

## INFORME EJECUTIVO (SEP – SN)

### Municipalidad de Asunción

**Abril - 2012**

El presente Informe Ejecutivo describe el resumen de las capacidades institucionales de la Municipalidad de Asunción –Paraguay, en cada uno de los pilares del Sistema de Evaluación del PRODEV, a partir de la aplicación de la Matriz de análisis. Para la elaboración de dicha matriz, se realizó un relevamiento que tuvo lugar durante el mes de abril de 2012.

Las fuentes de información consultadas fueron el marco normativo, una serie de entrevistas a funcionarios y el sitio web del Gobierno Municipal de Asunción.

El siguiente cuadro presente el resultado de la aplicación de la Matriz de Calificación del SEP-SN por cada pilar.

| Pilar  | Puntaje    |
|--|------------|
| 1. Planificación orientada a resultados          | 0,9        |
| 2. Presupuesto por resultados                    | 0,4        |
| 3. Gestión financiera, auditoría y adquisiciones | 2,1        |
| 4. Gestión de programas y proyectos              | 0,6        |
| 5. Seguimiento y evaluación                      | 0,0        |
| <b>Indice de GpRD</b>                            | <b>0,8</b> |

### PLANIFICACIÓN ORIENTADA A RESULTADOS

#### *Planificación Estratégica*

- La Municipalidad de Asunción posee una Dirección de Planificación que dispone de un marco normativo que sustentas sus funciones (Resolución N° 2006/04). No posee manuales de procedimientos técnicos de planificación. No posee sistemas específicos que sustenten un adecuado procesamiento y transmisión de datos e información.
- Se ha elaborado un plan de gobierno, denominado Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción. No se pudo identificar si el mismo es una visión de largo plazo o un plan de mediano plazo (periodo de gobierno) debido a que no establece el periodo de ejecución.
- El mismo no presenta los cinco elementos mínimos que requiere un Plan orientado a resultados. No se observa un análisis de la situación socio – económico del municipio sustentado por información cuantitativa y cualitativa; no presenta una definición clara de objetivos prioritarios con sus correspondientes estrategias y metas.
- El Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción, posee la definición de Indicadores, no en todos los casos corresponden a efecto e impacto.
- No se observan Planes sectoriales en implementación.

### ***Planificación Operativa***

- A partir de la documentación analizada, solo se evidencia la puesta en marcha del “Plan de Seguridad Vial” que corresponde a las Obras a ser ejecutadas desde Enero de 2012. Las características del mismo, responden a un Plan Operativo. No se observa un vínculo entre dicho programa, y el Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción.
- El programa de obras se estructura en tres componente, en cada uno se detallan las obras a ser realizadas, identificadas por Barrio/ calles/tramo u obra específica, fecha de inicio y monto asignado. No se observa fecha de finalización. Se establece como área responsable a la Dirección de Vialidad. La información respecto al financiamiento del mismo, se obtiene del análisis del Presupuesto Municipal.

### ***Planificación Participativa.***

- No hay un marco normativo que establezca la participación de la sociedad civil en la discusión de las metas y objetivos del plan de gobierno. Se ha dado participación a la sociedad civil a partir de la presentación del Plan.

## **PRESUPUESTO POR RESULTADOS**

### ***Clasificación del presupuesto con base en programas***

- El presupuesto municipal se clasifica en Programas. El 70% de los mismos, se asocian a unidades institucionales.
- No se observa un vínculo directo entre el Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción y los programas presupuestarios. No se ha elaborado un Plan Operativo Anual en base al Plan de gobierno.
- En relación al Plan de Seguridad Vial (para el ejercicio 2012) el mismo se vincula con un Programa Presupuestario.
- En la etapa de formulación presupuestaria, los responsables de Programas Presupuestarios, elaboran objetivos y metas por programa. No se observa una relación directa entre los objetivos y metas de las Unidades Ejecutoras del Presupuesto con el Plan de Gobierno
- Los recursos que el gobierno central transfiere al gobierno Municipal constan en el Presupuesto Municipal, identificados en una categoría específica de Ingresos.

### ***Perspectiva presupuestaria de mediano plazo***

- No se realizan proyecciones de ingresos y gastos en el gobierno municipal, así como no hay una ley de responsabilidad fiscal y no existen otras disposiciones legales que puedan fomentar la disciplina fiscal

### ***Evaluación de la efectividad del gasto***

- No se observa el diseño y aplicación de sistemas de seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto municipal.

### ***Incentivos para la gestión efectiva del gasto***

- No se ha iniciado a la fecha en la Municipalidad de Asunción, acciones relacionadas al establecimiento de mecanismos que incentiven la eficacia y eficiencia en la gestión del gasto del gobierno municipal.

#### ***Difusión de la información***

- No se observa en la página web oficial de la Municipalidad de Asunción, información actualizada respecto a la ejecución del presupuesto.

### **GESTION FINANCIERA PÚBLICA**

#### ***Gestión de los ingresos***

- Los recursos propios de la Municipalidad de Asunción están conformados por más del 90% de los ingresos totales
- La pre-asignación de los ingresos que la Municipalidad de Asunción percibe por transferencia del Gobierno Nacional, es alta, conforme lo establecido en la Ley 1309/98 y sus modificaciones (Ley 2979/06), correspondiente a la distribución y aplicación de los recursos provenientes de “royalties y compensación”. El 80% del ingreso debe destinarse a gastos de capital.

#### ***Gestión de los gastos***

- La sub-ejecución presupuestaria del gasto en la municipalidad de Asunción corresponde al 11;44%, considerando los últimos tres ejercicios fiscales.
- A la fecha, no se realiza análisis de la deuda y no se disponen de mecanismos para mitigar el efecto del riesgo.

#### ***Clasificación de gastos del presupuesto***

- El Presupuesto Municipal se basa en una clasificación por Programas. El 20% de los mismos corresponden al concepto establecido en el Manual SEP.
- La clasificación económica del Presupuesto Municipal, no corresponde a lo establecido en las normas internacionales que se encuentran en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional.
- El Presupuesto Municipal no posee clasificación funcional del gasto.

#### ***Contabilidad***

- El sistema de contabilidad adhiere a normas y estándares internacionales, de esta forma responde a los requisitos establecidos en el Decreto 8127 (reglamentación de la Ley Nro. 1.535/99 de Administración Financiera)
- Se realizan al finalizar el año fiscal, los informes del estado financiero consolidado con información de ingresos y gastos, activos y pasivos. Los mismos se someten a auditoría externa dentro de los tres meses de finalización del ejercicio fiscal a ser auditado. (Resolución 677/2004 de la Contraloría General de la República)
- El catálogo de cuentas no permite la comparación directa con el presupuesto.

- La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo (caja) y de la acumulación o devengado.

#### ***Sistema integrado de administración financiera (SIAF)***

- La Municipalidad de Asunción cuenta con un sistema integrado de desarrollo propio, como soporte de la gestión financiera pública. Dicho sistema se inició con los procesos y registros del sector de la Tesorería, y se fueron incorporando los procesos correspondientes a los subsistemas de Presupuestario y Contable.

#### ***Sistema de adquisiciones y contrataciones públicas***

- En términos generales, los procesos de adquisiciones en la Municipalidad de Asunción, no se consideran ágiles. Los mismos, a partir de la publicación del aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato, poseen un promedio de días de entre 160 a 180 días. Un dato que debe considerarse, corresponde a lo establecido en el Art. 216 de la Ley N° 3.966 Orgánica Municipal, en el cual se establece que la Junta Municipal debe aprobar la adjudicación de las licitaciones públicas y de las licitaciones por concurso de ofertas, pudiendo expedirse en un plazo de 20 días computados desde la recepción de los antecedentes del caso.
- La Dirección de Adquisiciones de la Municipalidad de Asunción, elabora el Programa Anual de Contrataciones, el mismo se remite a Dirección General de Contrataciones Públicas de la República, mediante el Sistema de Información de Contrataciones Públicas (SICP).
- El PAC es publicado en la página oficial de la Dirección General, así como la información respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones llevadas a cabo por la Municipalidad de Asunción.
- El Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) utilizado por la Municipalidad de Asunción permite realizar transacciones de compra – venta electrónicas, bajo la figura de Subasta a la Baja. Dichos procedimientos se han realizado en un 20% del total de procesos de contrataciones previstos, durante el ejercicio fiscal 2010. A la fecha no se han realizado nuevamente dichos mecanismos de contratación.

#### ***Control interno***

- La Municipalidad de Asunción cuenta con una Dirección de Contraloría Interna, con un contralor a su cargo. El control interno lo ejerce dicha Dirección y la Junta Municipal, conforme a lo establecido en Ley Orgánica Municipal (Art. 202)
- Durante el ejercicio 2010, se ha iniciado la implementación del MECIP Modelo Estándar de Control para Instituciones de Paraguay, como iniciativa de la Dirección de Contraloría Interna. El Modelo busca establecer una Estructura al Control permanente de la institución; los principios, fundamentos y conceptos básicos que la sustentan como una herramienta de apoyo a su gestión. A la fecha las actividades de control interno resultan parciales e insuficientes, conforme a lo establecido en el Manual SEP.
- Por su parte, la Junta Municipal realiza control sobre la rendición anual de cuentas de la ejecución presupuestaria.

#### ***Auditoría externa***

- Las auditorías externas a la Municipalidad de Asunción son llevadas a cabo por la Contraloría General de la República, conforme a lo establecido en Resolución 677/2004 de la CGR. La rendición de cuentas que se realiza, incluye información de ingresos y gasto, de activos y pasivos y estados financieros.
- Los Informes que elabora la Contraloría General de la República constan en la página web de la propia Contraloría <http://www.contraloria.gov.py> , no dentro de los seis meses siguientes a la fecha que se han completa
- No hay evidencia respecto a auditorías externas anuales de gestión o de desempeño a los proyectos o dependencias de la Municipalidad de Asunción.

## **GESTION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS**

### ***Evaluación ex ante de proyectos***

- No se realizan evaluaciones ex - ante de los proyectos. No se observa en la documentación presentada por la Dirección de Planificación de la MCA, normativa que indique que, como y cuando los proyectos deben someterse a evaluación ex ante.
- Se prevé en el Presupuesto del Ejercicio 2012, un gasto bajo el concepto de “Estudios y Proyectos de Inversión” No hay evidencia de ejecución de este tipo de gastos, en ejercicios anteriores.

### ***Planificación sectorial de mediano plazo***

- Se han analizado tres sectores de la Municipalidad de Asunción: Social – Obras Municipales – Planeamiento Urbano.
- En el caso del Área Social de la Municipalidad de Asunción, se encuentra en proceso de Configuración del Sistema de Servicio Social, el cual consiste en una Primera Fase en la construcción de un Mapeo de Servicios Sociales Comunitarios, la elaboración de un Catálogo de prestaciones Sociales, definición de un Plan de Capacitación.
- La Dirección de Obras Municipales mencionó la existencia de un Plan Quinquenal de Obras, se estima que el mismo está en proceso.
- En el caso de la Dirección de Planeamiento Urbano de la MCA, se ha iniciado un proceso de planificación estratégica para el desarrollo integral de la ciudad<sup>1</sup>, en el cual se establecen 4 líneas estratégicas. Uno de tales componentes corresponde a Desarrollo Urbano, sujeto del presente análisis.
- Los tres sectores son responsables de ejecución presupuestaria, no obstante no se observa relación y/o vínculo con el proceso de planificación iniciado por cada uno. Se prevé la financiación del Plan de Obras, con los ingresos que resulten de la Ley de Capitalidad (deuda acumulada por la Administración Central y entidades descentralizadas con el gobierno municipal en concepto de tasas, impuestos y contribuciones)

### ***Gestión de la producción de bienes y la prestación de servicios***

- En los tres sectores analizados, existe una cartera de los bienes que produce y los servicios que presta, no obstante no representa la totalidad que se produce, o bien no poseen los cinco

---

<sup>1</sup>Documento de Metodología de Planificación utilizada, elaborado en Power Point.

elementos que se describen en la Metodología SEP. El sector con mayor detalle de los bienes y servicios que produce, es la Dirección de Obras Municipales, mientras que el Área Social ha iniciado un proceso para la Configuración del Sistema de Servicio Social.

- Las metas para la producción de bienes y servicios de los sectores analizados, representan un porcentaje menor al 20%, en el caso del Área Social, y del 100% en el Área de Obras Municipales pero solo corresponden a metas anuales.

## **SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN**

- No existe en la Municipalidad de Asunción un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los distintos departamentos, programas y proyectos de la Municipalidad de Asunción.
- No existe un área específica dentro de la Municipalidad de Asunción a cargo de monitorear el cumplimiento de los objetivos y metas del gobierno mediante indicadores de desempeño. Asimismo, no se evidencia la implementación de un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de gobierno mediante indicadores de desempeño.



**Sistema de evaluación PRODEV para gobiernos subnacionales  
(SEP – SN)**

**MATRIZ DE ANÁLISIS**

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>País:</b>                            | Paraguay         |
| <b>Nombre del gobierno subnacional:</b> | Asunción         |
| <b>Tipo de gobierno subnacional:</b>    | Municipio        |
| <b>Fecha de elaboración:</b>            | Abril 2012       |
| <b>Nombre de los autores:</b>           | Milagros Lo Cane |

## PLANIFICACION ORIENTADA A RESULTADOS

### Entrevistados:

Arquitecto Luis Villalba, Director de Planificación Urbana

Correo: [luisvillalba\\_py@hotmail.com](mailto:luisvillalba_py@hotmail.com)

Tel: 0981 990989

Elba Brizuela, Técnico Planificación

Correo: [ebrizuela@mca.com](mailto:ebrizuela@mca.com)

Tel: 0981 922660

Lic. Amada Presentado, Técnico Planificación

Correo: [noelia\\_prestado@hotmail.com](mailto:noelia_prestado@hotmail.com)

Tel: 0981 549167

Nicolás Chaparro, Técnico Área Urbana

Correo: [nikochaparro@gmail.com](mailto:nikochaparro@gmail.com)

Tel: 0891 431764

Johnny Ojeda Velazco, Dir. Proyectos e Inversiones

Correo: [jhonnyojeda@gmail.com](mailto:jhonnyojeda@gmail.com)

Tel: 0985 905149

Carlos Rivas, Obras Particulares

Correo:

Tel: 0981 456536

Arq. Guillermo Silveira, Dirección de Planeamiento Urbano

Correo:

Tel: 0981 878770

Efren Ginard, Técnico Área Urbana

Correo: [efrenginard@hotmail.com](mailto:efrenginard@hotmail.com)

Tel: 0983 668978

Lic. Lourdes Pérez Mernes, Departamento de O&M

Correo: [lpmermes@hotmail.com](mailto:lpmermes@hotmail.com)

Ing. Anatolin Pugin, Dirección de Catastro

Correo:

Tel: 0981 507330

Arq. Julio Ramírez, Planeamiento Urbano

Correo: [jbramirez@click.com.py](mailto:jbramirez@click.com.py)

Tel: 0983 447544

Ing. Zoilo Benitez Benitez, Dirección General de Obras

Correo: [zoilo.benitez@gmail.com](mailto:zoilo.benitez@gmail.com)

### Documentos:

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Manual de Funciones de la Dirección de Planificación de la MCA – Septiembre 2004.
- Metodología de la Planificación utilizada (Documento en Power Point)
- Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción (Documento en Power Point)
- Plan de Seguridad Vial – Obras a ser ejecutadas desde Enero 2012 (Documento en Power Point)



- Presupuesto 2012
- Informe de Primer año de Gestión Municipal - 2011
- Lineamientos generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal.

| <b>Indicador 1. Planificación estratégica</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Existe una unidad institucional del gobierno subnacional encargada de la planificación gubernamental.   | 2                   |
| 2. El gobierno subnacional cuenta con un plan de gobierno de mediano plazo que contiene los objetivos prioritarios con sus correspondientes estrategias y metas. | 1                   |
| 3. Existen indicadores de efecto / impacto para verificar el cumplimiento de los objetivos del plan de gobierno.   | 1                   |
| 4. Existen planes sectoriales de mediano plazo que contienen objetivos prioritarios y sus correspondientes estrategias.  | 0                   |

### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La Municipalidad de Asunción posee una Dirección de Planificación cuyas funciones se aprueban y reglamentan a partir de la Resolución Nro. 2006/04.

Dicha Dirección tiene como objetivo principal el de asesorar a la Intendencia en determinar las acciones relacionadas con el desarrollo económico – financiero de la Municipalidad. En términos generales, las funciones definidas para la Dirección, corresponden a la planificación dentro de su área, pero no se observan acciones de soporte a la planificación institucional.

De la misma dependen cuatro Departamentos: Organización y Método, Informática, Técnico de Proyectos, y Costos.

La Dirección de Planificación no cuenta a la fecha con Manuales de Procedimientos relacionados a las acciones propias de su área.

A la fecha, la Dirección no posee sistemas que sustenten un adecuado procesamiento y transmisión de datos e información.

2. La Municipalidad de Asunción ha iniciado un proceso de planificación estratégica, que tuvo por resultado un Plan de Desarrollo Estratégico.

La metodología de planificación utilizada incluye un análisis FODA, una Marco Institucional en el cual se detalla la misión, visión y valores. El Plan menciona estar estructurado sobre cuatro sectores del Municipio (Económico, Físico-ambiental, Social y Capital Social-Institucional). Se establecen cinco Temas Estratégicos, seleccionados de un total de diez, para los cuales se definen entre 3 y 4 Objetivos por cada uno, con Indicadores y Metas, así como Iniciativas Estratégicas, y Áreas o Dependencia responsable.

No se observa en la documentación relevada, el análisis de la situación social y económica del Municipio, o de los problemas de la población a partir de información cuantitativa y cualitativa. En tal sentido, resulta difícil identificar el criterio de selección de los Temas Prioritarios en relación a la situación actual del Municipio. Por otro lado, no se observa la conexión entre los sectores en los cuales se estructura el Plan, y los Temas Prioritarios seleccionados.

Asimismo, el Plan no se ajusta en su totalidad al concepto de Planificación orientada a resultados, en cuanto que formula objetivos y metas, que por su cantidad y diversidad, no permiten focalizar los esfuerzos y recursos del gobierno municipales.

A partir del análisis del Plan, no se identifica si el mismo corresponde a una visión de largo plazo o es un plan de gobierno de mediano plazo (periodo de gobierno municipal) dado que por un lado, no establece periodos, y por otro, los objetivos trazados no permiten definir el tipo de plan desarrollado.

Los documentos analizados corresponden a Presentaciones realizadas en Power Point, lo cual ha limitado el análisis del material. No cuenta la Dirección de Planificación, con documentación soporte del Plan realizado en formato de Presentación.

3. El Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción, posee la definición de Indicadores por cada objetivo relacionado con los Temas Estratégicos seleccionados. En la mayoría de los casos, los indicadores se ajustan a variables cuantitativa o cualitativa. No en todos los casos corresponden a indicadores de efecto e impacto.
4. Los sectores/áreas/ dependencias de la MCA sustentan sus actividades en la disponibilidad presupuestaria, en lo establecido en los *Lineamientos Generales y Marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal*, en el cual se establecen objetivos generales por cada uno.

Los sectores relacionados al Área Urbana, Obras Públicas y Área Social, han iniciado un proceso de planificación a partir del análisis del sector, ordenamiento de los bienes y servicios ofrecidos a la comunidad, definición de objetivos para el periodo de gestión.

Dicho proceso aun no ha concluido, por lo tanto no se observan Planes sectoriales en implementación.

| <b>Indicador 2. Planificación operativa</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. El plan del gobierno establece programas para el logro de los objetivos.                                | 1                   |
| 2. Los programas del plan de gobierno identifican los productos (bienes y servicios) que se generarán.     | 1                   |
| 3. El plan del gobierno identifica las unidades institucionales responsables de cada uno de los programas. | 1                   |
| 4. Los programas del plan de gobierno cuenta con financiamiento.   | 2                   |
| 5. El plan de gobierno cuenta con metas anuales y multianuales para los productos (bienes y servicios).    | 0                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. El Plan de Desarrollo Estratégico de la Municipalidad de Asunción no establece Programas para el logro de los objetivos.

No obstante, se ha puesto en marcha un Plan denominado de “Seguridad Vial” que corresponde a las Obras a ser ejecutadas desde Enero de 2012. Las características del mismo, responden a un Plan Operativo, dado que establece actividades anuales, estructurado en tres componentes:

- A. Obras de desagüe pluvial
- B. Obras de pavimentación asfáltica sobre empedrado
- C. Obras de carácter social

Dicho Plan se encuentra a disposición de la ciudadanía, a través del sitio web de la Municipalidad de Asunción.

2. En cada Componente se detallan las obras a ser realizadas, identificadas por Barrio/ calles/tramo u obra específica en el caso del componente C., fecha de inicio y monto asignado. No se observa fecha de finalización.
3. No se observa las entidades responsables de ejecución del Plan, excepto una obra dentro del componente B. afectada a la Dirección de Vialidad.

Cabe señalar que los datos obtenidos respecto al presente programa, se obtuvieron de la pagina web de la Municipalidad de Asunción, con lo cual la información es incompleta.

En el Presupuesto Municipal se pudo identificar la a la Dirección de Vialidad como Unidad co-ejecutora del Programa Presupuestario – 64, de Mejoramiento de la Ciudad, Proyecto - 62, Planta Asfáltica.

4. Si bien se especifica el monto de las obras a ser realizadas, no se observa una relación directa con las partidas (apertura programática) del Presupuesto Municipal. A partir de las entrevistas realizadas en el área de Presupuesto, se ha identificado el presupuesto asignado a la Dirección de Vialidad – Unidad de Planta Asfáltica, responsable del Plan de Seguridad Vial.
5. El Plan de Seguridad Vial, se presenta como Obras a ser ejecutadas desde Enero de 2012, se establecen en cada caso fechas de inicio de obras, pero no se evidencia la fecha de finalización.

En este sentido, es necesario mencionar que conforme a lo establecido en la Ley 3966/10 de Ordenanza Municipal, (Art. 167), la Municipalidad debe elaborar un plan quinquenal de pavimentación, basado en un relevamiento técnico, el interés general y las estimaciones financieras del fondo especial para la pavimentación. Dicho plan será actualizado anualmente e incorporado su ejecución en la Ordenanza de Presupuesto. A la fecha, el mismo no ha sido implementado.

| <b>Indicador 3. Planificación participativa</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Las organizaciones de la sociedad civil participaron en la discusión de los objetivos y metas del plan de mediano plazo del gobierno subnacional. | 1                   |
| 2. El órgano deliberativo o el Poder Legislativo subnacional participa en la discusión de los objetivos y metas del gobierno.                        | 0                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. No existe un marco legal que establezca la participación de la sociedad civil en la discusión de las metas y objetivos del plan de gobierno.

**Se han realizado presentaciones del Plan de Gobierno en ....**

Para la elaboración de la propuesta del Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción, se aplicó una encuesta de consulta ciudadana, de tipo cualitativa. La misma se realizó en 60 barrios capitalinos, constituyendo un universo de 300 encuestas totales, conforme el detalle del siguiente cuadro:

|                                      |                        |                               |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| a) 60 Barrios                        | 5 Encuestas por barrio | Total 300 encuestas           |
| b) 12 Grupos de encuestadores        | 5 Barrios por grupo    | Total 25 encuestas por grupos |
| c) 3 Encuestas por grupo en c/semana | Selección Aleatoria    | Total 36 encuestas por semana |
| d) Tiempo de trabajo de campo        | 8 Semanas              |                               |
| e) Fecha de inicio                   | 14 de octubre/2003     | Validado 2010                 |
| f) Fecha probable de término         | Calendario Académico   | 8 semanas                     |

Los aspectos contenidos en la encuesta han sido:

- Aspectos generales de la ciudad
- Situación económica
- Infraestructura y comunicación
- Medio Ambiente
- Educación
- Servicios Públicos
- Capital Social de Asunción
- Valoración Ciudadana
  - o Grado de satisfacción de los ciudadanos
  - o Percepción de la evolución.

2.

## PRESUPUESTO POR RESULTADOS (PpR)

### Entrevistados:

Manuel Alarcon Saftand, *Director General de Administración y Fianzas*

Correo: [manala@asaconsultores.com](mailto:manala@asaconsultores.com)

Tel: 0981 735993

Cesar Adle Sanabria, *Director de Hacienda*

Correo: [cesaradle@hotmail.com](mailto:cesaradle@hotmail.com)

Tel: 0982 451640

Mariela Vallejos, *Jefe de Presupuesto*

Correo: [marielavallejos73@hotmail.com](mailto:marielavallejos73@hotmail.com)

Tel: 0983 446323

### Documentos:

- Ley de Presupuesto Nacional Nro. 4581/2011
- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Manual de Clasificador Presupuestario 2012
- Presupuesto Municipal 2012
- Informe de Primer año de Gestión Municipal - 2011
- Lineamientos generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal.

| <b>Indicador 4. Clasificación del presupuesto con base en programas</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Porcentaje del presupuesto del gobierno subnacional clasificado por programas.  | 2                   |
| 2. Existe consistencia entre los programas del plan y los programas del presupuesto.   | 1                   |
| 3. Los programas del presupuesto incluyen información sobre sus objetivos y metas.   | 5                   |
| 4. Los recursos que transfiere el gobierno central para la ejecución de programas constan en el presupuesto subnacional en una categoría específica. | 5                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La Ley Orgánica Municipal, establece en su Artículo 178 – en materia de Administración Financiera, y en particular respecto al Sistema de Presupuesto, normas, lineamientos, criterios, clasificación y estructura presupuestaria, se rige por las disposiciones establecidas en la Ley Nro. 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”. En tal sentido, el Presupuesto Municipal se ha elaborado en función al Clasificador Presupuestario aprobado por Ley de Presupuesto Nro. 4581/2011 correspondiente al ejercicio fiscal 2012.

La clasificación programática del Presupuesto Municipal, permite ordenar al mismo y provee información de las asignaciones presupuestarias clasificadas por Tipos de Presupuesto: 1. Administración, 2. Acción, 3. Inversión, 4. Servicios de la Deuda Pública.

Si bien el Presupuesto Municipal se clasifica en su totalidad en Programa, como se puede observar en el siguiente cuadro, en un 70% se asocian directamente a unidades institucionales, en consecuencia y conforme a lo establecido en el Manual SEP, solo el 30% de los programas presupuestarios, se consideran como tal. .

|                           |     |  |
|---------------------------|-----|--|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 19  | DIR. GRAL. DEL AREA SOCIAL                         |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2   | ACCION   |
| <b>Programa :</b>         | 6   | GERENCIAMIENTO DEL AREA SOCIAL                     |
| <b>Programa :</b>         | 105 | ATENCION INTEGRAL A VICTIMAS YCUA BOLAÑOS-BOTANICO |

|                           |    |                                     |
|---------------------------|----|-------------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 20 | DIRECCION DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                              |
| <b>Programa :</b>         | 7  | PROTECCION Y PREVENION DE LA SALUD  |

|                           |    |  |
|---------------------------|----|--|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 22 | DIR. PROMOCION DE LA PARTICIPACION CIUDADANA |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                                       |
| <b>Programa :</b>         | 9  | PARTICIPACION CIUDADANA                      |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 3  | INVERSION                                    |
| <b>Programa :</b>         | 78 | FONDO DE PROYECTOS ESPECIALES                |

|                           |    |                                 |
|---------------------------|----|---------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 23 | DIRECCION DE JUVENTUD Y DEPORTE |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                          |
| <b>Programa :</b>         | 10 | JUVENTUD Y DEPORTE              |

|                           |    |                                    |
|---------------------------|----|------------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 50 | POLICLINICO MUNICIPAL              |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                             |
| <b>Programa :</b>         | 7  | PROTECCION Y PREVENION DE LA SALUD |

|                           |    |                                  |
|---------------------------|----|----------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 25 | DIRECCION DE POLITICAS DE GENERO |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                           |
| <b>Programa :</b>         | 11 | POLITICAS DE GENERO              |

|                           |    |                                   |
|---------------------------|----|-----------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 73 | DIRECCION DE NINEZ Y ADOLESCENCIA |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                            |
| <b>Programa :</b>         | 86 | NIÑEZ                             |

|                           |    |                            |
|---------------------------|----|----------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 24 | DIRECCION GENERAL DE OBRAS |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                     |
| <b>Programa :</b>         | 12 | OBRAS                      |

|                           |    |                           |
|---------------------------|----|---------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 33 | DIRECCION DE VIALIDAD     |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                    |
| <b>Programa :</b>         | 14 | VIALIDAD                  |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 3  | INVERSION                 |
| <b>Programa :</b>         | 64 | MEJORAMIENTO DE LA CIUDAD |

|                           |    |                                |
|---------------------------|----|--------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 74 | DIRECCION DE OBRAS MUNICIPALES |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                         |
| <b>Programa :</b>         | 87 | OBRAS MUNICIPALES              |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 3  | INVERSION                      |
| <b>Programa :</b>         | 64 | MEJORAMIENTO DE LA CIUDAD      |

|                           |    |                                   |
|---------------------------|----|-----------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 35 | DIRECCION GENERAL DEL AREA URBANA |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                            |
| <b>Programa :</b>         | 21 | AREA URBANA                       |

|                           |    |                                     |
|---------------------------|----|-------------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 37 | DIRECCION DE CATASTRO MUNICIPAL     |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 1  | ACTIVIDADES CENTRALES               |
| <b>Programa :</b>         | 25 | CATASTRO                            |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 3  | INVERSION                           |
| <b>Programa :</b>         | 57 | REGULARIZACION PATRIMONIO MUNICIPAL |

|                           |    |                                 |
|---------------------------|----|---------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 71 | DIRECCION DE OBRAS PARTICULARES |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2  | ACCION                          |
| <b>Programa :</b>         | 77 | OBRAS PARTICULARES              |

|                           |     |                                  |
|---------------------------|-----|----------------------------------|
| <b>Unidad Ejecutora :</b> | 72  | DIRECCION DE PLANEAMIENTO URBANO |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 2   | ACCION                           |
| <b>Programa :</b>         | 82  | PLANEAMIENTO URBANO              |
| <b>Programa :</b>         | 103 | MEJORAMIENTO DE LA CIUDAD        |
| <b>Tipo Presupuesto :</b> | 3   | INVERSION                        |
| <b>Programa :</b>         | 93  | PATRIMONIO PARA EL DESARROLLO    |

2. No se observa un vínculo directo entre los programas presupuestarios y el Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción, considerando asimismo que a la fecha no poseen un Plan Operativo Anual.



No obstante, hay un vínculo entre el Programas Presupuestarios 64 – Mejoramiento de la Ciudad, y el Plan de Seguridad Vial, conforme a la información desagregada de dicho Programa Presupuestario:

| Programa 64 – Mejoramiento de la Ciudad |     |   |
|---|-----|---|
|   | 62  | Unidad de Planta Asfáltica                  |
|   | 256 | Mejoramiento de la Ciudad                   |
| Sub Programa                            | 454 | Mejoramiento de l Ciudad Royalties          |
|   | 456 | Mejoramiento de la Ciudad – Desagüe Pluvial |

La situación descripta precedentemente, responde a que los procesos de planificación en la Municipalidad de Asunción, son débiles, carecen de instrumentos operativos, no poseen procedimientos definidos, y no cuentan con sistemas informáticos que brinde soporte a las actividades propias del sector.

3. Durante el periodo de Formulación Presupuestaria en la Municipalidad de Asunción, las Unidades Ejecutoras de los Programas Presupuestarios, establecen los objetivos y metas para el periodo. Dichos Objetivos y Metas se alinean con los Lineamientos Generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal.

No se observa una relación directa entre los objetivos y metas de las Unidades Ejecutoras del Presupuesto con el Plan de Gobierno.

4. Los recursos que el gobierno central transfiere al gobierno Municipal constan en el Presupuesto Municipal, identificados en una categoría específica de Ingresos.

| Indicador 5. Perspectiva presupuestaria de mediano plazo                                   | Calificación |
|--|--------------|
| 1. Se elaboran proyecciones plurianuales de los ingresos y los gastos.                     | 0            |
| 2. Se aplican reglas de responsabilidad fiscal en el gobierno subnacional.                 | 0            |
| 3. El marco de mediano plazo se actualiza anualmente.                                      | 0            |
| 4. El presupuesto anual del gobierno subnacional toma en cuenta el marco de mediano plazo. | 0            |

#### Situación Actual y Observaciones:

1. No se realizan proyecciones de ingresos y gastos en el gobierno municipal, así como no hay una ley de responsabilidad fiscal y no existen otras disposiciones legales que puedan fomentar la disciplina fiscal.

Se observan herramientas que permiten ordenar el gasto municipal, no obstante resultan insuficientes en materia de responsabilidad fiscal (Ley 3966 Orgánica Municipal, Art. 186 – Plan Financiero, el cual es la base de la ejecución presupuestaria, tomando en cuenta el flujo estacional de los ingresos y la capacidad real de ejecución del presupuesto. Dicho Plan Financiero es marco de referencia para la programación de caja y la asignación de cuotas. )

| <b>Indicador 6. Evaluación de la efectividad del gasto</b>  | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. Existe un sistema de seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto del gobierno subnacional.   | 0                   |
| 2. El sistema de seguimiento y evaluación del desempeño se aplica al gasto total del gobierno subnacional.  | 0                   |
| 3. Los indicadores de desempeño fueron elaborados conjuntamente con los responsables de la ejecución de los recursos.   | 0                   |
| 4. Existen procedimientos institucionalizados mediante los cuales las decisiones presupuestarias y de gestión se realizan tomando en cuenta los resultados que arroja el sistema de seguimiento y evaluación del desempeño del gasto publico. | 0                   |

**Situación Actual y Observaciones:**

1. No se observa el diseño y aplicación de sistemas de seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto municipal.

La Municipalidad de Asunción no ha elaborado a la fecha, indicadores de desempeño para el seguimiento del progreso y logro de los objetivos y metas del gobierno. Del mismo modo, no se han realizado estudios evaluativos que permitan identificar y/o explicar los resultados de acción gubernamental.

| <b>Indicador 7. Incentivos para la gestión efectiva del gasto</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Existen mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia en la gestión del gobierno subnacional.          | 0                   |
| 2. Los mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia institucional se aplican en el gobierno subnacional. | 0                   |

**Situación Actual y Observaciones:**

1. No se ha iniciado a la fecha en la Municipalidad de Asunción, acciones relacionadas al establecimiento de mecanismos que incentiven la eficacia y eficiencia en la gestión del gasto del gobierno municipal.

| <b>Indicador 8. Difusión de la información</b>  | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. La información sobre el presupuesto del gobierno subnacional está a disposición de la ciudadanía a través de Internet cuando éste se presenta al respectivo órgano deliberativo o Poder Legislativo Estatal.                                   | 0                   |
| 2. La información sobre el presupuesto que se pone a disposición de la ciudadanía permite identificar de manera clara y sencilla los recursos que se asignan a los objetivos establecidos en el plan de gobierno.                                 | 0                   |
| 3. Los informes anuales de ejecución del gasto están a disposición de la ciudadanía a través de Internet dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que esté completa la auditoría.  | 0                   |
| 4. La información sobre los informes anuales de ejecución del gasto que se pone a disposición de la ciudadanía permite identificar de manera clara y sencilla el gasto realizado para alcanzar los objetivos establecidos en el plan de gobierno. | 0                   |

**Situación Actual y Observaciones:**

1. No se observa en la página web oficial de la Municipalidad de Asunción, información actualizada respecto a la ejecución del presupuesto.

Se presenta información Estadística del Municipio hasta el año 2009, organizado en categorías, en las cuales se presentan datos generales de Ejecución del Presupuesto (Ingresos y Gastos)

La pagina web del Ministerio de Hacienda de la República, presenta en el Presupuesto General de la República, el monto total que se transfiere cada Municipio en concepto de Royalties y Compensaciones.

En la Unidad Departamentos y Municipios de la página web del Ministerio de Hacienda (<http://www.hacienda.gov.py/web-udm/index.php?c=344>) se obtienen informes con base estadística con respecto a la Ejecución de Transferencias a Gobiernos Municipales realizadas durante el periodo de tiempo que abarca desde el año 2005 al año 2011.

## GESTIÓN FINANCIERA PÚBLICA

### Entrevistados:

Manuel Alarcon Saftrand, *Director General de Administración y Fianzas*

Correo: [manala@asaconsultores.com](mailto:manala@asaconsultores.com)

Tel: 0981 735993

Cesar Adle Sanabria, *Director de Hacienda*

Correo: [cesaradle@hotmail.com](mailto:cesaradle@hotmail.com)

Tel: 0982 451640

Mariela Vallejos, *Jefe de Presupuesto*

Correo: [marielavallejos73@hotmail.com](mailto:marielavallejos73@hotmail.com)

Tel: 0983 446323

Ana María Duarte Segovia, *Jefe de Contabilidad*

Correo: [anam\\_duarte@hotmail.com](mailto:anam_duarte@hotmail.com)

Tel: 0981 844904

María Elizabeth Benítez Cañiza, *Jefe de Tesorería*

Correo: [ebenitez@mca.gov.py](mailto:ebenitez@mca.gov.py)

Tel: 0981 540100

Richard Julián Oviedo Benítez, *Director Adquisiciones*

Correo: [richardoviedo@gmail.com](mailto:richardoviedo@gmail.com)

Tel: (021) 611565

Abogado Fernando Basualdo, *Jefe de Contrataciones*

Correo: [lfbasualdo@gmail.com](mailto:lfbasualdo@gmail.com)

Tel: 0981 979940

Víctor Javier Fernández, *Director Contraloría Interna*

Correo: [victorjavier956@gmail.com](mailto:victorjavier956@gmail.com)

Tel: 0981 825059

### Documentos:

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010
- Presupuesto 2012 (agrupado por Programas)
- Presupuesto 2012 (agrupado por Clasificación Económica)
- Desagregación del Programa Presupuestario 64 – Mejoramiento de la Ciudad
- Ejecución Presupuestaria (Gastos Consolidados) 2008 – 2009 – 2010
- Ejecución Presupuestaria de Ingresos - Consolidado - 2011
- Metas y Objetivos por Dependencias Presupuestarias.
- Planilla resumen de Ingresos Ejecutados
- Clasificador Presupuestario 2011
- Ley 1309/98 Distribución de Royalties y Compensaciones
- Ley 2979/06 de Aplicación de royalties, compensaciones.
- Plan de Cuentas Contable
- Ley Nro. 4581/2011 de Presupuesto Nacional
- Decreto N° 8334/2012 Reglamentación de Ley de Presupuesto para el ejercicio fiscal 2012

- Resolución N° 677/2004 – Contraloría General de la República (Administración Financiera – Administración Pública – CGR – Rendición de Cuentas)
- Ley N° 2051/03 De Contrataciones Públicas de la República.
- Ley N° 3941/2010 de Capitalidad. Decreto PE N° 6787/11 (reglamentario de la Ley 3941)
- Decreto PE N° 7087 de Autorización de pagos parciales a la Municipalidad en función a lo establecido en Ley 3941/10.
- Lineamientos generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal

| Indicador 9. Gestión de los ingresos  | Calificación |
|---|--------------|
| 1. El gobierno subnacional cuenta con una alta proporción de ingresos propios.  | 5            |
| 2. Existe una baja pre asignación de los ingresos por transferencias.           | 1            |
| 3. El gobierno subnacional cuenta con una calificación internacional de riesgo. | 0            |

#### Situación Actual y Observaciones:

- Los recursos propios de la Municipalidad de Asunción están conformados por más del 90% de los ingresos totales, conforme el detalle del siguiente cuadro.

| CLASIFICACION    | 2008            | 2009            | 2010            |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| RECURSOS PROPIOS | 423.884.931.118 | 434.731.511.356 | 473.322.439.967 |
| TRANSFERENCIAS   | 9.643.786.650   | 16.015.333.316  | 11.109.272.209  |
| DONACIONES       | 1.013.970.000   | 10.000.000.000  | 99.108.575      |
| TOTAL            | 434.542.687.768 | 460.746.844.672 | 484.530.820.751 |

- La pre-asignación de los ingresos que la Municipalidad de Asunción percibe por transferencia del Gobierno Nacional, es alta, conforme lo establecido en la Ley 1309/98 y sus modificaciones (Ley 2979/06), correspondiente a la distribución y aplicación de los recursos provenientes de “royalties y compensación”

Dicha Ley establece que los recursos que las Gobernaciones y los Municipios perciban y administren en concepto de distribución de royalties, compensaciones o cualquier otro beneficio, obligatoriamente deberán ser destinados en un mínimo del **80% en gastos de capital** y el porcentaje restante solo podrá utilizarse en **gastos corrientes** si los mismos se encuentran directamente vinculados con dichos gastos de capital.

*Al respecto debe considerarse que la pre-asignación no se realiza a la ejecución específica de un Programa Presupuestario, sino a gastos de capital en general, sin otro tipo de especificación, permitiendo al gobierno municipal establecer prioridades para su ejecución. Por otro lado, el ingreso por Transferencia del Gobierno Nacional en concepto de Royalties y Compensaciones, corresponde a un 2% del Presupuesto total de la Municipalidad.*

- La Municipalidad de Asunción no posee una calificación internacional de riesgo.

| Indicador 10. Gestión de los gastos  | Calificación |
|--|--------------|
| 1. Existe una diferencia mínima entre el gasto ejecutado y el presupuesto original aprobado durante los últimos tres años (se excluye gastos de servicio de la deuda y de proyectos que cuenten con financiamiento externo). | 2            |

#### Situación Actual y Observaciones:

- Existe una tendencia constante a la sub ejecución presupuestaria, conforme a las cifras que se observan en el siguiente cuadro.

|                                 | 2008            | 2009            | 2010             | Promedio      |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
| <b>Presupuesto vigente *</b>    | 404.530.573.000 | 453.093.192.616 | 528.218.108.788  |               |
| <b>Gasto Ejecutado</b>          | 360.260.690.454 | 407.287.892.727 | 598.248.306.157  |               |
| <b>Diferencia</b>               | 44.269.882.546  | 45.805.299.889  | (70.030.197.369) |               |
| <b>Diferencia en Porcentaje</b> | 10,94%          | 10,11%          | (13,26)%         | <b>11,44%</b> |

\* Incluye modificaciones presupuestarias. Se descuenta el gasto de Servicio de Deuda

| <b>Indicador 11. Análisis de riesgo</b>   | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. Análisis y gestión de riesgo fiscal relacionado con las obligaciones directas.   | 0                   |
| 2. Análisis y gestión de riesgo fiscal relacionado con las obligaciones indirectas. | 0                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. A la fecha, no se realiza análisis de la deuda y no se disponen de mecanismos para mitigar el efecto del riesgo.

| <b>Indicador 12. Clasificación de gastos del presupuesto</b>                       | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. El presupuesto del gobierno subnacional se basa en una clasificación económica. | 0                   |
| 2. El presupuesto del gobierno subnacional se basa en una clasificación funcional. | 0                   |
| 3. El presupuesto del gobierno local se basa en una clasificación por programas.   | 5                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. El Presupuesto Municipal posee una clasificación económica, conforme el siguiente detalle:

COD. ECONOMICO

#### **10 GASTOS CORRIENTES**

- 11 Funcionamiento
- 12 Financieros
- 13 Transferencia Corrientes
- 19 Otros Gastos

#### **20 GASTOS DE CAPITAL**

- 21 Inversión Física
- 22 Inversión Financiera
- 23 Transferencia De Capital

#### **30 FINANCIAMIENTO**

- 31 Amortización De La Deuda Publica
- 32 Obligaciones

La clasificación económica del Presupuesto Municipal, no corresponde a lo establecido en las normas internacionales que se encuentran en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional.

2. El Presupuesto Municipal no posee clasificación funcional del gasto.
3. El Presupuesto Municipal se clasifica por Programas, permitiendo su ordenamiento y suministrando información de las asignaciones presupuestarias clasificadas por Tipos de Presupuesto: 1. Administración, 2. Acción, 3. Inversión, 4. Servicios de la Deuda Pública.

Solo el 20% de los Programas del Presupuesto Municipal, corresponden al concepto establecido en el Manual SEP.



| <b>Indicador 13. Contabilidad</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. El sistema de contabilidad del gobierno subnacional se fundamenta en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.   | 5                   |
| 2. Al terminar el año fiscal se prepara un estado financiero consolidado que contiene información completa acerca de los ingresos y gastos, y de los activos y pasivos financieros del gobierno subnacional.                       | 5                   |
| 3. El estado financiero sobre los ingresos / gastos y activos / pasivos financieros que se prepara al terminar el año fiscal se somete a la auditoría externa dentro de los seis meses posteriores a la finalización de dicho año. | 5                   |
| 4. El catálogo de cuentas permite la comparación directa con el presupuesto.   | 0                   |
| 5. La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo (caja) y de la acumulación (devengado).   | 5                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. El sistema de contabilidad adhiere a normas y estándares internacionales, de esta forma responde a los requisitos establecidos en el Decreto 8127 (reglamentación de la Ley Nro. 1.535/99 de Administración Financiera)

Conforme a lo establecido por la Ley Orgánica Municipal, en su Artículo 200 – Las Municipalidades en cuanto a sus Sistemas de Contabilidad, establece que las características del sistema, la contabilidad institucional, los fundamentos técnicos y la estructura de la contabilidad municipal se regirá por las disposiciones establecidas en la Ley Nro. 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”, y sus decretos y resoluciones reglamentarias que le sean aplicables. .

2. Se realizan al finalizar el año fiscal, los informes del estado financiero consolidado con información de ingresos y gastos, activos y pasivos.

La Ley Orgánica de la Municipalidad, Capítulo V – Del Sistema de Control y Evaluación, Art. 203 – Control Externo, en el cual se establece que la Contraloría General de la República, es la encargada de llevar a cabo el estudio de la rendición y examen de cuentas municipales, a los efectos del control de la ejecución presupuestaria, la administración de los fondos y el movimiento de bienes. Basándose en los documentos que respaldan las operaciones contables que dan como resultado los estudios de situación financiera, presupuestaria y patrimonial.

A través de la Resolución 677/2004 de la Contraloría General de la República, en relación a Rendición de Cuentas por entidad, sobre gestión financiera, operativa y de resultados, establece en el Art. 6 de la misma, la forma e información a ser presentada respecto al ejercicio fiscal al 31 de diciembre:

- a. Balance General
- b. Estado de Resultados
- c. Balance de comprobaciones de saldos y variaciones
- d. Ejecución presupuestaria de Ingresos y Gastos
- e. Inventario de Bienes de Uso
- f. Inventario consolidado de Bienes Patrimoniales
- g. Composición de Ingresos Devengados a Percibir
- h. Composición de deuda flotante
- i. Informe de Auditoría Externa (en caso de haberse contratado en el periodo fiscal)
- j. Informe de Ejecución del Plan de Contrataciones

- k. Informes consolidados de Proyectos y/o programas con empréstitos internacional, cooperación y/o donación, con fecha de ocurrencia, saldos y el movimiento de los desembolsos, amortizaciones, intereses y comisiones de la deuda interna y externa y demás operaciones.
- l. Dictamen de Auditor Interno
- m. Cualquier otra información que se refiere la presente Resolución...

Del mismo modo, a partir del Decreto N° 8334/2012 de reglamentación del PGN, la Municipalidad de Asunción debe presentar Informes Anuales del Ejercicio Fiscal al Ministerio de Hacienda – Dirección General de Contabilidad Pública:

- a. Información Financiera y Patrimonial: Balance General y Estado de Resultados
- b. Información Financiera, desglosada por cuatrimestre, cierre de Ejercicio Fiscal 2011 que incluye: Ejecución Presupuestaria de Recursos, y Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto
- c. Conciliación Bancaria

El plazo de entrega de dichos informes es a más tardar el 28 de febrero del ejercicio fiscal siguiente.

- 3. El estado financiero sobre los ingresos / gastos y activos / pasivos financieros que se prepara al terminar el año fiscal se somete a la auditoría externa dentro de los tres meses posteriores a la finalización de dicho año, conforme a lo descrito en el punto anterior y a lo establecido en Ley Orgánica Municipal Artículos 201 al 208.

El Control Externo lo ejerce la Contraloría General de la República (Art. 203 de la Ley Orgánica Municipal)

- 4. El catálogo de cuentas contables permite la comparación directa con el presupuesto de gastos, a partir del objeto del gasto. Las cuentas contables no son compatible con la clasificación programática del presupuesto. No existe clasificador funcional del presupuesto.

En el caso de la clasificación presupuestaria de los ingresos, la misma difiere del Plan de Cuentas Contable.

- 5. La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo (caja) y de la acumulación o devengado.

| <b>Indicador 14. Sistema integrado de administración financiera (SIAF)</b>   | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Existe un sistema integrado de administración financiera (SIAF).  | 3                   |
| 2. El sistema integrado de administración financiera está compuesto por las siguientes áreas: presupuesto, administración tributaria, crédito, tesorería y contabilidad. | 3                   |
| 3. El sistema de adquisiciones y contratación pública está integrado al SIAF.  | 0                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

- 1. La Municipalidad de Asunción cuenta con un sistema integrado de desarrollo propio. Dicho sistema se inició con los procesos y registros del sector de la Tesorería, y se fueron incorporando los procesos correspondientes a los subsistemas de Presupuestario y Contable.

El sistema permite el registro de los gastos desde la etapa de verificación de saldos presupuestarios, generando las previsiones correspondientes, el registro del devengado, lo cual impacta en la

Contabilidad y en el Presupuesto, y el registro de la etapa del pagado, que afecta en el saldo presupuestario, contable y financiero.

Posee dos módulos relacionados a Recursos Humanos y Adquisiciones, que permiten el control de saldo presupuestario y registro de las provisiones (compromiso) presupuestarias. En el primer caso, se registran las Liquidaciones de Haberes del personal nombrado y contratado e la Municipalidad, (en el caso de los Jornaleros, se registran en el área de Presupuesto). En el caso de Adquisiciones, permite el registro solo de Ordenes de Compras (se excluyen las Licitaciones).

El sistema no incorpora el registro de la administración de recursos (ingresos).

2. El sistema informático de gestión financiera publica que posee la municipalidad de Asunción, integra las áreas de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto para el registro del gasto. No se incluye el registro del devengado y percibido de los ingresos.
3. El sistema de adquisiciones y contrataciones públicas no está integrado al sistema de gestión financiera que posee la Municipalidad de Asunción. Los registros que se generan en este último, se realizan en forma manual a partir de la documentación que resulta de los procesos de Licitaciones llevados a cabo por el área de Adquisiciones.

| <b>Indicador 15. Sistema de adquisiciones y contrataciones públicas</b>  | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. La oficina del gobierno subnacional encargada de las adquisiciones públicas dispone de objetivos, metas e indicadores de eficiencia y eficacia para mejorar su gestión. | 0                   |
| 2. El promedio de días de duración del proceso de adquisiciones desde el aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato es bajo.                                   | 2                   |
| 3. Se preparan planes de adquisiciones como soporte del proceso de planificación y formulación presupuestaria.   | 5                   |
| 4. Existe un sistema electrónico para recolectar y difundir información a la ciudadanía sobre las adquisiciones y contrataciones públicas a través de Internet.            | 5                   |
| 5. El sistema electrónico de adquisiciones permite realizar transacciones de compra venta a través de Internet.  | 1                   |
| 6. Se publica en el Internet toda la información sobre adjudicaciones de contratos.  | 5                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La Dirección de Adquisiciones no ha definido objetivos y metas para su gestión con indicadores de eficiencia y eficacia para mejorar el desempeño.
2. El proceso se inicia cuando la Intendencia Municipal solicita aprobación de los Pliegos de Bases y condiciones de la Junta Municipal, quien tendrá un plazo de hasta treinta días para aprobar, modificar o rechazar el Pliego.

A partir de la publicación del aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato, el promedio de días transcurridos para los procesos más característicos de la Municipalidad de Asunción, corresponde a 160 días.

Un dato que debe considerarse, conforme el Art. 216 de la Ley N° 3.966 Orgánica Municipal, en el cual se establece que la Junta Municipal debe aprobar la adjudicación de las licitaciones públicas y

de las licitaciones por concurso de ofertas, pudiendo expedirse en un plazo de 20 días computados desde la recepción de los antecedentes del caso.

3. Conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal (Ley N° 3.966 – Art. 209 – Ámbito de Aplicación) las contrataciones públicas se registrarán por las disposiciones de la Ley N° 2051/03 “de Contrataciones Públicas”

En tal sentido, el Artículo 12 de la Ley N° 2051/03 establece:

A más tardar el veinte y ocho de febrero de cada año, de acuerdo con el Presupuesto General de la Nación o los Presupuestos Municipales vigentes, con los decretos y resoluciones reglamentarias y con los lineamientos emitidos, los organismos, las entidades o las municipalidades elaborarán el Programa Anual de Contrataciones, sujetándose a las previsiones establecidas en la Ley de Administración Financiera y su reglamento. El Programa Anual de Contrataciones incluirá aquellos proyectos que abarquen más de un ejercicio fiscal.

El referido programa deberá ser puesto a disposición de los interesados, tanto en las oficinas de los organismos, las entidades o las municipalidades, como a través del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP).

Aunque no constituirá un compromiso de contratación, será obligatorio contar con el citado programa para la ejecución del presupuesto de cada año, el cual, sólo por causas debidamente justificadas, podrá ser adicionado, modificado, suspendido o cancelado.

La Dirección de Adquisiciones de la Municipalidad de Asunción, elabora el Programa Anual de Contrataciones conforme los Lineamientos generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal, las asignaciones presupuestarias para el Ejercicio Fiscal al que corresponda dicha programación. Dicho Programa se remite a Contrataciones Públicas y a través del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP)

En la página web de la DGCP [www.contrataciones.gov.py/sicp/pac/búsqueda](http://www.contrataciones.gov.py/sicp/pac/búsqueda) se encuentra disponible el Programa de Anual de Contrataciones de la Municipalidad de Asunción.

4. La Municipalidad de Asunción utiliza el sistema electrónico para recolectar y difundir información a la ciudadanía sobre las adquisiciones y contrataciones públicas a través de Internet, administrado por la Dirección General de Contrataciones Públicas de la República de Paraguay, denominado Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP). [www.contrataciones.gov.py/sicp](http://www.contrataciones.gov.py/sicp)

A partir del mismo, se remiten los PAC, y se obtiene información respecto al marco normativo, y difunde información actualizada sobre la ley y las normas en la materia, así como las invitaciones a licitar, solicitudes de propuestas, adjudicación de contratos, y otro tipo de información como ser: Base de proveedores del Estado y Catálogo de Bienes y Servicios, estadísticas, amonestados, entre otros.

5. El Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) utilizado por la Municipalidad de Asunción permite realizar transacciones de compra – venta electrónicas, bajo la figura de Subasta a la Baja. Dichos procedimientos se han realizado en un 20% del total de procesos de contrataciones previstos, durante el ejercicio fiscal 2010. A la fecha no se han realizado nuevamente dichos mecanismos de contratación.

6. Se publica en el Internet toda la información sobre adjudicaciones de contratos a través del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) utilizado por la Municipalidad de Asunción.

| <b>Indicador 16. Control interno</b>   | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Se dispone de un marco institucional adecuado para el control interno.  | 2                   |
| 2. Se realiza una evaluación de los riesgos relevantes para alcanzar los objetivos de gestión financiera del gobierno subnacional. | 1                   |
| 3. Se realizan actividades de control interno.   | 2                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. El Artículo 202 de Control Interno, de la Ley N° 3996 Orgánica Municipal, establece la conformación del mismo, a partir de los instrumentos, mecanismo y técnicas de control, que será estipulados en la reglamentación pertinente. Asimismo, el Control interno comprende el control a cargo del órgano de auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal.

Al respecto, a la fecha no hay documentación de reglamentación del presente Artículo. La Dirección de Contraloría Interna de la Municipalidad de Asunción es responsable del control interno, conjuntamente con la Junta Municipal de Asunción.

2. Durante el ejercicio 2010, se ha iniciado la implementación del MECIP Modelo Estándar de Control para Instituciones de Paraguay, como iniciativa de la Dirección de Contraloría Interna.

El Modelo Estándar de Control Interno para las Instituciones y organismos del Estado establece una Estructura al Control permanente de la institución; los principios, fundamentos y conceptos básicos que la sustentan como una herramienta de apoyo a su gestión. Promueve la generación de un entorno ético; establece una estructura estándar y unificada de control interno; con un enfoque sistémico, mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de los organismos y Instituciones del Estado. Orienta la Administración de la institución hacia una Gestión por Procesos, que se espera consolidar en sistemas de Gestión de la Calidad; Establece la Comunicación como un proceso de control a la transparencia y la divulgación de información a los diferentes grupos de interés del sector público. Confiere gran impacto a los Planes de Mejoramiento, como mecanismo que consolida las recomendaciones para la mejora del hacer institucional. Genera una cultura de mejora continua.

La implementación del presente Modelo de Control Interno, se realizó a partir de la aplicación de una encuesta Gerencial. A la fecha no se ha procesado el resultado de la misma.

Por su parte, la Junta Municipal realiza control sobre la rendición anual de cuentas de la ejecución presupuestaria.

3. Las actividades de control interno de la Municipalidad de Asunción, se encuentran en etapa de definición y reglamentación.

No obstante, se observa que se cumplen algunas de las actividades propias del OControl Interno, como ser:

- Segregación de funciones para las operaciones financieras de la Municipalidad,
- Si bien existe información respecto al Inventario de bienes tangibles, se desconoce si la misma están actualizada por la falta de control sistemático.
- Las funciones establecidas para la Junta Municipal respecto a la rendición de cuentas de la ejecución presupuestaria, obligan a las autoridades municipales a tomar decisiones correctivas en base a las observaciones realizadas.

En resumen, las actividades de Control Interno actuales de la Municipalidad de Asunción, resultan parciales e insuficientes.

| <b>Indicador 16. Auditoría externa</b>  | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. Se realizan anualmente auditorías financieras externas sobre los ingresos y gastos del gobierno subnacional.   | 5                   |
| 2. Se realizan anualmente auditorías financieras externas sobre los activos / pasivos financieros del gobierno subnacional.                                     | 5                   |
| 3. Se realizan anualmente auditorías a los estados financieros.   | 5                   |
| 4. Se realizan anualmente auditorías externas de gestión o de desempeño a los proyectos o dependencias del gobierno subnacional.                                | 0                   |
| 5. Los informes de auditoría se usan para mejorar la gestión financiera   | 0                   |
| 6. Los informes de auditoría están a disposición de la ciudadanía a través de Internet dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se han completado. | 4                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. Las auditorías externas a la Municipalidad de Asunción son llevadas a cabo por la Contraloría General de la República, conforme a lo establecido en Resolución 677/2004 de la CGR.

La rendición de cuentas que se realiza a la CGR incluye información de ingresos y gasto, de activos y pasivos y estados financieros. La información presentada por la Municipalidad de Asunción se describe en el Art. 6 de la Resolución N° 677/2004.

- a. Balance General
  - b. Estado de Resultados
  - c. Balance de comprobaciones de saldos y variaciones
  - d. Ejecución presupuestaria de Ingresos y Gastos
  - e. Inventario de Bienes de Uso
  - f. Inventario consolidado de Bienes Patrimoniales
  - g. Composición de Ingresos Devengados a Percibir
  - h. Composición de deuda flotante
  - i. Informe de Auditoría Externa (en caso de haberse contratado en el periodo fiscal)
  - j. Informe de Ejecución del Plan de Contrataciones, correspondiente al periodo fiscal que se rinde.
  - k. Informes consolidados de Proyectos y/o programas con empréstitos internacional, cooperación y/o donación, con fecha de ocurrencia, saldos y el movimiento de los desembolsos, amortizaciones, intereses y comisiones de la deuda interna y externa y demás operaciones.
  - l. Dictamen de Auditor Interno
  - m. Cualquier otra información que se refiere la presente Resolución, que se requiera para el cumplimiento de la misión del Organismo de Control.
2. No hay evidencia respecto a auditorías externas anuales de gestión o de desempeño a los proyectos o dependencias de la Municipalidad de Asunción.
  3. Los resultados de las auditorías externas realizadas por la CGR, se materializan a través de la elaboración de un Dictamen, el cual consta de una opinión sobre la razonabilidad de los estados

contables y financieros de la institución que permitan evaluar la gestión. (Art. 11 – Resolución 677/2004 CGR)

La contraloría tiene un plazo de tres (3) años contados a partir de la fecha de presentación a satisfacción de la Rendición de Cuentas. En los últimos 5 años, la Municipalidad de Asunción no obtuvo Dictamen de la Contraloría General de la República.

4. Los Informes que elabora la Contraloría General de la República constan en la página web de la propia Contraloría <http://www.contraloria.gov.py> , no dentro de los seis meses siguientes a la fecha que se han completa.

## GESTIÓN DE PROGRAMAS Y PROYECTOS

### Entrevistados:

#### - *Dirección de Planificación*

Elba Brizuela, Técnico Planificación

Correo: [ebrizuela@mca.com](mailto:ebrizuela@mca.com)

Tel: 0981 922660

Amada Presentado, Técnico Planificación

Correo: [noelia\\_prestado@hotmail.com](mailto:noelia_prestado@hotmail.com)

Tel: 0981 549167

Johnny Ojeda Velazco, Dir. Proyectos e Inversiones

Correo: [jhonnyojeda@gmail.com](mailto:jhonnyojeda@gmail.com)

Tel: 0985 905149

#### - *Dirección General Área Social*

María Teresa León, Directora General de Área Social.

Correo: [areasocialmca@hotmail.com](mailto:areasocialmca@hotmail.com)

Tel: 0981 431673

Marta Gehri de Nielsen, Asesora Área Social

Correos: [gehridenielsen@yahoo.com](mailto:gehridenielsen@yahoo.com)

Tel: 0971 295411

[motita\\_802@hotmail.com](mailto:motita_802@hotmail.com)

#### - *Dirección de Obras Públicas*

German Fleitas Rogarin, Dirección de Obras Municipales

Correo: [germanfleitasbogarin@gmail.com](mailto:germanfleitasbogarin@gmail.com)

Te: 0981 845348

Ing. Zoilo Benitez Benitez, Dirección General de Obras

Correo: [zoilo.benitez@gmail.com](mailto:zoilo.benitez@gmail.com)

#### - *Dirección Área Urbana*

Luis Villalba, Director de Planificación Urbana

Correo: [luisvillalba\\_py@hotmail.com](mailto:luisvillalba_py@hotmail.com)

Tel: 0981 990989 / (021) 610 807

Nicolás Chaparro, Técnico Área Urbana

Correo: [nikochaparro@gmail.com](mailto:nikochaparro@gmail.com)

Tel: 0981 431 764

Arq. Julio Ramírez, Planeamiento Urbano

Correo: [jbramirez@click.com.py](mailto:jbramirez@click.com.py)

Tel: 0983 447544

Arq. Laura Castelli, Obras Particulares

Correo: [Castelli.lau@gmail.com](mailto:Castelli.lau@gmail.com)

Efren Ginard, Técnico Área Urbana

Correo: [efrenginard@hotmail.com](mailto:efrenginard@hotmail.com)

Tel: 0983 668978



**Documentos:**

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Manual de Funciones de la Dirección de Planificación de la MCA – Septiembre 2004.
- Metodología de la Planificación utilizada (Documento en Power Point)
- Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción (Documento en Power Point)
- Plan de Seguridad Vial – Obras a ser ejecutadas desde Enero 2012 (Documento en Power Point)
- Presupuesto 2012
- Informe de Primer año de Gestión Municipal – 2011
- Lineamientos generales y marco de Referencia para la elaboración del Presupuesto Municipal

| <b>Indicador 18. Evaluación ex ante de proyectos</b>  | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. Se realizan evaluaciones ex ante a los proyectos como paso previo a su aprobación.                                       | 1                   |
| 2. Todas las propuestas de proyectos del gobierno subnacional se someten anualmente a evaluaciones ex-ante                  | 0                   |
| 3. Los resultados de las evaluaciones ex-ante se usan para tomar decisiones sobre la asignación de fondos a los proyectos.  | 0                   |
| 4. La información sobre el resultado de las evaluaciones ex-ante está a disposición de la ciudadanía a través del Internet. | 0                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. No se realizan evaluaciones ex - ante de los proyectos.

No se observa en la documentación presentada por la Dirección de Planificación de la MCA, normativa que indique que, como y cuando los proyectos deben someterse a evaluación ex ante.

La Dirección de Planificación de la MCA no cuenta a la fecha con una metodología formalizada de evaluación ex ante de proyectos. En tal sentido, no están definidos los responsable de realizar la gestión de la evaluación ex ante de los proyectos.

En los sectores de la MCA entrevistados (Área Social, Área de Obras Municipales y Área Urbana) no hay evidencias de evaluaciones ex ante de proyectos, conforme a lo establecido en la Metodología SEP.

No obstante, se ha incluido en el Presupuesto del Ejercicio 2012 de la Dirección de Planeamiento Urbano, bajo el concepto de “Estudios y Proyectos de Inversión” (Código Presupuestario 580) un crédito por un monto anual de 120 millones de guaraníes. No hay evidencia de ejecución de este tipo de gastos, en ejercicios anteriores.

## SECTOR 1 – ÁREA SOCIAL

### Entrevistados:

María Teresa León, *Directora General de Área Social*.

Correo: [areasocialmca@hotmail.com](mailto:areasocialmca@hotmail.com)

Tel: 0981 431673

Marta Gehri de Nielsen, *Asesora Área Social*

Correos: [gehridenielsen@yahoo.com](mailto:gehridenielsen@yahoo.com)

Tel: 0971 295411

[motita\\_802@hotmail.com](mailto:motita_802@hotmail.com)

### Documentos:

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.

Título Primero “Disposiciones Generales”. Capítulo III – De las Funciones Municipales. Artículo 12 – Funciones (7. En materia de salud, higiene y salubridad; 8. En materia de educación, cultura y deporte; 9. En materia de desarrollo productivo; 10. En materia de desarrollo humano y social)

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.

Título Decimo “De la Planificación y Ordenamiento Territorial del Municipio” – Capítulo I – Generalidades. Artículo 225 – El Plan de Desarrollo Sustentable.

- La información provista por la DGAS corresponde a documentos elaborados en Power Point con una descripción general de objetivos y tareas de cada una de las áreas que integran el sector.
- Presupuesto Ejercicio 2012 – Detallado por Sectores

| Indicador 19. Planificación sectorial de mediano plazo   | Calificación |
|--|--------------|
| 1. Existe un plan sectorial de mediano plazo.  | 1            |
| 2. La elaboración del plan contó con la participación de la sociedad civil.                        | 0            |
| 3. Los objetivos del plan sectorial concuerdan con los objetivos del plan nacional para el sector. | 0            |
| 4. El plan sectorial cuenta con financiamiento.  | 1            |

### Situación Actual y Observaciones:

1. No se ha elaborado a la fecha un Plan sectorial de Mediano Plazo, resultado de un proceso de planificación en la DGAS
  - a. Conforme lo establecido en La Ley Orgánica Municipal (Cap.III, Art.12), entre las funciones municipales establecidas, se encuentra la elaboración de diversos planes, tales como: Planes Municipales de Salud, Planes Municipales de Educación, Planes y Programas de Empleo, Planes de desarrollo sostenible, Proyectos Municipales de Desarrollo Humano y Social, Programas Integrales dirigidos a la Protección de Niñez.

La DGAS a la fecha no cuenta con información respecto a los Planes mencionados. No obstante, se ha iniciado un proceso de ordenamiento de los servicios y productos que el sector ofrece (ver punto siguiente)

- b. La DGAS de la MCA se encuentra en proceso de Configuración del Sistema de Servicio Social, el cual consiste en una Primera Fase en la construcción de un Mapeo de Servicios Sociales Comunitarios, la elaboración de un Catálogo de prestaciones Sociales, definición de un Plan de Capacitación.

Al respecto, el documento analizado no presenta los elementos que debe contener un Plan Sectorial, conforme a lo establecido en la Metodología SEP. No obstante, se ha iniciado el proceso de planificación a partir del ordenamiento de los servicios y productos que el sector ofrece.

2. Conforme a lo expresado en el punto anterior, a la fecha no se ha dado participación a la sociedad civil.
3. Si bien en la propuesta de Plan de Desarrollo Estratégico de Asunción, se incluye como uno de los sectores prioritarios del mismo, el Area Social, no se observa a la fecha, un documento en vigencia que establezca la relación entre las acciones de la DGAS y los objetivos del Gobierno Municipal.
4. La DGAS posee un presupuesto anual para el desarrollo de sus actividades. El mismo no posee relación y/o vínculo con el proceso de planificación iniciado por el sector. El presupuesto asignado al Área Social, posee la siguiente estructura:

Unidad Ejecutora: Dirección General del Área Social

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Gerenciamiento del Área Social
  - Programa: Atención Integral a Víctimas del Ycua Bolaños – Botánico

Unidad Ejecutora: Dirección de Juventud y Deporte

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Juventud y Deporte

Unidad Ejecutora: Dirección de Defensa del Consumidor

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Protección y Prevención de la Salud

Unidad Ejecutora: Dirección Promoción de la Participación Ciudadana

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Participación Ciudadana
- Presupuesto de Inversión
  - Programa: Fondo de Proyectos Especiales

Unidad Ejecutora: Policlínico Municipal

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Protección y Prevención de la Salud

Unidad Ejecutora: Dirección de Niñez y Adolescencia

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Niñez

| <b>Indicador 20. Gestión de la producción de bienes y la prestación de servicios</b>  | <b>Calificación</b> |
|---|---------------------|
| 1. Existe una cartera de los bienes que produce y los servicios que presta el sector.   | 1                   |
| 2. Existen metas anuales y multianuales para la producción de los bienes y servicios.   | 0                   |
| 3. Los gerentes públicos de las dependencias, programas o servicios del sector firman <i>contratos de gestión</i> con las autoridades del gobierno subnacional. | 0                   |
| 4. Existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales.  | 0                   |
| 5. Existe una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional.                                  | 0                   |
| 6. Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.   | 0                   |
| 7. El sector dispone de un sistema de información con datos actualizados sobre los bienes que produce y los servicios que presta.                               | 0                   |

#### **Documentos:**

- La información provista por la DGAS corresponde a documentos elaborados en Power Point con una descripción general de objetivos y tareas de cada una de las áreas que integran el sector:
  - o Dirección de Salubridad
  - o Policlínico Municipal
  - o Dirección de Niñez
  - o Participación Ciudadana
  - o Políticas de Género
  - o Juventud y Deporte
  - o CEMUPE
- Informe de Gestión del Primer año de Gobierno.

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La cartera existente de bienes y servicios no cubre la totalidad que el sector produce.
  - a. La documentación suministrada por la DGAS se enuncian los bienes y servicios que se producen, sin datos cuantitativos y cualitativos de los mismos.
  - b. No hay información respecto a los 5 elementos que debe contener la cartera de bienes y servicios que se producen en el sector, conforme a la Metodología SEP para Gobiernos Subnacionales.
  - c. Se prevé la elaboración de un Catálogo de prestaciones Sociales.
2. No existen metas para la producción de bienes y servicios del sector.

La DGAS se integra por siete áreas, de las cuales en algunos casos hay identificación de los servicios y bienes que se producen pero no se establecen metas anuales y/o plurianuales para la producción de los mismos.

En algunos casos se obtienen resultados de bienes y servicios producidos durante el ejercicio, conforme al detalle del cuadro que se adjunta al presente a modo de ANEXO 1.

3. No se han firmado contratos de gestión y desempeño entre las autoridades del Gobierno subnacional y los gerentes públicos de sus dependencias, programas, proyectos y/o entidades desconcentradas encargadas de la producción de bienes y servicios.
4. No existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales conforme a la Metodología SEP, como ser acreditación de la calidad, incentivos económicos individuales, entre otros.
5. No se evidencia a la fecha, la definición de una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional, relacionada a definir estándares de calidad de cada servicio, para su posterior evaluación, corrección y mejoramiento.
6. No se cuenta con un sistema de información con datos actualizados sobre los bienes que produce y servicios que presta, que permita recoger información periódica de los mismos y permita evaluar la satisfacción de los usuarios respecto del mismo.

## SECTOR 2 – ÁREA DE OBRAS MUNICIPALES

### Entrevistados:

Germán FleitasBogarin, *Dirección de Obras Municipales*

Correo: [germanfleitasbogarin@gmail.com](mailto:germanfleitasbogarin@gmail.com)

Tel: 0981 845348

Ing. Zoilo Benitez Benitez, *Dirección General de Obras*

Correo: [zoilo.benitez@gmail.com](mailto:zoilo.benitez@gmail.com)

### Documentos:

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Informe de Gestión del Primer año de Gobierno.
- Presupuesto Ejercicio 2012 – Detallado por Sectores

| Indicador 19. Planificación sectorial de mediano plazo   | Calificación |
|--|--------------|
| 1. Existe un plan sectorial de mediano plazo.  | 3            |
| 2. La elaboración del plan contó con la participación de la sociedad civil.                        | 0            |
| 3. Los objetivos del plan sectorial concuerdan con los objetivos del plan nacional para el sector. | 0            |
| 4. El plan sectorial cuenta con financiamiento.  | 3            |

### Situación Actual y Observaciones:

1. Puntaje a confirmar: **A la fecha del presente Informe, el Plan Quinquenal de Obras Municipal, aun no fue entregado por la Dirección de Obras de la MCA.**

La Ley Orgánica Municipal en su Artículo 167.- Plan Quinquenal y Anual de Pavimentación, establece que la MCA debe elaborar un plan quinquenal de pavimentación, basado en un relevamiento técnico, el interés general y las estimaciones financieras del fondo especial para la pavimentación. Dicho plan deberá ser actualizado anualmente e incorporado su ejecución en la Ordenanza de Presupuesto.

2. No se han efectuado a la fecha, consultas a la sociedad civil en relación a las acciones del sector.
3. No se ha presentado evidencia documental por la cual se pueda concluir que existe una relación entre los objetivos del sector subnacional y el nacional.
4. La Dirección de Obras Municipales posee un Presupuesto anual con la siguiente estructura:  
Unidad Ejecutora: Dirección de Obras Municipales
  - Presupuesto de Acción
    - Programa: Obras Municipales
  - Presupuesto de Inversión
    - Programa: Mejoramiento de la Ciudad

| <b>Indicador 20. Gestión de la producción de bienes y la prestación de servicios</b>   | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Existe una cartera de los bienes que produce y los servicios que presta el sector.  | 1                   |
| 2. Existen metas anuales y multianuales para la producción de los bienes y servicios.  | 5                   |
| 3. Los gerentes públicos de las dependencias, programas o servicios del sector firman contratos de gestión con las autoridades del gobierno subnacional. | 0                   |
| 4. Existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales.   | 0                   |
| 5. Existe una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional.                           | 0                   |
| 6. Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.                                  | 0                   |
| 7. El sector dispone de un sistema de información con datos actualizados sobre los bienes que produce y los servicios que presta.                        | 3                   |

#### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La cartera existente de bienes y servicios no cubre la totalidad que el sector produce.
2. **Datos a confirmar en función al Plan Quinquenal de Obras.**
3. No se han firmado contratos de gestión y desempeño entre las autoridades del Gobierno subnacional y los gerentes públicos de sus dependencias, programas, proyectos y/o entidades desconcentradas encargadas de la producción de bienes y servicios.
4. No existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales conforme a la Metodología SEP, como ser acreditación de la calidad, incentivos económicos individuales, entre otros.
5. No se evidencia a la fecha, la definición de una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional, relacionada a definir estándares de calidad de cada servicio, para su posterior evaluación, corrección y mejoramiento.
6. El sistema de información con datos de los bienes que produce y servicios que presta, cumple con tres de los requisitos que se establecen en la Metodología SEP.



## SECTOR 3 – ÁREA URBANA

### Entrevistados:

Arquitecto Luis Villalba, *Director de Planificación Urbana*

Correo: [luisvillalba\\_py@hotmail.com](mailto:luisvillalba_py@hotmail.com)

Tel: 0981 990989

Nicolás Chaparro, *Técnico Área Urbana*

Correo: [nikochaparro@gmail.com](mailto:nikochaparro@gmail.com)

Tel: 0981 431 764

Arq. Julio Ramírez, *Planeamiento Urbano*

Correo: [jbramirez@click.com.py](mailto:jbramirez@click.com.py)

Tel: 0983 447544

Arq. Laura Castelli, *Obras Particulares*

Correo: [castelli.lau@gmail.com](mailto:castelli.lau@gmail.com)

Efren Ginard, *Técnico Área Urbana*

Correo: [efrenginard@hotmail.com](mailto:efrenginard@hotmail.com)

Tel: 0983 668978

Carlos Rivas, *Obras Particulares*

Correo:

Tel: 0981 456536

Arq. Guillermo Silveira, *Planeamiento Urbano*

Correo:

Tel: 0981 878770

### Documentos:

- Ley Orgánica Municipal Nro. 3.966 del año 2010.
- Informe de Gestión del Primer año de Gobierno.
- Documentos de Planificación elaborados en Power Point
- Presupuesto Ejercicio 2012 – Detallado por Sectores

| Indicador 19. Planificación sectorial de mediano plazo   | Calificación |
|--|--------------|
| 1. Existe un plan sectorial de mediano plazo.  | 1            |
| 2. La elaboración del plan contó con la participación de la sociedad civil.                        | 2            |
| 3. Los objetivos del plan sectorial concuerdan con los objetivos del plan nacional para el sector. | 0            |
| 4. El plan sectorial cuenta con financiamiento.  | 2            |

### Situación Actual y Observaciones:

1. No se observa un Plan sectorial elaborado a la fecha.

No obstante, la Dirección de Planificación de la MCA inició un proceso de planificación estratégica para el desarrollo integral de la ciudad<sup>1</sup>, en el cual se establecen 4 líneas estratégicas. Uno de tales componentes corresponde a Desarrollo Urbano, sujeto del presente análisis.

Conforme a la documentación analizada, se observa que el diseño y/ elaboración del Componente de Desarrollo Urbano incluye tres de los elementos necesarios establecidos en la Metodología SEP, correspondientes a: Análisis de la situación y de los problemas del sector; Objetivos referidos a los cambios o mejoras para la población; y, Estrategias o programas para lograr esos objetivos.

2. Se organizaron consultas limitadas, mediante la aplicación de una encuesta al ciudadano. El proceso no cumple con las tres condiciones establecidas en la Metodología SEP.

No se observa la inclusión de organizaciones de la Sociedad Civil que representan a los diversos sectores.

3. No se ha presentado evidencia documental por la cual se pueda concluir que existe una relación entre los objetivos del sector subnacional y el nacional.
4. La Dirección General de Área Urbana de la MCA cuenta con un presupuesto anual con la siguiente estructura:

Unidad Ejecutora: Dirección General de Área Urbana

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Área Urbana

Unidad Ejecutora: Dirección de Catastro Municipal

- Presupuesto de Actividades Centrales
  - Programa: Catastro
- Presupuesto de Inversión
  - Programa: Regularización Patrimonio Municipal

Unidad Ejecutora: Dirección de Obras Particulares

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Obras Particulares

Unidad Ejecutora: Dirección de Planeamiento Urbano

- Presupuesto de Acción
  - Programa: Planeamiento Urbano
  - Programa: Mejoramiento de la Ciudad
- Presupuesto de Inversión
  - Programa: Patrimonio para el Desarrollo

Dicho Presupuesto no posee una relación y/o vínculo con el proceso de planificación iniciado por el sector.

---

<sup>1</sup>Documento de Metodología de Planificación utilizada, elaborado en Power Point.

| <b>Indicador 20. Gestión de la producción de bienes y la prestación de servicios</b>   | <b>Calificación</b> |
|--|---------------------|
| 1. Existe una cartera de los bienes que produce y los servicios que presta el sector.  | 1                   |
| 2. Existen metas anuales y multianuales para la producción de los bienes y servicios.  | 0                   |
| 3. Los gerentes públicos de las dependencias, programas o servicios del sector firman contratos de gestión con las autoridades del gobierno subnacional. | 0                   |
| 4. Existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales.   | 0                   |
| 5. Existe una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional.                           | 0                   |
| 6. Se recoge y analiza sistemática y periódicamente información sobre la satisfacción de los usuarios de los servicios.                                  | 0                   |
| 7. El sector dispone de un sistema de información con datos actualizados sobre los bienes que produce y los servicios que presta.                        | 0                   |

### **Situación Actual y Observaciones:**

1. La cartera existente de bienes y servicios no cubre la totalidad que el sector produce.

En los documentos analizados, no hay información específica de los bienes y servicios que la Dirección del Área Urbano produce y/o presta, no obstante se deducen los mismos. Por otro lado, no hay un registro de Bienes y Servicios con los elementos que se detallan en la Metodología SEP aplicada.

2. A la fecha, no existen metas para la producción de los bienes y servicios del sector.
3. No se han firmado contratos de gestión y desempeño entre las autoridades del Gobierno subnacional y los gerentes públicos de sus dependencias, programas, proyectos y/o entidades desconcentradas encargadas de la producción de bienes y servicios.
4. No existen mecanismos que incentivan la obtención de resultados institucionales conforme a la Metodología SEP, como ser acreditación de la calidad, incentivos económicos individuales, entre otros.
5. No se evidencia a la fecha, la definición de una estrategia para mejorar la calidad de los bienes que produce y los servicios que presta el gobierno subnacional, relacionada a definir estándares de calidad de cada servicio, para su posterior evaluación, corrección y mejoramiento.
6. No se cuenta con un sistema de información con datos actualizados sobre los bienes que produce y servicios que presta, que permita recoger información periódica de los mismos y permita evaluar la satisfacción de los usuarios respecto del mismo.

## SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN

|   |   |
|---|---|
| <b>Indicador 21. Sistemas de información</b>  |   |
| 1. Existe un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los distintos departamentos, programas y proyectos del gobierno subnacional.                                       | 0 |
| 2. El sistema de información cubre la información de todos los bienes, servicios y obras que produce el gobierno subnacional.   | 0 |
| <b>Indicador 22. Seguimiento de la gestión del gobierno subnacional</b>   |   |
| 1. Existe un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de gobierno mediante indicadores de desempeño.   | 0 |
| 2. El sistema de seguimiento incluye a los programas, proyectos y entidades desconcentradas del gobierno subnacional.   | 0 |
| 3. El sistema de seguimiento cubre toda la acción de gobierno subnacional.  | 0 |
| 4. Los indicadores del sistema son idóneos para realizar el seguimiento de los resultados.  | 0 |
| 5. La información del sistema de seguimiento se usa para tomar decisiones técnicas, administrativas y presupuestarias.  | 0 |
| 6. La información del sistema de seguimiento está a disposición de la ciudadanía a través de Internet.  | 0 |
| <b>Indicador 23. Evaluación de la gestión del gobierno subnacional</b>  |   |
| 1. Existe una unidad del gobierno subnacional a cargo de las evaluaciones de los resultados (efectos, impactos) de las instituciones, programas y proyectos.  | 0 |
| 2. Existe un programa de las evaluaciones que se realizarán anualmente.   | 0 |
| 3. Existen normas técnicas para las evaluaciones y para la elaboración de los términos de referencia de las evaluaciones.   | 0 |
| 4. El gobierno subnacional dispone de recursos específicos para realizar evaluaciones.  | 0 |
| 5. Existen criterios y procedimientos institucionalizados para analizar los resultados de las evaluaciones e incorporar las lecciones aprendidas en la gestión técnica, administrativa y financiera del gobierno subnacional. | 0 |
| 6. Los informes de evaluación están a disposición de la ciudadanía en el Internet.  | 0 |

### Situación Actual y Observaciones:

1. No existe en la Municipalidad de Asunción un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los distintos departamentos, programas y proyectos de la Municipalidad de Asunción.
2. No existe un área específica dentro de la Municipalidad de Asunción a cargo de monitorear el cumplimiento de los objetivos y metas del gobierno mediante indicadores de desempeño. Asimismo, no se evidencia la implementación de un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de gobierno mediante indicadores de desempeño.

En consecuencia de lo antedicho, no se han definido en la Municipalidad de Asunción criterios y procedimientos institucionalizados para analizar los resultados de las evaluaciones e incorporar las lecciones aprendidas en la gestión técnica, administrativa y financiera del municipio.