



RESOLUCIONES CGR. Nos. 417/08 y 532/08
RELEVAMIENTO DE DATOS SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICA, FINANCIERA Y
LABORAL DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO

GOBERNACIÓN DE MISIONES

I. INTRODUCCIÓN

Los Organismos y Entidades del Estado trabajan para el bienestar de los ciudadanos, y sus recursos humanos deben respetar las normas vigentes para su funcionamiento, y a la vez, tener el más alto nivel de profesionalismo. Los Gobiernos democráticos deben ser garantes de la ciudadanía y es por ello que a la **GOBERNACIÓN DE MISIONES** le corresponde hacerlo.

Siguiendo esta línea, la Contraloría General de la República ha considerado necesario realizar un relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los organismos y entidades del estado, a través de la recopilación de la información pertinente, a fin de orientar a las Instituciones en los procesos de transparencia.

Asimismo, se consideró necesaria la aplicación de los Formularios de Indicadores de Riesgos de Corrupción, para determinar los niveles de riesgo en la gestión pública nacional y presentar a las nuevas autoridades y a la opinión pública los resultados obtenidos, como instrumento de retroalimentación para el fortalecimiento de su gestión y la toma de decisiones en materia de transparencia y anticorrupción, para lo cual se han realizado entrevistas y solicitado documentos a los responsables de la entidad, en las diferentes áreas tenidas en cuenta en el formulario de riesgos de corrupción, constituyendo la integridad de las informaciones proporcionadas, de exclusiva responsabilidad de los mismos.

II. ANTECEDENTES

La Resolución CGR **Nº 417/08** "Por la cual se designa funcionarios de la Contraloría General de la República, ante los Organismos y Entidades del Estado, a los efectos de proceder al relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los mismos", ampliada por la Res. CGR **Nº 532/08**.

La Nota CGR **Nº 2735** del 18 de junio del 2008 por la cual se designa a los funcionarios de la Contraloría General de la República, el **Lic. Alfredo Rojas León** y el **Arq. Mario Rodas**, bajo la coordinación de la **Lic. Romy Celeste Rojas**, para el cumplimiento de las referidas resoluciones en la Gobernación de Misiones.

III. OBJETIVO

Relevar datos sobre la situación económica, financiera y laboral de la **GOBERNACIÓN DE MISIONES**, correspondientes a los ejercicios fiscales 2006, 2007 y del 01 de Enero al 31 de mayo de 2008.

Identificar y calificar los niveles de riesgos de corrupción, por área en la Institución, en base a factores de riesgos definidos, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2007 y del 01 de Enero al 31 de mayo de 2008.



IV. ALCANCE

Relevamiento de datos referentes a los estados contables, asignaciones, ejecución presupuestaria, contrataciones públicas (ejecutadas y pendientes), anexos del personal (nómina de funcionarios, conteniendo detalle de los cargos de confianza, permanentes y contratados), convenios con otras instituciones nacionales y/o internacionales, créditos y deudas internas y/o externas (ejecutadas y pendientes), correspondientes a los ejercicios fiscales 2006, 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008.

Determinación de los niveles de riesgos de corrupción en base a los datos relevados del ejercicio fiscal 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008, utilizando formularios destinados para el efecto.

Cabe señalar que el presente trabajo se refiere exclusivamente a un relevamiento de datos, a efectos de un informe referencial, y **no constituye una auditoría**.

V. DESARROLLO

CAPÍTULO 1: Relevamiento de datos sobre la situación económica, financiera y laboral de los organismos y entidades del Estado.

CAPÍTULO 2: Indicadores de riesgos de corrupción.



CAPÍTULO 1

RELEVAMIENTO DE DATOS SOBRE LA SITUACIÓN ECONÓMICA, FINANCIERA Y LABORAL DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO

1. ESTADOS CONTABLES

1.1. COMPARATIVO BALANCE GENERAL 2006-2007 y Saldo al 31-05-08

Denominación	Año 2006 (1)		Año 2007 (2)		Variación (2) - (1)		Saldos al 31/05/08	
	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.
Activo								
Corriente								
Disponibilidades	1.990.541.223		5.997.317.939		4.006.776.716		6.424.535.884	
Caja	5.000.000		5.000.000		0		5.000.000	
Bancos	1.985.541.223		5.992.317.939		4.006.776.716		6.419.535.884	
Cuentas por cobrar - Deudores Presupuestarios	1.067.405.788		0		1.067.405.788		0	
Otros Recursos Corrientes	50.000.000		0		-50.000.000		0	
Por transferencias corrientes	234.717.763		0		-234.717.763		0	
Transferencias de capital	782.688.025		0		-782.688.025		0	
Otros Activos Corrientes	1.892.516		-14.172.373		-16.064.889		0	
Aporte Jubilatorio a aplicar	1.892.516		-14.172.373		-16.064.889		0	
Total Activo Corriente	3.059.839.527		5.983.145.566		2.923.306.039		0	
Permanente								
Activo Fijo	6.142.885.689		6.142.885.689		0		12.910.170.757	
Activos de Uso Institucional	8.049.188.689		8.049.188.689		0		16.479.786.416	
Activos de Uso Público	365.058.254		365.058.254		0		0	
Estudios y Proyectos de Inversión	169.845.000		169.845.000		0		77.350.000	
Depreciaciones Acumuladas	2.441.206.254		-2.441.206.254		0		3.646.965.659	
Total Activo Permanente	6.142.885.689		6.142.885.689		0		0	
Total Activo	9.202.725.216		12.126.031.255		2.923.306.039		0	
Pasivo								
Corriente								
Cuentas por Pagar - Acreedores Presupuestarios		648.540.799		781.894.646		133.353.847		1.000.000
Servicios Personales		30.000.000		49.899.000		19.899.000		0
Servicios no Personales		73.784.618		117.742.566		43.957.948		0
Bienes de Consumo e Insumo		146.592.198		26.871.080		-119.721.118		0
Inversión Física		119.320.200		0		-119.320.200		0
Transferencias		278.843.783		587.382.000		308.538.217		1.000.000
Retenciones y Garantías		76.346.438		99.425.711		23.079.273		31.861.168
Por Anticipo de Impuestos		75.194.607		98.273.880		23.079.273		26.431.025
Por Retención de Tasas y Contribuciones		1.151.831		1.151.831		0		1.151.831
Por Contribución al Fondo de Jubilaciones y Pensiones		0		0		0		4.278.312
Total Pasivo Corriente		724.887.237		881.320.357		156.433.120		32.861.168
CAPITAL								
Capital Suscrito		4.922.357.661		7.339.610.802		2.417.253.141		12.091.684.669
Capital de las Entidades Descentralizadas		4.922.357.661		7.339.610.802		2.417.253.141		12.091.684.669



Denominación	Año 2006 (1)		Año 2007 (2)		Variación (2) - (1)		Saldos al 31/05/08	
	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.	ACTIVO G.	PASIVO G.
RESERVAS								
Reserva de Revalúo		1.138.227.177		1.138.227.177		0		1.624.143.139
ACTIVO DE USO INSTITUCIONAL		1.138.227.177		1.138.227.177		0		1.624.143.139
Total Patrimonio Neto		6.060.584.838		8.477.837.979		2.417.253.141		13.715.827.808
umas Parciales								
Resultado		2.417.253.141		2.766.872.919		349.619.778		5.586.017.665
Pasivo + Patrimonio Neto + Resultado		9.202.725.216		12.126.031.255		2.923.306.039		19.334.706.641

1.2. ESTADO DE RESULTADOS 2006-2007 y Saldo al 31-05-08

Descripción	Año 2006 (1) G.	Año 2007 (2) G.	Variación (2) - (1) G.	Saldos al 31/05/08 G.
Gastos de Gestión	13.472.048.310	12.958.373.301	-513.675.009	3.032.680.311
Ingresos de Gestión	15.889.301.451	17.710.447.168	1.821.145.717	8.618.697.976
Resultado	2.417.253.141	4.752.073.867	2.334.802.726	5.586.017.665

2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

2.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

2.1.1. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2006-2007 POR OBJETO DEL GASTO

Cód.	Denominación	2006			2007			C Dif. Rec. (B - A) G.
		Pto. Vigente G.	A Obligado G.	% Ejec	Pto. Vigente G.	B Obligado G.	% Ejec	
100	Servicios Personales	1.950.143.372	1.934.020.134	99,17	2.125.273.386	2.099.629.070	98,79	165.608.936
200	Servicios no Personales	1.438.802.366	996.621.668	69,26	1.267.598.881	1.171.958.266	92,45	175.336.598
300	Bienes de Consumo	1.354.119.820	1.122.762.897	82,91	1.190.459.397	1.161.626.574	97,57	38.863.677
500	Inversión Física	2.194.929.640	1.549.725.285	70,60	7.478.777.617	6.234.534.131	83,36	4.684.808.846
800	Transferencias	8.265.566.022	7.895.554.787	95,52	4.737.845.064	4.714.804.886	99,51	-3.180.749.901
900	Otros Gastos	0	0	0	0	0	0	0
Totales		15.203.561.220	13.498.684.771	88,78	16.799.954.345	15.382.552.927	91,56	1.883.868.156

2.1.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2007 POR OBJETO DEL GASTO

Objeto G. - Denominación	PRESUPUESTO G.	MODIF. G.	PRESUPUESTO VIGENTE - M.H. G.	OBLIGADO G.	PAGADO G.	DEUDA FLOTANTE G.
100 Servicios Personales	2.125.273.386	0	2.125.273.386	2.099.629.070	2.099.629.070	0
200 Servicios no Personales	1.296.098.269	-28.499.388	1.267.598.881	1.171.958.266	1.159.555.266	12.403.000
300 Bienes de Consumo	1.211.918.547	-21.459.150	1.190.459.397	1.161.626.574	1.153.264.449	8.362.125
500 Inversión Física	7.478.777.617	0	7.478.777.617	6.234.534.131	1.600.069.258	4.634.464.873
800 Transferencias	4.687.886.526	49.958.538	4.737.845.064	4.714.804.886	3.767.571.944	947.232.942
900 Otros Gastos	0	0	0	0	0	0
Totales	16.799.954.345	0	16.799.954.345	15.382.552.927	9.780.089.987	5.602.462.940

2.1.3. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS AL 31 DE MAYO DE 2008 POR OBJETO DEL GASTO

Objeto G. - Denominación	PRESUPUESTO LEY G.	MODIF. G.	PRESUPUESTO VIGENTE - M.H. G.	OBLIGADO G.	PAGADO G.	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO G.
100 Servicios Personales	2.973.227.885	0	2.973.227.885	908.486.500	908.486.500	0
200 Servicios no Personales	2.163.411.859	0	2.163.411.859	512.713.534	512.713.534	0
300 Bienes de Consumo	1.856.091.164	0	1.856.091.164	676.221.620	676.221.620	0
500 Inversión Física	6.920.718.804	0	6.920.718.804	103.900.000	103.900.000	0
800 Transferencias	4.677.406.404	0	4.677.406.404	935.235.045	934.235.045	1.000.000
900 Otros Gastos	33.439.540	0	33.439.540	0	0	0
Total	18.624.295.656	0	18.624.295.656	3.136.556.699	3.135.556.699	1.000.000



2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

2.2.1. COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS 2006-2007 - 2008 POR GRUPO Y SUBGRUPO DE ORIGEN DE INGRESO

Grupo Subgr.	Denominación	2006			2007			C Dif. Rec. (B - A) G.
		Pto. Vigente G.	A Ingresos Recaudados G.	% Ejec	Pto. Vigente G.	B Ingresos Recaudados G.	% Ejec	
100	INGRESOS CORRIENTES	7.737.183.782	7.640.506.583	98,75	7.386.493.337	7.631.504.302	103,31	-9.002.281
110	Ingresos Tributarios	0	0	0	0	0	0	
120	Contribuciones a la Seguridad Social	0	0	0	0	0	0	
130	Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	0	0	
140	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	0	0	0	0	0	0	
150	Transferencias Corrientes	7.287.183.782	7.270.792.224	99,77	7.086.493.337	6.911.056.423	97,52	-359.735.801
160	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0	0	
170	Ingresos de Operación (Sector Empresarial y Financiero)	0	0	0	0	0	0	
180	Donaciones Corrientes	250.000.000	0	0	0	0	0	
190	Otros Recursos Corrientes	200.000.000	369.714.359	184,85	300.000.000	720.447.879	240,14	350.733.520
200	INGRESOS DE CAPITAL	7.466.377.438	6.905.943.025	92,49	9.413.461.008	7.810.475.077	82,97	904.532.052
210	Venta de Activos	0	0	0	0	0	0	
220	Transferencias de Capital	7.466.377.438	6.905.943.025	92,49	9.413.461.008	7.810.475.077	82,97	904.532.052
230	Donaciones de Capital	0	0	0	0	0	0	
240	Disminución de la Inversión Financiera	0	0	0	0	0	0	
290	Otros Recursos de Capital	0	0	0	0	0	0	
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	0	275.446.055	0	0	150.000.132	0	125.445.923
310	Endeudamiento Interno	0	0	0	0	0	0	
320	Endeudamiento Externo	0	0	0	0	0	0	
330	Recuperación de Préstamo	0	0	0	0	0	0	
340	Saldo Inicial de Caja	0	275.446.055	0	0	150.000.132	0	125.445.923
TOTALES		15.203.561.220	14.821.895.663	97,48	16.799.954.345	15.591.979.511	92,80	770.083.848

2.2.2. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL 31 DE MAYO DE 2008 POR GRUPO Y SUBGRUPO DE ORIGEN DE INGRESO

Grupo Subgr.	Denominación	Presupuesto Inicial G	Modif.	Presupuesto Vigente G.	Ingresos Recaudados G.	Ingresos por Recibir G.
110	Ingresos Tributarios	0	0	0	0	0
120	Contribuciones a la Seguridad Social	0	0	0	0	0
130	Ingresos No Tributarios	0	0	0	0	0
140	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	0	0	0	0	0
150	Transferencias Corrientes	9.747.265.855	0	9.747.265.855	4.757.654.597	4.989.611.258
160	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0
170	Ingresos de Operación (Sector Empresarial Y Financiero)	0	0	0	0	0
180	Donaciones Corrientes	0	0	0	0	0
190	Otros Recursos Corrientes	500.000.000	0	500.000.000	69.570.522	430.429.478
200	INGRESOS DE CAPITAL	8.377.029.801	0	8.377.029.801	3.400.286.012	4.976.743.789
210	Venta de Activos	0	0	0	0	0
220	Transferencias de Capital	8.377.029.801	0	8.377.029.801	3.400.286.012	4.976.743.789
230	Donaciones de Capital	0	0	0	0	0
240	Disminución de la Inversión Financiera	0	0	0	0	0
290	Otros Recursos de Capital	0	0	0	0	0
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	0	0	0	0	0
310	Endeudamiento Interno	0	0	0	0	0
320	Endeudamiento Externo	0	0	0	0	0
330	Recuperación de Préstamo	0	0	0	0	0
340	Saldo Inicial de Caja	0	0	0	0	0
TOTALES		18.624.295.656		18.624.295.656	8.227.511.131	10.396.784.525



3. PERSONAL DE LA INSTITUCIÓN

3.1. ANEXO PERSONAL EJERCICIO FISCAL 2007 (en cantidades)

Descripción	Personal Superior	Técnicos o Profesionales	Administrativo	Servicio	Vacancias	Total
Permanente	8	29	22	16	0	75
Honorarios	2	0	0	0	0	2
Personal técnico	0	21	0	0		21
Jornaleros	0	0	10	59	0	69
Totales	10	50	32	75	0	167

3.2. ANEXO PERSONAL al 31 de mayo 2008 (en cantidades)

Descripción	Personal Superior	Técnicos o Profesionales	Administrativo	Servicio	Vacancias	Total
Permanente	8	29	22	16		75
Honorarios	4	0	0	0		4
Personal técnico	0	3	0	0		3
Jornaleros	0	0	15	16		31
Totales	12	32	37	32		113

4. CONTRATACIONES

4.1. CONTRATACIONES POR MODALIDAD

4.1.1. CONTRATACIONES POR MODALIDAD EJERCICIO FISCAL 2007

Tipo de Contratación	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto Adjudicado
Directa	200/07	11.04.07	Propaganda y Pub.	Editorial El País SA	14.982.000
Directa	141/07	22.03.07	Gasoil	Shell Tajy Poty	89.996.400
Directa	220/07	25.04.07	Estudio de diagnóstico	Inst. Codas Thompson	29.253.585
Directa	220/07	26.04.07	Estudio de diagnóstico	Efraín Daniel Stankiewicz	1.485.000
Directa	220/07	26.04.07	Estudio de diagnóstico	Clínica San Luis	8.490.000
Concurso	231/07	27.06.07	Mantenimiento y reparación de vehículos	Taller Agromapc	316.342.060
Licitación	318/07	27.04.07	Adquisición de leche	Coop. Colonias Unidas	1.620.000.000
Licitación	305/07	10.05.07	Combustible	Petrobrás Tajy Poty	718.887.330
Licitación	317/07	25.05.07	Lubricantes	Taller Agromapc	53.067.000
Licitación	317/07	25.05.07	Combustible y lubricantes	Misiones Autogas	21.166.000
Directa	271/07	08.05.07	Mantenimiento Fotocopiadoras	Sistemas Digitales	10.962.381
Directa	288/07	10.05.07	Servicios gastronómicos	K-cho	32.085.000
Directa	374/07	07.06.07	Servicios protocolares	Casa Fernández	4.455.000
Directa	374/07	05.06.07	Servicios protocolares	Mangoré Detalles	10.545.000
Directa	312/07	04.06.07	Mantenimiento equipos informáticos	Infotec SA	16.384.000
Directa	334/07	07.07.07	Art. limpieza y cocina	Distribuidora Misiones	38.762.610
Directa	218/07	19.04.07	Adquisición de ataúdes	Cajonería Balletbo	13.680.000
Directa	196/07	23.04.07	Tintas y tóner	Marcelo Addario	23.249.600
Directa	453/07	07.07.07	Útiles de oficina	Distribuidora Misiones	12.759.240
Directa	472/07	18.07.07	Cámaras y cubiertas	Orlando Javier Velázquez	38.727.000
Directa	472/07	17.07.07	Cámaras y cubiertas	Saida Luciana Ozuna Aguilera	29.289.000
Directa	495/07	06.07.07	Viveres	Fátima Concepción Pavón Cubilla	23.991.456
Directa	496/07	13.08.07	Medicamentos	Gilda Doris Caballero	1.986.750
Directa	495/07	13.08.07	Medicamentos	Innova SRL	6.012.185
Directa	407/07	29.06.07	Medicamentos	Distrimed SA	1.835.000
Directa	407/07	29.06.07	Medicamentos	Fredesvindo Girett López	5.563.600
Directa	407/07	29.06.07	Medicamentos	Vicente Sacavone y Cía.	4.007.000
Directa	407/07	29.06.07	Medicamentos	Indufar Comercial SA	6.594.050
Directa	434/07	02.07.07	Acumuladores	Ricardo Cuellar Díaz	21.852.000
Directa	597/07	01.08.07	Impresos	Gráfica Monarca SRL	38.362.125
Directa	597/07	01.08.07	Impresos	Eligio Antonio Carrera	16.750.000



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

Tipo de Contratación	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto Adjudicado
Directa	544/07	18.07.07	Servicios audiovisuales	Juan Carlos Medina Arroyo	19.580.000
Directa	596/07	28.07.07	Atuendos deportivos	Edgar Romualdo Luizzi Ibarra	17.530.000
Directa	560/07	18.07.07	Instrumentos musicales	Francisco González Rodríguez	24.980.000
Licitación	1044/07	08.11.07	Sistema de agua potable	Consorcio Misiones	718.873.530
Concurso	665/07	21.08.07	Sistema de agua potable	Miguel Osvaldo Portillo	222.113.030
Directa	666/07	24.08.07	Transporte de pasajeros	Ortega SA	29.590.000
Directa	735/07	25.09.07	Fiscalización sistema agua potable	Mario Llano Vanni	41.403.409
Concurso	867/07	04.10.07	Proyecto construcción empedrados	Francisco Martínez Amarilla	48.657.920
Concurso	734/07	25.09.07	Construcción puentes Hº Aº	Consorcio Yvope	325.683.679
Directa	986/07	31.10.07	Proyecto para construcción de ferias agrícolas	Francisco Martínez Amarilla	30.000.000
Directa	736/07	31.07.07	Fiscalización construcción puentes	Mario Llano Vanni	14.330.082
Directa	820/07	20.08.07	Servicios laboratoriales	Elvira Soledad Leguizamón Beltrán	2.586.000
Directa	820/07	25.09.07	Servicios laboratoriales	Bernarda Concepción Cañete Obregón	5.414.000
Directa	842/07	11.10.07	Servicios de Internet	Marcelo Addario	4.988.355
Directa	822/07	26.10.07	Agroquímicos y semillas	Edmundo Quiroz Vera	14.990.850
Licitación	946/07	19.10.07	Construcción bloque edificio en 8ª Región San.	Mario Llano Vanni	377.184.230
Directa	934/07	19.10.07	Equipos informáticos	Alfredo Arturo Báez	11.694.000
Directa	1208/07	05.12.07	Servicios audiovisuales	Francisco Gregorio Melgarejo Estigarribia	10.000.000
Directa	934/07	31.10.07	Equipos de oficina	Marcelo Addario	11.694.000
Directa	1007/07	31.10.07	Equipos de oficina	José Arnold Ojeda	2.800.000
Directa	1007/07	31.10.07	Equipos de oficina	Edmundo Quiroz Vera	17.875.000
Directa	1079/07	22.11.07	Mantenimiento y reparación edificio sede	Lucio José Amarilla	20.000.000
Licitación	1106/07	22.11.07	Galletitas	Engadi SRL	282.880.000
Directa	1186/07	06.12.07	Medicamentos	Innova SRL	2.999.965
Directa	1165/07	20.11.07	Sistema agua potable	Siec SRL	88.227.500
Licitación	1282/07	24.12.07	Construcción y refacción Centros de Salud	Jorge Fernando Díaz	374.733.173
Licitación	1282/07	24.12.07	Construcción y refacción Centros de Salud	Lucio Germán Cabañas	310.808.933
Licitación	1291/07	24.12.07	Construcción y refacción sedes educativas	Lucio Germán Cabañas	677.791.281
Licitación	1291/07	24.12.07	Construcción y refacción sedes educativas	Hugo Alfonso Cardozo Digalo	272.787.016
Licitación	1292/07	24.12.07	Tractor agrícola	De La Solera SAECA	337.250.000
Licitación	1292/07	24.12.07	Camión Volquete	Cóndor SACI	354.100.000
Licitación	1292/07	24.12.07	Ambulancia	Rieder y Cía. SACI	101.850.000
Directa	1258/07	11.12.07	Proyecto Construcción puentes y agua potable	Mario Llano Vanni	47.350.000
Directa	1257/07	10.12.07	Seguros de rodados	Aseguradora del Este SA de Seguros	64.950.000
Directa	1259/07	21.12.07	Mantenimiento acondicionadores de aire	Alfredo Arturo Báez	11.000.000
Directa	1280/07	21.12.07	Productos químicos y derivados	Indufar Comercial SA	13.118.290
Directa	1280/07	21.12.07	Productos químicos y derivados	Vicente Scavone yCía.	12.442.290
Directa	1280/07	21.12.07	Productos químicos y derivados	Incomex Paraguay SAECA	3.496.300
Directa	1281/07	21.12.07	Muebles de oficina	Francisco Ariel Tijera	49.834.000
Concurso	1315/07	21.12.07	Construcción casetas feria agrícola	Ykua Saka Ingeniería SRL	395.883.004
Concurso	1284/07	21.12.07	Construcción sistema agua potable	Ykua Saka Ingeniería SRL	359.387.474
Concurso	1314/07	21.12.07	Construcción empedrado – Santa Rosa	Ykua Saka Ingeniería SRL	233.075.995
Concurso	1313/07	21.12.07	Construcción empedrado – San Juan	Ykua Saka Ingeniería SRL	275.724.729
Concurso	1312/07	21.12.07	Construcción empedrado – San Juan	Ykua Saka Ingeniería SRL	390.246.714
TOTALES G.					9.864.327.121

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"

**4.1.2 CONTRATACIONES POR MODALIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008**

Tipo de Contratación	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto Adjudicado
Directa	03/08	19.02.08	Servicio de transporte de funcionarios	Empresa de transportes INSA	25.000.000
Directa	192/08	03.03.08	Servicios de Internet	Telecel SA	19.440.0004
Directa	213/08	04.03.08	Servicios publicitarios	Alex Publicidad SRL	16.972.518
Directa	193/08	03.03.08	Ataúdes	Funeraria Balletbo	13.680.000
Directa	111/08	13.02.08	Servicios laboratoriales	Laboratorio Sotomayor	8.000.000
Directa	219/08	06.03.08	Servicios gastronómicos	Any Delicias del Sabor	9.298.000
Directa	188/08	03.03.08	Combustibles y lubricantes	Taller Agromapc	13.692.780
Directa	188/08	03.03.08	Combustibles y lubricantes	Petrobrás Tajy Poty	89.177.200
Licitación	384/08	04.04.08	Mantenimiento y reparación rodados	Taller Agromapc	653.308.491
Directa	295/08	24.03.08	Mantenimiento y reparación motocicletas	Taller el Campeón	5.998.000
Directa	597/08	22.05.08	Mantenimiento y reparación Casa de la Cultura	Bralani SRL	29.903.000
Directa	400/08	08.04.08	Mantenimiento equipos informáticos	Marcelo Addario Informática	19.999.000
Directa	338/08	28.03.08	Mantenimiento fotocopiadoras	Docunet SA	6.600.000
Directa	338/08	28.03.08	Mantenimiento fotocopiadoras	Sistemas Digitales SA	13.365.560
Directa	328/08	27.03.08	Distribución de Internet	Marcelo Addario Informática	2.983.200
Directa	305/08	27.03.08	Medicamentos	Innova SRL	18.000.000
Directa	387/08	07.04.08	Medicamentos	Laboratorios Almos	589.740
Directa	387/08	07.04.08	Medicamentos	Laboratorios Lasca	5.205.280
Directa	387/08	07.04.08	Medicamentos	Laboratorio Indufar CISA	5.204.100
Directa	385/08	04.04.08	Viveres	Distribuidora Paraguay	23.990.700
Directa	270/08	14.04.08	Estudios y diagnósticos	Clínica San Luis	1.500.000
Directa	270/08	14.04.08	Estudios y diagnósticos	Marpe SA	11.940.500
Directa	270/08	14.04.08	Estudios y diagnósticos	Mecompa SA	25.807.000
Directa	611/08	26.05.08	Servicios gastronómicos	Any Delicias del Sabor	48.718.000
Directa	337/08	28.03.08	Tintas y tóner	AS Solutions	42.538.490
Directa	337/08	28.03.08	Tintas y tóner	Marcelo Addario Informática	2.504.500
Licitación	424/08	11.04.08	Combustibles y lubricantes	Autopiezas CEISA	57.278.400
Licitación	424/08	11.04.08	Combustibles y lubricantes	Taller Agromapc	8.520.000
Licitación	424/08	11.04.08	Combustibles y lubricantes	Petrobrás Tajy Poty	1.072.426.000
Directa	630/08	28.05.08	Cámaras y cubiertas	Taller Agromapc	70.021.000
Directa	404/08	08.04.08	Proyecto Ciclovía – Villa Florida	MLLV Constructora	63.800.000
Directa	327/08	27.03.08	Rastras aradoras	Tractorepuestos SA	72.000.000
Licitación	627/08	28.05.08	Leche	Distribuidora Paraguay	1.205.718.150
TOTAL G.					3.634.266.591

4.1.3 CONTRATACIÓN POR VIA DE EXCEPCIÓN 2007

Motivo de la urgencia	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto adjudicado
El ejecutivo gubernamental necesitaba un asesor y coordinador de su gabinete con urgencia	183/07	02.04.07	Servicios de asesoría para protocolo y ceremonial	Nelly Llano de Ayala	45.760.000
El ejecutivo necesitaba un asesor jurídico de su entera confianza y de manera inmediata	183/07	02.04.07	Servicios de Asesoría Jurídica	Alba Nidia Ramírez Rodríguez	42.900.000



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

Motivo de la urgencia	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto adjudicado
El ejecutivo necesitaba contar con un asesor educacional de su entera confianza y de manera inmediata	183/07	02.04.07	Servicios de asesoría para la Secretaría de Educación	Glady Duarte Morínigo	42.900.000
Mantenimiento del vehículo de uso del ejecutivo, cuyo único representante es Cuevas Hnos. SA	294/07	10.05.07	Mantenimiento y reparación de una camioneta Nissan	Cuevas Hnos. SA	16.000.000
Urgencia en la reparación de dos camionetas Chevrolet, cuyo representante es la firma De la Sobera Hnos. SA	294/07	10.05.07	Mantenimiento y reparación de dos camionetas Chevrolet	De la Sobera Hnos. SACI	13.000.000
Urgencia de cumplir con la Universidad Católica, y proveerle de una infraestructura acorde dentro del casco Urbano de San Juan Bta.	559/07	28.07.07	Alquiler de inmueble	María Josefina Medina Massi	15.000.000
Necesidad de adquirir un inmueble para casa de la cultura dentro de la manzana denominada casco cultural y centro de la Ciudad de San Juan Bta.	1233/07	21.12.07	Adquisición de inmueble	Luis María Alamanni Cabrera	130.000.000
Debido a la fecha límite para la presentación del llamado y adjudicación en la DNCP, y por tratarse del complemento sólido para la merienda escolar, se vio la urgencia de un llamado por la vía de excepción	1285/07	18.12.07	Galletita para complemento nutricional	ENGADI SRL	465.597.600
TOTALES G.					682.497.600

4.2. CONTRATACIONES POR MODALIDAD DEL 01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008

4.2.1. CONTRATACIÓN POR VIA DE EXCEPCIÓN 2008

Motivo de la urgencia	Res. Nº	Fecha de Adjudicación	Objeto	Proveedor	Monto adjudicado
El ejecutivo gubernamental necesitaba contar con un asesor y coordinador de su gabinete de manera urgente	09/08	20.02.08	Servicios de asesoría y ceremonial	Nelly Llano de Ayala	33.000.000
El ejecutivo necesitaba contar con un asesor educacional de su entera confianza y de manera inmediata	09/08	20.02.08	Servicios de asesoría para la Secretaría de Educación	Glady Duarte Morínigo	28.600.000
Mantenimiento del vehículo de uso exclusivo del ejecutivo, cuyo único representante es Cuevas Hnos. SA	172/08	26.02.08	Mantenimiento y reparación de una camioneta Nissan	Cuevas Hnos. SA	9.995.548
Urgencia de reparación de dos camionetas marca Chevrolet, cuyo representante es De la Sobera Hnos.	172/08	26.02.08	Mantenimiento y reparación de dos camionetas Chevrolet	De la Sobera Hnos SACI	59.733.951
Urgencia de reparación de dos camiones volquetes cuyo representante es Cóndor SACI	172/08	26.02.08	Mantenimiento y reparación de dos camiones tumba	Cóndor SACI	24.800.000
Urgencia de reparación de camioneta de uso del ejecutivo departamental	220/08	06.03.08	Mantenimiento y reparación de camioneta Nissan	Cuevas Hnos. SACI	30.000.000
TOTALES G.					186.129.499

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



CAPÍTULO 2

1. INDICADORES DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

En la Administración del Estado existen circunstancias internas y externas que amenazan el logro de la misión y el cumplimiento de planes, programas y proyectos, en condiciones de eficiencia, eficacia, economía, equidad y sostenibilidad ambiental, dentro de un marco de normalidad y transparencia.

La metodología comprende un conjunto de indicadores que relacionan diferentes variables, mediante las cuales se pueden evaluar los niveles de riesgos a que están expuestas las organizaciones estatales.

La evaluación de riesgos, aplicada por la CGR a las entidades estatales, se establece mediante la aplicación de una serie de indicadores en las áreas o componentes de la administración:

- A) **ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA**
- B) **ÁREA DE CONTRATACIÓN**
- C) **ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO**
- D) **ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO**
- E) **ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS**
- F) **ÁREA DE TRANSPARENCIA**
- G) **ÁREA DE CONTROL INTERNO**
- H) **ÁREA DE CONTROL EXTERNO.**

Cada área o componente contempla factores de riesgo que se evidencian en los indicadores y que alertan sobre la incidencia negativa hacia prácticas indebidas en la entidad auditada.

El sistema de calificación del **Formulario** se compone de los siguientes rangos:

RIESGO BAJO	: Resultado menor a 0,5.
RIESGO MEDIO	: Resultado menor a 1,5.
RIESGO POTENCIALMENTE ALTO	: Resultado menor a 2,5.
RIESGO ALTO	: Resultado mayor o igual a 2,5.

La aplicación de indicadores de las respectivas áreas o componentes practicadas a la **GOBERNACIÓN DE MISIONES**, comprende los periodos del ejercicio fiscal 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo de 2008, cuyos resultados se detallan a continuación:

A continuación, se detallan los resultados obtenidos en base a los datos proporcionados por las autoridades de la **GOBERNACIÓN DE MISIONES**:



A) ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el nivel de discrecionalidad, la concentración de autoridad, los procesos de centralización y el compromiso con la ética pública de la "alta dirección", aspectos tipificados como factores de riesgo en la gestión pública.

EJERCICIO FISCAL 2.007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Observaciones
		0	1	2	3	N/A				
1	Fondos de uso discrecional asignados a la alta dirección. Indicador: <u>Ppto. asignado alta dirección de uso discrecional X 100</u> Total Presupuestos Generales					x	No Aplica	No Aplica	x. No aplica 0. No existen. 1. Existen fondos con manejo restringido 2. Fondos de uso discrecional de la alta dirección. 3. Existen y exceden los topes legales	
2	Procesos de toma de decisiones sujetos a pautas que delimiten los niveles de autoridad y discrecionalidad..					x	No Aplica	No Aplica	0. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan siempre. 1. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan algunas veces. 2. Algunas decisiones se definen discrecionalmente. 3. No existe normas o parámetros.	
3	Definición y aplicación de políticas de administración de recursos.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Directrices amplias y suficientes 1. Directivas parciales 2. No se incorporan o desarrollan. 3 No existen.	
4	Establecimiento y desarrollo de políticas de descentralización administrativa.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Existen y se aplican 1. Existen y se aplican algunas veces. 2. Existen y no se aplican. 3. No existen	
5	Mecanismos de control cuando se delegan responsabilidades en contratación y ordenación del gasto.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Existen mecanismos y políticas y se informa sobre la gestión o no se delega 1. Existen mecanismos y políticas y se informan algunas veces. 2. Existe mecanismos y políticas y no se informan. 3. No existen.	
6	Socialización de la información emanada de la alta dirección.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Socialización sistemática eficiente y eficaz. 1. Socialización sin resultados 3. No se socializa, ni evalúa efectos.	
7	Desarrollo de programas para el fomento y fortalecimiento de los valores éticos.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Programas/Eventos de difusión sistemática. 1. Programas/Eventos esporádicos no programados. 3. No existe programación ni realización de acciones.	
TOTALES		0	0	0	5	2	3			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							7			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5			
RIESGO DEL ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA		ALTO					3,00			



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Observaciones
		0	1	2	3	N/A				
1	Fondos de uso discrecional asignados a la alta dirección. Indicador: <u>Ppto. asignado alta dirección de uso discrecional X 100</u> Total Presupuestos Generales					x	No Aplica	No Aplica	x No aplica 0. No existen. 1. Existen fondos con manejo restringido 2. Fondos de uso discrecional de la alta dirección. 3. Existen y exceden los topes legales	
2	Procesos de toma de decisiones sujetos a pautas que delimiten los niveles de autoridad y discrecionalidad..					x	No Aplica	No Aplica	0. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan siempre. 1. Existen normas o parámetros para toma de decisiones y se utilizan algunas veces. 2. Algunas decisiones se definen discrecionalmente. 3. No existe normas o parámetros.	
3	Definición y aplicación de políticas de administración de recursos.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Directrices amplias y suficientes 1. Directivas parciales 2. No se incorporan o desarrollan. 3 No existen.	
4	Establecimiento y desarrollo de políticas de descentralización administrativa.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Existen y se aplican 1. Existen y se aplican algunas veces. 2. Existen y no se aplican. 3. No existen	
5	Mecanismos de control cuando se delegan responsabilidades en contratación y ordenación del gasto.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Existen mecanismos y políticas y se informa sobre la gestión o no se delega 1. Existen mecanismos y políticas y se informan algunas veces. 2. Existe mecanismos y políticas y no se informan. 3. No existen.	
6	Socialización de la información emanada de la alta dirección.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Socialización sistemática eficiente y eficaz. 1. Socialización sin resultados 3. No se socializa, ni evalúa efectos.	
7	Desarrollo de programas para el fomento y fortalecimiento de los valores éticos.				x		3	ALTO	X No Aplica 0. Programas/Eventos de difusión sistemática. 1. Programas/Eventos esporádicos no programados. 3. No existe programación ni realización de acciones.	
TOTALES		0	0	0	5	2	3			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							7			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5			
RIESGO DEL ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA		ALTO					3,00			

ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA – Ejercicios Fiscales 2007 y 2008

1. En esta área no existen políticas de administración de recursos, y las decisiones se encuentran altamente centralizadas en el Gobernador. No existen tampoco políticas de descentralización administrativa.
2. No se delegan las responsabilidades en contratación y ordenación del gasto, pues todas estas decisiones son concentradas en el Gobernador. No se efectúa la socialización de la información emanada de la alta dirección, y por lo tanto no existe tampoco una evaluación de sus efectos.



3. No se tiene en la Gobernación de Misiones programas para el fomento y fortalecimiento de los valores éticos. No existe un código de ética que sirva de referencia.
4. En base a estos parámetros, los riesgos de corrupción en el área gerencial o directiva son calificados de **POTENCIALMENTE ALTO**.

B) ÁREA DE CONTRATACIÓN

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en las Contrataciones, relevando indicadores identificados como de mayor riesgo a prácticas indebidas.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Observaciones
		0	1	2	3	N/A				
1	Participación de la contratación directa en el total de la contratación durante la vigencia. Indicador = $\frac{\text{Valor total contratación directa}}{\text{Valor total de contratación}} \times 100$	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 30%. 1. Entre el 30 al 50% 2. Entre el 51% y el 70 3. Superiores al 70%	10,89%
2	Concentración de la ejecución de la Contratación en los últimos tres meses de la vigencia fiscal. Indicador = $\frac{\text{Valor Contratado 3 últimos meses de vigencia}}{\text{Valor Total de cont de la vigencia}} \times 100$				X		3	ALTO	0. Hasta 35% o N.A. 1. Oscila entre el 35 y 40% 2. Entre el 40% y el 50 % 3. Superior al 50%.	60,28%
3	Recurrencia de la urgencia manifiesta en la contratación. Indicador = $\frac{\text{Nº de contratos de urgencia manifiesta}}{\text{No. total de contratos suscritos}} \times 100$			X			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. No supera el 5%. 1. Entre el 5 al 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%	10,66%
4	Ejecución de contratos con organismos internacionales. Indicador = $\frac{\text{Valor ejecutado con Org. Internacionales}}{\text{Presupuesto Asig.a Contratación}} \times 100$					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5%. 1. Entre 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%	
5	Porción del presupuesto de inversión ejecutado en convenios de Ciencia y Tecnología y cooperación internacional Indicador = $\frac{\text{Ppto ejec por Ciencia, Tecnología y Cooper. Internacional}}{\text{Valor total de Contratación}} \times 100$					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5% . 1. Entre el 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%	
6	Solución a diferentes reclamaciones por desacuerdos en procesos contractuales. Indicador = $\frac{\text{No. Respuestas Objetadas}}{\text{No. Respuestas Presentadas}} \times 100$	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3% . 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.	100 % solucionados
7	Valor de los Contratos adicionales en la vigencia. Indicador = $\frac{\text{Valor de los contratos adicionales en la vigencia}}{\text{Valor total cont. suscritos en la vig.}} \times 100$	X					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3%. 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.	10 Adendas fueron para ampliación de plazo y una de G. 8.711.370 para ampliación de monto. 0,08 %
8	Repetitividad del objeto contractual. Indicador = $\frac{\text{Número de contratos con el mismo objeto}}{\text{No. de contratos suscritos por tipo de contrato}} \times 100$					X	No Aplica	No Aplica	0. Si es menor al 3% .No Aplica 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15 %. 3. Superior al 15 %.	
9	Concentración de contratos en un mismo contratista en la vigencia. Indicador = $\frac{\text{No. de Contratos con el mismo oferente en la vig.}}{\text{No. de contratos suscritos en la vigencia}} \times 100$					X	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor a 1% 1. Entre 2% y 3% 2. Mayor al 4% 3. Mayor a 5%	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Observaciones
		0	1	2	3	N/A				
10	Cuantía de contratación mediante la figura de Administración Delegada y/o tercerizada. Indicador = <u>Valor Contratación por Adm. Delegada X 100</u> Valor Total de la Cont. de Obra					x	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor del 20%. 1. Entre el 20 y 35 % 2. Entre el 40% y 50 %. 3. Superior al 50 %.	Observar la naturaleza de la entidad y el plan de inversiones
11	Numero de contratos de prestación de servicios personales en relación con el personal de planta Indicador = <u>Nº de Contratos de servicios X 100</u> Numero de empleados de planta	x					0	BAJO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%	55,08%
12	Relación del valor total de la prestación de servicios personales respecto al total de la contratación de la entidad contratación de servicios personales Indicador = <u>Valor de Contratos de serv. X 100</u> Valor total de la contratación				x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%	11,11%
13	Valor de la contratación de los servicios personales respecto al valor de la nómina Indicador = <u>Valor de Contratos de serv. X 100</u> Valor total de la nómina				x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%	49,69%
14	Valor de los contratos de consultoría respecto al valor total de la contratación Indicador = <u>Valor de Cont. de consultoría X 100</u> Valor total de la contratación		x				1	MEDIO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3 Mayores del 10%	2,65%
15	Existen términos de referencia para la selección del personal contratado?				x		3	ALTO	N/A 0. Definidos y aplicados específicamente. 1. Definidos y aplicados en algunos casos. 2. Definidos y no aplicados 3. No existen	
16	Sistema de difusión para publicación de la contratación.	x					0	BAJO	N/A 0. Información sistemática por Internet u otros medios masivos de circulación. 1. Periódicamente a través de mecanismos especializados. 2. Mecanismo especializados esporádicamente. 3. No existen mecanismos.	
17	Solución de controversias contractuales		x				1	MEDIO	N/A 0. No Hay conflictos. 1. Proceso administrativo con fallo procesal 2. Proceso Administrativo de conciliación 3. Arreglo Directo siempre	
18	Investigaciones administrativas y/o judiciales a funcionarios del área, en los últimos 5 años	x					0	BAJO	N/A 0. No existe. 1. Existen en trámite 2. Existen en la etapa de juicio fiscal 3. Existen fallos con responsabilidad	
TOTALES		6	2	1	4	5	1,23			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							18			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							13			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTRATACIÓN		MEDIO					1,23			

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Participación de la contratación directa en el total de la contratación durante la vigencia. Indicador = $\frac{\text{Valor total contratación directa} \times 100}{\text{Valor total de contratación}}$	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Menor del 30%. 1. Entre el 30 al 50% 2. Entre el 51% y el 70 3. Superiores al 70%	23, 17 %
2	Concentración de la ejecución de la Contratación en los últimos tres meses de la vigencia fiscal. Indicador = $\frac{\text{Valor Contratado 3 últimos meses de vigencia} \times 100}{\text{Valor Total de contratación de la vig.}}$				x		3	ALTO	0. Hasta 35% o NA 1. Oscila entre el 35 y 40% 2. Entre el 40% y el 50% 3. Superior al 50%.	90,80%
3	Recurrencia de la urgencia manifiesta en la contratación. Indicador = $\frac{\text{Nº de contratos de urgencia manifiesta} \times 100}{\text{No. total de contratos suscritos}}$				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. No supera el 5%. 1. Entre el 5 al 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%	18,18%
4	Ejecución de contratos con organismos internacionales. Indicador = $\frac{\text{Valor ejecutado con Org. Internacionales} \times 100}{\text{Presupuesto Asignado a Contratación}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5%. 1. Entre 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%	
5	Porción del presupuesto de inversión ejecutado en convenios de Ciencia y Tecnología y cooperación internacional Indicador = $\frac{\text{Pto ejec por Ciencia, Tecnología y Cooper. Internacional} \times 100}{\text{Valor total de Contratación}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Si es menor del 5% . 1. Entre el 5 y 10% 2. Entre el 10% y el 20%. 3. Superior al 20%	Tener en cuenta la naturaleza y misión de la entidad auditada.
6	Solución a diferentes reclamaciones por desacuerdos en procesos contractuales. Indicador = $\frac{\text{No. Respuestas Obietadas} \times 100}{\text{No. Respuestas Presentadas}}$	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3% . 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.	no hay objeciones
7	Valor de los Contratos adicionales en la vigencia. Indicador = $\frac{\text{Valor de los contratos adicionales en la vigencia} \times 100}{\text{Valor total cont. suscritos en la vig.}}$	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. Si es menor al 3%. 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15%. 3. Superior al 15%.	no hay adendas
8	Repetitividad del objeto contractual. Indicador = $\frac{\text{Número de contratos con el mismo objeto} \times 100}{\text{No. de contratos suscritos por tipo de contrato}}$					x	No Aplica	No Aplica	0. Si es menor al 3% .No Aplica 1. Entre el 3 y 10% 2. Entre el 10% y el 15 %. 3. Superior al 15 %.	
9	Concentración de contratos en un mismo contratista en la vigencia. Indicador = $\frac{\text{No. de Contratos con el mismo oferente en la vig.} \times 100}{\text{No. de cont. suscritos en la vigencia}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor a 1% 1. Entre 2% y 3% 2. Mayor al 4% 3. Mayor a 5%	
10	Cuantía de contratación mediante la figura de Administración Delegada y/o tercerizada. Indicador = $\frac{\text{Valor Contratación por Adm. Delegada} \times 100}{\text{Valor Total de la Cont. de Obra}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A 0. Menor del 20%. 1. Entre el 20 y 35 % 2. Entre el 40% y 50 %. 3. Superior al 50 %.	Observar la naturaleza de la entidad y el plan de inversiones
11	Numero de contratos de prestación de servicios personales en relación con el personal de planta Indicador = $\frac{\text{Nº de Contratos de servicios} \times 100}{\text{Numero de empleados de planta}}$				x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%	31,40%
12	Relación del valor total de la prestación de servicios personales respecto al total de la contratación de la entidad contratación de servicios personales Indicador = $\frac{\text{Valor de Cont. de servicios} \times 100}{\text{Valor total de la contratación}}$				x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3. Mayores del 10%	28,69%
13	Valor de la contratación de los servicios personales respecto al valor de la nómina Indicador =				x		3	ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10%	14,35%

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
	Valor de Contratos de serv. X 100 Valor total de la nómina								3. Mayores del 10%	
14	Valor de los contratos de consultoría respecto al valor total de la contratación Indicador = Valor de Contratos de consul. X 100 Valor total de la contratación			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A no hay contratos 0. Menores al 2% 1. Entre el 2 y el 5 % 2. Entre 5 y 10% 3 Mayores del 10%	9,24%
15	Existen términos de referencia para la selección del personal contratado?				x		3	ALTO	N/A 0. Definidos y aplicados específicamente. 1. Definidos y aplicados en algunos casos. 2. Definidos y no aplicados 3. No existen	
16	Sistema de difusión para publicación de la contratación.	x					0	BAJO	N/A 0. Información sistemática por Internet u otros medios masivos de circulación. 1. Periódicamente a través de mecanismos especializados. 2. Mecanismo especializados esporádicamente. 3. No existen mecanismos.	
17	Solución de controversias contractuales	x					0	BAJO	N/A 0. No Hay conflictos. 1. Proceso administrativo con fallo procesal 2. Proceso Administrativo de conciliación 3. Arreglo Directo siempre	
18	Investigaciones administrativas y/o judiciales a funcionarios del área, en los últimos 5 años	x					0	BAJO	N/A 0. No existe. 1. Existen en trámite 2. Existen en la etapa de juicio fiscal 3. Existen fallos con responsabilidad	
TOTALES		6	0	1	6	5	1,54			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							18			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							13			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTRATACIÓN								POTENCIALMENTE ALTO	1,54	

1. Durante el Ejercicio Fiscal 2007, la Gobernación de Misiones ha efectuado sus contrataciones en un 10,89 % en forma directa, y en el 2008 en un 23,17 %, los cuales se colocan en la calificación de RIESGO BAJO, aunque concentra la mayor parte de sus contrataciones, un 60,28 % en los tres últimos meses del ejercicio 2007 y en un 90,80 % en el 2008, siendo ambos calificados de ALTO RIESGO de corrupción.
2. En el Ejercicio Fiscal 2007, la contratación de urgencia vía excepción ha sido del 10,6 % del total, mientras que al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2008, se tiene un 18,2 %. Ambos promedios indican un riesgo de corrupción POTENCIALMENTE ALTO.
3. En el Ejercicio Fiscal 2007, el personal contratado fue de 92. El personal contratado hasta el 31 de mayo del 2008, disminuyó hasta el número de 38, en tanto que el personal permanente o de planta se mantuvo en 75, igual que en el ejercicio 2007.
4. El valor total de la prestación de servicios personales respecto al total de la contratación de la entidad, se estima en el 11,1 %, que en la escala de indicador de riesgo de corrupción, tiene la calificación ALTO. No existen términos de referencia para la contratación del personal. Para las demás contrataciones, la Gobernación lo efectúa a través del portal de contrataciones del Ministerio de Hacienda.
5. El valor de los contratos de consultoría respecto al valor total de la contratación, para el Ejercicio Fiscal 2007, es del 1,2 % y hasta el 31 de mayo del 2008, alcanza el 1,7 %, por lo cual la calificación de riesgo es BAJO.
6. En el Ejercicio Fiscal 2007, se han solucionado tres controversias contractuales dentro del ámbito administrativo, en tanto que al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2008, no se ha presentado ninguna controversia.



7. La gobernación no ha efectuado investigaciones administrativas y/o judiciales a funcionarios del área, en los últimos 5 años.

Por lo tanto, la calificación promedio de riesgo de corrupción para el área de contrataciones, es de MEDIO para el Ejercicio Fiscal 2007, y para el 2008 es de POTENCIALMENTE ALTO.

C) ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con indicadores de la aplicación indiscriminada de la *discrecionalidad directiva* en la selección y administración del recurso humano. Asimismo, se consideran indicadores para medir la frecuencia con que los organismos de control realizan investigaciones e imponen sanciones.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Rotación Directiva y Ejecutiva en el año. Indicador = $\frac{\text{No. servid. públicos han ocupado cargos D. y E.} \times 100}{\text{No. de cargos D. Y E. De la planta}}$		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Hasta el 5% 1. Oscila entre el 6% y el 20% 2. Entre el 21% y el 30 %. 3. Superior al 30 %.	14,28%
2	Nombramientos provisionales ocurridos en el último año Indicador = $\frac{\text{Nº de nombramientos provis.} \times 100}{\text{No. de cargos de la planta}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 5%. 1. Entre el 5% y el 10% 2. Entre el 11% y el 15 %. 3. Superior al 15 %	
3	Contratistas por servicios personales (nóminas paralelas) Indicador = $\frac{\text{Nº de contratistas por Serv. Pers.} \times 100}{\text{No. de cargos de la planta}}$				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Menor de 10%. 1. Entre el 11% y 20% 2. Entre el 21% y el 30%. 3. Superior al 30 %.	55,08%
4	Nivel de burocratización. Indicador = $\frac{\text{Nº de cargos de pers. de apoyo} \times 100}{\text{Nº de cargos de la planta de personal}}$		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Hasta el 20%. 1. Entre el 21% y 40% 2. Entre el 41% y 60% 3. Superior al 60%	34,13%
5	Desarrollo de planes y programas para el fomento y estímulo de los valores éticos dentro del conjunto de funcionarios Indicador = $\frac{\text{Eventos ejecutados} \times 100}{\text{serv. Involucrados} \times 100}$ o $\frac{\text{Eventos programados}}{\text{No. serv. De la Entidad}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Superior al 80% 1. Entre el 60% y 79% 2. Entre 45% y 59% 3. Inferior al 45%.	
6	Investigaciones administrativas y/o judiciales relacionadas con el área, en los últimos 5 años. Indicador = $\frac{\text{Nº de funcionarios incurso en investigaciones} \times 100}{\text{Total de funcionarios}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.	
7	Sanciones administrativas y/o judiciales en los últimos cinco años, relacionados con el área. Indicador = $\frac{\text{Nº de funcionarios sancionados} \times 100}{\text{Total de funcionarios}}$					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.	
8	Aplicación de mecanismos meritocráticos o carrera administrativa.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Aplicación regular. 1. Aplicación esporádica. 2. No se aplican mecanismos. 3. No existen mecanismos.	
TOTALES		0	2	0	1	5	1,67			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							3			
RIESGO DEL ÁREA DE TALENTO HUMANO		POTENCIALMENTE ALTO					1,67			



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DEL 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Rotación Directiva y Ejecutiva en el año. Indicador = <u>No. servid. Púb. han ocup. cargos D. y E. X 100</u> No. de cargos D. Y E. De la planta					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Hasta el 5% 1. Oscila entre el 6% y el 20% 2. Entre el 21% y el 30 %. 3. Superior al 30 %.	
2	Nombramientos provisionales ocurridos en el último año Indicador = <u>.Nº de nombramientos provisionales X 100</u> No. de cargos de la planta					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 5%. 1. Entre el 5% y el 10% 2. Entre el 11% y el 15 %. 3. Superior al 15 %	
3	Contratistas por servicios personales (nóminas paralelas) Indicador = <u>Número total de cont.por Serv. Personales X 100</u> No. de cargos de la planta					x	3	ALTO	N/A No Aplica 0. Menor de 10%. 1. Entre el 11% y 20% 2. Entre el 21% y el 30%. 3. Superior al 30 %.	33,63%
4	Nivel de burocratización. Indicador = <u>Número de cargos de personal de apoyo X 100</u> Número de cargos de la planta de personal					x	2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Hasta el 20%. 1. Entre el 21% y 40% 2. Entre el 41% y 60% 3. Superior al 60%	53,09%
5	Desarrollo de planes y programas para el fomento y estímulo de los valores éticos dentro del conjunto de funcionarios Indicador = <u>Eventos ejecutados X 100 o No. serv. Involucrados X 100</u> Eventos programados No. serv. De la Entidad					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Superior al 80% 1. Entre el 60% y 79% 2. Entre 45% y 59% 3. Inferior al 45%.	
6	Investigaciones administrativas y/o judiciales relacionadas con el área, en los últimos 5 años. Indicador = <u>Nº de funcionarios incurso en investig. X 100</u> Total de funcionarios					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.	
7	Sanciones administrativas y/o judiciales en los últimos cinco años, relacionados con el área. Indicador = <u>Nº de funcionarios sancionados X 100</u> Total de funcionarios					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Menor del 1% 1. Entre el 2% y 4% 2. Entre el 5% y el 7%. 3. Superior al 7 %.	
8	Aplicación de mecanismos meritocráticos o carrera administrativa.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Aplicación regular. 1. Aplicación esporádica. 2. No se aplican mecanismos. 3. No existen mecanismos.	Debe tenerse en cuenta cuando esté suspendida la carrera administrativa.
TOTALES		0	0	1	1	6	2,50			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							2			
RIESGO DEL ÁREA DE TALENTO HUMANO							ALTO	2,50		



ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

1. En el Ejercicio Fiscal 2007, se ha efectuado solamente un cambio entre los siete funcionarios con cargos de confianza, lo que hace un 14,2 % de rotatividad. Al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2008 no ha habido variación.
2. El porcentaje de contratados con relación al total del funcionariado es del 55,08 %, es decir, el número de contratados superaba el de funcionarios permanentes en el Ejercicio Fiscal 2007, lo cual es ALTO en la calificación de riesgo de corrupción. Al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2008, sin embargo debe tenerse en cuenta que se tiene el 33,63%, por lo que la cifra se ha reducido considerablemente, aunque el riesgo sigue siendo ALTO.
3. En ninguno de los dos ejercicios fiscales se ha efectuado sumarios administrativos ni procesos judiciales a los funcionarios, ni se utilizan los parámetros meritocráticos para la designación de los funcionarios, por lo cual no aplican esos rangos para este informe. Y como no se cuenta con un código de ética, no se han efectuados cursos ni desarrollo de planes y programas para el fomento y estímulo de los valores éticos dentro del conjunto de funcionarios.

La calificación de riesgos de corrupción para el área de la administración del talento humano durante el Ejercicio Fiscal 2007, es de POTENCIALMENTE ALTO, en tanto que la calificación al 31 de mayo de 2008 es de ALTO riesgo.

D) ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el nivel de riesgo de pérdidas y de deterioro del patrimonio público, así como en el manejo y administración de los bienes físicos con que cuentan las entidades para desarrollar su misión.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs
		0	1	2	3	N/A				
1	Sistemas integrados aplicados a la contabilidad.	x					0	BAJO	0. Sistema Integral SICO en línea 1. Sistema Integral SICO fuera de línea 2. Sistemas no integrados al SICO 3. No existe	
2	Ultimo concepto y opinión de la Auditoría practicada por la CGR			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Limpio 1. Con salvedades 2. No razonable 3. Con abstención	
3	Aplicación de los procedimientos conforme al Decreto 20132/03			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	0. Aplica el 100%. 1. Aplica más del 50%. 2. Aplica menos del 50% de los procedimientos. 3. No se aplican.	
4	Consistencia de los inventarios de bienes muebles.		x				1	MEDIO	0. Levantamiento físico y acorde con contabilidad 1. Inventario físico con inconsistencias. 2. Levantamiento físico, no actualizado. 3. No levantamiento físico.	
5	Frecuencia de elementos en procesos de baja de bienes.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. No hay elementos similares en bajas sucesivas. 1. Se presentan algunos elementos en bajas sucesivas. 2. Persistencia de elementos en dos o más bajas sucesivas. 3. Persistencia sucesivas de elementos en baja.	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
6	Relación de ingreso recaudado y gasto (pagado) ejecutado. Indicador: Ingreso ejecutado – Presupuesto de gasto pagado.	x					0	BAJO	0. Ingreso igual al gasto pagado. 3. Gasto pagado mayor al ingreso ejecutado.	
7	Participación del presupuesto de inversión sobre presupuesto total. Indicador: <u>Presupuesto de inversión X 100</u> Presupuesto total	x					0	BAJO	0. Mayor o igual al 20% 1. Menor a 20% 2. Menor a 10% 3. No existe	44,5 %
8	Control y registro del correcto uso de los bienes del activo fijo.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Inventario por funcionario 1. Inventario por área 2. Problemas en la identificación del responsable. 3. No hay inventario	
TOTALES		3	2	2	0	1	0,857142			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							7			
RIESGO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS (CONTABILIDAD/PRESUPUESTO) Y BIENES		MEDIO					0,86			

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Sistemas integrados aplicados a la contabilidad.	x					0	BAJO	0. Sistema Integral SICO en línea 1. Sistema Integral SICO fuera de línea 2. Sistemas no integrados al SICO 3. No existe	
2	Ultimo concepto y opinión de la Auditoría practicada por la CGR.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Limpio 1. Con salvedades 2. No razonable 3. Con abstención	
3	Aplicación de los procedimientos conforme al Decreto 20132/03		x				1	MEDIO	0. Aplica el 100%. 1. Aplica más del 50%. 2. Aplica menos del 50% de los procedimientos. 3. No se aplican.	
4	Consistencia de los inventarios de bienes muebles.		x				1	MEDIO	0. Levantamiento físico y acorde con contabilidad 1. Inventario físico con inconsistencias. 2. Levantamiento físico, no actualizado. 3. No levantamiento físico.	
5	Frecuencia de elementos en procesos de baja de bienes.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No hay elementos similares en bajas sucesivas. 1. Se presentan algunos elementos en bajas sucesivas. 2. Persistencia de elementos en dos o más bajas sucesivas. 3. Persistencia sucesivas de elementos en baja.	
6	Relación de ingreso recaudado y gasto (pagado) ejecutado. Indicador: Ingreso ejecutado – Presupuesto de gasto pagado	x					0	BAJO	0. Ingreso igual al gasto pagado. 3. Gasto pagado mayor al ingreso ejecutado.	

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
7	Participación del presupuesto de inversión sobre presupuesto total. Indicador: $\frac{\text{Presupuesto de inversión} \times 100}{\text{Presupuesto total}}$	x					0	BAJO	0. Mayor o igual al 20% 1. Menor a 20% 2. Menor a 10% 3. No existe	37,20 %
8	Control y registro del correcto uso de los bienes del activo fijo.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Inventario por funcionario 1. Inventario por área 2. Problemas en la identificación del responsable. 3. No hay inventario	
TOTALES		4	3	1	0	0	0,625			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							8			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							8			
RIESGO DEL ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS (CONTABILIDAD/PRESUPUESTO) Y BIENES		MEDIO					0,63			

ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

1. La Gobernación de Misiones tiene la contabilidad integrada al SICO. El último concepto y opinión de la Auditoría practicada por la Contraloría General de la República acerca de los estados contables de la Gobernación del Ejercicio Fiscal 2006 tuvo la calificación de "No presenta con razonabilidad".
2. En cuanto a la aplicación de los formularios contables exigidos por el Decreto 20132/03 "Manual de Normas y Procedimientos", no se utilizan en su totalidad y a cabalidad. El formulario FC 10 es utilizado como el FC 03. El formulario individual FC 01 no es utilizado y se ha encontrado bienes muebles que no cuentan con el código patrimonial.
3. En el recuento físico de los bienes patrimoniales, y comparado su resultado con el formulario contable respectivo, se ha encontrado diferencias, dándose las altas con los formularios respectivos, pero no se han dado las bajas.
4. El control de los bienes patrimoniales se tiene por sectores o por áreas, donde el responsable de la repartición es el responsable de su custodia y tenencia.
5. Los ingresos y los gastos se han mantenido en un nivel de equilibrio durante los Ejercicios Fiscales 2006, 2007 y al 31 de mayo del 2008.
6. Las inversiones físicas en el rubro 500 representan el 44,5 % del total de gastos durante el Ejercicio Fiscal 2007. Para el Ejercicio Fiscal 2008, lo presupuestado representa el 37,2 % del monto total presupuestado, aunque se haya ejecutado al 31 de mayo del 2008 menos del uno por ciento.

Para ambos ejercicios fiscales, se ha determinado que existe un nivel MEDIO de riesgos de corrupción.

E) ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con la relación de trámites y procedimientos en función de la ciudadanía, la comunidad y los clientes. Así como, la tecnología incorporada en los trámites, la capacidad de respuesta a denuncias y reclamos, la racionalización administrativa y los mecanismos aplicados para hacer realidad el mejoramiento continuo.



EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Información plena a la ciudadanía y comunidad, con mecanismos idóneos		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Disposición en medios adecuados y claros al usuario, Internet, Periódicos de alta divulgación, información Usuario/cliente. 1. Mecanismos de efectividad relativa 2. Los mecanismos no son claros 3 No emplea mecanismos de información.	
2	Tecnología incorporada en trámites y procedimientos administrativos.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Sistemas Integrados. 1. Sistema no integrado. 2. Sistema manual 3. No existen sistema	
3	Existencia y funcionamiento de la Oficina de Quejas y Reclamos.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona. 1. Existe formal y opera a medias. 2. Existe pero no opera 3. No existe.	
4	Simplificación de trámites y aplicación de mejoramiento continuo.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y aplica política de mejoramiento continuo 1. Existe pero no se cumple algunas veces 2. Existe, pero no se cumple 3. No existe.	
5	Decisiones sobre la concesión de licencias y trámites.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Por política institucional. 1. Decisión grupal. 2. Decisión individual. 3. Por decisión externa.	
TOTALES		0	1	1	3	0	2,4			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							5			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5			
RIESGO DEL ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS		POTENCIALMENTE ALTO					2,40			

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Información plena a la ciudadanía y comunidad, con mecanismos idóneos		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. Disposición en medios adecuados y claros al usuario, Internet, Periódicos de alta divulgación, información Usuario/cliente. 1. Mecanismos de efectividad relativa 2. Los mecanismos no son claros 3 No emplea mecanismos de información.	
2	Tecnología incorporada en trámites y procedimientos administrativos.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Sistemas Integrados. 1. Sistema no integrado. 2. Sistema manual 3. No existen sistema	



Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
3	Existencia y funcionamiento de la Oficina de Quejas y Reclamos.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona. 1. Existe formal y opera a medias. 2. Existe pero no opera 3. No existe.	
4	Simplificación de trámites y aplicación de mejoramiento continuo.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y aplica política de mejoramiento continuo 1. Existe pero no se cumple algunas veces 2. Existe, pero no se cumple 3. No existe.	
5	Decisiones sobre la concesión de licencias y trámites.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Por política institucional. 1. Decisión grupal. 2. Decisión individual. 3. Por decisión externa.	
TOTALES		0	1	1	3	0	2,4			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							5			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5			
RIESGO DEL ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS		POTENCIALMENTE ALTO					2,40			

ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS

Los parámetros para éste área se han mantenido estables para ambos períodos, Ejercicio Fiscal 2007 y del 01 de enero al 31 de mayo del 2008, y es calificado de **POTENCIALMENTE ALTO** el riesgo de corrupción.

1. Como medio de información de la ciudadanía, los mecanismos son indirectos, a través de las informaciones de la prensa local, sin que exista un sistema propio de difusión.
2. No existe la oficina de quejas y reclamos, ni hay un mecanismo de mejora continua ni de simplificación de trámites.
3. Todas las decisiones en esta área dependen del ejecutivo departamental, sin que existan visos de la aplicación de una política de descentralización.

F) ÁREA DE TRANSPARENCIA

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con la construcción de relaciones de confianza de la comunidad con los administradores públicos. Por consiguiente, es necesario evaluar los aspectos que pongan en riesgo este principio de acuerdo con la percepción que la ciudadanía y los clientes tengan de la entidad, y a través de los indicadores sobre los mecanismos que tenga la entidad para su seguimiento y evaluación.



EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.			
		0	1	2	3	N/A							
1	Percepción de los clientes, usuarios o ciudadanos sobre prácticas corruptas. Indicador = $\frac{\text{Nº de quejas con vinculación de corrupción} \times 100}{\text{Nº de asuntos tramitados}}$	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No hay indicios de quejas y reclamos. 1. Presenta algunos casos investigados y archivados. 2. Presenta algunos casos vía quejas y reclamos. 3. No Existen administración de quejas y reclamos.				
2	Percepción de la CGR sobre corrupción por antecedentes de auditoría.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Positiva. 1. Aceptable. 2. Regular. 3. Negativa.				
3	Sistema de indicadores para la evaluación de la satisfactoria atención a clientes y ciudadanía.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y se aplica 1. Existe se aplica pero no incide 2. Existe pero no se aplica 3. No existe.				
4	Mecanismos para el seguimiento de los trámites relativos a licencias y regulaciones				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existen y rinden resultados 1. Existen parcialmente 2. Mecanismos diseñados pero no operan 3. No existen				
5	Código de ética y valores institucionales			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Existe pero no se aplica 2. No existe.				
6	Convenios de transparencia con organizaciones no gubernamentales o de la sociedad civil.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Se firmaron pero no aplica 2. No existe.				
TOTALES							1	0	2	2	1	2	
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS												6	
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS												5	
RIESGO DEL ÁREA DE TRANSPARENCIA												POTENCIALMENTE ALTO	2,00

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Percepción de los clientes, usuarios o ciudadanos sobre prácticas corruptas. Indicador = $\frac{\text{Nº de quejas con vinculación de corrupción} \times 100}{\text{Nº de asuntos tramitados}}$	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No hay indicios de quejas y reclamos. 1. Presenta algunos casos investigados y archivados. 2. Presenta algunos casos vía quejas y reclamos. 3. No Existe administración de quejas y reclamos.	
2	Percepción de la CGR sobre corrupción por antecedentes de auditoría.					x	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Positiva. 1. Aceptable. 2. Regular. 3. Negativa.	
3	Sistema de indicadores para la evaluación de la satisfactoria atención a clientes y ciudadanía.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y se aplica 1. Existe se aplica pero no incide 2. Existe pero no se aplica 3. No existe.	
4	Mecanismos para el seguimiento de los trámites relativos a licencias y regulaciones				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existen y rinden resultados 1. Existen parcialmente 2. Mecanismos diseñados pero no operan 3. No existen	
5	Código de ética y valores institucionales			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Existe pero no se aplica 2. No existe.	



Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de calificación	Obs.		
		0	1	2	3	N/A						
6	Convenios de transparencia con organizaciones no gubernamentales o de la sociedad civil.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Existe y funciona 1. Se firmaron pero no aplica 2. No existe.			
TOTALES							1	0	2	2	1	2
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS												6
Nº DE CRITERIOS EVALUADOS												5
RIESGO ÁREA DE TRANSPARENCIA							POTENCIALMENTE ALTO			2,00		

ÁREA DE TRANSPARENCIA

1. Las autoridades de la gobernación han declarado que no reciben quejas de la ciudadanía sobre su desempeño, pero no tienen un mecanismo para la evaluación del grado de satisfacción de los mismos con respecto a su labor gubernativa.
2. Tampoco tienen implementado los mecanismos de seguimiento de los trámites de la ciudadanía en la Gobernación. No tienen un Código de Ética y Valores Institucionales ni ha firmado convenios de transparencias con organizaciones civiles u organizaciones no gubernamentales.

Este análisis es válido para ambos períodos, tanto al Ejercicio Fiscal 2007 como al comprendido entre el 01 de enero al 31 de mayo del 2008. La calificación que corresponde a ambos lapsos de tiempo, en cuanto a los riesgos de corrupción es de POTENCIALMENTE ALTO.

G) ÁREA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo relacionado con el rol desempeñado por las oficinas de control interno para prevenir riesgos de corrupción.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Implementación de un sistema de control interno.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
2	La Oficina de Control Interno evalúa y detecta los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional.				x		3	ALTO	0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
3	La Oficina de Control Interno formula programas preventivos de los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional. .			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
4	La Oficina de Control Interno formula planes de mejoramiento, y son aplicados.			x			2	POTENCIALMENTE ALTO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
TOTALES		0	0	3	1	0	1,75			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							4			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							4			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO		POTENCIALMENTE ALTO					2,25			



01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Implementación de un sistema de control interno.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
2	La Oficina de Control Interno evalúa y detecta los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional.				x		3	ALTO	0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
3	La Oficina de Control Interno formula programas preventivos de los procesos y áreas con mayor riesgo de corrupción institucional. .			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	N/A No Aplica 0. Definidos con mapa de riesgos u otros medios técnicos. 1. Identifica parcialmente 2. Identifica riesgos eventualmente 3. No realiza	
4	La Oficina de Control Interno formula planes de mejoramiento, y son aplicados.			x			2	POTENCIAL MENTE ALTO	0. Si plenamente. 1. Existe y se aplica parcialmente 2. Existe pero no se aplica 3. No existen.	
TOTALES		0	0	3	1	0	1,75			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							4			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							4			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL INTERNO		POTENCIALMENTE ALTO					2,25			

ÁREA DE CONTROL INTERNO.

1. Existe una dependencia de auditoría interna que está recientemente incorporada, pero no existen procedimientos o sistemas que permitan o faciliten el control interno.
2. Esta oficina de auditoría interna ha presentado planes de mejoramiento que no fueron aprobados, y por ende, no fueron aplicados.
3. No hay una evaluación ni detección de áreas de riesgo de corrupción en la institución departamental, aunque eventualmente y sin efectividad pueda identificar riesgos en algunas áreas, ya que carece de un plan o programa específico y no se tiene un código de ética institucional.

El riesgo de corrupción debido a las falencias del área de control interno, es calificado en ambos períodos de tiempo, tanto durante el Ejercicio Fiscal 2007 como al comprendido entre el 01 de enero al 31 de mayo del 2008, como POTENCIALMENTE ALTO.

I) ÁREA DE CONTROL EXTERNO

OBJETIVO GENERAL: Relevar información y calificar los niveles de riesgo de corrupción en lo derivados del control ejercido por la Contraloría General de la República, la auditoría del Poder Ejecutivo u otras. Además, se releva la participación ciudadana en el control.

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Acciones de control de la CGR En los dos últimos años aplicados al ente auditado.		x				1	MEDIO	0. Si 3. No	



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Nuestra Misión: "Ejercer el Control Gubernamental propiciando la mejora continua de las instituciones en beneficio de la ciudadanía"

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
2	Acciones de control de otras instancias (Auditoría General del Poder Ejecutivo u otras) en los dos últimos años aplicados al ente auditado.				x		3	ALTO	0. Si 3. No	
3	Cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la CGR					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Cumplimiento 100 %. 1. Cumplimiento entre el 70 y el 99 %. 2. Cumplimiento entre el 45 y el 69 %. 3. Cumplimiento inferior al 45 %.	
4	Interpelaciones a titulares de la entidad, originadas por el Congreso de la República en los dos últimos años.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No existen. 1. Existieron pero no fueron confirmadas. 2. Investigaciones en proceso. 3. Generaron investigaciones y sanciones.	
5	Hallazgos administrativos y/o judiciales importantes en los últimos cinco años en la entidad auditada.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. No o Investigación archivada 1. Administrativos 2. Indicios de hechos punibles contra el patrimonio 3. Existencia de hallazgos penales	
6	Convenios de transparencia suscritos con organizaciones no gubernamentales o sociedad civil.				x		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe, se cumple y es eficaz. 1. Existe, se cumple, no es eficaz. 2. Existe, no se cumple. 3. No existe.	
TOTALES		1	2	0	2	1	1,6			
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							6			
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5			
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL EXTERNO		POTENCIALMENTE ALTO					1,60			

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.
		0	1	2	3	N/A				
1	Acciones de control de la CGR En los dos últimos años aplicados al ente auditado.		x				1	MEDIO	0. Si 3. No	
2	Acciones de control de otras instancias (Auditoría General del Poder Ejecutivo u otras) en los dos últimos años aplicados al ente auditado.				X		3	ALTO	0. Si 3. No	
3	Cumplimiento del plan de mejoramiento presentado a la C. G. R.					X	No Aplica	No Aplica	N/A No Aplica 0. Cumplimiento 100 %. 1. Cumplimiento entre el 70 y el 99 %. 2. Cumplimiento entre el 45 y el 69 %. 3. Cumplimiento inferior al 45 %.	
4	Interpelaciones a titulares de la entidad, originadas por el Congreso de la República en los dos últimos años.	x					0	BAJO	N/A No Aplica 0. No existen. 1. Existieron pero no fueron confirmadas. 2. Investigaciones en proceso. 3. Generaron investigaciones y sanciones.	
5	Hallazgos administrativos y/o judiciales importantes en los últimos cinco años en la entidad auditada.		x				1	MEDIO	N/A No Aplica 0. No o Investigación archivada 1. Administrativos 2. Indicios de hechos punibles contra el patrimonio 3. Existencia de hallazgos penales	

Nuestra Visión: "Institución de Control que promueve el uso responsable del patrimonio público, reconocida en la sociedad por la calidad de sus servicios y productos"



Ítem	Factores de Riesgo	Puntos					Calificación	Riesgo	Base de Calificación	Obs.	
		0	1	2	3	N/A					
6	Convenios de transparencia suscritos con organizaciones no gubernamentales o sociedad civil.				X		3	ALTO	N/A No Aplica 0. Existe, se cumple y es eficaz. 1. Existe, se cumple, no es eficaz. 2. Existe, no se cumple. 3. No existe.		
TOTALES		1	2	0	2	1	1,6				
NUMERO TOTAL DE CRITERIOS							6				
NUMERO DE CRITERIOS EVALUADOS							5				
RIESGO DEL ÁREA DE CONTROL EXTERNO		POTENCIALMENTE ALTO					1,60				

ÁREA DE CONTROL EXTERNO.

1. La CGR ha efectuado una auditoría al Ejercicio Fiscal 2006, no así al 2007 ni al 2008, por lo tanto la calificación es de MEDIO.
2. La auditoría del Poder Ejecutivo no ha efectuado ninguna auditoría en los dos últimos años a la gestión de la Gobernación.
3. No tiene un plan de mejoramiento elaborado para implementar las recomendaciones de la Contraloría General de la República, y el Congreso de la República no ha recibido pedidos de intervención en ninguna ocasión. La auditoría de la CGR ha observado hallazgos administrativos en su informe.

La Gobernación no tiene convenios de transparencia con ninguna organización externa. Desde el punto de vista de control externo, el riesgo de corrupción es calificado de POTENCIALMENTE ALTO.



RIESGO INSTITUCIONAL

EJERCICIO FISCAL 2007

Ítem	Áreas Evaluadas	Total de Criterios	Total de Criterios evaluados	Calificación	Riesgo
1	ÁREA DE CONTRATACIÓN	18	13	1,23	MEDIO
2	ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	8	3	1,67	POTENCIALMENTE ALTO
3	ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	8	7	0,86	MEDIO
4	ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA	7	5	3,00	ALTO
5	ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS	5	5	2,40	POTENCIALMENTE ALTO
6	ÁREA DE TRANSPARENCIA	6	5	2,00	POTENCIALMENTE ALTO
7	ÁREA DE CONTROL INTERNO	4	4	2,25	POTENCIALMENTE ALTO
8	ÁREA DE CONTROL EXTERNO	6	5	1,60	POTENCIALMENTE ALTO
				1,88	TOTAL

RIESGO INSTITUCIONAL

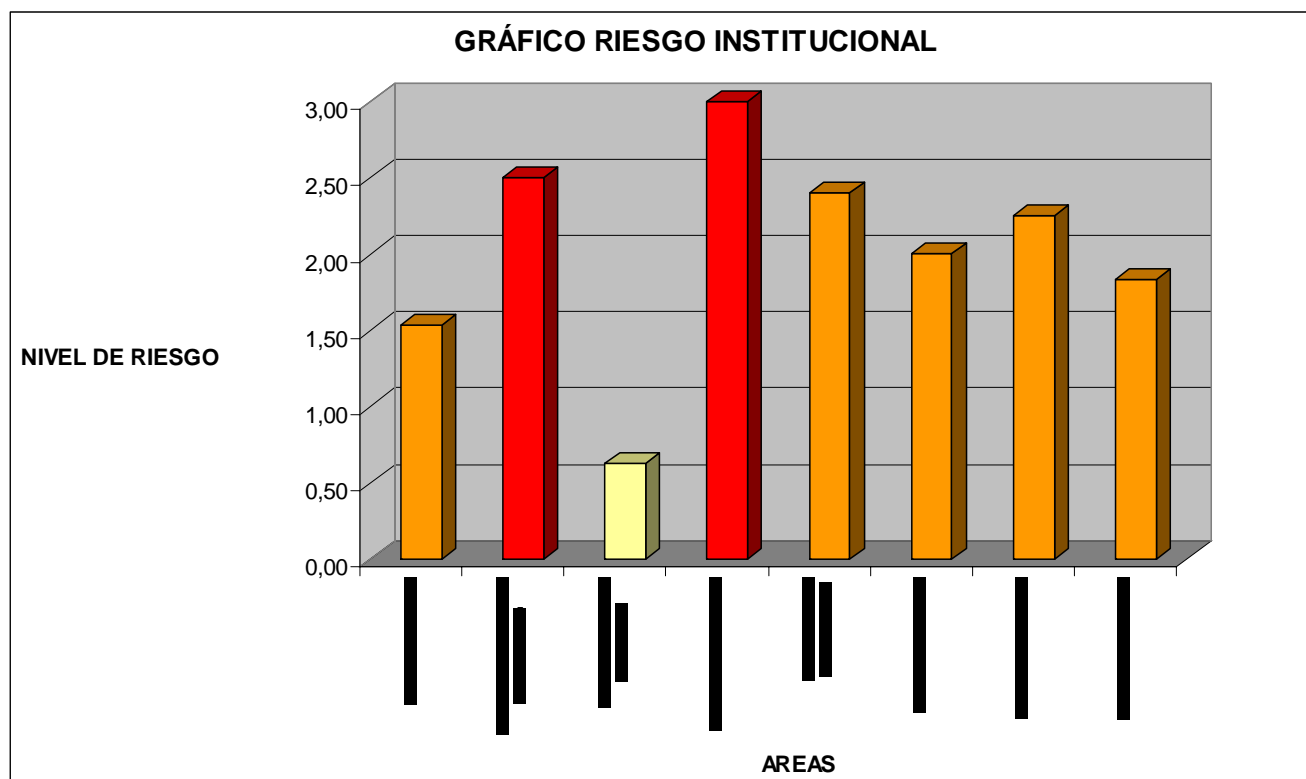
POTENCIALMENTE ALTO

01 DE ENERO AL 31 DE MAYO DE 2008

Ítem	Áreas Evaluadas	Total de Criterios	Total de Criterios evaluados	Calificación	Riesgo
1	ÁREA DE CONTRATACIÓN	18	13	1,54	POTENCIALMENTE ALTO
2	ÁREA DE ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	8	2	2,50	ALTO
3	ÁREA DE CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO	8	8	0,63	MEDIO
4	ÁREA GERENCIAL O DIRECTIVA	7	5	3,00	ALTO
5	ÁREA DE TRÁMITES Y PROCEDIMIENTOS	5	5	2,40	POTENCIALMENTE ALTO
6	ÁREA DE TRANSPARENCIA	6	5	2,00	POTENCIALMENTE ALTO
7	ÁREA DE CONTROL INTERNO	4	4	2,25	POTENCIALMENTE ALTO
8	ÁREA DE CONTROL EXTERNO	6	6	1,83	POTENCIALMENTE ALTO
				2,02	TOTAL

RIESGO INSTITUCIONAL

POTENCIALMENTE ALTO



TIPO DE RIESGO	RANGO
RIESGO BAJO	Resultado menor a 0.5
RIESGO MEDIO	Resultado menor a 1.5.
RIESGO POTENCIALMENTE ALTO	Resultado menor a 2.5.
RIESGO ALTO	Resultado mayor o igual a 2.5.



CONCLUSIÓN - CAPÍTULO 2

De la verificación y evaluación realizada a la **Gobernación de Misiones**, en los aspectos referentes a los cuadros de Identificación de Riesgos, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2.007 se obtuvo una calificación de 1,88 y de Enero a Mayo del 2008, se obtuvo una calificación de 2,02, cuyo riesgo Institucional es **POTENCIALMENTE ALTO**, como resultado de los informes remitidos por la administración actual y la entrevista realizada por los auditores a los responsables designados para el efecto.

En la Gobernación no existe un código de ética, como tampoco tiene reglamentos donde se determinen las funciones y las políticas a seguir en los diversos aspectos que atañen a la administración. No efectúa cursos ni programas para el fomento y estímulo de los valores éticos e institucionales, ni tiene convenios de control y transparencia con organizaciones civiles u organismos no gubernamentales.

No se tienen definidos los parámetros para la selección del personal, no existe un organigrama ni un manual de funciones y procedimientos. No tiene establecida una política de administración de recursos ni la delegación de responsabilidades, todas las contrataciones están centralizadas en las decisiones del ejecutivo departamental.

Aunque se tenga un inventario de los bienes patrimoniales, no se utilizan todos los formularios exigidos por el Manual de Normas y Procedimientos establecidos por el Decreto N° 20132, "Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la administración, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado y se deroga el Decreto N° 39.759/83", y la mayoría de los muebles carece del código patrimonial identificador en el bien.

Tampoco se efectúa la socialización de las actividades y de las decisiones gubernamentales, ni existen mecanismos para medir el nivel de satisfacción de la ciudadanía. No se ha habilitado una oficina para recibir y procesar las quejas y reclamos, como tampoco hay normas sobre los trámites que se deben efectuar en el ámbito administrativo. Aunque exista una dependencia de auditoría interna, en la práctica carece de efectividad al no existir un programa de aplicación del control interno.