



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-107-14

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, veinte de febrero del año dos mil catorce.- Las nueve y dieciséis 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 del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ENERGÍA (INE)**, Informe de Auditoría Especial de fecha veintitrés de marzo del año dos mil once de referencia: **IN-002-001-11**, derivado de la revisión practicada a los **Ingresos y Egresos**, por el período comprendido del uno de julio al treinta y uno de diciembre del año dos mil nueve.- Que dicha remisión se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas, tal y como lo establece el arto. 65 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, al disponer 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; disposición legal que está en concordancia con el arto. 95 de la misma Ley Orgánica, al determinar que 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, en caso de haberlas, caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades.- Basado en lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina contempla hallazgos de control interno correspondientes a: Incorrecta aplicación del sello cuya leyenda “cancelado” es utilizada para revisión de calidad en los cheques pendientes de pago; falta de resolución que autorice el cálculo de 0.50% por servicios de regulación de energía; entre otras debilidades de control interno.- Al respecto, se hace necesario de previo a emitir el correspondiente pronunciamiento, examinar y constatar el cumplimiento del principio de legalidad administrativa, que exige la estricta observancia del debido proceso como garantía constitucional, así como el principio de objetividad de los resultados, en virtud del cual los servidores públicos que ejercen labores de auditoría deben proceder con objetividad en el ejercicio de sus funciones de fiscalización, principalmente en lo que se refiere a sus informes, basándose exclusivamente en los resultados de las investigaciones efectuadas, debiendo aplicar los criterios técnicos que correspondan para



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-107-14

asegurarse de que sus conclusiones se funden en evidencia suficiente, competente y pertinente sobre todo cuando éstas puedan dar origen al establecimiento de responsabilidades y a la imposición de sanciones; dichos principios, junto con otros que establece el artículo 4 de nuestra Ley Orgánica, son de obligatorio cumplimiento para los auditores gubernamentales y servidores públicos que realizan labores de auditoría. Adicionalmente, los artículos 44, 52 y 58 de la precitada Ley Orgánica estatuyen que la práctica de la auditoría gubernamental se someterá a las disposiciones de la presente Ley, sus regulaciones y las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN) y que en todo proceso administrativo se debe de garantizar el debido proceso.- Resalta entonces de las disposiciones citadas, que la garantía del debido proceso está sobre toda norma y es una exigencia perenne de rango constitucional cuyo cumplimiento se exige como bien lo ha recalcado la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia, en copiosa jurisprudencia, en cualquier tipo de proceso, incluso si éste es realizado en sede administrativa como es el caso de la auditoría gubernamental; en este sentido del simple examen del informe se constata que ni siquiera se notificó el inicio a los servidores y ex servidores públicos vinculados el proceso de auditoría, se omitieron el resto de diligencias que comprende el debido proceso como garantía constitucional, así mismo, contiene omisiones graves a los procedimientos de auditoría; tornándose imposible con estas omisiones, que este Consejo Superior se pronuncie aprobando el informe, debiendo más bien ordenar como en derecho corresponde la realización de una nueva Auditoría que cumpla con los requisitos técnicos y jurídicos en aras de hacer propios los resultados.- **POR TANTO:** Sobre la base de los artos. 9 numeral 12), 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 confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Por el incumplimiento a la garantía constitucional del debido proceso y omisiones a los procedimientos en las presentes diligencias de auditoría **déjese sin ningún efecto legal** el Informe de Auditoría Especial de fecha veintitrés de marzo del año dos mil once de referencia: **IN-002-001-11**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ENERGÍA (INE)** derivado de la revisión practicada a los **Ingresos y Egresos**, por el período comprendido del uno de julio al treinta y uno de diciembre del año dos mil nueve y **II) Se ordena** al Auditor Interno del **INSTITUTO NICARAGÜENSE DE ENERGÍA (INE)**, practicar sobre las operaciones anteriormente descritas, Auditoría Especial, debiendo para ello aplicar estrictamente las Normas de Auditoría Gubernamental



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-107-14

(NAGUN), agotar todos los procedimientos que se requiere para ello, garantizando el cumplimiento al debido proceso; la ejecución de la auditoría ordenada deberá efectuarse en los plazos que han sido establecidos por este Consejo en la Normativa de Plazos para la Ejecución de la Auditoría Gubernamental.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Ochocientos Sesenta y Ocho (868) de las nueve de la mañana del día veinte de febrero del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-