Romero Consultora
De Eliseo C. Romero Paredes
Asesoría Económica - Contable - Financiera
Finanzas Publicas y Privadas

San Juan Bautista, 24 de febrero de 2020.-

Señor
Abog. Richard R. Ramírez, Presidente
Junta Departamental Misiones
Presente

En representación del Equipo Asesor de la Junta Departamental, tienen el agrado de dirigirse a Usted y por su intermedio a los demás Señores Concejales con el objeto de remitirle nuestro dictamen con relación a la Nota presentada por el Ejecutivo Departamental, por la cual se remite la Rendición de Cuentas del Gobierno Departamental Periodo Fiscal 2019.

Después de varias reuniones los Concejales integrantes de la Comisión Asesora, hemos analizado detalladamente los documentos enviados por el Ejecutivo con el fin de dar a conocer un informe sobre la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2019 del Ejecutivo Departamental Administración Ing. Carlos Arrechea.

El sistema de análisis de la documentación presentada y de las obras realizadas es por muestreo, visto la gran cantidad de documentos.

Nos hemos distribuido los trabajos de verificación y control y podemos informar que de acuerdo a los documentos presentados lo siguiente:

En cuanto al análisis financiero se ha constatado en la documentación presentada que del total del Presupuesto General de la Gobernación que ha ascendido a Gs.:72.649.319.405 se ha desembolsado un total de Gs.: 71.105.978.308 o sea un 97.87% en todo el año. En cuanto a los Egresos, Gs.: 70.082.255.342 han sido ejecutados en el Periodo 2.019 lo que corresponde al 98.56% del total recibido por la Gobernación.

En cuanto al proceso de ejecución de los gastos e inversiones de este Periodo, podemos opinar que hemos revisado el Portal de Contrataciones Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas y hemos constatado que todos los llamados en los diversos rubros de gastos se han llevado a cabo de acuerdo a lo que establece la Ley 2051 de Contrataciones Públicas y su Decreto Reglamentario.

Se han realizado 31 procesos licitatorios por un total de **Gs.: 43.895.637.980,** sin que ninguno de ellos haya recibido ninguna observación y/o reclamo por parte de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, tal cual lo pasamos a ilustrar ahora:

Nombre de la Licitación	Razón Social	Código Contratación	Monto Adjudicado
ADQUISICION DE VEHICULOS LIVIANOS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES	XMAQ S.A	CO-22008-19-182420	414.000.000
CONSTRUCCIONES VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MISIONES	BLAS ANTONIO LOPEZ PORTILLO	LP-22008-19-181682	4.092.835.493
CONSTRUCCIONES VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MISIONES	CARLOS VICENTE GUEYRAUD CABALLERO	LP-22008-19-181687	1.220.515.413
CONSTRUCCIONES VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MISIONES	COPCI S.A	LP-22008-19-181642	1.296.924.317
CONSTRUCCIONES VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MISIONES	HUGO RAFAEL DIAZ GOMEZ	LP-22008-19-181625	1.374.811.343
CONSTRUCCIONES VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE MISIONES	JORGE FERNANDO DIAZ LAVIGNE	LP-22008-19-181680	2.332.180.783
CONSTRUCCIONES DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO	BLAS ANTONIO LOPEZ PORTILLO	LP-22008-19-182050	558.400.000
CONSTRUCCIONES DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO	CRISTINO MARTINEZ GALEANO	LP-22008-19-182051	680.854.251
CONSTRUCCIONES DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO	HUGO RAFAEL DIAZ GOMEZ	LP-22008-19-182048	1.329.502.580
CONSTRUCCIONES DE OBRAS EN INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO	JORGE FERNANDO DIAZ LAVIGNE	LP-22008-19-181962	1.758.197.698
CONTRATACION DE SERVICIOS DE CHAPERIA Y PINTURA PARA LOS VEHICULOS DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA GOBERNACION DE MISIONES	GUSTAVO ENRIQUE VALDEZ CABALLERO	CD-22008-19-180470	100.000.000
REPARACIONES MENORES DEL CENTRO AGROPECUARIO DE LA GOBERNACION DE MISIONES	JOAPY SA	CD-22008-19-179532	66.170.190
ADQUISICION DE VEHICULOS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES	RODOMAQ S.A	LP-22008-19-177941	2.514.000.000
ADQUISICIÓN DE EQUIPOS VARIOS PARA LA GOBERNACIÓN DE MISIONES	IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGRICOLAS SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	CO-22008-19-178717	324.825.000
ADQUISICION DE VEHICULOS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES	MOTORMARKET S.A.	LP-22008-19-177419	361.620.000
CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN LOS DISTRITOS DEL DEPARTAMENTO (AD REFERENDUM)	NUOVA INGENIERIA S.A	LP-22008-19-177358	895.726.823
CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN LOS DISTRITOS DEL DEPARTAMENTO (AD REFERENDUM)	BLAS ANTONIO LOPEZ PORTILLO	LP-22008-19-177066	639.345.980
CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN LOS DISTRITOS DEL DEPARTAMENTO (AD REFERENDUM)	CRISTINO MARTINEZ GALEANO	LP-22008-19-176792	1.383.232.185
CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN LOS DISTRITOS DEL DEPARTAMENTO (AD REFERENDUM)	JOAPY SA	LP-22008-19-176788	1.942.372.347
ADQUISICION DE RACIONES DE ALIMENTOS PARA EL PROGRAMA CENA ESCOLAR AÑO 2019 (SEGUNDO LLAMADO)	ROSA MABEL CAPLI	CD-22008-19-175593	80.000.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR	GUSTAVO ENRIQUE VALDEZ CABALLERO	CO-22008-19-171716	771.480.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VARIAS	EDGAR MANUEL CARDOZO MORINIGO	CD-22008-19-171909	78.000.000
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VARIAS	RAMON RUFINO BELTRAN BRITEZ	CD-22008-19-171693	20.000.000

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VARIAS	ROMMEL NATAN OZUNA IRUN	CD-22008-19-171981	22.000.000
Adquisición de papelera y cartones de oficina con criterio de sustentabilidad	BLANCA GISSELL FERNANDEZ FRANCO	CD-22008-19-171074	49.242.500
Adquisición de papelera y cartones de oficina con criterio de sustentabilidad	MARCELINA CANTERO	CD-22008-19-171052	80.310.000
CONSTRUCCION DE CERCADO PERIMETRAL EN LA ESCUELA BASICA N° 2355 SAN ISIDRO LABRADOR DE LA COMPAÑIA ZAPATERO CUE DEL DISTRITO DE SANTA ROSA	EDGAR ATILIO MEZA ENCISO	CD-22008-19-171048	134.323.227
ADQUISCION DE RACIONES DE ALIMENTOS PARA EL PROGRAMA CENA ESCOLAR AÑO 2019	PINOTY S.A.	CD-22008-19-170979	69.982.000
ADQUISICION DE CA• MARAS Y CUBIERTAS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES	BARTOLOME AGUILERA	CD-22008-19-171047	44.407.524
Adquisición de insumos de limpieza y derivados para la Gobernación de Misiones	TERECITA DEJESUS CARDOZO RIOS	CD-22008-19-171317	24.993.994
Contratación de Servicios de Publicaciones en Periódicos	VICTOR DARIO GIMENEZ LEZCANO	CD-22008-19-171225	20.000.000
CONSULTORIA PARA CONTRATACIÓN ASESOR JUNTA DEPARTAMENTAL	ELISEO CATALINO ROMERO PAREDEZ	CD-22008-19-170736	23.500.000
Contratación de servicios audiovisuales	EDGAR MANUEL CARDOZO MORINIGO	CD-22008-19-170527	42.160.000
Alquileres de vajillas, sillas y manteles para la Gobernación de Misiones	CARLOS HUGO RIVEROS VERA	CD-22008-19-170528	70.824.966
Adquisición de baterías para rodados del parque automotor de la Gobernación de Misiones	JUAN RODRIGUEZ	CD-22008-19-171071	40.827.500
ADQUISICION DE PLATOS FRESCOS PARA EL PROGRAMA ALMUERZO ESCOLAR AÑO 2019 (AD REFERENDUM)	GIRASOL SOCIEDAD ANONIMA	LP-22008-19-170283	12.530.250.000
ADQUISICION DE BIENES PARA EL PROGRAMA MERIENDA ESCOLAR DE LA GOBERNACION DE MISIONES AÑO 2019 (AD REFERENDUM)	ROSA MABEL CAPLI	LP-22008-19-169319	1.802.105.109
CONTRATACION DE SEGUROS VEHICULARES CONTRA TODO RIESGO DEL PARQUE AUTOMOTOR DE LA GOBERNACION DE MISIONES AÑO 2019	ASEGURADORA DEL SUR SA SEGUROS GENERALES (ASUR)	CD-22008-19-169249	56.232.000
ADQUISICION DE LECHE ENTERA FLUIDA UAT PARA EL PROGRAMA MERIENDA ESCOLAR DE LA GOBERNACION DE MISIONES AÑO 2019 (AD REFERENDUM)	ROSA MABEL CAPLI	LP-22008-19-168493	2.398.808.132
CONSULTORIA PARA FISCALIZACION DE OBRAS DE LA GOBERNACION DE MISIONES AÑO 2019 (AD REFERENDUM)	NORMA MARIA MEDINA RUIZ	CO-22008-19-168494	799.283.636
ADQUISICION DE TINTAS Y TONNERS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES (AD REFERENDUM 2019)	MARCELINA CANTERO	CD-22008-19-168899	68.778.500
ADQUISICIóN DE EQUIPOS DE OFICINA	FUSION EXPORT S.A.	CD-22008-18-165035	147.493.933
ADQUISICION DE EQUIPOS VARIOS PARA LA GOBERNACION DE MISIONES	RODOMAQ S.A	CO-22008-18-165028	779.600.000
READECUACIÓN DE ESPACIOS PARA OFICINAS DE RELACIONES HUMANAS	CRISTINO MARTINEZ GALEANO	CD-22008-18-165050	159.270.556
READECUACION DE ESPACIOS DE LA SEDE DE LA GOBERNACION DE MISIONES	BLAS ANTONIO LOPEZ PORTILLO	CO-22008-18-164967	296.250.000
			43.895.637.980

Revisando el Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto podemos destacar que se han ejecutado Gs.: 2.943.450.000 en BECAS entregadas a estudiantes de todo el departamento de Misiones.

Tambien en el Presupuesto de Ecucación hemos verificado que se ha invertido en Contratacion de Personal para el Programa de Almuerzo Escolar por Gs.: 1.349.196.427, con los que se ha mejorado sustancialmente la calidad del almuerzo escolar.

Se han transferido en el rubro 842 Aportes a Entidades Educativas e Instituciones sin Fines de Lucro Gs.: 2.977.676.219 para que solventen los diferentes Gastos Corrientes de sus Instituciones.

Se han realizado pagos por Gs.: 499.690.000 en concepto de Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado.

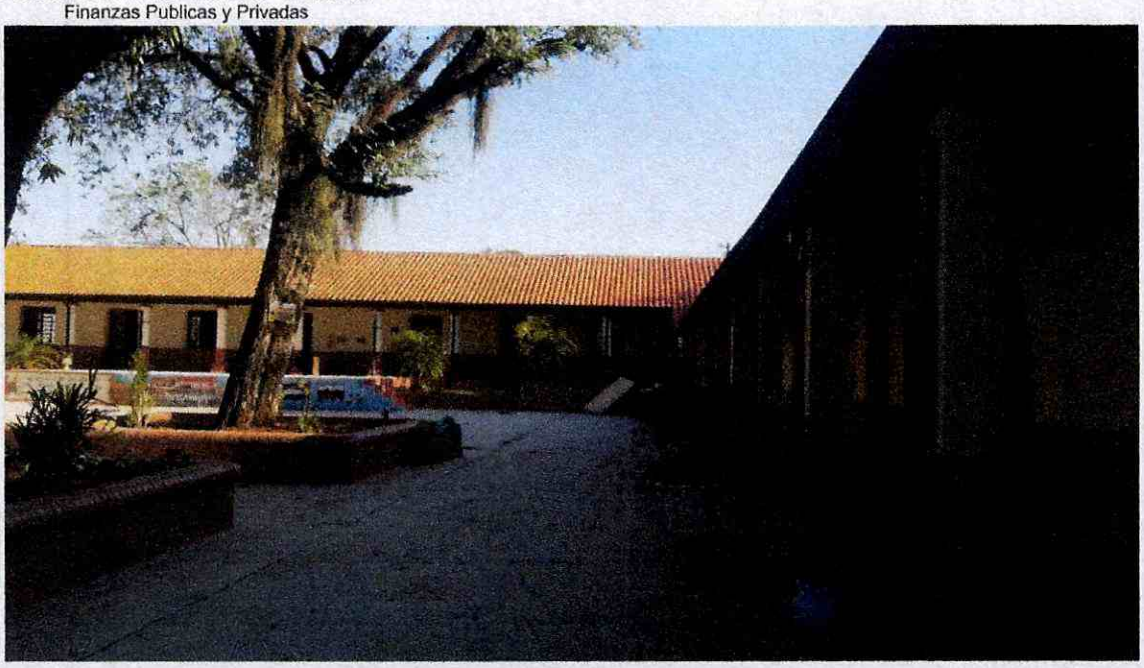
Tambien se han realizado transferencias via Rubro 874 Aportes y Subsidios a Entidades Educativas e Instituciones Privadas sin fines de Lucro por Gs.:8.077.012.253 para que solventen los diferentes Gastos de Capital y/o Inversiones en sus Instituciones..-

En cuanto a la Documentación presentada podemos observar que en comparación a años anteriores se ha mejorado en la forma de presentación de los expedientes. En esta ejecución presupuestaria hemos detectado algunos errores de forma en los expedientes que esta Comisión Asesora ha comunicado a los encargados de la Secretaria de Hacienda para que se corrijan ya que los mismos no denotan ni expresan algún Dolo o faltante de dinero, ya que son errores formales como por ejemplo errores de tipeo, etc. También algunos Expedientes están sin Rendición de Cuentas que las Comisiones que reciben el beneficio de la transferencia tienen 90 días según contrato para presentar la Rendición de Cuentas y la Factura correspondiente, por tanto están aún dentro del plazo, pero recomendamos dar énfasis a la exigencia de la presentación en tiempo y forma.

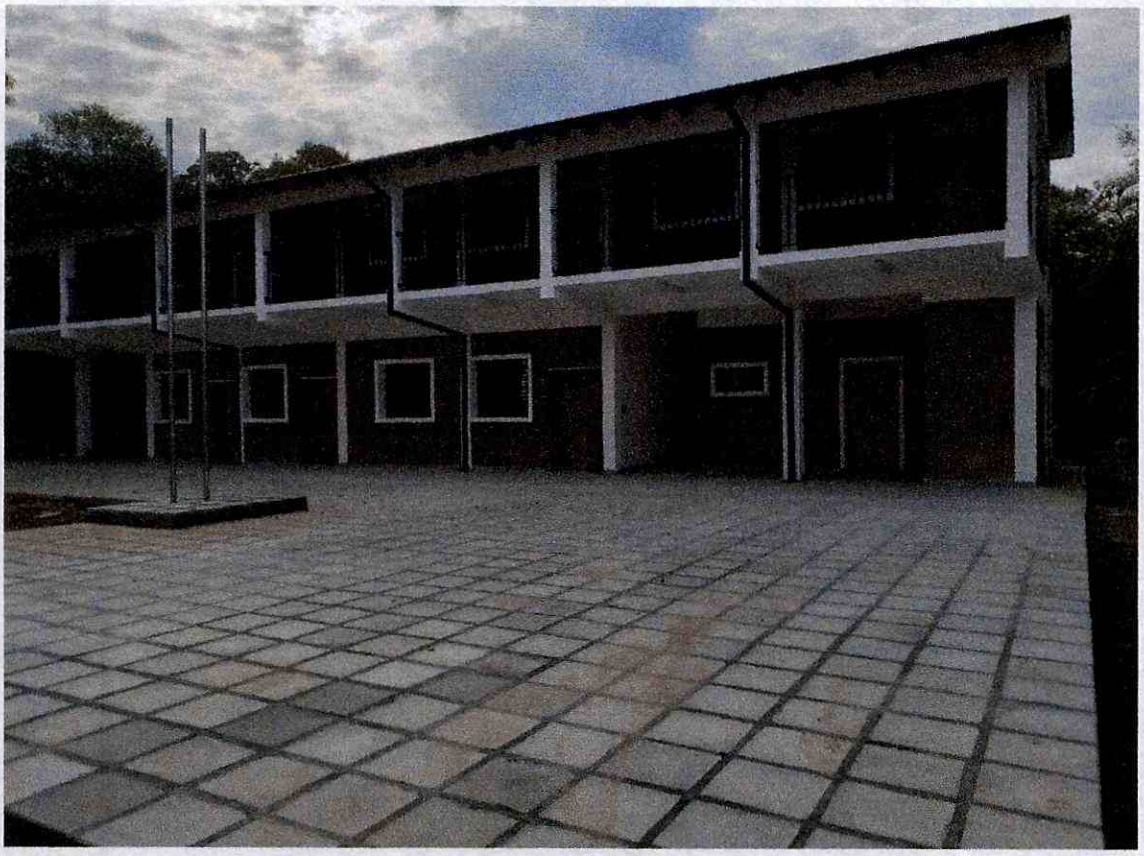
En cuanto a las Obras, podemos decir que se han realizado en todo el Departamento, por un valor de Gs.: 19.531.637.525, de los cuales ha quedado como Obligación pendiente de pago Gs.: 4.821.388.153. Hemos visitado y verificado la calidad de varias de ellas, el avance de obra y la culminación en tiempo y forma de acuerdo al Pliego de Bases y Condiciones respectivamente.

Cabe destacar que por muestreo en esta ocasión hemos visitado varias obras las cuales podemos mostrarles a la Plenaria fotos de las mismas:

REPARACION TOTAL E INTEGRAL DE LA ESCUELA BASICA 702 SAN IGNACIO DE LOYOLA DE LA CIUDAD DE SAN IGNACIO.



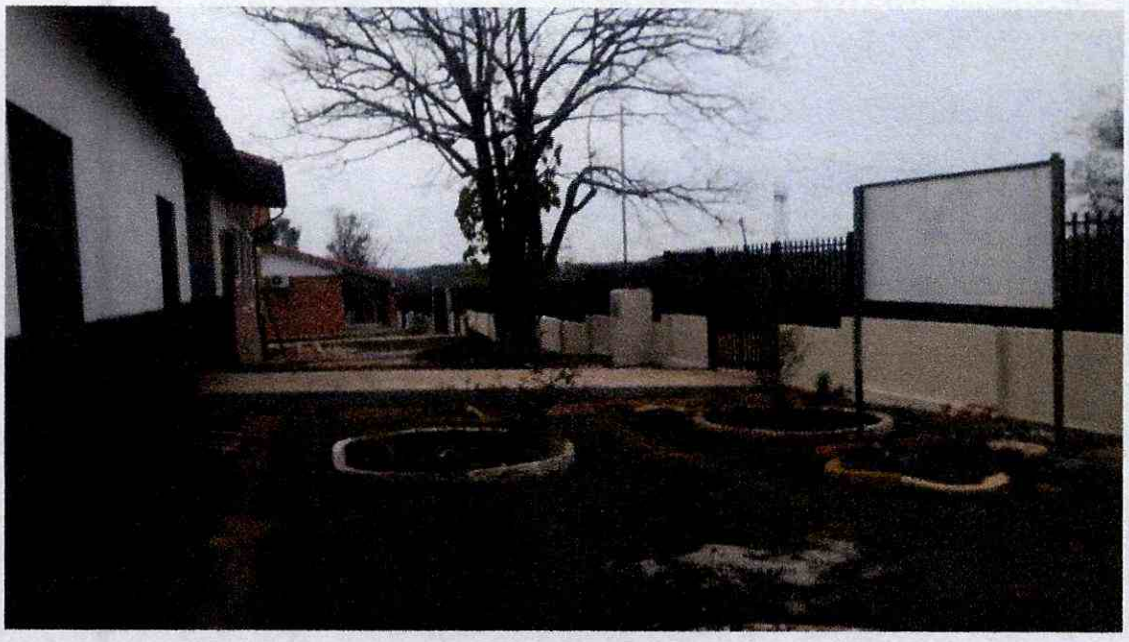
COLEGIO SAN CAYETANO DE LA CIUDAD DE AYOLAS



VIRGEN DE LOS DOLORES SAN PATRICIO

ESCUELA 132 SAN MIGUEL ARCANGEL DE SAN MIGUEL

CERCADO PERIMETRAL Y MURALLA EN LA ESCUELA ZAPATERO CUE



COLEGIO NACIONAL AGUSTIN BARRIOS DE SAN JUAN BAUTISTA
REPARARCION INTEGRAL DE UN PABELLON DE AULAS EN PELIGRO DE DERRUMBE

ESCUELA BASICA 237, PEDRO P. PEÑA DE SAN JUAN- CONSTRUCCION DE UN PABELLON DE 12 AULAS. EN DOS NIVELES, REACONDICIONAMIENTO TOTA DE LA PARTE ANTIGUA, SALA INICIAL Y SANITARIOS NUEVOS, PATIO DE HONOR.

En cuanto a los funcionarios, hemos verificado la cantidad y los valores mensuales y anuales, los cuales no superan el límite presupuestario establecido:

Detalle	Cantidad	Costo Mensual	Costo Anual
Funcionarios Nombrados	78	234.752.016	2.817.024.192
Funcionarios Contratados	30	68.888.926	826.667.112
Personal Tecnico Ocacional	2	4.225.124	50.701.488
Honorarios Profesionales	2	8.825.257	105.903.084
Concejales Departamentales	11	103.407.128	1.240.885.536
			5.041.181.412

Cabe destacar también que los salarios de todos los funcionarios han sido abonados en su totalidad en tiempo y forma.

Es Nuestro informe.

Eliseo Romero