

4. Contraloría General de la República

4.1 Misión

Como Entidad rectora del Sistema Nacional de Control, fiscalizamos el uso de los bienes y recursos del Estado, promovemos la transparencia y probidad de los Servidores Públicos, mediante el control preventivo y sucesivo, sirviendo a la Ciudadanía con integridad, excelencia y vocación de servicio.

4.2 Situación del Sector

Con el presupuesto asignado y conforme a lo establecido en la Constitución Política de la República Nicaragua y a nuestra 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 el año 2020 nuestro desempeño institucional de conformidad a la ejecución de la gestión física, se menciona a continuación, no sin antes explicar que la mayoría de nuestras metas de Indicadores de Producto fueron afectadas negativamente por la Pandemia Covid-19.

Se reporta cobertura del control externo gubernamental para el año 2020 del 59%, fiscalizando 76 instituciones gubernamentales y 72 municipalidades de las 252 entidades existentes que conforman el Sector Público. La cobertura del año 2020 presenta disminución de 9 puntos porcentuales respecto a la alcanzada en 2019.

El número de auditorías gubernamentales finalizadas en el año 2020 es de 717 informes, los cuales fueron aprobadas por el Consejo Superior del Órgano de Control Superior de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado. De las auditorías aprobadas 552 son de Cumplimiento, 159 Financieras y de Cumplimiento y 6 Financieras.

Para el año 2020, se mantuvo en 18 informes, el número de auditorías aprobadas y delegadas a las Firmas de Contadores Públicos Independientes (FCPI), como parte del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado.

En el año 2020 se auditó un monto de C\$50,073,269,120.72, para un porcentaje de fiscalización del 62%, se finalizaron 124 informes de auditoría en 47 Instituciones Gubernamentales y 77 Municipalidades.

Se reporta un incremento de 48% en los montos en Córdobas por Determinación de Responsabilidades Administrativas, Civiles y Presunción de Responsabilidad Penal a Servidores y ex Servidores Públicos derivadas de auditorías gubernamentales realizadas en el año 2020 con respecto al año 2019.

Se reporta incremento del 14% en la Emisión de Recomendaciones de Control Interno a las Entidades del Sector Público derivadas de auditorías gubernamentales del año 2020 con respecto a 2019.

En materia de aplicación de la Ley No. 438, “Ley de Probidad de los Servidores Públicos” durante el año 2020, la CGR recibió un total de 7,746 Declaraciones Patrimoniales de Inicio y Cese de funciones de servidores y ex servidores Públicos.

En el año 2020, se verificaron 1,500 Declaraciones Patrimoniales presentadas por servidores y ex servidores públicos, obteniéndose así un incremento del 38% con relación al año 2019, en el cual se verificaron 1,084 Declaraciones Patrimoniales.

La cobertura de Declaraciones Patrimoniales en 2020, presentó un grado de cumplimiento del 26%, situación atribuible a la insuficiencia de personal técnico operativo en la Dirección de Probidad de la Dirección General Jurídica, además de los efectos de la pandemia del Covid-19.

Se analizaron 2,233 expedientes de Procesos de Contrataciones, lo que representa 71% del total de 3,153 recibidos, en las modalidades: Simplificadas, Licitaciones Públicas y Selectivas. De los expedientes analizados, se aprobaron 1,885 informes precontractuales de las Contrataciones Administrativas del Sector Público.

Los montos analizados de los Procesos de Contrataciones ascendieron a: C\$6,489 millones de córdobas y US\$24 millones de dólares, representando disminuciones en el año 2020 del 29% en córdobas y 54% en dólares respectivamente, con respecto a los montos analizados en el año 2019.

Se recibieron y tramitaron 13 Recursos de Amparo de 15 proyectados en 2020. Con respecto a 2019, el número de Recursos de Amparo recibidos y tramitados refleja una disminución de 50%.

En el año 2020, se emitieron 9 de Pliegos de Glosas de una programación de 25. Comparativamente, en el año 2020 se emitieron 34 Pliegos de Glosas menos que en año 2019.

La CGR cumpliendo con su función sustancial de ofrecer y coordinar la capacitación de los servidores públicos en las materias de su competencia, durante el año 2020, realizó 91 eventos de capacitación: 35 en modalidad presencial y 56 en modalidad virtual, en 225 Entidades del Sector Público, capacitando a 3,532 Servidores Públicos, lo que representa una disminución del 48% respecto al número de servidores públicos capacitados en el año 2019.

En el año 2020, se actualizaron 2 Normativas de control y fiscalización: 1 Normativa Procedimental a la Tramitación de Denuncia Ciudadana y 1 Reforma a la Normativa Procedimental para el Nombramiento, Destitución o Suspensión del Auditor Interno, Destitución o Suspensión del personal Técnico de las Unidades de Auditoría Interna de las Entidades de la Administración Pública.

La CGR en el año 2020, realizó difusión de sus principales resultados de trabajo, a través de 2,476 publicaciones, lo que representa un incremento del 76% respecto a las publicaciones difundidas en el año 2019.

Los **principales logros** alcanzados en materia de fiscalización y control externo gubernamental, son:

- Implementación del Sistema de Evaluación del Control Interno (SECI) para que las 252 Entidades Gubernamentales y Municipales realicen su autoevaluación de sus Sistemas de Control Interno de conformidad a lo establecido en las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI). Dos evaluaciones correspondientes a los semestres del año 2020, fueron realizadas por las Entidades a través del Sistema SECI, este Sistema de Información sustituye a su predecesor Sistema de Información para Implantación de Recomendaciones de Control Interno (SIIRCI).
- Incremento en el número de Auditorías realizadas a través de la Sistema Integrado de Control Auditoría (SICA), la cual es una herramienta metodológica de trabajo para planificar y supervisar la ejecución de auditorías.
- Modernización del Campus Virtual. La CGR, en sus procesos de mejora continua y desarrollo de una gestión innovadora en la formación continua a través de la enseñanza a distancia, ha logrado un gran hito con la implantación de este sistema de formación Virtual. Para el periodo 2020, se capacitaron de forma virtual un total de 2,388 Servidores Públicos, el Campus Virtual ha implementado una solución

integral en materia de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado; en el actual contexto y por las medidas contingentes por la situación sanitaria mundial esta herramienta desempeña una labor fundamental en la ejecución de los planes de trabajo.

- Implementación y desarrollo del Sistema de Control de Calidad del trabajo de auditorías, de acuerdo con los estándares contenidos en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI).

En materia de creación de capacidades y competencias técnicas, durante el año 2020, se incrementó en 211% el número de eventos de capacitación en modalidad de distancia (virtual), con respecto al año 2019.

Los **retos pendientes** que nos proponemos alcanzar son los siguientes:

- Ampliar progresivamente la fiscalización de los montos auditados al Presupuesto General de la República (PGR), hasta alcanzar un índice de cumplimiento de al menos 80%. Continuamos manteniendo pendiente este desafío para el mediano plazo 2023-2025, porque hasta el año 2019 estábamos avanzando en su consecución logrando auditar el 70% del PGR, pero por efectos de la pandemia Covid-19, nos obliga a presentar índices menores a lo propuesto.
- Crear las condiciones necesarias en capital humano y logístico, para alcanzar un índice de cumplimiento de al menos 80%. en la meta del Indicador “Cobertura de Entidades Auditadas con respecto al Total de entidades Públicas registradas en el PGR”, al igual que el desafío anterior, lo mantenemos pendiente para el mediano plazo 2023-2025.
- Crear estrategias y mecanismos que permitan capacitar de 2023 a 2025 a 5,100 servidores públicos en materia del Marco Normativo de la CGR; Guías Especializadas para la implementación del Control Interno en las instituciones gubernamentales y municipalidades y Normas Internacionales de auditoría.
- Avanzar en la especialización de los Auditores Gubernamentales en los temas: Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento y en Auditoría de Desempeño, esta última se encuentra pendiente de implementación para el mediano plazo 2023-2025.

4.3 Prioridades Estratégicas

- **Perfeccionar los niveles de eficiencia y efectividad de las auditorías.**

Resultados previstos:

- Contribuir a una Administración Pública más eficiente en el uso de los recursos públicos.
- Mejora en la gestión de los Entidades en la presión de Servicios Públicos de calidad.
- Acciones dirigidas al resarcimiento del daño económico causado al Estado y a la obtención de sanaciones efectivas en los casos de irregularidades.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Mejorar los niveles de eficiencia, eficacia y efectividad de los servicios de control y auditoría que brinda la Contraloría General de la República (CGR).

- Adecuada selección de Entidades sujetas al control y de asuntos a ser examinados con base en el análisis de riesgo.
- Mejoras sustanciales en los procesos de control y auditoría en sus distintas modalidades.
- Mejoras en la gestión de las recomendaciones y responsabilidades.
- Diversificación y modernización de las auditorías acorde con la demanda de control ciudadana y las necesidades de la Gestión Pública.
- Elaborar guías para el desarrollo de procesos de auditoría.

Medidas de seguimiento del avance de la prioridad institucional:

- Fortalecer las capacidades del personal, en Auditoría Financiera y Auditoría de Cumplimiento.
 - Evaluación del cumplimiento de la Normativa de Plazos para el Proceso de Auditoría Gubernamental.
- **Continuar reforzando los procesos de mejora continua en la calidad de los servicios y supervisión de los órganos del Sistema de Control.**

Resultados previstos:

- Informes de auditoría que permite la generación de valor público, al hacer viable la implementación de las recomendaciones de gestión por parte de la Entidad y la gestión de sanciones por las instancias correspondientes.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Mejorar la calidad de los servicios de control y auditoría a través del control de calidad técnico y/o legal en la ejecución de los procesos de control y auditoría.
 - Garantizar el aseguramiento de la calidad sobre los informes de auditoría aprobados, y la supervisión técnica y administrativa de las labores de auditoría a cargo de las Unidades de Auditoría Interna (UAI) y Firmas de Contadores Públicos Independientes (FCPI).
 - Informes de auditorías cumpliendo con los requisitos normativos que aseguren su consistencia técnica y legal, la evidencia que sustente las conclusiones y observaciones de auditoría, la determinación de responsabilidades administrativas y civiles, y de los presuntos ilícitos penales.
 - Planteamiento de recomendaciones viables y de impacto.
- **Continuar el desarrollo de capacidades del personal de las Instituciones Gubernamentales y Municipios, para la aplicación del Sistema de Evaluación de Control Interno (SECI).**

Resultados previstos:

- Autoevaluación del control interno institucional y sistemas de administración en el SECI.

- Cumplimiento oportuno de la emisión de certificaciones semestrales por parte de las Entidades del Sector Público a la CGR.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Fortalecer los procesos de formación especializada y capacitación a los Servidores Públicos de las 252 Entidades del Sector Público existentes, incorporando la modalidad a distancia (virtual).

- **Impulsar el Marco Legal y Normativo de Control y Fiscalización, a través de capacitaciones a los Servidores Públicos de las 252 Entidades Públicas.**

Resultados previstos:

- Capacitados los Servidores Públicos de 252 Entidades del Sector Público en el marco legal y normativo de control.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Capacitar a un universo de 4,000 Servidores Públicos en el marco legal y normativo de control y fiscalización.
- Proporcionar capacitación a 500 Auditores Gubernamentales Externos e Interno en el sistema de control de la calidad para la ejecución de los procesos de Auditoría.

- **Fortalecer los procesos de Auditorías Gubernamentales apoyados en sistemas automatizados.**

Resultados previstos:

- Fortalecidos los Sistemas de Administración Pública efectiva y responsable mediante la ampliación de la cobertura y fiscalización en el uso de los recursos y bienes del Estado.
- Modernización paulatina a la transformación digital, acercando los servicios de control y fiscalización.
- Modernización y renovación de las tecnologías de información y comunicación.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Incrementar el número de auditorías utilizando el Sistema Integrado de Control de Auditorías (SICA – Nicaragua).
- Brindar soporte efectivo a los procesos de control y auditoría, así como a los procesos administrativos optimizados por la CGR, de modo que nos permita lograr una mayor eficiencia en la ejecución de los procesos y aumentar la confiabilidad de los resultados obtenidos por los servicios.
- Control de las declaraciones patrimoniales, seguimientos a las acciones correctivas derivadas del control y las evaluaciones del desempeño institucional.

- **Fortalecer la institucionalidad en materia de probidad.**

Resultados previstos:

- Presentación de las Declaraciones Patrimoniales de los Servidores y ex Servidores Públicos a través del uso de la infraestructura tecnológica.
- Alcanzar las metas previstas en el Marco de Gasto Institucional de Mediano Plazo (MGIMP) y Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI), referidas al número de Declaraciones Patrimoniales Verificadas con relación a las Recibidas y presentadas por los Servidores y ex Servidores Públicos.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Implementado y funcionando los sistemas informáticos actualizados e innovados que faciliten los procedimientos para el desarrollo de las funciones de la Dirección General de Auditoría (DGA) y Dirección General Jurídica (DGJ).
- Ampliada la capacidad instalada en cuanto a personal técnico operativo para fortalecer la labor de verificación de las Declaraciones Patrimoniales.

- **Fortalecer la capacidad institucional de gestión de la CGR mediante la formulación del nuevo Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) 2022-2026 para lograr los resultados esperados.**

Resultados previstos:

- Consolidar la implementación de la Gestión de Resultados en el desarrollo de los procesos productivos de la Institución.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Implementación y seguimiento al logro de las Metas y Objetivos planteados en el PEDI que impulsa a la Entidad para cumplir con su Misión y alcanzar su Visión.

- **Actualizar y Disponer la Información Pública para la Ciudadanía en general en cumplimiento a la Ley No. 621 “Ley de Acceso a la Información Pública”.**

Resultados previstos:

- Facilitado el acceso a la información sobre la gestión institucional de la CGR, a la Ciudadanía en general.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Mantener actualizado el Sitio Web de la CGR con la información pertinente a la fiscalización y control que realiza la CGR, que permita a la Ciudadanía la gestión de documentos y el fácil acceso a la información sobre la gestión institucional.

- Supervisar que las Entidades del Sector Público tengan en línea la información básica que debe ser difundida de oficio por estas Entidades, en cumplimiento a nuestra 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” y a la Ley No. 621 “Ley de Acceso a la Información Pública; que den respuesta a las solicitudes de información pública que se les solicite.

- **Desarrollar los recursos humanos en todos los niveles de la organización.**

Resultados previstos:

- Recursos humanos suficientes, calificados, motivados y comprometidos con la gestión institucional.
- Mejoras en las condiciones laborales y de planes que propendan al desarrollo del capital humano y reconocimiento del personal.
- Fortalecido sus capacidades, competencias y nivel de especialización, de modo que permita brindar servicios de control y auditoría de calidad, además de la innovación y desarrollo de nuevos productos.

Acciones concretas para la consecución del objetivo y resultados de la prioridad:

- Diseño de políticas de atracción, desarrollo y retención del personal calificado.
- Diseño y establecimiento de planes de carrera y sucesión, alineados a una política salarial y de incentivos acorde con las funciones especializadas y el desempeño.
- Implementar la gestión del conocimiento y las buenas prácticas de gestión en la institución y su extensión al Sistema de Control.

4.4 Acciones a Desarrollar por Programas Institucionales

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

Este Programa desarrollará diversas actividades centralizadas alrededor del Consejo Superior:

Fortalecimiento de la función auditora de la institución basada en la Gestión para Resultados para la Toma de Decisiones, brindar apoyo técnico, administrativo y financiero al resto de los Programas Institucionales, administrar los recursos humanos, establecer coordinaciones con las Entidades Fiscalizadoras Superiores y Organismos Internacionales, garantizar el desarrollo de la planificación estratégica y operativa orientada a Resultados, control de la gestión interna a través de los sistemas de tecnologías de información institucional y de los proyectos de cooperación e inversión interna y externa, garantizar el acceso a la información pública y ejecutar los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y obras, priorizado por la Entidad.

PROGRAMA 012 : FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL

El programa garantiza el ejercicio del control externo gubernamental en las Entidades del Sector Público a través de:

1. Realizar Auditorías Financieras, de Cumplimiento y de cualquier otra clase en las Entidades y Organismos, sujetos a su control; 2. Realizar el control sucesivo sobre la gestión del Presupuesto General de la República. 3. Garantizar la calidad de los Informes de Auditoría emitidos por las Unidades de Auditoría Interna (UAI'S) de la Administración Pública y las Firmas de Contadores Públicos Independientes (FCPI). 4. Registrar la Deuda Pública y emitir constancia a solicitud del interesado. 5. Emitir Dictámenes Técnicos sobre los Recursos de Revisión y Pliegos de Glosas presentados a la Institución. 6. Llevar el registro y control de las FCPI, así como la selección y contratación de estas Firmas en los procesos de auditorías solicitados por las Entidades del Sector Público. 7. Controlar y supervisar la gestión de la Administración Pública en materia de nuestra competencia.

| PRODUCTO | FÓRMULA DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Indicadores de Producto (Seguimiento) | | | | | | | | |
| Cobertura de entidades públicas auditadas con respecto al total de entidades públicas registradas en el PGR. | | Porcentaje | 59.0 | 63.0 | 70.0 | 73.0 | 76.0 | 80.0 |
| Finalización de auditorías financieras y de cumplimiento durante el ejercicio presupuestario | | Informe | 119.0 | 123.0 | 166.0 | 174.0 | 156.0 | 144.0 |
| Finalización de Auditorias de cumplimiento durante el ejercicio presupuestario | | Informe | 552.0 | 580.0 | 863.0 | 860.0 | 866.0 | 870.0 |
| Finalización de auditorias financieras durante el ejercicio presupuestario. | | Informe | 6.0 | 24.0 | 45.0 | 40.0 | 52.0 | 60.0 |

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

El programa garantizará las siguientes acciones:

1. Atender a la Ciudadanía a través de las Denuncias Ciudadanas relacionadas con la vigilancia y fiscalización de los bienes y recursos del Estado. 2. Recibir, analizar y verificar las Declaraciones Patrimoniales de Servidores Públicos conforme la Ley No. 438 "Ley de Probidad de los Servidores Públicos". 3. Emitir Pliegos de Glosas resultantes de las auditorías gubernamentales contenidas en los informes aprobados. 4. Determinar Responsabilidad Civil o desvanecimiento de la misma derivados de los Pliegos de Glosas. 5. Establecer Responsabilidad Administrativa y presunción de responsabilidad penal derivadas de los procesos administrativos o de los resultados de las auditorías gubernamentales. 6. Ejercer la defensa técnica y material de los Recursos de Amparo, Demandas por la vía de lo contencioso administrativo y tramitar los Recursos por Nulidad, Recursos de Revisión de las Resoluciones Administrativas de la CGR y Recursos de Apelación de las Resoluciones emitidas por las Máximas Autoridades de las Entidades Públicas. 7. Revisar y analizar los procesos precontractuales de las contrataciones administrativas públicas de conformidad a la Ley No. 737 "Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público" y Ley No. 801 "Ley de Contrataciones Administrativas Municipales". 8. Emitir Acuerdos, y Circulares Administrativas que regulen el quehacer institucional de las Entidades del Estado en materia de nuestra competencia 9). Evacuar consultas solicitadas por las autoridades de la Administración Pública.

| PRODUCTO | FÓRMULA DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Indicadores de Producto (Seguimiento) | | | | | | | | |
| Verificación de declaraciones patrimoniales | | Informe | 1,164.0 | 1,600.0 | 2,500.0 | 2,500.0 | 2,500.0 | 2,500.0 |
| Emisión de pliegos de glosas | | Pliego de Glosas | 10.0 | 14.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 |
| Recepcion y Procesamiento de Denuncias Ciudadanas | | Porcentaje | 14.0 | 10.0 | | | | |
| Recepción y procesamiento de denuncias ciudadanas | | Informe | | | 14.0 | 14.0 | 14.0 | 14.0 |
| Tramitación de Recursos Administrativos y Juridiccionales | | Recurso de Amparo | 14.0 | 15.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 | 25.0 |
| Dictámenes Jurídicos del análisis precontractual de las contrataciones administrativas del sector público. | | Dictámen | 1,885.0 | 2,315.0 | 2,315.0 | 2,315.0 | 2,315.0 | 2,315.0 |
| Cobertura de verificaciones de declaraciones patrimoniales con respecto a total de declaraciones recibidas | | Porcentaje | 11.0 | 21.0 | 30.0 | 25.0 | 21.0 | 30.0 |

PROGRAMA 016 : FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS GUBERNAMENTALES PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El programa garantizará:

1. Realizar investigaciones y planificar acciones para la elaboración y actualización de reglamentos, manuales, normativas y procedimientos técnicos de obligatorio cumplimiento en la Administración Pública. 2. Promover, orientar y fomentar en las Entidades del Sector Público el fortalecimiento de sus Sistema de Administración, a fin de lograr eficiencia, efectividad, economía y transparencia en la gestión institucional, mediante un Plan de Capacitación especializado, permanente y asistencia técnica en materias de fiscalización y control; 3. Difundir los principales resultados del quehacer institucional de la CGR respondiendo a las necesidades del Sector Público y Ciudadanía.

| PRODUCTO | FÓRMULA DE CÁLCULO | UNIDAD DE MEDIDA | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------|----------|---------|----------|----------|----------|
| Indicadores de Producto (Seguimiento) | | | | | | | | |
| Manuales y Normas de control y fiscalización gubernamental actualizados | | Norma y Manual | 2.0 | 2.0 | 3.0 | 4.0 | 4.0 | 4.0 |
| Capacitación a los servidores públicos en el marco jurídico y normativo del sistema nacional de control | | Servidor Público | 3,532.0 | 7,872.0 | 4,000.0 | 4,500.0 | 5,000.0 | 5,500.0 |
| Difusión de los principales resultados del trabajo de la CGR | | Publicación | 2,476.0 | 13,964.0 | 9,910.0 | 10,810.0 | 11,710.0 | 12,610.0 |

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

| PROGRAMA / SUBPROGRAMA | EJECUCIÓN | PROYECCIÓN | ASIGNACIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL | 100,859 | 100,477 | 105,983 | 111,542 | 117,541 | 124,070 |
| FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL | 94,309 | 93,147 | 104,074 | 109,543 | 115,484 | 121,844 |
| ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 29,660 | 29,874 | 30,586 | 32,196 | 33,948 | 35,870 |
| FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS GUBERNAMENTALES PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 10,363 | 11,368 | 12,188 | 12,828 | 13,525 | 14,293 |
| TOTAL | 235,191 | 234,866 | 252,831 | 266,109 | 280,498 | 296,077 |

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

| PROGRAMA / SUBPROGRAMA | EJECUCIÓN | PROYECCIÓN | ASIGNACIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL | 100,859 | 100,477 | 105,983 | 111,542 | 117,541 | 124,070 |
| GASTO CORRIENTE | 95,624 | 99,624 | 105,983 | 111,542 | 117,541 | 124,070 |
| SERVICIOS PERSONALES | 72,914 | 76,592 | 83,826 | 88,277 | 93,112 | 98,420 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 14,582 | 12,807 | 13,537 | 14,214 | 14,925 | 15,671 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 6,717 | 9,142 | 7,188 | 7,547 | 7,925 | 8,321 |
| TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y DONACIONES CORRIENTES | 1,411 | 1,083 | 1,432 | 1,504 | 1,579 | 1,658 |
| GASTO DE CAPITAL | 5,235 | 853 | - | - | - | - |
| FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL | 94,309 | 93,147 | 104,074 | 109,543 | 115,484 | 121,844 |
| GASTO CORRIENTE | 91,348 | 93,147 | 104,074 | 109,543 | 115,484 | 121,844 |
| SERVICIOS PERSONALES | 77,116 | 78,031 | 88,027 | 92,692 | 97,790 | 103,266 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 11,343 | 12,142 | 13,412 | 14,084 | 14,788 | 15,527 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 1,727 | 2,080 | 1,761 | 1,849 | 1,942 | 2,039 |
| TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y DONACIONES CORRIENTES | 1,162 | 894 | 874 | 918 | 964 | 1,012 |

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

| PROGRAMA / SUBPROGRAMA | EJECUCIÓN | PROYECCIÓN | ASIGNACIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| GASTO DE CAPITAL | 2,961 | - | - | - | - | - |
| ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 29,660 | 29,874 | 30,586 | 32,196 | 33,948 | 35,870 |
| GASTO CORRIENTE | 29,551 | 29,846 | 30,586 | 32,196 | 33,948 | 35,870 |
| SERVICIOS PERSONALES | 26,583 | 26,714 | 27,009 | 28,440 | 30,005 | 31,729 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 1,725 | 1,787 | 2,278 | 2,392 | 2,511 | 2,637 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 690 | 952 | 866 | 909 | 955 | 1,003 |
| TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y DONACIONES CORRIENTES | 553 | 393 | 433 | 455 | 477 | 501 |
| GASTO DE CAPITAL | 109 | 28 | - | - | - | - |
| FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS GUBERNAMENTALES PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 10,363 | 11,368 | 12,188 | 12,828 | 13,525 | 14,293 |
| GASTO CORRIENTE | 10,332 | 11,368 | 12,188 | 12,828 | 13,525 | 14,293 |
| SERVICIOS PERSONALES | 9,007 | 10,043 | 10,713 | 11,281 | 11,901 | 12,588 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 665 | 682 | 866 | 909 | 955 | 1,002 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 267 | 364 | 337 | 353 | 371 | 389 |
| TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y DONACIONES CORRIENTES | 393 | 279 | 272 | 285 | 298 | 314 |
| GASTO DE CAPITAL | 31 | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 235,191 | 234,866 | 252,831 | 266,109 | 280,498 | 296,077 |
| GASTO CORRIENTE | 226,855 | 233,985 | 252,831 | 266,109 | 280,498 | 296,077 |
| SERVICIOS PERSONALES | 185,620 | 191,380 | 209,575 | 220,690 | 232,808 | 246,003 |
| SERVICIOS NO PERSONALES | 28,315 | 27,418 | 30,093 | 31,599 | 33,179 | 34,837 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | 9,401 | 12,538 | 10,152 | 10,658 | 11,193 | 11,752 |
| TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y DONACIONES CORRIENTES | 3,519 | 2,649 | 3,011 | 3,162 | 3,318 | 3,485 |
| GASTO DE CAPITAL | 8,336 | 881 | - | - | - | - |

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

| PROGRAMA / FUENTE | EJECUCIÓN | PROYECCIÓN | ASIGNACIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS Y APOYO TÉCNICO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL | 100,859 | 100,477 | 105,983 | 111,542 | 117,541 | 124,070 |
| Rentas del Tesoro | 100,426 | 100,414 | 105,983 | 111,542 | 117,541 | 124,070 |
| Rentas con Destino Específico | 12 | - | - | - | - | - |
| Donaciones Externas | 421 | 63 | - | - | - | - |

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

| PROGRAMA / FUENTE | EJECUCIÓN | PROYECCIÓN | ASIGNACIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN | PROYECCIÓN |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| FISCALIZACIÓN Y CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL | 94,309 | 93,147 | 104,074 | 109,543 | 115,484 | 121,844 |
| Rentas del Tesoro | 94,309 | 93,147 | 104,074 | 109,543 | 115,484 | 121,844 |
| ASESORÍA LEGAL Y GESTIÓN JUDICIAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA | 29,660 | 29,874 | 30,586 | 32,196 | 33,948 | 35,870 |
| Rentas del Tesoro | 29,660 | 29,874 | 30,586 | 32,196 | 33,948 | 35,870 |
| FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES TÉCNICAS GUBERNAMENTALES PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | 10,363 | 11,368 | 12,188 | 12,828 | 13,525 | 14,293 |
| Rentas del Tesoro | 10,363 | 11,368 | 12,188 | 12,828 | 13,525 | 14,293 |
| TOTAL | 235,191 | 234,866 | 252,831 | 266,109 | 280,498 | 296,077 |
| Rentas del Tesoro | 234,758 | 234,803 | 252,831 | 266,109 | 280,498 | 296,077 |
| Rentas con Destino Específico | 12 | - | - | - | - | - |
| Donaciones Externas | 421 | 63 | - | - | - | - |