



INFORME FINAL D.G.A.I. N° 01/2017

AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE MARZO DE 2017

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
 ELEMENTO: AUDITORIA INTERNA
 FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA - Detallado
 NO.: 210

(1) MACROPROCESO: Control y Evaluación Institucional	(2) PROCESO: Auditoría Interna Institucional	CODIGO:CE-AI-AF-FO-06
(3) SUBPROCESO: Auditoría Financiera, de Gestión, Especiales y de Seguimiento.	(4) ACTIVIDAD: -0-	
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dirección General de Administración y Finanzas.	(6) FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME FINAL: 28/06/2017	
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: Dirección General de Administración y Finanzas Lic. Cinthia Noemí Ortiz Ecurra.	(8) DESTINATARIO: Ministra - Auditora General Dirección General de Administración y Finanzas	
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA		

OBJETIVO

Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes que sirva de base para opinar sobre la legalidad y razonabilidad de la Ejecución Presupuestaria del periodo auditado.

ALCANCE

Por Resolución AGPE N°397/2016 “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, dependiente de la Presidencia de la República, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017”, y conforme al Encargo de Auditoría Memorando N°01/2017, se da inicio a una Auditoría Financiera de Ejecución Presupuestaria del periodo comprendido entre el 01 de enero de 2017 y el 31 de marzo de 2017. El alcance de la presente auditoría abarca el análisis de la Ejecución Presupuestaria, correspondiente al 1° trimestre del año 2017 y se ejecutó de acuerdo a las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas y el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay. Ellas requieren que nuestra auditoría sea planificada y efectuada para obtener certeza razonable, pero no absoluta, de que las informaciones y las documentaciones auditadas no contengan exposiciones erróneas significativas. Igualmente, que las operaciones a las cuales ellas correspondan hayan sido ejecutadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

METODOLOGIA

Se analizaron las áreas conforme al Plan Anual de Auditoría Interna, y lo ejecutado en los Niveles 100, 200, 500 y 900 con sus respectivos respaldos documentarios conforme a la Ley de Presupuesto N° 5554/2016 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016" y el Decreto N°6715/2017 “Por el cual se modifica el Decreto N° 4774/2016, que reglamenta la Ley N° 5554, del 5 de enero de 2016, “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016”, vigente para el Ejercicio Fiscal 2017”, el Clasificador Presupuestario correspondiente al mismo periodo y la Resolución CGR N°653/2008 "Por la cual se aprueba la guía básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de gastos e ingresos de los organismos y entidades del Estado, sujetos al control de la Contraloría General de la República".



...ser una institución modelo, reconocida por su alto desempeño, profesionalismo, eficiencia, calidad y transparencia, que promueva y fortalezca la cultura de control en los organismos y entidades dependientes del Poder Ejecutivo para el año 2018.



INFORME FINAL D.G.A.I. N° 01/2017
AUDITORIA FINANCIERA – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE MARZO DE 2017

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ELEMENTO: AUDITORIA INTERNA
FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA - Detallado
NO.: 210

MARCO LEGAL

- Ley N° 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Ley 2051/2003 “De Contrataciones Públicas” y sus Decretos Reglamentarios N° 21909/2003 y N°5174/05.
- Decreto N° 1.249/2003 “Por el cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N°10.883/07 “Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de Control Interno de la AGPE”.
- Ley de Presupuesto N° 5554/2016 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016" y el Decreto N°6715/2017 “Por el cual se modifica el Decreto N° 4774/2016, que reglamenta la Ley N° 5554, del 5 de enero de 2016, “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016”, vigente para el Ejercicio Fiscal 2017”.
- Decreto N° 20.132/03 del “Manual de Normas y procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado”.
- Resoluciones emitidas por la Contraloría General de la República y la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

DESARROLLO

Se ha analizado la Ejecución Presupuestaria de la Auditoría General del Poder Ejecutivo correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2017, en los niveles 100, 200,500 y 900, la cual se presenta adjunto al informe:

El trabajo comprendió la realización de procedimientos para obtener evidencia sobre las cifras y revelaciones en la ejecución presupuestaria. Los procedimientos seleccionados incluyen la evaluación de los riesgos de errores significativos en la ejecución presupuestaria, debido a fraude o error. Con la realización de estas evaluaciones, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de la ejecución presupuestaria a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. La auditoría también incluyó la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de la razonabilidad de las de las estimaciones contables efectuadas por la Administración.

Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base razonable para mi opinión de auditoría.





INFORME FINAL D.G.A.I. Nº 01/2017
AUDITORIA FINANCIERA – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO Y EL 31 DE MARZO DE 2017

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ELEMENTO: AUDITORIA INTERNA
FORMATO: INFORME DE AUDITORÍA INTERNA - Detallado
NO.: 210

CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos, se puede concluir que la Ejecución Presupuestaria de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo de 2017, se presenta razonablemente de conformidad con las normas contables Gubernamentales en Paraguay.

RECOMENDACIONES	ACCIONES DE MEJORAMIENTO PROPUESTAS
N/A	N/A

Elaborado y Revisado por: CP Norah Rapallini, Directora General de Auditoría Interna
 Fecha: 30/06/2017



Norah Rapallini
 E.P.N. Norah R. Rapallini
 Directora Gral. de Auditoría Interna
 Auditoría Gral. del Poder Ejecutivo
 Presidencia de la República

PCIA DE LA RPCA
 S S E A F
 CRLEJED4
 Nivel 12 hasta 12 Entidad 1 hasta 1 Tipo 2 hasta 2 Prog 2 hasta 2 Sub 2 hasta 2 Prv 0 hasta 0 Cbr 0 hasta 999 Fuente 10 hasta 10 Fin 1 hasta 1 Pais 0 hasta 999 Dot 0 hasta 999
 Proyectos Smip

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
 SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2017 AL 31/03/2017

FECHA 05/04/2017
 HORA 09:50:06
 PAGINA 1

OBJ GAS	F F	ORG FIN	Pais Dpt.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTE DE PAGO
100				SERVICIOS PERSONALES	5.508.744.314	98.241.667	5.606.985.981	1.303.173.740	4.303.812.241	1.241.393.788	61.779.952
110				REMUNERACIONES BÁSICAS	4.385.076.063	95.441.667	4.480.517.730	984.221.300	3.496.296.430	933.662.756	50.558.544
111				SUELDOS	3.834.077.320	88.100.000	3.922.177.320	930.800.000	2.991.377.320	882.634.400	49.165.600
113				GASTOS DE REPRESENTACIÓN	213.685.200	0	213.685.200	53.421.300	160.263.900	51.028.356	2.392.944
114				AGUINALDO	337.313.543	7.341.667	344.655.210	0	344.655.210	0	0
				REMUNERACIONES TEMPORALES	40.000.000	0	40.000.000	2.218.050	37.781.950	2.099.754	118.296
				REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA	40.000.000	0	40.000.000	2.218.050	37.781.950	2.099.754	118.296
				ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	719.664.526	0	719.664.526	224.356.241	495.308.285	213.253.129	11.103.112
131				SUBSIDIO FAMILIAR	28.270.000	0	28.270.000	13.122.891	15.147.109	13.122.891	0
133				BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	679.954.526	0	679.954.526	207.633.350	472.321.176	196.530.238	11.103.112
137				GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES	11.440.000	0	11.440.000	3.600.000	7.840.000	3.600.000	0
140				PERSONAL CONTRATADO	250.237.173	0	250.237.173	67.378.149	182.859.024	67.378.149	0
144				JORNALES	163.567.173	0	163.567.173	43.378.149	120.189.024	43.378.149	0
145				HONORARIOS PROFESIONALES	86.670.000	0	86.670.000	24.000.000	62.670.000	24.000.000	0
190				OTROS GASTOS DEL PERSONAL	113.766.552	2.800.000	116.566.552	25.000.000	91.566.552	25.000.000	0
191				SUBSIDIO PARA LA SALUD	105.077.000	2.800.000	107.877.000	25.000.000	82.877.000	25.000.000	0
199				OTROS GASTOS DEL PERSONAL	8.689.552	0	8.689.552	0	8.689.552	0	0
200				SERVICIOS NO PERSONALES	868.786.032	0	868.786.032	153.246.654	715.539.378	118.850.532	34.396.122
210				SERVICIOS BÁSICOS	52.500.000	0	52.500.000	11.518.793	40.981.207	5.069.679	6.449.114
210				SERVICIOS BÁSICOS	52.500.000	0	52.500.000	11.518.793	40.981.207	5.069.679	6.449.114
230				PASAJES Y VIÁTICOS	302.218.482	0	302.218.482	49.011.361	253.207.121	21.064.353	27.947.008
230				PASAJES Y VIÁTICOS	302.218.482	0	302.218.482	49.011.361	253.207.121	21.064.353	27.947.008
240				GASTOS POR SERVICIOS DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	227.000.000	0	227.000.000	4.436.500	222.563.500	4.436.500	0
240				GASTOS POR SERVICIOS DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	227.000.000	0	227.000.000	4.436.500	222.563.500	4.436.500	0
260				SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	189.375.000	0	189.375.000	320.000	189.055.000	320.000	0
260				SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	189.375.000	0	189.375.000	320.000	189.055.000	320.000	0
280				OTROS SERVICIOS EN GENERAL	7.692.550	0	7.692.550	0	7.692.550	0	0
280				OTROS SERVICIOS EN GENERAL	7.692.550	0	7.692.550	0	7.692.550	0	0
290				SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	90.000.000	0	90.000.000	87.960.000	2.040.000	87.960.000	0
290				SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	90.000.000	0	90.000.000	87.960.000	2.040.000	87.960.000	0
300				BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	266.815.710	0	266.815.710	0	266.815.710	0	0
330				PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	38.675.000	0	38.675.000	0	38.675.000	0	0
330				PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	38.675.000	0	38.675.000	0	38.675.000	0	0
340				BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	60.545.014	0	60.545.014	0	60.545.014	0	0
340				BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	60.545.014	0	60.545.014	0	60.545.014	0	0
350				PRODUCTOS E INSTRUM. QUÍMICOS Y MEDICINALES	5.000.000	0	5.000.000	0	5.000.000	0	0

SIAF



Copia Fidejussoria
 Lic. Cinthia Noemi Ostar
 Directora General de Administración y Finanzas
 Auditoría General del Poder Ejecutivo

PCIA DE LA RPGA
 S S E A F
 CRLEJE04
 Nivel 12 hasta 12 Entidad 1 hasta 1 Tipo 2 hasta 2 Prog 2 hasta 2 Sub 2 hasta 2 Pry 0 hasta 0 Obi 0 hasta 999 Fuente 10 hasta 10 Fin 1 hasta 1 Pais 0 hasta 999 Dpt. 0 hasta 999
 Proyectos Smp

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
 SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2017 AL 31/03/2017

FECHA 05/04/2017
 HORA 09:50:06
 PAGINA 2

OBJ GAS.	F.F. FIN.	ORG	Pais Dpt	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTE DE PAGO
350				PRODUCTOS E INSTRUM. QUIMICOS Y MEDICINALES	5.000.000	0	5.000.000	0	5.000.000	0	0
360				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	160.000.000	0	160.000.000	0	160.000.000	0	0
360				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	160.000.000	0	160.000.000	0	160.000.000	0	0
390				OTROS BIENES DE CONSUMO	2.595.696	0	2.595.696	0	2.595.696	0	0
390				OTROS BIENES DE CONSUMO	2.595.696	0	2.595.696	0	2.595.696	0	0
500				INVERSION FISICA	146.450.000	0	146.450.000	16.027.041	130.422.959	16.027.041	0
540				ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	146.450.000	0	146.450.000	16.027.041	130.422.959	16.027.041	0
540				ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	146.450.000	0	146.450.000	16.027.041	130.422.959	16.027.041	0
900				OTROS GASTOS	18.000.000	0	18.000.000	16.817.526	1.182.474	14.675.426	2.142.100
910				PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, GASTOS JUDICIALES Y OTROS	18.000.000	0	18.000.000	16.817.526	1.182.474	14.675.426	2.142.100
910				PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, GASTOS JUDICIALES Y OTROS	18.000.000	0	18.000.000	16.817.526	1.182.474	14.675.426	2.142.100
TOTAL GENERAL					6.808.796.056	98.241.667	6.907.037.723	1.489.264.961	5.417.772.762	1.390.946.787	98.318.174



[Signature]
 Econ. Ana Luisa Vallejos F.
 Jefa de Presupuesto
 Auditoria General del Poder Ejecutivo



[Signature]
 Econ. Miquela Gault Marlon
 Jefa de Contabilidad
 Auditoria General del Poder Ejecutivo



[Signature]
 Lic. Cinthia Noemí Ortiz
 Directora General de Administración y Finanzas
 Auditoria General del Poder Ejecutivo



[Signature]
 Lic. Cinthia Noemí Ortiz
 Directora General de Administración y Finanzas
 Auditoria General del Poder Ejecutivo

COPIA FIEL DEL ORIGINAL