

MEMORÁNDUM N° 186/DAAF/2017

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 27/DAAF/2017.-

Fecha: 19/12/2017.

ID N° 670.402

Con el objeto de remitir el Informe realizado por este Departamento, correspondiente a la **Ejecución Presupuestaria de Ingreso y Gastos** de la Compañía al 30 de setiembre de 2017, con las limitaciones propias que conlleva una auditoría financiera.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento, el cual consistió en la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria.

Por consiguiente, en base a las recomendaciones efectuadas, se sugiere que el presente documento sea derivado a la **Gerencia Administrativa Financiera**, para su atención.

Atentamente,



LIC. ARMINDA GALEANO VEGA
Encargada de Despacho
Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera

Foliado de 01 al 10.-

AGV/cv.



INFORME FINAL N° 27/DAAF/2017
AUDITORÍA PRACTICADA A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS Y GASTOS, CORRESPONDIENTE AL 30 DE
SEPTIEMBRE DE 2017.

1. ANTECEDENTES.

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento Auditoría Administrativa y Financiera.

2. ALCANCE.

La Auditoría comprende la revisión analítica de EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 30 de setiembre de 2017, 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.

3. 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.

4. DESARROLLO DEL INFORME.

4.1- Documentaciones:

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2017, Aprobado, según consta en Acta N° 46 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, de fecha 25 de Enero del 2017.
- Ley N° 5.554/2016 - Decreto N° 6.715/17.
- Informe de Ejecución de los Ingresos y Gastos al 30 de setiembre de 2017, Proveídos por el Departamento de Contabilidad - Departamento Presupuesto.
- Copias de las reprogramaciones correspondientes a los meses de enero a setiembre 2017.

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 30 de setiembre de 2017.

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias de las Reprogramaciones Presupuestarias al 30 de setiembre de 2017.

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

Presupuesto de Ingresos – (Expresado en Guaraníes).

Presupuesto de Ingresos Ejercicio Fiscal 2017					
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 2.158.109.555
			003	30	Intereses por Título de Valores 7.829.909.736
	170				Ingresos Operación
		171			Ingresos Operac .Empresas e Industr.
			002	30	Ventas de Servicios 768.917.804.650
			002	20	Venta de Servicios (Riesgo Compartido) 30.100.000.000
	300				Recursos de Financiamiento
	310				Endeudamiento Interno
	313				Prestamos del Sector Privado
		009	20		Varios 147.257.950.238
Total de Ingresos/2017					956.263.774.179

**Presupuesto de Gastos – Ejercicio Fiscal 2017
(Expresado en Guaraníes).**

Ref.:			Total de Gastos/2017
B)	Objeto de Gasto	Descripción	956.263.774.179
	100	Servicios Personales	330.439.855.431
	200	Servicios no Personales	252.391.095.863
	300	Bienes de Consumo e Insumos	49.089.366.509
	500	Inversión Física	180.359.891.390
	700	Servicio de la Deuda Pública	50.450.481.798
	800	Transferencias	3.691.953.880
	900	Otros Gastos	89.841.129.308

4.3- Situaciones Observadas:

Análisis de la Ejecución Presupuestaria.

- El Presupuesto de Ingresos y Gastos – Ejercicio 2017 de la Compañía asciende a la suma de **Gs. 956.263.774.179.-** (Guaraníes novecientos cincuenta y seis mil doscientos sesenta y tres millones setecientos setenta y cuatro mil ciento setenta y nueve), conforme al Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2017, Aprobado, según consta en el Acta N° 46 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, de fecha 25 de Enero del 2017.

Reprogramación Presupuestaria.

- Según informe del Departamento Presupuesto, al 30 de setiembre de 2017, se efectuaron 18 (diez y ocho) 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.

Detalle de Reprogramaciones Presupuestarias - Enero a Setiembre 2017:

N° Orden	Fecha	Unidad Responsable	Objeto Gasto	Descripción	Monto
1	08-Mar-17	Asesoría Jurídica	910	Gastos Imprevistos	2.000.000.000
2	15-Mar-17	Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Sistema y teléfonos IP	150.000.000
3	16-Mar-17	Gerencia Comercial	260	Servicio de Conexión de internet y Afines con Provisión de Equipos	8.988.036.346
4	29-Mar-17	Gerencia Técnica	250	Alquiler de Inmueble para oficinas Comerciales y Administrativas de COPACO S.A.	1.400.000.000
5	04-May-17	Gerencia de Planificación	530	Red IP /MPLS Sistema ANTI DDOos	3.135.000.000
6	31-May-17	Gerencia Comercial	540	Adquisición de Muebles y Enseres para las Oficinas comerciales a ser Habilitadas	150.000.000
7	01-Jun-17	Gerencia de Tecnología de Información	250	Renovación de licencia	130.000.000
8	29-Jun-17	Gerencia de Planificación	910	Alquiler de Postes de ANDE	5.170.000.000
9	29-Jun-17	Gerencia de Planificación	250	Alquiler de Enlace de Punto a Punto, Infraestructura y Plataforma	6.000.000.000
10	06-Jul-17	Gerencia Comercial	540	Alquiler de Infraestructura Pelos Oscuros y Otros.	5.000.000.000
11	02-Jul-17	Gerencia Comercial	540	Adquisición de Muebles y Enseres para las Oficinas comerciales a ser Habilitadas	50.000.000
12	26-Jul-17	Asesoría Jurídica	910	Gastos Previstos Juicios	1.500.000.000
13	26-Jul-17	Gerencia de Planificación	260	Adquisición de Reuter de borde Internacional	200.000.000
14	26-Jul-17	Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Reuter de borde Internacional	2.800.000.000
15	10-Ago-17	Gerencia de Planificación	260	Instalación, Mantenimiento y Reparación de Equipos de Comunicaciones	235.200.000
16	17-Ago-17	Gerencia de Planificación	530	Suministro de Cables de Fibra Óptica y Accesorios para Montajes	1.600.000.000
17	30-Ago-17	Gerencia de Planificación	530	Adquisición de equipos de acceso	6.572.100.000
18	13-Sep-17	Asesoría Jurídica	910	Gastos Judiciales (Reposición y Otros Gastos)	400.000.000
19	20-Sep-17	Gerencia de Talento Humano	141	Empleados Contratados	3.500.000.000
20	20-Sep-17	Asesoría Jurídica	230	Viatico y movilidad	10.000.000
Total					48.990.336.346

A. INGRESOS.

A.1- Análisis sobre la Ejecución de los Ingresos Acumulados con las Principales Fuentes de Financiamientos al 30 de setiembre 2016/2017. (Expresados en Guaraníes)

Ref.:	Origen	Descripción	FF	Ejecución Presupuestaria		Variación	
				Ene.- Set. 2016	Ene.- Set.2017	Absoluto	En %
A)		Saldo Inicial en Caja		65.356.730.147	88.323.287.936	22.966.557.789	26
	161	Intereses	30	5.875.345.082	7.385.937.919	1.510.592.837	20
	100	Ingresos Corrientes-Recaudación	30	424.009.662.720	412.076.875.022	-11.932.787.698	-3
	300	Recursos del Crédito - Prestamos Sector Privado	20	24.599.620.000	39.320.000.000	14.810.380.000	38
		Totales		519.841.357.949	547.106.100.877	27.264.742.928	5

En el presente cuadro se expone las distribuciones de los principales Ingresos por Fuentes de Financiamientos al 30 de setiembre de 2017:

Los ingresos acumulado al 30 de setiembre de 2017, asciende a **Gs. 547.106.100.877.-** (Guaraníes quinientos cuarenta y siete mil ciento seis millones cien mil ochocientos setenta y siete). Comparando esta cifra con el mismo periodo del año anterior, se observa una aumento del **5%** con relación al Ejercicio Fiscal anterior.

- Los ingresos corrientes acumulados al 30 de setiembre de 2017, asciende a la suma de **Gs. 412.076.875.022.-** (Guaraníes cuatrocientos doce mil setenta y seis millones ochocientos setenta y cinco mil veinte y dos). 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 variación negativa en el orden de **3%**, comparando esta cifra con la recaudación del periodo anterior.
- Como se puede visualizar los Intereses Cobrados, ascienden a **Gs. 7.385.937.919.-** (Guaraníes siete mil trescientos ochenta y cinco millones novecientos treinta y siete mil novecientos diez y nueve), en concepto de inversiones realizadas, en diferentes formas e intereses por depósitos en caja de ahorro, que muestra un incremento de **20%**.
- Recursos del Crédito – Prestamos Sector Privado: según los documentos, a las que tuvimos acceso, durante los meses de enero a setiembre del presente Ejercicio Fiscal 2017, la Compañía obtuvo prestamos en diferentes Bancos por un monto cuyo valor asciende a **Gs. 39.320.000.000.-** (Guaraníes treinta y nueve mil trescientos veinte millones), este valor está constituido en concepto de Prestamos que incorpora el endeudamiento con Fuente 20 Recursos de Financiamiento, con aumento del orden del **38%**, con relación al Ejercicio Fiscal anterior.

- En Otros Ingresos se incluye el saldo inicial en caja que asciende a **Gs. 88.323.287.936.-** (Guaraníes ochenta y ocho mil trescientos veinte y tres millones doscientos ochenta y siete mil novecientos treinta y seis), proveniente de Ejercicios Fiscales anteriores.

B. GASTOS.

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

- La Ejecución acumulada de Gastos al 30 de setiembre de 2017, asciende a **Gs. 451.794.542.062.-** (Guaraníes cuatrocientos cincuenta y uno mil setecientos noventa y cuatro millones quinientos cuarenta y dos mil sesenta y dos), realizando la comparación con el mismo período del año 2016, se ejecutó un total de **Gs. 426.309.073.241.-** (Guaraníes cuatrocientos veinte y seis mil trescientos nueve millones setenta y tres mil doscientos cuarenta y uno), resultando un aumento de **Gs. 25.485.468.821.-** (Guaraníes veinte y cinco mil cuatrocientos ochenta y cinco millones cuatrocientos sesenta y ocho mil ochocientos veinte y uno), que representa un aumento del orden del **6%** con relación al cierre del Ejercicio comparado.

B.2- Comparativo de Gastos Acumulados al 30 de setiembre 2016/2017 con Variación Absoluta y Porcentual. (Expresado en Guaraníes).

REF.	Objeto de Gastos		Ejecución Presupuestaria		Variación en la Ejecución	
			Ejercicio Fiscal 2016	Ejercicio Fiscal 2017	Absoluta	%
			(1)	(2)	(2)-(1)	
B)	100	Servicios Personales	232.122.337.451	227.092.842.368	-5.029.495.083	-2
	200	Servicios no Personales	84.239.426.193	106.855.531.292	22.616.105.099	27
	300	Bienes de Consumo e Insumos	5.329.934.501	15.277.339.900	9.947.405.399	187
	500	Inversión Física	27.641.295.166	30.103.778.168	2.462.481.002	9
	700	Servicio de la Deuda Publica	27.832.068.379	32.292.713.862	4.460.645.483	16
	800	Transferencias	3.300.000	3.300.000	-	-
	900	Otros Gastos	49.140.711.551	40.169.036.472	-8.971.675.079	-18
		Totales	426.309.073.241	451.794.542.062	25.485.468.821	6

Como puede apreciarse en el cuadro precedente los principales grupos de gastos con mayor ejecución al 30 de setiembre de 2017 fueron:

- Objeto de Gasto 200 -“Servicio no Personales”** con una ejecución de **Gs. 106.855.531.292.-** (Guaraníes ciento seis mil ochocientos cincuenta y cinco millones quinientos treinta y uno mil doscientos noventa y dos) que representa el 27%.
- Objeto de Gasto 300 -“Bienes de Consumo e Insumos”** con una ejecución de **Gs. 15.277.339.900.-** (Guaraníes quince mil doscientos setenta y siete millones trescientos treinta y nueve mil novecientos) que representa el 187%.

- **Objeto de Gasto 500 – “Inversiones Física”** con una ejecución de **Gs.30.103.778.168.-**(Guaraníes treinta mil ciento tres millones setecientos setenta y ocho mil ciento sesenta y ocho) que representa el 9%.
- **Objeto de Gasto 700 – “Servicio de la Deuda Publica”** con una ejecución de **Gs. 32.292.713.862.-**(Guaraníes treinta y dos mil doscientos noventa y dos millones setecientos trece mil ochocientos sesenta y dos) que representa el 16%.

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: **100-Gastos Servicios Personales**, mostrando una disminución del 2%, y **900-Otros Gastos** cuya variación es del 18%, respectivamente.

B.3.- Comparativo por Grupos de Gastos Ejecutados al 30 de setiembre de 2017. (Expresado en Guaraníes).

Ref.	Grupo de Gastos	Descripción	Enero a Setiembre/2017			% Part.
			Presupuesto Vigente	% Part.	Ejecutado	
II	Gastos Corrientes	Sub total	774.303.882.789	81	411.690.762.894	53%
A)	100	Servicios Personales	330.439.855.431	35	227.092.842.368	69%
B)	200	Servicios no Personales	269.854.520.517	28	106.855.531.292	40%
	300	Bienes de Consumo e Insumos	46.556.039.928	5	15.277.339.900	33%
	700	Servicio de la Deuda Publica	50.450.481.798	5	32.292.713.862	64%
	800	Transferencias	3.691.953.880	0	3.300.000	
	900	Otros Gastos	73.311.031.235	8	40.169.036.472	55%
III	Gastos de Capital	Sub total	181.959.891.390	19	30.103.778.168	17%
	500	Inversión Física	300.417.832.319	31	30.103.778.168	10%
Total			956.263.774.179	100	451.794.542.062	47%

En el cuadro precedente se observa, la clasificación de los gastos; Gastos Corrientes y Gastos de Capital, al 30 de setiembre del corriente año, la Ejecución de los Gastos ha sido de **Gs. 451.794.541.062.-** (Guaraníes cuatrocientos cincuenta y un mil setecientos noventa y cuatro millones quinientos cuarenta y un mil sesenta y dos), considerando que lo ejecutado representa el 47%, de los gastos programados presupuestados para el presente Ejercicio Fiscal.

Cabe resaltar, que al 30 de setiembre de 2017, se desembolsaron **Gs. 411.690.762.894.-** (Guaraníes cuatrocientos once mil seiscientos noventa millones setecientos sesenta y dos mil ochocientos noventa y cuatro), en concepto de Gastos Corrientes con una ejecución del **53%**. Entre sus componentes, en donde se resalta los Gastos rígidos destinados a *Servicios Personales, Servicios de la Deuda Pública y Otros Gastos*, con un nivel de ejecución del orden de **69%, 64% y 55%** respectivamente.

Los Gastos de Capital en concepto de Inversiones Física alcanza un bajo nivel de ejecución de **Gs. 30.103.778.168.-** (Guaraníes treinta mil ciento tres millones setecientos setenta y ocho mil ciento sesenta y ocho), con una ejecución que se ubica en **10%** de lo presupuestado.

B.4- Cuadro Comparativo de Ejecución de Ingresos y Gastos de Enero/Setiembre de 2017. (Expresado en Guaraníes).

Conceptos	Presupuesto Ejercicio Fiscal 2017	Ingresos y Gastos al 30/Set./2017		Diferencia (Ingresos-Gastos) (a)-(b)
		Ingresos (a)	Gastos (a)	
Totales	956.263.774.179	547.106.100.877	451.794.542.062	95.311.558.815
En %	100	57	47	10

De la comparación realizada a los importes expresados en la "Ejecución de los Ingresos y Gastos al 30 de setiembre de 2017, se puede notar en el cuadro precedente una variación positiva de **Gs. 95.311.558.815.-** (Guaraníes noventa y cinco mil trescientos once millones quinientos cincuenta y ocho mil ochocientos quince), entre los ingresos recaudados y los **gastos acumulados** al 30 de setiembre de 2017. Sin embargo, el total de **ingresos acumulados** al mes de setiembre del presente ejercicio representa el 57%, de los ingresos presupuestados para el presente ejercicio, mientras que el total de **gastos ejecutados** incluye prestamos que representa el 47% de los gastos presupuestados para el año 2017, lo que arroja un superávit presupuestario del 10%.

B.5- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado al 30 de setiembre de 2017.

Ref.	Objeto del Gasto	Presupuesto Vigente / 2017	Ejecutado a Setiembre/2017	%
a)	110 - Remuneraciones Básicas			
	111 - Sueldos	133.176.421.404	96.878.683.291	73
	112 - Dietas	1.436.500.000	740.126.167	52
	114 - Aguinaldos	11.001.180.525	2208858704	20
	Subtotal Remuneraciones Básicas	145.614.101.929	99.827.668.162	69
	120 - Remuneración Temporales			
	122 - Gastos de Residencia	245.395.295	94.093.096	38
	123 - Remuneraciones Extraordinaria	1.500.000.000	867.696.121	58
	Subtotal Remuneraciones Temporales	1.745.395.295	961.789.217	55
	130 - Asignaciones Complementarias			
	131 - Subsidio Familiar	17.278.192.901	14.977.889.855	87
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	40.289.815.907	28.199.624.582	70
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	35.000.000.000	22.616.716.170	65

135 - Bonificaciones por Ventas	3.000.000.000	84.817.512	3
Subtotal Asignaciones Complementarias	95.568.008.808	65.879.048.119	69
140 - Personal Contratado			
141 - Contrataciones del Personal Técnico	60.402.660.119	41.174.926.157	68
145 - Honorarios Profesionales	827.689.280	382.190.000	46
Subtotal Personal Contratado	61.230.349.399	41.557.116.157	68
190 - Otros Gastos de Personal			
191 - Subsidio para Salud	132.000.000	81.448.667	62
199 - Otros Gastos de Personal	26.150.000.000	18.785.772.046	72
Subtotal Otros Gastos de Personal	26.282.000.000	18.867.220.713	72
Total Servicios Personales	330.439.855.431	227.092.842.368	69

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 30 de setiembre de 2017, representa el **69%** 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.).

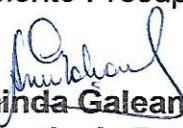
• Conclusión:

De acuerdo al análisis realizado al Informe de la "Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos", la misma presenta razonablemente las ejecuciones presupuestarias de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., al 30 de setiembre de 2017, aprobado por la Asamblea, según consta en el Acta N° 46 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, de fecha 25 de Enero del 2017 y de acuerdo a la Ley N° 5.554/2016 – Decreto N° 6.715/17.

• **Recomendación General:**

A la Gerencia Administrativa Financiera - Departamento Presupuesto, se reitera realizar el seguimiento adecuado, coordinando con las dependencias afectadas de la Gerencia de Tecnología de Información, a fin de lograr la implementación y emisión de reportes pendientes a través del SAF, según las documentaciones, datos y formatos conforme a lo solicitado por el Departamento Presupuesto.


C.P. Carmen Venialgo Rubiani
Auditora


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