



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-651-16

### **Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, diez de junio del año dos mil dieciséis. Las diez y veintiséis 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 **MINISTERIO DE SALUD (MINSA)**, Informe de Auditoría Especial de fecha treinta de octubre de dos mil quince, con referencia **MI-009-013-15**, derivado de la revisión practicada a los Ingresos y Egresos del SILAIS Chinandega, por el período comprendido del uno de enero de dos mil trece al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce, remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora Superior pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las operaciones auditadas. En este sentido, el artículo 32, numeral 2), de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, dispone que la ejecución del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se realizará por medio del control externo que comprende, el que compete a la Contraloría General de la República y el que ejercen las Unidades de Auditoría Interna de las entidades sujetas al ámbito de aplicación de esta Ley. De igual manera, el artículo 65 de la precitada Ley Orgánica 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. Finalmente, el artículo 95 de la misma Ley Orgánica determina, 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. Visto lo anterior, el Informe de Auditoría Especial que se examina, señala como objetivos específicos: **a)** Evaluar el control interno en el SILAIS Chinandega, para el registro, control y custodia de los Ingresos y Egresos; **b)** Comprobar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia de Leyes, Reglamentos, Normas Técnicas de Control Interno del Sector Público a fin de identificar las debilidades y fortalezas existentes en las áreas de ingresos y egresos; **c)** Comprobar que los ingresos percibidos por las transferencias de fondos, hayan sido depositados íntegra y oportunamente en las cuentas bancarias a nombre del SILAIS y los ingresos en efectivo, donaciones y otros ingresos se hayan depositado a la cuenta de la Tesorería General de la República, que estén debidamente soportados, registrados, clasificados de acuerdo a su origen y revelados en los Informes Financieros de los años dos mil trece y dos mil catorce; **d)** Verificar que el registro de los ingresos por medicamentos provenientes del Centro de Insumos para la Salud (CIPS), están conforme a las Requisas de Salidas del CIPS e Informes de Recepción de Bodega del SILAIS, que el registro de combustible este conforme a la asignación de cupones y el gasto acorde al consumo ejecutado; **e)** Comprobar que los



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-UAI-651-16

egresos del SILAIS, por el período de enero dos mil trece a diciembre de dos mil catorce, estén debidamente soportados, registrados y clasificados de acuerdo a su naturaleza, que correspondan al período de revisión y que por las compras menores de bienes, servicios y obras se cumplan con lo dispuesto en la Ley No. 737, Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público y su Reglamento; así como la Normativa de Contrataciones Menores del MINSA; **f)** Comprobar que los expedientes laborales del personal contengan la documentación que se requiere para respaldar la contratación; **g)** Determinar que las cifras contenidas en la Ejecución Presupuestaria del SILAIS coincida con la registrada en el Sistema de Ejecución Presupuestaria (SIEP) manejada por la Oficina de Presupuesto de Nivel Central; y; **h)** Identificar a los servidores o ex servidores públicos responsables de los incumplimientos, si los hubiere. Refiere el Informe que se examina, que la labor de auditoría 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 revelan: **1)** El Control Interno ejecutado por los servidores del SILAIS Chinandega para el registro, control y custodia de los ingresos y egresos es adecuado; **2)** Los ingresos percibidos por el SILAIS durante los años dos mil trece y dos mil catorce se depositaron íntegra y oportunamente en las Cuentas Bancarias y en la Cuenta de la Tesorería General de la República; **3)** Los egresos están debidamente soportados, corresponden al período de revisión; **4)** Los expedientes laborales contienen toda la documentación requerida a respaldar en la contratación; **5)** Las cifras de ejecución presupuestaria del SILAIS coinciden con las cifras registradas en el Sistema de Ejecución Presupuestaria (SIEP); y, **6)** Se determinaron hallazgos de control interno siendo estos: **a)** Debilidades en soportes de proceso de compras por falta de: declaraciones de idoneidad, seriedad de oferta y actas de aperturas de ofertas, **b)** Debilidad en el manejo y control de fondo de Caja Chica; por fondos agotados en un cien por ciento (100%), no se elabora informe de cierre y no se utiliza el formato comprobante de egresos para registro del desembolso; y, **c)** Falta de elaboración de Estados Financieros. **POR TANTO:** Sobre la base de los artículos 9, numerales 1) y 12), 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 le confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Se admite el Informe de Auditoría Especial emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE SALUD (MINSA)**, de fecha treinta de octubre de dos mil quince, con referencia **MI-009-013-15**, practicada al área de ingresos y egresos del SILAIS Chinandega, por el período comprendido del uno de enero de dos mil trece al treinta y uno de diciembre de dos mil catorce; y, **II)** Remítase la certificación de lo resuelto a la Máxima Autoridad del Ministerio de Salud para los efectos de ley que corresponda, como aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría según lo dispone el artículo 103, numeral 2), de nuestra Ley Orgánica, debiendo informar su efectivo cumplimiento a esta autoridad en



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**RIA-UAI-651-16**

un plazo de noventa (90) días, a partir de recibida la certificación aludida, *so-pena* de responsabilidad si no lo hiciere, previo cumplimiento del debido proceso. 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, podrían derivarse responsabilidades conforme la Ley. La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Ochenta y Cuatro (984) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día diez de junio del año dos mil dieciséis, 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

**Dr. Vicente Chávez Fajardo**  
Miembro Propietario del Consejo Superior

**Lic. Francisco Guerra Cardenal**  
Miembro Suplente del Consejo Superior

VZAR/BAAC/MFCM/Brenda