



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**INFORME ANUAL DE RESULTADOS DE CAPACITACIÓN EXTERNA**  
**AÑO 2009**

**I. RESUMEN EJECUTIVO**

El departamento de capacitación externa de la Contraloría General de la República (CGR) cumpliendo con el rol institucional de contribuir al fortalecimiento de un ambiente de control propicio para el ejercicio de la función pública en las instituciones de la Administración Pública, durante el período de enero a noviembre de 2009 obtuvo un resultado de **104** eventos de capacitación realizados y **3,713** funcionarios públicos capacitados en el Marco Jurídico y Normativo de la CGR, incluyendo temas de auditoría y anterior y nueva Ley Orgánica de la CGR. Durante este período se invirtió un total de **1124 h/h** en capacitación externa.

Con respecto al indicador de cumplimiento contemplado en el Plan Operativo Anual (POA-2009) el cual se estimó en **3,800** funcionarios públicos capacitados, se obtuvo un cumplimiento del **98%**

**II. DESARROLLO DE ACTIVIDADES**

**Capacitaciones a Entidades Públicas**

No.	Nombre de los Eventos	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador	Cumplimiento Indicador POA 2009
1.	Normas Técnicas de Control Interno	49	2,014	576	<b>98%</b>
2.	Ley Orgánica de la CGR (Anterior)	9	280	80	
3.	Nueva Ley Orgánica de la CGR (Ley No. 681)	29	1,009	280	
4.	Ley de Probidad y Denuncia Ciudadana (Ley No. 438)	7	215	68	



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

5.	Ley 323 y Ley 622	4	97	40	
6.	Auditoria (Incluye NAGUN)	6	98	80	
	<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>3,713</b>	<b>1,124</b>	

En los anexos del presente informe, se encuentra el detalle de las instituciones capacitadas, en los diferentes temas de la capacitación.

### **III. PRINCIPALES LOGROS**

a) 1,166 funcionarios públicos del nivel central y de las unidades territoriales de salud del Ministerio de Salud de todo el país, capacitados en Normas Técnicas de Control Interno en 22 eventos de capacitación, lo que constituyó la primera experiencia de un primer plan de capacitación por entidad pública.

b) La capacitación de 1,009 servidores de 29 instituciones del Estado en Nueva Ley Orgánica de la CGR, a pesar que estos eventos dieron inicio apenas en el mes de septiembre.

c) Se logró un buen nivel de comunicación con las Instituciones que fueron objeto de la Capacitación por parte de la Contraloría General de la República lo que contribuyó al logro de los objetivos propuestos durante este año.

### **IV. RESULTADOS CUALITATIVOS DE LA CAPACITACIÓN**

Las evaluaciones de reacción realizadas durante los eventos de capacitación reflejan que aproximadamente el 90% de los funcionarios capacitados durante el año 2009 se consideró satisfecho con la capacitación recibida.

Un 80% considera como excelente la calidad de la capacitación recibida y un 20% lo valora como muy bueno.

Estos porcentajes reflejan la importancia que reviste para los servidores públicos la capacitación que reciben de parte de la Contraloría General de la República.

### **V. PRINCIPALES DIFICULTADES**

#### **a) Internas:**

1. Falta de equipos de computación, impresoras, fax, fotocopidora, Escáneres laptop, datashow y otros.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

2. Insuficiencia de recursos humanos (instructores) para cubrir la demanda del universo de capacitación y para el desarrollo de diagnósticos efectivos de capacitación en el sector público.
3. Problemas de transporte del personal de capacitación hacia los puntos de la capacitación.
4. Insuficiente dotación presupuestaria para el desarrollo de los eventos de capacitación externa, lo que nos hace dependientes de las disponibilidades financieras de las instituciones de la Administración Pública para el aseguramiento logístico de los programas de capacitación (papelería, reproducción y encuadernación de materiales para los participantes). Lo mismo puede afirmarse para el aseguramiento de la atención social de los participantes (refrigerios, almuerzos).
5. Designación de la labor de capacitación a otras áreas de la CGR sin la coordinación de la instancia correspondiente, lo cual se traduce en un elemento desmotivador para el personal de capacitación.

**b) Externas:**

1. Los problemas generales del país en materia económica impactaron en el desarrollo normal de los eventos de capacitación.
2. Los cambios de horario laboral a nivel general nos obligó a tener que reducir las horas asignadas a cada evento y readecuarnos a las limitaciones propias de cada institución afectada por la capacitación.
3. La falta de recursos financieros suficientes en las instituciones públicas para respaldar la organización y aseguramiento logístico de los eventos.
4. Los programas de capacitación dirigidos a las municipalidades no llegan a concretarse, por cuanto dependen de manera exclusiva del financiamiento de la cooperación externa por los costos que implica.

**VI. CONCLUSIÓN**

El Plan Operativo Anual (POA) 2009 determinó como OBJETIVO ESPECÍFICO No. 1" Fortalecido el cumplimiento de las Normas Jurídicas y Normas del Sistema Nacional de Control en las Entidades del Sector Público", con su correspondiente Resultado e Indicador de Cumplimiento.



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

Para el año 2009 el indicador de cumplimiento se estimó en 3,800 Servidores Públicos capacitados sobre el Marco Legal y Normativo del Sistema Nacional de Control que incluye la capacitación en Normas Técnicas de Control Interno, Ley Orgánica de la CGR, Ley de Probidad de los Servidores Públicos y Ley de Contrataciones del Estado (Ley 323) en aquellos aspectos que son de competencia exclusiva de la Contraloría General de la República, Ley de Contrataciones Municipales y aquellos temas específicos de capacitación en auditoría gubernamental.

Al haber obtenido un **98%** de cumplimiento, se considera un éxito la labor de capacitación de la Contraloría General de la República durante este año 2009, a pesar de las limitaciones expuestas anteriormente.

**VII) ANEXOS**



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA

**Entes Capacitados por Tipo de Institución**  
**Año 2009**

**a) Anterior Ley Orgánica CGR**

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Ministerios de Estado/Poderes	5	5	156	48
Entes Descentralizados	3	3	100	24
Firmas Privadas de CPA	11	1	24	8
<b>Total</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>280</b>	<b>80</b>

**b) Ley 323 y Ley 622**



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Alcaldías Municipales	1	1	23	16
Entes Descentralizados	2	3	74	24
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>97</b>	<b>40</b>

**c) Normas Técnicas de Control Interno**

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Ministerios de Estado/Poderes	7	29	1,374	412
Entes Descentralizados	12	17	547	140
Alcaldías Municipales	16	2	68	16
Firmas Privadas	11	1	25	8
<b>Total</b>	<b>46</b>	<b>49</b>	<b>2,014</b>	<b>576</b>

**d) Nueva Ley Orgánica CGR**



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Ministerios de Estado/Poderes	7	12	459	100
Entes Descentralizados	13	13	463	130
Alcaldías Municipales	2	2	37	32
Unidades de Auditoría Interna	2	2	50	18
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>29</b>	<b>1,009</b>	<b>280</b>

**e) Ley de Probidad y Denuncia Ciudadana**

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Ministerios de Estado/Poderes	1	1	27	10
Entes Descentralizados	3	5	124	50
Alcaldías Municipales	1	1	64	8
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>215</b>	<b>68</b>

**f) Diversos Temas de Auditoría**

Tipo de Institución	No. De Instituciones Capacitadas	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
Unidades de Auditoría Interna (MHCP y MTI)	2	6	98	80
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>98</b>	<b>80</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Normas Técnicas de Control Interno**  
**Año 2009**

**a) Ministerios de Estado y Poderes del Estado**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Poder Ejecutivo/Secretaría de la Presidencia	2	66	16
2.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	1	23	8
3.	Ministerio de Gobernación	1	40	8
4.	Ministerio de Defensa	1	13	8
5.	Ministerio de Salud (incluye todos los SILAIS, centros de salud, hospitales regionales y de referencia nacional de todo el país)	22	1,166	352
6.	Ministerio de Transporte e Infraestructura	1	40	10
7.	Ministerio de la Familia	1	26	10
		<b>29</b>	<b>1,374</b>	<b>412</b>

**b) Entes Descentralizados**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Órgano de la carrera administrativa municipal	2	89	16



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

2.	Fondo de Mantenimiento Vial	1	18	8
3.	Dirección General de Servicios Aduaneros	1	41	8
4.	Empresa Administradora de Aeropuertos Internacionales	5	178	32
5.	Fondo de Crédito Rural	1	23	8
6.	HIDROGESA	1	34	8
7.	Banco Central de Nicaragua	1	24	8
8.	Instituto Nacional Forestal	1	15	8
9.	IND/Federaciones Deportivas	1	18	8
10.	Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica	1	30	10
11.	Empresa Portuaria Nacional	1	45	16
12.	Instituto de Desarrollo Rural	1	32	10
		<b>17</b>	<b>547</b>	<b>140</b>

**c) Alcaldías Municipales**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Alcaldía de Nandaime	1	16	8
2.	15 alcaldías municipales de la RAAN, Chontales, Rivas y Carazo (AVAR-GTZ)	1	52	8
	<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>68</b>	<b>16</b>

**d) Firmas Privadas**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Firmas Privadas	1	25	8
	<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>8</b>







**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Anterior Ley Orgánica de la CGR**  
**Año 2009**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Ministerio de Transporte e Infraestructura	1	26	16
2.	Firmas Privadas	1	24	8
3.	Ministerio Agropecuario y Forestal	1	22	8
4.	Correos de Nicaragua	1	40	8
5.	Ministerio de Fomento, Industria y Comercio	1	41	8
6.	Instituto Nacional Tecnológico	1	21	8
7.	Ministerio del Exterior	1	41	8
8.	Ministerio del Trabajo	1	27	8
9.	Instituto Nicaragüense de Energía	1	39	8
	<b>Total</b>	<b>9</b>	<b>281</b>	<b>80</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Nueva Ley Orgánica de la CGR**  
**(Ley No. 681)**  
**Año 2009**

**a) Ministerios de Estado**

<b>No.</b>	<b>Institución Capacitada</b>	<b>Número de Eventos</b>	<b>Número de Participantes</b>	<b>H/H* Facilitador</b>
1.	Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales	1	24	8
2.	Ministerio de Gobernación	1	62	10
3.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5	123	32
4.	Ministerio de Fomento, Industria y Comercio	1	24	10
5.	Ministerio de Transporte e Infraestructura	2	128	20
6.	Ministerio de la Familia	1	60	10
7.	Ministerio de Relaciones Exteriores	1	38	10
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>459</b>	<b>100</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Nueva Ley Orgánica de la CGR**  
**(Ley No. 681)**  
**Año 2009**

**a) Ministerios de Estado**

<b>No.</b>	<b>Institución Capacitada</b>	<b>Número de Eventos</b>	<b>Número de Participantes</b>	<b>H/H* Facilitador</b>
1.	Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales	1	24	8
2.	Ministerio de Gobernación	1	62	10
3.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5	123	32
4.	Ministerio de Fomento, Industria y Comercio	1	24	10
5.	Ministerio de Transporte e Infraestructura	2	128	20
6.	Ministerio de la Familia	1	60	10
7.	Ministerio de Relaciones Exteriores	1	38	10
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>459</b>	<b>100</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Nueva Ley Orgánica de la CGR**  
**(Ley No. 681)**  
**Año 2009**

**a) Ministerios de Estado**

<b>No.</b>	<b>Institución Capacitada</b>	<b>Número de Eventos</b>	<b>Número de Participantes</b>	<b>H/H* Facilitador</b>
1.	Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales	1	24	8
2.	Ministerio de Gobernación	1	62	10
3.	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	5	123	32
4.	Ministerio de Fomento, Industria y Comercio	1	24	10
5.	Ministerio de Transporte e Infraestructura	2	128	20
6.	Ministerio de la Familia	1	60	10
7.	Ministerio de Relaciones Exteriores	1	38	10
	<b>Total</b>	<b>12</b>	<b>459</b>	<b>100</b>

**b) Entes Descentralizados**



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Dirección General de Aduanas	1	27	10
2.	Fondo de Inversión Social de Emergencia	1	56	10
3.	Dirección General de Ingresos	1	50	10
4.	Instituto Nicaragüense de Telecomunicaciones	1	23	10
5.	Instituto Nacional de Estadísticas y Desarrollo	1	18	10
6.	Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica	1	38	10
7.	Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal	1	76	10
8.	Instituto Nacional Tecnológico	1	20	10
9.	Correos de Nicaragua	1	31	10
10.	Instituto Nacional de Tecnología Agropecuaria	1	35	10
11.	Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil	1	19	10
12.	Instituto de Desarrollo Rural	1	24	10
13.	Lotería Nacional	1	46	10
	<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>463</b>	<b>130</b>

**c) Municipios**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Alcaldía de Nandaime	1	14	16
2.	Alcaldía de Ciudad Sandino	1	23	16
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>37</b>	<b>32</b>

**d) Unidades de Auditoría Interna**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	UAI - Ministerio de Educación	1	19	10
2.	UAI – Alcaldía de Managua	1	31	8
	<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>50</b>	<b>18</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Ley de Probidad y Denuncia Ciudadana**  
**Año 2009**

**a) Ministerios de Estado**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Ministerio del Ambiente y Recursos Naturales	1	27	10
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>10</b>

**b) Entes Descentralizados**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica	2	65	20
2.	Instituto de Telecomunicaciones y Correos	2	22	20
3.	Instituto Nicaragüense de Fomento Municipal	1	37	10
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>124</b>	<b>50</b>

**c) Alcaldías Municipales**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Alcaldía de Ciudad Sandino	1	64	8
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>64</b>	<b>8</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas en Ley 323 y Ley 622**  
**Año 2009**

**a) Entes Descentralizados**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Empresa Nacional de Transmisión Eléctrica	2	67	16
2.	IND/Federaciones Deportivas	1	7	8
	<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>74</b>	<b>24</b>

**b) Alcaldías Municipales**

No.	Institución Capacitada	Número de Eventos	Número de Participantes	H/H* Facilitador
1.	Alcaldía de Nandaime	1	23	16
	<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>23</b>	<b>16</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
**DEPARTAMENTO DE CAPACITACIÓN EXTERNA**

**Instituciones Capacitadas (UAI) en Temas de Auditoría y Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua**  
**Año 2009**

**a) Unidades de Auditoría Interna**

No.	Institución Capacitada	Nombre del Evento	Número de	Número de Participantes	H/H* Facilitador
-----	------------------------	-------------------	-----------	-------------------------	------------------



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

			Eventos		
1.	UAI – Ministerio de Transporte e Infraestructura	Auditoria de Obras Públicas	1	9	16
2.	UAI – Ministerio de Transporte e Infraestructura	Auditoria Financiera	1	9	16
3.	UAI – Ministerio de Transporte e Infraestructura	Análisis de Riesgo en Auditoria	1	9	16
4.	UAI - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Nuevas NAGUN	2	54	16
5.	UAI - Ministerio de Hacienda y Crédito Público	Papeles de Trabajo	1	17	16
		<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>98</b>	<b>80</b>

## **INFORME ANUAL DE GESTIÓN 2009**

A continuación se presenta un resumen de la gestión realizada en el año 2009 por el Departamento de Normas Técnicas.

### **1. VERIFICACIONES REALIZADAS:**

De conformidad con el Plan de Trabajo establecido para el año 2009, se concluyeron de manera satisfactoria **45** verificaciones de los ajustes realizados y reportados por **22** Municipalidades y **23** Instituciones y Empresas a sus Sistemas de Administración y de Auditoria Interna, de acuerdo con la aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), cuyos resultados son los siguientes:

#### **1.1 Alcaldías:**

De las **22** verificaciones realizadas, observamos que un 22% de los municipios cuentan con Código de Conducta, el 4% han implementado el Comité de Auditoría, el 18% tienen Manuales de Control Interno, el 9% cuentan con Unidades de Auditoría Interna, el 50% tiene Manual de Procedimientos Administrativos Financiero, el 68% tienen Manual de Organización y Funciones y el 9% tienen elaborado el Manual de Evaluación al Desempeño.





**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

Con el propósito de que se cumplan los ajustes establecidos en las NTCI, se emitieron las respectivas recomendaciones, de las cuales pueden observarse a través del siguiente consolidado. **(Ver detalle por Municipio en Anexo No. 1).**

No	CONCEPTO	CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EN MUNICIPIOS		
		Recomendaciones Implantadas	Recomendaciones Pendiente de Implantación	Porcentaje de Implantación
1	CÓDIGO DE CONDUCTA Y/O REGLAMENTO	5	17	22%
2	COMITÉ DE AUDITORIA	1	21	4%
3	MANUAL DE CONTROL INTERNO	4	18	18%
4	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	2	20	9%
5	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS FINANCIERO	11	11	50%
6	MANUAL DE ORGANIZACIÓN y FUNCIONES	15	7	68%
7	MANUAL DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO	2	20	9%

**1.1 Instituciones y Empresas:**

De las **23** verificaciones realizadas, observamos que un 52% de los municipios cuentan con Código de Conducta, el 30% han implementado el Comité de Auditoría, el 43% tienen Manuales de Control Interno, el 69% cuentan con Unidades de Auditoría Interna, el 78% tiene Manual de Procedimientos Administrativos Financiero, el 86% tienen Manual de Organización y Funciones y el 26% tienen elaborado el Manual de Evaluación al Desempeño. **(Ver detalle por Institución en Anexo No. 2).**

No.	CONCEPTO	CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EN INSTITUCIONES Y EMPRESAS		
		Recomendaciones Implantadas	Recomendaciones Pendiente de Implantación	Porcentaje de Implantación
1	CÓDIGO DE CONDUCTA Y/O REGLAMENTO	12	11	52%
2	COMITÉ DE AUDITORIA	7	16	30%
3	MANUAL DE CONTROL INTERNO	10	13	43%
4	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	16	7	69%
5	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS FINANCIERO	18	5	78%
6	MANUAL DE ORGANIZACIÓN y FUNCIONES	20	3	86%
7	MANUAL DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO	6	17	26%



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

**2. SEGUIMIENTOS REALIZADOS.**

Como resultado del Plan de Trabajo del Departamento para el año 2009, se logró la realización de **60 visitas de Seguimientos** a las recomendaciones expresadas en los Informes de Verificación sobre el proceso de ajustes a Manuales y Sistemas Administrativos conforme a NTCI en **35 Municipios** y **25 Instituciones**, según detalle:

<b>MUNICIPIOS</b>		
1. Alcaldía de Jalapa	15. Alcaldía de Nagarote	27. Alcaldía de San Juan de Limay
2. Alcaldía de Murra	16. Alcaldía de Quezalguaque	28. Alcaldía de San Miguelito
3. Alcaldía de San Fernando	17. Alcaldía de El Jicaral	29. Alcaldía de San Carlos
4. Alcaldía de Ciudad Antigua	18. Alcaldía de Malpaisillo	30. Alcaldía de San José de los Remates
5. Alcaldía de Mozote	19. Alcaldía de Villa Sandino	31. Alcaldía de Camoapa
6. Alcaldía de Totogalpa	20. Alcaldía de Acoyapa	32. Alcaldía de Prinzapolka
7. Alcaldía de Quilalí	21. Alcaldía de Santo Tomás	33. Alcaldía de Bonanza
8. Alcaldía de Wiwilí de N.S.	22. Alcaldía de Santo Domingo	34. Alcaldía de Siuna
9. Alcaldía de El Júcaro	23. Alcaldía de Comalapa	35. Alcaldía de Mulukukú
10. Alcaldía de Potosí	24. Alcaldía San Fco. de Cuapa	
11. Alcaldía de Rivas	25. Alcaldía de Pueblo Nuevo	
12. Alcaldía de El Sauce	26. Alcaldía de Condega	
13. Alcaldía Sta Rosa del Peñón		
14. Alcaldía de La Paz Centro		

<b>INSTITUCIONES Y EMPRESAS</b>		
1. MIFIC	9. FNI	17. INIFOM
2. CNU	10. INSS	18. INAC
3. CORNAP	11. INTA	19. MINGOG
4. ENACAL	12. INSSDHU	20. MTI
5. EAAI	13. INJUVE	21. MAGFOR
6. ENIMPORT	14. INIM	22. MITRAB
7. ENABAS	15. POLISAL	23. UNAN-LEÓN
8. FCR	16. INETER	24. UNI
		25. UNA

**3. MANUALES DE AUDITORIA INTERNA REVISADOS Y APROBADOS POR EL CS-CGR.**

Con el propósito de garantizar que las instituciones del Sector Público en donde existan Unidades de Auditoría Interna, ajusten sus manuales de Auditoría conforme lo establecen las Normas Técnicas de Control Interno, en el año 2009 el CS-CGR aprobó siete (7) Manuales de las siguientes Entidades:

- Alcaldía de Bonanza
- Empresa Administradora de Aeropuertos Internacionales
- Instituto Nicaragüense de Turismo
- Instituto Nicaragüense de Aeronáutica Civil
- Ministerio de Salud
- Instituto Nicaragüense de la Mujer
- Empresa Nicaragüense Energía Eléctrica



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

**4. CERTIFICACIONES SEMESTRALES SOBRE GRADO DE AJUSTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO.**

Con el objeto de conocer el grado de implantación del Sistema del Control Interno en las diferentes Entidades Públicas, al 30 de noviembre del 2009, se recibió un total de **50** Certificaciones de las cuales 44 corresponden a Municipalidades y 6 a Instituciones públicas. Por otra parte, el acumulado de certificaciones recibidas desde el año 2007, así como de las Entidades aún pendientes, se detalla según tabla a continuación:

DESCRIPCIÓN	INSTITUCIONES						MUNICIPIOS					
	2007		2008		2009		2007		2008		2009	
	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II	I	II
Certificaciones Recibidas	12	11	9	2	3		127	99	28	23	17	-
Certificaciones Pendientes de Reportar	68	69	71	78	77	-	26	54	125	130	136	-
Total Universo de Instituciones y Municipios	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	-	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	-



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

**ANEXO No. 1:**  
**DETALLE DE RESULTADOS OBTENIDOS EN VERIFICACIONES**  
**REALIZADAS A MUNICIPIOS-2009**

No.	MUNICIPALIDAD	CÓDIGO DE CONDUCTA Y/O REGLAMENTO		COMITÉ DE AUDITORIA		MANUAL DE CONTROL INTERNO		UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA		MANUAL DE PROCED. ADMTIVOS. FINANC		MANUAL DE ORG. Y FUNCIONES		MANUAL P/ EVALUAR EL DESEMPEÑO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1.	<b>SAN ISIDRO</b>		X		X		X		X		X		X		X
2.	SAN DIONISIO		X		X	X			X	X			X		X
3.	<b>MUY MUY</b>		X		X		X		X		X	X			X
4.	LA CONCORDIA		X		X		X		X		X	X			X
5.	SAN JOSÉ DE BOCAY	X			X		X		X	X		X			X
6.	CÁRDENAS		X		X		X	X		X		X			X
7.	TOLA	X			X		X		X	X		X			X
8.	SAN JORGE		X		X		X		X		X		X		X
9.	BUENOS AIRES		X		X		X		X	X		X			X
10.	MOYOGALPA		X		X		X		X	X			X		X
11.	<b>DIRIAMB A</b>		X		X		X		X		X		X		X
12.	SANTA MARÍA	X			X		X		X	X		X		X	
13.	LA CRUZ RÍO GRANDE	X			X		X		X		X	X			X
14.	DESEMBOCADURA DE RÍO GRANDE		X		X		X		X	X		X			X
15.	<b>TORTUGUERO</b>		X		X		X		X			X			X
16.	<b>EL CASTILLO</b>		X		X		X		X	X		X			X
17.	SAN JUAN DE NICARAGUA		X		X	X			X	X			X		X
18.	WASLALA		X		X	X			X	X		X			X
19.	BOCANA DE PAIWAS	X		X			X	X			X	X		X	
20.	LAGUNA DE PERLA		X		X		X		X		X	X			X
21.	KUKRA HILL		X		X	X			X			X			X
22.	WASPAN		X		X		X		X		X		X		X
	<b>TOTALES</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>1</b>	<b>21</b>	<b>4</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>20</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>15</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>20</b>



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

**ANEXO No. 2:**  
**DETALLE DE RESULTADOS OBTENIDOS EN VERIFICACIONES**  
**REALIZADAS A INSTITUCIONES Y EMPRESAS-2009**

N o.	MUNICIPALIDAD	CÓDIGO DE CONDUCTA Y/O REGLAMENTO		COMITÉ DE AUDITORIA		MANUAL DE CONTROL INTERNO		UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA		MANUAL DE PROCED. ADMTIVOS. FINANC		MANUAL DE ORG. Y FUNCIONES		MANUAL P/ EVALUAR EL DESEMPEÑO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
1.	<b>Asamblea Nacional</b>		X	X			X	X		X			X		X
2.	<b>BCN</b>	X		X		X		X		X		X		X	
3.	<b>CRAAS</b>		X		X		X		X	X		X			X
4.	<b>CRAAN</b>		X		X		X		X		X	X			X
5.	<b>CSE</b>	X			X		X	X		X		X			X
6.	<b>DGI</b>	X		X			X	X		X		X			X
7.	Sistema Penitenciario	X			X		X	X		X		X		X	
8.	<b>Empresa Aguadora de Matagalpa</b>		X		X	X		X		X		X			X
9	<b>ENATREL</b>	X			X	X		X		X		X			X
10	<b>ENIC</b>	X			X		X		X		X	X			X
11	<b>Empresa Constructora La Segovia</b>		X		X		X		X		X	X			X
12	<b>ECONS-3</b>		X		X		X		X		X	X			X
13	<b>HIDROGESA</b>		X	X		X			X	X		X		X	
14	<b>GRAAN</b>		X		X		X	X		X			X	X	
15	<b>GRAAS</b>	X			X	X			X	X		X		X	
16	<b>INE</b>		X	X			X	X		X		X			X
17	<b>INIDE</b>		X		X		X	X			X		X		X
18	<b>MHCP</b>	X			X	X		X		X		X			X
19	<b>Ministerio Público</b>	X			X	X		X		X		X			X
20	<b>TELCOR</b>		X		X	X		X		X		X		X	



**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**  
Dirección General de Fortalecimiento del Control

N o.	MUNICIPALIDA D	CÓDIGO DE CONDUCT A Y/O REGLAME NTO		COMITÉ DE AUDITO RIA		MANUA L DE CONTR OL INTERN O		UNIDAD DE AUDITO RIA INTERNA		MANUAL DE PROCED. ADMTIV OS. FINANC		MANUAL DE ORG. Y FUNCION ES		MANUAL P/ EVALUAR EL DESEMPE ÑO	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
0															
2 1	SIBOF	X		X		X		X		X		X			X
2 2	PDDH	X		X		X		X		X		X			X
2 3	UNAN-Managua	X			X		X	X		X		X			X
<b>TOTALES</b>		<b>12</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>16</b>	<b>7</b>	<b>18</b>	<b>5</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>17</b>