



Informe N.º 65/2024

MEMORANDO

A : MSc Ing. Agr. Amanda León Alder, Presidente
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 300
BIENES DE CONSUMO E INSUMO

FECHA : 19/11/2024.



Juan González
Auditor 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 300 "BIENES DE CONSUMO E INSUMO".

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS



INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIO DE GASTOS CORRESPONDIENTE AL RUBRO 300 "BIENES DE CONSUMO E INSUMO"

ANTECEDENTES

La Auditoría Interna Institucional conforme al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2.024, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 12 Acta N° 11 de fecha 31 de octubre de 2.023, específicamente a la ejecución presupuestaria correspondiente al rubro 300 Bienes de Consumo e Insumo y sus respectivos objeto de gastos

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del rubro 300 "Bienes de Consumo" y sus 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 300 "Bienes de Consumo" y sus respectivos objetos de gastos de Julio a Octubre de 2024 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° 7228/23 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024
- Decreto N° 1092/ 2024 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7228 del 29 de diciembre de 2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024
- Decreto N.º 1188/2024 "Por el cual se aprueba el Plan Financiero y establecen normas y procedimientos para la ejecución

DESARROLLO DEL INFORME

300 BIENES DE CONSUMO E INSUMOS

Incluye 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 organismos 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, cartón e impresos, bienes de consumo de oficinas, productos químicos y medicinales, combustibles y lubricantes y otros bienes de consumo no citados anteriormente. Además, se utiliza este grupo de objeto en el Objeto del Gasto 963 para la aplicación de las deudas pendientes de pago 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, detallados en el siguiente cuadro:

TABLA N.º 1

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2024

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	%
100	SERVICIOS PERSONALES	47.066.220.258	1.388.693.072	48.454.913.330	8,15 %
200	SERVICIOS NO PERSONALES	26.620.984.185	-1.427.392.308	25.193.591.877	4,23 %
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	6.448.578.335	445.319.199	6.893.897.534	1,16 %
500	INVERSION FISICA	12.141.515.080	36.643.944	12.178.159.024	2,05 %
600	INVERSION FINANCIERA	480.216.000.000	15.000.000.000	495.216.000.000	83,24 %
700	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	3.908.868.917	0	3.908.868.917	0,66 %
800	TRANSFERENCIAS	435.764.931	475.000.000	910.764.931	0,15 %
900	OTROS GASTOS	3.064.930.153	-918.263.907	2.146.666.246	0,36 %
TOTAL GENERAL		579.902.861.859	15.000.000.000	594.902.861.859	100,00 %

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilidadación el rubro 300 "Bienes de Consumo e Insumos" tiene un presupuesto vigente de 6.893.897.534.- (Garaníes Seis mil ochocientos noventa y tres millones ochocientos noventa y siete mil quinientos treinta y cuatro).

TABLA N.º 2

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	%
300	Bienes de Consumo e Insumos	6.448.578.335	445.319.199	6.893.897.534	100 %
310	Productos Alimenticios	301.366.000	-260.000.000	41.366.000	0,60 %
320	Textiles y Vestuarios	187.200.000	524.000.000	711.200.000	10,32 %
330	Productos de Papel, Carton e Impresos	226.204.160	153.254.949	379.459.109	5,50 %
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	2.161.569.853	-3.254.954	2.158.314.889	31,31 %
350	Productos e Instrumentos Químicos y Medicinales	420.846.346	0	420.846.346	6,10 %
360	Combustible y Lubricantes	2.620.000.000	0	2.620.000.000	38,00 %
390	Otros Bienes de Consumo	531.391.976	31.319.204	562.711.180	8,16 %

De la composición del rubro Bienes de Consumo e Insumos, los objetos de gastos de mayor asignación son el objeto de gastos 340 Bienes de Consumo de Oficina e Insumo con un 31,31% y el objeto de gastos 360 Combustibles y Lubricantes con un 38%.





TABLA N°3

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO DESDE 01/07/2024 AL 31/10/2024

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante	%
300	Bienes de Consumo e Insumos	6.893.897.534	1.389.360.996	5.504.536.538	1.517.188.419	127.827.423	20 %
310	Productos Alimenticios	41.366.000	2.746.735	38.619.265	3.264.917	518.182	7 %
320	Textiles y Vestuarios	711.200.000	250.284.559	460.915.441	426.085.468	175.800.909	35 %
330	Productos de Papel, Carton e Impresos	379.459.109	102.154.036	277.305.073	102.154.036	0	27 %
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	2.158.314.889	230.626.667	1.927.688.232	168.104.544	-62.522.123	11 %
350	Productos e Instrumentos Quimicos y Medicinales	420.846.346	1.454.950	419.391.396	14.182.223	12.727.273	0 %
360	Combustible y Lubricantes	2.620.000.000	791.761.421	1.828.238.579	791.761.421	0	30 %
390	Otros Bienes de Consumo	562.711.180	10.332.628	552.378.552	11.635.810	1.303.182	2 %

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 20%, tal como se observa en la tabla, siendo los objetos de gastos de mayor ejecución el objeto 320 Textiles y Vestuarios y el objeto 360 Combustible y Lubricantes con 30%. La Deuda Flotante (Obligaciones pendientes de Pago) asciende a Gs. 127.827.423.- (Guaraníes Ciento veinte y siete millones ochocientos veinte y siete mil cuatrocientos cuarenta y tres).

TABLA N°4

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO DESDE 01/07/2024 AL 31/10/2024

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante
300	Bienes de Consumo	6.448.578.335	445.319.199	6.893.897.534	1.389.360.996	5.504.536.538	1.517.188.419	127.827.423
310	Productos Alimenticios	301.366.000	-260.000.000	41.366.000	2.746.735	38.619.265	3.264.917	518.182
311	Alimentos para personas	301.366.000	-260.000.000	41.366.000	2.746.735	38.619.265	3.264.917	518.182
320	Textiles y Vestuarios	187.200.000	524.000.000	711.200.000	250.284.559	460.915.441	426.085.468	175.800.909
322	Prendas de Vestir	0	50.000.000	50.000.000	0	50.000.000	0	0
323	Confecciones Textiles	187.200.000	474.000.000	661.200.000	250.284.559	410.915.441	426.085.468	175.800.000
330	Productos de Papel, Carton e Impresos	226.204.160	153.254.949	379.459.109	102.154.036	277.305.073	102.154.036	0
331	Papel de Escritorio y Carton	180.004.000	153.254.949	333.258.949	98.475.636	234.783.313	98.475.636	0
333	Productos de Artes Graficas	12.729.600	0	12.729.600	3.355.000	9.374.600	3.355.000	0
334	Productos de Papel y Carton	32.166.400	0	32.166.400	323.400	31.843.000	323.400	0
335	Libros Revistas y Periodicos	1.304.160	0	1.304.160	0	1.304.160	0	0
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	2.161.569.853	-3.254.954	2.158.314.899	230.626.667	1.927.688.232	168.104.544	-62.522.123
341	Elementos de Limpieza	512.481.840	-310.953.680	201.528.160	39.060.311	162.467.849	38.278.493	781.818
342	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseres	811.175.976	129.555.020	940.730.996	29.038.073	911.692.923	36.614.436	7.576.363
343	Utiles y Materiales Electricos	181.740.000	78.143.706	259.883.706	45.356.081	214.527.625	45.728.808	372.727
344	Utensilios de Cocina y Comedor	1.174.296	0	1.174.296	239.130	935.166	239.130	0
345	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	859.629	0	859.629	0	859.629	0	0
346	Repuestos y Accesorios Menores	624.138.112	100.000.000	724.138.112	114.033.072	610.105.040	44.343.677	69.689.395
347	Elementos y Utiles Diversos	30.000.000	0	30.000.000	2.900.000	27.100.000	2.900.000	0
350	Productos e Instrumentos Quimicos y Medicinales	420.846.346	0	420.846.346	1.454.950	419.391.396	14.182.223	12.727.273
351	Compuestos Quimicos	51.999.946	50.000.000	101.999.946	130.000	101.869.946	130.000	0
355	Tintas, Pinturas y Colorantes	143.686.400	0	143.686.400	1.324.950	142.361.450	14.052.223	12.727.273
358	Utiles y Materiales Medico-Quirurgicos y de Laboratorio	225.160.000	-50.000.000	175.160.000	0	175.160.000	0	0
360	Combustible y Lubricantes	2.620.000.000	0	2.620.000.000	791.761.421	1.828.238.579	791.761.421	0
361	Combustibles	2.300.000.000	300.000.000	2.600.000.000	791.761.421	1.808.238.579	791.761.421	0
362	Lubricantes	320.000.000	-300.000.000	20.000.000	0	20.000.000	0	0
390	Otros Bienes de Consumo	531.391.976	31.319.204	562.711.180	10.332.628	552.378.552	11.635.810	1.303.182
391	Articulos de Caucho	30.191.133	0	30.191.133	395.000	29.796.133	395.000	0
392	Cubiertas y Camaras de Aire	287.881.171	0	287.881.171	6.540.000	281.341.171	6.540.000	0
394	Herramientas Menores	2.234.200	0	2.234.200	195.000	2.039.200	195.000	0
397	Productos e Insumos Metalicos	104.000.000	31.319.204	135.319.204	591.628	103.408.372	1.894.810	1.303.182
398	Productos e Insumos no Metalicos	31.200.000	0	31.200.000	240.000	62.279.204	240.000	0





Se realizaron modificaciones presupuestarias para aumentos en los objetos de gastos 322 Prendas de Vestir, 323 Confecciones Textiles, 331 Papel de Escritorio y Cartón, 342 Útiles de Escritorios, Oficina y Enseres, 343 Útiles y Materiales Eléctricos, 346 Repuestos y Accesorios Menores, 361 Combustibles y 397 Productos e Insumos Metálicos. Los objetos de gastos que tuvieron disminuciones en relación al presupuesto original son el objeto 311 Alimentos para Personas, 341 Elementos de Limpieza, 358 Útiles y Materiales Medico-Quirúrgicos y de Laboratorio y 362 Lubricantes.

TABLA N.º 5

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente
322	Prendas de Vestir	50.000.000
335	Libros, Revistas y Periodicos	1.304.160
345	Productos de vidrio loza y porcelana	859.629
358	Utiles y Materiales medico quirurgicos y de laboratorios	175.160.000
362	Lubricantes	20.000.000
		247.323.789

Los objetos de gastos descriptos en la tabla precedente, aun no fueron ejecutados hasta la fecha de realización del informe.

TABLA N.º 6

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO Y PLAN FINANCIERO DESDE 01/07/2024 AL 31/10/2024

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	Plan Financiero	Obligado	Saldo Presupuestario	%
300	Bienes de Consumo	6.893.897.524	5.207.571.920	1.389.360.996	5.504.536.538	20 %
310	Productos Alimenticios	41.366.000	8.785.246	2.746.735	38.619.265	7 %
320	Textiles y Vestuarios	711.200.000	497.959.091	250.284.559	460.915.441	35 %
330	Productos de Papel, Carton e Impresos	379.459.109	272.649.335	102.154.036	277.305.073	27 %
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	2.158.314.889	1.458.921.523	230.626.667	1.927.688.232	11 %
350	Productos e Instrumentos Quimicos y Medicinales	420.846.346	363.047.805	1.454.950	419.391.396	0 %
360	Combustible y Lubricantes	2.620.000.000	2.160.000.000	791.761.421	1.828.238.579	30 %
390	Otros Bienes de Consumo	562.711.180	446.208.920	10.332.628	552.378.552	2 %

El nivel de ejecución de los gastos en referencia al Plan Financiero aprobado alcanzó un 20% a nivel global.

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° 1.092/2024, Reglamentación Artículo 14, Ley N° 7.228/2023.

Art. 38.- *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 2024 y las disposiciones emitidas por el MEF o VAF durante el proceso de ejecución del PGN 2024.*

CONCLUSIÓN

La composición del presupuesto de la Institución en el rubro Bienes de Consumo representa el 1,16 % del total del presupuesto asignado a la Institución.

La ejecución presupuestaria de rubro alcanzó el 29% de Enero a Octubre, observando que en el primer semestre solo se ejecutó el 9% del presupuesto asignado.

Se observa la asignación de monto en objetos de gastos sin ser ejecutados hasta la fecha del informe, por lo cual se deberá realizar una mejor programación para los siguientes ejercicios.

No se realizaron ampliaciones presupuestarias en el rubro Bienes de Consumo, pero si modificaciones presupuestarias en algunos objetos de gastos.

Existen obligaciones pendientes de pago que deberán ser regularizados en el mes de noviembre 2024

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 reales de la Entidad de acuerdo a los recursos disponibles, constituyendo el presupuesto una herramienta para el logro de los objetivos de la Institución. Asimismo, evaluar la pertinencia de asignar montos en objetos de gastos que no son ejecutados.

ES MI INFORME.-


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