



## **Formulación y Ejecución Presupuestaria 2023**

**INFORME UAI N° 10/2023**

27 de Julio de 2023.

**UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME FORMULACION Y EJECUCION PRESUPUESTARIA**

**N° 10/ 2023**

| <b>TABLA DE CONTENIDOS O INDICE</b>          |           |
|--|-----------|
| <b>Informe Ejecutivo</b>                     | <b>3</b>  |
| <b>Informe Analítico</b>                     | <b>4</b>  |
| <b>Objeto</b>                                | <b>4</b>  |
| <b>Alcance de la Tarea</b>                   | <b>4</b>  |
| <b>Limitaciones al Alcance</b>               | <b>4</b>  |
| <b>Tarea Realizada</b>                       | <b>4</b>  |
| <b>Marco de referencia</b>                   | <b>10</b> |
| <b>Circuitos, Temas y Aspectos auditados</b> | <b>10</b> |
| <b>Observaciones</b>                         | <b>10</b> |
| <b>Recomendaciones</b>                       | <b>10</b> |
| <b>Opinión del Auditado</b>                  | <b>11</b> |
| <b>Conclusiones</b>                          | <b>11</b> |



*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

## **INFORME DE AUDITORÍA N° 10/2023 INFORME EJECUTIVO**

### **Título: Formulación y Ejecución Presupuestaria**

#### **I. Objeto**

Verificar la formulación y ejecución presupuestaria (evaluación en general respecto de lo financiero en cuanto a crédito inicial otorgado, crédito vigente al cierre, devengado y ejecutado, sub o sobre ejecuciones análisis). Evaluación, Medición y Seguimiento de Metas Físicas. Análisis de legítimos abonos realizados en el ejercicio y medidas adoptadas para su no uso.

#### **II. Observaciones**

Se observa que existen subejecuciones significativas que ameritan un adecuado seguimiento de la ejecución, mediante un área específica que analice cuestiones presupuestarias a la luz de las reales necesidades, de todos y cada una de los sectores operativos y de apoyo del Instituto.

#### **III. Recomendaciones**

Se sugiere una readecuación de programación y seguimiento de la afectación del gasto en función de la necesidad operativa del Instituto.

#### **IV. Conclusión**

Teniendo en cuenta las tareas de auditoría efectuadas, se concluye que las actividades presupuestarias deberían ser realizadas por un sector específico que monitoree la ejecución presupuestaria y evitar los pagos con legítimos abonos.

**Ezeiza, 27 de Julio de 2023.**



*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

## **INFORME DE AUDITORÍA N° 10/2023**

### **Título: FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.**

#### **I. Objeto de la Auditoría**

Verificar la formulación y ejecución presupuestaria (evaluación en general respecto de lo financiero en cuanto a crédito inicial otorgado, crédito vigente al cierre, devengado y ejecutado, sub o sobre ejecuciones análisis). Evaluación, Medición y Seguimiento de Metas Físicas. Análisis de legítimos abonos realizados en el ejercicio y medidas adoptadas para su no uso.

#### **II. Alcance**

Las tareas de auditoría realizadas tuvieron como base las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobados por Resolución N° 152 SGN, los lineamientos impartidos por la Sindicatura General de la Nación y lo planificado en nuestro Plan de Auditoría para el corriente ejercicio.

#### **III. Limitaciones al Alcance**

De las tareas de auditoría efectuadas no han surgido Limitaciones en el Alcance.

#### **IV. Tarea realizada**

Las tareas de auditoría se realizaron en los meses de Mayo, Junio y Julio, habiéndose utilizado un total de 400 horas.

Mediante la Nota UAI N° 84/2023 se requirió a la Subgerencia de Administración información relacionada con la ejecución presupuestaria del Instituto, habiéndose efectuado verificaciones sobre la documentación remitida.

Al respecto se recepcionó la NO-2023-79829259-APN-SA#INA, mediante la cual se remitió la documentación requerida.



Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua

Con fecha 10/1/2023 por Decisión Administrativa 4/2023 se distribuyen los gastos corrientes y de capital para el año 2023.

El Crédito inicial asignado al Instituto fue de \$ 1.706.454.000, siendo el crédito actual vigente. Su composición es:

| Fuente         | Inciso | Crédito inicial      | Crédito vigente      | Variación \$ | Variación % |
|----------------|--------|----------------------|----------------------|--------------|-------------|
| 11             | 1      | 980.300.000          | 980.300.000          | 0.00         | 0.00        |
| 11             | 2      | 18.379.000           | 18.379.000           | 0.00         | 0.00        |
| 11             | 3      | 142.840.000          | 214.840.000          | 72.000.000   | 50,41       |
| 11             | 4      | 543.520.000          | 461.520.000          | -82.000.000  | -15,09      |
| 11             | 5      | 14.915.000           | 24.915.000           | 10.000.000   | 67,05       |
| 12             | 2      | 1.292.000            | 1.292.000            | 0.00         | 0.00        |
| 12             | 3      | 208.000              | 208.000              | 0.00         | 0.00        |
| 12             | 5      | 5.000.000            | 5.000.000            | 0.00         | 0.00        |
| <b>TOTALES</b> |        | <b>1.706.454.000</b> | <b>1.706.454.000</b> | <b>0.00</b>  | <b>0.00</b> |

Aquí se observa que el crédito vigente no se ha modificado respecto al crédito inicial asignado en su total. Se ha disminuido en un 15,09 % el inciso 4 Bienes de Uso por \$82.000.000, se ha aumentado en 50,41% el inciso 3 Servicios no personales por \$72.000.000 y el inciso 5 Transferencias en 67,05% respecto al crédito inicial por \$10.000.000.-

Con respecto a la ejecución presupuestaria al 30 de Junio la situación es la siguiente:



Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua

| Fuente         | Inciso | Crédito Vigente      | Compromiso Consumido | %     | Devengado Consumido | %     |
|----------------|--------|----------------------|----------------------|-------|---------------------|-------|
| 11             | 1      | 980.300.000          | 643.204.582,05       | 65.61 | 643.204.582,05      | 65.61 |
| 11             | 2      | 18.379.000           | 6.073.883,33         | 33.05 | 6.073.883,33        | 33.05 |
| 11             | 3      | 214.840.000          | 91.883.733,84        | 42.77 | 75.444.807,98       | 35.12 |
| 11             | 4      | 461.520.000          | 315.424.320,77       | 68.34 | 220.720.958,50      | 47.82 |
| 11             | 5      | 24.915.000           | 6.635.361,00         | 26.63 | 6.635.361,00        | 26.63 |
| 12             | 2      | 1.292.000            | 70.705,12            | 5.47  | 70.705,12           | 5.47  |
| 12             | 3      | 208.000              | 0,00                 | 0.00  | 0,00                | 0.00  |
| 12             | 5      | 5.000.000            | 2.050.000,00         | 41.00 | 2.050.000,00        | 41.00 |
| <b>TOTALES</b> |        | <b>1.706.454.000</b> | 1.065.342.586.11     |       | 954.200.297,98      |       |

Comparativo de ejecución entre cuota de compromiso asignada y cuota de compromiso consumida, es el siguiente:

1º trimestre 2023

| Fuente         | Inciso | Cuota compromiso asignada | Cuota compromiso consumida | Ejecutado % |
|----------------|--------|---------------------------|----------------------------|-------------|
| 11             | 1      | 273.164.196               | 268.719.768,07             | 98,37       |
| 11             | 2      | 1.820.000                 | 1.650.075,04               | 90,66       |
| 11             | 3      | 71.420.000                | 60.550.397,08              | 84,78       |
| 11             | 4      | 282.587.200               | 248.726.893,04             | 88,02       |
| 11             | 5      | 3.728.700                 | 2.849.201,00               | 76,41       |
| 12             | 2      | 127.908                   | 70.705,12                  | 55,28       |
| 12             | 3      | 20.600                    | 0,00                       | 0,00        |
| 12             | 5      | 450.000                   | 0,00                       | 0,00        |
| <b>TOTALES</b> |        | <b>633.318.604</b>        | <b>582.567.039,35</b>      |             |



Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua

2º trimestre 2023

| Fuente         | Inciso | Cuota compromiso asignada | Cuota compromiso consumida | Ejecutado % |
|----------------|--------|---------------------------|----------------------------|-------------|
| 11             | 1      | 401.425.926               | 374.484.813,98             | 93,29       |
| 11             | 2      | 4.466.850                 | 4.423.808,29               | 99,04       |
| 11             | 3      | 51.810.000                | 31.333.336,76              | 60,48       |
| 11             | 4      | 153.520.000               | 66.697.427,73              | 43,45       |
| 11             | 5      | 4.140.000                 | 3.786.160,00               | 91,45       |
| 12             | 2      | 324.000                   | 0,00                       | 0,00        |
| 12             | 5      | 2.050.000                 | 2.050.000                  | 100,00      |
| <b>TOTALES</b> |        | <b>617.736.776</b>        | <b>482.775.546,76</b>      |             |

| Fuente | Inciso | Compromiso consumido | Devengado consumido | Ejecutado % | Pagado         | Ejecutado % |
|--------|--------|----------------------|---------------------|-------------|----------------|-------------|
| 11     | 1      | 643.204.582,05       | 643.204.582,05      | 100         | 472.967.902,54 | 73,53       |
| 11     | 2      | 6.073.883,33         | 6.073.883,33        | 100         | 6.073.883,33   | 100         |
| 11     | 3      | 91.883.733,84        | 75.444.807,98       | 82,11       | 63.681.456,08  | 84,41       |
| 11     | 4      | 315.424.320,77       | 220.720.958,92      | 69,98       | 86.803.044,37  | 39,33       |
| 11     | 5      | 6.635.361,00         | 6.635.361,00        | 100         | 5.262.271,50   | 79,31       |
| 12     | 2      | 70.705,12            | 70.705,12           | 100         | 70.705,12      | 100         |
| 12     | 5      | 2.050.000,00         | 2.050.000,00        | 100         | 2.050.000,00   | 100         |

Del análisis de los cuadros precedentes se han observado variaciones entre lo autorizado y lo ejecutado, como ser en el comparativo de Cuota de Compromiso Asignada y Consumida del Iº trimestre, hay subejecuciones en Fuente 11 Incisos 2,3 4 y 5, y Fuente 12 Incisos 2,3 y 5.

En el 2º Trimestre subejecuciones en Fuente 11 Incisos 3,4 y 5 y Fuente 12 Inciso 2

Con respecto a la ejecución del compromiso, devengado y pagado, se han observado desvíos significativos.



*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

Cabe aclarar que no se han realizado actividades inherentes a la creación de una oficina de seguimiento y ejecución presupuestaria, dado que dichas funciones son ejercidas por el departamento Contaduría de acuerdo con las misiones y funciones que le corresponden por estructura. Según ha mencionado en la NO-2023-79829259-APN-SA#INA, no existen indicadores presupuestarios, el seguimiento se realiza a través del ESIDIF.

La necesidad de contar con una oficina que analice la situación presupuestaria global del Instituto, evaluando las necesidades de fondos para hacer frente a las contrataciones, como así también la emisión de indicadores presupuestarios, su seguimiento y proyección, serían de vital importancia para el organismo, evitando de esa manera la necesidad de acudir a legítimos abonos, o de faltante de fondos para hacer frente a las obligaciones devengadas, como el caso del faltante de fondos para la cuota de aguinaldo, o la contratación del servicio de seguridad e higiene, serían las razones que se consideran para contar con dicho sector específico de la organización.

### **Legítimos abonos**

Del análisis de muestras realizadas, durante 1º trimestre del año 2023 se verificó la realización de diversas liquidaciones de pago por Legítimo Abono, alcanzando un total de 3 facturas por un importe de \$ 222.340,00.

Las causas que han generado el pago de las facturas por legítimo abono fueron producto de la finalización de la Orden de Compra vigente y la necesidad de dar continuidad a la prestación del servicio de higiene y seguridad mientras se tramita una nueva contratación, según lo indica el art 9 Dto. 1030/16 que establece facultades de autorización y aprobación de los procedimientos de contrataciones para los Organismos Descentralizados de la Administración Pública Nacional.

En el segundo trimestre de 2023 se observaron los pagos por legítimos abonos de 11 facturas por un importe de \$3.662.284,00; alcanzando los pagos totales en este primer semestre de 2023 a \$3.884.624,00.

Los conceptos incluidos durante el primer semestre de 2023 fueron:

- Servicio de higiene y seguridad
- Servicio de limpieza
- Servicio de emergencias médicas
- Traslado de personal

La situación generada por pagos por Legítimo abono fue observada en Informes anteriores emitidos por la Unidad de Auditoría Interna, razón por la cual no se produce una nueva observación, pero si se reitera la necesidad de que se arbitren los medios necesarios para evitar la realización de pagos bajo esta modalidad





*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

### Metas Físicas

Las Metas Físicas para el primer trimestre del año en curso han sido las siguientes unidades de medida previstas:

- Capacitación
- Análisis Químicos Especializados
- Servicios de Información Hidrometeorológica.
- Servicios de Asistencia Técnica
- Estudios e Investigaciones
- Difusión de Investigaciones Técnicas

I° Trimestre Ejecución 2023

| Medición                                   | Programado | Ejecutado | Desvío % |
|--|------------|-----------|----------|
| Capacitación                               | 70         | 70        | 0.0      |
| Análisis Químicos Especializados           | 350        | 190       | -45.71   |
| Servicio de Información Hidrometeorológica | 100        | 123       | 23.00    |
| Servicios Asistencia Técnica               | 3          | 3         | 0.00     |
| Estudios e Investigaciones                 | 3          | 3         | 0.00     |
| Difusión de Investigaciones Técnicas       | 20         | 1         | -95.00   |

En general las causas de los desvíos producidos entre lo proyectado y realizado se debieron a:

- Análisis Químicos Especializados: En el primer trimestre se ha no se ha cumplido la meta prevista, debido a que las muestras de CARU ingresan en Abril.
- Servicios de Información Hidrometeorológica: Se ha superado la meta prevista, debido a una mayor cantidad de informes sobre situaciones del Río Paraguay para Autoridades.
- Difusión de Investigaciones: No se alcanzo la meta prevista, debido a que no se han presentado los trabajos para el CONAGUA2023 (Junio) y para el V Congreso Nacional de CyT Ambiental (Mayo).



*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

Para los servicios de Capacitación, Servicios Asistencia Técnica, Estudios e Investigaciones, no hubo desvíos por ejecutarse lo que había sido proyectado.

#### **V. Marco de referencia**

La normativa relacionada con el Régimen de Ejecución Presupuestaria abarca:

- Ley N° 24156 de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional
- Ley N° 11672 Permanente de Presupuesto
- Normas de la Contaduría General de la Nación
- Decisión Administrativa N° 4/2023 del 10/1/2023 de distribución de créditos hasta el último nivel de desagregación.
- Decreto N° 1344/2007 y modificaciones, reglamentario de la creación y funcionamiento del Régimen de Fondos Rotatorios y Cajas Chicas.

#### **VI. Circuitos, Temas y Aspectos Auditados**

Se efectuó una análisis de las Cuotas de Compromiso y Devengado otorgadas en el I° y II° Trimestre, y su grado de ejecución.

Se analizaron los pagos efectuados bajo la figura de Legítimos Abonos.

Se verificaron las Metas Físicas programadas y ejecutadas con las causas de los desvíos.

#### **VII. Observaciones**

Se observa que existen subejecuciones significativas que ameritan un adecuado seguimiento de la ejecución, mediante un área específica que analice cuestiones presupuestarias a la luz de las reales necesidades, de todos y cada una de los sectores operativos y de apoyo del Instituto.

#### **VIII. Recomendaciones**

Se sugiere una readecuación de programación y seguimiento de la afectación del gasto en función de la necesidad operativa del Instituto.

**Ezeiza, 25 de Julio de 2023.**



*Ministerio de Obras Públicas  
Secretaría de Infraestructura  
y Política Hídrica  
Instituto Nacional del Agua*

## **INFORME DE AUDITORÍA N° 10/2023**

### **Título: Formulación y Ejecución Presupuestaria**

#### **I. Opinión del Auditado**

Con fecha 27 de Julio de 2023, se remitió a la Subgerencia de Administración NO-2023-86613422-APN-UAI#INA a fin de solicitar la remisión de la opinión al informe, y con NO-2023-86686087-APN-SA#INA la Subgerencia de Administración manifiesta que se comparten las observaciones y recomendaciones vertidas en el mismo y se adoptarán, en lo posible, las medidas correctivas pertinentes.

#### **II. Conclusión**

De acuerdo a lo expuesto precedentemente y las tareas de auditoría efectuadas, se puede concluir que las actividades presupuestarias deberían ser realizadas por un sector específico que monitoree la ejecución presupuestaria y evitar los pagos con legítimos abonos.

**Ezeiza, 27 de Julio de 2023.**