

Documento de Cooperación Técnica

I. Información Básica del proyecto

▪ País/Región:	Nicaragua/CID
▪ Nombre de la CT:	Fortalecimiento del Sistema de Control de la Contraloría General de la República de Nicaragua
▪ Número de CT:	NI-T1235
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Mario Sangines (ICS/CME), Jefe de Equipo; Santiago Castillo y Osmin Mondragón (FMP/CNI); Maria C. Landazuri-Levey (LEG/SGO); Roberto de Michele (IFD/ICS); Sonia Rojas (ICS/CNI) y Nathalie Hoffman (IFD/ICS)
▪ Indicar si es: Apoyo Operativo, Apoyo al Cliente, o Investigación y Difusión	Apoyo al Cliente
▪ Si es Apoyo Operativo, proveer número y nombre de la operación que apoyará la CT:	N/A
▪ Fecha de Autorización del Abstracto de CT:	Octubre 2016
▪ Beneficiario:	Contraloría General de la República (CGR)
▪ Agencia Ejecutora y nombre de contacto:	CGR a través de la Unidad de Apoyo Administrativo (UAA), Aracelys Duarte
▪ Donantes que proveerán financiamiento:	Programa Países Pequeños y Vulnerables (SVC)
▪ Financiamiento Solicitado del BID:	US\$300.000.00
▪ Contrapartida Local, si hay:	US\$50.000.00
▪ Periodo de Desembolso (incluye periodo de ejecución):	30 meses
▪ Fecha de Inicio Requerido:	Diciembre 2016
▪ Tipos de consultores (firmas o consultores individuales):	Consultores individuales, Firmas consultoras, Bienes y Servicios distintos de consultoría
▪ Unidad de Preparación:	ICS/CNI
▪ Unidad Responsable de Desembolso (UDR):	CID/CNI
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	No
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Si
▪ Prioridad Sectorial GCI-9:	Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social

II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 La Contraloría General de la República de Nicaragua (CGR) es el Organismo Rector del sistema de control de la administración pública y fiscalización de los bienes y recursos del estado. Su dirección recae en el Consejo Superior de la Contraloría General de la República, que está integrado por cinco miembros propietarios y tres suplentes, electo por la Asamblea Nacional para un período de cinco años. La CGR y sus Unidades de Auditoría Interna (UAI) tienen un rol estratégico en la generación de valor público, al ser los principales custodios de la eficiencia, eficacia, calidad, economía y transparencia en la utilización de los recursos financieros del Estado, tanto a nivel nacional como municipal.
- 2.2 Mantener los sistemas de control en la frontera de las buenas prácticas internacionales requiere de constante actualización de las metodologías, normas y procedimientos y una difusión constante para que sean aplicadas por las 250 entidades públicas a nivel nacional, 97 instituciones gubernamentales y

153 entidades municipales que la CGR tiene bajo su ámbito de fiscalización. Como resultado del informe de evaluación del desempeño de la gestión de las finanzas públicas de Nicaragua 2015 (PEFA) y del diagnóstico mediante el Marco de Medición de Desempeño Versión Piloto (MMD-EFS), la CGR ha identificado a las áreas de control interno y de auditorías de tecnología de la información y de cumplimiento como clave para promover sus actividades misionales en base a buenas prácticas de nivel internacional.

- 2.3 Los sistemas de control interno gubernamental tienen las funciones básicas de promover el acatamiento de las normas legales, proteger los recursos contra irregularidades, fraudes y errores, asegurar la obtención de información operativa y financiera útil, confiable y oportuna, promover la eficiencia de las operaciones y actividades y lograr el cumplimiento de los planes, programas y presupuestos. En el caso de Nicaragua, la CGR es responsable de expedir las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) según lo establecido en su Ley Orgánica, Ley 681, artículo 30. El Consejo Superior de la CGR, como máxima autoridad de control y fiscalización, aprobó el 6 de febrero del 2015 la actualización de las NTCI en base al Marco Integrado de Control Interno, Marco Integral de Control Interno (COSO) 2013¹.
- 2.4 Las NTCI definen el nivel mínimo de calidad o marco general requerido para el control interno del sector público y proveen las bases para que los Sistemas de Administración (SA), puedan ser evaluados, y consecuentemente, son un referente para el diseño o ajuste de los SA. Poner esto en práctica requiere de la preparación de guías especializadas e instrumentos normativos específicos que incorporan las NTCI. Adicionalmente, deben suministrar bases objetivas para definir el grado de responsabilidad de los servidores públicos en todos los niveles sobre el control interno y administración de riesgos.
- 2.5 El informe de evaluación del desempeño de la Gestión de las Finanzas Públicas de Nicaragua 2015 (PEFA), en el numeral 257 revela que las NTCI están desactualizadas de acuerdo a las mejores prácticas internacionales². Por otra parte, con apoyo del BID se actualizaron las NTCI bajo el marco integrado COSO 2013, quedando pendiente la elaboración de las guías especializadas complementarias a las NTCI que es obligación de la CGR proveer a las Entidades Públicas para garantizarles directrices e instructivos normativos que les permita adecuar sus sistemas de administración y control para alcanzar la certificación conforme a las nuevas NTCI aprobadas. Los resultados obtenidos del sistema SIIRCI de la CGR, registra que las 250 entidades públicas del país no se han apegado al nuevo marco normativo aprobado, por lo tanto no se cuenta con certificaciones que avalen una actualización en sus sistemas de control interno.
- 2.6 La CGR aplicó también un diagnóstico mediante el Marco de Medición de Desempeño Versión Piloto (MMD-EFS) para identificar las fortalezas y áreas de desarrollo de las instituciones de fiscalización superior. Se derivó un plan de acción

¹ (COSO 2013): es el primer informe que publicó el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO), que permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de las organizaciones.

² Las mejores prácticas internacionales contemplan la emisión de normas, directrices y guías en materia de control interno por medio de las ISSAI e INTOSAI GOVERNMENT, adoptadas por las diferentes EFS.

que actualmente sirve de mapa de ruta para coordinar los esfuerzos de fortalecimiento institucional de la CGR en todos sus ámbitos de acción. El estudio revela que la CGR actualmente no tiene experiencia previa en auditorías de sistemas de información y de cumplimiento y se deriva la recomendación de explorar estas áreas de frontera, tales como la auditoría de sistemas de información y de cumplimiento, inicialmente de manera piloto para luego expandirlas en base a los resultados obtenidos.

- 2.7 Esta Cooperación Técnica (CT) tiene como objetivo general 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 universo³ de 97 entidades gubernamentales, 153 municipalidades y 1,200 auditores gubernamentales y auditores internos.
- 2.8 Bajo el Noveno Aumento General de Recursos del Banco (GCI-9) y la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020, esta CT se alinea con la Estrategia sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (OP-1009), en particular, con la prioridad sectorial de reducción de la pobreza y la inequidad, apoyando a un país pequeño y de menor desarrollo como Nicaragua, donde la modernización del marco legal, a través de mejoras en la calidad técnica y colaboración intersectorial, es una condición necesaria para asentar el fortalecimiento de las instituciones para el crecimiento y el bienestar social. De igual manera, esta operación apoyará al Gobierno de Nicaragua en la implementación de la estrategia de país del Banco 2012-2017, bajo el objetivo transversal de fortalecimiento institucional de las entidades públicas y los sistemas nacionales, específicamente el subsistema de auditoría interna para lograr la alineación a estándares internacionales y gradualmente contribuya a la supervisión integral de las operaciones que el Banco financia en el país.
- 2.9 Finalmente, mediante la adenda a la Ayuda Memoria de Programación de operaciones financiadas por Ventanilla 1 del Programa de Países Pequeños y Vulnerables, se acordó incluir esta CT en el programa del 2016. Con esta operación, el Banco culmina una década exitosa de apoyo a la Contraloría General del República a través de las operaciones 1100/SF-NI; ATN/SF-10685-NI; ATN/SF-12397-NI; ATN/OC-13104-NI; ATN/OC-13846-NI; y CT 2511(VPC/FMP), contribuyendo al fortalecimiento de la capacidad institucional del sector público del país.

III. Descripción de las actividades y resultados

- 3.1 **Componente 1. Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Sector Público de acuerdo a las NTCl aprobadas por el Consejo Superior de la CGR en 2015.** El objetivo de este componente es fortalecer a la CGR mediante el diseño y capacitación del personal, en las guías especializadas de acuerdo a las nuevas

³ Todas las entidades gubernamentales deberán certificarse en el cumplimiento de las NTCl. Inicialmente se utilizarán criterios de selección que permitan priorizar las instituciones del Gobierno Central que evidencien mayores debilidades en el funcionamiento del sistema de control interno y muestren mayor asignación y ejecución de recursos en el Presupuesto General de la República hasta lograr certificar a todas las instituciones. Los criterios serán tomados de la base de datos del sistema SIIRCI de la CGR.

normas técnicas de control interno, aplicables al sector público; contribuyendo a la transparencia y manejo de los recursos públicos.

- 3.2 Este componente financiará las siguientes actividades principales: (i) elaboración de las guías especializadas de control interno de acuerdo a la metodología COSO 2013 en sus cinco ambientes de control para el diseño e implantación del control interno en instituciones gubernamentales; (ii) adecuación y actualización del Sistema de Información para la Implantación de las Recomendaciones del Control Interno (SIIRCI); (iii) adiestramiento y capacitación a 20 funcionarios de la CGR, en las nuevas guías de control interno de acuerdo a la metodología COSO 2013, para asistir a las instituciones gubernamentales y municipales y en el uso del sistema SIIRCI para apoyar su difusión en el sector público; y (iv) actualizar el sistema de administración financiera de la CGR con manuales de organización y funciones, de procedimientos contables, administrativos, presupuestario y de cargo aprobados por el Consejo Superior de la CGR.
- 3.3 El resultado principal al que apunta este componente es una reducción sustancial del número de entidades públicas que no pasan el proceso anual de certificación⁴ de la CGR de sus procesos y prácticas de control interno.
- 3.4 **Componente 2. Fortalecimiento de las capacidades del auditor gubernamental de la CGR.** El objetivo de este componente es fortalecer a la CGR con personal técnico capacitado y con habilidades en la realización de auditorías en Tecnología de la Información (TI) y de cumplimiento.
- 3.5 Este componente financiará las siguientes actividades principales las cuales están alineadas con el Plan Acción MMD-EFS⁵: (i) capacitación a auditores en control interno utilizando la herramienta COSO 2013; (ii) capacitación a auditores en ambiente TI/COBIT⁶, aplicando auditorías piloto en TI; (iii) elaboración de guías de buenas prácticas de auditorías TI; (iv) adquisición de equipo informático; (v) realización de pasantías en auditorías especializadas; (vi) capacitación especializada a auditores en las Normas Profesionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) y mejores prácticas de auditoría TI, aplicando auditorías piloto en TI; y (vii) capacitar a un grupo de 40 funcionarios en Microsoft Excel avanzado, como una herramienta especializada para el manejo de una gran cantidad de datos y que contribuya a facilitar el análisis de la información que posteriormente será objeto de auditoría gubernamental.

⁴ El proceso de certificación consiste en que las máximas autoridades de las instituciones del sector público deben enviar a la CGR certificaciones sobre la concordancia del diseño de su sistema de control interno con las NTCl y el funcionamiento de acuerdo con los objetivos del sistema. Los principales aspectos por los cuales las entidades públicas no logran certificarse son: (i) desconocimiento del sistema SIIRCI; (ii) falta de evidencia en el cumplimiento en las Normas; y (iii) alta rotación del personal.

⁵ Plan Acción post MMD-EFS Nicaragua, numeral 14, indicador EFS 5 (iv) (c).

⁶ Objetivos de control para la información y tecnologías relacionadas. Metodología publicada en 1996 por el Instituto de Control de TI y la Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información (ISACA) que se usa para evaluar el departamento de informática de una compañía. COBIT es el marco aceptado internacionalmente como una buena práctica para el control de la información, TI y los riesgos que conllevan. Mediante la capacitación en ambiente TI/COBIT, se pretende especializar a tres equipos de auditores dotándolos de conocimientos y aptitudes en el ámbito de la aplicación de las normas COBIT, para la realización de la auditoría en tecnología de la información.

- 3.6 El resultado principal de este componente es la realización de tres auditorías piloto⁷ con enfoque en sistemas de información y en cumplimiento, seguidas de un plan de expansión en base a las lecciones aprendidas del piloto.
- 3.7 Adicionalmente al apoyo a estos dos componentes, la CT financiará una evaluación del apoyo del Banco a la CGR a través de las diversas operaciones de CT descritas en el párrafo 2.9.

Matriz de Resultados Indicativa

Indicador de Resultado	Unidad de Medida	Línea de Base	Metas Intermedias		Meta Final	Fecha esperada finalización	Método de Verificación
			Año 1	Año 2			
RESULTADO ESPERADO: Instituciones del sector público de Nicaragua cuentan con eficientes sistemas de administración y control interno.							
Número de entidades del sector público que no pasan el proceso anual de certificación de sus sistemas y prácticas de control interno ante la CGR (reducción).	Entidades públicas certificadas por la CGR	250	87	40	40	2018	Reportes del Sistema SIIRCI
Entidades públicas sujetas a auditorías piloto de sus sistemas de información.	Auditorías	0	0	3	3	2018	Informe de auditorías piloto

[Ver Matriz de Resultados detallada.](#)

IV. Presupuesto Indicativo

- 4.1 El presupuesto de la CT asciende a US\$350.000. La contribución del Banco será de US\$300.000 y la contrapartida local será de US\$50.000. El aporte de la contrapartida local será en especie (apoyo de los funcionarios de la CGR al servicio del proyecto), que trabajarán en función de la ejecución de las actividades previstas en esta Cooperación Técnica.

Componentes	Descripción	BID/Financiamiento	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1: Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el Sector Público, de acuerdo a las NTCL aprobadas por el Consejo Superior de la CGR en 2015.	Subtotal componente 1	89.400	14.000	103.400
	Elaboración de las guías Especializadas de Control Interno.	40.000	9.000	49.000
	Adecuación y actualización del Sistema de Información.	5.000	5.000	10.000
	Adiestramiento y capacitación a 20 funcionarios CGR, en las nuevas Guías de Control Interno.	10.000	0	10.000
	Actualizar el Sistema de administración financiera de la CGR.	34.400	0	34.400

⁷ Las auditorías pilotos de sistemas de información se realizarán a 3 entidades públicas, y serán seleccionadas en el Plan de Auditoría 2017 de la CGR, utilizando entre otros criterios mayor uso de sistemas de información.

Componente 2: Fortalecimiento de las capacidades del auditor gubernamental de la CGR en 2015.	Subtotal componente 2	193.600	26.000	219.600
	Capacitación a Auditores en control interno utilizando la herramienta COSO.	15.000	0	15.000
	Capacitación de auditores en ambiente TI /COBIT) y elaboración de Guías en buenas prácticas de auditorías TI.	60.000	26.000	86.000
	Equipamiento Informático.	28.600	0	28.600
	Realización de Pasantías en auditorías de cumplimiento EFS.	7000	0	7000
	Capacitación especializada a auditores en las ISSAI y mejores prácticas de Auditoría.	75.000	0	75.000
	Capacitación de 40 funcionarios en Microsoft Excel avanzado.	8.000	0.00	8.000
Informe de Evaluación de Programa de Cooperaciones Técnicas		5.000	0	5.000
Administración, Evaluación y Auditoría		12.000	10.000	22.000
Total		300.000	50.000	350.000

V. Agencia Ejecutora y estructura de ejecución

- 5.1 La Agencia Ejecutora será la CGR a través de la Unidad de Apoyo Administrativo (UAA/CGR), que será responsable de administrar los recursos de esta CT conforme la política OP-273-6, incluyendo la realización de las contrataciones de conformidad con las Políticas para la Adquisición de Bienes, y Obras (GN-2349-9) y las Políticas para la Selección y Contratación de Consultores financiados por el BID (GN-2350-9). Deberá aplicar un sistema de información financiera con una estructura de control interno adecuado y para el control externo se prevé contratar los servicios de una firma auditora independiente acreditada ante el Banco. Se realizará una única auditoría externa al final del proyecto.
- 5.2 La UAA/CGR ha tenido un desempeño satisfactorio como unidad ejecutora de diversas operaciones del Banco (1100/SF-NI; ATN/SF-10685-NI; ATN/SF-12397-NI; y ATN/OC-13846-NI), por lo que tiene las capacidades y experiencia suficientes para ejecutar esta CT de manera adecuada. La Carta Convenio correspondiente a esta operación se suscribirá con la República de Nicaragua, por intermedio del Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP).
- 5.3 Los elementos de monitoreo y evaluación de esta CT son los mismos usados por el Banco en otras operaciones, tales como: Plan de Ejecución Plurianual (PEP), Plan Operativo Anual (POA), Matriz de Riesgos, Plan de Adquisiciones. El ejecutor presentará informes semestrales de avance en los que reportará el nivel de avance de la ejecución, incluyendo aspectos como cumplimiento de metas, ejecución financiera. La agencia ejecutora remitirá al Banco un informe final. Se realizará una evaluación final y auditoría financiera del proyecto.
- 5.4 La supervisión del proyecto por parte del Banco estará a cargo del especialista sectorial de la División de Capacidad Institucional del Estado (ICS).

VI. Riesgos importantes

- 6.1 Los principales riesgos de esta cooperación técnica serían los siguientes: (i) migración del personal capacitado a otras entidades; (ii) debilidad de las áreas de gestión de investigación, desarrollo y capacitación aplicada de la Dirección General de Auditoría para dar sostenibilidad a las actividades programadas en esta Cooperación Técnica; y (iii) demora de las instituciones públicas en la implementación de las guías especializadas.
- 6.2 Para mitigar estos riesgos se han previsto las siguientes acciones: (i) Seleccionar y crear capacidades en un equipo de funcionarios que serán los facilitadores para reproducir la capacitación de las Guías Especializadas; y (ii) realizar compromiso de permanencia con el personal seleccionado que asegure la capacitación al sector público y al personal auditor gubernamental, mediante el cumplimiento de la normativa de capacitación; y (iii) se preverá en el Plan Operativo Anual la asistencia técnica a las instituciones en la implementación de las guías, utilizando la plataforma virtual de la CGR para obtener una mayor cobertura y minimizar costos.

VII. Excepciones a las políticas del Banco

- 7.1 No se tienen previstas excepciones a las políticas del Banco.

VIII. Salvaguardias ambientales

- 8.1 No existen riesgos ambientales o sociales asociados en esta operación de acuerdo con la política de medio ambiente y cumplimiento de salvaguardas (OP-703), por lo cual la operación se clasifica como categoría "C". Ver [Filtros de Salvaguardias Ambientales](#).

IX. Anexos

- [Ayuda Memoria de Programación](#)
- [Términos de Referencia](#)
- [Plan de Adquisiciones](#)
- [Detalle histórico de proyectos con la CGR de Nicaragua](#)

NICARAGUA

ADENDA A LA AYUDA MEMORIA DE PROGRAMACIÓN DE OPERACIONES DEL BID 2016

31 de agosto de 2016

- 1.1 El día 5 de noviembre de 2015 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público de Nicaragua (MHCP) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) sostuvieron una reunión para definir la programación de operaciones 2016.
- 1.2 En complemento a la Ayuda Memoria de Programación, firmada entre el MHCP y el BID en enero de 2016, se presenta a continuación el detalle de las operaciones de Cooperación Técnica que serán financiadas bajo la Ventanilla 1 del Programa de Países Pequeños y Vulnerables 2016:

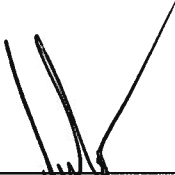
Nombre	Monto (US\$)
Asociación Pública-Privada e Infraestructura para la Competitividad	\$ 362,250.00
Análisis de la cadena de logística portuaria del país.	\$ 800,000.00
Apoyo técnico al cambio de año de referencia del Sistema de Cuentas Nacionales de Nicaragua 2017	\$ 300,000.00
Apoyo a la Contraloría General de la República	\$ 300,000.00
TOTAL OPERACIONES: 4	\$ 1,762,250.00

Se firma la presente adenda, a los treinta y un días del mes de agosto de 2016.



Gina Montiel

Gerente de Países CID
Banco Interamericano de Desarrollo



Juan Acosta

Ministro
Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Términos de Referencia

Títulos y Breve Descripción de las Principales Consultorías

Título de las Consultorías	Breve Descripción Principales Actividades
Elaboración de las guías especializadas de control Interno de acuerdo a la metodología COSO 2013; en sus cinco ambientes de control y asistencia técnica para capacitar a funcionarios de la CGR. Valor de la consultoría US\$50.000; con un tiempo de duración estimado de 6 meses	<p>Las Guías serán formuladas y actualizadas en base a la metodología COSO 2013 y a las Normas de Control Interno de la CGR, aplicada por funcionarios y servidores de la administración pública de la República de Nicaragua, quienes están obligados a realizar certificaciones semestrales y que la máxima autoridad de cada institución remitirá a la CGR.</p> <p>Se deberá recopilar y analizar la información de la CGR y diseñar dos guías especializadas para instituciones gubernamentales y entidades municipales en sus cinco ambientes de control.</p> <p>Se preparará material de capacitación sobre las guías especializadas y se capacitará a 20 funcionarios de la CGR.</p>
Consultoría para la capacitación de Auditores para evaluar el control interno utilizando la herramienta COSO 2013. Valor de la consultoría US\$15.000; con un tiempo de duración estimado de 4 a 6 meses	<p>La capacitación será dirigida a 20 funcionarios Auditores. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo.</p> <p>Con esta capacitación se pretende que el Auditor tenga elementos suficientes para desarrollar la estrategia de auditoría que le permita establecer el alcance de auditoría adecuado para emitir su opinión.</p> <p>Actividades: (i) presentar el plan de trabajo cronograma de capacitaciones a impartir; (ii) preparar y presentar el material del curso que incluya todo el alcance y el enfoque requerido para esta capacitación; (iii) presentar el diseño y metodología del curso en la plataforma virtual; (iv) elaborar y presentar la matriz de evaluación de control interno, matriz de riesgo; y (v) preparar y presentar matriz que incluya los parámetros que define la estrategia de Auditoría para pruebas de cumplimiento y procedimientos sustantivos.</p>
Capacitación de auditores en ambiente TI/COBIT mediante la aplicación de tres	La auditoría de gestión a las tecnologías de información y comunicaciones se enfoca

<p>auditorías piloto y elaboración de guías en buenas prácticas de auditorías TI. Valor de la consultoría US\$60.000; con un tiempo de duración estimado de 18 a 20 meses.</p>	<p>desde dos perspectivas: a) el examen de los elementos (hardware, software, redes y periféricos) y las técnicas utilizadas en el procesamiento, tratamiento y la transmisión de la información y b) consecución de los objetivos institucionales, en apoyo a la gestión de la organización, mejorando procesos y servicios en función de eficiencia, eficacia, productividad, y economía; como órgano de control se hace necesario crear el área de auditoría de tecnologías de información.</p> <p>Actividades: (i) presentar documento que defina el perfil del auditor TIC, las capacidades, conocimientos y habilidades de un Auditor de TIC, para el ejercicio de la Auditoría, identificando las especialidades a crear, de acuerdo a las características TIC de los entes a fiscalizar. (ii) preparar y presentar el programa de capacitación para tres equipos de Auditores, que contenga material de curso para la CGR; (iii) preparar y presentar guía de buenas prácticas de TI desde el enfoque de procesos, presentando el desarrollo de una secuencia lógica de actividades para la obtención de un producto final, el mismo que proporcionará información sobre posibles efectos tecnológicos donde se considere las cuatro etapas del proceso de revisión de la auditoría de tecnologías de información: conocimiento preliminar; planeación; ejecución de la auditoría y la elaboración del informe; (iv) presentar informe de los resultados del acompañamiento en la realización de los tres pilotos de auditoría.</p>
<p>Consultoría para la actualización de manuales de organización y funciones, de procedimientos contables, administrativos, presupuestario del sistema de administración financiera de la CGR. Valor de la consultoría US\$36,560.00; con un tiempo de duración estimado de 8 a 10 meses.</p>	<p>Actividades: (i) elaboración y presentación de diagnóstico de la situación encontrada en la División General Administrativa Financiera que resulte del análisis de la información recabada y de la aplicación de cuestionarios al personal del área; (ii) elaboración de los manuales de procedimientos y funciones del área; (iii) elaborar y presentar manuales ligados a los preceptos de las Normas Técnicas de Control Interno y la gestión para resultado; (iv) elaboración de Plan de Implementación de los Manuales desarrollados; y (v) realizar talleres para el entrenamiento del personal; y (vi) diseño del material del curso para ser cargado en la Plataforma de la CGR.</p>
Evaluación y Auditorías del Programa	
<p>Consultoría para la evaluación del programa de cooperaciones técnicas del</p>	<p>Presentar una evaluación integral de las cooperaciones técnicas que financió el Banco</p>

Banco con la CGR	en apoyo a la CGR, en particular: ATN/SF-10685-NI, ATN/SF-12397-NI, ATN/OC-13104-NI, ATN/OC-13846-NI y TC 2511(VPC/FMP), con énfasis en el mapeo de actividades apoyadas, resultados obtenidos, sostenibilidad de los resultados, y complementariedad entre las distintas operaciones.
Consultoría para la evaluación final del proyecto. Valor de la consultoría US\$2.500 con un tiempo de duración de 2 meses.	Con base en la matriz de resultados del proyecto, realizar la evaluación final de los productos entregados, resultados alcanzados por componente, lecciones aprendidas y buenas prácticas, y resultado de la ejecución financiera del proyecto.
Auditoría Financiera. Valor de la consultoría US\$3.500 con un tiempo de duración de 2 meses.	Auditoría del Programa con base en las normas del BID.

PLAN DE ADQUISICIONES DE COOPERACIONES TÉCNICAS NO REEMBOLSABLES										
País: Nicaragua					Agencia Ejecutora (AE): Contraloría General de la República					
Número del Proyecto: NI-T1235					Nombre del Proyecto: Fortalecimiento del Sistema de Control de la Contraloría General de la República					
Monto límite para revisión ex post de adquisiciones: Bienes y servicios (monto en U\$S): Ninguno Consultorias (monto en U\$S): Ninguno										
No. Item	Ref. POA	Descripción de las adquisiciones (1)	Costo estimado de la Adquisición (US\$)	Método de Adquisición ⁽²⁾	Revisión de adquisiciones (Ex ante-Ex Post) (3)	Fuente de Financiamiento y porcentaje		Fecha estimada del Anuncio de Adquisición o del Inicio de la contratación	Revisión técnica del JEP (4)	Comentarios
						BID/MIF %	Local / Otro %			
		Bienes	\$ 28,600.00							
1		Equipamiento informático para el funcionamiento de auditorías especializadas	\$ 28,600.00	CP	Ex Ante	100%	0%	II Trimestre 2017	Sí	Se aplica la directriz técnica de comparación de precios.
		Consultorías	\$ 170,400.00							
2		Elaboración de las guías especializadas de control interno de acuerdo a la metodología COSO 2013 y asistencia técnica para capacitar a funcionarios de la CGR.	\$ 50,000.00	SBCC	Ex Ante	100%	0%	II Trimestre 2017	Sí	
3		Consultoría para la capacitación a auditores en control interno utilizando la herramienta COSO.	\$ 15,000.00	CCII	Ex Post	100%	0%	IV Trimestre 2017	Sí	Los TDR estarán sujetos a aprobación del JEP
4		Capacitación de auditores en ambiente TI/COBIT y elaboración de guías en buenas prácticas de auditorías TI.	\$ 60,000.00	SBCC	Ex Ante	100%	0%	IV Trimestre 2017	Sí	
5		Consultoría para la actualización de manuales de organización y funciones, de procedimientos contables, administrativos, presupuestario del Sistema de administración financiera de la CGR.	\$ 34,400.00	CCIN	Ex Post	100%	0%	II Trimestre 2017	Si	Los TDR estarán sujetos a aprobación del JEP
6		Consultoría evaluación de proyectos de fortalecimiento institucional de la CGR mediante financiamiento BID.	\$ 5,000.00	CCIN	Ex Post	100%	0%	IV trimestre 2018	Si	Los TDR estarán sujetos a aprobación del JEP
7		Evaluación final del proyecto	\$ 2,500.00	CCIN	Ex Post	100%	0%	IV trimestre 2018	Si	Los TDR estarán sujetos a aprobación del JEP
8		Auditoría Financiera	\$ 3,500.00	SBCC	Ex Ante	100%	0%	IV trimestre 2018		
		Servicios Distintos de Consultoría	\$ 8,000.00							
9		Servicios de capacitación en Microsoft Excel Avanzado	\$ 8,000.00	CP	Ex Post	100%	0%	II Trimestre 2017		
Total			\$ 207,000.00	Preparado por: Mario Sanginés					30-Oct-16	

APOYO DEL BID A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nº.		Descripción del Préstamo / Convenio	Monto	Periodo Ejecución	Resultados obtenidos																							
1	1100/SF-NI; NI-0160	Programa de Modernización de la Contraloría General de la República	US\$5,400,000.00	16 de Diciembre de 2002 al 16 Diciembre de 2010	El objetivo general del Programa: mejorar los niveles de eficacia y eficiencia en el control de la gestión pública, mediante la modernización y el fortalecimiento de la Contraloría General de la República (CGR) en su calidad de Organismo Superior de Control de la administración de los recursos del Estado.																							
					Resultados: <table><thead><tr><th colspan="4">Indicadores Claves de Efectos Directos</th></tr><tr><th colspan="2">Impactos Planeados</th><th colspan="2">Impactos alcanzados</th></tr><tr><th>Línea de Base (2003) ²</th><th>Intermedia (Jun 2010)</th><th>Término del Proyecto (Dic. 2010)</th><th></th></tr></thead><tbody><tr><td>a) Recomendaciones de Informes Auditoria cumplidos por Instituciones Públicas. Porcentaje</td><td>0</td><td>75</td><td>75</td></tr><tr><td>b) Instituciones Públicas Certificadas en NTCI Porcentaje</td><td>0</td><td>85</td><td>85</td></tr><tr><td>c) Verificación satisfactoria de certificación NTCI por CGR. Porcentaje</td><td>0</td><td>100</td><td>100</td></tr><tr><td>d) Denuncias Irregularidades administración pública Resueltas por CGR. Tasa</td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Indicadores Claves de Efectos Directos				Impactos Planeados		Impactos alcanzados		Línea de Base (2003) ²	Intermedia (Jun 2010)	Término del Proyecto (Dic. 2010)		a) Recomendaciones de Informes Auditoria cumplidos por Instituciones Públicas. Porcentaje	0	75	75	b) Instituciones Públicas Certificadas en NTCI Porcentaje	0	85	85	c) Verificación satisfactoria de certificación NTCI por CGR. Porcentaje	0	100
Indicadores Claves de Efectos Directos																												
Impactos Planeados		Impactos alcanzados																										
Línea de Base (2003) ²	Intermedia (Jun 2010)	Término del Proyecto (Dic. 2010)																										
a) Recomendaciones de Informes Auditoria cumplidos por Instituciones Públicas. Porcentaje	0	75	75																									
b) Instituciones Públicas Certificadas en NTCI Porcentaje	0	85	85																									
c) Verificación satisfactoria de certificación NTCI por CGR. Porcentaje	0	100	100																									
d) Denuncias Irregularidades administración pública Resueltas por CGR. Tasa																												
2	ATN/SF-10685-NI; NI-T1050	Auditoría al Presupuesto General de la República 2006	US\$250,000.00	21 de enero de 2008 al 16 de marzo de 2010	El Objetivo General: apoyar a la Contraloría General de la República en la preparación de un marco del referencia y de un plan de acción para la institucionalización de las auditorías operativas y la realización de las auditorías financieras y de cumplimiento del estado del ejecución presupuestaria para el año 2006. Resultados: a) Diagnóstico de la capacidad institucional para realizar auditorías por resultados; b) Informe de Auditoría financiera y de cumplimiento del estado de ejecución presupuestario efectuado en 28 instituciones del Estado al 31 de diciembre de 2016.																							
3	ATN/SF-12397-NI	Fortalecimiento de la Función Auditora de la Contraloría General de la República	US\$250,000.00	01 de Diciembre del 2010 al 01 de Junio de 2013	El Objetivo General: apoyar a la Contraloría General de la República (CGR) en la ejecución de un plan de acción inmediato de fortalecimiento que le permita avanzar hacia una auditoría de gestión, principalmente al profundizar la implantación de la Normas de Control Interno (NTCI) y la mejora del control interno de las entidades públicas, fortalecer a la Dirección de Probidad, elaborar un Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI) 2010-2014, y reglamentar la Ley Orgánica de la Institución. Resultados: a) Se reduce un 50% las observaciones de las auditorías a las entidades por incumplimiento de las NTCI; b) la CGR cuenta con una adecuada reglamentación de su Ley Orgánica y con un plan estratégico en ejecución con un progreso del 20% en sus indicadores cuantitativos; c) la Dirección de Probidad está ejecutando un proyecto integral de fortalecimiento de sus funcioaes con un avance del 15%																							
4	ATN/OC-13846-NI; NI-T1173	Gestión para Resultados en la Contraloría General de al República.	US\$498,000.00	11 julio de 2013 al 11 de Enero 2016	Objetivo del Programa: fortalecer las capacidades de gestión para resultados de la Contraloría General de la República. Específicamente, se busca priorizar tanto su gestión institucional interna, como su capacidad de auditoría de fíps resultados de la gestión pública. Resultados: a) 89.22 % de cumplimiento de las metas institucionales del año definidas en el plan estratégico de la CGR; b) Diagnóstico de la División de Tecnología de la información, dando como resultado la Reingeniería de la DTI; Asistencia técnica con consultores especializados en infraestructura y comunicaciones y apoyo a la gestión de DTI y Suministro de la infraestructura mínima requerida tales como equipos de almacenamiento, procesamiento, comunicaciones y licencias. c) Normas Técnicas de Control Interno actualizada con COSO 2013 y 2,396 servidores del sector público gubernamental y municipal capacitados sobre las normas; d) la CGR cuenta con las Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) actualizada a 2015; e) personal capacitado en modalidad virtual; f) 360 Auditores Gubernamentales e internos han sido capacitados en Auditoría de Gestión; g) se realizó piloto de Auditoría de Gestión practicada en el Ministerio de Agricultura y Ganadería.																							
5	ATN/OC-13104-NI	Apoyo al Diálogo Estratégico y Sectorial.	US\$96,000.00	11 julio de 2013 al 11 de Enero 2016	Resultados: actualizadas las Normas de Auditoría Gubernamental conforme las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) emanadas por INTOSAI y adoptadas por OLACEFS, Actualizadas las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) con enfoque COSO 2013 y Ley No. 681, "Ley Orgánica de la CGR, talleres de inducción realizados donde se validaron con NTCI y NAGUN y 3,240 ejemplares de las NTCI reproducidas.																							
6	VPC/FMP	Asistencia Técnica para la Actualización del Manual de Auditoría Gubernamental y Elaboración de las Guías Especializadas de procedimientos de Auditoria a) Auditoría de	US\$130,000.00	Abril a Junio 2015	Resultados: Inducción a las Máximas Autoridades del Sector Público mediante talleres, sujetas a la aplicación de las NTCI; ii) Plan de Capacitación ejecutado para la implementación de las NTCI a impartirse a 2,800 Funcionarios del Sector Público Gubernamental y Municipal, y; iii) quince funcionarios de la Contraloría General de la República capacitados, quienes tendrán a cargo la capacitación e implementación de las NTCI.																							
7	TC 2511 (VPC/FMP)	desempeño o de Gestión; b) Programas y proyectos con financiamiento Internacional; c) Los Rubros de mayor relevancia de los Estados	US\$150,000.00	Mayo a Agosto 2015	Resultados: Identificación del estado actual de la Contraloría General de la República, detallando las oportunidades de mejora que apunten a acercar cada vez más a la CGR a las normas ISSAI's y a las buenas prácticas de las EFS; que permitan mejorar en lo inmediato el desempeño, la productividad y la calidad de los productos de la Entidad.																							
		Financieros, Contables y presupuestarios específicamente (Nómina, bienes de Capital, activos intangibles, deuda pública, inversión pública y obras públicas).	US\$60,000.00	Diciembre 2015 a Abril 2016	Resultados: Actualización del Manual de Auditoría Gubernamental y las guías especializadas, de acuerdo a las nuevas Normas de Auditoría Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) actualizadas en función de Ley 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 las Normas Profesionales para Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) emanadas por la International Standards of Supreme Audit Institutions (INTOSAI).																							

FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA

NI-T1235

CERTIFICACIÓN

Por la presente certifico que esta operación fue aprobada para financiamiento por la **Ventanilla I: Programa Países Pequeños y Vulnerables (SVC)**, de conformidad con la comunicación de fecha 25 de octubre de 2016 suscrita por Nadine Schiavi (ORP/GCM). Igualmente, certifico que existen recursos en el mencionado fondo, hasta la suma de **US\$300.000** para financiar las actividades descritas y presupuestadas en este documento. La reserva de recursos representada por esta certificación es válida por un periodo de cuatro (4) meses calendario contados a partir de la fecha de elegibilidad del proyecto para financiamiento. Si el proyecto no fuese aprobado por el BID dentro de ese plazo, los fondos reservados se considerarán liberados de compromiso, requiriéndose la firma de una nueva certificación para que se renueve la reserva anterior. El compromiso y desembolso de los recursos correspondientes a esta certificación sólo debe ser efectuado por el Banco en dólares estadounidenses. Esta misma moneda será utilizada para estipular la remuneración y pagos a consultores, a excepción de los pagos a consultores locales que trabajen en su propio país, quienes recibirán su remuneración y pagos contratados en la moneda de ese país. No se podrá destinar ningún recurso del Fondo para cubrir sumas superiores al monto certificado para la implementación de esta operación. Montos superiores al certificado pueden originarse de compromisos estipulados en contratos que sean denominados en una moneda diferente a la moneda del Fondo, lo cual puede resultar en diferencias cambiarias de conversión de monedas sobre las cuales el Fondo no asume riesgo alguno.

(Original Firmado)

Sonia M. Rivera

Jefe

Unidad de Gestión de Donaciones y Cofinanciamiento
ORP/GCM

12/02/2016

Fecha

APROBADO:

(Original Firmado)

Carlos Santiso

Jefe de División

División de Capacidad Institucional del Estado
IFD/ICS

12/06/2016

Fecha