



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 18 DE OCTUBRE DEL 2021
TIPO DE AUDITORÍA : DE CUMPLIMIENTO
ENTIDAD AUDITADA : MINISTERIO DE SALUD (MINSa)
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-1777-2021
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, dieciocho de noviembre del año dos mil veintiuno. Las diez de la mañana.

ANTECEDENTES:

Al Ministerio de Salud (MINSa), se le practicó auditoría de cumplimiento a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación del Control Interno; por lo que la Dirección de Auditorías de Instituciones Gubernamentales, de la Dirección de la General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría de cumplimiento de fecha dieciocho de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia **ARP-01-151-2021**. Cita el indicado informe, que la labor de auditoría se ejecutó de conformidad 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 en el curso del proceso administrativo se dio la tutela y garantía 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 para todas las personas vinculadas con el alcance de la referida auditoría, notificándosele el inicio del proceso administrativo de auditoría a los interesados, señores: **Martha Verónica Reyes Álvarez**, ministra; **José Humberto Murillo Aguilar**, director general de recursos humanos/ presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Tania Isabel García González**; directora de adquisiciones/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Adán Fley González**, director de asesoría legal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Carlos Edén Blanco Gutiérrez**; analista de normas y procedimientos/ rol de usuario del SECI; **Allan Jossue Guzmán Mendoza**, responsable de contabilidad/ rol de usuario del SECI; **Carlos José Vásquez Mena**, responsable de contabilidad presupuestaria/ rol de usuario del SECI; **Christian Amaru Ramos Benavides**, analista "A" de sistemas de computación de recursos humanos/ rol de usuario del SECI; **Fátima Mareyki Sánchez Córdoba**, responsable de informática/ rol de usuario del SECI; **Irving Domingo Cordero Muñoz**, responsable de tesorería/ rol de usuario del SECI; **María Lourdes Aguilar Flores**, analista de normas y procedimientos/ administradora del MAU; **Maritza de Jesús Cáceres**, analista de planificación/ rol usuaria del SECI; **Marlon Francisco Pérez Pérez**, coordinador/ rol usuario del SECI; **Omar Narciso Talavera Ruiz**; analista presupuestario/ rol de usuario del SECI; **Reyna Isabel López Blandón**, coordinadora de programación/ rol de usuaria



del SECI; **Sandra Judith Pérez Sánchez**, directora de gestión logística de insumos médicos/ rol de usuaria del SECI y **Gabriela José Salmerón Martínez**, analista de adquisiciones/ rol de usuaria del SECI, todos del Ministerio de Salud (MINSa). En cumplimiento a lo prescrito 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 comunicación constante con los interesados de la entidad auditada. En fecha cinco de octubre del año dos mil veintiuno, se dieron a conocer los resultados preliminares a los servidores públicos ligados a las operaciones, quienes expresaron sus comentarios quedando consignados en Acta.

RELACIÓN DE HECHO:

Refiere el informe que una vez cumplidos los objetivos específicos de la labor de campo y aplicado los procedimientos de rigor, los resultados conclusivos son los siguientes: **1)** El Ministerio de Salud, no desarrolló requerimientos para definir el compromiso institucional e individual de la máxima autoridad y nivel directivo, de asumir la responsabilidad sobre la evaluación del sistema de control interno, elaborar el plan y cronograma de trabajo, para la implementación y evaluación del sistema de control interno, plan de capacitación y sensibilización de control interno. Así como, no constituir el equipo de trabajo, y coordinadores de control interno; la ejecución de planes de avance y seguimiento, de igual manera, no se remitieron adjunto a las certificaciones los planes de acción para gestionar las deficiencias de control interno determinadas en el sistema de control interno y sistema de administración; lo que revela incumplimientos a las disposiciones normativas de la Guía Especializada para la implementación del control interno en las instituciones gubernamentales de Nicaragua. **2)** Como resultado de la validación de los niveles de implementación del sistema de control interno a nivel de entidad y nivel de sistemas de administración, se determinó que el Ministerio de Salud, no tiene diseñados e implementados controles necesarios para la salvaguarda de los objetivos institucionales. No obstante, en el proceso de evaluación se consideraron como implementados, por lo que, al no tener a la vista la evidencia de cumplimiento, la calificación ponderada del grado de ajuste a la evaluación del control interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, disminuyó. De igual manera, no tienen implementados controles que regulen los sistemas de administración; factor que incidió en el resultado del grado de ajuste en la evaluación del control interno aplicable a los sistemas de administración correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, hecho que demuestra que no se cumplió con la metodología de evaluación del sistema de control interno, en lo relacionado a la correcta evaluación de las evidencias de cumplimiento de los puntos de enfoque; dispuesto para el nivel de implementación del sistema de control interno y evidencias de cumplimiento de las preguntas de los sistemas de administración para la implementación a nivel de sistemas de administración; y que son fundamentales al momento de aplicar los parámetros y criterios de evaluación, establecidos en el sistema de evaluación de control interno. Asimismo, la entidad presentó el equipo de auditoría algunas evidencias de cumplimiento, que no se correspondían con el criterio



evaluado, fueron presentadas de forma correcta y pertinente en el proceso de auditoría, por lo que estas situaciones no incidieron en el resultado promedio de la calificación. Finalmente el informe en autos examinado, revela hallazgos de incumplimientos de ley, consistentes en: **a) Etapas y acciones previas para la implementación y evaluación del control interno, que no fueron ejecutadas por el Ministerio de Salud; y b) Diferencias entre la calificación en las matrices de evaluación de control interno y, la evidencia de cumplimiento verificada por auditoría; y 3) No se determinaron hechos que originen responsables**

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 en su artículo 9, numeral 1) dispone como atribución a esta entidad de control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, efectuar auditorías a las entidades y organismos de la administración pública. Que el artículo 28 párrafo segundo, de la precitada Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, infiere: El sistema de control y fiscalización tiene como objeto fortalecer la capacidad del Estado para ejecutar eficazmente sus funciones logrando la transparencia y la eficiencia en el manejo de los recursos de la administración pública, a fin de que éste sea utilizado de manera eficiente, efectiva y económica, para los programas debidamente autorizados; 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 Auditorías Internas y las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes, previamente autorizadas. Establecidas las bases legales para las labores de auditorías ejecutadas por la Contraloría General de la República, y sobre la base del artículo 95 de la ya mencionada ley orgánica, que confiere 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, 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 la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, así como las Normas de Auditoría Gubernamental; y en vista que los resultados de auditoría concluyeron con hallazgos de incumplimientos de ley, se ordena a la máxima autoridad del Ministerio de Salud, implementar las recomendaciones de auditoría, contenidas en el informe de Autos conforme el artículo 103, numeral 2) de la ley orgánica de este ente fiscalizador, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión institucional. De igual manera, les permitirá obtener una seguridad en todas las operaciones que contribuirá a mantener una administración eficaz, eficiente y transparente en la utilización de los recursos, así como la confiabilidad en la rendición de cuentas. Que para su implementación dispondrá de un plazo razonable de



sesenta (60) días, 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.

POR LO EXPUESTO:

Conforme 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: Aprobar el Informe de Auditoría de Cumplimiento, de fecha dieciocho de octubre del año dos mil veintiuno, con referencia: **ARP-01-151-2021**, derivado de la revisión a la aplicación de la Guía Especializada para la Implementación del Control Interno correspondiente al primer semestre del año dos mil veinte, y su evaluación en el Sistema de Evaluación de Control Interno en el **MINISTERIO DE SALUD (MINS)**

SEGUNDO: No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Martha Verónica Reyes Álvarez**, ministra; **José Humberto Murillo Aguilar**, director general de recursos humanos/ presidente del Comité de Auditoría y Finanzas; **Tania Isabel García González**; directora de adquisiciones/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **José Adán Fley González**, director de asesoría legal/ miembro del Comité de Auditoría y Finanzas; **Carlos Edén Blanco Gutiérrez**; analista de normas y procedimientos/ rol de usuario del SECI; **Allan Jossue Guzmán Mendoza**, responsable de contabilidad/ rol de usuario del SECI; **Carlos José Vásquez Mena**, responsable de contabilidad presupuestaria/ rol de usuario del SECI; **Christian Amaru Ramos Benavides**, analista "A" de sistemas de computación de recursos humanos/ rol de usuario del SECI; **Fátima Mareyki Sánchez Córdoba**, responsable de informática/ rol de usuario del SECI; **Irving Domingo Cordero Muñoz**, responsable de tesorería/ rol de usuario del SECI; **María Lourdes Aguilar Flores**, analista de normas y procedimientos/ administradora del MAU; **Maritza de Jesús Cáceres**, analista de planificación/ rol usuaria del SECI; **Marlon Francisco Pérez Pérez**, coordinador/ rol usuario del SECI; **Omar Narciso Talavera Ruiz**; analista presupuestario/ rol de usuario del SECI; **Reyna Isabel López Blandón**, coordinadora de programación/ rol de usuaria del SECI; **Sandra Judith Pérez Sánchez**, directora de gestión logística de insumos médicos/ rol de usuaria del SECI y **Gabriela José Salmerón Martínez**,



analista de adquisiciones/ rol de usuaria del SECI, todos del Ministerio de Salud (MINSa).

TERCERO:

Remitir el informe de auditoría de cumplimiento y la certificación de lo resuelto a la máxima autoridad del Ministerio de Salud, quien deberá cumplir y hacer cumplir todos los requisitos, presupuestos y formalidades que mandaten las leyes y normativas aplicables a las operaciones y transacciones de acuerdo a su naturaleza. Además, deberá implementar las recomendaciones derivadas de los hallazgos de auditoría reflejados en el informe en Autos, en un plazo no mayor de sesenta (60) días, a partir de la respectiva notificación, debiendo informar a este órgano superior de control, una vez vencido el plazo. 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.

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 cinco (05) 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 doscientos sesenta (1260) de las nueve y treinta minutos de la mañana del día dieciocho de noviembre del año dos mil veintiuno, por los suscritos miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República. En el presente caso, la Dra. María José Mejía García Presidenta del Consejo Superior no vota ni firma la presente Resolución Administrativa por impedimento temporal. **Cópiese, notifíquese y publíquese.**

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

MFCM/MLZ/ LARJ
M/López