



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA	:	12 DE ENERO DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA	:	DE CUMPLIMIENTO.
ENTIDAD AUDITADA	:	AUTORIDAD NACIONAL DEL AGUA (ANA)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN	:	RIA-UAI-306-2022
TIPO DE RESPONSABILIDAD	:	NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diez de febrero del año dos mil veintidós. Las nueve y cuarenta y seis minutos de la mañana.

ANTECEDENTES:

A la Autoridad Nacional del Agua (ANA), se le practicó auditoría de cumplimiento a los ingresos, por el período del uno de septiembre al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento, de fecha doce de enero del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-207-003-2021**. 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. 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: **Rodolfo José Lacayo Ubau**, director ejecutivo a.i; **Mónica Judith Reyes Jiménez**, directora general administrativa financiera; **Briseyda Samara Díaz Morales**; responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Jeymy del Carmen Vásquez Cáceres**, contador “B”; **Geysel de los Ángeles Laguna Roa**, contador “A” y **Eduardo Arturo Rubí Álvarez**, director general jurídico, todos de la Autoridad Nacional del Agua (ANA). 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 involucrados con las operaciones y transacciones revisadas.

RELACIÓN DE HECHO:

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 implementado; **b)** Comprobar que los ingresos están íntegramente registrados, clasificados, calculados, depositados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, se recibieron contra la prestación de servicios y corresponden al período auditado; **c)** Evaluar el cumplimiento de las autoridades aplicables a la materia en cuestión; y **d)** Identificar los hallazgos a que hubiere lugar y sus responsables. Luego de aplicar los



procedimientos de rigor, los resultados conclusivos están acorde con los objetivos de la auditoría, de tal manera que: **1)** La estructura y funcionamiento del sistema de administración y de control interno implementado en la administración de los ingresos, fue efectivo. **2)** Los ingresos fueron íntegramente registrados, clasificados, calculados, depositados, soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y se recibieron contra la prestación de servicios y corresponden al periodo auditado. **3)** La Autoridad Nacional del Agua, cumplió con las autoridades aplicables en la administración de los ingresos, durante el período del uno de septiembre al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte. **4)** No se identificaron incumplimientos de ley.

CONSIDERACIONES 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) establecen como atribución a esta entidad de control y fiscalización, 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 establece 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 establece que los informes de las Unidades de Auditoría Interna, serán firmados por el auditor interno, y dirigidos a la máxima autoridad de la entidad u organismo, 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, de 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 no revelan ningún hallazgo de control interno ni incumplimiento de ley dado que en las operaciones auditadas se cumplió con el marco legal que lo rige.

POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numeral 1) 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 doce de enero del año dos mil veintidós, con referencia: **IN-207-003-2021**, emitido por el auditor interno de la **Autoridad Nacional del Agua (ANA)**, derivado de la revisión a los ingresos, por el período del uno de septiembre al treinta y uno de diciembre del año dos mil veinte.
- SEGUNDO:** No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores públicos, señores: **Rodolfo José Lacayo Ubau**, director ejecutivo a.i; **Mónica Judith Reyes Jiménez**, directora general administrativa financiera; **Briseyda Samara Díaz Morales**; responsable de la Oficina de Recursos Humanos; **Jeymy del Carmen Vásquez Cáceres**, contador “B”; **Geysel de los Ángeles Laguna Roa**, contador “A” y **Eduardo Arturo Rubí Álvarez**, director general jurídico, todos de la Autoridad Nacional del Agua (ANA).
- TERCERO:** Remitir la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad de la **Autoridad Nacional del Agua (ANA)**, para lo que corresponda.

Esta resolución administrativa 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 tres (03) 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 doscientos setenta y uno (1271) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diez de febrero del año dos mil veintidós, 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. Vicente Chávez Fajardo
Vicepresidente del Consejo Superior

Lic. Marisol Castillo Bellido
Miembro Propietaria del Consejo Superior

Lic. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

XCM/MLZ/LARJ
K/Suárez