



POLICÍA NACIONAL



**GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*

**POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

INFORME DE AUDITORIA

Asunción, 19 de febrero de 2019.

**AL: *COMISARIO GENERAL DIRECTOR FRANCISCO RESQUIN CHAMORRO
COMANDANTE DE LA POLICÍA NACIONAL***

ALCANCE DEL TRABAJO

Hemos procedido a la verificación del Balance Consolidado Por Programa (CRIBALM6), Estado de Resultados Por Programa (CRIBALM7), Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones por Programa (CRIBALM3), Listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto por Programa (CRLEJE04A), Ejecución de Gastos por Unidad (CRLEJE05), Listado de Ejecución por Ingresos, Nota de Estados Contables y Conciliación Bancaria de la Policía Nacional que incluyen información Financiera, Económica y Patrimonial, al 31 de diciembre de 2019, remitidos por el Departamento de Contabilidad dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Policía Nacional.

La verificación se ha efectuado conforme al Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna del Ejercicio Fiscal 2019, aprobado por N° 1.163 de la Comandancia de fecha de 24 de diciembre de 2018, de la Comandancia de la Policía Nacional.

Los papeles de trabajo que respaldan la verificación se hallan a disposición de la Comandancia.

Los hechos que se describen a continuación constituyen las observaciones que consideramos más representativas acerca de las Áreas Financiera y de Gestión.

ÁREA FINANCIERA Y ECONÓMICA

Balance Consolidado Comprobación de Saldos y Variaciones del 01/01/2019 al 31/12/2019 (CRIBAL M3)

Analizado el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones (CRIBAL M3), cerrado al 31/12/2019, concluimos que se han dado cumplimiento a las normativas contables emanadas del Ministerio de Hacienda, con aplicación del Sistema Integrado de Contabilidad (SICO), en el cual se procesan las operaciones administrativas con respecto a la ejecución presupuestaria.

Los saldos de las cuentas patrimoniales que conforman el “Activo” de la Institución al 31 de diciembre de 2019, constituyen el registro contable de los Bienes y Disponibilidades de la misma, respaldados por las documentaciones contables correspondientes, y el “Pasivo” se halla compuesto



**POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

por Obligaciones Pendientes de Pago, según las notas de los Estados Contables, que deberán ser regularizadas en el presente Ejercicio Fiscal.

1. CUADRO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE – EJERCICIO FISCAL 2019

Según Listado de Ejecución de Gastos por Unidad (CRLEJE05), sobre movimientos del 01/01/2019 al 31/12/2019 por Programas y Subprogramas, es como sigue:

UNIDAD DE ADMINISTRACION FINANCIERA TIPO DE PRESUPUESTO 1 PROGRAMAS DE ADMINISTRACIÓN PROGRAMA 2 ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA POLICIA NACIONAL TIPO DE PRESUPUESTO 2 PROGRAMAS DE ACCION: PROGRAMA 1SERVICIOS SOCIALES DE CALIDAD SUB-PROGRAMAS: 1 IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO POLICIAL, 2 INVESTIGACIÓN DE HECHOS PUNIBLES, 3 ATENCIÓN Y DESPACHO DE LLAMADAS DE EMERGENCIA 911, 4 UNIDAD ESPECIAL ANTISECUESTRO DE PERSONAS, 5 SERVICIO DE APOYO TACTICO Y TECNOLOGICO 6 FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN 7 SERVICIOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS 9 FUERZA DE TAREA CONJUNTA POLICIA NACIONAL 10 DIRECCION C/ HECHOS PUNIBLES ECONOMICOS Y FINANCIEROS PROGRAMA 2 EMPLEO Y PROTECCIÓN SOCIAL			
RESUMEN GENERAL			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	2.491.322.048.140	2.416.941.183.638	97,01
30	180.314.703.505	126.781.413.495	70,31
TOTAL	2.671.636.751.645	2.543.722.597.133	95,21

Del Presupuesto Vigente de Gs. 2.671.636.751.645 (Dos billones seiscientos setenta y un mil setecientos treinta y seis millones setecientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y cinco guaraníes), fueron ejecutados el monto de Gs. 2.543.722.597.133 (Dos billones quinientos cuarenta y tres mil setecientos veinte y dos millones quinientos noventa y siete mil ciento treinta y tres guaraníes), que corresponde al 95,21% del Presupuesto Anual Vigente del Ejercicio Fiscal 2019.

TIPO DE PRESUPUESTO 1 PROGRAMAS DE ADMINISTRACION

PROGRAMA 2 ADMINISTRACION GENERAL DE LA POLICIA NACIONAL			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	94.466.875.953	84.290.388.609	89,23
30	825.120.000	825.120.000	100,00
	95.291.995.953	85.115.508.609	89,32

TIPO DE PRESUPUESTO 2 PROGRAMA DE ACCION



POLICÍA NACIONAL



GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

**POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

PROGRAMA 1 SERVICIOS SOCIALES DE CALIDAD

**SUB-PROGRAMA 1
IMPLEMENTACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO POLICIAL**

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10-SUELDOS	2.196.348.317.875	2.166.017.013.150	98,62
10-GASTOS	128.940.642.366	103.111.387.849	79,97
TOTAL	2.325.288.960.241	2.269.128.400.999	97,58

SUB-PROGRAMA 2 INVESTIGACIÓN DE HECHOS PUNIBLES

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	2.151.706.937	1.799.792.855	83,64
30	3.257.675.565	2.829.261.436	86,85
TOTAL	5.409.382.502	4.629.054.291	85,57

**SUB-PROGRAMA 3 ATENCIÓN Y
DESPACHO DE LLAMADAS DE EMERGENCIA 911**

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	355.352.152	355.331.164	99,99
TOTAL	355.352.152	355.331.164	99,99

**SUB-PROGRAMA 4 UNIDAD
ESPECIAL ANTISECUESTRO DE PERSONAS**

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	1.292.314.431	1.292.314.408	100,00
TOTAL	1.292.314.431	1.292.314.408	100,00

**SUB-PROGRAMA 5
SERVICIO DE APOYO TACTICO Y TECNOLOGICO**

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	24.264.041.817	22.260.312.991	91,74
TOTAL	24.264.041.817	22.260.312.991	91,74

SUB-PROGRAMA 6 FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN

FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	18.222.037.684	14.640.293.400	80,34
30	5.830.300.000	5.547.663.122	95,15
TOTAL	24.052.337.684	20.187.956.522	83,93



**POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

SUB-PROGRAMA 9 FUERZA DE TAREA CONJUNTA POLICIA NACIONAL			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	23.131.261.884	21.405.363.402	92,54
TOTAL	23.131.261.884	21.405.363.402	92,54

SUB-PROGRAMA 10 DIRECCION C/ HECHOS PUNIBLES ECONOMICOS Y FINANCIEROS			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
30	710.478.325	697.498.811	98,17
TOTAL	710.478.325	697.498.811	98,17

PROGRAMA 2 EMPLEO Y PROTECCIÓN SOCIAL			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
10	2.149.497.041	1.768.985.810	82,30
30	131.391.129.615	82.733.193.170	62,97
TOTAL	133.540.626.656	84.502.178.980	62,97

SUB-PROGRAMA 7 SERVICIOS DE IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS			
FUENTE	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PORC.EJECUTADO
30	38.300.000.000	34.148.676.956	89,16
TOTAL	38.300.000.000	34.148.676.956	89,16

2. RESUMEN DE LAS OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Referentes a Obligaciones Pendientes de pago del listado de Ejecución Presupuestaria por el objeto del Gasto (CRLEJE05), que ascienden a Gs. **183.390.267.357**, solicitadas al 31 de diciembre de 2019 y sin egreso contable, correspondientes al Presupuesto Tipo 1, Programa 002; Presupuesto Tipo 2 Programa 001, Subprogramas 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 09 y 10; Programa 002.

N° Programa	Descripción	Monto	Observaciones
1.2	Administración General de la Policía Nacional	13.911.535.437	No fueron transferidos por el Ministerio de Hacienda al 31/12/2019
2.1.1	Implementación del Plan Estratégico Policial	139.922.367.401	
2.1.2	Investigación de Hechos Punibles	54.391.377	
2.1.3	Atención y Despacho de llamadas de Emergencia 911	8.745.600	
2.1.4	Unidad Especial Antisecuestros de Personas	19.143.494	



POLICIA NACIONAL
COMANDANCIA DE LA POLICIA NACIONAL
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Table with 3 columns: Code, Description, and Amount. Rows include 2.1.5, 2.1.6, 2.1.9, 2.1.10, 2.1.7, 2.2, and a total row for 31/12/2019.

CONCLUSIONES

Del Presupuesto Vigente de Gs. 2.671.636.751.645 (Dos billones seiscientos setenta y un mil setecientos treinta y seis millones setecientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y cinco guaraníes), correspondiente a de los Programas y Sub Programas 1.2 Administración General de la Policía Nacional; 2.1.1 Implementación del Plan Estratégico Policial; 2.1.2 Investigación de Hechos Punibles; 2.1.3 Atención y Despacho de llamadas de Emergencia 911; 2.1.4 Unidad Especial Antisecuestros de Personas; 2.1.5 Servicio de Apoyo Táctico y Tecnológico; 2.1.6 Formación y Capacitación; 2.1.9 Fuerza de Tarea Conjunta Policía Nacional; 2.1.10 Dirección c/ Hechos Punibles Económicos y Financieros; 2.1.7 Servicio de Identificación de Personas; 2.2 Empleo y Protección Social; fueron ejecutados el monto de 2.543.722.597.133 (Dos billones quinientos cuarenta y tres mil setecientos veinte y dos millones quinientos noventa y siete mil ciento treinta y tres guaraníes), que corresponde al 95,21% del Presupuesto Anual Vigente del Ejercicio Fiscal 2019.

Las Obligaciones Pendientes de Pago Gs. 183.390.267.357 (Ciento ochenta y tres mil trescientos noventa millones doscientos sesenta y siete mil trescientos cincuenta y siete guaraníes), según Listado e Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto (CRLEJE05) al 31 de diciembre de 2019, correspondiente a de los Programas y Sub Programas 1.2 Administración General de la Policía Nacional; 2.1.1 Implementación del Plan Estratégico Policial; 2.1.2 Investigación de Hechos Punibles; 2.1.3 Atención y Despacho de llamadas de Emergencia 911; 2.1.4 Unidad Especial Antisecuestros de Personas; 2.1.5 Servicio de Apoyo Táctico y Tecnológico; 2.1.6 Formación y Capacitación; 2.1.9 Fuerza de Tarea Conjunta Policía Nacional; 2.1.10 Dirección c/ Hechos Punibles Económicos y Financieros; 2.1.7 Servicio de Identificación de Personas; 2.2 Empleo y Protección Social, equivalen al 6,86% del Presupuesto Anual vigente del Ejercicio Fiscal 2019.

RECOMENDACIONES

Una vez transferidos por el Ministerio de Hacienda las deudas pendientes de pago, y realizado el egreso contable, presentar los legajos de rendición de cuentas a la División de Rendición de Cuentas de la Dirección Administrativa.

Lenny Danei
Comisario MGAP
Jefe Dpto. Auditoría Interna