



Contraloría General de la República



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

2017

INFORME DE GESTIÓN ANUAL
A LA HONORABLE ASAMBLEA NACIONAL



Informe de Gestión Anual 2017 a la Honorable Asamblea Nacional

Managua, Nicaragua, marzo de 2018

CONTENIDO

PRESENTACIÓN DEL INFORME DE GESTIÓN ANUAL 2017 DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.....	7
I. GENERALIDADES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	11
1. Marco Normativo: Competencias y Atribuciones de la CGR	11
2. Estructura Organizacional.....	13
3. Marco Estratégico Institucional 2016-2020.....	15
4. Presupuesto Actualizado y Ejecutado Durante el Ejercicio 2017.....	17
5. Gestión del Talento Humano de la CGR.....	18
II. CONTROL Y FISCALIZACIÓN DE LOS BIENES Y RECURSOS DEL ESTADO.....	19
1. Labor de Fiscalización 2017: Cifras y Resultados.....	19
2. Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado.....	21
3. Cobertura Institucional del Control Externo Gubernamental.....	21
4. Auditorías Aprobadas en el año 2017.....	23
4.1. Auditorías Aprobadas con Recursos Propios.....	23
4.2. Cobertura y Auditorías Aprobadas por el Consejo Superior de la CGR, Realizadas por las Unidades de Auditoría Interna (UAI's) del Sector Público.....	26
4.3. Auditorías Delegadas a Firmas de Contadores Públicos Independientes (FPCI).....	27
4.4. Denuncia Ciudadana Objeto de Auditorías.....	28
4.5. Determinación de Responsabilidades Administrativas, Civiles y Presunciones de Responsabilidad Penal a Servidores y Ex Servidores Públicos, Derivadas de las Auditorías.....	28
4.6. Recomendaciones de Control Interno Derivadas de Auditorías.....	28
5. Gestión Jurídica.....	29
5.1. Establecimiento de Responsabilidad Civil, Emisión, Confirmación y/o Desvanecimiento de Pliegos de Glosas.....	29

5.2. Notificaciones de Responsabilidad Administrativa, Civil y Presunción Penal.....	29
5.3. Recursos de Revisión y Apelación.....	30
5.4. Recursos de Amparo.....	31
5.5. Análisis de los Procesos de Contrataciones Administrativas del Sector Público.....	31
5.5.1. Contrataciones Municipales Simplificadas y Ordinarias Mayores a los C\$500,000.00, Ley No. 801, “Ley de Contrataciones Administrativas Municipales”.....	32
5.5.2. Contrataciones Simplificadas, Ley No. 737 “Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público”.....	33
5.5.3. Procesos de Licitación Pública y Selectiva en base a la Ley No. 737, “Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público”.....	33
5.6. Probidad de los Servidores Públicos.....	34
III. APOYO A LA GESTIÓN FISCALIZADORA.....	35
1. Creación de Capacidades y Competencias Técnicas.....	35
1.1. Capacitación Externa.	35
1.1.1. Capacitación Presencial.	35
1.1.2. Capacitación Virtual.	36
1.2. Capacitación Interna.	37
1.2.1 Modalidad Presencial.....	37
1.2.2 Capacitación Interna con Apoyo de la Cooperación Internacional.....	37
2. Acceso a la Información Pública.....	43
3. Gestión Interinstitucional y Convenios de Cooperación Internacional.....	44
3.1. Participación de la Contraloría General de la República en las Asambleas Generales Regionales y Centroamericana: OLACEFS y OCCEFS.....	44
3.2. Cooperación Técnica para el Fortalecimiento Institucional.....	48
3.3. Participación Presencial de Funcionarios de la Contraloría General de la República en Reuniones de Trabajo en Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) de la Región.....	50
IV. LOGROS Y/O RESULTADOS.....	51
V. RETOS Y PERSPECTIVAS.....	52
ANEXOS.....	53
GLOSARIO.....	65



Contraloría General de la República
Apartado Postal No. 48, Managua - Nicaragua

Despacho del
Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

Honorable Diputado
Doctor Gustavo Eduardo Porras Cortés
Presidente
Asamblea Nacional
Su Despacho.

Estimado Dr. Porras Cortés:

En cumplimiento al artículo No.156 de la Constitución Política de la República de Nicaragua, y en mi condición de Presidente del Consejo Superior de la Contraloría General de la República, me permito presentar ante la Honorable Asamblea Nacional el Informe de Gestión Anual 2017, conteniendo los resultados más relevantes y las perspectivas de futuro, manifestando la labor que éste Ente Fiscalizador realiza mediante la ejecución de Auditorías Gubernamentales a las actuaciones de los Administradores de las Entidades Públicas en el manejo y uso de los bienes y recursos del Estado.

En el documento de referencia se refleja a nivel de detalle, lo actuado dentro del marco de nuestra competencia. Presentamos resumen de las cifras y resultados:

1. 222 Entidades Públicas Fiscalizadas, representando el 88% del universo fiscalizable.
2. 763 Informes de Auditorías aprobados por la Contraloría General de la República.
3. C\$43,124 millones de córdobas monto fiscalizado al Presupuesto General de la República 2016, correspondiente a 160 Entidades del Sector Público.
4. C\$25 millones de córdobas representa el monto por Determinación de Responsabilidades Administrativas, Civiles y de Presunción Penal afectando a 102 Servidores Públicos.
5. C\$8,542 millones de córdobas y US\$51.3 millones de dólares es el monto analizado de los procesos de Contrataciones Administrativas, realizadas por las Entidades del Sector Público.
6. 5,803 Declaraciones Patrimoniales de Servidores y ex Servidores Públicos de inicio y cese de funciones, recibidas por la CGR.
7. 6,631 Servidores Públicos capacitados, en 188 eventos de Capacitación Externa impartidos por la CGR.

Estaremos en la mejor disposición de exponer las cifras contenidas en este informe y explicar los pormenores que la Junta Directiva y los Honorables Diputados requieran.

Sin más a que hacer referencia, aprovecho para reiterar al Doctor Gustavo E. Porras Cortés, las muestras de nuestra consideración y estima.

Atentamente,



Presidente
Contraloría General
de la República

Lic. Luis Ángel Montenegro E.
Presidente del Consejo Superior

MIEMBROS DEL CONSEJO SUPERIOR DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA



Miembros del Consejo Superior nombrados por la Honorable Asamblea Nacional: Lic. Luis Ángel Montenegro E., Presidente; Dra. María José Mejía García, Vicepresidenta; Lic. Marisol Castillo Bellido, Miembro Propietaria; Lic. María Dolores Alemán Cardenal, Miembro Propietaria y Dr. Vicente Chávez Fajardo, Miembro Propietario.

I. GENERALIDADES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

1. MARCO NORMATIVO: COMPETENCIAS Y ATRIBUCIONES DE LA CGR.

Constitución Política de la República de Nicaragua.

El Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, está definido en los Art. 154 y 156 de la Constitución Política de Nicaragua, donde establece que la Contraloría General de la República es el Organismo Superior Rector de este Sistema de Control. Sometido únicamente al cumplimiento de la Constitución Política y a las leyes de la República, dotado de independencia y autonomía funcional y administrativa, con ámbito Nacional.

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”.

La Ley tiene por objeto regular el funcionamiento de la Contraloría General de la República. Asimismo, instituir el Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, a fin de examinar, comprobar y evaluar la debida utilización de los fondos y bienes del Estado, de acuerdo con los objetivos institucionales de la administración pública.

Las disposiciones de ésta Ley rigen para todos los Organismos y Entidades de la Administración Pública y sus Servidores Públicos en todo el territorio de la República de Nicaragua. También rige para las personas naturales o jurídicas del sector privado que recibieren subvenciones, asignaciones, participaciones o estén relacionados con el uso de recursos provenientes del Estado.

Se establecen los siguientes principios que serán de obligatorio cumplimiento para los Servidores Públicos cuyas funciones regula la Ley:

Imparcialidad del Sistema:

El Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, a través de su Órgano Rector, garantizará un trato imparcial a los sujetos de control y fiscalización.

Independencia:

La Contraloría General de la República es un Órgano Independiente sometido únicamente al cumplimiento de la Constitución Política de la República de Nicaragua y las Leyes.

Su criterio debe ser independiente, libre de prejuicios o intereses, con el fin de preservar la imparcialidad y objetividad a la que la Institución está obligada.

Los Miembros del Consejo Superior y los Servidores Públicos que ejercen labores de auditoría están éticamente obligados a no intervenir en ningún asunto en el cual tengan algún interés personal, o de cualquier naturaleza, que constituya un impedimento para desempeñar sus funciones con la debida imparcialidad y objetividad.

Transparencia:

El Consejo Superior deberá actuar con la debida transparencia y motivar sus decisiones y acciones; está obligado a rendir cuentas de su gestión, y hacer públicos los resultados de sus investigaciones, después de ser notificados los auditados.

Legalidad y Debido Proceso:

Todo Servidor Público debe actuar con irrestricto apego a la Ley. En su actuar Institucional sólo debe hacer lo que la legislación y normatividad les faculta, cumplir estrictamente con las obligaciones que le imponen.

El Consejo Superior de la Contraloría General de la República y los Servidores Públicos que ejercen labores de Auditoría deben actuar invariablemente según el Mandato de la Ley y evitar interpretaciones subjetivas.

En el proceso administrativo, se debe asegurar el respeto a las garantías y derechos Constitucionales, y otorgar la debida intervención y derecho a la defensa.

Objetividad de los Resultados de Auditoría:

El Órgano Superior de Control, a través de su Consejo Superior y los Servidores Públicos que ejercen labores de Auditorías, deben proceder con objetividad en el ejercicio de sus funciones de fiscalización, principalmente en lo que se refiere a sus informes, que se basarán exclusivamente en los resultados de las investigaciones efectuadas.

Rendición de Cuentas:

Los Servidores Públicos son responsables de vigilar y salvaguardar el patrimonio del Estado y cuidar que sea utilizado debida y racionalmente de conformidad con los fines a que se destinan, los Servidores y ex-Servidores Públicos son responsables de rendir cuentas por sus actividades y por los resultados obtenidos, en virtud que la función pública se ejerce a favor de los intereses del pueblo. La rendición de cuentas, es un elemento primordial que legitima su actuar y contribuye a la gobernabilidad.

2. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.

Para el cumplimiento de los asuntos de su competencia, la Contraloría General de la República se estructura conforme al Art. No. 157 de la Constitución Política de la República de Nicaragua y el Art. No. 24 y 25 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”, de la siguiente manera:

En el ámbito sustantivo está conformada por:

- Consejo Superior
- Dirección General de Auditoría (DGA) con sus Delegaciones Territoriales
- Dirección General Jurídica (DGJ)

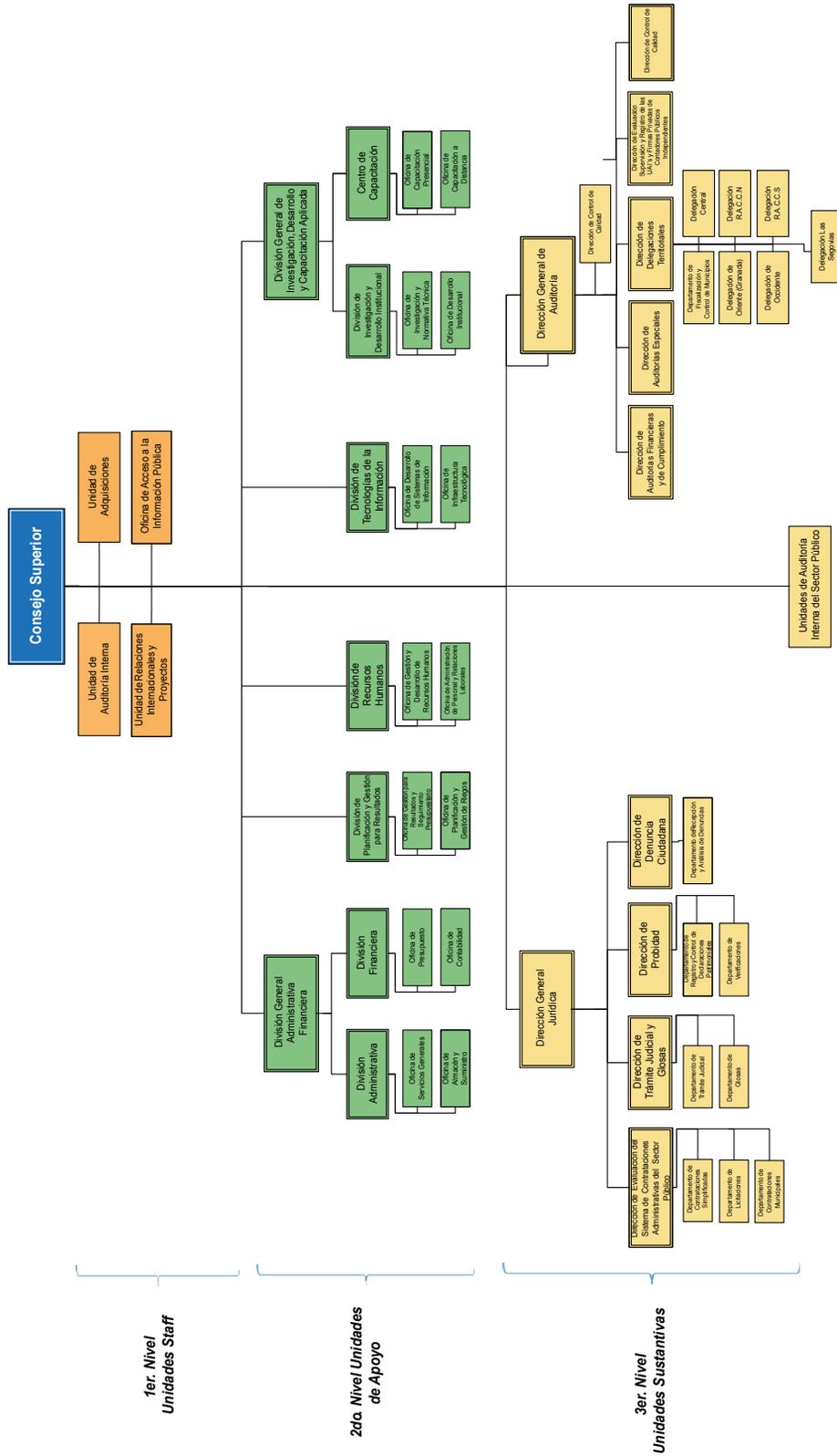
El Consejo Superior de la Contraloría General de la República ha creado Áreas de Apoyo y Staff, las que colaboran en el cumplimiento de las funciones institucionales, integradas por:

Divisiones Generales y Específicas:

- División General Administrativa Financiera (DGAF)
- División General de Investigación, Desarrollo y Capacitación Aplicada (DGIDCA)
- División de Planificación y Gestión para Resultados (DPGR)
- División de Recursos Humanos (DRH)
- División de Tecnologías de la Información (DTI)

Unidades Staff:

- Unidad de Auditoría Interna (UAI)
- Unidad de Adquisiciones (UA)
- Unidad de Relaciones Internacionales y Proyectos (URIP)
- Oficina de Acceso a la Información Pública (OAIP)

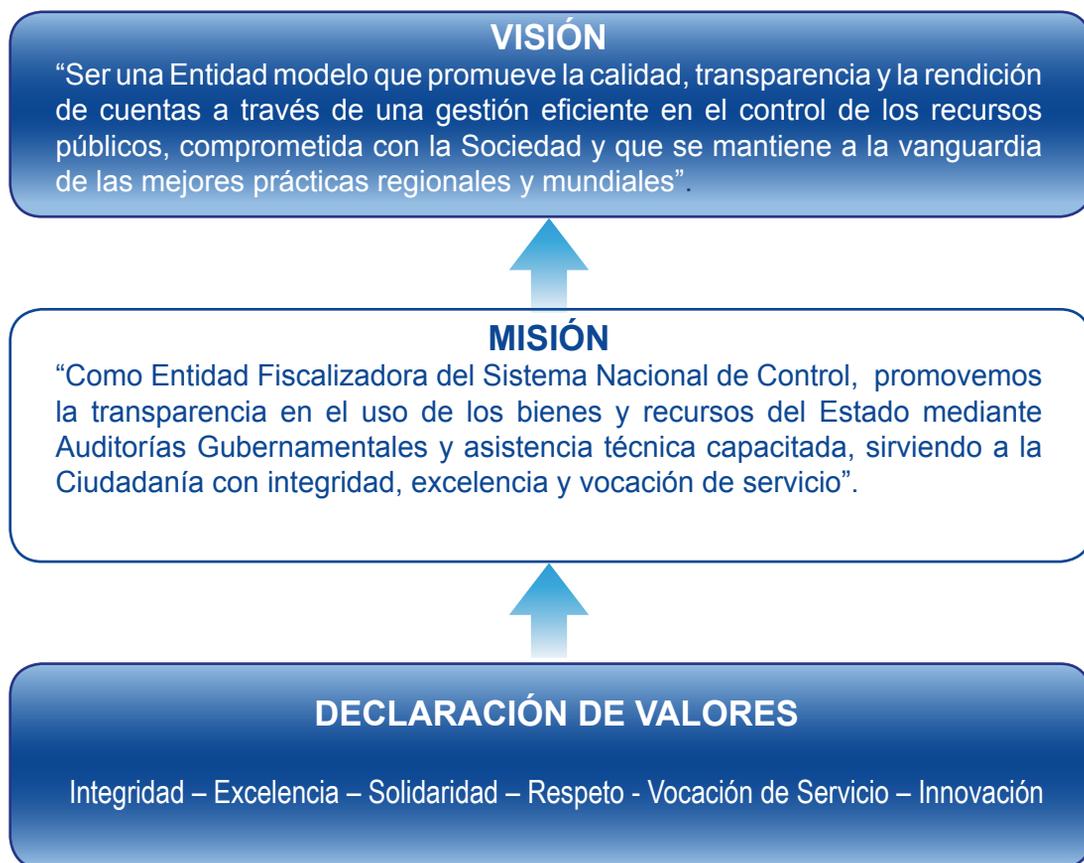


3. MARCO ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2016-2020.

La Contraloría General de la República cuenta con un Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) para el período 2016-2020, orientado al fortalecimiento Institucional y ajustado a las mejores prácticas internacionales, bajo el enfoque de “Gestión para Resultados” que impulsa la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

Continuamos impulsando el desarrollo sostenido de nuestras habilidades y capacidades técnicas, fundamentales para cumplir con el rol Misional fiscalizador que ha sido encomendado a través 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”.

VISUALIZACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO DE DESARROLLO INSTITUCIONAL (PEDI) 2016-2020



Nuestra Misión, Visión y Valores se materializa en las siguientes Metas y Objetivos Estratégicos propuestos.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA DEL PEDI

METAS

1. Ampliar la cobertura de control y fiscalización de la CGR en el Estado, fortaleciendo la transparencia y rendición de cuentas en el manejo de los recursos públicos.

2. Adecuar la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, a los objetivos que persigue este Ente de Fiscalización y Control.

3. Ajustar e implementar el Marco Normativo, técnico, administrativo, procedimental y tecnológico para las áreas sustantivas y de apoyo a lo interno y externo de la CGR.

4. Fortalecer relaciones con los agentes externos, locales e internacionales, que interactúan con la CGR.

5. Disponer de bienes, infraestructura, tecnología y servicios de apoyo suficiente, oportuno y actualizado.

OBJETIVOS

- 1.1. Ampliar la cobertura de la fiscalización en las Entidades del Sector Público.
- 1.2. Ampliar los tipos de Auditorías basados en el Mandato Legal y de acuerdo a las NAGUN adaptadas a las ISSAI's.
- 1.3. Fortalecer los procesos de Auditorías apoyados en sistemas automatizados.
- 1.4. Implementar un Sistema de Control y Aseguramiento de Calidad de los procesos de Auditoría.
- 1.5. Mejorar la función jurídica en la atención a las Entidades Públicas y Control Social.
- 1.6. Contar con los recursos humanos suficientes y capacitados técnica y profesionalmente.
- 1.7. Adecuar el Sistema de Capacitación Técnica y Profesional de los Servidores Públicos en base a las necesidades y nuevas demandas institucionales.

- 2.1. Aprobar y divulgar la Nueva Ley Orgánica No. 681 de la CGR.
- 2.2. Presentar ante la Asamblea Nacional el Informe de Gestión Anual con los resultados alcanzados y las limitaciones operativas para lograr mayor asignación presupuestaria.
- 2.3 Establecer Estrategia de Cooperación con la Comunidad Donantes.

- 3.1. Desarrollar y actualizar el Marco Normativo Técnico en materia de control y fiscalización.
- 3.2. Desarrollar y actualizar el Marco Normativo técnico, administrativo, procedimental y tecnológico para las áreas de apoyo y sustantivas.
- 3.3. Desarrollar e implementar Política Interna para el cumplimiento del Sistema de Carrera Administrativa (SCA) establecida en la Ley No. 476.
- 3.4. Presentar los Manuales de Puestos de Trabajo a Función Pública (MHCP) para su clasificación y valoración, a fin de implementar Política del Sistema retributivo, de acuerdo a la Ley NO. 476.

- 4.1.- Asistir técnicamente a las Entidades del Sector Público en el proceso de actualización de sus Manuales de Control Interno, basado en las NTCl.
- 4.2. Desarrollar Estrategia de Comunicación Institucional.
- 4.3. Adoptar buenas prácticas para mejorar la visión de la Ciudadanía sobre el trabajo que realiza la Entidad.
- 4.4. Establecer Estrategia de Cooperación con las Organizaciones Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores y otras EFS.
- 4.5. Rediseñar y/o actualizar el Sitio Web de la CGR.

- 5.1. Automatizar los procesos de Auditoría, jurídicos, planificación estratégica y operativa y de acceso a la información pública.
- 5.2. Desarrollar el Campus Virtual de la CGR.
- 5.3. Mejorar la infraestructura física de la Institución.
- 5.4. Fortalecer de capacidad tecnológica (Hardware y Software) a la CGR.

4. PRESUPUESTO ACTUALIZADO Y EJECUTADO EN EL EJERCICIO 2017.

La Asamblea Nacional aprobó para la gestión Institucional de la CGR, un Presupuesto por la suma de C\$248,412,099.00 (DOSCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL NOVENTA Y NUEVE CÓRDOBAS NETOS), el 95.37% es financiado con Rentas del Tesoro y el 4.63% con Donaciones Externas proveniente de Organismos Internacionales: Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación (COSUDE), Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y Banco Mundial (BM). La ejecución Institucional Anual de 2017 ascendió a C\$242,542,205.61 (DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS CINCO CÓRDOBAS CON 61/100) equivalente al 97.6% del Presupuesto Actualizado total.

Tipo de Gasto/ Fuentes de Financiamiento	Presupuesto Institucional Actualizado al 31 de Diciembre de 2017	Ejecución Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Saldo Anual	Porcentaje Saldo
GASTO CORRIENTE:					
Rentas del Tesoro	232,617,226.71	232,617,226.71	100.0%	0.00	0.0%
Donaciones Externas (BID,COSUDE y BM)	9,953,349.00	4,744,860.61	47.7%	5,208,488.39	52.3%
Rentas con Destino Específico	9,099.00	9,099.00	100.0%	0.00	0.0%
SUMA GASTO CORRIENTE	242,579,674.71	237,371,186.32	97.9%	5,208,488.39	2.1%
GASTO DE CAPITAL					
Rentas del Tesoro	4,285,773.29	4,285,773.29	100.0%	0.00	0.0%
Donaciones Externas (BID,COSUDE y BM)	1,546,651.00	885,246.00	57.2%	661,405.00	42.8%
SUMA GASTO DE CAPITAL	5,832,424.39	5,171,019.29	88.7%	661,405.00	11.3%
Monto Total	248,412,099.00	242,542,205.61	97.6%	5,869,893.39	2.4%

La evolución de los presupuestos aprobados por la Asamblea Nacional a la CGR, para los ejercicios 2013 a 2017, ha sido el siguiente:

Presupuestos Actualizados	2013 (Línea Base)		2014		2015		2016		2017		Variación Acumulada 2013/2017
	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	Monto	%	
Gastos Corrientes	186,737,537.30	0.00	197,818,058.54	5.93%	225,334,479.39	13.91%	227,812,945.04	1.10%	242,579,674.71	6.48%	29.90%
Gasto de Capital	7,800,130.70	0.00	3,526,461.46	-54.78%	7,507,421.61	112.88%	8,928,084.96	18.92%	5,832,424.39	34.67%	-25.23%
Total	194,537,668	0.00	201,344,520	3.50%	232,841,901.00	15.64%	236,741,030.00	1.67%	248,412,099.00	4.93%	27.69%

Como se puede observar los presupuestos anuales asignados a esta Institución, se han mantenido con una variación mínima.

5. GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO DE LA CGR.

El número de Servidores Públicos activo de la Contraloría General de la República, asciende a 478 empleados. Los puestos de Técnicos y/o Profesionales representan el 59% del global de los empleados activos; los puestos de Servicios representan el 17%, seguidos por los puestos de Dirección y el personal Administrativo con 12% respectivamente, siendo el nivel de representación de los hombres de un 52% en comparación al 48% que ocupan las mujeres. El detalle consignado en el siguiente cuadro:

No.	Categoría Ocupacional	Servidores Públicos Activos		Mujeres		Hombres	
		Total	%	No.	%	No.	%
1	Puestos de Dirección	60	12%	31	52%	29	48%
2	Puestos Técnicos y/o Profesionales	282	59%	156	55%	126	45%
3	Puestos Administrativos	56	12%	8	14%	48	86%
4	Puestos de Servicios	80	17%	35	44%	45	56%
Total		478	100%	230	48%	248	52%

La distribución del personal de la CGR por categoría ocupacional versus nivel académico alcanzado, refleja que el 48% de los Servidores Públicos concluyeron sus estudios Universitarios; de estos el 9% tienen nivel de Maestría, el 13% tienen nivel de Post Grado, seguidos por los Bachilleres con el 11%, Técnicos con el 6%, Primaria con el 9%, otros el 4%, el detalle a continuación:

Nivel Académico de los Servidores Públicos de la CGR										
No.	Categoría Ocupacional	Maestría	Post-grado	Universitario	Técnico	Bachiller	Primaria	Otros ¹	Total	Porcentaje por Categoría
1	Puestos de Dirección	19	13	28	0	0	0	0	60	12%
2	Puestos Técnicos y/o Profesionales	20	48	193	13	7	1	0	282	59%
3	Puestos Administrativos	3	1	11	12	20	3	6	56	12%
4	Puestos de Servicios	0	0	0	3	26	39	12	80	17%
Total		42	62	232	28	53	43	18	478	
Porcentaje Nivel Académico		9%	13%	48%	6%	11%	9%	4%	-	100%

¹ Nivel Básico

II. CONTROL Y FISCALIZACIÓN DE LOS BIENES Y RECURSOS DEL ESTADO

1. LABOR DE FISCALIZACIÓN 2017: CIFRAS Y RESULTADOS.

CIFRAS.

222

Entidades Públicas fiscalizadas, representando el 88% del universo fiscalizable.

763

Informes de Auditorías Gubernamentales aprobadas por la CGR.

C\$43,124
Millones

Monto fiscalizado al Presupuesto General de la República de 2016; correspondiente a 160 Entidades del Sector Público.

5,803

Declaraciones Patrimoniales de Servidores Públicos recibidas por la CGR.

6,631

Servidores Públicos capacitados por la CGR en 188 eventos de formación técnica.

RESULTADOS.

88%

Es la cobertura de control y fiscalización de la CGR en las Entidades que conforman el Sector Público y aumento del 2% con respecto al año anterior.

8%

Incremento en el monto fiscalizado a la ejecución del Presupuesto General de la República con respecto al año anterior.

25%

Es el aumento en el número de Servidores Públicos capacitados por la CGR, con respecto al año anterior.

2. SISTEMA DE CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y FISCALIZACIÓN DE LOS BIENES Y RECURSOS DEL ESTADO.

Las Auditorías Gubernamentales que realiza la Contraloría General de la República se ejecutan al amparo de lo establecido en la Constitución Política de Nicaragua, a nuestro Mandato Institucional 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 de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN).

Los Auditores Internos de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público realizan Auditorías Gubernamentales, aplicando las NAGUN y dependen técnica y funcionalmente de la CGR, ejerciendo el control posterior de las operaciones y actividades de las Entidades en la que están designados.

El Sistema de Control Interno Institucional es desarrollado y aplicado por las Entidades de la Administración Pública y se rige por las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), que son propuestas y evaluadas por la CGR.

3. COBERTURA INSTITUCIONAL DEL CONTROL EXTERNO GUBERNAMENTAL.

Sobre la base de 251 Entidades que conforman el Sector Público (98 Instituciones y 153 Municipalidades) sujetas a fiscalización; la Cobertura Institucional del control externo realizada por la Contraloría General de la República fue de 222 Entidades Públicas, representando el 88% del total.

Entidades del Sector Público	Entidades Existentes	Entidades Fiscalizadas	Porcentaje de Cobertura
Instituciones	98	79	81%
Municipalidades	153	143	93%
Total	251	222	88%

La evolución porcentual de cobertura Institucional desde el año 2013 al 2017, con respecto al número de Entidades existentes es la siguiente:

Entidades del Sector Público	Entidades Existentes 2013	% Cobertura 2013	Entidades Existentes 2014	% Cobertura 2014	Entidades Existentes 2015	% Cobertura 2015	Entidades Existentes 2016	% Cobertura 2016	Entidades Existentes 2017	% Cobertura 2017
Instituciones	89	76%	91	80%	96	83%	98	82%	98	81%
Municipalidades	153	42%	153	39%	153	76%	153	88%	153	93%
Total	242	55%	244	55%	249	79%	251	86%	251	88%

Se puede observar que en los años 2013 y 2014 se mantuvo porcentualmente la Cobertura Institucional del control externo; sin embargo, a partir del año 2015 se destaca un aumento gradual, alcanzando el 88% en el año 2017.

4. AUDITORÍAS APROBADAS EN EL AÑO 2017.

El total de Auditorías Gubernamentales aprobadas por el Organismo de Control Superior de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado durante el año 2017 ascendió a 763 Auditorías, de estas: 194 se ejecutaron con recursos propios, 551 por las Unidades de Auditorías Internas (UAI's) y 18 por las Firmas de Contadores Públicos Independientes (FCPI) registradas en la CGR.

4.1. AUDITORÍAS APROBADAS CON RECURSOS PROPIOS.

El total de las Auditorías Gubernamentales aprobadas con recursos propios de la Contraloría General de la República, durante el período 2017 ascendió a 194 Informes de Auditorías, principalmente de tipo Financieras y de Cumplimiento, Especiales y Operacionales.

Los resultados se resumen a continuación:

Tipo de Auditoría	Instituciones	Municipalidades	Total de Auditorías
Financieras y de Cumplimiento	60	64	124
Especiales	13	55	68
Operacionales	2	-	2
Total	75	119	194

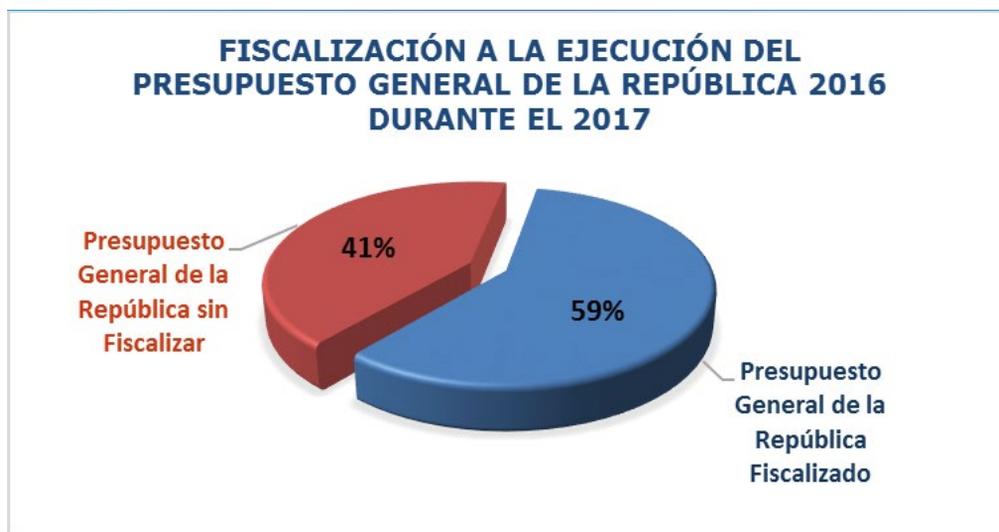
• AUDITORÍAS A LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA REPÚBLICA 2016.

En cumplimiento al Mandato Constitucional, Art. No. 155 de la Constitución Política de la República de Nicaragua que dicta, corresponde a la CGR “El control sucesivo sobre la gestión del Presupuesto General de la República”; por ello, con recursos propios se aprobaron durante la gestión 2017, 160 Informes de Auditorías a la ejecución Presupuestaria de 2016 en 46 Instituciones y 114 Municipalidades.

El Presupuesto General de la República del año 2016 ascendió a C\$72,772,100,000.00 (SETENTA Y DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y DOS MILLONES CIENTO MIL CÓRDOBAS NETOS), sobre esa base se auditó un monto de C\$ 43,123,930,764.58 (CUARENTA Y TRES MIL CIENTO VEINTE Y TRES MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL SETECIENTOS SESENTA Y CUATRO CÓRDOBAS CON 58/100), para un porcentaje de fiscalización de 59%; incrementando el 8% con respecto al año anterior, que en valores absoluto corresponde a C\$3,327,847,399.95 (TRES MIL TRESCIENTOS VEINTE Y SIETE MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y NUEVE CÓRDOBAS CON 95/100).

Quedando pendiente de fiscalizar el 41%, que en valores absolutos corresponde a un monto de C\$29,648,169,235.42 (VEINTE Y NUEVE MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y OCHO MILLONES CIENTO SESENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y CINCO CÓRDOBAS CON 42/100).

En la siguiente gráfica se aprecia el porcentaje de cobertura de fiscalización a la ejecución del Presupuesto General de la República del año 2016, realizado por la CGR en el 2017.



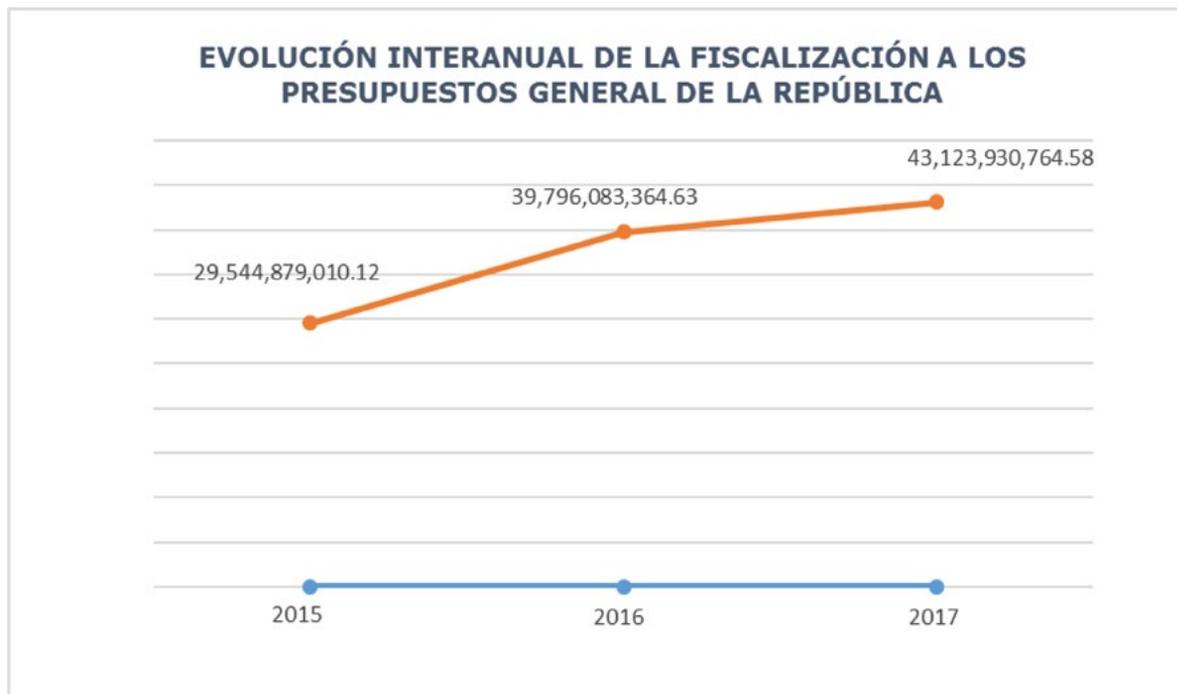
Las Entidades Públicas auditadas y los montos presupuestarios involucrados se detallan a continuación:

Entidades del Sector Público Fiscalizadas	Fiscalización a la Ejecución Presupuestaria 2016	
	No. de Entidades Auditadas	Presupuesto Fiscalizado en C\$
Poder Legislativo	1	615,719,660.00
Poder Electoral	1	1,410,101,974.70
Poder Ejecutivo	1	348,792,511.36
Entes de Creación Constitucional	3	551,532,646.37
Ministerios	15	24,200,205,438.10
Entes Descentralizados	19	6,309,226,153.27
Empresas del Estado	2	2,128,292,391.29
Universidades	4	2,144,168,642.69
Municipalidades	114	5,415,891,346.80
Total	160	C\$43,123,930,764.58

En el cuadro siguiente se puede apreciar la evolución interanual del monto fiscalizado por la CGR desde el año 2014 como año base:

Año Fiscalizado	Monto Fiscalizado	Variación Anual Porcentual
2014	33,881,859,158.00	Año base
2015	29,544,879,010.12	-13%
2016	39,796,083,364.63	35%
2017	43,123,930,764.58	8%
Variación 2014 a 2017		27%

Con respecto al año 2016, en el año 2017 hubo un incremento del 8% en los montos fiscalizados por la CGR al Presupuesto General de la República. Otra manera de visualizar la evolución del trabajo de fiscalización realizado, en el siguiente gráfico.



4.2. COBERTURA Y AUDITORÍAS APROBADAS POR EL CONSEJO SUPERIOR DE LA CGR, REALIZADAS POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA (UAI's).

Las Unidades de Auditoría Interna (UAI's) como parte del Sistema de Control de la Administración Pública y Fiscalización de los Bienes y Recursos del Estado, están bajo la dependencia técnica y funcional de la CGR. Durante el año 2017 se aprobaron 551 informes de Auditorías Gubernamentales de las UAI's que realizaron en sus respectivas Entidades.

La cobertura porcentual de las UAI's activas en el Sector Público con respecto al total de las Entidades existentes (Instituciones y Municipalidades) es del 51%, el detalle a continuación:

Entidades del Sector Público	Entidades Existentes	UAI's Activas	Porcentaje de Cobertura UAI's
Instituciones	98	79	81%
Municipalidades	153	49	32%
Total	251	128	51%

A continuación el detalle de las UAI's activas en las diferentes Entidades del Sector Público durante el año 2017:

Entidades del Sector Público	UAI's Activas	UAI's Vacante	Total UAI's Constituidas
Poderes del Estado	4	0	4
Ministerios	17	0	17
Entes Descentralizados	45	2	47
Empresas del Estado	7	0	7
Gobiernos Regionales ²	2	0	2
Universidades	4	0	4
Municipalidades	49	23	72
Total	128	25	153

² Entidades Descentralizadas Territoriales.

El detalle de las Auditorías por tipo y sector practicadas por las UAI's, se refleja en el siguiente cuadro:

Sector	Auditorías Especiales	Auditorías Financieras y de Cumplimiento	Auditorías Operacionales	Total de Auditorías
Infraestructura, Transporte y Ambiente	126	0	2	128
Social	106	0	0	106
Poderes del Estado y Seguridad Pública	116	1	0	117
Presupuesto, Inversiones y Recaudaciones del Estado	71	6	0	77
Municipal	120	3	0	123
Total	539	10	2	551

4.3 AUDITORÍAS DELEGADAS A FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS INDEPENDIENTES (FCPI).

La CGR al amparo del Art. No.9, numeral 6, de la Ley No. 681, delegó a las Firmas de Contadores Públicos Independientes y registradas en ésta Institución, la realización de Auditorías Gubernamentales, las que ascendieron a 18 informes de Auditorías Financieras y de Cumplimiento, aprobadas por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República durante el ejercicio 2017, todas ellas procedentes de Instituciones Públicas.

Los resultados obtenidos en las auditorías finalizadas y delegadas a las FCPI, tomando como año base el 2013, es el siguiente:

Año	Cantidad de Auditorías	Variación 2013 - 2017
2013 (año base)	33	Año Base
2017	18	-45%

Con respecto al ejercicio 2013 se observa una disminución del 45% en el número de Auditorías practicadas por las FCPI, que obedece principalmente a que en años anteriores se solicitaba a la misma FCPI, auditar dos o más períodos, emitiendo un informe por cada uno de los períodos evaluados; en el año 2017, únicamente se auditó un período.

4.4 DENUNCIA CIUDADANA OBJETO DE AUDITORÍAS.

La Contraloría General de la República reconoce la participación ciudadana en el control y fiscalización de los bienes y recursos del Estado como una estrategia decisiva para el buen uso del erario público, recepcionando Denuncias Ciudadanas de personas naturales o jurídicas sobre supuestas irregularidades, que denotan el uso indebido de los mismos.

En el transcurso del año 2017 se recibieron, procesaron y tramitaron 13 Denuncias Ciudadanas: 7 procedentes de las Municipalidades y 6 de Instituciones Gubernamentales; de éstas, 3 conllevaron a la ejecución de Auditorías Especiales por existir indicios de irregularidades.

4.5 DETERMINACIÓN DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS, CIVILES Y PRESUNCIONES DE RESPONSABILIDAD PENAL A SERVIDORES Y EX SERVIDORES PÚBLICOS DERIVADAS DE LAS AUDITORÍAS.

Conforme al Arto. No. 72 de la Ley No. 681, “Ley Orgánica de la Contraloría General de la República” que cita: “Se presume legalmente que las operaciones y actividades realizadas por las Entidades, Organismos y por sus Servidores Públicos sujetos a esta Ley, son confiables y correctas, salvo que preceda declaración de responsabilidades por parte de la CGR, como consecuencia de los resultados de la Auditoría Gubernamental”. Sobre esa base se presenta el detalle en el siguiente cuadro:

Tipo de Responsabilidades	Número de Funcionarios ³	Montos Córdobas
Administrativa	102	0.00
Civil	83	5,679,725.79
Presunción de Responsabilidad Penal	23	19,418,473.34
Total⁴		25,098,199.13

4.6 RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO DERIVADAS DE AUDITORÍAS GUBERNAMENTALES.

Durante el año evaluado fueron emitidas un total de 4,450 Recomendaciones de Control Interno derivadas de Auditorías Gubernamentales practicadas. Sobre estas Recomendaciones, las Entidades del Sector Público cuentan con 90 días para informar a la CGR sobre el cumplimiento de su implementación.

³ No se refleja la sumatoria de No. de funcionarios afectados con Responsabilidades o Presunciones Penales, ya que en algunos casos, el mismo funcionario pudo haber sido afectado con las Responsabilidades establecidas en los Arto.No. 77, 84 y 93 de la Ley Orgánica de la CGR.

⁴ Idem.

5. GESTIÓN JURÍDICA.

Como resultado de las Auditorías Gubernamentales, la revisión en los Procesos de Contrataciones del Sector Público y la aplicación de la Ley No. 438, “Ley de Probidad de los Servidores Públicos”; la CGR por conducto de la Dirección General Jurídica durante el año 2017 ha desarrollado los siguientes procesos:

5.1 ESTABLECIMIENTO DE RESPONSABILIDAD CIVIL, EMISIÓN, CONFIRMACIÓN Y/O DESVANECIMIENTO DE PLIEGOS DE GLOSAS.

La Responsabilidad Civil se determina en forma privativa por la CGR, como resultado de la Auditoría Gubernamental, que hubiere determinado que se ha causado perjuicio económico al Estado, como consecuencia de la acción u omisión de los Servidores Públicos, Personas Naturales o Jurídicas de derecho privado, relacionadas con el uso de fondos gubernamentales, según se detalla a continuación:

Origen de las Glosas en las Entidades Públicas	Pliegos de Glosas Emitidas		Determinación de Responsabilidad Civil (Glosas Confirmadas)		Pliegos de Glosas Desvanecidas		Pliegos de Glosas en Proceso de Justificación	
	No.	Monto Córdobas	No.	Monto Córdobas	No.	Monto Córdobas	No.	Monto Córdobas
Instituciones Públicas	1	36,480.00	1	36,480.00	0	0.00	0	0.00
Municipalidades	76	5,643,245.78	53	3,513,439.51	19	246,875.28	4	1,882,930.99
Total	77	5,679,725.78	54	3,549,919.51	19	246,875.28	4	1,882,930.99

5.2 NOTIFICACIONES DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, CIVIL, Y PRESUNCIÓN PENAL.

Durante el año 2017 se notificaron Resoluciones Administrativas derivadas de los Informes de Auditorías aprobadas. El detalle en el siguiente cuadro.

No. de Entidades	Entidades del Sector Público	Servidores Públicos Afectados	Responsabilidades Notificadas			Responsabilidad Civil	Presunción Penal
			Adminis-trativa	Civil	Presunción Penal	Monto C\$	Monto C\$
1	Poderes del Estado	1	1	0	1	0.00	40,648.48
2	Entes Descentralizados	3	3	1	2	36,480.00	7,999,221.86
2	Universidades	6	6	0	2	0.00	1,294,272.15
21	Municipalidades	97	94	80	17	5,489,528.08	8,663,898.00
26	Total	107	104	81	22	5,526,008.08	17,998,040.49

A diciembre de 2017, la CGR inició procesos administrativos de Declaraciones Patrimoniales. Se notificaron a 715 Servidores y ex Servidores Públicos⁵, 4 de ellos dieron a lugar al establecimiento de Responsabilidades Administrativas y 711 no prestaron méritos, el detalle a continuación:

No. de Entidades	Entidades del Sector Público	Servidores y Ex Servidores Públicos Notificados	Responsabilidades Administrativas	
			Ha lugar	No ha lugar
3	Poderes del Estado	10	0	10
5	Ministerios	171	2	169
30	Entes Descentralizados	262	2	260
4	Universidades	30	0	30
21	Municipalidades	242	0	242
63	Total	715	4	711

5.3 RECURSOS DE REVISIÓN Y APELACIÓN.

Los Recursos de Revisión en contra de las Resoluciones Administrativas establecidas por la Contraloría General de la República, son un derecho que tienen los Servidores Públicos auditados con Responsabilidades Administrativas y Civiles. Los Recursos de Revisión recibidos durante el 2017 ascienden a 68, procedentes de 26 Instituciones y 42 Municipalidades.

El detalle del consolidado a partir del año 2014 en la siguiente tabla:

Año	No. de Recursos de Revisión		Resoluciones por Recursos de Revisión a las Responsabilidades Administrativas o Civiles			No. de Recursos de Apelación a las Responsabilidades Administrativas dictadas por las Entidades		Resoluciones por Recursos de Apelación a las Responsabilidades Administrativas dictadas por las Entidades			
	I ⁶	M ⁷	Ha Lugar	No Ha Lugar	Improcedente	I	M	Ha Lugar	No Ha Lugar	Inadmisible	Improcedente
2014	50	26	7	49	20	8	2	1	3	4	2
2015	55	38	11	47	35	3	5	1	4	1	2
2016	25	13	7	26	5	8	0	1	3	2	2
2017	26	42	8	37	20	8	0	3	1	0	4
Total	156	119	33	159	80	27	7	6	11	7	10

⁵ Incluye núcleo familiar del Servidor y ex Servidor Público.

⁶ Instituciones.

⁷ Municipalidades.

5.4 RECURSOS DE AMPARO.

Los Recursos de Amparo obedecen a procesos Constitucionales que hacen uso los Servidores y ex Servidores Públicos y otras personas que administran o se vinculan con fondos del Estado, y que presentan ante la Corte Suprema de Justicia (CSJ) cuando consideran que sus derechos y garantías Constitucionales han sido vulnerados, con el fin de que la CSJ resuelva a su favor, en contra de las Resoluciones dictadas por la Contraloría General de la República.

Durante el año 2017 se recibieron del Tribunal de Apelaciones 20 notificaciones por Recursos de Amparos, de los cuales 10 obtuvieron Sentencias dictadas por la Corte Suprema de Justicia y a favor de la CGR.

La siguiente tabla detalla el consolidado a partir del año 2013:

Año	Total de Amparos Recibidos	Casos Fallados	Casos Pendientes	Sentencias de la CSJ					
				Ha Lugar	No Ha Lugar	Improcedentes	Desiertos	Otros ⁸	A favor de CGR (No ha Lugar, Improcedentes, desiertos, Otros)
2013	32	31	1	3	14	1	13	0	28
2014	39	39	0	7	19	2	6	5	32
2015	52	51	1	16	22	0	12	1	35
2016	18	6	12	0	5	0	1	0	6
2017	20	10	10	0	5	1	4	0	10
Total	161	137	24	26	65	4	36	6	111

5.5 ANÁLISIS DE LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES ADMINISTRATIVAS DEL SECTOR PÚBLICO.

La fiscalización de todos los Procesos de Contrataciones que entrañen ingresos o egresos u otros recursos del Estado, compete a la Contraloría General de la República; la revisión en amparo a las Leyes: Ley No. 801, “Ley de Contrataciones Administrativas Municipales” y Ley No. 737, “Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público”. Sobre esa base, en el año 2017 la Institución recibió un total de 3,897 Procesos de Contrataciones por montos que superan los C\$7,704,222,098.02 (SIETE MIL SETECIENTOS CUATRO MILLONES DOSCIENTOS VEINTE Y DOS MIL NOVENTA Y OCHO CÓRDOBAS CON 02/100 y US\$50,039,307.21 (CINCUENTA MILLONES TREINTA Y NUEVE MIL TRESCIENTOS SIETE DÓLARES CON 21/100) representando un incremento del 23% en Córdoba y 222% en Dólares con respecto al año 2016; en sus diferentes modalidades de Simplificadas, Licitaciones Públicas y Selectivas, remitidas por 136 Instituciones Gubernamentales y 116 Municipalidades.

⁸ Declarados por la CSJ como casos sin interés jurídico para litigar.

Se analizaron durante el año 2017 un total de 2,751 expedientes de procesos de contrataciones, por un monto que asciende a C\$8,542,020,565.05 (OCHO MIL QUINIENTOS CUARENTA Y DOS MILLONES VEINTE MIL QUINIENTOS SESENTA Y CINCO CÓRDOBAS CON 05/100) y US\$51,275,281.23 (CINCUENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y UN DÓLARES CON 23/100), representando un aumento del 90% en córdobas con respecto al año anterior.

La siguiente tabla muestra el consolidado de los Procesos de Contrataciones Públicas recibidos y analizados por la CGR durante el año 2017.

Tipos de Procesos	Procesos de Contrataciones Recibidos	Procesos de Contrataciones Analizados	Informe de Análisis de Procesos de Contrataciones	Montos de Procesos de Contrataciones Analizados	
				Córdobas	Dólares ⁸
Contrataciones Municipales Simplificadas y Ordinarias Mayores a los C\$500,000.00 en base a la Ley No. 801, "Ley De Contrataciones Administrativas Municipales".	1,874	1,135	1,121	2,500,552,808.48	22,420,593.10
Contrataciones Simplificadas en base a la Ley No. 737, "Ley De Contrataciones Administrativas del Sector Público".	746	469	468	1,646,727,640.98	8,238,691.52
Análisis a Procesos de Licitación Pública y Selectiva en base a la Ley No. 737, "Ley de Contrataciones Administrativas del Sector Público".	1,277	1,147	1,123	4,394,740,115.59	20,615,996.61
Total	3,897	2,751	2,712	8,542,020,565.05	51,275,281.23

A continuación el detalle de los Procesos de Contrataciones por modalidad, los recibidos y analizados.

5.5.1 CONTRATACIONES MUNICIPALES SIMPLIFICADAS Y ORDINARIAS MAYORES A LOS \$500,000.00 EN BASE A LA LEY No. 801, "LEY DE CONTRATACIONES ADMINISTRATIVAS MUNICIPALES".

Se recibieron 1,874 procesos de Contrataciones Municipales Simplificadas y Ordinarias Mayores a los C\$500,000.00, procedente de 116 Municipalidades por montos de C\$2,771,916,599.74 (DOS MIL SETECIENTOS SETENTA Y UN MILLONES NOVECIENTOS DIECISÉIS MIL QUINIENTOS NOVENTA Y NUEVE CÓRDOBAS CON 74/100), y US\$18,074,649.27 (DIECIOCHO MILLONES SETENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y NUEVE DÓLARES CON 27/100).

Se analizaron 1,135 Procesos de Contrataciones en 107 Municipalidades, con montos que ascienden a C\$2,500,552,808.48 (DOS MIL QUINIENTOS MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS OCHO CÓRDOBAS CON 48/100) y US\$22,420,593.10 (VEINTE Y DOS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL QUINIENTOS NOVENTA Y TRES DÓLARES CON 10/100).

⁸ Dólares de Estados Unidos de Norteamérica

5.5.2 CONTRATACIONES SIMPLIFICADAS EN BASE A LA LEY No. 737, “LEY DE CONTRATACIONES ADMINISTRATIVAS DEL SECTOR PÚBLICO”.

Se recibieron 746 procesos de Contrataciones Simplificadas de 73 Instituciones del Sector Público, por montos de C\$2,086,930,197.03 (DOS MIL OCHENTA Y SEIS MILLONES NOVECIENTOS TREINTA MIL CIENTO NOVENTA Y SIETE CÓRDOBAS CON 03/100) y US\$22,161,751.17 (VEINTE Y DOS MILLONES CIENTO SESENTA Y UN MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y UN DÓLARES CON 17/100).

Se analizaron y concluyeron un total de 469 procesos de Contrataciones Simplificadas, procedente de 76 Instituciones del Sector Público, por un monto de C\$1,646,727,640.98 (UN MIL SEISCIENTOS CUARENTA Y SEIS MILLONES SETECIENTOS VEINTE Y SIETE MIL SEISCIENTOS CUARENTA CÓRDOBAS CON 98/100) y US\$8,238,691.52 (OCHO MILLONES DOSCIENTOS TREINTA Y OCHO MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UN DÓLARES CON 52/100).

5.5.3 PROCESOS DE LICITACIÓN PÚBLICA Y SELECTIVA EN BASE A LA LEY No.737, “LEY DE CONTRATACIONES ADMINISTRATIVAS DEL SECTOR PÚBLICO”.

Se recibieron 1,277 procesos de Licitación Pública en base a la Ley No. 737, procedentes de 63 Instituciones del Sector Público, por montos de C\$2,845,375,301.25 (DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y CINCO MILLONES TRESCIENTOS SETENTA Y CINCO MIL TRESCIENTOS UN CÓRDOBAS CON 25/100) y US\$9,802,906.77 (NUEVE MILLONES OCHOCIENTOS DOS MIL NOVECIENTOS SEIS DÓLARES CON 77/100).

Se concluyó la revisión de 1,147 procesos procedentes de 73 Instituciones del Sector Público, por montos de C\$4,394,740,115.59 (CUATRO MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS CUARENTA MIL CIENTO QUINCE CÓRDOBAS CON 59/100) y US\$20,615,996.61 (VEINTE MILLONES SEISCIENTOS QUINCE MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS DÓLARES CON 61/100).

5.6 PROBIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS.

En observancia a la Ley No. 438, “Ley de Probidad de los Servidores Públicos”, que tiene por objeto establecer y regular el régimen de probidad de los Servidores Públicos en el ejercicio de sus funciones; durante el año 2017 la Contraloría General de la República recibió 5,803 Declaraciones Patrimoniales de Servidores y ex Servidores Públicos. A continuación el detalle:

Categoría	Declaraciones Patrimoniales Recibidas	
	2017	%
Inicio de Funciones	4,237	73%
Cese de Funciones	1,566	27%
Total	5,803	100%

El número de Declaraciones recibidas corresponde al Servidor Público (Inicio) y ex Servidor Público (Cese), sin embargo, la verificación comprende además de éstos, a su núcleo familiar.

Adicionalmente, se realizó análisis previo de la información consignada en 500 Declaraciones Patrimoniales, con el propósito de verificar la veracidad de las mismas, notificando a 715 Servidores Públicos, de los cuales a 4 se les estableció Responsabilidad Administrativa por incumplimiento a la Ley.

III. APOYO A LA GESTIÓN FISCALIZADORA

1. CREACIÓN DE CAPACIDADES Y COMPETENCIAS TÉCNICAS.

1.1. CAPACITACIÓN EXTERNA.

La Contraloría General de la República cumpliendo con su función sustancial de ofrecer y en su caso coordinar la capacitación de los Servidores Públicos, en las materias de su competencia y por intermedio de su Centro de Capacitación desarrolló durante el año 2017, 188 eventos: 181 presenciales y 7 virtuales, en 30 Entidades del Sector Público; capacitando a un total de 6,631 Servidores Públicos, significando un incremento del 25% con respecto al año 2016.

Las capacitaciones tuvieron como propósito el fortalecimiento de las capacidades técnicas del Servidor Público, dotándolo de mecanismos para que desde sus puestos de trabajo, mejoren el sistema de control de sus Sistemas de Administración en pro de la salvaguarda de los bienes y recursos del Estado.

1.1.1 CAPACITACIÓN PRESENCIAL.

El detalle de las capacitaciones presenciales impartidas es el siguiente:

No.	Temática de las Capacitaciones Presenciales	Evento Acumulados	Participantes		Participantes Acumulados	Horas/ Hombre Acumuladas
			Mujeres	Hombres		
1	Normas Técnicas de Control Interno (NTCI).	76	1,752	1,037	2,789	1,204
2	Ley No. 438, "Ley de Probidad de los Servidores Públicos.	36	618	388	1,006	304
3	Ley No. 681, "Ley Orgánica de la Contraloría General de la República".	35	599	411	1,010	592
4	Guía de Evaluación de Riesgo Institucional	24	462	377	839	376
5	Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN)	6	151	151	302	248
8	Debido Proceso	1	4	9	13	16
9	Curso básico de Microsoft Project	1	7	3	10	40
10	Inducción al Uso del Campus Virtual	1	4	9	13	4
11	Guía Especializada para la Evaluación del Sistema de Control Interno en las Instituciones Gubernamentales y Municipios.	1	10	13	23	28
Total		181	3,607	2,398	6,005	2,812

Se destaca la capacitación en materia de las “Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN)” actualizadas, que entrarán en vigencia a partir del año 2018, logrando los siguientes resultados:

1. Elevar el nivel de profesionalismo de los Auditores Gubernamentales.
2. Generar un mayor valor agregado y beneficios para la población.
3. Desarrollo de conocimientos, habilidades y actitudes respecto a la aplicación de las NAGUN y al enfoque basado en riesgo, como la metodología a ser aplicada en la auditoría.

1.1.2 CAPACITACIÓN VIRTUAL.

A continuación detalle de las capacitaciones bajo esta modalidad:

No.	Temática de las Capacitaciones Presenciales	Evento Acumulados	Participantes		Participantes Acumulados	Horas/ Hombre Acumuladas
			Mujeres	Hombres		
1	Ley No. 438, “Ley de Probidad de los Servidores Públicos”.	2	23	36	59	144
2	Ley No. 681, “Ley Orgánica de la CGR”	2	25	41	66	48
3	Inducción a las Normas de Auditoría Gubernamental	3	262	239	501	768
Total		7	310	316	626	960

Es importante mencionar la capacitación en el proceso de inducción a las NAGUN a un total de 626 Servidores Públicos que ejercen la función de Auditores Gubernamentales en la Contraloría General de la República y en las Unidades de Auditoría Interna de 51 Instituciones Gubernamentales y 12 Municipalidades. A este proceso de formación se incorporó un total de 21 Firmas de Contadores Públicos Independientes autorizados por la CGR para realizar auditorías al Sector Público.

1.2 CAPACITACIÓN INTERNA.

1.2.1 MODALIDAD PRESENCIAL.

La capacitación interna estuvo orientada al fortalecimiento de las capacidades técnicas y profesionales de 1,136 Servidores Públicos de la Contraloría General de la República, a través de la realización de 63 eventos, para un total de 1,643 horas/hombres en aprendizaje.

Del total de eventos realizados: 18 fueron financiados con fondos propios, 26 vía INATEC, 9 se desarrollaron como resultado de acuerdos suscritos a través de Convenios de Colaboración Académica, Científico y Técnica con las siguientes universidades nacionales: Universidad de Managua (UDEM) y Universidad Central de Nicaragua (UCN), 4 fueron financiados con fondos del BID y 6 capacitaciones con fondos administrados por el MHCP.

Descripción	Número de Eventos de Capacitación	Número de Participantes		Total de Capacitados	Horas de Capacitación
		Mujeres	Hombres		
Capacitaciones con Fondos Propios de la CGR	18	402	209	611	482
Capacitaciones con fondos INATEC	26	242	127	369	433
Capacitaciones Mediante Convenios con las Universidades	9	7	2	9	568
Capacitaciones con Fondos del BID	4	65	59	124	40
Capacitaciones con Fondos Administrados por el MHCP	6	19	4	23	120
Total de Capacitaciones	63	735	401	1,136	1,643

En este año se firmaron “Convenios Marco de Colaboración, Académica, Científica y Técnica” con la Universidad Politécnica (UPOLI) y la Universidad Autónoma de Nicaragua (UNAN) beneficiando a los Servidores Públicos de la CGR como a los estudiantes de estas Universidades, en programas de pasantías y becas respectivamente.

1.2.2 CAPACITACIÓN INTERNA CON APOYO DE LA COOPERACIÓN.

En el marco de la Gestión Interinstitucional y Convenios de Cooperación Internacional se logró capacitar a 39 Servidores Públicos (18 mujeres y 21 hombres) de la Contraloría General de la República, a través de Cursos Virtuales (modalidad a distancia) ofrecidos por el Comité de Creación de Capacidades (CCC) de OLACEFS y atendiendo las necesidades de capacitación detectadas en el diagnóstico realizado por el CCC a inicios del año 2017.

A continuación, el detalle:

Capacitaciones Virtual realizadas a través de la cooperación internacional			
No.	Nombre de las Capacitaciones realizadas	Objetivo de la Cooperación	País u Organismo de Cooperación que financia
1	Excel Básico, Intermedio y Avanzado.	<p>Básico: Manejar conceptos y herramientas básicas de MS Excel a fin de crear, guardar e imprimir planillas sencillas, dar formato apropiado a los distintos objetos dentro de la planilla, aprender la utilidad del Asistente de Funciones y crear fórmulas para la realización de cálculos elementales.</p> <p>Intermedio: Manejo de conceptos y herramientas de la planilla de cálculo Excel, de modo tal de personalizar los libros de trabajo y utilizar funciones para el manejo de datos complejos.</p> <p>Avanzado: Manejo de conceptos y herramientas avanzadas de la planilla de cálculo MS Excel a fin de realizar una gestión y análisis de datos más eficiente.</p>	OLACEFS, CCC, CGR de Chile
2	Auditoría de Desempeño	Aplicar las metodologías de auditoría de desempeño en su institución, aprendiendo su concepto, sus alcances, criterios y modalidades, así como cada etapa de los ciclos de las auditorías. Además de esto, conocer las técnicas de auditoría de desempeño, los papeles de trabajo e informes que favorezcan la clara transmisión de resultados de los trabajos a los diferentes interesados.	OLACEFS, CCC, Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil
3	Evaluación de Proyectos	Que el participante reconozca los elementos que hacen parte de la evaluación de proyectos de inversión en cualquiera de sus etapas, identifique algunas herramientas de apoyo para el cumplimiento de sus funciones y se involucre con el nuevo rol del auditor en un ambiente de participación del estado con la empresa privada.	OLACEFS, CCC, Contraloría General de la República de Colombia
4	Análisis de Políticas Públicas	Este curso busca que el participante esté en la capacidad de incidir en la formulación y la evaluación tanto de la ejecución como del impacto de las políticas públicas en lo económico, social y político. El curso contempla las visiones y herramientas para la formulación, ejecución y evaluación de las acciones de gobierno, teniendo en cuenta sus dimensiones política, económica, social y de gerencia; así como las diferentes formas de evaluar su impacto y sus posibilidades de aplicación en los diferentes niveles territoriales.	OLACEFS, CCC, Contraloría General de la República de Colombia
5	Gestión de Riesgos para Líderes	Al final del curso el participante será capaz de identificar, evaluar y dirigir riesgos organizativos, inherentes al contexto de su actuación como gestor/líder, aplicando modelos, herramientas y estrategias de tratamiento de riesgos y construyendo planos de contingencia para sus áreas específicas, en alineamiento con la misión, la visión y los objetivos del negocio de su EFS.	OLACEFS, CCC Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil

Capacitaciones Virtual realizadas a través de la cooperación internacional (continuación)			
No.	Nombre de las Capacitaciones realizadas	Objetivo de la Cooperación	País u Organismo de Cooperación que financia
7	Auditoría Ambiental y de Recursos Naturales	Determinar estrategias y criterios necesarios para una eficiente gestión ambiental mediante el desarrollo de auditoría ambientales valorando la trascendencia e importancia del cuidado y preservación del patrimonio cultural.	OLACEFS, CCC Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil
8	Marco Integrado de Control Interno	Explicar la estructura, componentes, principios y elementos de un sistema de control interno bajo las mejores prácticas y normativas internacionales.	OLACEFS, CCC Auditoría Superior de la Federación de México
9	Los Objetivos de Desarrollo Sostenible y las Entidades Fiscalizadoras Superiores	Identificar el rol de las EFS para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible; explicar las principales características de los ODS; identificar el rol que tendrán los gobiernos nacionales en esta nueva agenda; discutir e aplicar elementos de una auditoría de preparación.	OLACEFS, CCC
10	Webinario a través de conferencia de forma virtual no presencial sobre Buenas prácticas regionales en la implementación de las ISSAI	Relevancia de la capacitación institucional sobre el marco normativo de la INTOSAI y elementos a considerar en el Desarrollo y ejecución de un plan para la implementación de la ISSAIS	OLACEFS, IDI/INTOSAI - PRESIDENTE ASF DE MEXICO
11	Auditoría basada en Riesgos	"Desarrollar en los participantes las competencias para conocer y entender integralmente a la organización auditada, incluyendo su propósito, ambiente de control interno, consulta de la información de la rendición de la cuenta e informes, información financiera, procesos, cuentas y transacciones representativas y sus riesgos asociados, permitiendo una definición adecuada del alcance y la estrategia en cumplimiento de los objetivos definidos en el memorando de asignación de actividades al equipo auditor. Comprender los conceptos y características de la auditoría basada en riesgos, las distintas técnicas de auditoría tradicionales de verificación ocular, verbal, escrita, documental, física y otras de investigación especializada y específica.	OLACEFS, CCC, Contraloría General de la República de Colombia
12	"Metodología para la evaluación de Riesgos"	Aplicar una metodología general para evaluar los riesgos que limiten el cumplimiento de los objetivos institucionales.	OLACEFS, CCC, Auditoría Superior de la Federación. México

Capacitaciones Virtual realizadas a través de la cooperación internacional (Continuación)			
No.	Nombre de las Capacitaciones realizadas	Objetivo de la Cooperación	País u Organismo de Cooperación que financia
13	Auditoría de Controles Generales de Tecnología de la Información	Ejecutar e informar una fiscalización (o auditoría) de controles generales de TI en órganos públicos, de acuerdo con el alcance de los principales controles de TI.	OLACEFS, CCC
14	"Mejores Prácticas de Control de la Gestión de Proyectos de Desarrollo"	Aprender, conocer, identificar y aplicar las Mejores Prácticas de Control de la Gestión de Proyectos de Desarrollo.	OLACEFS, CCCM Contraloría General del Estado del Ecuador
15	Programa de Especialización para especialista en Ealerning	Al finalizar con éxito el curso eLearning y aprobar la Evaluación individual de los participantes para la certificación basada en competencias, los participantes se convertirán en especialistas en eLearning certificados por el IDI.	IDI
16	Auditorías de Obras Públicas	Describir las metodologías que se utilizan en las auditorías de obras públicas en el TCU en las principales fases de la empresa (proyecto, contratación y ejecución) e identificar las no conformidades más frecuentes.	Tribunal de Cuentas de la Unión (Brasil)
17	Metodología para la Evaluación de Riesgos de Integridad	Aplicar una metodología general para evaluar los riesgos de integridad.	Tribunal de Cuentas de la Unión (Brasil)
18	Calidad y supervisión en el Proceso de Auditoría	Los participantes se convertirán en especialistas en eLearning certificados por la IDI.	OLACEFS, CCC, CGR de Venezuela
19	Mejores prácticas de control de la gestión de proyectos en desarrollo ODS	Identificar el rol de las EFS para alcanzar los objetivos de desarrollo sostenible, explicar las principales características de los ODS.	OLACEFS, CCC CGR Ecuador

Capacitaciones Presenciales realizadas a través de la cooperación internacional			
No.	Nombre de las Capacitaciones realizadas	Objetivo de la Cooperación	País Sede
1	Taller de Capacitación y Planificación de la Auditoría Coordinada de Gobernanza de Zonas Fronterizas, del 20 al 22 de noviembre, en Chile.	Evaluar los aspectos de política pública de gobierno aplicado a las fronteras de los países miembros de la OLACEFS, con el fin de rastrear los diagnósticos y conjuntos individuales en las políticas públicas que se implementan. Su objetivo final es, desde el mapeo de la etapa de gobierno de las políticas públicas implementadas por cada país, además de la promoción de recomendaciones específicas y propias para la mejora de compromisos en orden cronológico para promover el desarrollo sostenible de la región.	Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil ccc OLACEFS
2	Curso de Design Thinking del 28 de agosto al 01 de septiembre de 2017 – Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil	Sensibilizar y proporcionar herramientas a los representantes de las EFS de OLACEFS en metodologías de innovación y diseño para la revisión y evolución de políticas y servicios públicos.	Tribunal de Cuentas de la Unión de Brasil

2. ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA.

En cumplimiento a lo dispuesto en la Ley No. 621, Ley de Acceso a la Información Pública y en aras de mejorar la atención a los usuarios externos e internos se actualizó el Sitio Web Institucional registrando 73,775 visitas nacionales e internacionales. Se atendieron de forma personalizadas 387 solicitudes de información relacionadas al quehacer Institucional.

- **RECONOCIMIENTO A LA CGR POR BUENAS PRÁCTICAS EN LA GESTIÓN DEL ARCHIVO Y PATRIMONIO DOCUMENTAL.**



En conmemoración al Día Internacional de los Archivos, establecido el 9 de Junio de 1948 por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO); el pasado 09 de Junio de 2017 se realizó en el Palacio Nacional de la Cultura, el IX Encuentro Nacional de Archivos; reconociendo a la Contraloría General de la República por su destacada labor en la implementación de buenas prácticas en la gestión del Archivo y del Patrimonio Documental, aportando al fortalecimiento de la disciplina archivística en nuestro país.

3. GESTIÓN INTERINSTITUCIONAL Y CONVENIOS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL.

3.1. PARTICIPACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LAS ASAMBLEAS GENERALES REGIONALES Y CENTROAMERICANA: OLACEFS Y OCCEFS.

- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA FIRMA CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN DE MÉXICO.



Durante el desarrollo de la XXVII Asamblea General de la OLACEFS, en octubre de 2017, se suscribió “Convenio de Cooperación Técnica entre la Auditoría Superior de la Federación de México representada por su Titular el CPC Juan Manuel Portal M. y la Contraloría General de la República de Nicaragua, representada por el Licenciado Luis Ángel Montenegro E., en su condición de Presidente del Consejo Superior de la Contraloría General de la República.”



La suscripción de este Convenio tiene como objetivo definir un modelo de trabajo conjunto entre las partes firmantes para maximizar y mejorar los conocimientos, información y procedimientos existentes sobre control y fiscalización de los recursos del Estado, en aras de fortalecer la labor de los profesionales y funcionarios pertenecientes a ambas Instituciones.

Destacamos que la Asamblea General de la OLACEFS constituye la máxima Instancia de esta Organización. En este año se desarrollaron importantes temas técnicos como son: “El Uso del ‘Big Data Analysis en la Función Auditora” y “Auditorías de Desempeño en la Evaluación de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)”; así mismo, se evaluaron los avances alcanzados por nuestra comunidad de control a nivel regional y global, y se determinaron futuras acciones a seguir.

- **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA Y CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE SUSCRIBEN CONVENIO DE COOPERACIÓN TÉCNICA.**



El Licenciado Luis Ángel Montenegro E., Presidente del Consejo Superior de la Contraloría General de la República de Nicaragua y el Licenciado Jorge Bermúdez Soto, en su calidad de Contralor General de la República de Chile suscribieron Convenio de Cooperación Técnica, para mejorar el desempeño Institucional en particular en apoyo a la incorporación de Tecnologías de la Información y Comunicaciones en los procesos de control y fiscalización que efectúen ambas Entidades de Fiscalización Superior (EFS).

En el marco de este Convenio, funcionarios expertos de la CGR de Chile visitaron ésta Institución, donde sostuvieron reunión de trabajo con el Presidente del Consejo Superior de la CGR; así mismo realizaron un proceso de inducción sobre el Sistema Integrado de Control de Auditoría (SICA-Chile) con la participación de personal Directivo y Auditores Gubernamentales de la CGR de Nicaragua.

- **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA Y LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA - MANAGUA, SUSCRIBEN CONVENIO DE COLABORACIÓN ACADÉMICA, CIENTÍFICA Y TÉCNICA.**

La Contraloría General de la República (CGR) y la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-Managua), representadas por sus Máximas Autoridades; el Licenciado Luis Ángel Montenegro E., Presidente del Consejo Superior de la CGR y la M.Sc. Ramona Rodríguez Pérez, Rectora UNAN-Managua; suscribieron el Convenio de Colaboración Académico, Científico y Técnico.



- **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA FIRMA CONVENIO CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE GUATEMALA.**



La Contraloría General de la República de Nicaragua, representada por la Dra. María José Mejía García, Vicepresidenta del Consejo Superior, participó en la XLI Asamblea General Ordinaria de la Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OCCEFS).

Destacamos la firma de Convenio de Cooperación Técnica entre la Contraloría General de Cuentas de la República de Guatemala y la Contraloría General de la República de Nicaragua.

3.2. COOPERACIÓN TÉCNICA PARA EL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL

- **COOPERACIÓN TÉCNICA BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID) NO. ATN/OC-15927-NI. PROYECTO DE FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

Monto: US\$300, 000.00.

Período de ejecución: 17 de enero 2017 al 17 julio de 2019.

Objetivo: Robustecer el Control Gubernamental en Nicaragua a través de: (i) el fortalecimiento de las normas y procesos de Control Interno de las Entidades Públicas; y (ii) el desarrollo de capacidades en la CGR para llevar a cabo Auditorías de Sistemas de Información y de Cumplimiento. El enfoque del proyecto será sobre un universo de 97 Entidades Gubernamentales, 153 Municipalidades y 1,200 Auditores Gubernamentales incluyendo a Auditores Internos.

- **DONACIÓN BANCO MUNDIAL (BM) TF0A4518 PROYECTO PARA MEJORAR LA CALIDAD Y EFICIENCIA DE LA AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO.**

Monto: US\$ 497.000.

Período de ejecución: Junio 2017 – Junio 2018.

Objetivo: (i) Desarrollo e implementación de una estrategia de capacitación para formar a 1,000 Auditores Gubernamentales y Auditores Internos de la CGR en la implementación de las Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN) y el Manual de Auditoría Gubernamental (MAG); (ii) Adaptación e implementación del Sistema Integrado de Control de Auditoría (SICA), actualmente operando en la EFS de Chile, la adaptación y aplicación del SICA; se hará en base a Convenio Institucional con la EFS de Chile aprovechando la experiencia en la adaptación del mismo, en otras EFS de la Región y (iii) Diseño e implementación de un sistema de control de la calidad para la auditoría, basados en los lineamientos de las ISSA's No. 40 y apropiado al Mandato de la CGR. que responda a los riesgos de calidad, y actualizar el Código de Ética de acuerdo a la Norma ISSA's No.30 y la formación técnica de 250 funcionarios.

- **PROYECTO AUDITORÍAS EXTERNAS GUBERNAMENTALES FINANCIERAS Y DE CUMPLIMIENTO, A 20 MUNICIPALIDADES BENEFICIARIAS CON FONDO DEL PROYECTO APOYO A LA INVERSIÓN MUNICIPAL (APIM) COSUDE/CGR.**

La Confederación Suiza (COSUDE) y la Contraloría General de la República suscribieron en diciembre de 2016, Convenio de Cooperación para la realización de 20 Auditorías Financieras a los años 2016, 2017 y 2018 en 20 Municipalidades. El principal objetivo es consolidar las buenas prácticas que contribuyan a mejorar la gestión administrativa, financiera, tributaria y de inversión en las Municipalidades con el acompañamiento institucional de la CGR.

- **PROYECTO DE CAPACITACIÓN Y ASISTENCIA TÉCNICA PARA LA CERTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NUEVAS NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO (NTCI), EN 23 MUNICIPALIDADES BENEFICIARIAS DEL PROYECTO DE APOYO A LA INVERSIÓN MUNICIPAL (APIM) FASE 2016-2018.**

La Contraloría General de la República y la Confederación Suiza (COSUDE) suscribieron en el mes de septiembre de 2016, Convenio de Cooperación por un monto total de C\$901,155.00 (NOVECIENTOS UN MIL CIENTO CINCUENTA Y CINCO CÓRDOBAS NETOS), con período de ejecución del 1 de septiembre de 2016 al 31 de octubre de 2018.

El objetivo del Convenio es contribuir a la aplicación y cumplimiento de las Normas Técnicas de Control Interno, a fin de garantizar el marco de transparencia adecuado para la administración de los recursos públicos en las 23 Municipalidades beneficiarias del Proyecto APIM: Alcaldías Municipales del Departamento de Jinotega: San José de Bocay, El Cuá, Santa María de Pantasma, San Sebastián de Yalí, San Rafael del Norte y Wiwilí; del Departamento de Matagalpa están San Dionisio, San Ramón, El Tuma-La Dalia, Matiguás y Río Blanco; de la Región Autónoma Costa Caribe Norte: Waslala, Siuna y Mulukukú; de la Región Autónoma Costa Caribe Sur, Paiwás; Departamento de Nueva Segovia: Macuelizo y Santa María; del Departamento de Madriz: Palacagüina, Yalagüina, San Lucas y San Juan de Río Coco; del Departamento de Estelí: San Nicolás y San Juan de Limay; del Departamento de Chinandega: San Francisco del Norte, Cinco Pinos, San Pedro del Norte, Santo Tomás del Norte y Somotillo y del Departamento de León: Achuapa y El Sauce.

3.3. PARTICIPACIÓN PRESENCIAL DE FUNCIONARIOS DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN REUNIONES DE TRABAJO EN ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES (EFS) DE LA REGIÓN.

No.	Actividades	Objetivo	Organismo	País
1	"XII Reunión de los Miembros de las Unidades de Enlace del CFR-SICA" del 03 al 05 de mayo de 2017.	Revisar y actualizar normas y manual de Auditoría CFR-SICA.	CFR-SICA	Guatemala
2	"Foro de Responsables de Políticos Públicos de la Conferencia CReCER, titulada – Promoviendo Confianza para el Desarrollo Sostenible" del 05 al 08 de junio de 2017, en la ciudad de México.	Promover el diálogo sobre políticas públicas a nivel regional y global, facilitar la creación de redes temáticas y de intercambio de conocimientos y fomentar la colaboración regional.	CReCER	México
3	Visita Técnica a la EFS de Chile, entre el 25 y el 29 de septiembre Equipo ejecutivo para la adaptación y adopción del Sistema Integrado de Control de Auditoría (SICA)-CHILE.	Conocer a través de inducción el modelo SICA, considerando las etapas de planificación y programación de auditorías, INVEs, ARAs y seguimientos, tanto desde el punto de vista del sistema como del proceso de negocio.	EFS- Chile	Chile

IV. LOGROS Y/O RESULTADOS

1. Implementación a partir de enero del año 2018 de las nuevas Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN), basadas en las Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's), debidamente aprobadas por el Consejo Superior de la Contraloría General de la República. Con las NAGUN actualizadas, estamos elevando el nivel de profesionalismo de los Auditores Gubernamentales y generando un mayor valor agregado y beneficio para la ciudadanía.

Sobre esta materia se destaca la capacitación de 803 Servidores Públicos entre ellos, Auditores Gubernamentales de la CGR y Auditores Interno de las Entidades de la Administración Pública.

2. Con el objetivo de apoyar a las Entidades Públicas en el fortalecimiento de sus Sistemas de la Administración Pública, se desarrollaron 2 Guías Especializadas para la implementación del Control Interno; una para las Instituciones Gubernamentales y otra para las Municipalidades, ambas de acuerdo al marco integrado COSO 2013 y tomando en consideración las NTCl vigente.
3. Se fortaleció las capacidades y destrezas de 6,631 Servidores Públicos provenientes de 30 Entidades de la Administración Pública, a través de 181 eventos de capacitación presencial y 7 eventos de capacitación a distancia a través de la plataforma virtual de la CGR, contribuyendo a las buenas prácticas en la gestión y control de los bienes y recursos del Estado. Las temáticas impartidas estuvieron relacionadas a: i) Inducción a las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua; ii) Ley No. 681, "Ley Orgánica de la CGR" y iii) Ley No. 438, "Ley de Probidad de los Servidores Públicos", en 51 Instituciones Gubernamentales, 12 Municipalidades y 21 Firmas de Contadores Públicos Independientes.
4. Automatización del nuevo sistema para el Registro de Declaraciones Patrimoniales en Línea (SISCOPEP), para que los Servidores y ex Servidores Públicos a nivel nacional puedan presentar en formato electrónico, sus respectivas Declaraciones Patrimoniales de inicio o cese de funciones.
5. Rehabilitación de la infraestructura física de las Instalaciones de la CGR, coadyuvando al mejoramiento de las condiciones ambientales y laborales de las áreas de trabajo de los Servidores Públicos.

V. RETOS Y PERSPECTIVAS

La Contraloría General de la República con el objetivo de alcanzar los resultados plasmados en Plan Estratégico de Desarrollo Institucional período 2016-2020; nos hemos propuesto como retos a corto plazo, desarrollar los productos que a continuación se destacan:

1. Establecer un Sistema de Integridad que comprenda un Código de Ética, un Código de Conducta, un Manual de Procedimientos Éticos, una Estrategia para Promover la Ética y la Conducta y una Metodología para medir el Clima Organizacional que regirá a la Contraloría General de la República de Nicaragua, a las Unidades de Auditoría Interna (UAI's) y a las Firmas de Contadores Públicos Independientes (FCPI) que por delegación realizan Auditorías Gubernamentales.
2. Desarrollar e implementar un Sistema de Control de Calidad del proceso de Auditoría basado en los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría (ISSA's) No. 40, y en concordancia 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".
3. Impulsar la capacitación continua y crecimiento del equipo de facilitadores presenciales y virtuales, para lograr una mayor cobertura de las Entidades del Sector Público; mediante el desarrollo de nuevas temáticas y de cursos virtuales en apego a las mejores prácticas a nivel de las Entidades de Fiscalización Superior.
4. Desarrollo e implementación de una estrategia de capacitación para especializar al Auditor Gubernamental en: Maestría en Auditoría Integral a 20 Auditores, especialización en Auditoría Financiera y de Cumplimiento a 30 Auditores y en Auditoría de Desempeño a 20 Auditores. Se hará a través de intercambio de conocimiento con la Auditoría de la Federación de México, en el marco del programa de la OLACEFS.
5. Adecuar la estructura orgánica funcional con sus Manuales de Organización y Funciones, de Procesos y Procedimientos para el Área de la Auditoría de la CGR; que responda a las exigencias de las Nuevas Normas de Auditoría Gubernamental (NAGUN) y acorde al Sistema Integrado de Control de Auditoría (SICA-NICA).
6. Adaptación e implementación del Sistema Integrado de Control de Auditoría (SICA-NICA) para fortalecer la ejecución de la Auditoría Gubernamental de forma sistematizada. Se prevé capacitar al equipo técnico-funcional e informáticos. Se adquirirá el software y equipamiento informático para el procesamiento y almacenamiento de datos, y los equipos para usuarios finales del SICA.

ANEXOS

Tabla No. 1: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017.

No.	Entidades Públicas	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
1	Asamblea Nacional	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
2	Corte Suprema de Justicia (CSJ)	16	Especial	Poderes (UAI 'S)
3	Presidencia de la República	6	Especial	Poderes (UAI 'S)
4	Secretaría de la Presidencia	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
		2	Financiera	Poderes (Central)
5	Consejo Supremo Electoral (CSE)	10	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
	Partido Alianza Liberal Nicaragüense (ALN)	1	Financiera	Poderes (Central)
	Alianza Frente Sandinista de Liberación Nacional (FSLN)	1	Financiera	Poderes (Central)
	Partido Liberal Constitucionalista (PLC)	1	Financiera	Poderes (Central)
	Alianza Partido Liberal Independiente (APLI)	1	Financiera	Poderes (Central)
6	Ministerio de Economía Familiar, Comunitaria, Cooperativa y Asociativa (MEFCCA)	5	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
		2	Financiera	Presupuesto (UAI 'S)
		2	Financiera	Presupuesto (Central)
7	Ministerio de Relaciones Exteriores (MINREX)	5	Especial	Poderes (UAI 'S)
		2	Financiera	Poderes (FPCPI)
		1	Financiera	Poderes (Central)
8	Ministerio de Educación (MINED)	33	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
9	Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP)	17	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
		1	Financiera	Presupuesto (Central)
10	Ministerio de Gobernación (MIGOB)	19	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
	Dirección General de Migración y Extranjería (DGME)	1	Financiera	Poderes (Central)
	Policía Nacional (PN)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
	Instituto de Seguridad Social y Desarrollo Humano (ISSDHU)	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
		2	Financiera	Poderes (FPCPI)
11	Ministerio de Fomento, Industria y Comercio (MIFIC)	7	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
		4	Financiera	Presupuesto (UAI 'S)
		1	Financiera	Presupuesto (Central)
12	Ministerio de la Familia, Adolescencia y Niñez (MIFAN)	5	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
13	Ministerio de Transporte e Infraestructura (MTI)	28	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
14	Ministerio de la Mujer (MINIM)	1	Financiera	Social (Central)
15	Ministerio de Salud (MINSa)	3	Especial	Social (UAI 'S)
		2	Operacional	Social (Central)
		1	Financiera	Social (Central)
	SILAIS - RACCS	1	Especial	Social (Central)
	SILAIS - Chinandega	1	Especial	Social (Central)
16	Ministerio de Defensa (MIDeF)	2	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)

Tabla No. 1: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017 (continuación).

No.	Entidades Públicas	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
17	Ministerio Agropecuario (MAG)	6	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		2	Financiera	Infraestructura (Central)
		2	Especial	Infraestructura (Central)
18	Ministerio del Trabajo (MITRAB)	2	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
19	Ministerio de la Juventud (MIJUVE)	1	Financiera	Social (Central)
20	Ministerio Público (Fiscalía)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
21	Ministerio de Energía y Minas (MEN)	1	Financiera	Infraestructura (Central)
		2	Operacional	Infraestructura (UAI 'S)
		3	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
22	Banco Central de Nicaragua (BCN)	7	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
23	Contraloría General de la República (CGR)	1	Financiera	Poderes (Central)
24	Procuraduría para la Defensa de los Derechos Humanos (PDDH)	6	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
25	Procuraduría General de la República (PGR)	2	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
26	Superintendencia de Bancos y Otras Instituciones Financieras (SIBOIF)	4	Especial	Poderes (UAI 'S)
27	Instituto de Desarrollo Rural (IDR)	2	Especial	Poderes (Central)
28	Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS)	23	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (FPCPI)
29	Instituto Nicaragüense de Energía (INE)	5	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
30	Instituto Nacional Forestal (INAFOR)	2	Financiera	Infraestructura (Central)
		1	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
31	Instituto Nicaragüense de Turismo (INTUR)	1	Financiera	Presupuesto (UAI 'S)
		5	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
32	Instituto Nicaragüense de Cultura (INC)	1	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
33	Instituto Nicaragüense de Tecnología Agropecuaria (INTA)	5	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
34	Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal (INIFOM)	2	Especial	Municipal (UAI 'S)
		1	Financiera	Municipal (Central)
35	Instituto Nicaragüense de Seguros y Reaseguros (INISER)	15	Especial	Poderes (UAI 'S)
36	Instituto Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (INAA)	2	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
37	Instituto de Prevención Social Militar (IPSM)	2	Financiera	Poderes (FPCPI)
38	Instituto de Protección y Sanidad Agropecuaria (IPSA)	2	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
39	Instituto Nicaragüense de Telecomunicaciones y Correos (TELCOR)	9	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
40	Instituto Nicaragüense de Deporte (IND)	1	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
41	Instituto Nacional de Información y Desarrollo (INIDE)	2	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Podres (Central)

Tabla No. 1: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017 (continuación).

No.	Entidades Públicas	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
42	Instituto Nicaragüense de Estudios Territoriales (INETER)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
43	Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil (INAC)	3	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
44	Instituto Nicaragüense de la Pesca y Agricultura (INPESCA)	1	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
45	Instituto Nacional Tecnológico (INATEC)	1	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (Central)
		1	Financiera	Social (Central)
46	Instituto de la Vivienda Urbana y Rural (INVUR)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
46	Agencia de Promoción de Inversiones y Facilitación de Comercio Exterior (PRO NICARAGUA/PNUD)	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
48	Autoridad Nacional del Agua (ANA)	2	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
49	Empresa Nicaragüense de Electricidad (ENEL)	8	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (FCPI)
50	Empresa Administradora de Aeropuertos Internacionales (EAAI)	4	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (FCPI)
51	Empresa Portuaria Nacional (EPN)	21	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
52	Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica (ENATREL)	3	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		2	Financiera	Infraestructura (FCPI)
53	Empresa Nicaragüense de Importaciones (ENIMPORT)	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Financiera	Poderes (Central)
54	Empresa Nicaragüense de Alimentos Básicos (ENABAS)	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Especial	Poderes (Central)
55	Empresa Nicaragüense del Petróleo (PETRONIC)	1	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
56	Empresa Nicaragüense de Acueductos y Alcantarillados (ENACAL)	7	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
57	Carrera Administrativa Municipal (CAM)	4	Especial	Municipal (UAI 'S)
		1	Especial	Municipal (Central)
58	Comisión Centroamericana de Transporte Marítimo (COCATRAM)	1	Financiera	Poderes (Central)
59	Comisión Nacional de Microfinanzas (CONAMI)	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
		1	Especial	Poderes (Central)
60	Corporación Nacional del Sector Público (CORNAP)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
61	Correos de Nicaragua (CN)	4	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
62	Corporación de Zonas Francas (CZF)	3	Especial	Poderes (UAI 'S)
		2	Financiera	Social (FCPI)
63	Cooperación de Empresas Regionales de la Construcción (COERCO-MTI)	4	Especial	Social (UAI 'S)
64	Consejo Nacional del Café (CONACAFE)	1	Financiera	Poderes (Central)
65	Corte Centroamericana de Justicia (CCJ)	1	Financiera	Poderes (Central)
66	Dirección General de Servicios Aduaneros (DGA)	11	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
		1	Financiera	Presupuesto (Central)
67	Dirección General de Ingresos (DGI)	13	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
		1	Financiera	Presupuesto (Central)
68	Fondo de Inversión Social de Emergencia (FISE)	2	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)

Tabla No. 2: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017.

No.	Entidades Públicas	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
69	Fondo de Mantenimiento Vial (FOMAV)	3	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		3	Financiera	Infraestructura (FCPI)
		1	Financiera	Infraestructura (Central)
70	Lotería Nacional (LN)	6	Especial	Social (UAI 'S)
		1	Financiera	Social (FPCPI)
71	Teatro Nacional Rubén Darío (TNRD)	2	Especial	Social (UAI 'S)
72	Tribunal Aduanero y Tributario Administrativo (TATA)	1	Especial	Poderes (Central)
73	Sistema Nacional para la prevención, Mitigación y Atención de Desastres (SINAPRED)	3	Especial	Infraestructura (UAI 'S)
		2	Financiera	Infraestructura (Central)
74	Unidad de Análisis Financiero (UAF)	5	Especial	Presupuesto (UAI 'S)
75	Unidad Ejecutora Usura Cero	1	Especial	Poderes (UAI 'S)
76	Secretaría de la Integración Turística Centroamericana (SITCA)	1	Financiera	Poderes (Central)
77	Consejo Regional Autónomo (Costa Caribe Sur)	1	Especial	Poderes (Central)
78	Consejo Nacional de Universidades (CNU)	1	Financiera	Social (Central)
		3	Especial	Social (UAI 'S)
79	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-MANAGUA)	1	Especial	Social (UAI 'S)
		5	Especial	Social (Central)
		1	Financiera	Social (Central)
80	Universidad Nacional Agraria (UNA)	7	Especial	Social (UAI 'S)
		2	Financiera	Social (Central)
81	Univercidad Nacional de Ingeniería (UNI)	4	Especial	Social (UAI 'S)
82	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-LEON)	4	Especial	Social (UAI 'S)
	Universidad Politécnica de Nicaragua (UPOLI)	1	Especial	Social (Central)
		1	Financiera	Social (Central)
83	Universidad Centroamericana (UCA)	1	Financiera	Social (Central)
Total de Auditorías Aprobadas en el año 2017		524		

Tabla No. 2: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017

No.	Municipalidad	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
1	Ciudad Sandino	1	Especial	Central
		2	Especial	UAI 'S
2	Juigalpa	3	Especial	UAI 'S
3	Estelí	3	Especial	UAI 'S
		2	Financiera	Central
4	El Tuma La Dalia	4	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
		1	Especial	Central
5	León	5	Especial	UAI 'S
		2	Especial	Central
6	Nagarote	2	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
7	Granada	2	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
8	Nandasmo	2	Especial	UAI 'S
9	Nindirí	2	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	UAI 'S
		1	Especial	Central
10	Mateare	3	Especial	UAI 'S
11	Siuna	3	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
12	El Crucero	2	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
13	Boaco	3	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
		1	Especial	Central
14	Rivas	3	Especial	UAI 'S
15	Chichigalpa	2	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
16	Waslala	1	Especial	UAI 'S
17	Tola	3	Especial	UAI 'S
18	Bonanza	4	Especial	UAI 'S
19	San Carlos	3	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
20	El Viejo	4	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
21	Tipitapa	4	Especial	UAI 'S
22	Somoto	4	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
23	Nueva Guinea	6	Especial	UAI 'S
24	Jinotega	2	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
25	San Dionisio	2	Especial	UAI 'S
26	San José de Cusmapa	1	Especial	UAI 'S
27	Chinandega	1	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central

Tabla No. 2: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017 (continuación).

No.	Municipalidad	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
28	La Libertad	1	Especial	Central
29	Corinto	1	Financiera	Central
		1	Especial	UAI 'S
30	San Sebastián de Yalí	4	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
31	Matagalpa	1	Financiera	Central
		8	Especial	UAI 'S
32	Bluefield	1	Especial	Central
33	San Juan de Limay	1	Especial	UAI 'S
34	San Juan del Sur	1	Especial	Central
		1	Especial	UAI 'S
35	El Ayote	1	Especial	Central
36	Masatepe	3	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
		1	Financiera	UAI 'S
37	San Rafael del Norte	1	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	Central
38	Condega	1	Especial	UAI 'S
		1	Financiera	UAI 'S
		1	Financiera	Central
39	Santo Tomás	1	Financiera	Central
40	Paiwas	1	Financiera	Central
41	Diriómo	1	Especial	Central
42	Dolores	1	Especial	Central
43	Tisma	1	Especial	Central
44	El Realejo	2	Especial	Central
45	El Cúa	1	Financiera	Central
46	El Sauce	1	Financiera	Central
47	San Ramón	1	Financiera	Central
		1	Especial	UAI 'S
48	Posoltega	1	Especial	Central
49	Villa Sandino	1	Especial	Central
50	Managua	1	Financiera	FPCPI
		10	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
51	Murra	1	Financiera	Central
52	San José de los Remates	1	Especial	Central
53	San Lucas	1	Financiera	Central
54	La Trinidad	1	Financiera	Central
55	Mulukukú	1	Financiera	Central
56	Santa María de Pantasma	1	Financiera	Central
57	San José de Bocay	1	Financiera	Central
58	Achuapa	1	Financiera	Central
59	San Nicolás	1	Financiera	Central
60	Santa María	1	Financiera	Central
61	San Francisco Libre	1	Especial	Central

Tabla No. 2: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017 (continuación).

No.	Municipalidad	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
62	Ticuanatepe	1	Especial	Central
		1	Especial	UAI 'S
63	La Desembocadura de Río Grande	1	Especial	Central
64	Comalapa	1	Financiera	Central
		1	Especial	Central
65	Prinzapolka	1	Especial	Central
66	San Rafael del Sur	4	Especial	UAI 'S
		1	Especial	Central
67	Waspan	1	Especial	Central
68	Diría	2	Especial	Central
69	Macuelizo	1	Financiera	Central
70	Mozonte	1	Financiera	Central
71	La Cruz de Río Grande	2	Especial	Central
72	Somotillo	1	Financiera	Central
73	El Júcaro	1	Financiera	Central
74	Diriamba	1	Especial	Central
75	Quilalí	1	Financiera	Central
76	Terrabona	1	Financiera	Central
77	Cinco Pinos	1	Financiera	Central
78	Moyogalpa	2	Especial	Central
79	Rio Blanco	1	Especial	UAI 'S
80	Jinotepe	2	Especial	UAI 'S
81	Potosí	1	Financiera	Central
82	Belén	1	Especial	Central
83	Santa Rosa del Peñón	1	Especial	Central
84	Ocotal	1	Financiera	Central
		1	Especial	UAI 'S
85	La Concepción	1	Especial	Central
86	Kukrahill	1	Especial	Central
87	La Conquista	1	Especial	Central
88	Wiwili Jinotega	1	Financiera	Central
89	La Concordia	1	Financiera	Central
90	Quezalguaque	1	Especial	Central
91	La Paz Centro	1	Especial	Central
92	Villa El Carmen	1	Especial	Central
93	El Castillo	1	Financiera	Central
94	San Francisco del Norte	1	Financiera	Central
95	Catarina	1	Especial	Central
96	Dipilto	1	Financiera	Central
97	San Pedro del Norte	1	Financiera	Central
98	Santo Tomas del Norte	1	Financiera	Central
99	Nandaime	1	Especial	Central
100	Muy Muy	1	Financiera	Central
101	Villanueva	1	Financiera	Central
102	Sébaco	1	Financiera	Central
103	Ciudad Antigua	1	Financiera	Central

Tabla No. 2: Informes de Auditorías Gubernamentales Aprobadas por la CGR en el Año 2017 (continuación).

No.	Municipalidad	No. Auditorías	Tipo de Auditoría	Sector
104	Teustepe	1	Financiera	Central
105	San Juan de Oriente	1	Especial	Central
106	Altagracia	1	Especial	Central
107	Buenos Aires	1	Especial	Central
108	Rancho Grande	1	Financiera	Central
109	Esquipulas	1	Financiera	Central
110	Laguna de Perlas	1	Financiera	Central
111	El Jicaral	1	Especial	Central
112	San Lorenzo	1	Financiera	Central
113	Télica	1	Financiera	Central
114	Palacagüina	1	Financiera	Central
115	Yalagüina	1	Financiera	Central
116	San Pedro del Lóvago	1	Financiera	Central
117	Pueblo Nuevo	1	Financiera	Central
118	Jalapa	1	Especial	Central
119	San Jorge	1	Financiera	Central
120	Cárdenas	1	Financiera	Central
121	El Almendro	1	Financiera	Central
122	Morrito	1	Financiera	Central
123	Ciudad Darío	1	Financiera	Central
124	Muelle de los Bueyes	1	Financiera	Central
Total de Auditorías Aprobadas en el año 2017		239		

Tabla No. 3: Determinación de Responsabilidades Administrativa, Civiles y Presunciones de Responsabilidad Penal a Servidores y Ex Servidores Públicos Derivadas de Auditorías.

No.	Entidad	Número de Funcionarios con Responsabilidades			Montos en Córdoba	
		Administrativa	Civil	Presunción Penal	Responsabilidad Civil	Presunción de Responsabilidad Penal
1	Corte Suprema de Justicia (CSJ)	1	0	1	0.00	40,648.48
2	Autoridad Nacional del Agua (ANA).	1	1	0	36,480.00	0.00
3	Empresa Nacional de Alimentos Básicos (ENABAS)	2	0	2	0.00	7,999,221.86
4	Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (UNAN-MANAGUA)	3	0	1	0.00	1,201,170.84
5	Universidad Nacional de Ingeniería (UNI)	2	0	1	0.00	93,101.31
6	Alcaldía Municipal de Boaco	3	3	0	821,631.32	
7	Alcaldía Municipal de El Ayote	4	2	4	23,354.00	1,638,125.71
8	Alcaldía Municipal de La Libertad	1	0	0	0.00	0.00
9	Alcaldía Municipal de Corinto	1	0	0	0.00	0.00
10	Alcaldía Municipal Santo Tomas	3	0	3	0.00	196,732.63
11	Alcaldía Municipal de Chichigalpa	3	1	3	8,600.00	687,080.82
12	Alcaldía Municipal de Masatepe	1	1	0	30,000.00	0.00
13	Alcaldía Municipal de Siuna	2	2	2	1,646,200.00	2,827,820.29
14	Alcaldía Municipal de Mulukuku	4	4	0	518,323.66	0.00
15	Alcaldía Municipal de Santa María de Pantasma	1	0	0	0.00	0.00
16	Alcaldía Municipal de la Desembocadura de Ríos Grande	12	12	0	642,549.65	0.00
17	Alcaldía Municipal Comalapa	2	1	2	420,723.22	1,911,044.75
18	Alcaldía Municipal de Prinzapolka	18	18	0	246,875.28	0.00
19	Alcaldía Municipal de Waspan	29	29	0	869,911.50	0.00
20	Alcaldía Municipal de Diriá	2	3	0	159,515.95	0.00
21	Alcaldía Municipal de Diriamba	1	1	0	18,830.22	0.00
22	Alcaldía Municipal de Mayagalpa	3	2	3	46,337.17	1,604,026.65
23	Alcaldía Municipal de Diriá	1	1	1	125,380.54	1,219,500
24	Alcaldía de El Castillo	1	2	0	65,013.28	0.00
25	Alcaldía de Ticuantepe	1	0	0	0.00	0.00
TOTAL		102	83	23	5,679,725.79	19,418,473.34
					25,098,199.13	

GLOSARIO

AN:	Asamblea Nacional.
APIM:	Apoyo Directo a Inversiones Municipales.
BID:	Banco Interamericano de Desarrollo.
BM:	Banco Mundial.
CC:	Centro de Capacitación.
CGR:	Contraloría General de la República.
CS-CGR:	Consejo Superior - Contraloría General de la República.
COBIT:	Objetivos de Control para la Información y Tecnologías Relacionadas.
COSO 2013:	Marco Integrado de Control Interno 2013.
COSUDE:	Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación.
DGA:	Dirección General de Auditoría.
DGAF:	División General Administrativa Financiera.
DGIDCA:	División General de Investigación, Desarrollo y Capacitación Aplicada.
DGJ:	Dirección General Jurídica.
DPGR:	División de Planificación y Gestión para Resultados.
DRH:	División de Recursos Humanos.
DTI:	División de Tecnologías de la Información.
EFS:	Entidades Fiscalizadoras Superiores.
FCPI:	Firmas de Contadores Públicos Independientes.
INTOSAI:	Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores.
ISSAI's:	Normas Internacionales para las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
NAGUN:	Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua.
NTCI:	Normas Técnicas de Control Interno.
OAIP:	Oficina de Acceso a la Información Pública.
OCCEFS:	Organización Centroamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

- OLACEFS: Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores.
- PNDH: Plan Nacional de Desarrollo Humano.
- PEDI: Plan Estratégico de Desarrollo Institucional.
- POA: Plan Operativo Anual.
- SIIRCI: Sistema de Información de Implantación de Recomendaciones de Control Interno.
- UA: Unidad de Adquisiciones.
- UAI: Unidad de Auditoría Interna.
- UAI's: Unidades de Auditoría Interna.

Contraloría General de la República
Km. 71/2 c/ sur. sobre la Pista Juan Pablo II. Frente a DICEGSA
Managua, Nicaragua.
Teléfono: (505) 2265-2072
www.cgr.gob.ni