



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 29 DE AGOSTO DEL 2022.
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE SALUD (MINSА)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-UAI-242-2023
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, veintisiete de abril del año dos mil veintitrés. Las nueve y treinta minutos de la mañana.

I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1) Que se practicó auditoría de cumplimiento a las adquisiciones de bienes y servicios realizados por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA), de León del **Ministerio de Salud (MINSА)**, por el período del uno de enero del año dos mil veinte al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno; y para tal efecto el auditor interno de la entidad auditada, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha veintinueve de agosto del año dos mil veintidós, con referencia: **MI-009-005-22**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), 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 y exservidores públicos relacionados con las operaciones y actividades sujetas a revisión, siendo éstos: **Judith de los Ángeles Lejarza Vargas**, directora; **Claudia Johana Roque Briones**, subdirectora; **Horacio Amador Vallejos**; subdirector administrativo; **Ricardo Javier Tellería Pérez**, responsable de la Unidad de Compras; **César Xavier Flores Paguaga**, responsable de servicios generales / ex subdirector administrativo interino; **Lina Raquel Narváez Cortez**, exresponsable de la Oficina de Contabilidad; **Meyling Milagro Pacheco Escalante**, exresponsable del Departamento de Insumos Médicos y **Ramiro José Hernández Solís**, exresponsable de servicios generales, todos del Ministerio de Salud (MINSА). 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) En fecha diecisiete de agosto del año dos mil veintidós, se dieron a conocer los resultados de auditoría a los servidores públicos relacionados con las operaciones y transacciones sujetas a revisión, quienes expresaron sus comentarios y fueron incorporados 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**



implementado por las adquisiciones de bienes y servicios realizados por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León; **B)** Comprobar que los desembolsos por las adquisiciones efectuadas se encuentran debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación de respaldo suficiente y apropiada, y si los bienes y servicios se recibieron satisfactoriamente, de conformidad con las especificaciones aprobadas; **C)** Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas aplicables a las adquisiciones de bienes y servicios; y **D)** 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 los resultados son los siguientes: **1)** La estructura y funcionamiento de los sistemas de administración y control interno implementados para adquisiciones de bienes y servicios realizados por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León, fueron cumplidos; excepto por el hallazgo de control interno, consistiendo en debilidades en expedientes y documentos del proceso de compras; **2)** Los desembolsos por las adquisiciones realizadas por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León, fueron debidamente registrados, autorizados y soportados con la documentación suficiente y apropiada y los bienes y servicios, se recibieron satisfactoriamente de conformidad con las especificaciones aprobadas; **3)** Las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León, cumplieron en todos los aspectos, con las disposiciones legales y normativas aplicables, excepto por el hallazgo antes mencionado; y **4)** No se identificaron servidores públicos del Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León, responsables de incumplimiento.

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 la auditoría concluyen con un hallazgo de control interno, debe ordenarse a la máxima autoridad del Ministerio de Salud (MINSa), el cumplimiento de la recomendación de auditoría contenida en el informe en Auto, conforme el artículo 103, numeral 2) de la ya mencionada ley orgánica, ya que constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad razonable en todas las operaciones que coadyuvará a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Conforme lo anterior, para su implementación se dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario, vencido el mismo deberá informar a este Consejo Superior sobre sus resultados. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de la responsabilidad conforme lo estipula el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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 veintinueve de agosto del año dos mil veintidós, con referencia: **MI-009-005-22**, emitido por el auditor interno del **Ministerio de Salud (MINSa)**, derivado de la revisión a las adquisiciones de bienes y servicios realizados por el Hospital Escuela Dr. Oscar Danilo Rosales Argüello (HEODRA) de León, por el período del uno de enero del año dos mil veinte al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintiuno.

SEGUNDO:

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los servidores y exservidores públicos, señores: **Judith de los Ángeles Lejarza Vargas**, directora; **Claudia Johana Roque Briones**, subdirectora; **Horacio Amador Vallejos**; subdirector administrativo; **Ricardo Javier Tellería Pérez**, responsable de la Unidad de Compras; **César Xavier Flores Paguaga**, responsable de servicios generales / ex subdirector administrativo interino; **Lina Raquel Narváez Cortez**, exresponsable de la Oficina de Contabilidad; **Meyling Milagro Pacheco Escalante**, exresponsable del Departamento de Insumos Médicos y **Ramiro José Hernández Solís**, exresponsable de servicios generales, todos del Ministerio de Salud (MINSa).



TERCERO:

Remitir la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad del Ministerio de Salud (MINSa), para asegurar la implementación de la recomendación derivada del hallazgo de control interno, relacionado 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 y una vez vencido el mismo, deberá informar a este órgano superior de control y fiscalización. Se previene que de persistir en ello en las auditorías recurrentes, se procederá en su oportunidad al establecimiento de las responsabilidades conforme lo estipulado en el artículo 77 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.

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) 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 trescientos veintiocho (1328) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día veintisiete de abril del año dos mil veintitrés, 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. María Dolores Alemán Cardenal
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MLZ/LARJ