4. Contraloría General de la República

4.1 Misión

Ejercer el control externo posterior sobre la administración pública, fiscalizar los bienes y recursos del Estado, establecer, divulgar y actualizar el Sistema Nacional de Control para el manejo legal, transparente, eficiente y eficaz de dichos bienes y recursos.

4.2 Situación del Sector

La Contraloría General de la República, es el organismo rector del sistema de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado; que además de cumplir con el precepto constitucional expresado en la misión, le corresponde ejercer otras atribuciones inherentes al correcto desarrollo de la función pública, entre las que podemos mencionar:

Promoción y fomento de una administración pública eficiente y moderna que actúe con independencia, justicia, equidad y transparencia al servicio de los intereses supremos de la Nación.

Garantizar la debida defensa y correcta aplicación de las normas generales y procedimientos que regulan la adquisición, arrendamiento de bienes, construcción de obras, consultoría y contratación de servicios.

Registrar y controlar toda emisión de títulos valores efectuada por las instituciones del sector público.

Regular el régimen de probidad de los servidores públicos en el ejercicio de sus funciones, estableciendo mecanismos que permitan prevenir y corregir hechos, actos u omisiones en los que puedan incurrir para el adecuado y correcto desarrollo de la función pública.

Responder en los plazos que la Ley establezca, las peticiones, anomalías y críticas que los ciudadanos en forma individual y colectiva formulen por medio escrito a cualquier autoridad y poderes del Estado.

La Contraloría General de la República, en materia de control y fiscalización ha logrado avances significativos, para el 2006 formuló su Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) 2006-2010, el que ha coadyuvado significativamente al alcance de los logros y cumplimiento de las metas propuestas ya que se formuló bajo un método participativo en que el todos los funcionarios establecieron de forma compartida y comprometida los objetivos estratégicos de la institución.

En materia de fiscalización, se iniciaron doscientas cincuenta y siete (257) Auditorías en 129 Municipalidades y 83 Instituciones del Gobierno Central, de las cuales 139 fueron finalizadas y 118 quedaron en proceso, con lo cual se logró superar el indicador proyectado en el Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI), en más del 21%.

De las auditorías aprobadas por el Consejo Superior en el año 2006, se determinó responsabilidad civil y presunción de responsabilidad penal a 106 funcionarios del sector público equivalente a C\$7,052,756.00 y C\$55,849,271.00, respectivamente y responsabilidad administrativa a 151 funcionarios. También fueron emitidos 88 pliegos de glosas con un monto de C\$6,797,250.00 de los cuales se han confirmado 23 y los demás se encuentran en proceso de confirmación y/o desvanecimiento.

Se capacitó a 4,357 funcionarios públicos en diferentes temas relacionados con el Control de la Administración Pública y la Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, sobre pasando el indicador meta en dos veces y media.

En cuanto a la adopción e implantación de las Nuevas Normas Técnicas de Control Interno en las diferentes instituciones del Sector Público, 50 de ellas presentaron certificación de ajustes en un 100% a sus sistemas administrativos y 166 entidades han presentado certificaciones de avance en los ajustes en un promedio de 80%, y 18 instituciones no han reportado ninguna certificación, de un total de 234 entidades del sector público.

Como política para ampliar el control posterior, la Contraloría General de la República ha promovido el control social de la gestión pública por medio de la denuncia ciudadana. En este contexto se recibieron en el año 2006, 153 denuncias ciudadanas, las que fueron procesadas y tramitadas en su totalidad.

En materia de fortalecimiento del control posterior, se ha logrado un seguimiento y control sistemático a las entidades y organismo del sector público a través de la Unidad Especializada encargada de verificar que el presupuesto se administre apropiadamente. Producto de ello se realizaron dos informes de revisión y análisis sobre la Evaluación de la Ejecución del Presupuesto General de la República, de los ejercicios 2004 y 2005 que fueron presentados ante la Honorable Asamblea Nacional de Nicaragua.

En materia de contrataciones de bienes y servicios en el sector público, fueron recibidas 293 solicitudes de exclusiones de procedimientos ordinarios de contratación, de las cuales el Consejo Superior autorizó 266, siendo denegadas 27.

A pesar de estos logros se enfrentan limitantes en cuanto a la verificación de declaraciones patrimoniales de los servidores públicos sujetos a la Ley de Probidad, esto ocasionado a la falta de recursos humanos y financieros, dado que existe un promedio anual de 2,000 funcionarios rindiendo su Declaración Patrimonial.

En cuanto a la función fiscalizadora, no contamos con los recursos humanos y financieros suficientes para la ejecución de las auditorias operacionales e integrales, a pesar que la Ley Orgánica de la CGR así lo establece, incumpliendo con nuestra labor constitucional.

De igual manera, otra limitante esta referida al principio de legalidad, ya que la CGR está inhibida de realizar auditorias ambientales e informáticas, mismas que están contempladas en el Manual de Auditoria Gubernamental (MAG), no así en la actual Ley Orgánica de la CGR, por lo que se requiere dotar a esta entidad de las facultades para el desarrollo de este tipo de auditorias, mismo que es permitido a través del anteproyecto de reformas de la Ley Orgánica de la CGR, actualmente en poder de la Comisión de Probidad y Transparencia de la Asamblea Nacional para su aprobación.

Con la asignación actual de recursos del Tesoro solamente se logra cubrir un aproximado de 40 Instituciones del Estado y 52 Municipalidades por lo que para lograr la ampliación de la cobertura se requiere de mayor presupuesto.

Los principales retos institucionales son:

La promoción e impulso en la promulgación de leyes que modernicen el marco jurídico del quehacer de la Contraloría General de la República, para fortalecer, ampliar y facilitar las acciones del control y fiscalización de la administración pública del país.

Difusión de campañas de participación ciudadana con el propósito de generar en la ciudadanía una imagen de seguridad, profesionalidad y confianza en la actuación de la Administración Pública y de los servidores públicos en general.

Promoción y fomento de una administración pública eficiente y moderna que actúe con independencia, justicia, equidad y transparencia al servicio de los intereses supremos de la Nación.

4.3 Prioridades Estratégicas

La Contraloría General de la República se propone fortalecer el sistema de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del Estado a través de las siguientes acciones estratégicas de mediano plazo.

- Gestionar la aprobación del anteproyecto de reformas de la Ley Orgánica de la CGR, actualmente en poder de la Comisión de Probidad y Transparencia de la Asamblea Nacional.
- Ampliar la cobertura del control externo gubernamental a 81 instituciones y 153 municipalidades, ya que actualmente logramos auditar 52 municipalidades y 40 instituciones del sector público.
- Desarrollar un plan efectivo de capacitación a los servidores públicos y unidades de auditoría interna, sobre el marco legal y normativo del Sistema Nacional de Control para promover un adecuado ambiente de control en la gestión administrativa de los bienes y recursos del Estado.
- En términos de la modernización informática, es necesario impulsar inversiones adicionales en el **mantenimiento preventivo y correctivo** de la infraestructura tecnológica de la CGR, para lo que incluye la reestructuración de la planta de personal de la División de Sistemas Informáticos, la ampliación e integración de la cobertura de redes, el parque de ordenadores, equipos de apoyo al nuevo sistema relacional de manejo de datos y aplicaciones, y la actualización de las plataformas operativas de desarrollo y de trabajo, lo que implica la renovación anual de soporte y actualización de las licencias de los productos adquiridos e instalada en los servidores (Centro de Computo) que amerita costos adicionales para poder tener derecho a las actualizaciones y parches de las aplicaciones antes mencionadas. Es importante mencionar, que dentro de esta infraestructura tecnológica se establece una red de comunicación interna y de alcance institucional, así como la integración de esta con los diferentes involucrados, tales como los entes públicos sometidos al control, la Asamblea Nacional Legislativa y los ciudadanos.
- Reformular la estructura organizativa institucional para dirigir los recursos a los programas sustantivos de la entidad.

4.4 Acciones a Desarrollar por Programas Institucionales

PROGRAMA 001: ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL

Este programa agrupa diversas actividades centralizadas alrededor del Consejo Superior para brindar apoyo técnico, administrativo y financiero al resto de los programas de la Institución, así como realizar una labor de supervisión de las normas, políticas, procedimientos establecidos en materia de planificación y desarrollo de recursos humanos, así como establecer coordinaciones con las Entidades Fiscalizadoras Superiores y Organismos de Cooperación Internacional.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2006	2007	2008	2009	2010
Indicadores de Desempeño							
Fortalecimiento de la gestión y desarrollo de los RR-HH en concordancia con la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa	(SGD de RR-HH / Sist. RR-HH implantados)	Porcentaje		50	75	100	100
Indicadores de Seguimiento							
Convenios de colaboración suscritos y/o renovados con Organismos Nacionales e Internacionales	Sumatoria	Convenio		5	5	5	5
Manuales de Procedimientos Administrativos elaborados y/o actualizados	Sumatoria	Manuales		8	8	8	8
Manuales de Organización y Funciones elaborados y/o actualizados	Sumatoria	Manuales		8	8	8	8

PROGRAMA 002: PROYECTOS CENTRALES

La ejecución de los proyectos en el nivel central de la institución están orientados a mejorar los niveles de eficiencia y eficacia en el control de la gestión pública mediante la modernización, y fortalecimiento de la estructura organizacional y los mecanismos de control e infraestructura tecnológica.

PROGRAMA 012: FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL

Para garantizar la fiscalización y el control externo gubernamental las principales acciones a desarrollar en el trienio, están encaminadas a asegurar el ejercicio del control externo posterior, a través de auditorías financieras y de cumplimiento, operacionales, ambientales, sistemas informáticos, especiales e integrales para velar por el uso racional, económico efectivo y transparente de los bienes y recursos del Estado, además de controlar y registrar la emisión de Títulos Valores emitidos por la Tesorería General de la República o por el Estado de la República de Nicaragua a favor de las Instituciones del sector público.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2006	2007	2008	2009	2010
Indicadores de Desempeño							
Incremento de Auditorías especiales realizadas durante el ejercicio presupuestario	Auditorías especiales realizadas año t / con respecto al año anterior -1 x100	Tasa de variación		10	10	10	10
Auditorías financieras y de cumplimiento durante el ejercicio presupuestario	(AF realizadas año t - AF realizadas año t-1) / AR año t-1.	Tasa de variación		90	99	109	120
Indicadores de Seguimiento							
Auditorías especiales realizadas dentro del ejercicio	Sumatoria	Auditoría		106	117	129	142
Auditorías financieras y de cumplimiento realizadas durante el ejercicio	Sumatoria	Auditoría		90	99	109	120
Auditorías Operacionales o de Gestión realizadas durante el ejercicio	Sumatoria	Auditoría			2	3	4

PROGRAMA 014: CONTROL PREVENTIVO, ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

Las principales acciones a desarrollar en este trienio tiene como fundamento garantizar que todas las actividades administrativas y financieras del gobierno estén de acuerdo con el marco constitucional, legal, normativo y reglamentario vigente. Además de fortalecer el sistema de participación ciudadana y de la Sociedad Civil en la vigilancia y fiscalización de los bienes y recursos del Estado, emitir conforme normas y leyes, glosas resultantes de las auditorías realizadas, verificaciones patrimoniales de funcionarios públicos conforme Ley de Probidad de los Servidores Públicos y presentar informe de ley, que de conformidad a la Ley de Amparo debe rendir el Consejo Superior ante la Corte Suprema de Justicia.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2006	2007	2008	2009	2010
Indicadores de Desempeño							
Grado de denuncias procesadas durante el ejercicio	(Numero de denuncias procesadas / No. de denuncias recibidas)	Porcentaje		100	100	100	100
Grado de verificación de las Declaraciones Patrimoniales	(Número de Declaraciones Patrimoniales verificadas/ Número de Declaraciones patrimonial recibidas)	Porcentaje		3	4	5	6
Indicadores de Seguimiento							
Recursos de amparos respondidos	Sumatoria	Recursos de Amparo		120	120	120	120
Responsabilidades Civiles y Administrativa determinadas	Sumatoria	Dictamen		260	270	270	270
Exclusiones de procedimientos autorizados en las contrataciones del Estado	Sumatoria	Dictamen		344	200	200	200

PROGRAMA 016: FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

Las principales acciones a desarrollar para fortalecer el sistema de control de los bienes y recursos del Estado está orientado a dar seguimiento y evaluar las auditorías internas del sector público, además de acreditar el registro de las firmas privadas de contadores públicos independientes, garantizar la elaboración de normas, capacitación y difusión de las mismas.

INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2006	2007	2008	2009	2010
Indicadores de Desempeño							
Incremento de verificaciones efectuadas a las Instituciones Públicas y Municipios	(Instituciones Públicas y Municipios verificadas año t - verificadas año t-1) / verificadas año t-1	Porcentaje		10	10	10	10
Incremento de funcionarios capacitados en el Marco Jurídico y Normativos del Sistema Nacional de Control	(NF capacitados año t - FC. año t-1) / FC año t-1	Porcentaje		10	10	10	10
Indicadores de Seguimiento							
Funcionarios Capacitados en el Marco Jurídico y Normativos del Sistema Nacional de Control	Sumatoria	Funcionarios		3,000	3,300	3,600	4,000
Verificaciones efectuadas a las Instituciones Públicas y Municipios	Sumatoria	Verificaciones		120	132	145	160
Instituciones Públicas y Municipalidades cuentan con sus Normas Técnicas de Control Interno actualizadas	Sumatoria de NTCI	Instituciones públicas y municipios		120	132	145	160
Instituciones Públicas y Municipales capacitados en el Marco Jurídico y Normativos del Sistema Nacional de Control	Sumatoria	Instituciones públicas y municipios		44	44	50	55
Informes de Auditorías emitidos por las FPCPI y revisados	Sumatoria	Informe		25	25	25	25

PROYECCIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMAS
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	36,872	48,328	50,506	51,821	52,552
PROYECTOS CENTRALES	13,435	18,739	23,700	11,894	-
PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	5,274	-	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	44,190	49,981	62,622	57,602	61,706
SERVICIOS DE RELACIONES INSTITUCIONALES	3,557	-	-	-	-
CONTROL PREVENTIVO, ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	12,123	13,860	16,263	23,102	28,191
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO Y FIRMAS PRIVADAS	814	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	7,480	9,330	11,124	14,582	14,394
TOTAL	123,745	140,238	164,215	159,001	156,843

PROYECCIÓN POR PROGRAMA, TIPO Y GRUPO DE GASTO
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	36,872	48,328	50,506	51,821	52,552
GASTO CORRIENTE	34,099	47,749	50,506	51,821	52,552
SERVICIOS PERSONALES	26,074	36,232	39,237	38,136	37,141
SERVICIOS NO PERSONALES	3,699	5,676	5,528	5,162	6,289
MATERIALES Y SUMINISTROS	4,118	5,632	5,501	8,120	8,471
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	208	209	240	403	651
GASTO DE CAPITAL	2,773	579	-	-	-
PROYECTOS CENTRALES	13,435	18,739	23,700	11,894	-
GASTO DE CAPITAL	13,435	18,739	23,700	11,894	-
PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	5,274	-	-	-	-
GASTO CORRIENTE	5,123	-	-	-	-
SERVICIOS PERSONALES	4,268	-	-	-	-
SERVICIOS NO PERSONALES	342	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	500	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13	-	-	-	-
GASTO DE CAPITAL	151	-	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	44,190	49,981	62,622	57,602	61,706
GASTO CORRIENTE	43,797	49,805	62,622	57,600	61,706
SERVICIOS PERSONALES	38,745	44,141	46,730	45,423	49,127
SERVICIOS NO PERSONALES	3,174	3,638	12,808	8,159	8,611
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,771	1,881	2,934	3,919	3,934
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	107	145	150	99	34
GASTO DE CAPITAL	393	176	-	2	-
SERVICIOS DE RELACIONES INSTITUCIONALES	3,557	-	-	-	-
GASTO CORRIENTE	3,552	-	-	-	-
SERVICIOS PERSONALES	2,665	-	-	-	-
SERVICIOS NO PERSONALES	462	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	423	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	-	-	-	-
GASTO DE CAPITAL	5	-	-	-	-
CONTROL PREVENTIVO, ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	12,123	13,860	16,263	23,102	28,191
GASTO CORRIENTE	12,050	13,828	16,263	23,102	28,191
SERVICIOS PERSONALES	10,618	12,117	13,517	18,624	23,395
SERVICIOS NO PERSONALES	640	824	1,434	2,848	2,957
MATERIALES Y SUMINISTROS	641	749	1,257	1,621	1,833
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	151	138	55	9	6
GASTO DE CAPITAL	73	32	-	-	-

PROYECCIÓN POR PROGRAMA, TIPO Y GRUPO DE GASTO
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO Y FIRMAS PRIVADAS	814	-	-	-	-
GASTO CORRIENTE	806	-	-	-	-
SERVICIOS PERSONALES	785	-	-	-	-
SERVICIOS NO PERSONALES	10	-	-	-	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	10	-	-	-	-
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1	-	-	-	-
GASTO DE CAPITAL	8	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	7,480	9,330	11,124	14,582	14,394
GASTO CORRIENTE	7,409	9,293	11,124	14,582	14,394
SERVICIOS PERSONALES	6,618	8,327	8,982	10,073	9,949
SERVICIOS NO PERSONALES	456	443	1,052	2,759	2,859
MATERIALES Y SUMINISTROS	331	523	1,090	1,700	1,515
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4	-	-	50	71
GASTO DE CAPITAL	71	37	-	-	-
TOTAL	123,745	140,238	164,215	159,001	156,843

PROYECCIÓN POR PROGRAMA Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	36,872	48,328	50,506	51,821	52,552
Rentas del Tesoro	36,833	48,288	50,506	51,821	52,552
Rentas con Destino Específico	39	40	-	-	-
PROYECTOS CENTRALES	13,435	18,739	23,700	11,894	-
Rentas del Tesoro	2,314	2,079	2,535	3,477	-
Préstamos Externos	11,121	16,660	21,165	8,417	-
PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO INSTITUCIONAL	5,274	-	-	-	-
Rentas del Tesoro	5,274	-	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	44,190	49,981	62,622	57,602	61,706
Rentas del Tesoro	44,190	49,980	54,705	57,601	61,706
Rentas con Destino Específico	-	1	-	-	-
Préstamos Externos	-	-	-	1	-
Donaciones Externas	-	-	7,917	-	-
SERVICIOS DE RELACIONES INSTITUCIONALES	3,557	-	-	-	-
Rentas del Tesoro	3,557	-	-	-	-
CONTROL PREVENTIVO, ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	12,123	13,860	16,263	23,102	28,191
Rentas del Tesoro	12,123	13,859	16,263	23,102	28,191
Rentas con Destino Específico	-	1	-	-	-
COORDINACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO Y FIRMAS PRIVADAS	814	-	-	-	-
Rentas del Tesoro	814	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	7,480	9,330	11,124	14,582	14,394
Rentas del Tesoro	7,480	9,328	11,124	14,582	14,394
Rentas con Destino Específico	-	2	-	-	-
TOTAL	123,745	140,238	164,215	159,001	156,843
Rentas del Tesoro	112,585	123,534	135,133	150,583	156,843
Rentas con Destino Específico	39	44	-	-	-
Préstamos Externos	11,121	16,660	21,165	8,418	-
Donaciones Externas	-	-	7,917	-	-

PROYECTOS DE INVERSIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Córdoba)

PROYECTO / FUENTE	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA C.G.R (BID NO. 1100/SF-NI)	13,435	18,739	23,700	11,894	-
Rentas del Tesoro	2,314	2,079	2,535	3,477	-

PROYECTOS DE INVERSIÓN POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(Miles de Córdoba)

PROYECTO / FUENTE	EJECUCIÓN 2006	EJECUCIÓN 2007	APROBADO 2008	PROYECCIÓN 2009	PROYECCIÓN 2010
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA C.G.R (BID NO. 1100/SF-NI)					
Préstamos Externos	11,121	16,660	21,165	8,417	-
TOTAL GENERAL	13,435	18,739	23,700	11,894	0