



ES COPIA

Informe N.º 14/2026

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 : 7/05/2026.



ADRIÁN GONZÁLEZ NETTO
Crédito Agrícola de Habilitación

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. ÁREA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



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

ANTECEDENTES

La Auditoría Interna Institucional conforme al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2.026, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 27 Acta N° 34 de fecha 23 de octubre de 2.025, específicamente a la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro 100 Servicios Personales y sus respectivos objeto de gasto

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 Marzo 2026 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° 7609/25 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026
- Decreto N° 5311/ 2026 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7609 del 31 de diciembre de 2025 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026"
- Anexo A Guía de Normas y Procesos para la Ejecución del Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026.
- 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 las entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República"
- Resolución N.º 13, Acta N.º 04 de fecha 16/02/2026 "Por el 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 Habilitación (CAH) para el Ejercicio Fiscal 2026"





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

COMPARATIVO PRESUPUESTOS AÑOS 2026-2025

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto 2026 | Presupuesto 2025 | Variación 2026-2025 | % |
|------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|------------|
| 111 | SUELDOS | 31.994.377.152 | 31.992.000.000 | 2.377.152 | 0 % |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | 780.000.000 | 0 | 0 % |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | 1.200.967.200 | 1.017.571.200 | 183.396.000 | 15 % |
| 114 | AGUINALDO | 2.831.278.696 | 2.815.797.600 | 15.481.096 | 1 % |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | 259.720.000 | 0 | 0 % |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 1.040.000.000 | 872.175.000 | 167.825.000 | 16 % |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | 40.000.000 | 0 | 0 % |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | 1.813.799.750 | 0 | 0 % |
| 133 | BONIFICACIONES | 5.804.500.000 | 3.927.391.000 | 1.877.109.000 | 32 % |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | 4.809.500.000 | 0 | 0 % |
| 141 | CONTRATACIÓN DE PERSONAL TÉCNICO | 200.000.000 | 200.000.000 | 0 | 0 % |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.500.979.833 | 1.000.979.833 | 500.000.000 | 33 % |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 537.285.875 | 1.082.985.487 | 67 % |
| TOTAL | | 53.895.393.993 | 50.066.220.258 | 3.829.173.735 | 7 % |

El presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal 2026, conforme a la Ley N.º 7609/2025, correspondiente al Crédito Agrícola de Habilitación, presenta un incremento en el rubro de Servicios Personales en comparación con el monto autorizado en el ejercicio fiscal anterior, entre los que se destacan los gastos de representación, el aguinaldo, las remuneraciones extraordinarias, las bonificaciones, los honorarios profesionales y otros gastos del personal como se observa en el cuadro precedente. Dichas variaciones reflejan una mayor asignación de recursos destinada a cubrir compromisos laborales y operativos de la institución.





TABLA N.º 2

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN EJERCICIO 2026

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto Vigente | % |
|----------------------|------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 36.806.623.048 | 0 | 36.806.623.048 | 68 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.339.720.000 | 0 | 1.339.720.000 | 2 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 12.427.799.750 | 0 | 12.427.799.750 | 23 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.700.979.833 | 0 | 1.700.979.833 | 3 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 0 | 1.620.271.362 | 3 % |
| TOTAL GENERAL | | 53.895.393.993 | 0 | 53.895.393.993 | 100 % |

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilitación el rubro 100 "Servicios Personales" tiene un presupuesto vigente de 53.895.393.993.- (guaraníes Cincuenta y tres mil ochocientos noventa y cinco millones trescientos noventa y tres mil novecientos noventa y tres), correspondiente al 8,92 % del presupuesto total asignado a la Entidad.

TABLA N.º 3

PRESUPUESTO POR OBJETO DEL GASTOS DEL CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN EJERCICIO 2026

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Inicial | Modificaciones | Presupuesto Vigente | % |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|--------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 36.806.623.048 | 0 | 36.806.623.048 | 68,29 % |
| 111 | SUELDOS | 31.994.377.152 | | 31.994.377.152 | 86,93 % |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | | 780.000.000 | 2,12 % |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACIÓN | 1.200.967.200 | | 1.200.967.200 | 3,26 % |
| 114 | AGUINALDO | 2.831.278.696 | | 2.831.278.696 | 7,69 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.339.720.000 | 0 | 1.339.720.000 | 2,49 % |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | | 259.720.000 | 19,39 % |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 1.040.000.000 | | 1.040.000.000 | 77,63 % |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | | 40.000.000 | 2,99 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 12.427.799.750 | 0 | 12.427.799.750 | 23,06 % |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | | 1.813.799.750 | 14,59 % |
| 133 | BONIFICACIONES | 5.804.500.000 | | 5.804.500.000 | 46,71 % |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | | 4.809.500.000 | 38,70 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.700.979.833 | 0 | 1.700.979.833 | 3,16 % |
| 141 | CONTRATACIÓN DE PERSONAL TÉCNICO | 200.000.000 | | 200.000.000 | 11,76 % |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.500.979.833 | | 1.500.979.833 | 88,24 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | | 1.620.271.362 | 3,01 % |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 0 | 1.620.271.362 | 100 % |
| TOTAL GENERAL | | 53.895.393.993 | 0 | 53.895.393.993 | 100 % |

De la composición del rubro Servicios Personales, los rubros de mayor asignación son el OG 110 Remuneraciones Básicas 68,29% y OG 130 Asignaciones Complementarias con el 23,06 % del total asignado al OG 100.





TABLA N.º 4

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL POR EL OBJETO DE GASTO DEL 01/01/2026 AL 31/03/2026

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Vigente | ENERO | FEBRERO | MARZO | TOTAL |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 111 | SUELDOS | 31.994.377.152 | 2.041.798.096 | 2.052.398.096 | 2.038.498.096 | 6.132.694.288 |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | 52.000.000 | 52.000.000 | 52.000.000 | 156.000.000 |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACION | 1.200.967.200 | 89.382.500 | 89.382.500 | 93.967.400 | 272.732.400 |
| 114 | AGUINALDO | 2.831.278.696 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | 0 | 4.700.000 | 13.399.048 | 18.099.048 |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 1.040.000.000 | 0 | 44.668.638 | 57.748.672 | 102.417.310 |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | 0 | 2.499.552 | 2.582.888 | 5.082.440 |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | 0 | 2.899.048 | 427.091.432 | 429.990.480 |
| 133 | BONIFICACIONES | 5.804.500.000 | 195.364.334 | 202.421.000 | 203.031.000 | 600.816.334 |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 141 | CONTRATACION DE PERSONAL TÉCNICO | 200.000.000 | 5.270.996 | 6.354.941 | 6.283.486 | 17.909.423 |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.500.979.833 | 113.154.555 | 121.150.485 | 167.101.536 | 401.406.576 |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 0 | 2.000.000 | 1.000.000 | 3.000.000 |
| TOTAL GENERAL | | 53.895.393.993 | 2.496.970.481 | 2.580.474.260 | 3.062.703.558 | 8.140.148.299 |

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 en forma mensual corresponde al pago de salarios y bonificaciones al personal como se muestra en el cuadro correspondiente.

TABLA N.º 5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO Y PLAN FINANCIERO DESDE 01/01/2026 AL 31/03/2026

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Vigente | PLAN FINANCIERO | OBLIGADO | SALDO PRESUPUESTARIO | EJECUCIÓN |
|----------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BASICAS | 36.806.623.048 | 6.561.426.688 | 6.561.426.688 | 30.245.196.360 | 17,83 % |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.339.720.000 | 125.598.798 | 125.598.798 | 1.214.121.202 | 9,38 % |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 12.427.799.750 | 1.030.806.814 | 1.030.806.814 | 11.396.992.936 | 8,29 % |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.700.979.833 | 419.315.999 | 419.315.999 | 1.281.663.834 | 24,65 % |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 3.000.000 | 3.000.000 | 1.617.271.362 | 0,19 % |
| TOTAL GENERAL | | 53.895.393.993 | 8.140.148.299 | 8.140.148.299 | 45.755.245.694 | 15 % |

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 15%, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG 110 -Remuneraciones Básicas y el OG 140 Personal Contratado.





TABLA N.º 6

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS DEL 01/01/2026 AL 31/03/2026

| Objeto de Gasto | Descripción | Presupuesto Vigente | OBLIGADO | SALDO PRESUPUESTARIO | PAGADO | OBLIGACIÓN PENDIENTE DE PAGO |
|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|
| 100 | SERVICIOS PERSONALES | | | | | |
| 110 | REMUNERACIONES BÁSICAS | 36.806.623.048 | 6.561.426.688 | 30.245.196.360 | 6.481.728.188 | 79.698.500 |
| 111 | SUELDOS | 31.994.377.152 | 6.132.694.288 | 25.861.682.864 | 6.132.694.288 | 0 |
| 112 | DIETAS | 780.000.000 | 156.000.000 | 624.000.000 | 156.000.000 | 0 |
| 113 | GASTOS DE REPRESENTACION | 1.200.967.200 | 272.732.400 | 928.234.800 | 193.033.900 | 79.698.500 |
| 114 | AGUINALDO | 2.831.278.696 | 0 | 2.831.278.696 | 0 | 0 |
| 120 | REMUNERACIONES TEMPORALES | 1.339.720.000 | 125.598.798 | 1.214.121.202 | 125.598.798 | 0 |
| 122 | GASTOS DE RESIDENCIA | 259.720.000 | 18.099.048 | 241.620.952 | 18.099.048 | 0 |
| 123 | REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS | 1.040.000.000 | 102.417.310 | 937.582.690 | 102.417.310 | 0 |
| 125 | REMUNERACIONES ADICIONALES | 40.000.000 | 5.082.440 | 34.917.560 | 5.082.440 | 0 |
| 130 | ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS | 12.427.799.750 | 1.030.806.814 | 11.396.992.936 | 1.030.806.814 | 0 |
| 131 | SUBSIDIO FAMILIAR | 1.813.799.750 | 429.990.480 | 1.383.809.270 | 429.990.480 | 0 |
| 133 | BONIFICACIONES | 5.804.500.000 | 600.816.334 | 5.203.683.666 | 600.816.334 | 0 |
| 135 | BONIFICACIONES POR VENTAS Y COBRANZAS | 4.809.500.000 | 0 | 4.809.500.000 | 0 | 0 |
| 140 | PERSONAL CONTRATADO | 1.700.979.833 | 419.315.999 | 1.281.663.834 | 419.315.999 | 0 |
| 141 | CONTRATACION DE PERSONAL TÉCNICO | 200.000.000 | 17.909.423 | 182.090.577 | 17.909.423 | 0 |
| 145 | HONORARIOS PROFESIONALES | 1.500.979.833 | 401.406.576 | 1.099.573.257 | 401.406.576 | 0 |
| 190 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 3.000.000 | 1.617.271.362 | 3.000.000 | 0 |
| 199 | OTROS GASTOS DEL PERSONAL | 1.620.271.362 | 3.000.000 | 1.617.271.362 | 3.000.000 | 0 |
| TOTAL GENERAL | | 53.895.303.993 | 8.140.148.299 | 45.755.245.694 | 8.060.449.799 | 79.698.500 |

Se registraron obligaciones (compromisos) por un total de Gs. 8.140.148.299 (guaraníes ocho mil ciento cuarenta millones ciento cuarenta y ocho mil doscientos noventa y nueve), de los cuales se han pagado (egresos) Gs. 8.060.449.799 (guaraníes ocho mil sesenta millones cuatrocientos cuarenta y nueve mil setecientos noventa y nueve), quedando un saldo pendiente de pago de Gs. 79.698.500 (guaraníes setenta y nueve millones seiscientos noventa y ocho mil quinientos).

Dicho saldo corresponde al Objeto de Gasto OG 113 – Gastos de Representación, correspondiente al mes de febrero de 2026, solicitado por la Dirección de Gestión y Desarrollo de Personas mediante Expediente N.º 000915/2026. La obligación fue registrada en el Sistema de Contabilidad Pública (SICO).





Observación:

En el Objeto de Gasto 113 – Gastos de Representación, correspondiente al mes de febrero, se registra la obligación identificada como O N.º 1095, de fecha 26/02/2025, por un importe de Gs. 79.698.500 (guaraníes setenta y nueve millones seiscientos noventa y ocho mil quinientos).

A la fecha de corte de la ejecución presupuestaria al 31/03/2026, no se ha efectuado el egreso correspondiente a dicha obligación, por lo que la misma permanece pendiente de pago. Esta situación se encuentra debidamente reflejada en los registros de la ejecución presupuestaria, evidenciando que, si bien el compromiso ha sido formalmente asumido, aún no se ha concretado su cancelación financiera.

Descargo del Área:

En el Objeto de Gasto 113 – Gastos de Representación, correspondiente al mes de febrero, se registra la obligación identificada como O N.º 1095, de fecha 26/02/2025, por un importe de Gs. 79.698.500 (guaraníes setenta y nueve millones seiscientos noventa y ocho mil quinientos). Dicho monto ya se encuentra regularizado mediante el Egreso N.º 3451, de fecha 05/05/2026.

Evaluación del descargo:

Si bien la obligación fue posteriormente regularizada, se observa un tiempo considerable transcurrido entre el registro de la obligación y la fecha de contabilización del asiento de egreso, situación que evidencia demoras en el proceso de cancelación y regularización de los compromisos financieros.

En consecuencia, y considerando que dicha situación afecta la actualización oportuna de los registros contables y presupuestarios, se ratifica la observación realizada.

Conclusión:

Se constató que, al 30/03/2026, la Obligación N.º 1095 se encontraba pendiente de egreso, razón por la cual el compromiso financiero aún no había sido cancelado. Asimismo, dicho compromiso continuaba reflejado en la ejecución presupuestaria a la fecha de verificación.

No se cumplió con lo establecido en la Ley 1535/99 “Administración Financiera del Estado” en su artículo 56 que expresa:

- a) *Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable.*
- b) *Mantener actualizado el registro de sus operaciones económicas-financieras.*

Recomendación:

Arbitrar los mecanismos de control y seguimiento necesarios para asegurar el registro oportuno y la regularización de las obligaciones pendientes de egreso, de manera que los compromisos financieros reflejados en la ejecución presupuestaria sean cancelados dentro de los plazos establecidos. Asimismo, deberá fortalecer los procedimientos administrativos y contables para mantener actualizado el sistema contable y el registro de las operaciones económico-financieras, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 56 de la Ley N.º 1535/99 “Administración Financiera del Estado”, evitando inconsistencias entre la ejecución presupuestaria y la situación real de las obligaciones pendientes.





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 | | | | Observaciones |
|-----------|---|----|----|-----|---|
| | | SI | NO | N/A | |
| 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 D.T N.º 260, 286 y 335.- |
| 1.4 | Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) | X | | | |
| 1.5 | Boletas de Deposito o Pago de Aportes Jubilatorios | | | | Se realiza las transferencias en forma mensual una vez obtenida la autorización por la DGPI |
| 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 | | | Anexo B-15-02 |
| 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, se procedió a la revisión de los documentos que integran los legajos correspondientes al pago de sueldos a funcionarios del CAH, correspondientes a los meses de enero, febrero y marzo (CP 0132, CP 00335 y CP 0653).

Los mismos cumplen con los requisitos establecidos en la guía básica de documentos para la rendición de cuentas Resolución CGR N.º 605/2022





Obligaciones de Gastos según ejecución presupuestaria y los comprobantes de pagos

No se han encontrado diferencias en los objetos de gastos 111 Sueldos 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 |
|--------------|-------------------|---------------------------------|----------|--------------------------------------|----------------------------|---|------------------------|-------------|
| ENERO | 111 | SUELDO | | | | | | |
| | | Solicitud expediente N.º 000332 | 0132 | 2.016.998.096 | 74 | 2.016.998.096 | 277 | 0 |
| FEBRERO | | Solicitud expediente N.º 000923 | 0335 | 2.011.998.096 | 705 | 2.011.998.096 | 873 | 0 |
| MARZO | | Solicitud expediente N.º 002059 | 0653 | 1.997.498.096 | 1740 | 1.997.498.096 | 1.922 | 0 |
| TOTAL | | | | 6.026.494.288 | | 6.026.494.288 | | 0 |

CONCLUSIÓN

Se ha incrementado el presupuesto en servicios personales para el ejercicio fiscal 2026, en un 7 %. Este incremento incide de manera directa en la estructura del gasto, evidenciando una tendencia de fortalecimiento del componente de recursos humanos dentro del presupuesto Institucional.

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.

Al 31 de marzo de 2026, la ejecución del grupo de gasto Servicios Personales alcanza el 15% del presupuesto vigente, lo que se encuentra dentro de los márgenes aceptables dentro del presupuesto asignado.

Los rubros con mayor ejecución son Remuneraciones Básicas (18%) y Personal Contratado (25%).

Se identifico **obligación pendiente de pago correspondiente al mes de febrero de 2026**, las cual fue regularizada en fecha 05/05/2026 mediante el egreso N.º 3451. 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.





RECOMENDACIÓN

Realizar un monitoreo permanente de la planificación y control de la ejecución del Grupo de Gasto Servicios Personales, a fin de garantizar la eficiencia en la utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Fortalecer los mecanismos de control y seguimiento de los registros contables de egresos, a fin de garantizar que las obligaciones sean canceladas oportunamente dentro del mes correspondiente o, excepcionalmente, en el mes inmediato siguiente, evitando la acumulación de saldos pendientes que puedan distorsionar la ejecución presupuestaria y afectar la transparencia y razonabilidad de 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.

ES MI INFORME.-



**V°B° Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional**



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