

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 lucha contra la corrupción; la transparencia y probidad, constituyen para el Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional, las prioridades para la efectiva Administración y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado. En este contexto, fue aprobada la Ley N° 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”, publicada en La Gaceta, Diario Oficial N° 113 del 18 de junio de 2009.

Como Fiscalizador de los Bienes y Recursos del Estado, en el ejercicio 2010 se realizó 1,484 Auditorías, de las cuales 291 fueron finalizadas y 1,193 quedaron en proceso con distintos grados de avance. Con relación a las Auditorías Finalizadas se logró un sobre cumplimiento de 25.97 por ciento con relación a la meta anual de 231 Auditorías.

El Sector Público está conformado por 233 entidades (80 instituciones y 153 municipalidades), efectuándose control externo posterior a 94 entidades, con un total de 291 auditorías finalizadas (248 auditorías a instituciones y 43 auditorías a municipalidades), cubriendo así el 40.3 por ciento del universo.

En lo referente al Control Sucesivo sobre la Gestión al Presupuesto General de la República. Es importante destacar la continuidad que desde el año 2007 se le ha dado a este proceso de control y fiscalización, evaluándose a la fecha los períodos presupuestarios 2005-2009 en 131 instituciones de la administración pública. Actualmente, se encuentra en proceso, la evaluación del ejercicio 2010 en 30 instituciones, el cual inició en junio de 2011.

Como resultado de las Auditorías Financieras y de Cumplimiento practicadas a los cinco períodos auditados (2005-2009), el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, resolvió aprobar la realización de 34 Auditorías Especiales a igual número de entidades, por las inconsistencias e incumplimiento encontrados, para determinar responsabilidades y el posible perjuicio si lo hubiere.

Con la realización del proceso de Control Externo Posterior, se determinó Responsabilidad Administrativa a 7 Entidades del Sector Público (un municipio y seis instituciones públicas), afectando a 23 funcionarios públicos; se determinó Responsabilidad Civil a 10 funcionarios y Responsabilidad Penal a 1 funcionario.

Recibimos un total de 236 solicitudes de exclusiones de procedimientos, autorizándose 233 y 3 fueron denegados.

Se recibieron 2,946 declaraciones patrimoniales, de las cuales: 2,428, equivalente al 82.42 por ciento fueron de inicio de funciones y 518 (equivalente al 17.58 por ciento) fueron de cese, asimismo realizamos verificación a 135 declaraciones patrimoniales. De las 2,428 declaraciones

patrimoniales recibidas durante 2010 por inicio de funciones, 958 corresponden a declaraciones de funcionarios que iniciaron funciones en el año y 1,470 son de funcionarios que habiendo iniciado sus funciones antes de 2010, no habían presentado sus declaraciones ante la CGR. De igual manera, del total de declaraciones recibidas durante 2010 por cese de funciones, 319 corresponden a servidores que finalizaron sus funciones en el año; y 199 declaraciones de quienes cesaron antes de 2010.

Se promovió el control social de la gestión pública por medio de la denuncia ciudadana, creando medios y mecanismos que permitieron denunciar los actos ilícitos que menoscaban el patrimonio estatal y/o conlleve al uso indebido de los recursos públicos en detrimento de la transparencia de la Administración Pública. Se recibieron en el transcurso del año 2010, 54 denuncias, de las cuales se procesaron y tramitaron en su totalidad, adicionándoles dos de arrastre del año 2009. El Consejo Superior emitió resoluciones sobre 58 de ellas incluyéndose cuatro de arrastre del año 2009, de las cuales 17 proporcionaron elementos suficientes para realizar auditorías, habiéndose finalizando 5 Auditorías: cuatro en Instituciones y una en Municipalidad.

Cumpliendo con nuestra función de capacitación de los servidores públicos, se realizó 115 eventos de capacitación en los que se invirtieron 1,614 h/h y como resultado 4,502 funcionarios de instituciones centrales, alcaldías municipales capacitados en materia de nuestra competencia: Ley N°681, Ley Orgánica de la CGR; Ley N°438, Ley de Probidad de los Servidores Públicos; Ley N°622, Ley de Transferencias Municipales, Ley N°323, Ley de Contrataciones del Estado; Ley N°40, Ley de Municipios; Normas Técnicas de Control Interno, Plan de Arbitrios, Manual de Auditoría Interna Municipal y Normas de Auditoría Gubernamental.

En el año 2010 con el financiamiento de la Cooperación Técnica Alemana, se distribuyó la IV publicación de "Actos Administrativos de la CGR e Instituciones del Sector Público 2008-2009" con 1,300 ejemplares distribuidos. Cumpliendo así con la Función Difusora, consignada en los Artículos N° 131 y 156 de nuestra Constitución Política y Artículos 9 y 10 de nuestra Ley Orgánica.

Se concluyeron de manera satisfactoria 98 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 29 instituciones y 69 municipalidades, a sus respectivos sistemas de administración y de auditoría interna de acuerdo con las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI). De conformidad a lo establecido en las NTCI, en el año 2010 el Consejo Superior-CGR aprobó 13 Manuales de Auditoría Interna. A la fecha, 15 Entidades (10 instituciones y 5 municipalidades) de 233 entidades que conforman la administración pública (80 instituciones y 153 municipalidades), se encuentran aplicando en un 100 por ciento las NTCI.

Como resultado de la gestión institucional, la Contraloría General de la República, puntualiza los principales logros alcanzados durante el período evaluado 2010:

- Fortalecido el Marco Jurídico y Normativo en respuesta a las disposiciones consignadas en la Nueva Ley Orgánica de la CGR (Ley N° 681), a través de la elaboración, aprobación e implantación de instrumentos regulatorios y normativos derivados de esta Ley.
- Desarrollado el Sistema de Planificación, adoptado en todos los niveles organizativos de la CGR. En 2010, se formuló el Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) para el próximo quinquenio 2011-2015.
- Se iniciaron las acciones necesarias que posibiliten la práctica de Auditoría de Gestión, de conformidad al mandato de la Nueva Ley Orgánica de la CGR (Ley N° 681).

- Se desarrolló y modernizó la infraestructura física tecnológica de la CGR, a través de la construcción del nuevo edificio de la Dirección General de Auditoría y rehabilitación de la infraestructura de la División de Sistemas Informáticos, con la dotación de equipos informáticos, financiado por recursos BID mediante del Programa de Modernización CGR. Asimismo se rehabilitó el comedor institucional con recursos del Tesoro.
- Se rediseñó dos módulos del Sistema Integral de Auditoría Gubernamental (SIAG), módulo de Recursos Humanos y módulo de Auditoría. Y con el apoyo de la Cooperación Alemana, se implementó la primera fase el Sistema de Información para la implementación de recomendaciones del Control Interno (SIIRCI).

Desafíos.

Ampliar a un 30 por ciento, la cobertura de fiscalización y control en las entidades de la Administración Pública, mediante la creación y construcción de infraestructura de dos delegaciones territoriales.

Lograr que al finalizar el ejercicio 2015, las 233 entidades que conforman la Administración Pública, apliquen en un 100 por ciento sus correspondientes Sistemas de Administración y Auditoría Interna de acuerdo con las Normas Técnicas de Control Interno

4.3 Prioridades Estratégicas

- Incrementar la cobertura de fiscalización mediante auditorías finalizadas en 5 por ciento, para alcanzar una cobertura total del 45.0 por ciento.
- Fortalecer la función auditora de la Contraloría General de la República, acompañado de un mejoramiento sostenido del control interno en la entidades del sector público, de tal manera que en el ejercicio 2012, treinta entidades del sector público apliquen en un 100 por ciento sus correspondientes Sistemas de Administración y Auditoría Interna de acuerdo con las Normas Técnicas de Control Interno.
- Fortalecer la Dirección de Probidad para cumplir con la responsabilidad legal, de tal manera que en el ejercicio 2012, cuente con los recursos necesarios para la recepción de las declaraciones de inicio y cese de los servidores públicos.
- Continuar fortaleciendo las capacidades técnicas de los Servidores Públicos en el Marco Jurídico y Normativo por intermedio de un Centro de Capacitación.
- Implementar la aplicabilidad de la Ley No. 621 “Ley de Acceso a la Información Pública”, a través de la puesta en marcha de la Oficina de Acceso a la Información Pública (OAIP).

INDICADORES DE RESULTADO INSTITUCIONAL

INDICADOR	FORMULA DE CALCULO	UNIDAD DE MEDIDA	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indicadores de Resultado (Desempeño)								
Aplicación de las NTCl por las Instituciones Públicas y Municipalidades.		Instituciones y municipalidades	10.0	77.0	30.0	45.0	65.0	68.0

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, forenses, 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	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Realización de Auditorías Especiales durante el ejercicio presupuestario.		Auditorías	165.0	123.0	125.0	127.0	129.0	131.0
Realización de Auditorías Operacionales durante el ejercicio presupuestario.		Auditorías	10.0	5.0	6.0	6.0	6.0	6.0
Emisión de Informes de Auditorías por las Firmas Privadas de Contadores Públicos Independientes revisados durante el ejercicio.		Informe	36.0	25.0	25.0	25.0	25.0	25.0
Emisión de Informes de Auditorías por las Unidades de Auditoría Interna revisados durante el ejercicio.		Informe	165.0	100.0	110.0	112.0	114.0	116.0
Realización de Auditorías de Evaluación de Control Interno durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría	1.0		5.0	5.0	6.0	6.0
Realización de Auditorías de Gestión durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría			4.0	6.0	8.0	10.0
Realización de Auditorías Financieras durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría	110.0	108.0	110.0	112.0	114.0	116.0
Realización de Auditorías de Cumplimiento durante el ejercicio presupuestario.		Auditoría	5.0		18.0	20.0	22.0	24.0
Cobertura de entidades auditadas		Porcentaje	40.3	35.0	45.0	45.0	45.0	45.0

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Indicadores de Producto (Seguimiento)								
Recepción y procesamiento de Denuncias Ciudadanas.		Informe	56.0	28.0	113.0	113.0	113.0	113.0
Tramitación de Recursos de Amparos.		Recursos de Amparo	39.0	33.0	33.0	36.0	39.0	42.0
Emisión de Pliegos de Glosas		Pliego de Glosa	32.0	24.0	25.0	30.0	35.0	44.0
Cobertura de Verificaciones de Declaraciones Patrimoniales	(DPV. / Total Declarac.)x100	Porcentaje	5.3	7.0	7.0	9.0	9.0	9.5
Dictamen de Informes de Análisis a las Contrataciones Administrativas del Estado.		Informe	1,016.0	900.0	200.0	200.0	200.0	200.0
Verificación de Declaraciones Patrimoniales.		Informe	135.0	145.0	175.0	180.0	185.0	190.0

PROGRAMA 016 : FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y FORMACIÓN A LOS SERVIDORES DEL SECTOR PÚBLICO Y NORMATIVA TÉCNICA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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
Capacitación de Servidores Públicos en el Marco Jurídico y Normativo del Sistema Nacional de Control.		Funcionarios	4,502.0	3,800.0	3,800.0	4,000.0	4,000.0	4,000.0

PROYECCIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMAS (Miles de Córdoba)

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	54,923	60,035	81,703	99,712	101,424	106,609
PROYECTOS CENTRALES	39,384	8,761	-	4,000	3,000	2,000
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	51,571	63,476	68,544	76,020	81,724	87,856
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,697	16,365	16,637	19,600	21,072	22,653
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y FORMACIÓN A LOS SERVIDORES DEL SECTOR PÚBLICO Y NORMATIVA TÉCNICA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL	10,918	6,929	7,026	8,299	8,921	9,591
TOTAL	172,493	155,566	173,910	207,631	216,141	228,709

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

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	54,923	60,035	81,703	99,712	101,424	106,609
GASTO CORRIENTE	54,044	59,969	78,828	98,041	99,778	104,989
SERVICIOS PERSONALES	41,615	47,859	57,525	57,317	61,618	66,241
SERVICIOS NO PERSONALES	6,300	6,259	11,291	33,308	30,188	30,178
MATERIALES Y SUMINISTROS	5,869	5,632	9,778	7,153	7,689	8,266
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	260	219	234	263	283	304
GASTO DE CAPITAL	879	66	2,875	1,671	1,646	1,620
PROYECTOS CENTRALES	39,384	8,761	-	4,000	3,000	2,000
GASTO DE CAPITAL	39,384	8,761	-	4,000	3,000	2,000
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	51,571	63,476	68,544	76,020	81,724	87,856
GASTO CORRIENTE	50,826	63,209	68,544	75,700	81,380	87,486
SERVICIOS PERSONALES	42,684	49,837	56,456	59,686	64,164	68,979
SERVICIOS NO PERSONALES	6,412	10,908	9,718	13,064	14,044	15,098
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,592	2,248	2,149	2,692	2,894	3,111
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	138	216	221	258	278	298
GASTO DE CAPITAL	745	267	-	320	344	370
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,697	16,365	16,637	19,600	21,072	22,653
GASTO CORRIENTE	15,562	16,358	16,637	19,591	21,062	22,643
SERVICIOS PERSONALES	13,563	14,093	14,182	16,878	18,145	19,506
SERVICIOS NO PERSONALES	1,214	1,341	1,468	1,606	1,727	1,857
MATERIALES Y SUMINISTROS	646	823	836	986	1,060	1,140
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139	101	151	121	130	140
GASTO DE CAPITAL	135	7	-	9	10	10

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

PROGRAMA	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y FORMACIÓN A LOS SERVIDORES DEL SECTOR PÚBLICO Y NORMATIVA TÉCNICA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL	10,918	6,929	7,026	8,299	8,921	9,591
GASTO CORRIENTE	10,780	6,929	7,026	8,299	8,921	9,591
SERVICIOS PERSONALES	9,415	5,467	5,496	6,547	7,039	7,567
SERVICIOS NO PERSONALES	878	939	1,053	1,125	1,209	1,300
MATERIALES Y SUMINISTROS	409	484	477	580	623	670
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	78	39	-	47	50	54
GASTO DE CAPITAL	138	-	-	-	-	-
TOTAL	172,493	155,566	173,910	207,631	216,141	228,709
GASTO CORRIENTE	131,212	146,465	171,035	201,631	211,141	224,709
SERVICIOS PERSONALES	107,277	117,256	133,659	140,428	150,966	162,293
SERVICIOS NO PERSONALES	14,804	19,447	23,530	49,103	47,168	48,433
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,516	9,187	13,240	11,411	12,266	13,187
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	615	575	606	689	741	796
GASTO DE CAPITAL	41,281	9,101	2,875	6,000	5,000	4,000

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

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	54,923	60,035	81,703	99,712	101,424	106,609
Rentas del Tesoro	54,918	58,835	79,353	72,463	77,749	83,433
Préstamos Externos	-	-	-	24,723	20,959	20,257
Donaciones Externas	5	1,200	2,350	2,526	2,716	2,919
PROYECTOS CENTRALES	39,384	8,761	-	4,000	3,000	2,000
Rentas del Tesoro	2,247	-	-	-	-	-
Préstamos Externos	37,137	8,761	-	4,000	3,000	2,000
FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL	51,571	63,476	68,544	76,020	81,724	87,856
Rentas del Tesoro	50,247	63,476	68,544	76,020	81,724	87,856
Rentas con Destino Específico	32	-	-	-	-	-
Donaciones Externas	1,292	-	-	-	-	-
ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	15,697	16,365	16,637	19,600	21,072	22,653
Rentas del Tesoro	15,697	16,365	16,637	19,600	21,072	22,653

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

PROGRAMA / FUENTE	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
FORTALECIMIENTO DEL CONTROL Y FORMACIÓN A LOS SERVIDORES DEL SECTOR PÚBLICO Y NORMATIVA TÉCNICA DEL CONTROL GUBERNAMENTAL	10,918	6,929	7,026	8,299	8,921	9,591
Rentas del Tesoro	10,811	6,929	7,026	8,299	8,921	9,591
Donaciones Externas	107	-	-	-	-	-
TOTAL	172,493	155,566	173,910	207,631	216,141	228,709
Rentas del Tesoro	133,920	145,605	171,560	176,382	189,466	203,533
Rentas con Destino Específico	32	-	-	-	-	-
Préstamos Externos	37,137	8,761	-	28,723	23,959	22,257
Donaciones Externas	1,404	1,200	2,350	2,526	2,716	2,919

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

PROYECTO / FUENTE	EJECUCIÓN 2010	PROYECCIÓN 2011	APROBADO 2012	PROYECCIÓN 2013	PROYECCIÓN 2014	PROYECCIÓN 2015
PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN DE LA C.G.R (BID NO. 1100/SF-NI)	39,384	8,761	-	4,000	3,000	2,000
Rentas del Tesoro	2,247	-	-	-	-	-
Préstamos Externos	37,137	8,761	-	4,000	3,000	2,000
TOTAL GENERAL	39,384	8,761	0	4,000	3,000	2,000