

## **INFORME FINAL N° 14/DAAF/2017**

### **AUDITORÍA PRACTICADA A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2016.**

#### **• ANTECEDENTES.**

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento Auditoría Administrativa y Financiera correspondiente al Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de Diciembre de 2016.

#### **• ALCANCE.**

La Auditoría comprende la revisión analítica de EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2016, asimismo los documentos de respaldo de los mismos.

Las observaciones incluidas en el informe son producto de los análisis efectuados a la Ejecución Presupuestaria y las documentaciones respaldatorias proveídas a esta auditoría, cuya emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias y los funcionarios intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

#### **• OBJETIVO.**

Obtener evidencias suficientes, pertinentes y relevantes que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos, estén conforme a las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay y las Normas internas vigentes en la Compañía.

#### **COMUNICACION DE OBSERVACIONES.**

La Comunicación de Observaciones fue remitida en el Informe Preliminar N° 08 /DAAF/17, de fecha 24/04/17, a la Gerencia Administrativa Financiera a los efectos de que el Departamento Presupuesto presente el descargo sobre las observaciones realizadas, lo cual respondió según providencia de fecha 8/05/2017, el cual, ha sido objeto de análisis por el equipo auditor.

#### **• DESARROLLO DEL INFORME.**

##### **4.1- Documentaciones:**

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2016, Aprobado por el Directorio, según consta en Acta N° 59 del Directorio de la Compañía, de fecha 10 de Diciembre de 2015, y Acta N° 42 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, de fecha 29 de Diciembre del 2015.

- Ley N° 5.554/2016 - Clasificador Presupuestario Ejercicio 2016.
- Informe de Ejecución de los Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2016, Proveídos por el Departamento de Contabilidad - Departamento Presupuesto.
- Copias de las reprogramaciones correspondientes a los meses de julio a diciembre 2016.

#### 4.2- Trabajos Realizados:

Entre los trabajos realizados para lograr los objetivos previstos, se destacan:

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias de la Ejecución de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2016.
- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias de las Reprogramaciones Presupuestarias al 31 de diciembre de 2016.

A continuación se detalla la estructura programática presupuestaria, correspondiente al período auditado:

#### Presupuesto de Ingresos – (Expresado en Guaraníes).

Presupuesto de Ingresos Ejercicio Fiscal 2016					
Ref.	Grupo	Origen	Detalle FF		Descripción
			40	00	Empresa con Participación Accionaria del Estado
			40	01	Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A. (COPACO S.A.)
A)	100				Ingresos Corrientes
	160				Rentas de la Propiedad
		161			Intereses
			002	30	Intereses por Operación 2.515.506.848
			003	30	Intereses por Título de Valores 7.829.909.731
	170				Ingresos Operación
		171			Ingresos Operac. Empresas e Industr.
			002	30	<b>Ventas de Servicios 739.203.484.492</b>
			002	20	Venta de Servicios (Riesgo Compartido) 43.075.955.057
			002		Venta de Servicios (Convenios) 40.000.000.000
	200				INGRESOS DE CAPITAL
	211		010	30	Ventas de Activos de Capital 225.000.000
	300				Recursos de Financiamiento
	310				Endeudamiento Interno
	313				Prestamos del Sector Privado
			009	20	Varios 292.181.587.370
					<b>Total de Ingresos/2016 1.125.031.443.498</b>

*Venialgo Rubiani*  
Venialgo Rubiani

*Arminda Galeano Vega*  
Lic. Arminda Galeano Vega  
Jefa Dpto. Auditoría  
Administrativa y Financiera

**Presupuesto de Gastos – (Expresado en Guaraníes).**

REF.	Prog. Sub-Grupo Origen Detalle	<i>Presupuesto de Gastos Ejercicio Fiscal 2016</i>	
		<b>Descripción</b>	<b>Gastos/2016</b>
		<b>Total Presupuesto de Gastos</b>	<b>1.125.031.443.498</b>
		1. Presupuesto de Programas de Administración.	10.806.696.667
		2. Presupuesto de Programas de Acción.	857.956.068.552
		3. Presupuesto de Programas de Inversión.	202.903.679.828
		4. Presupuesto de Programas del Serv.de la Deuda Pública.	53.364.998.451
		<b>1. Presupuesto de Programas de Administración</b>	<b>10.806.696.667</b>
		<b>Total Programas de Administración</b>	
	1	Administración Superior	
	UN.RESP.:	Presidencia del Directorio	
B)	200	Servicios no Personales	9.440.896.167
	300	Bienes de Consumo e Insumos	315.800.500
	900	Otros Gastos	1.050.000.000
		<b>2. Presupuesto de Programas de Acción</b>	
		<b>Total Programas de Acción</b>	<b>857.956.068.552</b>
	1	<b>Gestión de Operaciones y Logísticas</b>	
	UN.RESP.:	Presidencia del Directorio	
	100	Servicios Personales	375.744.280.763
	200	Servicios no Personales	110.676.245.716
	300	Bienes de Consumo e Insumos	32.127.932.168
	500	Inversión Física	69.930.075.828
	800	Transferencias	3.538.300.000
	900	Otros Gastos	80.610.449.831
	2	<b>Servicios de Comunicaciones</b>	
	200	Servicios no Personales	145.414.608.340
	300	Bienes de Consumo e Insumos	12.330.099.243
	500	Inversión Física	27.584.076.663
		3. Presupuesto de Programas de Inversión	
		<b>Total Programas de Inversión</b>	<b>202.903.679.828</b>
	1	<b>Expansión de Redes de Comunicaciones</b>	
	UN.RESP.:	Gerencia de Planificación	
	500	Inversión Física	202.903.679.828
	2	<b>4. Presupuesto de Programas del Serv de la Deuda Pública</b>	
		<b>Total Programas del Servicio de la Deuda Pública</b>	<b>53.364.998.451</b>

**4.3- Situaciones Observadas:**

**Análisis de la Ejecución Presupuestaria.**

El Presupuesto de Ingresos y Gastos – Ejercicio 2016 de la Compañía asciende a la suma de **Gs. 1.125.031.443.498.-** (Guaraníes un billón ciento veinte y cinco mil millones treinta y un millones cuatrocientos cuarenta y tres mil cuatrocientos noventa y ocho), conforme al Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2016, Aprobado por el Directorio, según consta en las Acta N° 59 del Directorio de

la Compañía de fecha 10 de Diciembre de 2016, y Acta N° 42 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista de fecha 29 de Diciembre del 2015.

### Reprogramación Presupuestaria.

Según informe del División Presupuesto, al 31 de diciembre de 2016, se efectuaron 11 (once) reprogramaciones presupuestarias, estas reprogramaciones fueron realizadas conforme a las solicitudes de cada Sub Unidad Responsable y fueron debidamente autorizadas por el Directorio de la Compañía, en cumplimiento a lo dispuesto al Art. N° 14 "La Transferencia de Créditos entre Programas serán autorizadas por la Presidencia del Directorio.

### Detalle de Reprogramaciones Presupuestarias - Julio a Diciembre 2016:

N° Reprogramación	Fecha	Unidad Responsable	Objeto Gasto	Descripción	Monto
16	15-jul-16	Gerencia Talento Humano	240	Adenda al Contrato N° 60/15-RENOVA SA- Prestación de Servicio de Limpieza.	41.555.088
			280	Adenda al Contrato N° 62/15-SST Security Servicio de Seguridad y Vigilancia en la Cia.	81.022.442
17	26-jul-16	Gerencia Técnica	250	Alquiler de Edificios y Locales p/Oficinas del Cia.	500.000.000
18	05-ago-16	Gerencia Comercial	230	Viatico y Movilidad	506.029.000
19	05-ago-16	Gcia. Administrativa Financiera	723	Intereses de la Deuda c/Entidades Financieras Privadas del Exterior (Préstamo PG-P10-JICA)(D.E.F.)	707.085.368
			743	Amortización de la Deuda c/Entidades Financieras Privadas del Exterior (Préstamo PG-P10-JICA)(D.E.F.)	1.479.732.520
20	11-ago-16	Gcia. Administrativa Financiera	220	Distribución de Facturas Telefónicas	300.000.000
21	18-ago-16	Gerencia Planificación	260	Servicio de Consultoría Externa.	72.000.000
22	18-ago-16	Gerencia Planificación	530	Suministro de Cables de F.O., Accesorios e Instrumentos para Montajes y Mantenimiento en la Modalidad de Contrato Abierto.	3.406.341
23	07-sep-16	Gcia. Administrativa Financiera	220	Distribución de Facturas Telefónicas	300.000.000

24	29-sep-16	Gerencia Planificación	530	Contrato N° 109/2012 RIEDER S.R.L.-Suministro y Servicios para Montaje de Enlace de Fibra Óptica en el Tramo Pozo Colorado-Filadelfia - Mayor Infante Rivarola(LOTE 1)	3.480.000.000
25	29-sep-16	Gerencia Técnica	250	Arrendamiento de Postes y Sostenes (ANDE)	1.965.187.437
26	29-sep-16	Gerencia Técnica	390	Adquisición de postes para la Red de Planta Externa.	400.000.000
<b>Total</b>					<b>9.836.018.196</b>

#### A. INGRESOS.

##### A.1- Análisis sobre la Ejecución de los Ingresos Acumulados con las Principales Fuentes de Financiamientos al 31 de diciembre 2015/2016. (Expresados en Guaraníes).


Ref.:	Origen	Descripción	FF	Ejecución Presupuestaria		Variación	
				Ene.- Dic. 2015	Ene.- Dic.2016	Absoluto	En %
A)		Saldo Inicial en Caja		65.393.242.992	65.356.730.147	-36.512.845	-0,1
	161	Intereses	30	5.573.838.431	10.157.444.660	4.583.606.129	45,1
	100	Ingresos Corrientes-Recaudación	30	586.651.523.859	571.981.971.121	-14.669.552.738	-2,6
	211	Ventas de Activos de Capital		-	487.650.000	487.650.000	-
	300	Recursos del Crédito - Prestamos Sector Privado	20	30.710.100.000	26.879.203.562	-3.830.896.438	-14,3
<b>Totales</b>				<b>688.328.705.282</b>	<b>674.862.999.490</b>	<b>-13.465.705.792</b>	<b>-2</b>

En el presente cuadro se expone las distribuciones de los principales Ingresos por Fuentes de Financiamientos durante el Ejercicio Fiscal analizado y su importancia relativa:

Los ingresos acumulado al 31 de diciembre de 2016, asciende a **Gs. 674.862.999.490.-** (Guaraníes seiscientos setenta y cuatro mil ochocientos sesenta y dos millones novecientos noventa y nueve mil cuatrocientos noventa). Comparando esta cifra con el mismo periodo del año anterior, se observa en este Ejercicio Fiscal, una disminución del 2% con relación al Ejercicio Fiscal anterior.

- Los ingresos corrientes acumulados al 31 de diciembre del Ejercicio Fiscal 2016, asciende a la suma de **Gs. 571.981.971.121.-** (Guaraníes quinientos setenta y uno mil novecientos ochenta y uno millones novecientos setenta y uno mil ciento veinte y uno). Este ingreso está constituido por la principal fuente de recursos de recaudación que tiene la Compañía y el mismo proviene de los diferentes servicios que presta a sus clientes, se observa una



  
Lic. Aracelis Guadano Vega  
Jefe Dpto. Auditoría  
Administrativa y Financiera



variación negativa en el orden de 2,6 %, comparando esta cifra con la recaudación del periodo anterior.

- Como se puede visualizar los Intereses Cobrados, ascienden a Gs. **10.157.444.660.- (Guaraníes diez mil ciento cincuenta y siete millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil seiscientos sesenta)**, en concepto de inversiones realizadas, en diferentes formas e intereses por depósitos en caja de ahorro, que muestra un incremento de **45,1 %**.
- Venta de Activos de Capital, asciende a Gs. **487.650.000.- (Guaraníes cuatrocientos ochenta y siete millones seiscientos cincuenta mil)**.
- Recursos del Crédito – Prestamos Sector Privado: según los documentos, a las que tuvimos acceso, durante los meses de enero a diciembre del presente Ejercicio Fiscal 2016, la Compañía obtuvo prestamos en diferentes Bancos por un monto cuyo valor asciende a Gs. **26.879.203.562.- (Guaraníes veinte seis mil ochocientos setenta y nueve millones doscientos tres mil quinientos sesenta y dos )**, este valor está constituido en concepto de Prestamos que incorpora el endeudamiento con Fuente 20 Recursos de Financiamiento, con una disminución del orden del **14,3%**, con relación al Ejercicio Fiscal anterior.
- En Otros Ingresos se incluye el saldo inicial en caja que asciende a Gs. **65.356.730.147.- (Guaraníes sesenta y cinco mil trescientos cincuenta y seis millones setecientos treinta mil ciento cuarenta y siete)**, proveniente de Ejercicios Fiscales anteriores.

## B. GASTOS.

### B.1- Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulados:

- La Ejecución acumulada de Gastos al 31 de diciembre de 2016, asciende a Gs. **598.351.044.725.- (Guaraníes quinientos noventa y ocho mil trescientos cincuenta y uno millones cuarenta y cuatro mil setecientos veinte y cinco)**, realizando la comparación con el mismo periodo del año 2015, se ejecutó un total de Gs. **574.998.702.420.- (Guaraníes quinientos setenta y cuatro mil novecientos noventa y ocho millones setecientos dos mil cuatrocientos veinte)**, resultando un aumento de Gs. **23.352.342.305.- (Guaraníes veinte y tres mil trescientos cincuenta y dos millones trescientos cuarenta y dos mil trescientos cinco)**, que representa un aumento del orden del **4 %** con relación al cierre del Ejercicio comparado.

### B.2- Comparativo de Gastos Acumulados al 31 de diciembre 2015/2016 con Variación Absoluta y Porcentual. (Expresado en Guaraníes).

Variación Absoluta y Porcentual. (Expresado en Guaraníes)						
Ref.	Objeto de Gastos		Ejecución Presupuestaria		Variación en la Ejecución	
			Ejercicio Fiscal 2015	Ejercicio Fiscal 2016	Absoluta	
			(1)	(2)	(2)-(1)	%
B)	100	Servicios Personales	336.327.862.476	318.652.608.905	-17.675.253.571	-5
	200	Servicios no Personales	96.838.857.861	133.425.849.509	36.586.991.648	38

	300	Bienes de Consumo e Insumos	14.552.851.923	9.589.464.215	-4.963.387.708	-34
	500	Inversión Física	27.476.131.575	32.719.732.016	5.243.600.441	19
	700	Servicio de la Deuda Publica	37.612.438.443	35.070.929.457	-2.541.508.986	-7
	800	Transferencias	3.300.000	3.300.000	0	0
	900	Otros Gastos	62.187.260.142	68.889.160.623	6.701.900.481	11
	<b>Totales</b>		<b>574.998.702.420</b>	<b>598.351.044.725</b>	<b>23.352.342.305</b>	<b>4</b>

Como puede apreciarse en el cuadro precedente los principales grupos de gastos con mayor ejecución al 31 de diciembre de 2016 fueron:

- **Grupo de Gastos 200 - "Servicio no Personales"** con una ejecución de **Gs. 133.425.849.509.-** (Guaraníes ciento treinta y tres mil cuatrocientos veinte y cinco millones ochocientos cuarenta y nueve mil quinientos nueve) que representa el **38 %**.
- **Grupo de Gastos 500 - "Inversiones Fisica"** con una con una ejecución de **Gs. 32.719.732.016.-** (Guaraníes treinta y dos mil setecientos diez y nueve millones setecientos treinta y dos mil diez y seis) que representa el **19%**.
- **Grupo de Gastos 900 - "Otros Gastos"** con una ejecución de **Gs. 68.889.160.623.-** (Guaraníes sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y nueve millones ciento sesenta mil seiscientos veinte y tres) que representa el **11%**.

Realizando el comparativo con el mismo periodo de tiempo del año anterior, en el cuadro precedente se observa la disminución de los objetos de gastos, en ese sentido, tenemos el **Grupo: 100 – Gastos Servicios Personales**, mostrando una disminución del **5%**, **Grupo: 300 – Bienes de Consumo e Insumos** variación **34%**, **Grupo: 700 – Deuda Pública** variación **7 %**, respectivamente.

### B.3.- Comparativo por Grupos de Gastos Ejecutados al 31 de diciembre de 2016. (Expresado en Guaraníes).

Ref.	Grupo de Gastos	Descripción	Enero a Diciembre/2016.			% Part.
			Presup. Vigente	% Part.	Ejecutado	
II	<b>Gastos Corrientes</b>	<b>Total</b>	824.613.611.179	73	565.631.312.709	69%
A)	100	Servicios Personales	375.744.280.763	33	318.652.608.905	85%
B)	200	Servicios no Personales	267.815.919.808	24	133.425.849.509	50%
	300	Bienes de Consumo e Insumos	43.689.662.326	4	9.589.464.215	22%
	700	Servicio de la Deuda Publica	53.364.998.451	5	35.070.929.457	66%
	800	Transferencias	3.538.300.000	-	3.300.000	-
	900	Otros Gastos	80.460.449.831	7	68.889.160.623	86%
III	<b>Gastos de Capital</b>	<b>Total</b>	300.417.832.319	27	32.719.732.016	11%

c)	500	Inversión Física	300.417.832.319	27	32.719.732.016	11%
<b>Total</b>			<b>1.125.031.443.498</b>	<b>100</b>	<b>598.351.044.725</b>	<b>53%</b>

En el cuadro precedente se observa, la clasificación de los gastos; Gastos Corrientes y Gastos de Capital, al 31 de diciembre del corriente año, la Ejecución de los Gastos ha sido de **Gs. 598.351.044.725.- (Guaraníes quinientos novena y ocho mil trescientos cincuenta y uno millones cuarenta y cuatro mil setecientos veinte y cinco)**, considerando que lo ejecutado representa el **53%**, de los gastos programados presupuestados para el presente Ejercicio Fiscal.

Cabe resaltar, que al cierre del ejercicio fiscal del corriente año, se desembolsaron **Gs. 565.631.312.709.- (Guaraníes quinientos sesenta y cinco mil seiscientos treinta y uno millones trescientos doce mil setecientos nueve)**, en concepto de Gastos Corrientes con una ejecución del **69%**. Entre sus componentes, en donde se resalta los Gastos rígidos destinados en *Servicios Personales, Servicios de la Deuda Pública y Otros Gastos*, con un nivel de ejecución del orden **85%, 66% y 86%** respectivamente.

Los Gastos de Capital en concepto de Inversiones Física alcanza un bajo nivel de ejecución de **Gs. 32.719.732.016.- (Guaraníes treinta y dos mil setecientos diez y nueve millones setecientos treinta y dos mil diez y seis)**, con una ejecución que se ubica en **11 %** de lo presupuestado.

#### **B.4- Cuadro Comparativo de Ejecución de Ingresos y Gastos de Enero/Diciembre de 2016. (Expresado en Guaraníes).**

Conceptos	Presupuesto Ejercicio Fiscal 2016	Ingresos y Gastos al 31/Dic./2016		Diferencia
		Ingresos (a)	Gastos (a)	(Ingresos-Gastos) (a)-(b)
<b>Totales</b>	1.125.031.443.498	674.862.999.490	598.351.044.725	<b>76.511.954.765</b>
<b>En %</b>	<b>100</b>	<b>60</b>	<b>53</b>	<b>7</b>

De la comparación realizada a los importes expresados en la "Ejecución de los Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2016, se puede notar en el cuadro precedente una variación positiva de **Gs. 76.511.954.765.- (Guaraníes setenta y seis mil quinientos once millones novecientos cincuenta y cuatro mil setecientos sesenta y cinco)**, entre los ingresos recaudados y los **gastos acumulados** al 31 de diciembre de 2016. Sin embargo, el total de **ingresos acumulados** al mes de **diciembre** del presente ejercicio representa el **60%**, de los ingresos presupuestados para el presente ejercicio, mientras que el total de **gastos ejecutados** incluye prestamos que representa el **53%** de los gastos presupuestados para el año 2016, lo que arroja un superávit presupuestario del **7%**.



**B.5- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado al 31 de diciembre de 2016.**

Ref.	Objeto del Gasto	Presupuesto Vigente/ 2016	Ejecutado Acumulado a Diciembre/2016	%
A)	<b>110 - Remuneraciones Básicas</b>			
	111 - Sueldos	155.438.787.342	132.538.302.589	85
	112 - Dietas	1.058.993.505	1.058.993.505	100
	114 - Aguinaldos	12.395.648.403	11.128.584.959	90
	<b>Sub Total Remuneraciones Básicas</b>	<b>168.893.429.250</b>	<b>144.725.881.053</b>	<b>86</b>
	<b>120 - Remuneración Temporales</b>			
	122 - Gastos de Residencia	161.073.540	51.073.540	32
	123 - Remuneraciones Extraordinaria	1.856.134.765	1.088.487.980	59
	<b>Sub Total Remuneraciones Temporales</b>	<b>2.017.208.305</b>	<b>1.139.561.520</b>	<b>56</b>
	<b>130 - Asignaciones Complementarias</b>			
	131 - Subsidio Familiar	19.981.348.863	16.267.204.125	81
	133 - bonificaciones y Gratificaciones	55.315.192.319	44.589.247.528	81
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	33.636.387.895	33.340.934.066	99
	135 - Bonificaciones por Ventas	5.000.000.000	55.697.254	1
	<b>Sub Total Asignaciones Complementarias</b>	<b>113.932.929.077</b>	<b>94.253.082.973</b>	<b>83</b>
	<b>140 - Personal Contratado</b>			
	141 - Contrataciones del Personal Técnico	55.583.261.321	53.947.436.092	97
	145 - Honorarios Profesionales	747.689.280	233.563.334	31
	<b>Sub Total Personal Contratado</b>	<b>56.330.950.601</b>	<b>54.180.999.426</b>	<b>96</b>
	<b>190 - Otros Gastos de Personal</b>			
	191 - Subsidio Para Salud	132.000.000	116.800.000	88
	199 - Otros Gastos de Personal	24.437.763.530	24.222.283.933	99
	199 -Otros Gastos de Personal (F.F - 20)	10.000.000.000	0	0
	<b>Sub Total Otros Gastos de Personal</b>	<b>34.569.763.530</b>	<b>24.339.083.933</b>	<b>70</b>
	<b>Total Servicios Personales</b>	<b>375.744.280.763</b>	<b>318.638.608.905</b>	<b>85</b>

Como se puede observar en el cuadro la ejecución relacionado al **Grupo 100 - Servicios Personales**, los principales Objetos de Gastos como: Sueldos, Asignaciones Complementarias, Personal Contratados y Otros Gastos de Personal, al 31 de diciembre de 2016, representa el **85%** de ejecución del total de Gastos Presupuestados en concepto de Servicios Personales.

**C. SISTEMA DE REGISTROS PRESUPUESTARIOS.**

**C.1. Programación y Control Presupuestario.**

En las revisiones realizadas por esta Auditoría se ha constatado que tanto la programación (Presupuesto Aprobado) y emisión de los Certificados de disponibilidad Presupuestaria (CDP) y control (Afectaciones, imputaciones, reprogramaciones), se realizan a través del Sistema Administrativo Financiero (S.A.F.).

## **C.2. Ejecución Presupuestaria.**

Siendo la Ejecución presupuestaria el resultado final de los ingresos y pagos efectivamente realizados por la Compañía durante el ejercicio fiscal, a partir del presupuesto aprobado, se ha constatado que dichos informes no se emiten a través del Sistema Administrativo Financiero (S.A.F.), sin embargo los pagos efectuados por el Departamento de Tesorería se efectúa a través del Sistema Administrativo Financiero (S.A.F.).

Al respecto, se menciona que durante el presente ejercicio fiscal fueron emitidos los siguientes documentos Memorándum N° 54/DAAF/16 – Ref.: Informe Final N° 08/DAAF/16 de fecha 29/04/2016 y Memorándum N° 16/DAAF/16 – Ref.: Informe Final N° 16/DAAF/16 de fecha 18/08/2016.

Con posterioridad a la presentación de la Comunicación de Observaciones, el Departamento Presupuesto en su descargo señala cuanto sigue:

*“Se encuentra realizando gestiones para la implementación, a fin de concretar la emisión de los reportes correspondiente a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía a través del Sistema de Administración Financiera (S.A.F.)”.*

En base a la respuesta recibida, el equipo auditor se ratifica en lo señalado en este punto, considerando que los responsables de la Gerencia Administrativa Financiera – Departamento Presupuesto reconocen la necesidad de automatizar las informaciones.

### **• Conclusión:**

De acuerdo al análisis realizado al Informe de la “Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos” adjunto, **la misma presenta razonablemente las ejecuciones presupuestarias de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., del Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2016**, aprobado por el Directorio y la Asamblea, según consta en las Actas N° 59 de fecha 10 de diciembre de 2015, y N° 42 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista de fecha 29 de Diciembre del 2015 y de acuerdo a la Ley N° 5.554/2016 – Decreto N° 4.774/16 y Clasificador Presupuestario.

### **Descargo del Departamento Presupuesto:**

A los efectos de informa con relación al Informe Preliminar N° 08/DAAF/17, auditoría practicada a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016, en ese sentido informa cuanto sigue:

- a) Ejecución Presupuestaria a través del SAF: *Es importante mencionar que desde el año 2015, he elevado a la Gerencia de Tecnología de Información el pedido correspondiente para la emisión de la Ejecución Presupuestaria de la Compañía a través del SAF...”*

b) Ejecución Presupuestaria de Gasto de COPACO S.A. a través del SAF:

Hemos hecho hincapié en la posibilidad de obtener los datos de los pagos realizados que son varias filas clasificadas según el Tipo de Presupuesto, la Sub unidad Responsable, el Objeto de Gasto, la Fuente de Financiamiento, por lo tanto su clasificación depende exclusivamente de los datos que guardan el sistema en el RUP (Registro Único Presupuestario) y la forma de pago.

Durante el Trabajo entre este Dpto. y la Div. Mantenimiento de Sistemas hemos detectado varios cambios y/o incorporaciones necesarias consisten en datos a ser agregados dentro de las Afectaciones y/o imputaciones Presupuestaria como ser Código de Proveedor, Numero de Factura, Contrato N°, para de esta forma tener más información dentro del módulo presupuesto y que este no se limite solo a contener información presupuestaria. Estas incorporaciones se han finiquitado en el Ejercicio 2016, las seguimos implementando hasta la fecha. Las mismas han facilitado el control y el uso racional de los códigos de proveedores ya que coordina el uso a nivel sistema desde la carga del contrato en la Carencia Operativa de Contrataciones, luego en el registro presupuesto de la factura, el registro contables de la factura (Dpto. Contabilidad) y por último el pago del mencionado comprobante legal (Dpto. Tesorería).

En el Ejercicio 2017, la Div. Mantenimiento de Sistemas ha logrado emitir un reporte denominado "Movimiento de Pagos", este reporte está siendo verificado y ajustado por lo que se estima que para finales del mes de junio/17 estaría en plena vigencia.

Concluyendo, de parte de la Ejecución presupuestaria de Gastos quedarían pendientes los módulos para registro manual de pagos que no puedan enlazarse con así también la emisión de los Reportes Finales de Ejecución Presupuestaria de Gasto por Tipo de Presupuesto y el Reporte según el modelo solicitado por los organismos estatales de control.

- c) Ejecución Presupuestaria de Ingreso de COPACO a través del SAF: En atención a que los ingresos de COPACO son consignados a partir del informe de Dpto. Tesorería (Flujo de Caja Mensual), y considerando la clasificación mínima de ingreso, hemos tomado la determinación de que luego de culminar las tareas de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, se iniciaría un módulo para registro del ingreso.


**Opinión al Descargo:**

De la evaluación del descargo presentado por Departamento Presupuesto, esta auditoría mantiene su observación al respecto; cabe resaltar que en esta ocasión fue remitida las documentaciones respaldatorias por parte del Departamento Presupuesto.

- **Recomendación General:**

En atención a la observación y conclusión realizada, se solicita informe al Departamento Presupuesto, con relación a los avances de los trabajos tendientes al cumplimiento de la recomendación realizada y reitere los trámites pendientes a la Gerencia de Tecnología de Información, a fin de realizar el seguimiento correspondiente.

  
**C.P. Carmen Venialgo Rubiani**  
Auditora

  
**Lic. Arminda Galeano Vega**  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera