



TETĀ  
ARANDUPY  
SĀMBYHYHA  
SECRETARÍA  
NACIONAL  
DE CULTURA

TETĀ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL  
Jajapo ñande raperá ko'ãga guive  
Construyendo el futuro hoy

SECRETARÍA NACIONAL DE CULTURA  
INFORME A.I. N° 02/2018  
SEGUIMIENTO A LOS LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS  
DEL EJERCICIO FISCAL 2.015

**TIPO DE AUDITORÍA:** Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria.

**ÁREA DE RIESGO:** Legajos de Rendición de Cuentas.

**INTRODUCCIÓN.**

**IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD:** La Secretaría Nacional de Cultura (SNC) fue creada por Ley de la Nación N° 3.051/06, con personería jurídica autárquica de derecho público vinculada con el Poder Ejecutivo.

**MISIÓN:** Diseñar, regular e impulsar las políticas culturales; proteger el patrimonio cultural tangible e intangible, preservar la diversidad cultural y lingüística; promover y amparar la participación ciudadana en todas las actividades, las distintas creaciones y manifestaciones culturales, con el propósito de reforzar la identidad nacional.

**VISIÓN:** Ser una institución confiable, transparente y pluralista, consagrada a la protección de la riqueza y la diversidad cultural, a la promoción y defensa de las diferentes manifestaciones artísticas y culturales, reforzando la identidad nacional e una sociedad más justa, cohesionada e integradora.

**ANTECEDENTES**

- Decreto N° 7.619 de fecha 22 de agosto de 2.017 "Por la cual se establecen Normas de Control Interno y Plazos para la Rendición de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo".



- La Resolución AGPE N° 293/2017 "Por la cual se reglamenta el Decreto N° 7.619/2017 y se establecen la forma y los plazos de presentación y los mecanismos de revisión de las Rendiciones de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo".
- La Resolución SNC N° 811/2017 de fecha 08 de noviembre de 2.017 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual, Cronograma de Actividades y la Identificación del Plan de Gestión de Riesgo de la Dirección de Auditoría Interna de la Secretaría Nacional de Cultura dependiente de la Presidencia de la República, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018".

## OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Verificar si los legajos de Rendición de Cuentas cuentan con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones aplicables al Sector Público.

## ALCANCE

La auditoría consiste en la revisión analítica del soporte documental de la información resultante de los registros que sustentan la Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, conforme a la muestra seleccionada y si los mismos se encuentran sujetos a las normativas aplicables y demás disposiciones legales vigentes para la Administración Pública.

## LIMITACIÓN AL ALCANCE O INCUMPLIMIENTO

El trabajo de esta auditoría no incluye una revisión integral de todas las operaciones, por tanto, el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias.



## DESARROLLO DEL INFORME.

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Ejercicio Fiscal 2015.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL EJERCICIO FISCAL 2015

La Ejecución Presupuestaria de Gastos de la Secretaria Nacional de Cultura – (SNC) correspondiente al ejercicio fiscal 2015, cuenta con un Presupuesto Vigente de **Gs. 37.614.716.868.**-(Guaraníes treinta y siete mil seiscientos catorce millones setecientos diez y seis mil ochocientos sesenta y ocho) con un total Obligado de **Gs. 12.363.918.083.**-(Guaraníes doce mil trescientos sesenta y tres millones novecientos diez y ocho mil chenta y tres).

Listado de Ejecución Presupuestaria – Ejercicio Fiscal 2015					
Nivel	Descripción del Objeto de Gasto	Presupuesto Vigente	Obligado	Pagado	% Ejecutado
100	SERVICIOS PERSONALES	17.000.078.460	16.793.188.896	15.550.245.607	99%
200	SERVICIOS NO PERSONALES	6.219.940.000	4.587.697.373	3.218.050.159	74%
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	1.067.075.001	692.068.491	595.447.191	65%
500	INVERSIÓN FÍSICA	2.924.298.056	1.647.290.849	1.172.391.523	56%
800	TRANSFERENCIAS	10.387.325.351	10.364.136.014	9.013.730.000	100%
900	OTROS GASTOS	16.000.000	6.257.375	6.257.375	39%
<b>TOTAL</b>		<b>37.614.716.868</b>	<b>34.090.638.998</b>	<b>29.556.121.855</b>	<b>91%</b>

Fuente de información: datos extraídos del SICO.

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 100 – “Servicios Personales” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes, en cumplimiento al Decreto N° 7.619/2.017 y al Plan de Trabajo Anual.

Objeto del Gasto	Descripción
111	"Sueldos"
113	"Gastos de Representación"
114	"Aguinaldo"
123	"Remuneración Extraordinaria"
125	"Remuneración Adicional"
131	"Subsidio Familiar"
133	"Bonificaciones y Gratificaciones"
137	"Gratificaciones por Servicios Especiales"
141	"Contratación del Personal Técnico"
144	"Jornales"
145	"Honorarios Profesionales"
191	"Subsidio para la Salud"
199	"Otros Gastos del Personal"

O. G.	Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015						
	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto"						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
111	692.297.775	692.297.775	692.297.775	692.297.775	692.297.775	692.297.775	4.153.786.650
113	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	113.625.600
114	0	0	0	0	0	0	0
123	20.691.625	22.686.258	33.734.662	40.342.186	32.619.189	57.489.526	207.563.446
125	10.134.139	12.766.636	16.547.039	21.271.982	40.908.562	25.725.665	127.354.023
131	175.000	175.000	117.775.000	175.000	175.000	175.000	118.650.000
133	102.001.097	106.901.097	85.766.913	141.454.130	117.113.165	132.474.461	685.710.863
137	0	41.550.000	22.150.000	32.300.000	35.500.000	26.900.000	158.400.000
141	108.248.385	106.344.330	132.420.275	113.316.942	101.716.942	95.026.941	657.073.815
144	73.538.116	72.714.522	73.261.740	73.200.938	73.322.542	72.957.730	438.995.588
145	87.866.666	87.983.333	81.566.666	79.566.666	75.349.997	78.853.333	491.186.661
191	41.700.000	41.600.000	40.633.333	40.600.000	40.200.000	40.100.000	244.833.333
199	53.073.275	63.153.275	72.039.556	63.738.747	60.423.528	80.934.208	393.362.589
<b>Total</b>	<b>1.208.663.678</b>	<b>1.267.109.826</b>	<b>1.387.130.559</b>	<b>1.317.201.966</b>	<b>1.288.564.300</b>	<b>1.321.872.239</b>	



Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 200 – “Servicios No Personales” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
210	“Servicios básicos”
220	“Transporte y almacenaje”
230	“Pasajes y viáticos”
240	“Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones”
250	“Alquileres y Derechos”
260	“Servicios técnicos y profesionales”
280	“Otros servicios en general”
290	“Servicios de capacitación y adiestramiento”

O. G.	Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015						
	Obligaciones por mes según “Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto” y sumatoria de legajos.						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
210	0	0	71.445.385	0	41.843.418	0	113.288.803
220	0	0	0	0	0	0	0
230	15.921.626	32.399.340	96.604.441	107.222.352	20.278.233	138.763.461	411.189.453
240	0	92.964.848	30.118.200	0	0	108.113.300	231.196.348
250	0	0	217.310.000	0	0	0	217.310.000
260	0	138.552.000	32.995.000	86.744.424	125.503.000	43.522.000	427.316.424
280	0	39.999.000	55.472.000	0	97.555.000	82.294.400	275.320.400
290	0	0	0	78.144.720	0	4.100.000	82.244.720
<b>Total</b>	<b>15.921.626</b>	<b>303.915.188</b>	<b>503.945.026</b>	<b>272.111.496</b>	<b>285.179.651</b>	<b>376.793.161</b>	



Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 300 – “Bienes de Consumos e Insumos” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
320	“Textiles y vestuarios”
330	“Productos de papel, cartón e impresos”
340	“Bienes de consumo de oficinas e insumos”
350	“Productos e Instrum. Químicos y medicinales”
360	“Combustibles y lubricantes”
390	“Otros bienes de consumo”

Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según “Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto” y sumatoria de legajos.						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
320	0	0	0	0	0	0	0
330	0	6.199.800	0	0	0	10.614.760	16.814.560
340	0	7.390.350	0	0	0	160.793.650	168.184.000
350	0	2.786.800	0	0	0	0	2.786.800
360	0	0	124.429.880	0	0	0	124.429.880
390	0	0	0	0	13.923.480	0	13.923.480
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>16.376.950</b>	<b>124.429.880</b>	<b>0</b>	<b>13.923.480</b>	<b>171.408.410</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 500 – “Inversión Física” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
510	“Adquisición de inmuebles”
520	“Construcciones”
530	“Adquisiciones de maquinarias, equipos y herramientas en general”
540	“Adquisiciones de equipos de oficina y computación”
570	“Adquisición de activos intangibles”



Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" y sumatoria de legajos en guaraníes.						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
510	0	0	0	0	0	0	0
520	0	0	0	0	0	141.338.675	141.338.675
530	0	53.789.000	0	0	29.500.000	0	83.289.000
540	0	0	94.199.278	123.001.800	83.700.000	0	300.901.078
570	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>53.789.000</b>	<b>94.199.278</b>	<b>123.001.800</b>	<b>113.200.000</b>	<b>141.338.675</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 800 – "Transferencias" siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
840	"Transferencias Corrientes al Sector Privado"
850	"Transferencias Corrientes al Sector Externo"
880	"Transferencias de Capital al sector Externo"

Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" y sumatoria de legajos en guaraníes.						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Total
840	1.179.300.000	550.000.000	1.242.400.000	580.000.000	580.000.000	580.000.000	4.711.700.000
850	0	0	72.068.732	0	0	0	72.068.732
880	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1.179.300.000</b>	<b>550.000.000</b>	<b>1.314.468.732</b>	<b>580.000.000</b>	<b>580.000.000</b>	<b>580.000.000</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 900 – "Otros Gastos" siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
910	"Pago de Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales y Otros"



Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" y sumatoria de legajos en guaraníes.						
	Enero	Febrero	Marzo	abril	Mayo	Junio	Total
910	0	0	0	0	6.257.375	0	6.257.375
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.257.375</b>	<b>0</b>	

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS DEL SEGUNDO SEMESTRE 2.015

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 100 – "Servicios Personales" siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
111	"Sueldos"
113	"Gastos de Representación"
114	"Aguinaldo"
123	"Remuneración Extraordinaria"
125	"Remuneración Adicional"
131	"Subsidio Familiar"
133	"Bonificaciones y Gratificaciones"
137	"Gratificaciones por Servicios Especiales"
141	"Contratación del Personal Técnico"
144	"Jornales"
145	"Honorarios Profesionales"
191	"Subsidio para la Salud"
199	"Otros Gastos del Personal"

Ejecución Presupuestaria Segundo Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto"						
	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
111	688.146.875	698.348.875	698.198.875	698.198.875	698.198.875	698.198.875	4.179.291.250
113	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	113.625.600
114	0	0	0	0	0	612.606.212	612.606.212
123	32.460.065	32.230.511	32.865.784	30.867.534	33.875.978	52.689.062	214.988.934
125	32.427.905	37.500.829	30.858.810	23.573.201	27.344.194	41.340.451	193.045.390
131	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	175.000	1.050.000

133	120.582.685	97.612.229	94.940.881	113.055.306	113.330.144	475.361.586	1.014.882.831
137	26.900.000	26.900.000	26.900.000	27.900.000	27.900.000	54.716.665	191.216.665
141	117.899.932	106.864.800	120.760.985	152.009.233	138.127.641	234.033.815	869.696.406
144	55.446.804	54.795.681	53.683.551	53.561.947	53.501.145	116.942.941	387.932.069
145	83.583.333	79.836.666	73.800.000	73.450.000	73.683.333	130.489.167	514.842.499
191	39.800.000	41.200.000	40.600.000	40.600.000	40.600.000	40.600.000	243.400.000
199	64.894.835	80.625.403	79.579.519	58.279.745	58.004.907	123.911.336	465.295.745
<b>Total</b>	<b>1.281.255.034</b>	<b>1.275.027.594</b>	<b>1.271.301.005</b>	<b>1.290.608.441</b>	<b>1.283.678.817</b>	<b>2.600.002.710</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 200 – “Servicios No Personales” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
210	“Servicios básicos”
220	“Transporte y almacenaje”
230	“Pasajes y viáticos”
240	“Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones”
250	“Alquileres y Derechos”
260	“Servicios técnicos y profesionales”
280	“Otros servicios en general”
290	“Servicios de capacitación y adiestramiento”

O. G.	Ejecución Presupuestaria Segundo Semestre 2015						
	Obligaciones por mes según “Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto” y sumatoria de legajos.						
	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
210	29.490.108	1.821.089	39.739.683	0	38.359.843	19.601.222	129.011.945
220	0	0	0	0	0	0	0
230	119.876.357	0	116.801.159	0	102.180.428	45.322.409	384.180.353
240	277.889.600	6.456.000	124.883.040	47.868.800	6.326.500	256.152.478	719.576.418
250	59.400.000	142.590.000	167.249.480	0	34.343.000	0	403.582.480
260	98.801.200	120.406.000	70.514.000	195.770.000	69.240.000	82.844.000	637.575.200
280	70.091.000	0	134.161.000	173.113.000	25.479.000	24.403.500	427.247.500
290	0	9.945.000	0	3.351.400	9.192.800	26.490.000	48.979.200
<b>Total</b>	<b>655.548.265</b>	<b>281.218.089</b>	<b>653.348.362</b>	<b>420.103.200</b>	<b>285.121.571</b>	<b>454.813.609</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 300 – “Bienes de Consumos e Insumos” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
320	“Textiles y vestuarios”
330	“Productos de papel, cartón e impresos”
340	“Bienes de consumo de oficinas e insumos”
350	“Productos e instrum. Químicos y medicinales”
360	“Combustibles y lubricantes”
390	“Otros bienes de consumo”

O. G.	Ejecución Presupuestaria Segundo Semestre 2015						
	Obligaciones por mes según “Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto” y sumatoria de legajos.						
	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
320	52.000.000	2.755.350	0	0	0	0	54.755.350
330	4.718.700	29.974.300	0	78.297.300	3.200.400	8.503.600	124.694.300
340	0	31.815.000	0	0	0	0	31.815.000
350	0	0	0	0	0	6.620.000	6.620.000
360	0	134.445.121	0	0	0	0	134.445.121
390	0	0	13.600.000	0	0	0	13.600.000
<b>Total</b>	<b>56.718.700</b>	<b>198.989.771</b>	<b>13.600.000</b>	<b>78.297.300</b>	<b>3.200.000</b>	<b>15.123.600</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 500 – “Inversión Física” siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
510	“Adquisición de inmuebles”
520	“Construcciones”
530	“Adquisiciones de maquinarias, equipos y herramientas en general”
540	“Adquisiciones de equipos de oficina y computación”
570	“Adquisición de activos intangibles”

Ejecución Presupuestaria Segundo Semestre 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" y sumatoria de legajos en guaraníes.						
	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
510	0	0	0	96.359.326	0	0	96.359.326
520	92.413.698	0	154.119.072	0	0	188.050.000	434.582.770
530	0	167.050.000	10.000.000	0	0	13.500.000	190.550.000
540	0	73.040.000	278.780.000	0	0	0	351.820.000
570	0	0	0	0	0	48.450.000	48.450.000
<b>Total</b>	<b>92.413.698</b>	<b>240.090.000</b>	<b>442.899.072</b>	<b>96.359.326</b>	<b>0</b>	<b>250.000.000</b>	

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 800 – "Transferencias" siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes:

Objeto del Gasto	Descripción
840	"Transferencias Corrientes al Sector Privado"
850	"Transferencias Corrientes al Sector Externo"
880	"Transferencias de Capital al sector Externo"

Ejecución Presupuestaria Ejercicio Fiscal 2015							
O. G.	Obligaciones por mes según "Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" y sumatoria de legajos en guaraníes.						
	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
840	1.080.930.000	561.300.000	0	1.597.726.485	97.700.000	247.882.964	3.585.539.449
850	0	0	0	0	0	0	0
880	0	0	0	480.996.565	0	0	480.996.565
<b>Total</b>	<b>1.080.930.000</b>	<b>561.300.000</b>	<b>0</b>	<b>2.078.723.050</b>	<b>97.700.000</b>	<b>247.882.964</b>	



**OBSERVACIONES:**

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
111 - SUELDOS	JULIO	78.726	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 00298/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
		89.879	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planilla de Departamento de Rendición y Examen de Cuentas representa O.G. 114.</li> <li>Comprobante de Pago SNC N° 325/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	AGOSTO	97.019	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los Comprobantes de Pago dentro del legajo no poseen firmas.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> <li>En el C.P. el Nro de Cheque posee error.</li> </ul>
		97.067	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 360/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	SETIEMBRE	110.874	<ul style="list-style-type: none"> <li>Legajo no posee copias de cheques.</li> <li>Comprobante de Pago N° 00432/15 no contiene firmas.</li> <li>Según Comprobantes de Pago las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	NOVIEMBRE	139.816	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 560/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	DICIEMBRE	154.163	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Planilla correspondiente al mes de diciembre a la funcionaria María Mercedes Carrillo de Llano no se le ha aplicado el descuento correspondiente según Resolución SNC N° 926/2015.</li> </ul>



O.G.	MES	STR	OBSERVACION
113 - GASTOS DE REPRESENTACIÓN	JULIO	78.740	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualizan las resoluciones de designaciones.</li> </ul>
	SETIEMBRE	110.949	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 429/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	NOVIEMBRE	139.818	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualizan las resoluciones de designaciones.</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
114 - AGUINALDO	DICIEMBRE	154.406	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 00601/2015 presenta número de cheque erróneo.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es al Objeto 113 "Gastos de Representación"</li> <li>No se visualiza Resolución de asignación teniendo en cuenta que los legajos presentan como concepto de pago "Aguinaldo de Gasto de Representación 2015"</li> </ul>
		155.049	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 00581/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es al Objeto 113 "Gastos de Representación"</li> <li>No se visualiza Resolución de asignación teniendo en cuenta que los legajos presentan como concepto de pago "Aguinaldo de Gasto de Representación 2015"</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
123 - REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	JULIO	78.691	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 000281/15 con imputación presupuestaria de T.P. 1, Objeto 125 "Remuneración Adicional" e importe también erróneo con relación al resto del legajo.</li> </ul>
		81.127	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobante de Pago SNC N° 00296/15 presenta datos del mes de junio y julio.</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria</li> <li>es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2.</li> </ul>
	AGOSTO	97.447	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planilla de Rendición y Examen de Cuentas; Solicitud de Transferencia de Recursos y Comprobante de Pago S.N.C. N° 00356/15 no coinciden cifras</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
131 - SUBSIDIO FAMILIAR	OCTUBRE	123.675	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 00494/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2., menciona además en concepto de O.G. "191" - Subsidio Familiar.</li> <li>No se visualizan las copias de los Certificados de Nacimientos</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
133 - BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	JULIO	79.794	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza en legajo copias de cheques N° 4473364 y 4473365.</li> <li>Según Comprobantes de Pagos las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo menciona se encuentran en la DGDP.</li> </ul>
	AGOSTO	97.277	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobantes de Pagos las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo menciona se encuentran en la DGDP.</li> </ul>
	SETIEMBRE	111.431	
	OCTUBRE	123.679	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 00495/15 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2 y presenta una enmienda.</li> <li>La Res. SNC N° 805/2015 no tiene fecha.</li> <li>No se visualizan documentos como asignación</li> </ul>



			de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo menciona se encuentran en la DGDP.
	NOVIEMBRE	139.822	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobantes de Pagos las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo menciona se encuentran en la DGDP.</li> </ul>
	DICIEMBRE	155.779	
		156.576	
		157.777	
		158.594	
		161.807	

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
137 - GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES	DICIEMBRE	156.593	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza Reglamento Interno.</li> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 00585/15 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2 y presenta una enmienda, además montos no coinciden.</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
141 - CONTRATACIÓN DE PERSONAL TÉCNICO	JULIO	79.411	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>Diferencia en importes según Comprobante de Pago SNC N° 00290/2015 y STR</li> </ul>
	SETIEMBRE	119.820	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nro. De STR en Comprobante de Pago SNC N° 000439/2015 no corresponde</li> </ul>
	OCTUBRE	123.767	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 000498/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>Diferencia en importes según Comprobante de Pago y STR.</li> </ul>
	NOVIEMBRE	139.830	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 000543/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2, importe en números y letras no coinciden</li> <li>No se visualiza contrato del Sr. José Carlos Medina Alfonso en cambio se encuentra en el legajo contrato N° 105 perteneciente al Sr. Alejandro Villamayor León</li> </ul>



		140.120	<ul style="list-style-type: none"> <li>Según Comprobante de Pago SNC N° 000542/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2.</li> <li>Diferencia en importes según Comprobante de Pago y STR.</li> </ul>
		144.098	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza ningún Comprobante de Pago.</li> </ul>
	DICIEMBRE	154.556	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza resolución que autorice contrato y pago del Sr. Domingo Villamayor.</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
144 - JORNALES	DICIEMBRE	154.570	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza el Contrato de Prestación de Servicios N° 149 de la funcionaria Nidia Leiva López, en lugar de ello se observa la repetición del Contrato de Prestación N° 148 del funcionario Richard Chena</li> </ul>

O.G.	MES	STR	OBSERVACION
145 - HONORARIOS PROFESIONALES	JULIO	79.410	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia de importes e imputación presupuestaria según C.P. es del Tipo de Programa 1 y según CDP T.P. es 2.</li> <li>Formulario de pago de Impuesto al Valor Agregado del mes de mayo.</li> <li>Informe de fecha 17 de junio menciona actividades de junio y julio</li> </ul>
		87.924	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza resolución de contratación y pago de la funcionaria Mercedes Valdovinos.</li> </ul>
	AGOSTO	97.272	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia de importes.</li> </ul>
	NOVIEMBRE	139.827	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se visualiza resolución o autorización de multas</li> </ul>



## CONCLUSIÓN

En base al análisis de los documentos y sus respectivas observaciones, los mismos fueron hallazgos de control interno, los cuales no incidieron de forma significativa en la gestión de la entidad, garantizando el fiel cumplimiento de los procedimientos.

Los documentos fueron analizados en su totalidad durante ejercicios anteriores, las observaciones que fueron realizadas a las dependencias correspondientes, ya fueron subsanadas conforme a las recomendaciones hechas por el equipo auditor, por lo tanto a modo de muestra fueron expuestas en este informe, empero se reitera que las mismas fueron subsanadas.



Lic. Gladys Alicia De Vargas

Directora