



FECHA DEL INFORME DE AUDITORÍA : 13 DE OCTUBRE DEL 2023.  
TIPO DE AUDITORÍA : FINANCIERA  
ENTIDAD AUDITADA : ALCALDÍA MUNICIPAL DE MUY MUY,  
DEPARTAMENTO DE MATAGALPA  
CÓDIGO DE RESOLUCIÓN : RIA-CGR-2761-2023  
TIPO DE RESPONSABILIDAD : NINGUNA.

Contraloría General de la República. Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Managua, catorce de diciembre del año dos mil veintitrés. Las diez y treinta y cuatro minutos de la mañana.

### I. ANTECEDENTES O RELACIÓN DE HECHO:

1. Que se practicó Auditoría Financiera al informe de cierre de ingresos y egresos de la **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MUY MUY, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA**, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; por lo que la Dirección de Auditorías Municipales, de la Dirección General de Auditoría de la Contraloría General de la República, emitió el informe de auditoría financiera de fecha trece de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia **ARP-03-241-2023**. Cita el referido informe que la labor de auditoría, se practicó de acuerdo 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. 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 los señores: **Sandra Elena Cárdenas Rivas**, alcaldesa; **Johana Esperanza Lumbí García**, exalcaldesa; **Oscar Leonardo Sotelo Mendoza**, vicealcalde; **Oscar Leonardo Sotelo Mendoza**, vicealcalde; **Sabino Aguilar Ochoa**, ex vicealcalde; **Harvey José Roque Alvizúa**, secretario del Concejo Municipal; **Francisco Javier Aguilar Cruz**, asesor legal; **Surima Suyen Tórrez Reyes**, directora administrativa financiera; **Efrén Antonio Pérez Castillo**, director de planificación municipal e inversión pública; **Nelly del Rosario Zamora Soza**, responsable de gestión de talento humano; **Aura Lila Ballesteros García**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **María Guadalupe Alvarado Hernández**, responsable de la Unidad de Administración Tributaria; **Deydi Esther Lúquez Moreno**, contadora; **Katherine del Rosario Gallegos Herrera**, responsable de caja general; **Jilda Junieth Lechado Miranda**, secretaria (a.i); **Pedro José Rivas Zapata**, responsable de bodega; **Kevin Daniel Murillo Meza**, colector; **Víctor Manuel Picado Vargas**, excolector y **Rolando Antonio Rocha Gallegos**, exresponsable de servicios municipales, todos de la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa. 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 municipalidad auditada. 4. Asimismo, se dieron a conocer los resultados preliminares de auditoría en fecha doce de octubre del año dos mil veintitrés, a los servidores públicos municipales relacionados con las operaciones auditadas; quienes expresaron sus comentarios los que quedaron consignados en Acta.

## II. RESULTADOS DE AUDITORÍA:

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 Informe de Cierre de Ingresos y Egresos** de la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa, presenta razonablemente en todos sus aspectos materiales, los ingresos recibidos y los egresos efectuados, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós; de conformidad con lo dispuesto en la Ley No. 376, Ley de Régimen Presupuestario Municipal con Reformas Incorporadas; la Ley No. 466, Ley de Transferencias Presupuestarias a los Municipios de Nicaragua y su Reforma; la Ley No. 550, Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario y su Reforma; y las Normas y Procedimientos de Ejecución y Control Presupuestario para el año dos mil veintidós. **2) La Información Financiera Complementaria**, se encontró razonablemente presentada en todos los aspectos importantes, en relación con el informe de cierre de ingresos y egresos tomado en su conjunto. **3) Se determinaron hallazgos de control interno**, consistiendo en los siguientes: **a) La contadora realiza funciones que no son compatibles con su cargo; b) La municipalidad no certificó su grado de ajuste del Sistema de Control Interno correspondiente al segundo semestre del año dos mil veintidós, en el Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI); c) Previo a la aprobación de los desembolsos, no se consideró la asignación presupuestaria; d) Gastos de salarios de personal permanente, se clasificaron en rubros que no se corresponden con su naturaleza; y e) Comprobantes de Diario no presentan numeración, sellos y firmas en el elaborado, revisado y autorizado; y 4) Se efectuó seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores:** De cuatro (4) recomendaciones contenidas en el informe de auditoría de cumplimiento a los proyectos de inversión pública ejecutados en el año dos mil veinte, de referencia ARP-03-213-2021 de fecha veintiséis de marzo del año dos mil veintiuno; aprobado por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, mediante RIA-CGR-2182-2021 de fecha nueve de febrero del año dos mil veintidós; la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa, ha implementado una (1) recomendación y tres (3) no están cumplidas; para un grado de cumplimiento del veinticinco por ciento (25%).

## 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 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. 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 financiera, 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 concluyen con hallazgos de control interno y falta de implementación de recomendaciones de auditoría previa; se ordena a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa, aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría contenidas en el informe en Auto, dado que éstas constituyen el valor agregado de la auditoría gubernamental para fortalecer los sistemas de administración, control interno y gestión. Que, para su implementación dispondrá de un plazo razonable de sesenta (60) días calendario; para tal fin, deberá informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría su implementación a través del Sistema de Información para la Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI), en vista que dicha dirección como área sustantiva tiene a su cargo la administración del mismo. Se le previene a la máxima autoridad de la municipalidad auditada, como primer responsable del control interno, que de no cumplir con ello en el plazo indicado, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos de iniciarse el proceso administrativo para establecer la responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas correctivas establecidas en las recomendaciones de auditorías, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) de la precitada ley orgánica. Por lo que hace a las recomendaciones no implementadas que se derivan de auditoría previa, se ordenará a la Dirección General de Auditoría, practique auditoría de cumplimiento a las recomendaciones aún pendientes de implementarse.

#### IV. POR LO EXPUESTO:

De conformidad con los artículos 9, numerales 1), 12) y 26), 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 Financiera de fecha trece de octubre del año dos mil veintitrés, con referencia: **ARP-03-241-2023**, derivado de la revisión al informe de cierre de ingresos y egresos de la **Alcaldía**



**Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa, por el año finalizado al treinta y uno de diciembre del año dos mil veintidós.**

**SEGUNDO:**

Por las recomendaciones no implementadas y que están con plazo vencido, se ordena a la Dirección General de Auditoría de este ente fiscalizador, practique auditoría de cumplimiento para los efectos de ley.

**TERCERO:**

No hay méritos para establecer ningún tipo de responsabilidad a los señores: **Sandra Elena Cárdenas Rivas**, alcaldesa; **Johana Esperanza Lumbí García**, exalcaldesa; **Oscar Leonardo Sotelo Mendoza**, vicealcalde; **Oscar Leonardo Sotelo Mendoza**, vicealcalde; **Sabino Aguilar Ochoa**, ex vicealcalde; **Harvey José Roque Alvizúa**, secretario del Concejo Municipal; **Francisco Javier Aguilar Cruz**, asesor legal; **Surima Suyen Tórrez Reyes**, directora administrativa financiera; **Efrén Antonio Pérez Castillo**, director de planificación municipal e inversión pública; **Nelly del Rosario Zamora Soza**, responsable de gestión de talento humano; **Aura Lila Ballesteros García**, responsable de la Unidad de Adquisiciones; **María Guadalupe Alvarado Hernández**, responsable de la Unidad de Administración Tributaria; **Deydi Esther Lúquez Moreno**, contadora; **Katherine del Rosario Gallegos Herrera**, responsable de caja general; **Jilda Junieth Lechado Miranda**, secretaria (a.i.); **Pedro José Rivas Zapata**, responsable de bodega; **Kevin Daniel Murillo Meza**, colector; **Víctor Manuel Picado Vargas**, excolector y **Rolando Antonio Rocha Gallegos**, exresponsable de servicios municipales, todos de la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa.

**CUARTO:**

Remitir el informe de auditoría financiera y la certificación de la presente resolución administrativa a la máxima autoridad de la Alcaldía Municipal de Muy Muy, departamento de Matagalpa, para asegurar la implementación de las recomendaciones derivadas de los hallazgos de control interno, en un plazo no mayor de sesenta (60) días calendario, el que comenzará a contarse a partir de la respectiva notificación.

**QUINTO:**

Se le previene a la máxima autoridad, la obligación de informar de manera directa a la Dirección General de Auditoría la implementación de las recomendaciones a través del Sistema de Información para Implementación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI); si vencido el plazo indicado, desatendiera lo ordenado en la presente resolución administrativa, la Dirección General de Auditoría deberá enviar la información pertinente a la Dirección General Jurídica, a efectos que inicie el proceso administrativo para establecer responsabilidad administrativa en caso de existir méritos, por incurrir en el incumplimiento de sus deberes y funciones, al no aplicar las medidas



correctivas establecidas en las recomendaciones de auditoría, y lo ordenado por el Consejo Superior, como autoridad superior de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, según lo dispone el artículo 103, numerales 2) y 5) 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 el logotipo de la Contraloría General de la República, y fue votada y aprobada por unanimidad de votos en sesión ordinaria número mil trescientos sesenta (1360) de las diez de la mañana del día catorce de diciembre 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. Luis Alberto Rodríguez Jiménez**  
Vicepresidente del Consejo Superior

---

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

---

**MSc. Elba Lucía Velásquez Cerda**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

---

**Lic. María Dolores Alemán Cardenal**  
Miembro Propietaria del Consejo Superior

AAP/MFCM/ MLZ/FJGG