

INFORME A.I. N° 04/2018
LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS
DEL EJERCICIO FISCAL 2.017

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”.*

OBJETIVOS 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

El periodo de evaluación comprende el Ejercicio Fiscal 2.016. El análisis no incluye una revisión detallada e integral, además, el resultado del presente informe surge del análisis de una muestra selectiva de los documentos proveídos a la Dirección de Auditoría Interna para su estudio, la mencionada documentación es de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Secretaría Nacional de Cultura intervinientes en la ejecución de las operaciones examinadas.

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



MARCO LEGAL APLICABLE

Esta auditoría tuvo en cuenta las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de los trabajos:

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley N° 3.051/06 “Nacional de Cultura”.
- Ley N° 1.626/00 “De la Función Pública”.
- Ley N° 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 8.127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 13.245/01 “Por el cual se reglamenta la Auditoría General del Poder Ejecutivo y se establecen sus competencias, responsabilidades y marco de actuación así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley N° 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 1.249/03 “Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”.
- Otras disposiciones pertinentes.

CONSIDERACIONES Y NÓMINA DE AUTORIDADES

La Dirección Financiera, depende jerárquicamente de la Dirección General de Administración y Finanzas que a su vez depende jerárquicamente del Ministro – Secretario Ejecutivo de la Secretaría Nacional de Cultura según Resolución SNC N° 416/2017 del 09 de junio de 2017 “Por el cual se establece la estructura orgánica y funcional de la Secretaría Nacional de Cultura (SNC) dependiente de la Presidencia de la República”



EJERCICIO FISCAL 2017	
Dr. Fernando Griffith	Ministro Secretario – Ejecutivo
Lic. Aníbal Lovera Talavera	Director General de Administración y Finanzas
Lic. Edith Leiva	Directora Financiera

DESARROLLO DEL INFORME. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN EL AÑO

PRESUPUESTO DE GASTOS - EJERCICIO FISCAL 2017					
MES	PRESUPUESTO VIGENTE GS.	OBLIGADO GS.	PAGADO GS.	OBLIGACIONES PEND. DE PAGOS GS.	PORCENTAJE EJECUTADO.
01	37.971.421.178	1.628.867.945	166.242.209	1.462.625.736	4,2%
02		2.427.228.323	772.744.043	1.654.484.280	6,3%
03		2.424.507.758	2.977.581.501	- 553.073.743	6,3%
04	41.514.318.487	2.582.507.492	2.666.665.069	- 84.157.577	6,2%
05		2.681.385.668	2.432.501.433	248.884.235	6,4%
06		3.317.770.414	1.790.343.210	1.527.427.204	7,9%
07		3.317.770.414	1.790.343.210	1.527.427.204	7,9%
08	41.484.318.487	6.504.826.228	2.730.903.027	3.773922.201	15,6%
09	41.234.318.487	4.109.755.099	5.524.944.042	- 1.415.188.943	9,9%
10		2.083.011.236	4.624.663.845	- 2.541.652.609	5,0%
11		3.207.847.726	1.917.101.678	1.290.746.048	7,7%
12		3.872.085.577	5.393.726.114	- 1.521.640.537	9,3%

Este informe es en base al análisis de documentos y Legajos de Rendición de Cuentas efectuados a los Objetos de Gastos de la SNC en cumplimiento al Decreto N° 6.715/2.017 y al Plan de Trabajo Anual.



PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2.017
OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 100 – “SERVICIOS PERSONALES”

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 2017						
	OBLIGACIONES POR MES SEGÚN “LISTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO”						
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL
111	667.436.770	656.836.770	656.836.770	650.236.770	647.736.770	652.734.738	3.931.818.588
113	17.850.100	20.025.100	18.937.600	18.937.600	18.937.600	18.937.600	113.625.600
114	0	0	0	0	0	0	0
123	23.536.269	25.987.162	31.230.596	32.639.991	28.919.909	31.024.838	173.338.765
125	15.793.999	14.433.046	15.368.009	25.789.106	28.241.193	24.714.421	124.339.774
131	570.000	570.000	160.185.000	605.000	605.000	605.000	163.140.000
133	97.868.818	134.046.190	123.018.913	123.018.913	119.535.592	119.235.592	716.724.018
137	27.500.000	27.500.000	27.500.000	27.500.000	26.250.000	27.500.000	163.750.000
141	94.775.633	90.690.140	86.225.633	100.438.966	96.525.633	99.561.126	568.217.131
144	51.361.126	49.396.619	49.396.619	49.396.619	49.396.619	49.396.619	298.344.221
145	60.500.000	69.350.000	67.950.000	52.950.000	82.950.000	67.950.000	401.650.000
191	38.933.333	38.400.000	800.000	0	0	0	78.133.333
199	32.741.897	48.467.797	36.584.572	36.584.572	36.584.572	36.584.572	227.547.982
TOTAL	1.128.867.945	1.175.702.824	1.274.033.712	1.118.097.537	1.135.682.888	1.128.244.506	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 200 – “SERVICIOS NO PERSONALES”

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 2017						
	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	57.380.816	0	14.902.041	57.315.466	15.001.147	144.599.470
220	0	0	0	0	0	0	0
230	0	148.586.501	80.125.835	80.348.720	81.483.581	80.312.000	470.856.637
240	0	130.950.000	29.996.197	104.761.520	240.854.651	73.575.923	580.138.291
250	0	0	0	206.190.000	73.160.136	0	279.350.136
260	0	0	248.560.800	289.493.674	85.271.000	240.749.600	864.075.074
280	0	63.365.992	0	59.670.000	47.176.564	71.432.555	241.645.111
290	0	36.250.000	30.400.000	51.125.000	12.054.068	17.945.932	147.775.000
TOTAL	0	436.533.309	389.082.832	806.490.955	597.315.466	499.017.157	



OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 300 – “BIENES DE CONSUMO E INSUMOS”

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 - PRIMER SEMESTRE 2017						
	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	0	0	7.919.000	0	4.076.500	11.995.500
340	0	12.849.000	0	0	0	0	12.849.000
350	0	0	0	0	0	0	0
360	0	0	0	0	0	116.439.751	116.439.751
390	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	12.849.000	0	7.919.000	0	120.516.251	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 500 – “INVERSIÓN FÍSICA”

Objeto del Gasto	Descripción
520	“Construcciones”

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - PRIMER SEMESTRE 2017						
	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
520	0	0	0	0	0	0	0
540	0	0	253.171.300	0	0	0	253.171.300
TOTAL	0	0	253.171.300	0	0	0	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 800 – “TRANSFERENCIAS”

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

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - PRIMER SEMESTRE 2017						
	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	500.000.000	800.000.000	500.000.000	650.000.000	948.387.314	1.569.992.500	4.968.379.814
TOTAL	500.000.000	800.000.000	500.000.000	650.000.000	948.387.314	1.569.992.500	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 900 – “OTROS GASTOS”

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

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - PRIMER SEMESTRE 2017						
	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	2.143.190	8.219.914	0	0	0	10.363.104
TOTAL	0	2.143.190	8.219.914	0	0	0	

Del análisis realizado, se seleccionó como muestra los siguientes OG de los documentos presentados como Rendición de Cuentas los que a continuación se exponen en el cuadro:

STR N°	FECHA	MES	OG	CONCEPTO	IMPORTE
869	25/01/17	ENERO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	23.536.269
870	25/01/17	ENERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	13.400.911
879	25/01/17	ENERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	2.393.088
1.043	25/01/17	ENERO	199	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	32.741.897
11.289	21/02/17	FEBRERO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	549.700
11.291	21/02/17	FEBRERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	375.929
12.701	22/02/17	FEBRERO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	25.249.027

12.769	22/02/17	FEBRERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	11.334.173
14.552	23/02/17	FEBRERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	2.628.726
15.314	24/02/17	FEBRERO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	188.435
15.318	24/02/17	FEBRERO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	94.218
17.078	26/02/17	FEBRERO	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	103.278.515
13.262	23/02/17	FEBRERO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	3.250.820
13.306	22/02/17	FEBRERO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	36.584.998
14.016	23/02/17	FEBRERO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	5.472.168
25.433	21/03/17	MARZO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	31.230.596
25.435	21/03/17	MARZO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	13.424.125
29.601	27/03/17	MARZO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	1.943.884
35.890	31/03/17	MARZO	231	PASAJES - SERVITRAVEL S.A.	7.788.000
36.046	03/04/17	ABRIL	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	12.235.055
31.446	29/03/17	MARZO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	54.392.141
31.478	30/03/17	MARZO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	906.696
33.660	30/03/17	MARZO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	302.232
41.590	21/04/17	ABRIL	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	32.639.991
41.553	21/04/17	ABRIL	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	20.760.696
41.561	21/04/17	ABRIL	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	5.028.410
44.372	24/04/17	ABRIL	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	53.716.594
50.805	28/04/17	ABRIL	232	VIATICO Y MOVILIDAD	26.832.126
59.322	23/05/17	MAYO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	28.919.909
59.549	24/05/17	MAYO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	28.241.193
60.754	24/05/17	MAYO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	14.199.632
60.759	24/05/17	MAYO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	7.779.800
66.861	31/05/17	MAYO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	59.504.151
73.908	21/06/17	JUNIO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	436.500
73.910	21/06/17	JUNIO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	30.588.338
71.030	19/06/17	JUNIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	7.921.441
73.982	21/06/17	JUNIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	108.252
73.985	21/06/17	JUNIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	16.684.728
80.332	28/06/17	JUNIO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	60.812.000
80.335	28/06/17	JUNIO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	19.500.000



SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2.017

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 100 – “SERVICIOS PERSONALES”

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 – SEGUNDO SEMESTRE 2017						
	OBLIGACIONES POR MES SEGÚN “LISTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL O.G.”						
	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
111	650.503.098	638.603.098	633.403.098	633.403.098	639.296.619	639.296.619	3.834.505.630
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	664.567.265	664.567.265
123	30.241.006	30.059.755	29.813.102	44.515.782	31.517.652	52.754.299	218.901.596
125	21.935.566	21.761.045	21.718.893	47.440.065	24.488.873	47.788.546	185.132.988
131	105.000	605.000	605.000	1.105.000	1.105.000	206.129.000	209.654.000
133	118.735.592	117.650.860	117.350.860	132.544.610	138.259.878	258.845.353	883.387.153
137	26.500.000	27.500.000	29.500.000	29.500.000	29.500.000	57.479.166	199.979.166
141	92.990.140	111.025.633	101.025.633	101.025.633	103.061.126	198.514.661	707.642.826
144	49.396.619	49.396.619	49.396.619	49.396.619	55.396.619	101.748.382	354.731.477
145	63.450.000	72.450.000	67.950.000	69.450.000	70.850.000	149.520.833	493.670.833
191	0	0	0	0	0	0	0
199	36.584.572	37.584.572	37.429.972	44.485.122	44.404.527	211.909.444	412.398.209
TOTAL	1.109.379.193	1.125.574.182	1.107.130.777	1.171.803.529	1.156.817.894	2.607.491.168	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 200 – “SERVICIOS NO PERSONALES”

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 2017						
	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	0	0	31.194.273	36.865.496	18.150.931	15.651.604	101.862.304
220	0	0	0	5.950.000	13.041.000	4.170.000	23.161.000
230	79.865.081	258.773.242	122.617.600	148.460.397	46.452.591	101.366.901	757.535.812
240	67.638.790	0	52.001.602	0	161.466.024	0	281.106.416
250	0	0	196.190.000	0	73.160.136	0	269.350.136
260	134.305.600	27.034.611	323.128.400	208.974.909	206.258.400	374.754.900	1.274.456.820
280	42.251.596	26.462.126	50.298.358	31.008.331	70.484.309	0	220.504.720
290	46.250.000	131.006.920	0	0	0	0	177.256.920
TOTAL	370.311.067	443.276.899	775.430.233	431.259.133	589.013.391	495.943.405	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 300 – “BIENES DE CONSUMOS E INSUMOS”

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 2017						
	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	0	0	0	0	5.640.000	0	5.640.000
330	4.127.500	0	4.209.500	0	22.930.870	0	31.267.870
340	0	8.448.654	79.690.000	0	0	57.105.122	145.243.776
350	0	0	0	0	16.106.250	0	16.106.250
360	0	116.439.750	0	0	0	0	116.439.750
390	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	4.127.500	124.888.404	83.899.500	0	44.677.120	57.105.122	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 500 – "INVERSIÓN FÍSICA"

Objeto del Gasto	Descripción
520	"Construcciones"

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - SEGUNDO SEMESTRE 2017						
	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
520	0	3.031.581.743	1.519.184.589	0	164.709.321	265.070.732	4.980.546.385
530	0	0	0	0	0	34.900.000	34.900.000
540	0	0	0	0	208.600.000	0	208.600.000
570	0	0	0	0	44.030.000	0	44.030.000
TOTAL	0	3.031.581.743	1.519.184.589	0	417.339.321	299.970.732	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 800 – "TRANSFERENCIAS"

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

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - SEGUNDO SEMESTRE 2017						
	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	513.750.000	579.954.000	624.110.000	455.100.000	1.000.000.000	409.220.000	3.582.134.000
850	128.162.827	1.199.550.000	0	24.848.574	0	0	1.352.561.401
TOTAL	641.912.827	1.779.504.000	624.110.000	479.948.574	1.000.000.000	409.220.000	

OBJETOS DE GASTOS DEL NIVEL 900 – "OTROS GASTOS"

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

O. G.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - SEGUNDO SEMESTRE 2017						
	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
910	0	0	0	0	0	2.355.150	2.355.150
TOTAL	0	0	0	0	0	2.355.150	

Del análisis realizado, se seleccionó como muestra los siguientes OG de los documentos presentados como Rendición de Cuentas los que a continuación se exponen en el cuadro:

STR N°	FECHA	MES	OG	CONCEPTO	IMPORTE
87.312	18/07/17	JULIO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	4.519.232
90.947	21/07/17	JULIO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	25.721.774
87.314	18/07/17	JULIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	10.154.508
87.315	18/07/17	JULIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	6.464.532
90.737	21/07/17	JULIO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	5.3153.426
93.861	26/07/17	JULIO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	50.710.435
93.880	26/07/17	JULIO	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	29.154.646
104.778	21/08/17	AGOSTO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	6.430.447

406.427	22/08/17	AGOSTO	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	23.629.308
104.784	21/08/17	AGOSTO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	11.833.331
104.787	21/08/17	AGOSTO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	3.221.359
106.456	22/07/17	AGOSTO	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	6.706.355
107.467	23/08/17	AGOSTO	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	237.537.472
117.145	31/08/17	AGOSTO	232	VIATICO Y MOVILIDAD	21.235.770
120.738	18/09/17	SETIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	8.739.603
123.398	22/09/17	SETIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	21.073.499
120.740	18/09/17	SETIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	17.101.051
120.925	19/09/17	SETIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	4.617.842
132.535	29/09/17	SETIEMBRE	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	29.072.553
132.672	29/09/17	SETIEMBRE	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	36.736.290
129.007	28/09/17	SETIEMBRE	232	VIATICO Y MOVILIDAD	56.808.757
137.302	18/10/17	OCTUBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	14.729.092
139.719	23/10/17	OCTUBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	29.786.690
137.299	18/10/17	OCTUBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	513.095
137.304	18/10/17	OCTUBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	20.968.990
136.494	19/10/17	OCTUBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	5.163.583
139.766	23/10/17	OCTUBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	4.006.915
139.850	23/10/17	OCTUBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	16.787.482
140.403	24/10/17	OCTUBRE	231	PASAJES – SERVITRAVEL S.A.	3.289.048
142.476	26/10/17	OCTUBRE	232	VIATICO Y MOVILIDAD	39.500.218
157.324	21/11/17	NOVIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	31.517.652
157.325	21/11/17	NOVIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	19.075.358
160.277	27/11/17	NOVIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	5.413.515
164.252	29/11/17	NOVIEMBRE	232	REMUNERACIÓN ADICIONAL	37.790.586
174.163	11/12/17	DICIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	22.679.091
174.299	11/12/17	DICIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	226.123

174.416	11/12/17	DICIEMBRE	123	AGUINALDO R.E.	29.688.270
174.421	11/12/17	DICIEMBRE	123	AGUINALDO R.E.	160.815
174.260	11/12/17	DICIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	19.131.822
174.303	11/12/17	DICIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	339.184
174.409	11/12/17	DICIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	4.520.269
174.416	11/12/17	DICIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	29.688.270
174.421	11/12/17	DICIEMBRE	123	REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	160.815
174.440	11/12/17	DICIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	23.578.087
174.442	11/12/17	DICIEMBRE	125	REMUNERACIÓN ADICIONAL	219.184
183.001	21/12/17	DICIEMBRE	231	PASAJES - SERVITRAVEL	72.633.599
188.480	26/12/17	DICIEMBRE	232	VIATICO Y MOVILIDAD	28.733.302

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