CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE ORGANISMOS
DEPARTAMENTALES Y MUNICIPALES

RESUMEN EJECUTIVO

EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS

EJERCICIOS FISCALES 2015, 2016 Y 1ER CUATRIMESTRE 2017

RESOLUCIÓN CGR Nº 460/17.

Municipalidad de Pedro Juan Caballero

Dpto. de Amambay

Sistema de Gestión de la Calidad	Código:	FO-CO 7.2-15/01
RESUMEN EJECUTIVO	Versión:	6

1. Antecedentes.

1.1 Resolución CGR Nº CGR Nº 460 del 1 de junio de 2017

1.2 Alcance de la Auditoría

- **Entidad Auditada:** Municipalidad de Pedro Juan Caballero.

Objeto de la Auditoria: Verificar la correcta utilización de los recursos, el cumplimiento efectivo de las normativas legales que la autoricen, así como el control de los documentos que respalden la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal mencionado, todo esto a fin de precautelar y proteger el patrimonio del estado, finalidad primordial de la Contraloría General de la República, de conformidad con las normativas constitucionales y legales.

Tipo de Auditoria: :EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DE PEDRO JUAN CABALLERO, DEPARTAMENTO DE AMAMBAY CORRESPONDIENTE A LOS EJERCICIOS FISCALES 2015, 2016 Y PRIMER CUATRIMESTRE 2017.

Periodo Auditado: EJERCICIOS FISCALES 2015, 2016 Y PRIMER CUATRIMESTRE 2017.

-

1.3 Nómina de principales autoridades afectadas al alcance de la auditoría.

Intendente José Carlos Acevedo

Concejales Municipales

1. Juan Silvio Acosta Benitez
2. Zulma Maria Icassatti de Acevedo
3. Agustin Torres Recalde
4. Gloria Elizabeth Escobar de Gonzalez
5. Jose Orlando Villalba Rios
6. Ever Ramon Salinas Cueto
7. Jose Ivo Lezcano Paredes
8. Martin Leonardo Escobar Deleon
9. Juan Milciades Britez Fernandez
10. Mario Wernes Niz Echague
11. Orlando Guardatti Nuñez
12. Carlos Eleuterio Ortiz Rivas

2. Siglas utilizadas.

CGR: (Contraloría General de la República)
Dpto.: (Departamento)
G. : (Guaraníes)
D.G.A.J: (Dirección General de Asuntos Jurídicos de la CGR)

3. Información de la entidad auditada.

Ingresos Ejercicio Fiscal 2015

ORIGEN DE INGRESO	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	PRESUPUESTO VIGENTE ₲.	RECAUDADO AL 31/12/15 ₲.
100	INGRESOS CORRIENTES	55.379.143.212	43.713.845.361
200	INGRESOS DE CAPITAL	7.048.552.818	8.428.437.914
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	26.729.393.018	16.729.393.018
TOTAL DE INGRESOS		**89.157.089.048**	**68.871.676.293**

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio Fiscal 2015

Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio Fiscal 2015.

CUENTA	DENOMINACION	TOTAL OBLIGADO	TOTAL EJECUTADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
		(1)	(2)	(3 = 1–2)
	GASTOS CORRIENTES	**27.462.061.237**	**26.630.180.217**	**831.881.020**
100	SERVICIOS PERSONALES	17.260.383.081	16.550.383.081	710.000.000
200	SERVICIOS NO PERSONALES	1.292.543.627	1.292.543.627	0
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	4.200.484.821	4.078.603.801	121.881.020
800	TRANSFERENCIAS	4.511.521.306	4.511.521.306	0
900	OTROS GASTOS	37.260.000	37.260.000	0
	GASTOS DE CAPITAL	**38.149.561.350**	**33.881.026.171**	**4.268.535.179**
500	INVERSION FISICA	28.230.508.129	23.961.972.950	4.268.535.179
700	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	3.801.721.222	3.801.721.222	0
800	TRANSFERENCIAS	2.724.265.422	2.724.265.422	0
900	OTROS GASTOS	3.393.066.577	3.393.066.577	0
980	DEUDA PENDIENTE CAPITAL EJ.ANT	3.393.066.577	3.393.066.577	0
TOTAL DE GASTOS EJERCICIO 2015		**65.611.622.587**	**60.511.206.388**	**5.100.416.199**

Ingresos Ejercicio Fiscal 2016

ORIGEN DE INGRESO	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	PRESUPUESTO VIGENTE ₲.	RECAUDADO AL 31/12/16 ₲.
100	INGRESOS CORRIENTES	52.029.054.836	45.846.596.569
200	INGRESOS DE CAPITAL	12.034.168.243	10.646.926.384
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	23.360.469.905	8.360.469.905
TOTAL DE INGRESOS		**87.423.692.984**	**64.853.992.858**

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio Fiscal 2016.

Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio Fiscal 2016.

CUENTA	DENOMINACION	TOTAL OBLIGADO	TOTAL EJECUTADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
		(1)	(2)	(3 = 1–2)
	GASTOS CORRIENTES	**30.528.893.810**	**30.466.889.210**	**62.004.600**
100	SERVICIOS PERSONALES	17.119.202.702	17.119.202.702	0
200	SERVICIOS NO PERSONALES	1.529.132.148	1.467.127.548	62.004.600
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	4.826.107.285	4.826.107.285	0
700	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	221.917.808	221.917.808	0
800	TRANSFERENCIAS	5.890.114.394	5.890.114.394	0
900	OTROS GASTOS	942.419.473	942.419.473	0
	GASTOS DE CAPITAL	**23.315.643.426**	**21.704.444.526**	**1.611.198.900**
400	BIENES DE CAMBIO	940.637.786	940.637.786	0
500	INVERSION FISICA	11.766.730.313	10.155.531.413	1.611.198.900
700	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	5.268.797.586	5.268.797.586	0
800	TRANSFERENCIAS	0	0	0
900	OTROS GASTOS	4.399.009.267	4.399.009.267	0
TOTAL DE GASTOS EJERCICIO 2016		**53.844.537.236**	**52.171.333.736**	**1.673.203.500**

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio Fiscal 2016.

Ingresos Primer cuatrimestre Ejercicio Fiscal 2017

ORIGEN DE INGRESO	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	PRESUPUESTO VIGENTE ₲.	RECAUDADO AL 30/04/17 ₲.
100	INGRESOS CORRIENTES	53.245.799.888	21.852.231.825
200	INGRESOS DE CAPITAL	11.754.200.112	4.763.005.624
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	27.682.659.122	12.682.659.122
TOTAL DE INGRESOS		**92.682.659.122**	**39.297.896.571**

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio Fiscal 2017.

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos Ejercicio Fiscal 2017.

Ejecución Presupuestaria de Gastos Primer cuatrimestre Ejercicio Fiscal 2017

CUENTA	DENOMINACION	TOTAL OBLIGADO	TOTAL EJECUTADO	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO
		(1)	(2)	(3 = 2–1)
	GASTOS CORRIENTES	**11.718.439.589**	**11.718.439.589**	0
100	SERVICIOS PERSONALES	7.923.801.020	7.923.801.020	0
200	SERVICIOS NO PERSONALES	704.193.797	704.193.797	0
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	1.150.967.135	1.150.967.135	0
700	SERVICIOS DE LA DEUDA PUBLICA	0	0	0
800	TRANSFERENCIAS	1.627.473.037	1.627.473.037	0
900	OTROS GASTOS	312.004.600	312.004.600	0
	GASTOS DE CAPITAL	**5.124.964.527**	**5.036.272.027**	0
400	BIENES DE CAMBIO	0	0	0
500	INVERSION FISICA	3.383.499.974	3.294.807.474	0
700	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	130.265.653	130.265.653	0
800	TRANSFERENCIAS	0	0	0
900	OTROS GASTOS	1.611.198.900	1.611.198.900	0
	TOTAL DE GASTOS PRIMER CUATRIM. EJERCICIO 2017	**16.843.404.116**	**16.754.711.616**	0

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Gastos Ejercicio Fiscal 2017.

4. Principales Hallazgos.

- La institución no cuenta la Resolución de Comisionamiento de los agentes policiales al ser personal de otra institución prestando servicio en la Administración Municipal, dicho documento es un requerimiento para la Res. CGR N° 653/08 de Rendición de Cuentas.

  Se realizan pagos a jornaleros en el EJERCICIO FISCAL 2016 sin que se cuenten con el contrato.

- La institución no cuenta con la Póliza de Seguro conforme a lo solicitado en el Contrato N° 32/2016, en la Cláusula 11. Forma y Términos para Garantizar los Anticipos y el Cumplimiento del Contrato en el Inciso b) Póliza de seguros emitida por una compañía autorizada.

- La administración municipal no realiza la fiscalización de las recepciones de Almuerzo Escolar si se realizar las entregas de las cantidades de raciones previstas en las distintas entidades escolares, en incumplimiento a la Ley N° 4.758/12.

- La Administración Municipal no realiza la fiscalización de las obras ejecutadas por el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE).

5. Plan de Mejoramiento.

Se incluye en la recomendación del informe final, diseñar un Plan de Mejoramiento con documentos de respaldo, que permita solucionar las deficiencias puntualizadas, documento que deberá ser remitido a este Organismo Superior de Control en un plazo máximo de 30 (treinta) días hábiles, a partir de la recepción del informe.

6. Reportes de Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio y/o Comunicación Interna CGR.

No se realiza reporte de Indicios de hechos punibles.

7. Responsables de la Auditoría.

Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales.

Asunción, de abril de 2018.

Sr. Víctor Silvero Núñez
Auditor

Lic. Lucrecio Reyes Fleitas
Auditor

Lic. Pedro Torales Franco
Jefe de Equipo

Lic. Lilian Ramírez de Acuña
Supervisora

Econ. Gabriel Gustavo Arana Ruíz
Encargado de Despacho
Dirección General de Control de
Organismos Departamentales y Municipales