



ES COPIA

Informe N.º 64/2025

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 : 27/10/2025.

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. ÁREA ADMINISTRACIÓN Y 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 No Personales y sus respectivos objetos de gastos.

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del rubro 200 "Servicios No 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 Mayo a Setiembre 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. Concepto

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 con 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 MOVIMIENTO DE MAYO A SETIEMBRE 2025

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	%
200	SERVICIOS NO PERSONALES	26.850.116.490	1.701.710.106	28.551.826.596	100 %
210	SERVICIOS BASICOS	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 VIATICOS	2.318.569.457	0	2.318.569.457	8 %
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.288.861.823	2.037.370.533	8.326.232.356	29 %
250	ALQUILERES Y DERECHOS	318.816.000	343.734.773	662.550.773	2 %
260	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	7.220.469.380	-389.390.200	6.831.079.180	24 %
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	0	6.600.000.000	23 %
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	1.701.710.106	28.551.826.596	100 %

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilitación el rubro 200 "Servicios No Personales" tiene un presupuesto vigente de 28.551.826.596.- (Guaraníes veintiocho mil quinientos cincuenta y un mil ochocientos veinte y seis mil quinientos 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 29%, OG 260 - Servicios Técnicos Profesionales con un 24% y el OG 270 - Servicio Social con un 23%.





TABLA N°2

EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL 01/05/2025 HASTA EL 30/09/2025

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	EJECUCION
200	SERVICIOS NO PERSONALES	26.850.116.490	1.971.710.106	28.821.826.596	7.294.984.700	21.526.841.896	25 %
210	SERVICIOS BASICOS	1.914.743.206	0	1.914.743.206	265.911.964	1.648.831.242	13,89 %
220	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	396.656.640	-292.000.000	104.656.640	9.407.091	95.249.549	8,99 %
230	PASAJES Y VIATICOS	2.318.569.457	0	2.318.569.457	721.184.339	1.597.385.118	31,10 %
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.288.861.823	2.307.370.533	8.596.232.356	2.162.007.244	6.434.225.112	25,15 %
250	ALQUILERES Y DERECHOS	318.816.000	343.734.773	662.550.773	135.563.640	526.987.133	20,46 %
260	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	7.220.469.380	-389.390.200	6.831.079.180	1.606.190.468	5.224.888.712	23,51 %
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	0	6.600.000.000	1.948.181.817	4.651.818.183	29,52 %
280	OTROS SERVICIOS EN GENERAL	791.999.984	1.995.000	793.994.984	223.193.592	570.801.392	28,11 %
290	SERVICIO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	1.000.000.000	0	1.000.000.000	223.344.545	776.655.455	22,33 %
TOTAL GENERAL		26.850.116.490	1.971.710.106	28.821.826.596	7.294.984.700	21.526.841.896	25 %

El nivel de ejecución del rubro alcanzo un 25 %, siendo los rubros de mayor porcentaje de ejecución el OG 230 - Pasajes y Viáticos, OG 270 - Servicio Social y OG 280 – Otros Servicios en General

TABLA N°3

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTO DE 01/05/2025 HASTA EL 30/09/2025

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO
200	SERVICIOS NO PERSONALES	28.045.216.796	7.294.984.700	21.526.841.896	7.287.557.344	7.427.356
210	SERVICIOS BÁSICOS	1.914.743.206	265.911.964	1.648.831.242	306.647.654	-40.735.690
220	TRANSPORTE Y ALMACENAJE	104.656.640	9.407.091	95.249.549	9.357.091	50.000
230	PASAJES Y VIATICOS	2.318.569.457	721.184.339	1.597.385.118	720.453.488	730.851
240	GASTOS POR SERVICIO DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.596.232.356	2.162.007.244	6.434.225.112	1.730.243.559	431.763.685
250	ALQUILERES Y DERECHOS	662.550.773	135.563.640	526.987.133	147.381.822	-11.818.182
260	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	6.831.079.180	1.606.190.468	5.224.888.712	1.570.653.776	35.536.692
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	1.948.181.817	4.651.818.183	2.348.181.817	-400.000.000
280	OTROS SERVICIOS EN GENERAL	793.994.984	223.193.592	570.801.392	222.893.592	300.000
290	SERVICIO DE CAPACITACION Y ADIESTRAMIENTO	1.000.000.000	223.344.545	776.655.455	231.744.545	-8.400.000
TOTAL GENERAL		28.821.826.596	7.294.984.700	21.526.841.896	7.287.557.344	7.427.356

Se realizaron obligaciones (Compromiso) por Gs. 7.294.984.700.- (Guaraníes Siete mil doscientos noventa y cuatro millones novecientos ochenta y cuatro mil setecientos) y pagos (Egreso) Gs. 7.287.557.344.- (Guaraníes Siete mil doscientos ochenta y siete millones quinientos cincuenta y siete mil trescientos cuarenta y cuatro), quedando un saldo pendiente de pago de Gs. 7.427.283.- (Guaraníes Siete millones cuatrocientos veinte y siete mil trescientos cincuenta y seis).





TABLA N.º 4

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MENSUAL POR OBJETO DE GASTOS Y FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE MAYO A SETIEMBRE 2025

Objeto de Gasto	F.F.	Descripcion	Presupuesto Vigente	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	TOTAL	% Ejecución
200		SERVICIOS NO PERSONALES	28.821.826.596							
211	30	ENERGIA ELECTRICA	1.060.010.990	48.188.136	34.284.682	29.320.636	42.516.518	26.669.091	180.979.063	17 %
212	30	AGUA	65.998.482	3.848.898	3.126.159	1.953.528	6.355.519	184.747	15.468.851	23 %
214	30	TELEFONOS, TELEFAX Y OTROS SERVICIOS DE TELECOMUNICACION	788.733.734	3.367.083	17.438.826	17.171.536	17.460.241	14.026.364	69.464.050	9 %
221	30	TRANSPORTE	26.656.640	446.000	980.000	3.052.091	1.569.000	3.360.000	9.407.091	35 %
223	30	TRANSPORTE DE PERSONAS	78.000.000	0	0	0	0	0	0	0 %
231	30	PASAJES	250.000.000	0	13.629.758	10.740.227	10.921.391	0	35.291.376	14 %
232	30	VIATICOS Y MOVILIDAD	2.063.071.563	84.827.357	140.389.302	207.953.722	94.747.140	157.518.842	685.436.363	33 %
239	30	PASAJES Y VIATICOS VARIOS	5.497.894	0	117.000	85.000	98.200	156.400	456.600	8 %
242	10	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS	4.531.300.000	51.425.123	149.993.000	608.953.523	0	461.588.864	1.271.960.510	28 %
242	30	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS	99.012.163	1.035.000	9.195.000	12.210.000	6.185.000	4.300.000	32.925.000	33 %
243	30	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINAS Y EQUIPOS	1.430.271.824	25.644.091	10.515.910	17.254.120	35.976.478	6.775.455	96.166.054	7 %
244	30	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	837.691.260	35.141.617	10.685.085	67.724.642	56.829.403	34.013.637	204.394.384	24 %
245	30	SERVICIOS DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACION	1.697.957.109	80.619.000	143.918.000	115.240.000	91.476.000	125.308.296	556.561.296	33 %
251	30	ALQUILERES DE EDIFICIOS Y LOCALES	442.100.773	42.181.819	15.454.546	33.054.546	22.690.910	22.181.819	135.563.640	31 %
252	30	ALQUILERES DE MAQUINAS Y EQUIPOS	450.000	0	0	0	0	0	0	0 %
253	30	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	220.000.000	0	0	0	0	0	0	0 %
261	10	DE INFORMATICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	1.032.845.427	0	139.222.300	94.570.840	18.911.420	26.160.000	278.864.560	27 %
261	30	DE INFORMATICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	317.457.053	240.000	42.000	225.000	191.000	1.155.500	1.853.500	1 %
262	30	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	233.672.070	2.413.950	630.000	1.541.250	299.120	0	4.884.320	2 %
263	30	SERVICIOS BANCARIOS	500.000.000	16.038.586	78.909.825	24.775.477	25.996.266	31.296.283	177.016.437	35 %
264	30	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS	1.280.000.000	0	370.548.513	0	0	0	370.548.513	29 %
265	30	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.005.748.080	0	0	55.000	345.000	0	400.000	0 %
266	30	CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES	266.609.800	0	0	0	0	0	0	0 %
267	30	PROMOCIONES Y EXPOSICIONES	21.969.592	0	650.000	230.000	0	180.000	1.060.000	5 %
268	10	SERVICIOS DE COMUNICACION	1.901.100.000	0	347.692.561	254.013.127	0	101.750.804	703.456.492	37 %
268	30	SERVICIOS DE COMUNICACION	210.000.000	0	58.780.000	0	0	0	58.780.000	28 %
269	30	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES VARIOS	61.677.158	3.355.814	1.100.000	2.045.455	-185.455	3.010.832	9.326.646	15 %
271	30	SERVICIOS DE MEDICINA PREPAGA Y DE SALUD	6.600.000.000	395.454.545	395.454.545	390.000.000	385.454.545	381.818.182	1.948.181.817	30 %
282	30	SERVICIOS DE VIGILANCIA	529.995.000	0	142.422.728	71.211.364	0	0	213.634.092	40 %
284	30	SERVICIOS DE CATERING	263.999.984	710.000	3.407.000	1.412.350	1.114.550	2.915.600	9.559.500	4 %
291	30	CAPACITACION DEL PERSONAL DEL ESTADO	1.000.000.000	16.044.545	1.727.273	0	205.572.727	0	223.344.545	22 %
TOTAL GENERAL			28.821.826.596	810.981.564	2.090.314.013	1.964.793.434	1.024.524.973	1.404.370.716	7.294.984.700	25 %

Dentro del Rubro 200 Servicios No Personales se tienen objetos de gastos con Fuente de **Financiamiento 10 (Recursos del Tesoro)** por un monto total de Gs. 7.465.245.427 (Guaraníes Siete mil cuatrocientos sesenta y cinco millones doscientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos veinte y siete) y **Fuente de Financiamiento 30 (Recursos Propios)** por Gs. 21.356.581.169.- (Guaraníes Veinte y un mil trescientos cincuenta y seis millones quinientos ochenta y un mil ciento sesenta y nueve).





TABLA N.º 5

OBJETOS DE GASTOS NO EJECUTADOS HASTA SETIEMBRE 2025

Objeto de Gasto	F.F.	Descripción	Presupuesto Vigente
200		SERVICIOS NO PERSONALES	
223	30	TRANSPORTE DE PERSONAS	78.000.000
252	30	ALQUILER DE MAQUINAS Y EQUIPOS	450.000
253	30	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	220.000.000
TOTAL GENERAL			298.450.000

Los objetos de gastos que se detallan en la tabla precedente aun no fueron ejecutados hasta el momento del informe al 30/09/2025.

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.





271 Servicios de Medicina Prepaga y de Salud. Concepto.

Comprende gastos por servicios especializados provistos por empresas o entidades privadas, tales como: servicios de medicina prepaga y los servicios de salud, consultas y atención médica, gastos hospitalarios, geriátricos, exámenes clínicos y de laboratorios y otros gastos distintos de los que son prestados normalmente por la seguridad social, destinados a los empleados o personal público

Ley N.º 7408 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025

Artículo 24.- Los Organismos y Entidades del Estado (OEE), cuyos funcionarios, empleados y obreros no tengan cobertura de seguro social por el Instituto de Previsión Social (IPS), u otro régimen legal de seguridad social, podrán implementar la cobertura de medicina prepaga contratada a través de empresas y/o entidades privadas por los procesos de contrataciones públicas vigentes.

A tal efecto, deberán solicitar al Ministerio de Economía y Finanzas la transferencia de créditos por el monto del subsidio previsto en el Objeto del Gasto 191 "Subsidio para la Salud", al Objeto del Gasto 271 "Servicio de Medicina Prepaga y de Salud".

Los procedimientos de forma serán establecidos en la reglamentación de la presente ley.

Artículo 219.- Autorízase la contratación conjunta del servicio de medicina prepaga para el Sector Público. La Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP), reglamentará, en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas, la aplicación de esta disposición.

Hasta tanto se dicte la citada reglamentación, se autoriza a los Organismos y Entidades del Estado (OEE), Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado, gobernaciones y municipalidades, a contratar de acuerdo a su presupuesto y a los procesos de contrataciones públicas vigentes.

Los contratos que suscriban los Organismos y Entidades del Estado (OEE), Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado, gobernaciones y municipalidades, en concepto de servicios de medicina y odontología prepaga, no podrán ser mayores a G 1.000.000 (Guaraníes un millón), en forma mensual o G 12.000.000 (Guaraníes doce millones), por cada funcionario, con excepción de los funcionarios del Servicio Exterior del Ministerio de Relaciones Exteriores (MRE), en misión fuera del país.

EJECUCION MENSUAL DEL OBJETO DEL GASTO DEL 01/05/2025 HASTA EL 30/09/2025

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	Total	%
200	SERVICIOS NO PERSONALES	28.551.826.596							
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	395.454.545	395.454.545	390.000.000	385.454.545	381.818.182	1.948.181.817	30 %
TOTAL		6.600.000.000	395.454.545	395.454.545	390.000.000	385.454.545	381.818.182	1.948.181.817	30 %

El objeto de Gastos de Servicio social donde esta se encuentra incluido el Sub-Objeto de Gastos Servicio de de medicina prepaga y de salud, tiene un presupuesto vigente de Gs. 6.600.000.000.- (Guaraníes Seis mil seiscientos millones), con una ejecución acumulada de Mayo a Setiembre del 30%.





LISTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE 01/01/2025 AL 30/09/2025

Objeto de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente	PLAN FINANCIERO	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	EJECUCIÓN
200	SERVICIOS NO PERSONALES	6.600.000.000	3.476.545.453	3.476.545.453	3.123.454.547	3.476.545.453	0	53 %
270	SERVICIO SOCIAL	6.600.000.000	3.476.545.453	3.476.545.453	3.123.454.547	3.476.545.453	0	53 %
271	SERVICIO DE MEDICINA PREPAGA Y DE SALUD	6.600.000.000	3.476.545.453	3.476.545.453	3.123.454.547	3.476.545.453	0	53 %
TOTAL GENERAL		6.600.000.000	3.476.545.453	3.476.545.453	3.123.454.547	3.476.545.453	0	53 %

La ejecución presupuestaria acumulada de enero a setiembre con respecto al plan financiero y las obligaciones pagadas alcanza un total de Gs. 3.476.545.453.- (Guaraníes Tres mil cuatrocientos setenta y seis millones quinientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cincuenta y tres).

Se realiza la verificación de la información contenida en los legajos de egresos correspondiente al Objetos de Gasto 271 - Servicio de medicina prepaga y de salud, que hemos tenido a la vista, cuya elaboración es responsabilidad de la Gerencia de Finanzas conforme a la 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
44	270 – Servicio Social				
44.1	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).			X	
44.2	Comprobante de Pago	X			
44.3	Solicitud de Servicio Social			X	
44.4	Informe elaborado por la Institución que determine la situación económica del beneficiario			X	
44.5	Factura de Crédito y Recibo de Dinero o Factura Contado	X			
44.6	Resolución que Autoriza el Pago	X			
44.7	Reglamento Interno			X	
44.8	Certificado médico y/o Recetas Médicas			X	
44.9	Nota de Remisión y/o Recepción	X			
44.10	Listado de Beneficiarios del concepto mencionado	X			
44.11	Cedula de Identidad del Beneficiario	X			
44.12	Resolución que Reglamenta y fija el monto a ser abonado	X			Decreto reglamentario de la Ley de Presupuesto Ejercicio Fiscal 2025
44.13	Registro Contable	X			
44.14	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 01148 y CP 02394 de fechas 2/05/25 y 12/08/25, correspondiente al pago en concepto de servicio de Seguro Médico a funcionarios del Crédito Agrícola de Habilidad, 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, en la cuenta 4.1.1.02.71.00.000 Servicio de Seguro Médico FF 30 (Recursos Propios).

No se han encontrado diferencias entre los objetos de gastos 271 "Servicio de medicina prepaga y de salud" consignados en la ejecución presupuestaria de Mayo a Setiembre, 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
MAYO	271	Servicio de Seguros Medico	1319	395.454.545	4220	395.454.545	0
JUNIO	271	Servicio de Seguros Medico	1629	395.454.545	5143	395.454.545	0
JULIO	271	Servicio de Seguros Medico	2045	390.000.000	6692	390.000.000	0
AGOSTO	271	Servicio de Seguros Medico	2394	385.454.545	7875	385.454.545	0
SETIEMBRE	271	Servicio de Seguros Medico	2661	381.818.182	9525	381.818.182	0
TOTAL				1.948.181.817		1.948.181.817	0

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. 1.971.710.106.- (guaraníes mil novecientos setenta y un millones setecientos diez mil ciento seis).
- Existen obligaciones pendientes de pago que deberán ser regularizados en el mes de octubre 2025.
- El nivel de Ejecución del rubro Servicio No Personales con F.F. 10 (Recursos del Tesoro) alcanzo un 31 % y 69 % con FF 30 (Recursos Propios).
- 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.
- El nivel de ejecución presupuestaria de mayo a Setiembre del OG 271 Servicio de Medicina Prepaga y de Salud llega al 30% de lo presupuestado.
- No se tienen obligaciones pendientes de pago del OG 271 Servicio de Medicina Prepaga y de Salud.





- 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.
- Fueron adecuadamente obligados y registrados en el Sistema de Contabilidad (SICO) los montos ejecutados en el OG 271 Servicio de Medicina Prepara y de Salud.

RECOMENDACIÓN

- Se orienta a continuar optimizando la planificación y programación financiera de los recursos asignados al rubro de **Servicios No Personales**, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y promover un uso eficiente de los recursos disponibles. Asimismo, se busca mantener y fortalecer la adecuada utilización de la documentación respaldatoria, conforme a lo establecido en la Resolución CGR N.º 605/2022, para garantizar el correcto registro en el Sistema de Contabilidad (SICO).

ES MI INFORME.-



VºBº Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional



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