



00001

Informe N.º 37/2025

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 : 25/08/2025.



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 gastos y los legajos de pagos correspondientes

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 al 31 de Julio 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 Habilidadación de Habilidadación
- 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"
- Resolución CGR N.º 605 " Por la cual se establece la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de la entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República"
- Resolución N.º 24, Acta N.º 05 de fecha 18/02/2025 "Por el cual se aprueba el reglamento para el tramite, liquidación y pago de remuneraciones temporales y asignaciones complementarias, a favor de funcionarios del Crédito Agrícola de Habilidadación (CAH) 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	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente
100	SERVICIOS PERSONALES			
110	REMUNERACIONES BASICAS	36.605.368.800	0	36.605.368.800
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	1.171.895.000	0	1.171.895.000
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	10.550.690.750	-870.000.000	9.680.690.750
140	PERSONAL CONTRATADO	1.200.979.833	1.220.000.000	2.420.979.833
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	537.285.875	-350.000.000	187.285.875

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).

TABLA N.º 2

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2025 MOVIMIENTO DESDE 01/01/2025 AL 31/07/2025

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 %
111	SUELDOS	31.992.000.000		31.992.000.000	87 %
112	DIETAS	780.000.000		780.000.000	2 %
113	GASTOS DE REPRESENTACION	1.017.571.200		1.017.571.200	3 %
114	AGUINALDO	2.815.797.600		2.815.797.600	8 %
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	1.171.895.000	0	1.171.895.000	2 %
122	GASTOS DE RESIDENCIA	259.720.000		259.720.000	22 %
123	REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS	872.175.000		872.175.000	74 %
125	REMUNERACIONES ADICIONALES	40.000.000		40.000.000	3 %
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	10.550.690.750	-870.000.000	9.680.690.750	19 %
131	SUBSIDIO FAMILIAR	1.813.799.750		1.813.799.750	19 %
133	BONIFICACIONES	3.927.391.000	-450.000.000	3.477.391.000	36 %
135	BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS	4.809.500.000	-420.000.000	4.389.500.000	45 %
140	PERSONAL CONTRATADO	1.200.979.833	1.220.000.000	2.420.979.833	5 %
141	CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO	200.000.000	-100.000.000	100.000.000	4 %
145	HONORARIOS PROFESIONALES	1.000.979.833	1.320.000.000	2.320.979.833	96 %
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	537.285.875	-350.000.000	187.285.875	0 %
199	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	537.285.875	-350.000.000	187.285.875	100 %





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 19 % del total asignado al OG 100.

TABLA N°3

EJECUCIÓN MENSUAL POR OBJETO DEL GASTO DESDE 01/01/2025 HASTA EL 31/07/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
111	SUELDOS	31.992.000.000	2.300.700.000	2.299.600.000	2.299.600.000	2.285.300.000	2.279.000.000	2.251.100.000	2.226.600.00
112	DIETAS	780.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.000	39.000.00
113	GASTOS DE REPRESENTACION	1.017.571.200	80.212.700	84.797.600	84.797.600	84.797.600	84.797.600	84.797.600	84.797.60
114	AGUINALDO	2.815.797.600	0	0	0	0	0	0	0
122	GASTOS DE RESIDENCIA	259.720.000	0	26.000.000	21.098.309	31.000.000	17.400.000	18.200.000	17.900.00
123	REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS	872.175.000	0	45.609.993	55.647.498	68.330.483	67.893.492	64.713.327	67.700.28
125	REMUNERACIONES ADICIONALES	40.000.000	0	1.880.750	1.799.492	2.228.446	3.403.263	3.217.390	2.544.36
131	SUBSIDIO FAMILIAR	1.813.799.750	0	0	423.088.163	15.894.927	16.193.236	5.798.309	9.261.43
133	BONIFICACIONES	3.477.391.000	180.831.952	191.180.073	192.818.400	274.431.695	185.378.400	185.378.400	298.478.54
135	BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS	4.389.500.000	0	0	0	749.200.487	0	0	813.465.44
141	CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO	100.000.000	0	16.595.789	8.479.960	6.274.508	6.101.934	6.255.198	6.287.83
145	HONORARIOS PROFESIONALES	2.320.979.833	2.086.171	228.890.721	160.026.552	198.457.298	119.338.890	120.666.342	213.653.61
199	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	187.285.875	0	560.383	0	0	0	0	0
TOTAL		50.066.220.258	2.602.830.823	2.934.115.309	3.286.355.974	3.754.915.444	2.818.506.815	2.779.126.566	3.779.689.12

El objeto de gasto 111 - **Sueldos** - constituye la base del gasto en personal, representando el componente principal dentro del rubro 100 - **Servicios Personales**. La mayor parte del monto ejecutado corresponde a remuneraciones básicas y bonificaciones, con una ejecución constante a lo largo del período analizado. El mes de julio registra el mayor nivel de utilización, como se muestra en el cuadro correspondiente.

TABLA N°4

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS DEL 01/01/2025 AL 31/07/2025

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	16.803.898.300	19.801.470.500	46 %
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	1.171.895.000	0	1.171.895.000	516.547.091	655.347.909	44 %
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	10.550.690.750	-870.000.000	9.680.690.750	3.541.399.466	6.139.291.284	37 %
140	PERSONAL CONTRATADO	1.200.979.833	1.220.000.000	2.420.979.833	1.093.114.813	1.327.865.020	45 %
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	537.285.875	-350.000.000	187.285.875	560.383	186.725.492	0 %
TOTAL GENERAL		50.066.220.258	0	50.066.220.258	21.955.520.053	28.110.700.205	44 %

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 44%, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG 110 -Remuneraciones Básicas y el OG 120 Remuneraciones Temporales





TABLA N°5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS DEL 01/01/2025 AL 31/07/2025

Objeto de Gasto	Descripción	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	16.803.898.300	19.801.470.500	16.793.398.300	10.500.000
111	SUELDOS	31.992.000.000	5.332.000.000	15.941.900.000	16.050.100.000	15.931.400.000	10.500.000
112	DIETAS	780.000.000	130.000.000	273.000.000	507.000.000	273.000.000	0
113	GASTOS DE REPRESENTACION	1.017.571.200	169.595.200	588.998.300	428.572.900	588.998.300	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	516.547.091	655.347.909	515.047.091	1.500.000
122	GASTOS DE RESIDENCIA	259.720.000	43.286.666	131.598.309	128.121.691	130.098.309	1.500.000
123	REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS	872.175.000	140.000.000	369.895.073	502.279.927	369.895.073	0
125	REMUNERACIONES ADICIONALES	40.000.000	6.300.000	15.053.709	24.946.291	15.053.709	0
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	10.550.690.750	627.391.000	3.541.399.466	7.009.291.284	3.541.399.466	0
131	SUBSIDIO FAMILIAR	1.813.799.750	40.000.000	470.236.065	1.343.563.685	470.236.065	0
133	BONIFICACIONES	3.927.391.000	587.391.000	1.508.497.466	2.418.893.534	1.508.497.466	0
135	BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS	4.809.500.000	0	1.562.665.935	3.246.834.065	1.562.665.935	0
140	PERSONAL CONTRATADO	1.200.979.833	414.000.000	1.093.114.813	107.865.020	1.093.114.813	0
141	CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO	200.000.000	30.000.000	49.995.223	150.004.777	49.995.223	0
145	HONORARIOS PROFESIONALES	1.000.979.833	384.000.000	1.043.119.590	-42.139.757	1.043.119.590	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	21.955.520.053	28.110.700.205	21.943.520.053	12.000.000

Se realizaron obligaciones (Compromiso) por Gs. 21.955.520.053.- (Guaraníes Veintiún mil novecientos cincuenta y cinco millones quinientos veinte mil cincuenta y tres) y lo pagado (egreso) Gs. 21.943.520.053.- (Guaraníes Veintiún mil novecientos cuarenta y tres millones quinientos veinte mil cincuenta y tres), quedando un saldo pendiente de pago (egreso) de Gs. 12.000.000.- (Doce millones)

Los saldos pendientes corresponden a la obligación N.º 176, relacionada con el pago de salario a un funcionario OG 111 Sueldos correspondiente al mes de enero, el cual hasta la fecha aún no ha sido ejecutado (egresado). Asimismo, se encuentra pendiente la obligación N.º 7275, correspondiente al OG 122 Gasto de residencia del mes de julio.

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 regirá 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.

VERIFICACIÓN DE LOS LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y LAS DOCUMENTACIONES QUE SUSTENTAN LOS PAGOS REALIZADOS EN EL OBJETO DE GASTOS 111 - SUELDOS

Item	Rubro	SI	NO	N/A	Observaciones
1.	111- Sueldos				
1.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			X	
1.2	Comprobante de Pago	X			
1.3	Orden de Pago Red Bancaria	X			Nota G. F. N.º 211 y 251
1.4	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	X			
1.5	Boletas de Depósito o Pago de Aportes Jubilatorios				Se realiza las transferencia en forma mensual una vez obtenida la autorización por la DGPJ
1.6	Planilla de Liquidación de Sueldos	X			
1.7	Planilla de Descuentos de Sindicatos, Asociaciones, Cooperativas, etc con la autorización correspondiente	X			Las autorizaciones obran en archivo de cada entidad
1.8	Recibo de pago o transferencia a Asociación-Sindicatos o Cooperativas etc.	X			
1.9	Boletas de Depósito de Descuentos Judiciales				Se realiza a través de transferencia bancaria
1.10	Planilla de descuentos Judiciales	X			
1.11	Informe de la Dirección de RRHH s/Descuentos por Multa	X			
1.12	Acto administrativo Resolución/reglamentación que autoriza el descuento por multas			X	
1.13	Planilla de movimiento mensual de RRHH (Actas, bajas, traslados, ascensos, vacaciones, permisos, nombramientos etc.				Se encuentra en los archivos de la DGDP
1.14	Resoluciones de Movimientos del Personal		X		
1.15	Registro Contable	X			
1.16	Otras Exigencias no previstas en el presente Subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado				

De acuerdo con la tabla precedente, los documentos que integran los legajos de pagos CP 01.388 y CP 01715, correspondientes al pago de sueldos a funcionarios del CAH por los meses de mayo y junio de 2025, con fechas 22/05/2025 y 24/06/2025 respectivamente, cumplen con los requisitos establecidos en la guía básica de documentos para la rendición de cuentas, **con excepción de la Resolución de Movimiento del Personal.**





VERIFICACIÓN DE LOS LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y LAS DOCUMENTACIONES QUE SUSTENTAN LOS PAGOS REALIZADOS EN EL OBJETO DE GASTOS 123 – REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA

Item	Rubro	SI	NO	N/A	Observaciones
6.	123 – Remuneración Extraordinaria				
6.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			X	
6.2	Orden de Pago Red Bancaria	X			Nota G. F N.º 227
6.3	Comprobante de Pago	X			
6.4	Comprobante de depósito o pago del aporte jubilatorio				Se realiza las transferencia en forma mensual una vez obtenida la autorización por la DGPJ
6.5	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	X			
6.6	Informe de RRHH de horas extras trabajadas	X			
6.7	Planilla de Liquidación de Remuneración Extraordinaria	X			
6.8	Planillas de Descuentos de Sindicatos, Asociaciones, Cooperativas, etc			X	
6.9	Recibo de pago o transferencia a Asociaciones, Sindicatos, Cooperativas, etc.			X	
6.10	Planilla de descuentos Judiciales			X	
6.11	Boleta de Depósito por Descuentos Judiciales			X	
6.12	Resolución o Nota de autorización de pago	X			
6.13	Resolución que establezca la reglamentación de pago				Se encuentra en los archivos de la DGDP
6.14	Registro Contable	X			
6.15	Otras Exigencias no previstas en el presente Subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado				

De acuerdo con la tabla precedente, los documentos que conforman los legajos de pagos CP 01246 y CP 01488, correspondientes a los pagos de remuneraciones extraordinarias a funcionarios del CAH por los meses de abril y mayo de 2025, con fechas 09/05/2025 y 06/06/2025 respectivamente, cumplen con los requisitos establecidos en la guía básica de documentos para la rendición de cuentas.

Se realizó la revisión de los cálculos correspondientes al pago de Remuneraciones Extraordinarias a funcionarios del mes de abril, tomando en consideración lo estipulado en la Resolución N.º 24, Acta N.º 05 de fecha 18/02/2025, *“Por la cual se aprueba el reglamento para el trámite, liquidación y pago de remuneraciones temporales y asignaciones complementarias a favor de funcionarios del Crédito Agrícola de Habilidadación (CAH) para el Ejercicio Fiscal 2025”*.





0 0000

Obligaciones de Gastos según ejecución presupuestaria y los comprobantes de pagos

No se han encontrado diferencias en los objetos de gastos 111 Sueldos y objeto de gastos 123 Remuneración Extraordinarias consignados en la ejecución presupuestaria en las muestras seleccionados en relación con los comprobantes de pagos como se observa a continuación:

MES	Objetos de Gastos	Descripción	N.º C.P.	Obligación según Comprobante de Pago	N.º Registro de Obligación	Obligación según Ejecución Presupuestaria	N.º Registro de Egreso	Diferencias
MAYO	111	SUELDO						
JUNIO		Solicitud expediente N.º 004420	01388	2.279.000.000	4401	2.279.000.000	4.758	0
JULIO		Solicitud expediente N.º 005614	01715	2.238.100.000	5487	2.238.100.000	6.008	0
		Solicitud expediente N.º 007037	02121	2.210.400.000	6936	2.210.400.000	7.232	0
MAYO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA						
JUNIO		Solicitud expediente N.º 004964	01488	64.668.876	5055	64.668.876	5.248	0
JULIO		Solicitud expediente N.º 006391	01902	67.195.850	6350	67.195.850	6.712	0
		Solicitud expediente N.º 006396	01904	504.430	6353	504.430	6.714	0
TOTAL				6.859.869.156		6.859.869.156		0

CONCLUSIÓN

Los **Servicios Personales** representan el **8% del Presupuesto General de Gastos** aprobado para el Crédito Agrícola de Habilitación (CAH) en el presente ejercicio fiscal destinada a cubrir remuneraciones, bonificaciones y demás asignaciones relacionadas con el personal institucional.

Se realizaron modificaciones presupuestarias por un monto total de G. 1.320.000.000.- (Guaraníes mil trescientos veinte millones) correspondientes a los siguientes sub objetos de gasto: Personal Contratado, Otros Gastos del Personal y Asignaciones Complementarias, con con el objetivo de reforzar la disponibilidad en los mencionados sub-rubros, en atención a las necesidades operativas de la institución.

Al 31 de julio de 2025, la ejecución del grupo de gasto Servicios Personales alcanza el **44%** del presupuesto vigente, lo que se encuentra dentro de los márgenes aceptables dentro del presupuesto asignado.

Los rubros con mayor ejecución son Remuneraciones Básicas (46%) y Personal Contratado (45%), mientras que Asignaciones Complementarias muestra una ejecución más baja (37%).

Se identifican **obligaciones pendientes de pago correspondientes a los meses de enero y julio de 2025**, las cuales deberán ser **regularizadas durante el mes de agosto** del mismo año. La regularización oportuna de estos compromisos es fundamental para mantener la coherencia entre la ejecución presupuestaria y el período fiscal correspondiente, para garantizar la transparencia y la responsabilidad en la gestión de los recursos.





Como resultado de la revisión de los cálculos correspondientes al pago de Remuneraciones Extraordinarias del mes de abril, se constató en general el cumplimiento de los lineamientos vigentes para el trámite, liquidación y pago de dichas remuneraciones.

No obstante, del análisis efectuado al listado de funcionarios correspondiente al mes de abril, se procedió a la revisión detallada de un total de 78 personas, con el objetivo de verificar la concordancia entre las horas efectivamente trabajadas y las horas computadas para el cálculo de las remuneraciones. Como resultado de esta revisión, se detectaron discrepancias, si bien no significativas en términos individuales, generaron ajustes en los montos liquidados, resultando en algunos casos en una disminución del importe a percibir por el funcionario, y en otros en un incremento del mismo. Esta situación evidencia la existencia de una debilidad en los mecanismos de control interno, los cuales no están garantizando la integridad y exactitud de los datos utilizados para el cálculo de las remuneraciones entre las áreas involucradas en el proceso de confección y revisión del listado de funcionarios que perciben dicha remuneración

RECOMENDACIÓN

Fortalecer los mecanismos de planificación y control presupuestario, a fin de asegurar que las obligaciones sean pagadas dentro del mes que corresponda, evitando así acumulaciones de saldos pendientes que puedan afectar la ejecución presupuestaria y la transparencia en la gestión financiera.

Asimismo, se enfatiza la importancia de que todos los documentos y legajos de respaldo se encuentren debidamente ajustados a las normativas vigentes de rendición de cuenta con el objetivo de garantizar la correcta justificación del uso de los recursos públicos.

Revisar y fortalecer los procedimientos actuales, incorporando controles más rigurosos y sistemas de verificación cruzada que aseguren una mayor confiabilidad en la información procesada para la correcta y liquidación de las remuneraciones extraordinarias

ES MI INFORME.-


V°B° Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional




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