



Informe N°. 11/2025

MEMORANDO



A : MSc Ing. Agr. Amanda León Alder, Presidenta
CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN

COMITÉ DE AUDITORÍA
CONSEJO DIRECTIVO

DE : Lic. Javier Palacios, Auditor
AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL

REF. : INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO
RUBRO 100 SERVICIOS PERSONALES

FECHA : 28/03/2025.



Nos dirigimos a Ustedes, a objeto de remitir informes de trabajos de revisión realizada a la Ejecución Presupuestaria de Gasto correspondiente al Rubro 100 "SERVICIOS PERSONALES".

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS



INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIO DE GASTOS CORRESPONDIENTE AL RUBRO 100 "SERVICIOS PERSONALES"

ANTECEDENTES

La Auditoría Interna Institucional conforme al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2.025, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 17 Acta N° 33 de fecha 9 de octubre de 2.024, específicamente a la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro 100 Servicios Personales y sus respectivos objeto de gastos

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del rubro 100 "Servicios Personales" y los sub grupos de objetos de gastos, el porcentaje de avance y las modificaciones presupuestarias realizadas en los objetos de gasto.

ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos para el análisis de los informes proveídos por la Gerencia de Finanzas (Dpto. Presupuesto). La ejecución presupuestaria de gastos correspondiente al Rubro 100 "Servicios Personales" y sus respectivos objetos de gastos de Enero a Febrero de 2025 y la formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios afectados en las distintas dependencias.

MARCO LEGAL

- Ley N° 5361/14 Reforma de la Carta Orgánica del Crédito Agrícola de Habilitación de Habilitación
- Ley N° 1535/99 " De Administración Financiera" y Decreto N° 8127/2000
- Ley N° 7408/24 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025
- Decreto N° 3248/ 2025 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7408 del 30 de diciembre de 2024 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025"
- Decreto N.º 3427/2025 "Por el cual se modifica el anexo A (Guía de Normas y Procesos del PGN 2025) del Decreto N.º 3248/2025 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7408 del 30 de diciembre de 2024 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025"

DESARROLLO DEL INFORME

100 SERVICIOS PERSONALES

Retribuciones a los funcionarios o empleados y/o personal de las diferentes carreras de la función pública y de todos los niveles que prestan servicios en los Organismos y Entidades del Estado. Comprende remuneraciones básicas, remuneraciones temporales, asignaciones complementarias, personal contratado, remuneraciones por servicios en el exterior y otros gastos del personal. Además, se utiliza en este grupo, el Objeto del Gasto 961 para la aplicación de las deudas pendientes de pago de ejercicios anteriores cuando la naturaleza del gasto guarda relación con los servicios personales.





Se han verificado los informes proveídos por el Departamento de Presupuesto consistente en: Informe CRLEJEO4Z Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto. En el cuadro a continuación, se detallan los datos:

TABLA N.º 1

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto Vigente | % |
|-----------------|------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | 50.066.220.258 | 0 | 50.066.220.258 | 8,43 % |
| 200 | SERVICIOS NO PERSONALES | 26.850.116.490 | 380.000.000 | 27.230.116.490 | 4,59 % |
| 300 | BIENES DE CONSUMO E INSUMO | 7.001.314.408 | 0 | 7.001.314.408 | 1,18 % |
| 500 | INVERSION FISICA | 10.019.216.000 | 0 | 10.019.216.000 | 1,69 % |
| 600 | INVERSION FINANCIERA | 490.300.536.000 | 0 | 490.300.536.000 | 82,57 % |
| 700 | SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA | 3.508.866.063 | 0 | 3.508.866.063 | 0,59 % |
| 800 | TRANSFERENCIAS | 436.558.270 | 0 | 436.558.270 | 0,07 % |
| 900 | OTROS GASTOS | 5.627.727.550 | -380.000.000 | 5.247.727.550 | 0,88 % |
| TOTAL GENERAL | | 593.810.555.039 | 0 | 593.810.555.039 | 100,00 % |

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilitación el rubro 100 "Servicios Personales" tiene un presupuesto vigente de 50.066.220.258.- (Guaraníes Cincuenta mil sesenta y seis millones doscientos veinte mil doscientos cincuenta y ocho), que representa el 8. 43% del presupuesto total.

TABLA N.º 2

COMPARATIVO PRESUPUESTO DE GASTOS

| COD. | F.F. | DESCRIPCION | PRESUPUESTO 2024 | PRESUPUESTO 2025 | VARIACION 2025-2024 |
|--------------------------|------|---------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 100 SERVICIOS PERSONALES | | | 47.066.220.258 | 50.066.220.258 | 3.000.000.000 |
| 111 | 30 | Sueldos | 31.992.000.000 | 31.992.000.000 | 0 |
| 112 | 30 | Dietas | 780.000.000 | 780.000.000 | 0 |
| 113 | 30 | Gastos de Representación | 1.017.571.200 | 1.017.571.200 | 0 |
| 114 | 30 | Aguinaldo | 2.815.797.600 | 2.815.797.600 | 0 |
| 122 | 30 | Gastos de Residencia | 259.720.000 | 259.720.000 | 0 |
| 123 | 30 | Remuneración Extraordinaria | 672.175.000 | 872.175.000 | 200.000.000 |
| 125 | 30 | Remuneración Adicional | 11.100.000 | 40.000.000 | 28.900.000 |
| 131 | 30 | Subsidio Familiar | 450.000.000 | 1.813.799.750 | 1.363.799.750 |
| 133 | 30 | Bonificaciones y Gratificaciones | 3.027.391.000 | 3.927.391.000 | 900.000.000 |
| 135 | 30 | Bonificaciones por Ventas y Cobranzas | 4.009.500.000 | 4.809.500.000 | 800.000.000 |
| 141 | 30 | Contratación de Personal Tecnico | 492.699.750 | 200.000.000 | -292.699.750 |
| 145 | 30 | Honorarios Profesionales | 1.000.979.833 | 1.000.979.833 | 0 |
| 199 | 30 | Otros Gastos del Personal | 537.285.875 | 537.285.875 | 0 |

El presupuesto aprobado para el presente ejercicio tiene un incremento en el rubro Servicios Personales en relación a los aprobado para el ejercicio anterior, resultante del aumentos de los objetos de gastos de Remuneración Extraordinaria, Remuneración Adicional, Subsidio Familiar, Bonificaciones y Gratificaciones, Bonificaciones por Ventas y Cobranzas y ; la disminución del objeto de gastos Contratación del Personal Técnico, tal como se observa en el cuadro precedente.





TABLA N°3

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2025

| Objeto de Gasto | Descripcion | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto Vigente | % |
|----------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|-----------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BASICAS | 36.605.368.800 | 0 | 36.605.368.800 | 73,11 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.171.896.000 | 0 | 1.171.896.000 | 2,34 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 10.550.690.750 | 0 | 10.550.690.750 | 21,07 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.200.979.833 | 0 | 1.200.979.833 | 2,40 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 0 | 537.285.875 | 1,07 % |
| TOTAL GENERAL | | 50.066.221.258 | 0 | 50.066.221.258 | 100,00 % |

De la composición del rubro Servicios Personales, los rubros de mayor asignación son el OG 110 Remuneraciones Básicas 73,11% y OG 130 Asignaciones Complementarias con el 21,7 % del total asignado al OG 100.

TABLA N°4

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS DEL 01/01/2025 AL 28/02/2025

| Objeto de Gasto | Descripcion | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto Vigente | OBLIGADO | SALDO PRESUPUESTARIO | EJECUCION |
|-----------------|------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|----------------------|-----------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BASICAS | 36.605.368.800 | 0 | 36.605.368.800 | 4.843.310.300 | 31.762.058.500 | 13,23 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.171.896.000 | 0 | 1.171.896.000 | 73.490.743 | 1.098.404.257 | 6,27 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 10.550.690.750 | 0 | 10.550.690.750 | 372.012.025 | 10.178.678.725 | 3,53 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.200.979.833 | 0 | 1.200.979.833 | 247.572.681 | 953.407.152 | 20,61 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 0 | 537.285.875 | 560.383 | 436.725.492 | 0,10 % |

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 11%, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG110 -Remuneraciones Básicas y el OG 140- Personal Contratado.

TABLA N°5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS DEL 01/01/2025 AL 28/02/2025

| Objeto de Gasto | Descripcion | Presupuesto Vigente | PLAN FINANCIERO | OBLIGADO | SALDO PRESUPUESTARIO | PAGADO | OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BASICAS | 36.605.368.800 | 5.631.595.200 | 4.843.310.300 | 31.762.058.500 | 4.832.810.300 | 10.500.000 |
| 111 | SUELDOS | 31.992.000.000 | 5.332.000.000 | 4.600.300.000 | 27.381.700.000 | 4.589.800.000 | 10.500.000 |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | 130.000.000 | 78.000.000 | 702.000.000 | 78.000.000 | 0 |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACION | 1.017.571.200 | 169.585.200 | 165.010.300 | 852.560.900 | 165.010.300 | 0 |
| 114 | AGUINALDO | 2.815.797.600 | 0 | 0 | 2.815.797.600 | 0 | 0 |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.171.895.000 | 189.586.666 | 73.490.743 | 1.098.404.257 | 73.490.743 | 0 |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | 43.286.666 | 26.000.000 | 233.720.000 | 26.000.000 | 0 |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 872.175.000 | 140.000.000 | 45.609.993 | 826.565.007 | 45.609.993 | 0 |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | 6.300.000 | 1.880.750 | 38.119.250 | 1.880.750 | 0 |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 10.550.690.750 | 627.391.000 | 372.012.025 | 10.178.678.725 | 372.012.025 | 0 |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | 40.000.000 | 0 | 1.813.799.750 | 0 | 0 |
| 133 | BONIFICACIONES | 3.927.391.000 | 587.391.000 | 372.012.025 | 3.555.378.975 | 372.012.025 | 0 |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | 0 | 0 | 4.809.500.000 | 0 | 0 |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.200.979.833 | 414.000.000 | 247.572.681 | 953.407.152 | 247.572.681 | 0 |
| 141 | CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO | 200.000.000 | 30.000.000 | 16.595.789 | 183.404.211 | 16.595.789 | 0 |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.000.979.833 | 384.000.000 | 230.976.892 | 770.002.941 | 230.976.892 | 0 |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 90.000.000 | 560.383 | 536.725.492 | 560.383 | 0 |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 90.000.000 | 560.383 | 536.725.492 | 560.383 | 0 |
| TOTAL GENERAL | | 50.066.220.258 | 6.952.572.866 | 5.536.946.132 | 44.529.274.126 | 5.526.446.132 | 10.500.000 |





Se realizaron obligaciones (Compromiso) por Gs. 5.536.946.132.- (Guaraníes Cinco mil quinientos treinta y seis millones novecientos cuarenta y seis mil ciento treinta y dos) y lo pagado (egreso) Gs. 5.526.446.132.- (Guaraníes cinco mil quinientos veinte y seis millones cuatrocientos cuarenta y seis mil ciento treinta y dos), quedando un saldo pendiente de pago (egreso) de Gs. 10.500.000.- (Guaraníes diez millones quinientos mil) correspondiente al objeto de gastos 111 Sueldos.

TABLA N.º 6

EJECUCIÓN MENSUAL POR OBJETO DEL GASTO

| Objeto de Gasto | Descripcion | Presupuesto Vigente | Enero | Febrero |
|-----------------|---------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|
| 111 | SUELDOS | 31.992.000.000 | 2.300.700.000 | 2.299.600.000 |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | 39.000.000 | 39.000.000 |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACION | 1.017.571.200 | 80.212.700 | 84.797.600 |
| 114 | AGUINALDO | 2.815.797.600 | 0 | 0 |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | 0 | 26.000.000 |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 872.175.000 | 0 | 45.609.993 |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | 0 | 1.880.750 |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | 0 | 0 |
| 133 | BONIFICACIONES | 3.927.391.000 | 180.831.952 | 191.180.073 |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | 0 | 0 |
| 141 | CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO | 200.000.000 | 0 | 16.595.789 |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.000.979.833 | 2.086.171 | 228.890.721 |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 0 | 560.383 |
| TOTAL | | 50.066.220.258 | 2.602.830.823 | 2.934.115.309 |

Los objetos de gastos Subsidio Familiar y Bonificaciones por Ventas y Cobranzas, no fueron ejecutados hasta el momento del informe.

TABLA N.º 7

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO Y PLAN FINANCIERO DESDE 01/01/2025 AL 28/02/2025

| Objeto de Gasto | Descripcion | Presupuesto Vigente | PLAN FINANCIERO | OBLIGADO | SALDO PRESUPUESTARIO | EJECUCION |
|-----------------|------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|----------------------|-----------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BASICAS | 36.605.368.800 | 4.843.310.300 | 4.843.310.300 | 31.762.058.500 | 13,23 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.171.896.000 | 73.490.743 | 73.490.743 | 1.098.404.257 | 6,27 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 10.550.690.750 | 372.012.025 | 372.012.025 | 10.178.678.725 | 3,53 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.200.979.833 | 247.572.681 | 247.572.681 | 953.407.152 | 20,61 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 537.285.875 | 560.383 | 560.383 | 436.725.492 | 0,10 % |
| TOTAL GENERAL | | 50.066.221.258 | 5.536.946.132 | 5.536.946.132 | 44.429.274.126 | 11 % |

Los grupos de gastos Remuneración Básicas (110) y Personal Contratado (140) son los de mayor porcentaje de ejecución en referencia al presupuesto vigente del rubro 100 Servicios Personales

La Ley 1535/99 de Administración Financiera del Estado Capítulo III de la Ejecución y Modificaciones Presupuestaria:

Art. 20.- Ejecución del Presupuesto "El Ministerio de Hacienda mantendrá el equilibrio presupuestario y resguardará el cumplimiento del Plan de Ejecución del Presupuesto. Para el efecto los organismos y entidades del Estado presentarán al Ministerio de Hacienda, cada año, el





plan anual de cuotas de ingresos y gastos sobre la base del calendario de realizaciones, del cual derivarán los requerimientos de fondos para financiar los recursos humanos y materiales requeridos para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales”.

Art. 21.- Plan Financiero “*La ejecución presupuestaria se realizará en base a planes financieros, generales e institucionales, de acuerdo con las normas técnicas y la periodicidad que se establezca en la reglamentación. Se tomará en cuenta el flujo estacional de los ingresos y la capacidad real de ejecución del presupuesto de los organismos y entidades de Estado”*

El Anexo A del Decreto N° 3248/202, Reglamentación Artículo 14 y 15, Ley N° 7.408/2024.

Art. 40.- *El Plan Financiero se registrará por las disposiciones establecidas en los artículos 20 y 21, concordantes de la Ley N° 1535/1999, sus modificaciones y reglamentaciones vigentes, así como lo dispuesto en el decreto del Poder Ejecutivo por el cual se aprueba el PF del PGN 2025 y las disposiciones emitidas por el MEF o VAF durante el proceso de ejecución del PGN 2025.*

CONCLUSIÓN

La composición del presupuesto de la Institución en el rubro Servicios Personales representa el 8,43 % del total del presupuesto asignado a la Institución.

Los montos asignados a Servicios Personales para el presente ejercicio fiscal aumentaron en un 6,37 % en comparación al presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2024

El OG 11- Remuneraciones Básicas concentra el mayor porcentaje del monto presupuestado para el total del Rubro Servicios Personales

No se realizaron modificaciones ni ampliaciones presupuestaria en el rubro Servicios Personales

Existen obligaciones pendientes de pago que deberán ser regularizados en el mes de marzo de 2025

La existencia de objetos de gastos sin ser ejecutados hasta la fecha del informe, adecuándose a lo planificado en referencia al plan financiero aprobado para el ejercicio fiscal

El nivel de ejecución de los gastos en referencia al Plan Financiero aprobado alcanzo un total del 11 % a nivel global

RECOMENDACIÓN

Se orienta a seguir mejorando la eficiencia en los gastos y la ejecución del presupuesto, adecuando las asignaciones de los gastos a las necesidades de la Entidad de acuerdo a los recursos disponibles, constituyendo el presupuesto una herramienta para el logro de los objetivos y metas de la Institución.

ES MI INFORME.-


V.B. Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional




C.P. Edgar A. Cardozo M.
Auditor Financiero