 auditoría concluyen con un hallazgo de control interno; se ordena a la máxima autoridad de la Empresa Nicaragüense de Electricidad (ENEL), aplicar la medida correctiva establecida en la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, dado que ésta 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; debiendo informar sobre su resultado.

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 trece de diciembre del año dos mil veinticuatro, con referencia **EM-001-008-24**, emitido por el auditor interno de la **EMPRESA NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)**, derivado de la revisión al sistema de contratación y administración de bienes y servicios de inventarios en resguardo del Almacén de la Planta Centroamérica (PCA), ubicada en el departamento de Jinotega, 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: **Ernesto José Martínez Tiffer**, presidente ejecutivo; **Jorge Alberto Desáyes Albír**, director general de generación (a.i.); **Pedro Pablo Mayorga Ibarra**, jefe de la Planta Centroamérica; **Heidi Breeskyn Dávila Centeno**, jefa del Departamento Administrativo; **Scarlett Doriana Jarquín Orozco**, técnica en contabilidad y presupuesto; **Néstor David Altamirano Rizo**, responsable de almacén; **Carlos Ramón Díaz Tenorio**, director de la División de Contabilidad; **Ilde Giovanni Herrera**, director de la División de Presupuesto (a.i.) y **Claudia Josefina López Obando**, jefa de la Unidad de Control de Bienes, todos de la Empresa



Nicaragüense de Electricidad (ENEL).

TERCERO: Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la **EMPRESA NICARAGÜENSE DE ELECTRICIDAD (ENEL)**, para que aplique la recomendación derivada del hallazgo de control interno reflejado 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: Póngase en conocimiento a la Procuraduría General de la República para lo de su cargo.

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) 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 cuatrocientos veintisiete (1427) de las diez de la mañana del día veintinueve de abril del año dos mil veinticinco, 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

MSc. 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/JCSA