



Informe N.º 34 /2025

ES COPIA

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 300
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS

FECHA : 25/06//2025.



Nos dirigimos a Ustedes, a objeto de presentar el informe de trabajo realizado sobre la ejecución presupuestaria del Rubro 300 "Bienes de Consumo e Insumos"

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS CORRESPONDIENTE AL RUBRO 300 "BIENES DE CONSUMO E INSUMOS"

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 300 Bienes de Consumo y sus respectivos objetos de gastos.

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del rubro 300 "Bienes de Consumo" y los sub grupos de objetos de gastos, el porcentaje de avance, las modificaciones presupuestarias realizadas en los objetos de gasto 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 300 "Bienes de Consumo E Insumos" y sus respectivos objetos de gastos de Enero a Mayo 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"
- 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****300 BIENES DE CONSUMO E INSUMOS. Concepto**

Gastos en concepto de materiales y suministros consumibles para el funcionamiento de los Organismos y Entidades del Estado y gastos destinados a la conservación y reparación de bienes de capital. Incluye la adquisición de productos e insumos para su transformación por aquellas entidades y organismo que desarrollan actividades de carácter no industrial y servicios para la producción de bienes, servicios o construcciones no destinadas a la venta de sus productos y por determinadas dependencias que distribuyan elementos adquiridos con fines promocionales luego de su exhibición. Las principales características que deben reunir los bienes comprendidos en este grupo son, los que por su naturaleza están destinados al consumo final, intermedio y propio o de terceros y que su tiempo de utilización, sea generalmente dentro del Ejercicio Fiscal. Incluyen alimentos para personas y animales, textiles y vestuarios, productos de papel y cartón e impresos, bienes de consumo de oficinas, productos químicos y medicinales, combustible y lubricantes y otros bienes de consumo no citados anteriormente. Además, se utiliza este grupo de objeto en el Objeto de Gastos 963 para la aplicación de las deudas de paga de ejercicios anteriores cuando la naturaleza del gasto guarda relación con la adquisición de bienes de consumo e insumos

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 siguiente se detallan los datos:

TABLA N.º 1**PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2025**

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	%
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	7.001.314.408	659.918.549	7.661.232.957	100 %
310	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	60.769.518	0	60.769.518	1 %
320	TEXTILES Y VESTUARIOS	500.000.000	0	500.000.000	7 %
330	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	227.204.160	120.254.949	347.459.109	5 %
340	BIENES DE CONSUMO DE OFICINA E INSUMOS	2.386.029.925	397.947.050	2.783.976.975	36 %
350	PRODUCTOS E INSTRUM. QUIMICOS Y MEDIC	240.000.000	1.500.000	241.500.000	3 %
360	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.100.000.000	0	3.100.000.000	40 %
390	OTROS BIENES DE CONSUMO	487.310.805	140.216.550	627.527.355	8 %
TOTAL GENERAL		7.001.314.408	659.918.549	7.661.232.957	100 %

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilitación el rubro 300 "Bienes de Consumo e insumos" tiene un presupuesto vigente de 7.661.232.957- (Guaraníes Siete mil seiscientos sesenta y un mil millones doscientos treinta y dos mil novecientos cincuenta y siete), que representa el 8% del presupuesto total.

En la composición del rubro Bienes de Consumo e Insumos, los rubros de mayor asignación son el OG 340 Bienes de consumo de oficina e insumos 36%, OG 360 Combustible y lubricantes 40% total asignado al OG 300.





TABLA N°2

EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 1/01/2025 HASTA EL 31/05/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	EJECUCION
300	BIENES DE CONSUMO	7.661.232.957	642.146.653	7.019.086.304	8 %
310	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	60.769.518	1.249.300	59.520.218	2 %
320	TEXTILES Y VESTUARIOS	500.000.000	88.909.091	411.090.909	18 %
330	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	347.459.109	50.264.564	297.194.545	14 %
340	BIENES DE CONSUMO DE OFICINA E INSUMOS	2.783.976.975	473.301.997	2.310.674.978	17 %
350	PRODUCTOS E INSTRUM. QUIMICOS Y MEDIC	241.500.000	24.394.000	217.106.000	10 %
360	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.100.000.000	0	3.100.000.000	0 %
390	OTROS BIENES DE CONSUMO	627.527.355	4.027.701	623.499.654	1 %
TOTAL GENERAL		7.661.232.957	642.146.653	7.019.086.304	8 %

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 8 %, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG 320 – Textiles y Vestuarios y OG 340 Bienes de Consumo de Oficina e Insumos.

TABLA N°3

EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 1/01/2025 HASTA EL 31/05/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	PLAN FINANCIERO	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO
300	BIENES DE CONSUMO	7.661.232.957	2.573.483.109	642.146.653	7.019.086.304	608.791.744	33.354.909
310	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	60.769.518	22.000.000	1.249.300	59.520.218	1.249.300	0
320	TEXTILES Y VESTUARIOS	500.000.000	350.000.000	88.909.091	411.090.909	88.909.091	0
330	PRODUCTOS DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS	347.459.109	249.202.309	50.264.564	297.194.545	50.264.564	0
340	BIENES DE CONSUMO DE OFICINA E INSUMOS	2.783.976.975	1.118.794.050	473.301.997	2.310.674.978	463.711.088	9.590.909
350	PRODUCTOS E INSTRUM. QUIMICOS Y MEDIC	241.500.000	37.500.000	24.394.000	217.106.000	630.000	23.764.000
360	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.100.000.000	350.000.000	0	3.100.000.000	0	0
390	OTROS BIENES DE CONSUMO	627.527.355	445.986.750	4.027.701	623.499.654	4.027.701	0
TOTAL GENERAL		7.661.232.957	2.573.483.109	642.146.653	7.019.086.304	608.791.744	33.354.909

Se realizaron obligaciones (Compromiso) por Gs. 642.146.653.- (Guaraníes seiscientos cuarenta y dos millones ciento cuarenta y seis mil seiscientos cincuenta y tres) y lo pagado (egreso) Gs. 608.791.744 (Guaraníes seiscientos ocho millones setecientos noventa y un mil setecientos cuarenta y cuatro), quedando un saldo pendiente de pago (egreso) de Gs. 33.354.909.- (Guaraníes treinta y tres millones trescientos cincuenta y cuatro mil novecientos nueve)





TABLA N.º 4

OBJETOS DE GASTOS NO EJECUTADOS DE ENERO A MAYO

Objeto de Gasto	F.F.	Descripción	Presupuesto Vigente
300		BIENES DE CONSUMO	
323	30	Confecciones Textiles	200.000.000
335	30	Libros, revistas y periódicos	2.304.160
345	30	Productos de vidrio, loza y porcelana	1.859.629
358	30	Útiles y materiales médico-quirúrgico y de laboratorio	1.500.000
361	30	Combustible	3.000.000.000
362	30	Lubricantes	100.000.000
398	30	Productos e insumos no metálicos	100.000.000

Los objetos de gastos que se detallan en la tabla precedente, no fueron ejecutados hasta el momento del informe al 31/05/2025.

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.*

340 BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS. Concepto.

Otros bienes de consumo utilizados en las oficinas públicas en general, establecimientos de enseñanza, cocinas y comedores, para la práctica de actividades físicas, deportivas y recreativa como así también materiales eléctricos, productos de vidrio, loza y porcelana, repuestos y accesorios menores y materiales de limpieza no incluidos en otros subgrupos del Objeto de Gasto

Cuando la adquisición de bienes sea destinada como elementos de enseñanza, insumo o productos fungible o consumible en el año.

Los gastos de fondo fijo o caja chica serán imputados en los respectivos Objetos de Gastos.





EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 1/01/2025 HASTA EL 31/05/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	PLAN FINANCIERO	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO	EJECUCION
340	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	2.783.976.975	1.118.794.050	473.301.997	2.310.674.978	463.711.088	9.590.909	17 %
341	Elementos de limpieza	200.509.450	124.509.450	5.771.709	194.737.741	5.771.709	0	3 %
342	Útiles de escritorio, oficina y enseres	1.227.549.894	702.553.894	315.968.512	911.581.382	315.968.512	0	26 %
343	Útiles y materiales eléctricos	359.883.706	127.883.706	14.594.109	345.289.597	5.003.200	9.590.909	4 %
344	Utensilios de cocina y comedor	2.174.296	900.000	163.100	2.011.196	163.100	0	8 %
345	Productos de vidrio, loza y porcelana	1.859.629	1.250.000	0	1.859.629	0	0	0 %
346	Repuestos y accesorios menores	952.000.000	145.697.000	135.628.067	816.371.933	135.628.067	0	14 %
347	Elementos y útiles diversos	40.000.000	16.000.000	1.176.500	38.823.500	1.176.500	0	3 %

342 Útiles de escritorio, oficina y enseñanza

Gastos en concepto de adquisición de útiles y elementos de oficina; lapices, lapiceras, carpetas, cuadernos, biblioratos, reglas, punteros, broches, alfileres, abrochadores, perforadoras, cintas impregnadas, adquisición y recarga de tintas y **cartuchos tóner para impresoras y fotocopiadoras**, pegamentos, borradores, sellos tizas, marcadores de pizarra porta carnet, puntero, lupa, microfilm para fax, espiral y tapas para encuadernación, hojas para cúter, gomitas, grampas, desgranadoras, marcadores para muebles. Incluye mouses, parlantes, memoria USB u otros medios de almacenamiento digital, token y/o certificado digital y servicios conexos y demás elementos y productos similares. Además, incluye la adquisición de maletines impresos u otros elementos de enseñanza con logos de la institución

Se realiza la verificación de la información contenida en los legajos de egresos correspondiente al Objeto de Gastos 342 Útiles de escritorio, seleccionados y que hemos tenido a la vista, cuya elaboración es responsabilidad de la Gerencia de Finanzas.

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

Item	Rubro	SI	NO	N/A	Observaciones
47	300- Bienes de Consumo e Insumos				
47.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			x	
47.2	Comprobante de Pago	x			
47.3	Resolución de aprobación del Programa Anual de Contrataciones (PAC)				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el llamado
47.4	Plan de Racionalización conforme a la normativa vigente		x		La Institución no cuenta con Plan de Racionalización
47.5	Resolución de Nombramiento del Encargado de la Unidad Operativa de Contratación (UOC)				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el llamado
47.6	Nota de Remisión del "PAC" y "PFI" a la "DNCP"			x	
47.7	Carta de Invitación a Proveedores			x	
47.8	Acta de Apertura de Sobres			x	
42.9	Informe de Evaluación Técnico-Económica y Cuadro Comparativo				Se encuentra en la carpeta entre los documentos requeridos para el llamado (Dictamen Técnico)
47.10	Certificado de Cumplimiento con el Seguro Social (IPS)			x	
47.11	Certificado de Cumplimiento Tributario	x			



47.12	Informe o Dictamen sobre Contratación, Vía Excepción		x		
47.13	Resolución o Nota de Adjudicación y Autorización de Contrato y/o Adquisición	x			
47.14	Copia de Contrato	x			
47.15	Compromiso de Contratación (CDC)	x			
47.16	Orden de Compra	x			
47.17	Informe de Almacenes y/o Suministros s/ la necesidad de adquisición de bienes			x	
47.18	Nota de Pedido Interno	x			Se encuentra en la Unidad de Suministro
47.19	Nota de Remisión y/o Recepción	x			
47.20	Nota de Remisión a Unidades Solicitantes	x			Se encuentra en la Unidad de Suministro
47.21	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	x			
47.22	Informe de utilización de combustibles			x	
47.23	Actas de Recepción	x			
47.24	Factura de Crédito y Recibo de Dinero o Factura Contado	x			
47.25	Registro Contable	x			
47.26	Otras Exigencias no previstas en el presente Subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado				

Verificación de legajo de los comprobantes de pagos CP 01018 y CP 01440 de fechas 24/04/2025 y 29/05/2025, a favor de la firma proveedora Microtek, que contiene los documentos de pagos realizados en concepto de provisión de **toner para impresoras y fotocopiadoras** aprobada y autorizada por Resolución del Consejo Directivo N.º 06 Acta N.º 38 de fecha 20/11/2024 y Resolución N.º 12, Acta N.º 41 de fecha 12/12/2024.

En los legajos se visualiza el acta de recepción y conformidad, firmada por el director de Infraestructura, Redes y Comunicaciones (DIRC), administrador del contrato vigente N.º 035/2024, como también las Ordenes de Servicio, Notas de Remisión y Notas de Recepción de Elementos en Unidad de Suministros, los que indican que los bienes fueron entregados a conformidad y dentro del plazo establecido.

Se registraron en el Sistema de Contabilidad Pública (SICO) del Ministerio de Economía y Finanzas en las obligaciones N.º O 3296 y O 4711 de fechas 23/04/2025 y 28/05/2025, dentro de la cuenta 4.1.1.03.42.00.000 **Útiles de escritorio, oficina y enseñanza Fuente de Financiamiento FF 30 (Recursos Propios)** y el pago (Egreso) mediante el registro E 3488 y E 4832 de fechas 28/04/2025 y 30/05/2025. Los pagos se realizaron mediante transferencias bancarias debitadas de la Cuenta Corriente 12911071/001 del banco GNB perteneciente al Crédito Agrícola de Habilitación y acreditadas a la cuenta del proveedor.





Obligaciones de gastos según ejecución presupuestaria y los comprobantes de pagos

No se han encontrado diferencias en el objeto de gastos 342 "Útiles de Escritorio, Oficina y Enseres" consignados en la ejecución presupuestaria de Enero a Mayo, en relación con los comprobantes de pagos, tal como se observa en el cuadro 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
MARZO	342	UTILES DE ESCRITORIO, OFIC, Y ENSERES						
		Rendición Fondo Fijo Expte, 001236	468	90.000	1603	90.000	1.800	0
ABRIL	342	UTILES DE ESCRITORIO, OFIC, Y ENSERES						
		Rendición Fondo Fijo Expte, 001688	830	3.486.320	2734	3.486.320	3.097	0
		Rendición Fondo Fijo Expte, 002811	1007	605.000	3201	605.000	3.580	0
		CGSS Consultores Expte, 003145	1015	1.609.091	3221	1.609.091	4.736	0
		Microtek Expte. N.º 002708	1018	154.436.364	3296	154.436.364	3.488	0
		Rendición Fondo Fijo Expte, 003144	1151	160.000	3377	160.000	4.034	0
MAYO	342	UTILES DE ESCRITORIO, OFIC, Y ENSERES						
		Rendición Fondo Fijo Expte, 003144	1208	1.359.010	3899	1.359.010	4.167	0
		Rendición Fondo Fijo Expte, 003173	1205	150.000	3915	150.000	4.158	0
		Microtek Expte. N.º 004502	1440	154.072.727	4711	154.072.727	4.832	0
		TOTAL		315.968.512		315.968.512		0

CONCLUSIÓN

La composición del presupuesto de la Institución en el rubro Bienes de Consumo e Insumos representa el 8 % del total del presupuesto asignado a la Institución.

Se realizaron modificaciones presupuestarias por un total de Gs. 659.918.549.- (guaraníes seiscientos cincuenta y nueve millones novecientos diez y ocho mil quinientos cuarenta y nueve).

Existen obligaciones pendientes de pago que deberán ser regularizados en el mes de junio 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.

La documentación de respaldo para los legajos de egresos se compone conforme a la guía básica de los documentos de Rendición de cuentas que aprueba la Contraloría General de la República con su Resolución N.º 605/2022.

Se verificó la correcta registración e imputación de los gastos incurridos en el OG 342 Útiles de escritorio, oficina y enseres de Enero a Mayo, atendiendo las descripciones del clasificador de gastos del presupuesto general de la nación sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.





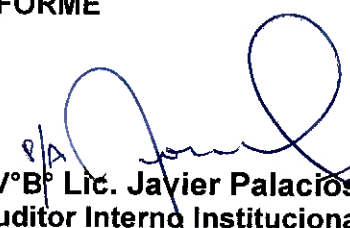
Según los registros en los asientos contables, un total de Gs. 7.459.421.- (Guaraníes Siete millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos veinte y uno) se realizaron a través de Fondo Fijo (Gastos menores) y Gs. 308.509.091.- (Guaraníes Trescientos ocho millones quinientos nueve mil noventa y uno) por pago a proveedores por adquisición de bienes, lo cual indica un 26 % de ejecución del total presupuestado en el OG 342 "Útiles de Escritorio, Oficina y Enseres"

RECOMENDACIÓN

Se deberá poner énfasis en los procesos administrativos para la lograr la eficiencia en la ejecución presupuestaria de bienes de consumo e insumos, que es un componente clave del presupuesto para la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de una entidad pública para lograr sus objetivos y fines.

Regularizar las obligaciones pendientes de pago en el siguiente mes al que ocurre el hecho.

ES MI INFORME


V°B° Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional




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