

4. Contraloría General de la República

4.1 Misión

La Contraloría General de la República es una Institución pública, autónoma e independiente de carácter eminentemente técnico, cuya misión es 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, en base a los objetivos planteados en el Plan Estratégico de Desarrollo Institucional ha logrado avances significativos, entre los principales podemos mencionar:

- En materia de fiscalización, en el año 2008 se iniciaron 470 Auditorías en 64 Instituciones del Gobierno Central y 62 Municipalidades, de las cuales 226 fueron finalizadas y 244 quedaron en proceso con diferentes grados de avance. De las 226 auditorías finalizadas, 171 fueron ejecutadas con recursos propios y 55 fueron delegadas a las Firmas de Contadores Públicos Independientes (FPCPI). Con respecto al año 2007, lo anterior representó una disminución 7.06%, o sea que hubo 13 auditorías de menos, ya que en dicho año se finalizaron 184 auditorías.
- Es importante mencionar que se realizaron 28 Auditorías Financieras y de Cumplimiento a la gestión del Presupuesto General de la República como parte del control sucesivo.
- De las 171 auditorías aprobadas por el Consejo Superior durante el 2008, se determinaron 105 funcionarios con Responsabilidad Administrativa: 36 funcionarios con responsabilidad civil y 23 funcionarios se les determinó responsabilidad penal.
- Fueron emitidos 63 Glosas de los cuales confirmaron 42 y 2 fueron desvanecidas el resto se encuentran en proceso de ser resueltas.
- Se capacitaron 3,643 funcionarios públicos en temas propios de su ámbito legal y normativo. Esta cifra superó en 10.16% a la programada para el 2008 que se proyectó en 3,300 servidores públicos.
- En cuanto a la adopción e implantación de las Nuevas Normas Técnicas de Control Interno en las diferentes Instituciones del Sector Público, en el año 2008, 51 Entidades del sector público presentaron certificación de ajustes en un 100% a sus Sistemas Administrativos.
- 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, en el año 2008 se recibieron 79 denuncias ciudadanas por presuntos actos ilícitos en la administración y uso de los recursos del Estado realizados por funcionarios públicos mismas que fueron procesadas y tramitadas en su totalidad. Con respecto al ejercicio 2007 se recibieron 113 denuncias menos.
- Durante el año 2008, 2,462 Servidores Públicos presentaron ante la Dirección de Probidad su Declaración Patrimonial.

- En el caso de exclusiones de procedimientos, podríamos considerar que el riguroso control ejercido por la Contraloría General de la República para garantizar el buen uso de los bienes del Estado, así como las capacitaciones sobre esta materia; han surtido efecto en la disminución de las solicitudes, porque en el año 2008 se recibieron 103 solicitudes menos que en 2007, lo cual podríamos inferir que las entidades han optado por realizar el proceso ordinario de contrataciones administrativos, salvo en casos especiales que así lo demanden.
- Como un logro significativo podemos mencionar la Actualización de las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua, que constituye un paso importante en el desarrollo de normas de fiscalización porque contienen una amplia descripción de las responsabilidades de los auditores gubernamentales y servidores públicos.
- Es relevante mencionar también la aprobación 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 porque se incorporaron nuevos elementos para regular su funcionamiento e instituir el sistema de control de la Administración Pública y Fiscalización de Bienes y Recursos del Estado, a fin de examinar, comprobar y evaluar la debida utilización de fondos y bienes del Estado, de acuerdo con los objetivos institucionales de la administración pública.

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.

- Ampliación de la cobertura de fiscalización y control externo de la Contraloría General de la República, con la instauración de dos delegaciones: Matagalpa (Norte del País) y Carazo (Centro pacifico).
- Ampliar la cobertura del control externo gubernamental a 80 Instituciones y 153 Municipalidades, en 2008 se logró auditar 111 Entidades del Sector Público.
- En términos de la modernización informática, es necesario impulsar inversiones el mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura tecnológica, parque de ordenadores y servidores de la CGR, la integración de redes con las delegaciones regionales, equipos y software de apoyo al nuevo sistema relacional de manejo de datos.

INDICADORES DE RESULTADO INSTITUCIONAL

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Indicadores de Resultado (Desempeño)								
Cobertura de Verificaciones de Declaraciones Patrimoniales	(Verificaciones / Total de declaraciones) x 100	Porcentaje			6.5	7.0	7.5	8.0
Cobertura de entidades auditadas	(Entidades auditadas / Total entidades) x100	Porcentaje			58.0	62.0	66.0	70.0

4.4 Acciones a Desarrollar por Programas Institucionales

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

Se desarrollan 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, además de elaborar y/o actualizar Manuales de Organización, Funciones y de Procedimientos administrativos, garantizar el acceso a la información pública e implantar los Sistemas de Clasificación de Puestos y Sistema Retributivo de la Institución para contar con Servidores Públicos profesionales, imparciales, eficientes y capaces.

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

Durante el período 2010 - 2013 las principales acciones están encaminadas a garantizar el ejercicio del control externo gubernamental a través de la realización de auditorías Financieras, de Cumplimiento, Operacionales, Integrales, Especiales, Informáticas, Ambientales, Forenses y de Gestión; contribuyendo al control, evaluación y el uso racional, económico, efectivo y transparente de los bienes y recursos del Estado. Es responsable además, de controlar y registrar la emisión de Títulos Valores emitidos por la Tesorería General de la República o por el Estado de la Republica de Nicaragua a favor de las Instituciones del sector público, así como de realizar el seguimiento sucesivo a la ejecución del Presupuesto General de la República.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Auditorías especiales realizadas durante el ejercicio		Auditorías	59.0	119.0	121.0	123.0	125.0	127.0
Auditorías ambientales realizadas durante el ejercicio		Auditorías			2.0	2.0	2.0	3.0
Auditorías Operacionales realizadas durante el ejercicio		Auditorías		3.0	4.0	5.0	6.0	6.0
Auditorías financieras y de cumplimiento realizadas durante el ejercicio		Auditorías	167.0	101.0	104.0	108.0	110.0	112.0

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

Las acciones a desarrollar en este período tiene como fundamento garantizar que todas las actividades administrativas y financieras del sector público estén de acuerdo con el marco legal, normativo y reglamentario vigente. Cubre además consultas y asesorías legales relacionadas con el correcto cumplimiento de la Constitución Política, Ley Orgánica de la CGR, Ley de Contrataciones Administrativas del Estado, así como la Ley de Probidad de los Servidores Públicos y de otras leyes conexas con la fiscalización pública. Asimismo efectúa coordinaciones con las organizaciones de la sociedad civil para su participación efectiva en la vigilancia de los bienes y recursos del Estado.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Recursos de amparos respondidos		Recursos de Amparo	64.0	144.0	30.0	36.0	42.0	50.0
Denuncias ciudadanas procesadas		Informe	79.0	200.0	77.0	90.0	100.0	100.0
Declaraciones patrimoniales verificadas		Informe	54.0	75.0	130.0	140.0	150.0	160.0
Exclusiones y verificaciones de procedimientos autorizados en las contrataciones del estado		Dictamen	250.0	350.0	180.0	200.0	225.0	250.0

PROGRAMA 016 : FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL

Está orientado a garantizar el cumplimiento de las funciones Normativa, Capacitadora y Difusora que debe cumplir la Contraloría General de la República como Órgano Superior del Control, mediante la emisión o actualización de normas y procedimientos que regulen el control gubernamental, proporcionando a los funcionarios de las Entidades Públicas y Municipalidades, capacitaciones para una preparación especializada que promuevan un ambiente adecuado de control y generen competencias que ayuden al desarrollo de una gestión pública eficaz, eficiente y económica.

Controla, verifica y da seguimiento al cumplimiento e implementación de las Normas Técnicas de Control Interna (NTCI), evalúa el trabajo de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público y de Firmas Privadas. Mantiene informada a la sociedad en general, a través de la divulgación de la Gestión y Desarrollo Institucional de este Órgano Superior de Control.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Funcionarios capacitados en el Marco Jurídico y Normativos del Sistema Nacional de Control		Funcionarios	3,643.0	3,600.0	3,800.0	3,800.0	4,000.0	4,000.0
Informes de auditorías internas revisados		Informe	150.0	160.0	90.0	100.0	110.0	120.0
Instituciones y municipalidades aplicando las NTCI		Instituciones y municipalidades	80.0	75.0	92.0	77.0	78.0	78.0
Informes de auditorías emitidos por las FPCPI y revisados		Informe	39.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0

PROYECCIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMAS Y SUBPROGRAMA (Miles de Córdoba)

PROGRAMA / SUBPROGRAMA	EJECUCIÓN 2008	PROYECCIÓN 2009	ASIGNADO 2010	PROYECCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	56,948	49,420	51,770	54,675	57,955	61,432
PROYECTOS CENTRALES	11,432	30,204	8,560	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	59,311	58,796	54,673	57,909	61,384	65,066
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,112	16,755	15,123	16,178	17,149	18,178
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	10,175	11,687	10,971	11,620	12,317	13,056
TOTAL	152,978	166,862	141,097	140,382	148,805	157,732

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

PROGRAMA / SUBPROGRAMA	EJECUCIÓN 2008	PROYECCIÓN 2009	ASIGNADO 2010	PROYECCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	56,948	49,420	51,770	54,675	57,955	61,432
GASTO CORRIENTE	55,469	49,263	51,770	54,675	57,955	61,432
SERVICIOS PERSONALES	40,083	41,914	42,712	44,711	46,993	49,448
SERVICIOS NO PERSONALES	7,504	3,049	4,591	5,051	5,556	6,038
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,441	4,138	4,262	4,688	5,157	5,673
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	441	162	205	225	249	273
GASTO DE CAPITAL	1,479	157	-	-	-	-
PROYECTOS CENTRALES	11,432	30,204	8,560	-	-	-
GASTO DE CAPITAL	11,432	30,204	8,560	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	59,311	58,796	54,673	57,909	61,384	65,066
GASTO CORRIENTE	57,973	57,773	54,673	57,909	61,384	65,066
SERVICIOS PERSONALES	46,808	44,339	44,585	46,044	48,786	51,237
SERVICIOS NO PERSONALES	8,846	11,073	8,627	10,257	10,829	11,883
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,237	2,235	1,335	1,469	1,616	1,778
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	82	126	126	139	153	168
GASTO DE CAPITAL	1,338	1,023	-	-	-	-
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,112	16,755	15,123	16,178	17,149	18,178
GASTO CORRIENTE	14,916	16,735	15,123	16,178	17,149	18,178
SERVICIOS PERSONALES	13,038	13,858	13,385	14,267	15,046	15,865
SERVICIOS NO PERSONALES	1,038	1,377	1,008	1,109	1,220	1,342
MATERIALES Y SUMINISTROS	723	1,382	598	657	723	796
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	117	118	132	145	160	175
GASTO DE CAPITAL	196	20	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	10,175	11,687	10,971	11,620	12,317	13,056
GASTO CORRIENTE	9,918	11,673	10,971	11,620	12,317	13,056
SERVICIOS PERSONALES	8,526	9,315	9,529	9,784	10,248	10,816
SERVICIOS NO PERSONALES	721	1,249	1,043	1,397	1,586	1,709
MATERIALES Y SUMINISTROS	671	1,106	399	439	483	531
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	3	-	-	-	-
GASTO DE CAPITAL	257	14	-	-	-	-
TOTAL	152,978	166,862	141,097	140,382	148,805	157,732
GASTO CORRIENTE	138,276	135,444	132,537	140,382	148,805	157,732
SERVICIOS PERSONALES	108,455	109,426	110,211	114,806	121,073	127,366
SERVICIOS NO PERSONALES	18,109	16,748	15,269	17,814	19,191	20,972
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,072	8,861	6,594	7,253	7,979	8,778
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	640	409	463	509	562	616
GASTO DE CAPITAL	14,702	31,418	8,560	-	-	-

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

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2008	PROYECCIÓN 2009	ASIGNADO 2010	PROYECCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	56,948	49,420	51,770	54,675	57,955	61,432
Rentas del Tesoro	56,927	49,420	51,770	54,675	57,955	61,432
Donaciones Externas	21	-	-	-	-	-
PROYECTOS CENTRALES	11,432	30,204	8,560	-	-	-
Rentas del Tesoro	2,443	3,477	-	-	-	-
Préstamos Externos	8,989	26,727	8,560	-	-	-
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	59,311	58,796	54,673	57,909	61,384	65,066
Rentas del Tesoro	53,023	57,671	53,871	57,060	60,484	64,113
Donaciones Externas	6,288	1,125	802	849	900	953
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,112	16,755	15,123	16,178	17,149	18,178
Rentas del Tesoro	15,112	16,755	15,123	16,178	17,149	18,178
FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL	10,175	11,687	10,971	11,620	12,317	13,056
Rentas del Tesoro	10,015	11,687	10,971	11,620	12,317	13,056
Donaciones Externas	160	-	-	-	-	-
TOTAL	152,978	166,862	141,097	140,382	148,805	157,732
Rentas del Tesoro	137,520	139,010	131,735	139,533	147,905	156,779
Préstamos Externos	8,989	26,727	8,560	-	-	-
Donaciones Externas	6,469	1,125	802	849	900	953

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

PROYECTO / FUENTE	EJECUCIÓN 2008	PROYECCIÓN 2009	ASIGNADO 2010	PROYECCIÓN 2011	PROYECCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA C.G.R (BID NO. 1100/SF-NI)	11,432	30,204	8,560	-	-	-
Rentas del Tesoro	2,443	3,477	-	-	-	-
Préstamos Externos	8,989	26,727	8,560	-	-	-
TOTAL GENERAL	11,432	30,204	8,560	-	-	-