



Informe N° 68/2024

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 GASTOS
SUB GRUPO 250 ALQUILERES Y DERECHOS

FECHA : 17/12/2024.

Nos dirigimos a Ustedes, a objeto de remitir informes de trabajos de revisión realizada a la Ejecución Presupuestaria de Gasto correspondiente al Sub Grupo 250 "ALQUILERES Y DERECHOS".

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS





INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIO DE GASTOS CORRESPONDIENTE AL SUB GRUPO 250 "ALQUILERES Y DERECHOS"

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 Sub Grupo 250 Alquileres y Derechos y sus respectivos objeto de gastos

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar la ejecución presupuestaria del Sub Grupo 250 "Alquileres y Derechos" 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 Sub Grupo 250 "Alquileres y Derechos" y sus respectivos objetos de gastos de Enero a Noviembre 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

250 ALQUILERES Y DERECHOS

Arrendamiento de toda clase de bienes inmuebles, muebles y semovientes. Incluye asimismo, el pago de derechos sobre bienes intangibles. Incluye los gastos inherentes a los contratos de alquileres y arrendamientos tales como los gastos de escrituración, impuestos o tasas, anticipo o garantías, gastos a cuenta de alquileres, comisiones, sistema de contratos de arrendamiento de bienes con opción de compra, y otros gastos similares. Los gastos de mantenimientos y las reparaciones menores por el uso y funcionamiento normal de los bienes muebles e inmuebles alquilados previstos en los contratos, deberán ser imputados en los respectivos Objetos del Gasto de la Partida 240





251 Alquiler de edificios y locales

252 Alquiler de maquinarias y equipos

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

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2024

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente
200	SERVICIOS PERSONALES			
210	Servicios Básicos	1.194.743.206	150.000.000	1.344.743.206
220	Transporte y Almacenaje	363.902.157	-26.390.517	337.511.640
230	Pasajes y Viáticos	2.250.214.965	-250.000.000	2.000.214.965
240	Gastos por Serv.de Aseo, Mant. Y Rep.	7.282.244.604	-82.201.672	7.200.042.932
250	Alquileres y Derechos	1.037.442.382	-494.174.000	543.268.382
260	Servicios Técnicos y Profesionales	6.748.436.887	-348.626.119	6.399.810.768
270	Servicio Social	6.240.000.000	0	6.240.000.000
280	Otros Servicios en General	703.999.984	-356.000.000	347.999.984
290	Servicio de Capacitación y Adiestramiento	800.000.000	0	800.000.000

Dentro del presupuesto del Crédito Agrícola de Habilitación en el rubro 200 "Servicios Personales" se encuentra el Sub Grupo 250 Alquileres y Derechos tiene un presupuesto vigente de Gs. 543.268.382.- (Guaraníes Quinientos cuarenta y tres millones doscientos sesenta y ocho mil trescientos ochenta y dos).

TABLA N.º 2

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente
200	SERVICIOS PERSONALES			
250	ALQUILERES Y DERECHOS	1.037.442.382	-494.174.000	543.268.382
251	ALQUILER DE EDIFICIOS Y LOCALES	542.818.152	0	542.818.152
252	ALQUILER DE MAQUINAS Y EQUIPOS	494.624.000	-494.174.000	450.000
TOTAL GENERAL		1.037.442.382	-494.174.000	543.268.382

Dentro del Sub Grupo 250 "Alquileres y Derechos" se encuentran los objetos de Gastos 251 "Alquileres de Edificios y Locales" y 252 "Alquiler de Maquinas y Equipos"





TABLA N°3

PRESUPUESTO DE GASTOS DEL CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION EJERCICIO 2024

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Vigente	PLAN FINANCIERO	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	EJECUCION
200	SERVICIOS PERSONALES					
250	ALQUILERES Y DERECHOS	543.268.382	216.881.819	216.881.819	326.386.563	
251	Alquiler de Edificios y Locales	542.818.382	216.881.819	216.881.819	325.936.563	40 %
252	Alquiler de Maquinas y Equipos	450.000	0	0	450.000	0 %
TOTAL GENERAL		543.268.382	216.881.819	216.881.819	326.386.563	40 %

El nivel de ejecución y el plan financiero del Sub Grupo 250 Alquileres y Derechos alcanzó un 40%, tal como se observa en la tabla, siendo el objeto de gasto 251 Alquileres de Edificios y Locales, el de mayor porcentaje de ejecución.

TABLA N°4

EJECUCIÓN MENSUAL POR OBJETO DEL GASTO

Objeto de Gasto	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre
251 Alquiler de Edificios y Locales	82.272.727	12.409.091	31.409.091	16.727.273	20.290.909	22.636.364	25.227.273	909.091
252 Alquiler de Maq. Y Equipos	0	0	0	0	0	0	0	0

El Objeto de Gastos 251 Alquiler de Edificios y Locales comenzó ejecutarse a partir del mes de abril, mientras que el Objeto de Gasto 252 Alquiler de Maq. Y Equipos hasta la fecha no registra ejecución alguna.

TABLA N°5

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO DESDE 01/01/2024 AL 30/11/2024

Objeto de Gasto	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante
250	Alquileres y Derechos	1.037.442.382	-494.174.000	543.268.382	216.881.819	326.386.563	216.881.819	0
251	Alquileres de Edificios y Locales	542.818.382	0	542.818.382	216.881.819	325.936.563	216.881.819	0
252	Alquileres de Maquinas y Equipos	494.624.000	-494.174.000	450.000	0	450.000	0	0

Todas las obligaciones realizadas en el objeto de Gastos Alquileres de Edificios y locales fueron pagadas, no existiendo deuda flotante al cierre del informe.





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 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 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 Sub grupo 250-Alquileres de Oficina y Derechos, representa el 2,15% del total del rubro Servicios No Personales.

La ejecución presupuestaria alcanzo el 40% de Enero a Noviembre dentro del Sub Grupo Alquileres y Derechos, existiendo un saldo presupuestario del 60% del Sub Grupo de Gastos.

Se observa que el objeto de gastos 252 "Alquileres de Maquinas y Equipos" no registra ejecución hasta la fecha de presentación de este informe.

No se realizaron ampliaciones presupuestarias en el objeto de Gasto, pero sí modificaciones de algunos objetos de gastos dentro del grupo.

No se visualizan obligaciones pendientes de pago al mes de noviembre 2024.

RECOMENDACIÓN

Atendiendo el porcentaje de ejecución de este objeto de gasto, se sugiere mejorar la programación para siguientes ejercicios, pudiendo reorientarse el remanente no ejecutado, a otros rubros que demanden mayor presupuesto.

ES MI INFORME.-



Vº Bº

Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional



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