



ES COPIA

Informe N.º 33 /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 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA RUBRO 200
"SERVICIOS NO PERSONALES"

FECHA : 25/06/2025.

Nos dirigimos a Ustedes, a objeto de presentar el informe de trabajo realizado sobre la ejecución presupuestaria Rubro 200 "Servicios no Personales"

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS RUBRO 200 "SERVICIOS NO PERSONALES"

ANTECEDENTES

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, que contempla la verificación de la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro 200 Servicios Personales y sus respectivos objetos de gastos.

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del rubro 200 "Servicios Personales" y los sub grupos de objetos de gastos, el porcentaje de avance, las modificaciones presupuestarias y las documentaciones respaldatorias.

ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos para el análisis de los informes y documentaciones, así como la ejecución presupuestaria de gastos correspondiente al Rubro 200 "Servicios No Personales" y sus respectivos objetos de gastos de Enero a Abril de 2025, proveídos por la Gerencia de Finanzas (Dpto. Presupuesto y Dpto Contabilidad) 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"
- Resolución CGR N.º 605/2022 "Por la cual se establece la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República"
- Ley 7021/22 de Suministro y Contrataciones Publicas
- Decreto N.º 9823/23 "Por la cual se reglamenta la Ley N.º 7021/22





DESARROLLO DEL INFORME

200 SERVICIOS NO PERSONALES

Servicios para el funcionamiento de los entes estatales incluidos los que se destinan a conservación y reparación de bienes de capital. Incluye, asimismo los servicios utilizados en los procesos productivos, por las entidades que desarrollan actividades de carácter comercial, industrial o de servicios. Comprenden: servicios básicos arrendamientos de edificios, terrenos y equipos, servicios de mantenimiento, limpieza y reparación, servicios técnicos y profesionales, publicidad e impresión, servicios comerciales y financieros. Además, se utiliza en este grupo, el Objeto 962 para la aplicación a las deudas pendientes de pago de ejercicios anteriores, cuando la naturaleza del gasto guarda relación con los servicios no personales.

De acuerdo a los informes proveídos por el Departamento de Presupuesto (CRLEJEO4Z), dentro del objeto de Gasto 200, se tienen los siguientes datos:

TABLA N.º 1

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	%
200	SERVICIOS NO PERSONALES	26.850.116.490	1.195.100.306	28.045.216.796	100 %
210	SERVICIOS BÁSICOS	1.914.743.206	0	1.914.743.206	7 %
220	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	396.656.640	-292.000.000	104.656.640	%
230	PASAJES Y VIÁTICOS	2.318.569.457	0	2.318.569.457	8 %
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.288.861.823	742.370.533	7.031.232.356	25 %
250	ALQUILERES Y DERECHOS	318.816.000	343.734.773	662.550.773	2 %
260	SERVICIOS TÉCNICOS PROFESIONALES	7.220.469.380	399.000.000	7.619.469.380	27 %
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	0	6.600.000.000	24 %
280	OTROS SERVICIOS EN GENERAL	791.999.984	1.995.000	793.994.984	3 %
290	SERVICIO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	1.000.000.000	0	1.000.000.000	4 %
TOTAL GENERAL		26.850.116.490	1.195.100.306	28.045.216.796	100 %

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habitación el rubro 200 "Servicios No Personales" tiene un presupuesto vigente de 28.045.216.796.- (Guaraníes veintiocho mil cuarenta y cinco millones doscientos diez y seis mil setecientos noventa y seis), que representa el 4% del presupuesto total. Los rubros con mayor asignación son el OG 240 - Gastos por Servicio de Aseo, Mantenimiento y Reparaciones con un 25%, OG 260 - Servicios Técnicos Profesionales con un 27% y el OG 270 - Servicio Social con un 24%.





TABLA N°2

EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 01/01/2025 HASTA EL 30/04/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO
200	SERVICIOS NO PERSONALES	26.850.116.490	1.195.100.306	28.045.216.796	4.134.709.786	23.910.507.010
210	SERVICIOS BASICOS	1.914.743.206	0	1.914.743.206	295.797.968	1.618.945.238
220	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	396.656.640	-292.000.000	104.656.640	3.189.000	101.467.640
230	PASAJES Y VIATICOS	2.318.569.457	0	2.318.569.457	404.440.739	1.914.128.718
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.288.861.823	742.370.533	7.031.232.356	1.333.635.684	5.697.596.672
250	ALQUILERES Y DERECHOS	318.816.000	343.734.773	662.550.773	83.654.545	578.896.228
260	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	7.220.469.380	399.000.000	7.619.469.380	224.403.014	7.395.066.366
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	0	6.600.000.000	1.528.363.636	5.071.636.364
280	OTROS SERVICIOS EN GENERAL	791.999.984	1.995.000	793.994.984	1.555.200	792.439.784
290	SERVICIO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	1.000.000.000	0	1.000.000.000	259.670.000	740.330.000
TOTAL GENERAL		26.850.116.490	1.195.100.306	28.045.216.796	4.134.709.786	23.910.507.010

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 15 %, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG 290 - Servicio de Capacitación y Adiestramiento, OG 270 - Servicio Social y OG 240 – Gasto por Servicio de Aseo, Mantenimiento y Reparaciones.

TABLA N°3

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO DE 01/01/2025 HASTA EL 30/04/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO
200	SERVICIOS NO PERSONALES	28.045.216.796	4.134.709.786	23.910.507.010	3.264.371.049	870.338.737
210	SERVICIOS BÁSICOS	1.914.743.206	295.797.968	1.618.945.238	239.558.531	56.239.437
220	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	104.656.640	3.189.000	101.467.640	2.757.000	432.000
230	PASAJES Y VIATICOS	2.318.569.457	404.440.739	1.914.128.718	280.041.402	124.399.337
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.031.232.356	1.333.635.684	5.697.596.672	1.180.053.449	153.582.235
250	ALQUILERES Y DERECHOS	662.550.773	83.654.545	578.896.228	70.018.181	13.636.364
260	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	7.619.469.380	224.403.014	7.395.066.366	110.753.650	113.649.364
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	1.528.363.636	5.071.636.364	1.128.363.636	400.000.000
280	OTROS SERVICIOS EN GENERAL	793.994.984	1.555.200	792.439.784	1.555.200	0
290	SERVICIO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	1.000.000.000	259.670.000	740.330.000	251.270.000	8.400.000
TOTAL GENERAL		28.045.216.796	4.134.709.786	23.910.507.010	3.264.371.049	870.338.737

Se realizaron obligaciones (Compromiso) por Gs. 4.134.709.786.- (Guaraníes cuatro mil ciento treinta y cuatro millones setecientos nueve mil setecientos ochenta y seis) y pagos (Egreso) Gs. 3.264.371.049.- (Guaraníes tres mil doscientos sesenta y cuatro millones trescientos setenta y un mil cuarenta y nueve), quedando un saldo pendiente de pago de Gs. 870.338.737.- (Guaraníes ochocientos setenta millones trescientos treinta y ocho mil setecientos treinta y siete).





TABLA N.º 4

OBJETOS DE GASTOS NO EJECUTADOS DE ENERO A ABRIL 2025

Objeto de Gasto	F.F.	Descripcion	Presupuesto Vigente
200		SERVICIOS NO PERSONALES	
223	30	TRANSPORTE DE PERSONAS	78.000.000
231	30	PASAJES	250.000.000
252	30	ALQUILERES DE MAQUINAS Y EQUIPOS	450.000
253	30	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	220.000.000
264	30	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS	1.280.000.000
267	30	PROMOCIONES Y EXPOSICIONES	21.969.592
268	10	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN	2.001.100.000
282	30	SERVICIOS DE VIGILANCIA	529.995.000
TOTAL GENERAL			4.381.514.592

Los objetos de gastos que se detallan en la tabla precedente aun no fueron ejecutados hasta el momento del informe al 30/04/2025.

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.

Se realiza la verificación de la información contenida en los legajos de egresos correspondiente a los Objetos de Gastos 251 Alquileres de Edificios y locales y Objeto de Gastos 268 Servicio de Comunicación, que hemos tenido a la vista, cuya elaboración es responsabilidad de la Gerencia de Finanzas.





250 Alquileres y Derechos

Comprende el arrendamiento de toda clase de bienes inmuebles, muebles y semovientes. Incluye, asimismo, el pago de derechos sobre bienes intangibles. Incluye los gastos inherentes a los contratos de alquileres y arrendamientos tales como los gastos de estructuración, impuestos o tasas, anticipo o garantías, gastos a cuenta de alquileres, comisiones, sistema de contratos de arrendamiento de bienes con opción de compra, y otros gastos similares. Los gastos de mantenimientos y reparaciones menores por el uso y funcionamiento normal de los bienes muebles e inmuebles alquilados previstos en los contratos deberán ser imputados en los respectivos Objetos del Gasto de la Partida 240

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL 1/01/2025 AL 30/04/2025

Objeto de Gasto	F.F.	Descripcion	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	% EJECUCION
200		SERVICIOS NO PERSONALES						
250		ALQUILERES Y DERECHOS	662.550.773	83.654.545	578.896.228	70.018.181	13.636.364	13 %
251	30	ALQUILERES DE EDIFICIOS Y LOCALES	442.100.773	83.654.545	358.446.228	70.018.181	13.636.364	19 %
252	30	ALQUILERES DE MAQUINAS Y EQUIPOS	450.000	0	450.000	0	0	0 %
253	30	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	220.000.000	0	220.000.000	0	0	0 %
TOTAL GENERAL			662.550.773	83.654.545	578.896.228	70.018.181	13.636.364	

Objeto de Gastos 251 Alquileres de edificios y locales

Revisión de legajos de pagos según Tabla de Guía básica de documentos que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos aprobada por Resolución CGR N.º 605/2022.

Item	Rubro	SI	NO	N/A	Observaciones
42	250- Alquileres y Derechos				
42.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			X	
42.2	Comprobante de Pago	X			
42.3	Resolución de aprobación del Programa Anual de Contrataciones (PAC)				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el contrato
42.4	Resolución de Nombramiento del Encargado de la Unidad Operativa de Contratación (UOC)				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el contrato
42.5	Nota de Remisión del "PAC" y "PFI" a la "DNCP"			X	
42.6	Carta de Invitación a Proveedores			X	
42.7	Acta de Apertura de Sobres			X	
42.8	Informe de Evaluación Técnico-Económica y Cuadro Comparativo				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el contrato (Dictamen Técnico)
42.9	Certificado de Cumplimiento con el Seguro Social			X	
42.10	Informe o Dictamen que fundamente la adquisición				Se encuentra en la carpeta (Pedido del Encargados de CAC) entre los documentos requeridos para el contrato
42.11	Resolución o Nota de Adjudicación y Autorización de Contrato	X			



42.12	Copia de Contrato	x			
42.13	Compromiso de Contratación (CDC)	x			
42.14	Factura Crédito y Recibo de Dinero o Factura Contado	x			
42.15	Comprobante de Retención (Según normativa vigente)	x			
42.16	Orden de Servicio			x	
42.17	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	x			
42.18	Registro Contable	x			
42.19	Otras Exigencias no previstas en el presente Subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado				

Conforme a la tabla precedente, los documentos que componen los legajos de pagos CP 0629 y CP 0630 de fecha 20/03/2025, correspondiente a locación de inmuebles para sucursales del CAH, responden a la exigencia de la tabla de guía básica de documentos de rendición de cuentas.

Las obligaciones fueron registradas en el Sistema de Contabilidad Pública (SICO) del Ministerio de Economía y Finanzas bajo los N.º O 1921 y O 1905 de fecha 18/03/2025, en la cuenta 4.1.1.02.51.00.000 Alquileres de Edificios y Locales FF 30 (Recursos Propios). Asimismo, se registró el pago (egreso) mediante el registro E 2225 y E 2227 de fecha 25/03/2025.

260 SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES

Comprende los gastos de servicios técnicos y profesionales a través de contratos de servicio con personas jurídicas, empresa individual de responsabilidad limitada, sociedades o corporaciones de actividades comerciales, industriales o de servicio y personas físicas en carácter de empresas unipersonales registradas para prestar servicios profesionales independientes.

EJECUCION PRESUPUESTARA DE GASTOS DEL 1/01/2025 AL 30/04/2025

Objeto de Gasto	F.F.	Descripcion	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	% EJECUCION
200		SERVICIOS NO PERSONALES						
260		SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	7.619.469.380	224.403.014	5.594.066.366	110.753.650	113.649.364	3 %
261	10	DE INFORMATICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	2.282.845.427	18.911.420	2.263.934.007	18.911.420	0	1 %
261	30	DE INFORMATICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	317.457.053	975.000	316.482.053	975.000	0	0 %
262	30	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	233.672.070	1.108.000	232.564.070	855.000	253.000	0 %
263	30	SERVICIOS BANCARIOS	150.000.000	55.001.141	94.998.859	55.001.141	0	37 %
264	30	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS	1.280.000.000	0	1.280.000.000	0	0	0 %
265	30	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.005.748.080	1.640.000	1.004.108.080	1.640.000	0	0 %
266	30	CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES	55.000.000	34.363.636	20.636.364	17.181.818	17.181.818	62 %
267	30	PROMOCIONES Y EXPOSICIONES	21.969.592	0	21.969.592	0	0	0 %
268	10	SERVICIOS DE COMUNICACION	2.001.100.000	0	200.100.000	0	0	0 %
268	30	SERVICIOS DE COMUNICACION	210.000.000	96.214.546	113.785.454	0	96.214.546	46 %
269	30	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES VARIOS	61.677.158	16.189.271	45.487.887	16.189.271	0	26 %
TOTAL GENERAL			7.619.469.380	224.403.014	5.594.066.366	110.753.650	113.649.364	





268 Servicios de Comunicación

Gastos por el pago de derechos y servicios de telecomunicaciones y otros servicios de comunicación aéreas (espaciales, satelitales) o a través de instalaciones terrestres y acuáticas a empresas privadas nacionales o del exterior. Además, incluyen gastos por servicios de usuarios de internet, página Web, enlace de comunicaciones servicios de celulares, mensajes, paquetes de datos y similares, y otros derechos de uso de comunicaciones por señales, signos imágenes o sonidos aéreas e instalaciones terrestres o acuáticas, servicio de cable, servicio de dominio. Incluye videoconferencia, servicio de audio, traducciones, suscripción a base de datos comerciales o de legislaciones, rastreo satelital (GPS), servicios de sonido y servicio de luces.

Revisión de legajos de pagos conforme Tabla de Guía básica de documentos que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos según Resolución CGR N.º 605/2022.

Item	Rubro				
43	260 - Servicio Técnicos y Profesionales	SI	NO	N/A	Observaciones
43.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			X	
41.2	Comprobante de Pago	X			
43.3	Resolución de aprobación del Programa Anual de Contrataciones (PAC)				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado
43.4	Resolución de Nombramiento del Encargado de la Unidad Operativa de Contratación (UOC)				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado
43.5	Nota de Remisión del "PAC" y "PFI" a la "DNCP"		X		
43.6	Carta de Invitación a Proveedores		X		
43.7	Acta de Apertura de Sobres				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado
43.8	Informe de Evaluación Técnico-Económica y Cuadro Comparativo				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado
43.9	Certificado de Cumplimiento con el Seguro Social	X			
43.10	Certificado de Cumplimiento Tributario	X			
43.11	Informe o Dictamen que fundamente la adquisición				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado (PBC)
43.12	Resolución o Nota de Adjudicación y Autorización de Contrato	X			
43.13	Copia de Contrato	X			
43.14	Compromiso de Contratación (CDC)	X			
43.15	Nota de Pedido Interno				Se encuentra en los documentos requeridos para el llamado
43.16	Factura Crédito y Recibo de Dinero o Factura Contado	X			
43.17	Comprobante de Retención (Según normativa vigente)	X			
43.18	Orden de Servicio	X			
43.19	Copia de Póliza de Seguro	X			
43.20	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	X			
43.21	Informe mensual de actividades realizadas por el contratado	X			
43.22	Registro Contable	X			
43.23	Otras Exigencias no previstas en el presente Subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado				





Conforme a la tabla precedente, los documentos que componen el legajo de pago CP 01041 y CP 01042 de fecha 24/04/2025, que contiene los documentos respaldatorios de gastos en concepto de provisión de servicio de comunicación VPN – Internet Housting Contingencia, responde a la guía básica de documentos de rendición de cuenta dispuesto por la CGR según Resolución 605/22.

Deacuerdo a los legajos examinados, estos corresponden a pagos por consumo de los meses de noviembre y diciembre del 2024, en los cuales se realizaron algunos ajustes en la factura respecto a algunos servicios prestados, que fueron debidamente informados por la Dirección de Infraestructura, Redes y Comunicaciones (administrador del contrato). La Dirección de Presupuesto, en su providencia de fecha 30 de diciembre de 2024 informa que no fueron obligados considerando que el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) no ha aprobado el Plan de Caja para FF10 (Recursos del Tesoro), por procedimientos presupuestarios para el cierre del ejercicio fiscal 2024.

Por lo tanto, las obligaciones por los servicios de comunicación VPN – Internet Housting, se registraron en el SICO del Ministerio de Economía y Finanzas bajo el N.º O 2942 y O 2943 de fecha 10/04/2025, dentro de la cuenta **4.1.1.02.68.00.000 Servicio de Comunicación con Fuente de Financiamiento FF 30 (Recursos Propios)** y el pago (Egreso) mediante el registro E 3944 y E 3946 de fecha 6/05/2025.

Fecha	C.P. N.º	Beneficiario	Importe	Obligacion (SICO)	Observacion
24/04/25	1041	TELECEL S.A. (TIGO)	43.978.182	2.942	Servicio de VPN correspondiente al mes de noviembre 2024
24/04/25	1042	TELECEL S.A. (TIGO)	52.236.364	2.943	Servicio de VPN correspondiente al mes de diciembre 2024
			96.214.546		

El importe de 96.214.546.- se encuentra en la ejecución presupuestaria al 30/04/2025, como una obligación pendiente de pago.

Obligaciones de gastos según ejecución presupuestaria y los comprobantes de pago

No se han encontrado diferencias significativas entre los objetos de gastos 251" Alquileres de Edificios y Locales" y 268 "Servicios de Comunicación" consignados en la ejecución presupuestaria de enero a abril, en relación a los documentos que componen el legajo de pagos, tal como se observa en el cuadro siguiente:





MES	Objetos de Gastos	Descripción	N.º C.P.	Obligación según comprobante de pago	N.º Registro	Obligación según Ejecución Presupuestaria	Diferencias
MARZO	251	Alquileres de Edificios y Locales					
		CAC Ypacarai	628	8.181.818	O 1900	8.181.818	0
		CAC Pedro Juan Caballero	630	8.181.818	O 1905	8.181.818	0
		CAC Colonia Independencia	629	4.090.909	O 1921	4.090.909	0
		CACA Iturbe	634	1.800.000	O 1975	1.800.000	0
		CAC Curuguaty	633	9.545.454	O 1976	9.545.455	-1
		CAC San Estanislao	632	6.000.000	O 1981	6.000.000	0
ABRIL	251	Alquileres de Edificios y Locales	734	5.454.546	O 2234	5.454.545	1
		CAC J.E. Estigarribia	923	1.818.182	O 2894	1.818.182	0
		CAC Curuguaty	924	3.181.818	O 2895	3.181.818	0
		CACA Paraguari	922	7.272.727	O 2896	7.272.727	0
		CAC Iturbe	921	1.800.000	O 2897	1.800.000	0
		CAC Iturbe	920	1.800.000	O 2898	1.800.000	0
		CAC Iturbe	919	1.800.000	O 2899	1.800.000	0
		CAC Pedro Juan Caballero	969	2.727.273	O 2941	2.727.273	0
		CAC Ypacarai	1002	2.727.273	O 3047	2.727.273	0
		Gerencia Zonal San Estanislao	1003	6.363.636	O 3089	6.363.636	0
		CAC J.A. Saldivar	1182	10.909.091	O 3520	10.909.091	0
		TOTAL		83.654.545		83.654.545	0
ABRIL	268	Servicio de Comunicación					
		TELECEL S.A. (TIGO)	1041	43.978.182	O 2942	43.978.182	0
		TELECEL S.A. (TIGO)	1042	52.236.364	O 2943	52.236.364	0
		TOTAL		52.236.364		52.236.364	0

Total ejecutado OG 251 y OG 268

135.890.909

CONCLUSIÓN

- La composición del presupuesto de la Institución en el rubro Servicios No Personales representa el 4 % del total del presupuesto asignado a la Institución.
- Se realizaron modificaciones presupuestarias por un total de Gs. 1.915.100.306.- (guaraníes mil novecientos quince millones cien mil trescientos seis).
- Existen obligaciones pendientes de pago que deberán ser regularizados en el mes de mayo de 2025.
- En la ejecución presupuestaria remitida por el Departamento de Presupuesto se observa la existencia de objetos de gastos sin ser ejecutados hasta la fecha del informe.
- Los legajos de pago contienen las documentaciones respaldatorias según la guía básica de documentos de rendición de cuentas, aprobada por la Contraloría General de la República según Resolución CGR N.º 605/2022.





- Se verificó un retraso en los procesos administrativos para el pago por los servicios de comunicaciones, correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del 2024.
- En los legajos de pago por locación del Centro de Atención al Cliente de Iturbe, se visualizó la utilización de Autofactura de la Institución.
- El nivel de ejecución presupuestaria del OG 251 Alquileres de Edificios y Locales alcanza un 19%, mientras que el OG 268 Servicio de Comunicación llega al 46% de lo presupuestado.
- Los objetos de gastos 251 Alquileres de Edificios y Locales y el objeto de gastos 268 Servicios de Comunicación sujetos a control en este informe, fueron adecuadamente obligados y registrados en el Sistema de Contabilidad (SICO).

RECOMENDACIÓN

- Se orienta a seguir mejorando la gestión entre las áreas involucradas en los procesos administrativos, así como la eficiencia en los gastos y la ejecución del presupuesto, adecuando las asignaciones de los gastos a la necesidad de la Entidad de acuerdo a los recursos disponibles.

ES MI INFORME.-


V.B. Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional


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

