



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-767-14

**Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, veinticuatro de Octubre del año dos mil catorce.- Las diez y veinte 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 (MINS)**, Informe de Auditoría Especial, de fecha cuatro de julio del año dos mil doce, de referencia: **MI-009-008-12**, Auditoría Especial, practicada en dicha entidad **para comprobar supuestas irregularidades en la prescripción de recetas medicas y faltantes de insumos médicos y no médicos en Bodega del Centro de Salud Julio Duran Zamora de Chichigalpa**, por el período comprendido de enero a junio del año dos mil diez. Remisión que se hizo a efecto de que esta Entidad Fiscalizadora, pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las actividades Auditadas.- En este sentido el Arto. 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 el 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 Arto. 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 corresponden.- Finalmente, el arto. 95 de la misma Ley Orgánica determina que la Contraloría General de la República tiene la Facultad de 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 (10) 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 Generales determinar lo siguiente: **A)** Comprobar si las recetas medicas fueron prescritas por personal autorizado del Centro de Salud y conforme al Manual de Procedimientos para el manejo y Control Interno de los insumos médicos del MINS; **B)** Verificar conforme a los registros de entradas y salidas que respaldan las existencias de insumos médicos y no médicos si existe faltante



## CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**RIA-767-14**

en Bodega del Centro de Salud de Chichigalpa; y, **C)** Identificar a los funcionarios y ex funcionarios responsables de los posibles hallazgos de Auditoría a que hubiera lugar. Refiere el Informe de Auditoría que se examina que la labor de Auditoría se ajustó al marco legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **1)** Se cumplieron con las garantías del debido proceso para los funcionarios y ex funcionarios relacionados con la Auditoría; **2)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de Auditoría Gubernamental; **3)** No hubieron hallazgos de Auditoría para determinar irregularidades Administrativas o perjuicio económico para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de los que refieren los artos. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República; y **4)** Se determinó un (1) hallazgo de Control Interno, consistente en: **a)** Debilidades en registros de tarjetas de Control de existencias de insumos médicos y no médicos.- **POR TANTO:** Sobre la base de los Artos. 9 numeral 12, 32 numeral 2) 65 y 95 de la Ley N° 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 le confiere la precitada Ley; **RESUELVEN: I)** Admitase el Informe de Auditoría Especial, de fecha cuatro de julio del año dos mil doce, de referencia: **MI-009-008-12**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna del **MINISTERIO DE SALUD (MINS)**, derivado de la revisión practicada en dicha entidad **para comprobar supuestas irregularidades en la prescripción de recetas medicas y faltantes de insumos médicos y no médicos en Bodega del Centro de Salud Julio Duran Zamora**, en el período comprendido de enero a junio del año dos mil diez, Informe del que se ha hecho mérito; **II)** En vista que no hay hallazgos de Auditoría que deriven irregularidades Administrativas no se establece ningún tipo de responsabilidad para funcionarios o ex-funcionarios de la entidad auditada; y, **III)** Por las recomendaciones señaladas en el precitado Informe, ordénese a la máxima autoridad de la entidad auditada el deber de aplicar y hacer cumplir las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de Auditoría y que se detallan en el Informe que se examina, todo de conformidad con el arto. 103 numeral 2) de la Ley Orgánica de este Ente Fiscalizador, debiendo informar sobre ello en un plazo no mayor de noventa días (90) contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere. Esta Resolución comprende únicamente



## **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**RIA-767-14**

el resultado de los documentos analizados y los resultados del presente Informe, de tal manera que del examen de otros documentos no tomados en cuenta en esta Auditoría podría derivarse otras responsabilidades de cualquier naturaleza conforme la Ley.- La presente Resolución fue votada y aprobada por unanimidad de votos en Sesión Ordinaria Número Novecientos Dos (902) de las diez de la mañana del día veinticuatro de octubre del año dos mil catorce, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-