

MEMORANDUM DAI N° 07 /2025

A : Abg. Carolina Santander.
Instancia responsable de Transparencia y Anticorrupción

De : C.P. Ana Alicia Insfran Aguirre, Directora
Dirección de Auditoría Interna

Fecha : 17 de enero de 2025

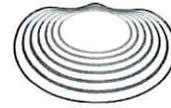
Ref. : Remitir Informe de Auditoría conforme al Art 8 de la Ley N°5282/2014



Tengo a bien, dirigirme a usted, en el marco del Art 8 inciso h, de la Ley N° 5282/2014 "De libre acceso ciudadano a la Información Pública y Transparencia Gubernamental", a fin de informar que la Dirección General de Auditoría Interna ha emitido en el mes de enero 2025, Informe de Auditoría Financiera - Estados Financieros, compuesta de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos de Gestión, Egreso de Gestión y Ejecución Presupuestaria, con alcance a los Niveles 100 "Servicios Personales", 200 "Servicios no Personales", 300 "Bienes de Consumo e Insumos, 500 "Inversión Física" y 900 "Otros Gastos" de la Orquesta Sinfónica Nacional al cierre del ejercicio fiscal 2024.

Se adjunta a la presente, el referido Informe.

Atentamente,



*Informe final de Auditoría
N°01 /2025*

*Auditoría Financiera - Estados Financieros,
compuesta de las cuentas del Activo, Pasivo,
Patrimonio Neto, Ingresos de Gestión, Egreso de
Gestión y la Ejecución Presupuestaria, con
alcance a los niveles 100 - Servicios Personales,
200 - Servicios No Personales, 300 - Bienes de
Consumo e Insumos, 500 - Inversión Física y 900 -
Otros Gastos*

Orquesta Sinfónica Nacional

*Mes: Enero
Año: 2025*

1. Objetivo

Comprobación de que los Estados Financieros sean razonables y sirva para la toma de decisiones de la Máxima Autoridad de la OSN y que la Dirección General de Administración y Finanzas haya cumplido con los procedimientos para los registros contables, presupuestarios y patrimoniales en la ejecución presupuestaria de los gastos y que estén debidamente respaldados con documentos auténticos, legítimos y suficientes de conformidad a las leyes, decretos y reglamentaciones vigentes.

2. Alcance del Examen

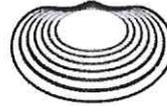
La Auditoría a los Estados Contables y Financieros, compuesta de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión y la Ejecución Presupuestaria, con alcance a los rubros de los niveles 100 Servicios Personales, 200 - Servicios No Personales, 300 - Bienes de consumo e Insumos, 500 – Inversión Física y 900 – Otros Gastos, correspondientes a los meses de enero a diciembre del Ejercicio Fiscal 2024.

El examen fue practicado de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental y en consecuencia se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y procedimientos de Auditoría sobre los documentos presentados por la Dirección General de Administración y Finanzas y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

3. Base Legal.

La Auditoría de Gestión Financiera se sustenta en el Artículo 61 de la Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado", la Resolución OSN N° 219/2023 "Por la cual se Aprueba la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo, Plan de Trabajo Anual, y el Cronograma de Actividades de la Auditoría Interna Institucional de la Orquesta Sinfónica Nacional (OSN), para el ejercicio Fiscal 2024", así como en las disposiciones legales y reglamentaciones internas que regulan la gestión de los funcionarios públicos.


 **P. Ana A. Insfrán**
Directora de Auditoría Interna
Orquesta Sinfónica Nacional



4. Desarrollo

Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones del 01/01/2024 al 31/12/2024.

La composición de los Estados Contables cerrados al 31 de diciembre de 2024, de la Orquesta Sinfónica Nacional, arroja los siguientes saldos:

BALANCE

ACTIVO DE USO INSTITUCIONAL	7.159.969.412
OTROS ACTIVOS - BIENES DE CONSUMO	7.607.120
DEPRECIACIONES ACUMULADAS-2023	(162.661.995)
DEPRECIACIONES AÑO 2024	(180.657.566)
TOTAL DEL ACTIVO	6.824.256.971

PASIVO Y PN

PASIVO

SERVICIOS PERSONALES	168.975.428
SERVICIOS NO PERSONALES	154.731.459
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	10.505.217
INVERSIÓN FÍSICA	259.935.000
TOTAL DEL PASIVO	594.147.104

PN	6.824.256.971
CAPITAL	4.055.119.562
TOTAL DEL PASIVO	2.769.137.409

Ana A. Infran
Directora de Auditoría Interna
Orquesta Sinfónica Nacional

La sumatoria total de la cuenta del Activo de la OSN, al cierre del Ejercicio Fiscal 2024, es de G.6.824.256.971, que corresponde a los bienes de uso de la institución y otros activos fijos.

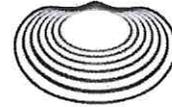
La sumatoria total de la cuenta Pasivo Corriente de la OSN, al cierre del Ejercicio Fiscal 2024, es de G. 594.147.104, que corresponde a las obligaciones pendientes de pago de la entidad al 31 de diciembre de 2024.

Las obligaciones pendientes de pago corresponden a pagos de servicios personales, no personales, bienes de consumo e insumo que forman en su total la deuda flotante.

Ejecución Presupuestaria Enero a diciembre 2024

OG	CUENTA	INICIAL	MODIFICACIÓN	NUEVO-SALDO	OBLIGADO	SALDO - NO EJECUTADO 31/12/2024
111	SUELDOS	1.752.000.000	133.241.119	1.885.241.119	1.387.641.119	497.600.000
113	GASTOS DE REPRESENTACION	38.575.200		38.575.200	38.575.200	-
114	AGUINALDO	149.214.600	11.103.427	160.318.027	118.851.358	41.466.669
123	REMUNERACION EXTRAORDINARIA	29.465.971	10.270.381	39.736.352	38.898.157	838.195
125	REMUNERACION ADICIONAL	6.320.666	9.626.555	15.947.221	15.827.821	119.400
131	SUBSIDIO FAMILIAR	-	53.607.460	53.607.460	50.927.087	2.680.373
133	BONIFICACIONES	362.327.450	101.357.170	463.684.620	463.684.620	-
137	GRATIFICACION POR SERVICIOS ESPECIALES	13.094.934		13.094.934	13.000.000	94.934
141	CONTRATACION PERSONAL TECNICO	1.250.795.497	(631.226.947)	619.568.550	612.740.334	6.828.216
144	JORNALES	1.076.341.452	117.068.907	1.193.410.359	1.177.271.434	16.138.925
144	JORNALES	106.200.000	(106.200.000)	-	-	-
145	HONORARIOS PROFESIONALES	1.660.880.467	186.601.911	1.847.482.378	1.847.014.341	468.037
191	SUBSIDIO PARA LA SALUD	-	24.600.000	24.600.000	24.600.000	-
199	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	2.999.983	89.950.017	92.950.000	92.950.000	-
211	ENERGIA ELECTRICA	27.846.000	1.500.000	29.346.000	28.762.000	584.000
212	AGUA	3.276.000	(1.676.000)	1.600.000	1.516.000	84.000
214	TELEFONOS, TELEFAX Y OTROS SERVICIOS DE TELECOMUNICACION	36.036.000	1.676.000	37.712.000	37.602.101	109.899
215	CORREOS Y OTROS SERVICIOS POSTALES	-		-	-	-
221	TRANSPORTE	2.500.000	250.000	2.750.000	2.750.000	-
223	TRANSPORTE DE PERSONAS	5.000.000	(5.000.000)	-	-	-
231	PASAJES	72.800.000	12.798.140	85.598.140	85.598.140	-
231	PASAJES	40.000.000	(40.000.000)	-	-	-
232	VIATICOS Y MOVILIDAD	86.450.000	25.861.596	112.311.596	112.311.596	-
232	VIATICOS Y MOVILIDAD	60.000.000	(60.000.000)	-	-	-
239	PASAJES Y VIATICOS VARIOS	910.000	(910.000)	-	-	-
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALIDADES	20.599.421	(2.511.421)	18.088.000	18.050.000	38.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	11.592.000	(8.792.000)	2.800.000	2.630.000	170.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRÁNSITO	9.200.000	4.870.500	14.070.500	14.070.500	-
245	SERVICIOS DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACION	72.550.906	(7.000.000)	65.550.906	63.853.000	1.697.906
246	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE INSTALACIONES	3.680.000	(3.480.000)	200.000	200.000	-
248	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	1.840.000	(1.840.000)	-	-	-

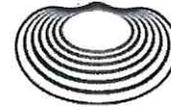
[Firma]
D. Ana A. Insfrán
 Directora de Auditoría Interna
 Orquesta Sinfónica Nacional



Ejecución Presupuestaria Enero a diciembre 2024

251	ALQUILER DE EDIFICIOS Y LOCALES	33.153.120	(577.720)	32.575.400	32.575.400	-
252	ALQUILER DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-	5.400.000	5.400.000	5.280.000	120.000
253	DERECHOS DE BIENES INTANGIBLES	-	-	-	-	-
259	ALQUILERES Y DERECHOS VARIOS	-	-	-	-	-
261	DE INFORMÁTICA Y SISTEMAS COMPUTARIZADOS	2.000.000	(1.480.000)	520.000	320.000	200.000
262	IMPRESIÓN, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	2.100.000	(1.471.000)	629.000	582.000	47.000
263	SERVICIOS BANCARIOS	1.500.000	(1.200.000)	300.000	132.000	168.000
264	PRIMAS Y GASTOS DE SEGUROS	18.500.000	-	18.500.000	13.600.000	4.900.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.820.000	(2.820.000)	-	-	-
266	CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES	-	-	-	-	-
267	PROMOCIONES Y EXPOSICIONES	-	-	-	-	-
268	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	3.640.000	200.000	3.840.000	3.806.160	33.840
269	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES VARIOS	2.600.000	(857.700)	1.742.300	1.742.300	-
269	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES VARIOS	50.000.000	(50.000.000)	-	-	-
275	SERVICIOS DE PRIMEROS AUXILIOS Y TERCERIZADOS	2.000.000	(2.000.000)	-	-	-
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	97.976.000	140.629.000	238.605.000	238.120.004	484.996
284	SERVICIOS DE CATERING	2.220.000	-	2.220.000	1.990.600	229.400
288	SERVICIOS EN GENERAL	-	6.000.000	6.000.000	6.000.000	-
291	CAPACITACION DEL PERSONAL DEL ESTADO	-	2.600.000	2.600.000	2.600.000	-
311	ALIMENTOS PARA PERSONAS	3.730.000	-	3.730.000	3.722.849	7.151
331	PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTON	3.500.000	(1.236.000)	2.264.000	2.188.025	75.975
331	PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTON	1.300.000	(1.300.000)	-	-	-
333	PRODUCTOS DE IMPRESIONES Y ARTES GRAFICAS	3.000.000	(2.000.000)	1.000.000	1.000.000	-
334	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	8.112.000	(7.662.000)	450.000	450.000	-
335	LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	6.500.000	(1.640.000)	4.860.000	4.860.000	-
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	9.581.400	(7.081.400)	2.500.000	356.950	2.143.050
342	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	23.465.700	(7.670.500)	15.795.200	15.745.750	49.450
343	UTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	3.623.400	-	3.623.400	3.603.825	19.575
344	UTENCILIOS DE COCINA Y COMEDOR	900.000	-	900.000	879.400	20.600
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	3.607.200	22.847.500	26.454.700	9.506.335	16.948.365
349	BIENES DE CONSUMOS VARIOS	-	-	-	-	-

[Handwritten Signature]
CP. Ana A. Insfrán
 Directora de Auditoría Interna
 Orquesta Sinfónica Nacional



Ejecución Presupuestaria Enero a diciembre 2024

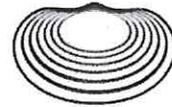
351	COMPUESTOS QUIMICOS	800.000		800.000	580.000	220.000
352	PRODUCTOS FARMACEUTICOS Y MEDICINALES	600.000		600.000	474.450	125.550
354	INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y OTROS	900.000		900.000	893.000	7.000
361	COMBUSTIBLES	28.812.000		28.812.000	24.339.576	4.472.424

392	CUBIERTAS Y CAMARAS DE AIRE	3.200.000	(2.183.000)	1.017.000	1.017.000	-
394	HERRAMIENTAS MENORES	1.000.000	1.000.000	2.000.000	1.906.700	93.300
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	1.500.000	(1.345.000)	155.000	155.000	-
398	PRODUCTOS E INSUMOS NO METALICOS	-	-	-	-	-
399	BIENES DE CONSUMOS VARIOS	2.065.000	(1.898.995)	166.005	166.005	-

534	EQUIPOS EDUCATIVOS Y RECREATIVOS	-	9.000.000	9.000.000	7.450.000	1.550.000
534	EQUIPOS EDUCATIVOS Y RECREATIVOS	50.500.000	(50.500.000)	-	-	-
536	EQUIPOS DE COMUNICACIONES Y SEÑALAMIENTOS	45.890.000	(43.890.000)	2.000.000	1.780.000	220.000
536	EQUIPOS DE COMUNICACIONES Y SEÑALAMIENTOS	42.000.000	(42.000.000)	-	-	-
538	HERRAMIENTAS, APARATOS E INSTRUMENTOS EN GENERAL	139.730.000	(114.730.000)	25.000.000	17.890.000	7.110.000
541	ADQUISICIONES DE MUEBLES Y ENSERES	-	236.120.000	236.120.000	232.815.000	3.305.000
542	ADQUISICION DE EQUIPOS DE OFICINA	-	6.000.000	6.000.000	-	6.000.000
910	PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, GASTOS JUDICIALES Y OTROS	17.484.640	-	17.484.640	17.447.900	36.740
911	IMPUESTOS DIRECTOS	-	-	-	16.124.900	-
913	TASAS Y CONTRIBUCIONES	-	-	-	1.323.000	-
		7.522.807.007	-	7.522.807.007	6.905.301.037	617.505.970

El Presupuesto Vigente en el Ejercicio Fiscal 2024 de la Orquesta Sinfónica Nacional, fue de G. 7.522.807.007 de los cuales, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, se ha ejecutado la suma de G. 6.905.301.037 que corresponde el 92 % del presupuesto otorgado a esta Institución.


 CP. Ana A. Insfrán
 Directora de Auditoría Interna
 Orquesta Sinfónica Nacional

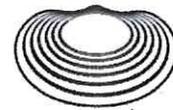


Saldo Presupuestario al 31 de diciembre de 2024.

Rubro Presupuestario	Presupuesto Vigente	Saldo Presupuestario
111 - Sueldos	1.885.241.119	497.600.000
113 - Gastos de Representación	38.575.200	0
114 - Aguinaldo	160.318.027	41.466.669
120- Remuneraciones Temporales	55.683.573	957.595
131- Subsidio Familiar	53.607.460	2.680.373
133 - Bonificaciones y Gratificaciones	463.684.620	0
137 - Bonificaciones por Servicios Especiales	13.094.934	94.934
141 - Contratación de Personal Técnico	619.568.550	6.828.216
144 - Jornales F 10	1.193.410.359	16.138.925
144 - Jornales F 30	0	0
145 - Honorarios Profesionales	1.847.482.378	468.037
191-Subsidio para la Salud	24.600.000	0
199 - Otros Gastos del Personal	92.950.000	0
210 - Servicios Básicos	68.658.000	777.899
220 - Transporte y Almacenaje	2.750.000	0
230 - Pasajes y Viáticos	197.909.736	0
240 - Servicios de Aseo, Mantenim, y Reparaciones	100.709.406	1.905.906
250 - Alquileres y Derechos	37.975.400	120.000
260 - Servicios Técnicos y Profesionales	25.531.300	5.348.840
280 - Otros Servicios en General	246.825.000	714.396
290- Servicios de Capacitacion y Adiestramiento	2.600.000	0
300 - Bienes de Consumo e Insumos	96.027.305	24.182.440
500 - Inversión Física	278.120.000	18.185.000
910 - Impuestos, Tasas y Gastos Judiciales	17.484.640	36.740
TOTALES	7.522.807.007	617.505.970

El saldo presupuestario al cierre del Ejercicio Fiscal 2024, fue de G. 617.505.970, que corresponde al 8% del total de presupuesto otorgado a la OSN.

[Handwritten Signature]
CP. Ana A. Insiarán
 Directora de Auditoría Interna
 Orquesta Sinfónica Nacional



Comparativo de las Cuentas Contables con la Ejecución Presupuestaria

Rubro Presupuestario	Cuentas Contables	Cuentas Presupuestarias	Diferencia Año 2024
100 - Servicios Personales	5.881.981.471	5.881.981.471	0
111 - Sueldos		1.387.641.119	
113 - Gastos de Representación		38.575.200	
114 - Aguinaldo		118.851.358	
120 - Remuneraciones Temporales		54.725.978	
131 - Subsidio Familiar		50.927.087	
133 - Bonificaciones y Gratificaciones		463.684.620	
137 - Bonificaciones por Servicios Especiales		13000000	
141 - Contratación de Personal Técnico		612.740.334	
144 - Jornales F 10		1.177.271.434	
144 - Jornales F 30		0	
145 - Honorarios Profesionales		1.847.014.341	
191 - Subsidio Para la Salud		24.600.000	
199 - Otros Gastos del Personal		92.950.000	
200 - Servicios No Personales	674.091.801	674.091.801	0
210 - Servicios Básicos		67.880.101	
220 - Transporte y Almacenaje		2.750.000	
230 - Pasajes y Viáticos		197.909.736	
240 - Servicios de Aseo, Mantenim, y Reparaciones		98.803.500	
250 - Alquileres y Derechos		37.855.400	
260 - Servicios Técnicos y Profesionales		20.182.460	
280 - Otros Servicios en General		246.110.604	
290- Capacitacion y Adiestramiento		2.600.000	
300 - Bienes de Consumo e Insumos	71.844.865	71.844.865	0
310 - Productos Alimenticios		3.722.849	
330 - Productos de Papel, Cartón e impresos		8.498.025	
340 - Bienes de consumo de oficinas e insumos		30.092.260	
350 - Productos e Instrumen químicos y medicinales		1.947.450	
360 - Combustibles y Lubricantes		24.339.576	
390 - Otros Bienes de Consumo		3.244.705	
500 - Inversión Física	259.935.000	259.935.000	0
534 - Equipos Educativos y Recreativos		7.450.000	
536 - Equipos de Comunicaciones y Señalamientos		1.780.000	
538 - Herramientas, aparatos e instrumentos en Gral.		17.890.000	
541 - Adquisicion de Muebles y Enseres		232.815.000	
900 - Otros Gastos	17.447.900	17.447.900	0
910 - Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales y Otros		17.447.900	

Las cuentas contables y las cuentas presupuestarias en el Ejercicio Fiscal 2024, se corresponden entre sí en todos los niveles.

CP Ana A. Inza
Directora de Auditoría Interno
Orquesta Sinfónica Nacional

Documentación de Respaldo

Sueldos, Gastos de Representación y Aguinaldo

El presupuesto vigente en el ejercicio fiscal 2024 en el Nivel 100 Servicios Personales, lo presupuestado fue de Gs. 6.448.216.220

En el O.G 110 "Remuneraciones Básicas" fue de G. 2.084.134.346 de los cuales se ha ejecutado en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre la suma de G. 1.545.067.677, que corresponde al 74% del total presupuestado en este objeto de gastos. El saldo presupuestario es de G. 539.066.669.

El O.G 111 - Sueldos, contó con un presupuesto inicial de G. 1.752.000.000, tuvo modificaciones por el monto de G. 133.241.119, por lo que la suma asciende a G. 1.885.241.119 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 1.387.641.119, que corresponde al 74% del total asignado a este rubro. El saldo presupuestario es de G. 497.600.000

Cabe señalar que la OSN cuenta con la cantidad de 22 cargos en su anexo de personal, de los cuales 3 cargos de técnicos se encuentran vacantes y 2 cargos Directivos se encuentran ocupados por funcionarios comisionados de otra Institución con pago por diferencia salarial O.G 199.

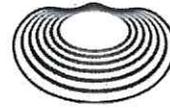
El O.G 113 - Gastos de Representación, contó con un total presupuestado de G. 38.575.200, de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre G. 38.575.200, que corresponde al 100% del total asignado a este rubro.

El O.G 114 - Aguinaldo, contó con un presupuesto inicial de G. 149.214.600, tuvo modificaciones por el monto de G. 11.103.427, por lo que la suma asciende a G 160.318.027 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 118.851.358, que corresponde al 74% del total asignado a este rubro y con un saldo presupuestario de G. 41.466.669.

Remuneraciones Temporales

El O.G 123 - Remuneración Extraordinaria, contó con un presupuesto inicial de G. 29.465.971, tuvo modificaciones por el monto de G. 10.270.381, el monto asciende a G. 39.736.352 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 38.898.157, que corresponde al 98% del total asignado a este rubro y con un saldo presupuestario de G. 838.195

El O.G 125 - Remuneración Adicional, contó con un presupuesto inicial de G. 6.320.666, tuvo modificaciones por el monto de G. 9.626.555, el monto asciende a G. 15.947.221 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 15.827.821, que corresponde al 99% del total asignado a este rubro y con un saldo presupuestario de G. 119.400.



Subsidio Familiar

El O.G 131 - Subsidio Familiar contó con un presupuesto inicial de G. 0, tuvo modificaciones por el monto de G. 53.607.460 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G 50.927.087, que corresponde al 95% del total asignado a este rubro y con un saldo presupuestario de G 2.680.373

Bonificaciones y Gratificaciones y Gratificaciones por Servicios Especiales

El O.G 133 - Bonificaciones y Gratificaciones, contó con un presupuesto inicial de G. 362.327.450, tuvo modificaciones por el monto de G. 101.357.170, la suma asciende a G 463.684.620 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre G. 463.684.620, que corresponde al 100% del total vigente de este rubro.

El O.G 137 - Gratificaciones por Servicios Especiales, contó con un presupuesto vigente de G. 13.094.934, de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre G. 13.000.000, que corresponde al 99% del total asignado a este rubro y con un saldo presupuestario de G 94.934

Jornales y Honorarios Profesionales

El O.G 141 - Contratación de Personal Técnico, contó con un presupuesto inicial de G. 1.250.795.497, tuvo modificaciones por el monto de G. 631.226.947, la suma es de G. 619.568.550 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G 612.740.334, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario de G 6.828.216.

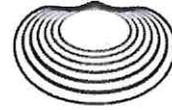
El O.G 144 - Jornales, (F10) contó con un presupuesto inicial de G. 1.076.341.452, tuvo modificaciones por la suma de G. 117.068.907, el monto es de G 1.193.410.359 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G 1.177.271.434, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario de G 16.138.925.

El O.G 144 - Jornales, (F30) contó con un presupuesto inicial de G. 106.200.000 que se ha reprogramado.

El O.G 145 - Honorarios Profesionales, contó con un presupuesto inicial de G. 1.660.880.467, tuvo modificaciones por el monto de G 186.601.911, el monto asciende a G 1.847.482.378 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 1.847.014.341, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 468037.

Subsidio para la Salud





El O.G 191 - Subsidio para la Salud, conto con un presupuesto inicial de G 0, tuvo modificaciones por el monto de G 24.600.000, de los cuales se ha ejecutado de enero a diociembre la suma de G 24.600.000 que corresponde al 100% del total de este rubro.

Otros Gastos del Personal

El O.G 199 - Otros gastos del Personal, contó con un presupuesto inicial de G. 2.999.983, tuvo modificaciones por la suma de G. 89.950.017, el monto asciende a G 92.950.000 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 92.950.000, que corresponde al 100% del total vigente de este rubro.

Servicios Básicos

El O.G 210 - Servicios Básicos, contó con un presupuesto inicial de G. 67.158.000, tuvo modificaciones por el monto de G 1.500.000, la suma asciende a G 68.658.000 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 67.880.101, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario de G. 777.899.

Transporte y Almacenaje

El Rubro O.G - Transporte y Almacenaje, contó con un presupuesto inicial de G. 7.500.000, tuvo modificaciones por la suma de G 4.750.000 , el monto es de G 2.750.000 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 2.750.000, que corresponde al 100% del total vigente de este rubro.

Todos los documentos de respaldo se visualizan en los legajos de rendición de cuenta de la Utilización de Caja Chica.

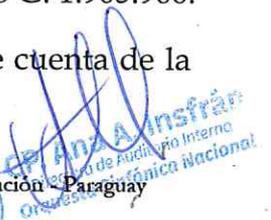
Pasajes y Viáticos

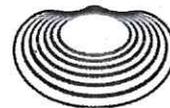
El O.G 230 - Pasajes y Viáticos, contó con un presupuesto inicial de G. 260.160.000, tuvo modificaciones por la suma de G 62.250.264, el monto es de G 197.909.736 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 197.909.736, que corresponde al 100% del total vigente de este rubro.

Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparaciones

El O.G 240 - Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparaciones, contó con un presupuesto inicial de G. 119.462.327, tuvo modificaciones por la suma de G 18.752.921, el monto es de G 100.709.406 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 98.803.500, que corresponde al 98% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 1.905.906.

Todos los documentos de respaldo se visualizan en los legajos de rendición de cuenta de la Utilización de Caja Chica.





Alquileres y Derechos

El O.G 250 - Alquileres y Derechos, contó con un presupuesto inicial de G. 33.153.120, tuvo modificaciones por G 4.822.280, el monto asciende a G 37.975.400, de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 37.855.400, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro con un saldo presupuestario de G 120.000

Servicios Técnicos y Profesionales

El O.G 260 - Servicios técnicos y Profesionales, contó con un presupuesto inicial de G. 83.160.000, tuvo modificaciones por el monto de G 57.628.700, el monto es de G 25.531.300 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 20.182.460, que corresponde al 79% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 5.348.840

Otros Servicios en General

El O.G 280 - Otros servicios en General, contó con un presupuesto inicial de G. 100.196.000, tuvo modificaciones por G 146.629.000 por la suma de G 246.825.000 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G.246.110.604, que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 714.396

Servicios de Capacitación y Adiestramiento

El O.G 290 - Servicios de capacitación y adiestramiento, contó con un presupuesto inicial de G. 0, tuvo modificaciones por G 2.600.000 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G.2.600.0000, que corresponde al 100% del total vigente de este rubro

Bienes de consumo e insumos

El O.G 300 - Bienes de consumo e insumos, contó con un presupuesto vigente de G. 106.196.700, tuvo modificaciones por la suma de G 10.169.395, el monto vigente es de G 96.027.305 de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G. 71.844.865, que corresponde al 75% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 24.182.440.

Inversión Física

El O.G 500 - Inversión Física, contó con un presupuesto vigente de G. 278.120.000, de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre la suma de G.259.935.000, que corresponde al 93% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario G. 18.185.000.

Pago de Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales y Otros

El O.G 910 - Pago de Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales y Otros, contó con un presupuesto vigente de G. 17.484.640, de los cuales se ha ejecutado de enero a diciembre G. 17.447.900 que corresponde al 99% del total vigente de este rubro y con un saldo presupuestario de G. 36.740. Con este rubro fue pagado gastos de Caja Chica y contienen los documentos de respaldos necesarios.



5. Informes Relacionados

Informe de Trabajo de Auditoría N° 04/2024 - Ejecución Presupuestaria, Nivel 500 - Inversión Física.

Informe de Trabajo de Auditoría N° 07/2024 - Ejecución Presupuestaria, Nivel 100 O.G 111 "Sueldos"

Informe de Trabajo de Auditoría N° 08/2024 - Ejecución Presupuestaria, Nivel 100 O.G 199 "Otros Gastos del Personal"

6. Conclusiones

Los registros de las obligaciones contables, correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, se corresponden con la Ejecución Presupuestaria y el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones a dicha fecha.

El importe total obligado y documentado, en los meses de enero a diciembre de 2024, en concepto de Servicios Personales, Servicios no Personales, Bienes de Consumo e Insumos, Inversión Física, y Otros Gastos de la Orquesta Sinfónica Nacional, asciende a Gs 6.905.301.037.

7. Disposiciones Aplicables

Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado"

Decreto N° 8.127/2000 "Que reglamenta la Ley N° 1535/99"

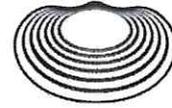
Ley N° 1.626/2000 "De la Función Pública"

Ley N° 7228/2024 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio Fiscal 2024" y su Decreto Reglamentario.

Resolución CGR N°250/2020 "Por la cual se modifica parcialmente la Resolución CGR N° 677 de fecha 30 de junio de 2004 "Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuentas y su Revisión, y se establece la Información a ser presentada a la Contraloría General de la Republica"



Cecilia A. Insfran
Directora de Auditoría Interna
Orquesta Sinfónica Nacional



DICTAMEN DEL AUDITOR

A la máxima Autoridad, **Mg María Victoria Sosa Zarate, Directora General** de la Orquesta Sinfónica Nacional.

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a los efectos de elevar a su conocimiento y consideración, el Dictamen de esta Auditoría Interna Institucional, sobre los Estados Contables y Presupuestarios de la Orquesta Sinfónica Nacional, cerrados al 31 de diciembre de 2024, en cumplimiento a la Resolución OSN N° 188/2024 de fecha 21 de octubre de 2024.

"POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES E IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO, DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA DE LA ORQUESTA SINFONICA NACIONAL, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025".

Los trabajos de verificación y fiscalización de los documentos que respaldan la gestión administrativa fueron realizados de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), y en especial a las normas legales que rigen la gestión de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), que consisten principalmente en la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" y su reglamentación el Decreto N° 8127/2000, La Ley N° 7228/24 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024, y su Decreto Reglamentario.

Las Normas Técnicas requieren de una planificación de los trabajos, con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los mencionados Estados contables y Presupuestarios no contengan omisiones o errores significativos y que se hallen ajustados a las normas y procedimientos legales vigentes. La Auditoría comprende, conforme a las técnicas y procedimientos, la verificación y examen, los cuales se basan en comprobaciones selectivas de los documentos que respaldan las cifras expuestas en los Estados Contables y Presupuestarios.

Como resultado del examen practicado a los Estados Contables y Presupuestarios, correspondientes al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024, cuyo detalle se halla expuesto en el Informe de Auditoría Interna N° 01/2025 - Auditoría Financiera - Estados Financieros, compuesta de las cuentas del Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos de Gestión, Egreso de Gestión y la Ejecución Presupuestaria, con alcance a los niveles 100 - Servicios Personales, 200 - Servicios No Personales, 300 - Bienes de Consumo e Insumos, 500 - Inversión Física y 900 - Otros Gastos, en mi opinión, presentan razonablemente la situación Financiera, Patrimonial y Presupuestaria de la Orquesta Sinfónica Nacional (OSN), dependiente de la Presidencia de la República, al 31 de diciembre del Ejercicio Fiscal 2024.

Es mi Dictamen.

Asunción, 24 de enero de 2025



[Handwritten Signature]
CP. Ana A. Insfrán
Directora de Auditoría Interna
Orquesta Sinfónica Nacional