



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-590-13

Contraloría General de la República.- Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Managua, diez de octubre del año dos mil trece, las diez y cuarenta y ocho 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 de la **ALCALDÍA DE MANAGUA (ALMA)**, Informe de Auditoría Especial de fecha quince de mayo del dos mil doce de referencia: **AA-001-01-04-12-05**, derivado de la revisión practicada a las Operaciones de Ingresos de Caja recepcionados en el Mercado Mayoreo, perteneciente a la Corporación Municipal del Mercados de Managua (COMMEMA), por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez.- Remisión que se hizo a efectos de que esta Entidad Fiscalizadora pueda emitir su aprobación y pronunciamiento sobre las Operaciones 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 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 (10) 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 que los objetivos de la Auditoría consistieron en: **1)** Verificar si la recaudación de los ingresos en concepto de canon de arriendo, impuestos, tasas y otros tributos se recepcionaron conforme la base Tributaria Municipal, y se depositaron conforme en las cuentas Bancarias respectivas, durante el período del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez; **2)** Evaluar si la Dirección General de COMMEMA y la Administración del Mercado Mayoreo, han cumplido razonablemente con las Normas de Control Interno establecidas en el Manual de Control Interno de COMMEMA y en su defecto las NTCI; y con



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-590-13

los términos de Leyes, Normas y Regulaciones aplicables relacionadas con la recaudación de ingresos y **3)** Identificar a los funcionarios, empleados y ex empleados, responsables del incumplimiento de las Leyes y Regulaciones aplicables si los hubiere.-Refiere el Informe de Auditoría Especial que se examina en la labor de Auditoría se ajusto al Marco Legal que establecen las Normas de Auditoría Gubernamental, entre ellas: **A)** De conformidad con lo establecido en los Artos. 26 Numeral 4) de la Constitución Política, 53 Numeral 1), 54 y 58 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, se notificó al inicio de la Auditoría, así como sus resultados a los funcionarios vinculados en el alcance de Auditoría; **B)** El Informe fue diseñado y estructurado de conformidad con lo preceptuado por las referidas Normas de la Auditoría Gubernamental (NAGUN); **C)** No hubo hallazgos de Auditoría para determinar irregularidades administrativas o perjuicios económicos para el establecimiento de algún tipo de responsabilidad de lo que refieren los artos.77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y **D)** Se determinaron cinco (05) hallazgos de Control Interno consistentes en: **1)** Observaciones de Control Interno relacionadas con los ingresos de caja y los depósitos efectuados en los Bancos por la Administración del Mercado Mayoreo; **2)** Ingresos en moneda extranjera no depositados íntegramente y en la misma especie de moneda y cantidad recibida; **3)** Ingresos por medio de cheques no depositados íntegramente; **4)** Falta de Fianza de Fidelidad para las personas responsables del resguardo de los fondos de Caja General y **5)** Debilidades observadas al sistema de Control Interno que realiza el departamento de contabilidad de COMMEMA, Central, para las operaciones de caja y depósitos del Mercado Mayoreo.- **POR TANTO:** Sobre las base de los Artos. 9 numeral 12), 14), 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 les confiere la precitada Ley, **RESUELVEN: I)** Admitase el presente Informe de Auditoría Especial de fecha quince de mayo del dos mil doce de referencia: **AA-001-01-04-12-05**, emitido por la Unidad de Auditoría Interna de la **ALCALDÍA DE MANAGUA (ALMA)**, derivado de la revisión practicada a las Operaciones de Ingresos de Caja recepcionados en el Mercado Mayoreo, perteneciente a la Corporación Municipal del Mercados de Managua (COMMEMA), por el período comprendido del uno de enero al treinta y uno de diciembre del año dos mil diez; **II)** En vista que no hay hallazgos de Auditoría que deriven irregularidades administrativas no se establece ningún tipo de



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RIA-590-13

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 (90) días contados a partir de la notificación de esta Resolución Administrativa, so-pena de responsabilidad si no lo hiciere. Esta Resolución comprende únicamente 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 Ochocientos Cincuenta y Uno (851), de las diez y cuarenta y ocho minutos de la mañana del día diez de octubre del año dos mil trece, por los suscritos Miembros del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.- Cópiese y Notifíquese.-