



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-321-18

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, cuatro de mayo del año dos mil dieciocho. Las nueve y treinta y dos minutos de la mañana.

Que la Unidad de Auditoría Interna de la **EMPRESA NACIONAL DE TRANSMISIÓN ELÉCTRICA** (ENATREL), emitió el Informe de Auditoría Especial, de fecha diecinueve de octubre del año dos mil diecisiete, con referencia: **EM-04-10-2017**, derivado de la revisión realizada a los Costos de Producción y Gastos de Administración, de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis. El artículo 65, 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, 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 corresponde. Que el artículo 95, de la referida Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, establece la facultad de este Órgano Superior de Control 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, la que caducará en diez años contados desde la fecha en que se hubieren realizado dichas operaciones o actividades. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría que se examina, planteó los siguientes objetivos: **a)** Evaluar el cumplimiento y confiabilidad del Control Interno relacionado a los Costos de Producción y Gastos de Administración; **b)** Comprobar que los Costos de Producción y Gastos de Administración estén debidamente soportados, registrados y clasificados correctamente, y que éstos correspondan a las actividades propias de la Empresa Nacional de Trasmisión Eléctrica (ENATREL); y **c)** Identificar a los servidores y ex servidores públicos responsables de incumplimientos legales, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina que la labor de la Auditoría Especial se ajustó a lo establecido en las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), en lo aplicable a este tipo de auditoría, y sus resultados conclusivos determinan: **1** El Control Interno presenta un alto nivel y cumple con el Manual de Control Interno de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica. **2)** Los Costos de Producción y Gastos de Administración, están debidamente soportado, registrados y clasificados correctamente en el Sistema Excellent ERP y corresponden a sus actividades y, **3)** No se identificaron servidores ni ex servidores públicos responsables de incumplimientos. **POR TANTO:** Sobre la base a los artículos 9, numerales 1), 65 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 les confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: ÚNICO:** Admítase el Informe de Auditoría Especial, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL) de fecha diecinueve de octubre del año dos mil diecisiete, con referencia: **EM-04-10-2017**, derivado de la revisión realizada a



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-321-18

los Costos de Producción y Gastos de Administración, en la Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL), por el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil dieciséis. Remítase la Certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad Administrativa de la Entidad auditada, para los efectos de ley que corresponda. Esta Resolución comprende únicamente el resultado de los documentos analizados en la referida auditoría, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta, podría derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución Administrativa está escrita en dos (02) folios útiles de papel bond con membrete de la Contraloría General de la República y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Mil Ochenta y Cinco (1,085) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día cuatro de mayo del año dos mil dieciocho, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. **Cópiese, Notifíquese y Publíquese.**

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Dra. María José Mejía García
Vicepresidenta del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Dr. Vicente Chávez Fajardo
Miembro Propietario del Consejo Superior