

4. Contraloría General de la República

4.1 Misión

Promovemos la transparencia en el uso de los bienes y recursos del Estado mediante auditorías gubernamentales, asistencia técnica y capacitación con integridad, excelencia y vocación de servicio.

4.2 Situación del Sector

La gestión de la Contraloría General de la República (CGR) del año 2012 se presenta a continuación:

En el ámbito de fiscalización y control externo gubernamental, se realizó 2,323 Auditorías, de las cuales 740 fueron finalizadas y 1,583 quedaron en proceso. Hubo una disminución del 3.3% de auditorías finalizadas respecto al ejercicio 2011.

Se auditaron 117 entidades, conformadas por 66 instituciones y 51 municipalidades, alcanzándose una cobertura de 48.9% auditorías finalizadas con respecto a las 239¹ entidades que conforman el Sector Público.

Se emitieron 98 Informes de Auditorías Finalizadas, realizadas en 41 Instituciones y 24 Municipalidades.

Desde el año 2007 se ha dado continuidad al Control Sucesivo sobre la Gestión al Presupuesto General de la República, realizándose 192 Informes de Auditoría a las instituciones de la Administración Pública, y evaluándose los períodos presupuestarios de 2005 al 2011.

Se recibieron 37 Denuncias Ciudadanas, de las cuales se procesaron y tramitaron en su totalidad. El Consejo Superior emitió Resoluciones sobre 38 Denuncias, incluyendo 6 pendientes del año 2011. Del total de Resoluciones, 8 proporcionaron elementos suficientes para realizar Auditorías Especiales y además se finalizaron 2 Auditorías derivadas de Denuncias Ciudadanas.

Se recibió 18 Recursos de Amparos, se obtuvieron 68 Sentencias de la Corte Suprema de Justicia (CSJ) y 14 Recursos de Apelación. Se emitieron 28 Pliegos de Glosas y se confirmaron 36 Glosas.

Se recibieron 3,050 Declaraciones Patrimoniales de los Servidores Públicos, de las cuales 2,269 fueron de Inicio de Funciones, equivalente al 74.3%. Las Declaraciones de Cese de Funciones recibidas fueron 781, equivalente a 25.6 %. En el Plan Anual de Verificación aprobado por el Consejo Superior, se programaron 155 verificaciones de Declaraciones Patrimoniales a los Responsables de Adquisiciones de la Administración Pública.

Se analizaron y concluyeron de 1,170 Contratos Administrativos, de los cuales, 293 correspondieron a la Ley No. 323 “Ley de Contrataciones del Estado” (37 correspondieron a 2012 y 256 son de arrastre de años anteriores) y 877 Contratos a la nueva Ley No. 737, “Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público”

¹A partir de noviembre 2012 se incorporaron 6 nuevas entidades en la base de datos.; incrementado el universo de 233 a 239 Entidades

Se capacitaron a 3,235 funcionarios en 103 eventos de capacitación en temas relacionados de Normas de Control Interno, de auditorías, evaluación al desempeño, evaluación de riesgos institucionales y sistemas de información y comunicación.

Se concluyeron de manera satisfactoria 39 Informes de Seguimiento y Asesoría Técnica en la Implantación de las Recomendaciones de Control Interno contenidas en las verificaciones de los Ajustes realizados y reportados por 16 Instituciones y 23 Municipalidades.

De conformidad a lo establecido en las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), en el año 2012 el Consejo Superior-CGR aprobó 6 Manuales de Auditoría Interna a 1 Ministerio de Gobierno Central y 4 Instancias subordinadas a este Ministerio y al Entidad Descentralizada A la fecha, 29 Entidades (20 Instituciones y 9 Municipalidades) de 239 Entidades que conforman la Administración Pública se encuentran aplicando en un 100 por ciento las NTCI.

Actualizada las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) cuya aplicabilidad cubre a todas las Entidades del Sector Público que reciben recursos del Presupuesto General de la República.

Aprobada la Normativa de Plazos para la Ejecución del Proceso de Auditoría Gubernamental, que regula los tiempos de ejecución para cada fase del proceso, su aplicación extensiva a todos los servidores públicos de la CGR y Unidades de Auditoría que desarrollan trabajos de Auditoría Gubernamental.

Se realizaron 31 Auditorías Financieras y de Cumplimiento al Estado de Ejecución Presupuestaria del año 2011, priorizando entidades de la administración pública que manejan las mayores asignaciones presupuestarias.

Con la cooperación técnica de la CGR de Ecuador se elaboraron 3 Nuevas Guías Especializadas del Ambiente de Control Interno y se capacitó sobre el tema a 313 Auditores Internos y 180 servidores públicos. Se impartió el primer curso básico sobre Auditoría de Gestión a 100 funcionarios de la Dirección General de Auditoría Nicaragua.

Se finalizó el primer “Pilotaje en Auditoría de Gestión” como nueva modalidad de auditoría en Nicaragua, que se enfoca esencialmente a “evaluar los impactos del actuar institucional hacia la ciudadanía” en función de una gestión pública transparente, eficaz y eficiente”.

Se suscribió con la Cooperación Suiza (COSUDE) convenio de cooperación para financiar el Plan Especial de Capacitación 2013 a las 459 autoridades de los 153 municipios (Alcaldes, Vicealcaldes y Secretarios de Consejos).

En el marco de la gestión institucional, se ha logrado mantener una ejecución presupuestaria promedio anual de 99.5% en los últimos tres años. En 2012 la tasa de ejecución fue de 99.7 %.

Fortalecida la flota vehicular de la CGR con la adquisición de 9 unidades de transporte y equipo computacional con la dotación de 60 equipos con sus accesorios.

Retos y desafíos 2014-2017

Se espera realizar 11 Auditorías de Gestión a los procesos fiscales de las entidades recaudadoras de ingresos tributarios; a los procesos administrativos de los Sistemas Locales de Atención Integral en Salud (SILAIS) y hospitales y a los procesos de registro y control realizados por el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS) para el otorgamiento de concesiones a las clínicas previsionales de atención a los asegurados.

Se fortalecerá en el mediano plazo la función capacitadora de la CGR a fin de impulsar el desarrollo de los servidores públicos y personas naturales y jurídicas del sector privado.

4.3 Prioridades Estratégicas

- **Implementar de forma gradual la aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno en las 239 Instituciones Públicas y Municipalidades.**

Objetivo Estratégico: Fortalecer las entidades del sector público mediante una administración efectiva y responsable en el uso de los recursos y bienes del estado.

Indicador de Resultado: Instituciones Públicas y municipalidades que cuentan con Marco Jurídica y Normativo actualizado y fortalecido.

Acciones:

- Instar que las entidades atiendan el marco jurídico de control, cumpliendo con la emisión de certificaciones de forma semestral.
- Monitorear de forma constante las herramientas de informática y medios de comunicación disponibles.
- Incrementar las visitas de verificaciones a las entidades, fortaleciendo la capacidad instalada de la unidad administrativa responsable.

- **Ampliar la cobertura de fiscalización mediante la ejecución de Auditorías Financieras y de Cumplimiento al Presupuesto General de la República.**

Indicador de Resultado: Entidades Públicas que aplican las recomendaciones establecidas en los informes de auditorías realizadas para el mejor manejo de los recursos públicos.

Acciones:

- Incrementar un promedio anual de 6 auditorías, para la realización de 36 auditorías a entidades públicas en el mediano plazo.
- Garantizar la gestión de recursos para cumplir con el control sucesivo sobre la ejecución del Presupuesto General de la República.

- **Iniciar la implementación de la “Metodología Prácticas de Género en el Presupuesto y Marco de Gasto Institucional de Mediano Plazo” conforme a la Ley No.648 “Ley de Igualdad de Derechos y Oportunidades”.**

Objetivo estratégico: Incorporar las prácticas de género en el quehacer de la CGR.

Indicador de Resultado: Identificar las brechas de género en 2 programas de la institución.

Acciones.

- Conformar el Comité Técnico de Género.
- Elaborar Diagnóstico de Género Institucional.
- Definir indicadores de Género por programa institucional.

INDICADORES DE RESULTADO INSTITUCIONAL

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indicadores de Resultado (Desempeño)								
Incorporación gradual en la aplicación de las NTCI de un total de 233 Instituciones Públicas y Municipalidades.		Instituciones y municipalidades	8.0	45.0	45.0	50.0	54.0	55.0

4.4 Acciones a Desarrollar por Programas Institucionales

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

Desarrollará diversas actividades centralizadas alrededor del Consejo Superior para brindar apoyo técnico, administrativo y financiero al resto de los programas de la Institución. Administra los Recursos Humanos, establece coordinaciones con las entidades fiscalizadoras superiores y organismos internacionales, coordina los procesos de planificación estratégica y operativa y el desarrollo de proyectos de cooperación e inversión, garantiza el acceso a la información pública, ejecuta los procedimientos de adquisiciones y contrataciones y el fortalecimiento de la función auditora para mejorar los niveles de eficiencia y eficacia en el control de la gestión pública.

PROGRAMA 012 : FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL

Este programa garantizará el ejercicio del control externo gubernamental a través de la realización de auditorías financieras, de cumplimiento, operacionales, integrales, especiales, informáticas, ambientales, de gestión y de cualquier otra clase en las entidades y organismos, sujetos a su control. Se realizará el control sucesivo sobre la gestión del Presupuesto General de la República, controlará la calidad de los informes de auditorías emitidos por la unidades de auditorías internas de la Administración Pública y las firmas de Contadores Públicos independientes. Registrará y controlará la administración y actualización de base de datos institucional sobre la Deuda Pública y presentará propuestas para la realización de Auditorías Especiales relacionado a la evaluación de las operaciones que comprometan el Crédito Público de la Nación. Así mismo se emitirán dictámenes técnicos sobre los recursos de revisión introducidos a esta institución.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Realización de Auditorías Especiales durante el ejercicio presupuestario.		Auditorías	532.0	330.0	333.0	336.0	339.0	341.0
Finalización de Auditorías Financieras y de Cumplimiento durante el ejercicio presupuestario.		Auditorías	140.0	176.0	110.0	112.0	114.0	116.0
Realización de Auditorías Operacionales durante el ejercicio presupuestario.		Auditorías	62.0	84.0	10.0	10.0	10.0	10.0
Emisión de Informes de Auditorías por las Firmas de Contadores Públicos Independientes revisados durante el ejercicio.		Informe	26.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0
Finalización de Auditorías Integrales durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0
Finalización de Auditorías Ambientales durante el ejercicio Presupuestario.		Auditorías		1.0	1.0	1.0	2.0	3.0
Cobertura de entidades auditadas con respecto al total de entidades públicas.		Porcentaje	49.0	45.0	45.0	45.0	45.0	45.0
Realización de Auditorías de Gestión durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría	3.0	2.0	2.0	3.0	3.0	3.0
Finalización de Auditorías Informáticas durante el ejercicio Presupuestario.		Auditoría	2.0	3.0	2.0		1.0	1.0
Emisión de Informes de Auditorías por las Unidades de Auditoría Interna revisados durante el ejercicio.		Informe	601.0	350.0	350.0	350.0	350.0	350.0

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

Garantizará que las actividades administrativas y financieras del sector público estén acorde al marco constitucional, legal, normativo y reglamentario vigente, fortalecerá el sistema de participación ciudadana y de la sociedad civil en la vigilancia y fiscalización de los bienes y recursos del estado, realizará verificaciones patrimoniales de funcionarios públicos, emitirá los pliegos de glosas resultantes de las auditorías realizadas, además evalúa los procesos de contrataciones del Estado, así como la presentación de informe de Ley que el Consejo Superior debe rendir ante la Corte Suprema de Justicia, tramitará los recursos de nulidad, y atenderá los recursos de revisión y apelación de las resoluciones administrativas.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Recepción y procesamiento de Denuncias Ciudadanas.		Informe	37.0	80.0	80.0	90.0	100.0	113.0
Tramitación de Recursos de Amparos.		Recursos de Amparo	18.0	25.0	28.0	31.0	34.0	37.0
Emisión de Pliegos de Glosas		Pliego de Glosa	28.0	30.0	45.0	47.0	50.0	55.0
Cobertura de Verificaciones de Declaraciones Patrimoniales con respecto a total de declaraciones.	(DPV. / Total Declarac.)x100	Porcentaje		9.0	9.0	10.0	11.0	10.0
Dictamen de Informes de Análisis a las Contrataciones Administrativas del Estado.		Informe	1,170.0	1,213.0	905.0	907.0	959.0	959.0
Verificación de Declaraciones Patrimoniales.		Informe		165.0	175.0	185.0	190.0	195.0

PROGRAMA 016 : FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y DIFUSIÓN

Se encargará de coordinar, promover y orientar el accionar de las entidades del sector público, para el establecimiento del Sistema de Control de la Administración Pública, a fin de lograr eficiencia, efectividad, economía y transparencia en la gestión que desarrollan, diseñar y planificar un plan de acción para la actualización de reglamentos, manuales, normativas y procedimientos de obligatorio cumplimiento de la Administración Pública. Además de capacitar a los servidores públicos sobre normas legales, administrativas y de control; divulgar los principales resultados de la CGR; recibir, analizar y verificar las Certificaciones de Adopción de las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) en las entidades públicas para consolidar el Sistema Nacional de Control y supervisar el funcionamiento del Sistema de Control Interno en la entidades del Sector Público.

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Difusión de los principales resultados del trabajo de la CGR.		Publicaciones		1,300.0	1,300.0	1,300.0	1,300.0	1,300.0
Capacitación de Servidores Públicos en el Marco Jurídico y Normativo del Sistema Nacional de Control.		Funcionarios	3,235.0	4,000.0	4,500.0	4,500.0	4,000.0	4,000.0

PROYECCIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMAS
(Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013	ASIGNADO 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016	PROYECCIÓN 2017
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	79,387	85,510	89,715	92,911	99,279	105,331
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	69,231	77,858	81,965	86,482	91,293	95,919
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	19,207	20,458	20,875	21,688	22,876	23,900
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y DIFUSIÓN	7,945	10,683	9,038	9,497	10,060	10,618
TOTAL	175,770	194,509	201,593	210,578	223,508	235,768

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

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013	ASIGNADO 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016	PROYECCIÓN 2017
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	79,387	85,510	89,715	92,911	99,279	105,331
GASTO CORRIENTE	72,385	81,482	89,215	91,911	98,279	103,331
SERVICIOS PERSONALES	52,895	61,406	65,948	66,352	71,031	74,281
SERVICIOS NO PERSONALES	11,149	11,403	15,491	17,316	18,429	19,613
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,092	8,463	7,556	8,010	8,570	9,170
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	249	210	220	233	249	267
GASTO DE CAPITAL	7,002	4,028	500	1,000	1,000	2,000
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	69,231	77,858	81,965	86,482	91,293	95,919
GASTO CORRIENTE	67,160	76,976	81,965	86,482	91,293	95,919
SERVICIOS PERSONALES	52,873	58,433	66,039	69,600	73,230	76,592
SERVICIOS NO PERSONALES	11,270	14,820	11,967	12,685	13,573	14,523
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,759	3,511	3,751	3,976	4,254	4,552
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258	212	208	221	236	252
GASTO DE CAPITAL	2,071	882	-	-	-	-
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	19,207	20,458	20,875	21,688	22,876	23,900
GASTO CORRIENTE	18,552	20,335	20,875	21,688	22,876	23,900
SERVICIOS PERSONALES	15,421	16,748	17,614	18,232	19,178	19,943
SERVICIOS NO PERSONALES	1,549	2,364	2,041	2,163	2,315	2,477
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,409	1,085	1,082	1,147	1,227	1,313
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	173	138	138	146	156	167
GASTO DE CAPITAL	655	123	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y DIFUSIÓN	7,945	10,683	9,038	9,497	10,060	10,618
GASTO CORRIENTE	7,794	10,648	9,038	9,497	10,060	10,618
SERVICIOS PERSONALES	5,848	5,962	6,600	6,913	7,295	7,659
SERVICIOS NO PERSONALES	1,125	2,351	1,858	1,969	2,107	2,255
MATERIALES Y SUMINISTROS	821	2,335	580	615	658	704
GASTO DE CAPITAL	151	35	-	-	-	-
TOTAL	175,770	194,509	201,593	210,578	223,508	235,768
GASTO CORRIENTE	165,891	189,441	201,093	209,578	222,508	233,768
SERVICIOS PERSONALES	127,037	142,549	156,201	161,097	170,734	178,475
SERVICIOS NO PERSONALES	25,093	30,938	31,357	34,133	36,424	38,868
MATERIALES Y SUMINISTROS	13,081	15,394	12,969	13,748	14,709	15,739
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	680	560	566	600	641	686
GASTO DE CAPITAL	9,879	5,068	500	1,000	1,000	2,000

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

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2012	PROYECCIÓN 2013	ASIGNADO 2014	PROYECCIÓN 2015	PROYECCIÓN 2016	PROYECCIÓN 2017
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	79,387	85,510	89,715	92,911	99,279	105,331
Rentas del Tesoro	75,661	81,913	82,555	87,897	94,014	99,803
Rentas con Destino Específico	21	-	-	-	-	-
Donaciones Externas	3,705	3,597	7,160	5,014	5,265	5,528
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	69,231	77,858	81,965	86,482	91,293	95,919
Rentas del Tesoro	68,919	74,191	80,965	86,482	91,293	95,919
Donaciones Externas	312	3,667	1,000	-	-	-
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	19,207	20,458	20,875	21,688	22,876	23,900
Rentas del Tesoro	19,108	20,055	20,875	21,688	22,876	23,900
Donaciones Externas	99	403	-	-	-	-
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y DIFUSIÓN	7,945	10,683	9,038	9,497	10,060	10,618
Rentas del Tesoro	7,871	7,942	8,538	9,497	10,060	10,618
Donaciones Externas	74	2,741	500	-	-	-
TOTAL	175,770	194,509	201,593	210,578	223,508	235,768
Rentas del Tesoro	171,559	184,101	192,933	205,564	218,243	230,240
Rentas con Destino Específico	21	-	-	-	-	-
Donaciones Externas	4,190	10,408	8,660	5,014	5,265	5,528