



VISION
MISION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

MEMORÁNDUM N° 48/DVAGAF/2024

Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTION

De: DIV. AUDITORÍA DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 05/DVAGAF/2024

Fecha: 25/06/2024

ID N° 1.458.507

A los efectos de remitir el Informe Final realizado por esta dependencia, correspondiente a la **Revisión del Legajo de Rendición de Cuentas al 31 de diciembre de 2023**.

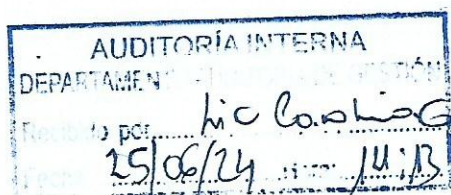
Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual, el cual consistió en la revisión de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de los principales rubros de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos/2023.

Atentamente,

C.P. Diana P. Villordo Peralta
E. D. División Auditoria de Gestión
Administrativa y Financiera

Folio único.

Adjunto Informe Final N° 05/DVAGAF/2024- 11 (once) Hojas.



VISIÓN
MISIÓN
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

INFORME FINAL N° 05/ DVAGAF/2024 REVISIÓN DE LOS LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA	
FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO	
(1) MACROPROCESO: Gestión Administrativa Financiera	(2) PROCESO: Gestión Administrativa
(3) SUBPROCESOS: Gestión Presupuestaria y Contable	(4) ACTIVIDAD: Elaborar Ejecución y Estados Financieros.
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. Presupuesto, Contabilidad y Tesorería/GAF	(6) FECHA EMISIÓN: 19/06/2024
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: C.P. Osmar Cañete.	(8) DESTINATARIO: GAF.
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA	

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2024, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 36 de fecha 01 de noviembre de 2023, el cual contempla la Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas.

2. OBJETIVO

Verificar que los Legajos de Rendición de Cuentas cuenten con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones y las normativas internas y externas vigentes en la Compañía.

3. ALCANCE

El trabajo no incluye una revisión detallada e integral y fue realizado en base a pruebas selectivas del listado proveído por el área auditada. El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos considerados en el programa de trabajo de auditoría y verificación de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de los principales rubros la Ejecución Presupuestaria, cuya emisión de exclusiva responsabilidad de las dependencias y los empleados intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas. El examen corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

4. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS

- Revisión por muestreo de las documentaciones respaldatorias de la Ejecución Presupuestaria de los rubros Objeto de Gasto; 100 - Servicios Personales, 200 - Servicios no Personales, 300 – Bienes de Consumo e Insumos, 500 – Inversión Física correspondiente al ejercicio 2023.
- Verificación de las documentaciones respaldatorias originales que obran en el Archivo del Departamento Contabilidad – Gerencia Administrativa Financiera.

4.1. Documentaciones

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2023. Aprobado según Acta N° 90, de fecha 09/01/2023.
- Ley N° 7.050/2023 “Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2023” y su Decreto Reglamentario N° 8.759/2023”.
- Informe de Ejecución de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2023, proveído por el Departamento Presupuesto/Gerencia Administrativa Financiera.
- Res. CGR N° 605/2022 – Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución de los principales rubros Presupuestarios de Ingresos y Gastos.



Lic. María Isabel Acosta P.

C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Div. Auditoría de Gestión
Administrativa

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

5. DESARROLLO

La revisión de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de los principales rubros de la Ejecución Presupuestaria fue realizada en base a datos extraídos del Sistema Administrativo Financiero (SAF), el Informe de la Ejecución y el listado de pagos proporcionado por el Dpto. Presupuesto-GAF.

A efectos de una mejor comprensión la estructura del informe se detalla a continuación:

- A. Estructura Presupuestaria de Gastos.
- B. Rubro Grupo de Gastos 100 - Servicios Personales.
- C. Rubro Grupo de Gastos 200 - Servicios no Personales.
- D. Rubro Grupo de Gastos 300 - Bienes de Consumo e Insumos.
- E. Rubro Grupo de Gastos 500 - Inversión Física.
- F. Conclusión General.

A. Estructura Presupuestaria de Gastos:


Los Gastos programados para el Ejercicio Fiscal 2023 ascienden a la suma Gs. 627.240.587.138.- (Guaraníes seiscientos veintisiete mil doscientos cuarenta millones quinientos ochenta y siete mil ciento treinta y ocho). Se ejecutó la suma total de Gs. 256.580.441.509.- (Guaraníes doscientos cincuenta y seis mil quinientos ochenta millones cuatrocientos cuarenta y un mil quinientos nueve), equivalente al 41% del total presupuestado de gastos.

A continuación se detalla la estructura presupuestaria correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023:

COPACO S.A.				
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2023, POR OBJETO DEL GASTO / (EN GS.)				
Objeto del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2023	Ejecutado al 31/12/2023	(%) Ejecutado
100	SERVICIOS PERSONALES	248.865.071.850	209.252.107.152	84
110	Remuneraciones Básicas	59.496.925.855	52.255.785.749	88
120	Remuneraciones Temporales	440.000.000	109.694.614	25
130	Asignaciones Complementarias	76.490.629.776	55.789.345.468	73
140	Personal Contratado	99.373.516.219	99.222.023.678	100
190	Otros Gastos de Personal (FF 20)	13.064.000.000	1.875.257.643	14
200	SERVICIOS NO PERSONALES	119.407.445.891	20.793.676.047	17
210	Servicios Básicos	11.500.426.000	1.328.528.337	12
220	Transporte y almacenaje	766.856.820	46.700.075	6
231	Pasajes	0	0	0
232	Movilidad y Viatico	2.769.825.320	91.238.146	3
240	Gastos para Serv.de Aseo Mant. y Reparación	8.833.665.923	1.246.252.473	14
250	Alquiler y Derechos	56.474.445.229	14.119.092.500	25
260	Servicios Técnicos y Profesionales	38.821.200.224	3.913.012.842	10
280	OTROS SERVICIOS	41.026.375	36.206.219	88
290	Servicios de Capacitación y Adiestramiento	200.000.000	12.645.455	6
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	25.734.855.961	3.215.587.807	12
310	Productos Alimenticios	51.716.488	46.041.468	89
320	Textiles y Vestuarios	312.524.600	-	0
330	Product Papel, Carton e Impresos	401.709.843	96.556.893	24
340	Bienes de Consumo de Ofic e Insumos	12.801.247.688	141.272.413	1
350	Prod e Instrum Químicos y Médicos	379.855.000	1.189.950	0
360	Combustibles y Lubricantes	6.803.468.611	2.280.909.016	34
390	Otros Bienes de Consumo	4.984.333.731	649.618.067	13



 Lda. María Isabel Acosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativo y Financiero

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

COPACO S.A.				
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2023, POR OBJETO DEL GASTO / (EN GS.)				
500	INVERSIÓN FÍSICA	155.931.706.398	1.860.251.273	1
530	(FF 20) Adq. Maq., Equipos y Herram. May	31.384.219.766	0	0
530	Adq. Maq., Equipos y Herram. May	117.014.612.829	1.711.753.005	1
540	Adq. de Equipos de Ofic y Computación	3.996.966.216	148.498.268	4
570	(FF 20) Adquisición de Activos Intangibles	3.535.907.587	0	0
700	SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	31.098.215.292	11.437.841.139	37
713	Int.de la Deuda con el Sector Privado	1.118.550.172	589.889.392	53
723	Int.de Deud. Ent. Financ.Priv. del Ext.	413.766.243	0	0
733	Amort.Deud. con el Sector Privado	14.012.303.207	10.847.951.747	77
743	Amort.Deud. Ent. Fin. Priv. del Ext.	8.653.595.670	0	0
744	Amort. Deuda con Proveedores	6.900.000.000	0	0
900	Otros Gastos	46.203.291.746	10.020.978.091	22
910	Impuestos, Tasas y Gastos Judiciales	46.203.291.746	10.020.978.091	22
TOTAL		627.240.587.138	256.580.441.509	41

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/23-Dpto.Presupuesto-GAF.

B. Rubro Grupo de Gastos 100 - Servicios Personales:

Conforme a la revisión realizada a los pagos al personal permanente y contratado en concepto de salarios, bonificaciones y gratificaciones, se visualiza la correcta liquidación, imputación y registración contable, según las documentaciones a la que tuvimos acceso adecuándose a las normas y disposiciones legales vigentes. El detalle se presenta en el siguiente cuadro:

Objeto del Gasto		Presupuesto Vigente/2023	Ejecutado al 31 de diciembre de 2023	Part. %
110	Remuneraciones Básicas			
	111 - Sueldos	52.619.370.224	47.413.716.407	90
	112 - Dietas	2.614.071.850	602.235.560	23
	113 - Gastos de Representación	50.000.000	26.350.001	53
	114 - Aguinaldos	4.213.483.781	4.213.483.781	100
	Subtotal Remuneraciones Básicas	59.496.925.855	52.255.785.749	88
120	Remuneración Temporales			
	122 - Gastos de Residencia	115.000.000	0	0
	123 - Remuneraciones Extraordinaria	325.000.000	109.694.614	34
	Subtotal Remuneraciones Temporales	440.000.000	109.694.614	25
130	Asignaciones Complementarias			
	131 - Subsidio Familiar	6.500.000.000	4.330.236.465	67
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	38.890.629.776	30.848.714.043	79
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	31.000.000.000	20.610.394.960	66
	135 - Bonificaciones por Ventas	100.000.000	0	0
	Subtotal Asignaciones Complementarias	76.490.629.776	55.789.345.468	73
140	Personal Contratado			
	141 - Contrataciones del Personal técnico	99.223.516.219	99.176.728.678	100
	145 - Honorarios Profesionales	150.000.000	45.295.000	30
	Subtotal Personal Contratado	99.373.516.219	99.222.023.678	100
190	Otros Gastos de Personal			
	191 - Subsidio para Salud	64.000.000	45.946.666	72
	199 - Otros Gastos de Personal	13.000.000.000	1.829.310.977	14
	Subtotal Otros Gastos de Personal	13.064.000.000	1.875.257.643	14
Totales		248.865.071.850	209.252.107.152	84

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/23-Dpto.Presupuesto-GAF.



Lic. María Isabel Acosta P.

C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

En el cuadro precedente se visualiza la Ejecución Presupuestaria de los Objeto de Gastos: 111, 112, 114, 122, 123, 131, 133, 134, 135, 141, 145, 191 y 199, al 31 de diciembre de 2023 y los mismos se encuentran correctamente imputados conforme a las descripciones del Clasificador Presupuestario de Gastos.

A continuación se detallan las Órdenes de Pago emitidas y los documentos requeridos, en el siguiente cuadro:

Meses/2023	Asiento N°	Fecha	Concepto	Montos (en Gs.)
Enero	418	25/01/2023	Liquidación Nro.: 10367, Salario Correspondiente al mes enero/23.	11.206.768.857
Febrero	333	23/02/2023	Liquidación Nro.:10387, Pago Salario Correspondiente al mes febrero/23.	10.727.628.643
Marzo	456	28/03/2023	Liquidación Nro.: 10435, Salario Correspondiente al mes marzo/23.	10.482.292.735
Abril	318	25/04/2023	Liquidación Nro.:10493, Salario Correspondiente al mes abril/23.	10.531.332.903
Mayo	790	25/05/2023	Liquidación Nro.: 10639, Pago Salario Correspondiente al mes mayo/23.	10.342.336.453
Junio	936	27/06/2023	Liquidación Nro.: 10859, Salario Correspondiente al mes junio/23.	10.371.153.557
Julio	741	26/07/2023	Liquidación Nro.: 11015, Pago Salario Correspondiente al mes julio/23.	10.469.992.005
Agosto	640	25/08/2023	Liquidación Nro.: 11079 Pago Salario Correspondiente al mes agosto/23	10.373.716.933
Setiembre	513	26/09/2023	Liquidación Nro.: 11109 Pago Salario Correspondiente al mes setiembre/23	10.185.773.120
Octubre	510	26/10/2023	Liquidación Nro.: 11139, Salario Correspondiente al mes octubre/23.	10.057.889.889
Noviembre	499	27/11/2023	Liquidación Nro.: 11179, Salario Mensual Correspondiente al mes noviembre/23	9.991.097.943
Diciembre	353	12/12/2023	Liquidación Nro.: 11209, Salario Mensual Correspondiente al mes diciembre/23	9.914.772.624
Total				124.654.755.662

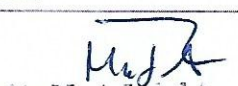
Fuente: Datos proveídos desde la Div. Salario y Beneficios. / Libro mayor contable - Módulo Contabilidad - (SAF).


- De la revisión de los legajos de rendición de cuentas se puede visualizar que cuentan con las documentaciones requeridas, conforme a las normas y disposiciones legales vigentes. A continuación se detallan las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
100	1	Expediente de solicitud de pago	√
	2	Orden de Pago.	√
	3	Informe Disponibilidad Presupuestaria.	√
	4	Resumen de liquidación de sueldos y descuentos Permanentes/Contratados.	√
	5	Nota de autorización de pago a entidades bancarias.	√
	6	Resumen de descuentos a funcionarios Capital e Interior.	√
	7	Informe de la GAF, del pago en concepto de salarios.	√
	8	Boletas de depósitos de los aportes jubilatorios, Cooperativas, asociaciones, cuota sindical, gremios y comprobantes de retenciones.	√
	9	Factura Crédito o Contado y Recibo de Dinero (√
	10	Boletas de depósitos por descuentos de embargos judiciales.	√
	11	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente)	√
	12	Informe de tareas realizada s/contrato.	√
	13	Registro contable.	√

Referencias		
Si	√	se visualiza
No	x	no se visualiza
N/A		no aplica




 Lic. María Isabel Acosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrati

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Es importante resaltar que las liquidaciones de sueldos son elaboradas por la División Salarios y Beneficios y aprobada por la Máxima Autoridad a través del acto administrativo correspondiente.

C. Rubro Grupo de Gastos 200 - Servicios no Personales:

Conforme a las revisiones efectuadas a los Objetos del Grupo de Gastos 200 - Servicios no Personales: 210, 240, 250, y 260, las mismas se encuentran correctamente imputadas, así como también las registraciones contables están adecuadamente sustentadas con comprobantes. A continuación se detallan los principales objetos del gasto del rubro:

• Rubro Objeto del Gasto 210 – Servicios Básicos:

Se revisaron las siguientes documentaciones requeridas para el pago correspondiente:

Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		Nº	Importe (Gs.)		
39251 04/05/2023	COOPERATIVA COL.MULT.FERNHEIM LTDA.	016-006-0179587	7.593.364	207.092	7.386.272
39251 04/05/2023	COOPERATIVA COL.MULT.FERNHEIM LTDA.	016-006-0183185	6.982.754	190.439	6.792.315
39251 04/05/2023	COOPERATIVA COL.MULT.FERNHEIM LTDA.	016-056-0017547	9.140.838	249.296	8.891.542
39251 04/05/2023	COOPERATIVA COL.MULT.FERNHEIM LTDA.	016-006-0203863	7.812.415	213.066	7.599.349
39251 04/05/2023	COOPERATIVA COL.MULT.FERNHEIM LTDA.	016-006-0196968	5.823.876	158.833	5.665.043
TOTALES			37.353.247	1.018.726	36.334.521

Fuente: MEMO N° 190/DPD16-GI/22, 016,024,033,048/DPD16-GI/23 - ENERGIA ELECTRICA DIC/22, ENE,FEB,MAR,ABR/23.

Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		Nº	Importe (Gs.)		
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0160007	4.065.000	110.864	3.954.136
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0171265	76.000	2.073	73.927
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0195988	5.542.000	151.145	5.390.855
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0178823	5.146.000	140.347	5.005.653
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0193111	77.000	2.101	74.899
39571 - 23/06/2023	COMPAÑIA DE LUZ Y FUERZA S.A.	001-006-0175775	78.000	2.128	75.872
TOTALES			14.984.000	408.658	14.575.342

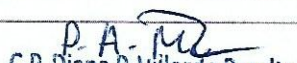
Fuente: MEMO N° 127,137 y 145/DVA/VRA/2022 - CLYFSA- Energía Eléctrica Meses de Octubre a noviembre/22.

Al realizar la revisión de los legajos de rendición de cuentas de los rubros Objeto del Gasto: 210, contienen las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
210	1	Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.	✓
	2	Orden de Pago.	✓
	3	Factura y recibo de dinero.	✓




 Lic. María Isabel Acosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
	4	Informe de disponibilidad presupuestaria	√
	5	Copia del Contrato	√
	6	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente).	√
	7	Comprobante de Retención (Ley 2051/03).	√
	8	Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.	√
	9	Registro Contable.	√

• **Rubro Objeto del Gasto 240 - Gastos para Serv. de Aseo Mant. y Reparación:**

Se revisaron las siguientes documentaciones requeridas para el pago correspondiente en concepto de Servicios de Limpieza:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nº	Importe (en Gs)		
39053 31/03/2023	INTEC INGENIERIA S.A.E.	001-001-0001786	192.350.555	11.339.939	181.010.616
TOTALES			192.350.555	11.339.939	181.010.616

Fuente: EXPTE N° 323/2023 - MANTENIMIENTO ESTRUCTURAL DE LA CENTRAL DE CIUDAD DEL ESTE.

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nº	Importe (en Gs)		
39283- 11/05/2023	CEVIMA S.A.	001-001-0005532	242.113.587	14.955.595	227.157.992
TOTALES			242.113.587	14.955.595	227.157.992

Fuente: EXP. N° 2866/2021 - CTO. N° 03/20 - PRESTAC. DE SERV. DE LIMPIEZA JUN/21. MULTA GS. 11.566.500.-

• **Rubro Objeto del Gasto 250 - Alquileres y Derechos:**

Se revisaron las siguientes documentaciones requeridas para el pago correspondiente de alquileres y derechos:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en USD.)
		Nº	Importe (en USD)		
39874 08/08/23	RED MULTICABLE S.R.L.	001-001-0005151	47.052	0	47.052
Totales			47.052	0	47.052


Fuente: Cotización: 7,271,00 EXP. N° 3295/2022 - CTO. N° 11/2022 - PAGO PARCIAL ADQ. DE DERECHOS DE DISTRIB. DE CONT. DE TV SETIEMBRE/2022.

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
39715 17/07/2023	HOLA PARAGUAY S.A	075-003-0000004	228.055.000	6.219.682	221.835.318
Totales			228.055.000	6.219.682	221.835.318

Fuente: EXP. N° 67/2022 - PAGO PARCIAL ENLACES PUNTO A PUNTO LICENCIA POR OCUPACION DE DB OCS DIC/2021.




Lic. María Isabel Acosta P.



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en USD.)
		Nº	Importe (en USD)		
38927 03/03/2023	BIT TEC TECNOLOGIA	001-001-0023038	28.000	0	28.000
Totales			28.000	0	28.000

Fuente: MEMO N° 11/DVCI/2023 - PAGO PARCIAL SERV. DE TURNKEY DE RED 100 GBPS CTA 5/36.

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
38927 03/03/2023	INMOBILIARIA DEL SOL S.A.	001-001-0001099	19.138.980	0	19.138.980
38927 03/03/2023	INMOBILIARIA DEL SOL S.A.	001-001-0001046	18.494.880	0	18.494.880
Totales			37.633.860	0	37.633.860

Fuente: MEMO N° 210-162/DCP/2022- PAGO INMOBILIARIA DEL SOL MESES 13/03/22 AL 12/07/2022.

• **Rubro Objeto del Gasto 260-Servicios Técnicos y Profesionales:**

Verificación de los documentos que respaldan los correspondientes pagos realizados, se detallan en el siguiente cuadro:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
40401 20/12/2023	EL PRODUCTOR S.A SEGUROS	001-004-0000322	47.571.957	0	47.571.957
		001-004-0000747	37.556.812	0	37.556.812
		001-004-0000748	10.015.152	0	10.015.152
		001-002-0000432	47.571.957	0	47.571.957
		001-002-0000403	28.231.363	0	28.231.363
Totales			170.947.241	0	170.947.241

Fuente: EXP. N° 4053/2022, 2387/2022, 2927/2023 (PARCIAL) CTO. N° 23/21. CONTRATACION DE COB. DE SEG.

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
40509 29/12/2023	CODE 100 S.A.	001-001-0009473	5.900.000	401.199	5.498.801
Totales			5.900.000	401.199	5.498.801


Fuente: EXP. N° 3413/2023 - CTO. N° 20/2023 - SERVICIO DE PROCESAMIENTO DE DOC. TRIBUT. CON SIFEN 29/08/23 AL 28/09/23.

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
39797 02/08/2023	GESTION EMPRESARIAL	001-001-0007293	16.500.000	525.000	15.975.000
Totales			5.400.000	525.000	15.975.000

Fuente: EXP. N° 1188/2023 - CTO. N° 07/2023 - SERV. DE AUDITORIA EXTERNA E IMPOSITIVA EJERCICIO 2022




Lic. María Isabel Acosta P.



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISION Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs)		
39367 26/05/2023	HOLA PARAGUAY S.A.	075-002-0003925	640.169.384	17.459.165	622.710.219
Totales			640.169.384	17.459.165	622.710.219

Fuente: EXP. N° 2654/2022 - PRESTAC. DE SERV. P/ CONEXION DE INTERNET Y AFINES. LLAVE EN MANO.

Al realizar la revisión de los legajos de rendición de cuentas de los rubros Objeto del Gasto: 240, 250 y 260 respectivamente contienen las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubros	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
240, 250 y 260	1	Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.	✓
	2	Orden de Pago.	✓
	3	Factura y recibo de dinero.	✓
	4	Certificado de Cumplimiento Tributario.	✓
	5	Extracto de Seguro Social (IPS).	✓
	6	Copia de Constancia de Inscripción Patronal (DROP).	✓
	7	Certificado de disponibilidad presupuestaria (CDP).	✓
	8	Copia de Constancia de Inscripción Patronal (DROP).	✓
	9	Copia del Contrato	✓
	10	Informe de entrega del Servicio (FIS) y (FIP), Ejemplo: (Limpieza, Alquileres, Reparación y Mantenimiento, Seguros y Publicidad).	✓
	11	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente).	✓
	12	Comprobante de Retención (Ley 2051/03).	✓
	13	Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.	✓
	14	Registro Contable.	✓

Referencias		
Si	✓	se visualiza
No	x	no se visualiza
N/A		no aplica

D. Rubro Grupo de Gastos 300 - Bienes de Consumo e Insumos.

Al realizar la verificación al Rubro Objeto del Gasto, que conforman el Grupo de Gasto 300- Bienes de Consumo e Insumos, obrantes en la rendición de cuentas, se visualiza que se encuentran correctamente imputadas, así como también las registraciones contables están adecuadamente sustentadas con comprobantes.


A continuación detallamos los documentos verificados correspondientes a los pagos realizados:

• Rubro Objeto de Gasto 340 - Bienes de Consumo de Ofic. e Insumos:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nº	Importe (en Gs)		
39351 23/05/2023	EMIL MAXIMILIANO GOTZE PEÑA	001-001-0001916	15.200.000	896.108	14.303.892



Lic. María Isabel Acosta


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nº	Importe (en Gs)		
39351 23/05/2023	EMIL MAXIMILIANO GOTZE PEÑA	001-001-0001918	320.000	18.865	301.135
39351 23/05/2023	EMIL MAXIMILIANO GOTZE PEÑA	001-001-0001915	2.080.000	122.625	1.957.375
39351 23/05/2023	EMIL MAXIMILIANO GOTZE PEÑA	001-001-0001914	2.235.000	131.764	2.103.236
39351 23/05/2023	EMIL MAXIMILIANO GOTZE PEÑA	001-001-0001919	11.600.000	683.873	10.916.127
Totales			31.435.000	1.853.235	29.581.765

Fuente: EXP. N° 2974/22 - CTO. N° 13/22 - CORRESPOND. 50% DEL MONTO TOTAL CONF. A LA CLAUSULA DECIMO SEPTIMA. PAGO PARCIAL.

Se han verificado los legajos de rendición de cuentas, que conforman las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
340 y 390	1	Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.	✓
	2	Orden de Pago.	✓
	3	Factura y recibo de dinero.	✓
	4	Certificado de Cumplimiento Tributario.	✓
	5	Extracto de Seguro Social (IPS).	✓
	6	Certificado de disponibilidad presupuestaria (CDP).	✓
	7	Copia de Constancia de Inscripción Patronal (DROP).	✓
	8	Copia del Contrato	✓
	9	Informe de entrega del Servicio (FIP)	✓
	11	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente).	✓
	12	Comprobante de Retención (Ley 2051/03).	✓
	13	Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.	✓
	14	Registro Contable.	✓

Referencias		
Si	✓	se visualiza
No	x	no se visualiza
N/A		no aplica

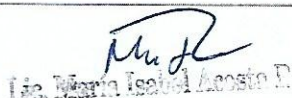
• **Rubro Objeto de Gasto 390 - Bienes de Consumo e Insumos:**

Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		Nº	Importe (Gs.)		
39681 10/07/2023	TAPE RUVICHA S.A.	001-012-0000962	15.377.943	926.975	14.450.968
TOTALES			15.377.943	926.975	14.450.968

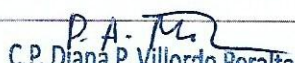
Fuente: EXP. N° 522/2022 - ADQ. DE FILTROS PARA VEHICULOS DE LA COMPAÑIA. MULTA: GS. 345.604

Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		Nº	Importe (Gs.)		
39583 26/06/2023	COMPAÑIA DE MATERIALES DE CONTRUCCION S.A	001-001-0001123	58.109.534	0	58.109.534
39583 26/06/2023	COMPAÑIA DE MATERIALES DE CONTRUCCION S.A	001-001-1918791	58.109.534	0	58.109.534
TOTALES			116.219.068	0	116.219.068

Fuente: EXP. N° 2063/21 - CTO. N° 67/18 - ADQ. DE POSTES DE HORMIGON ARMADO.

Lic. María Isabel Acosta D.



C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISION

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISION

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES

Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

E. Rubro 500 - Grupo de Gastos Inversión Física:

Al realizar la verificación a los Rubros Objeto del Gasto, que conforman el Grupo de Gasto 500-Inversión Física, se pudo visualizar que las mismas se encuentran imputadas y registradas contablemente, así como también los documentos respaldatorios.

A continuación detallamos los Rubros Objeto del Gasto y los documentos verificados correspondientes a los pagos realizados:

• Rubro Objeto del Gasto 530 - Adquisición de Maq. y Herramientas Mayores:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nro.	Importe (en Gs.)		
39285 11/05/2023	SAS PARAGUAY S.A.	001-007-0000450	12.250.000	722.193	11.527.807
Totales			12.250.000	722.193	11.527.807

Fuente: EXP. N° 1540/2022 - CTO. N° 14/21 - SUM. DE CABLES FIBRA OPTICA, ACCESORIOS Y MATERIALES LOTE N° 3.

• Rubro Objeto del Gasto 540 - Adquisición de Equipos de Ofic. y Computación:

Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		N°	Importe (Gs.)		
39393 29/05/2023	PIRO'Y S.A	001-010-0000093	41.694.374	0	41.694.374
TOTALES			41.694.374	0	41.694.374

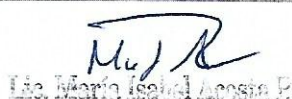
Fuente: EXP. N° 1519/2022 - CTO. N° 44/2021 - ADQ. DE ESCALERAS DIELECTRICAS VARIAS. PAGO PARCIAL. MULTA GS. 222.716.


Orden de Pago	Concepto	Factura Crédito		Monto Total de Retención (Gs.)	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
		N°	Importe (Gs.)		
4019 13/10/2023	PROMEC S.R.L.	001-001-0002062	53.401.917	0	53.401.917
TOTALES			53.401.917	0	53.401.917

Fuente: EXP. N° 1841 Y 2969/2022 - PROMEC S.R.L - CTO. N° 33/2021 - PAGO PARCIAL.

Se han verificado los legajos de rendición de cuentas, que conforman las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubros	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
530 y 540	1	Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.	✓
	2	Orden de Pago.	✓
	3	Factura y recibo de dinero.	✓
	4	Copia de Contratos y Adenda.	✓
	5	Nota de remisión y actas de recepción de los bienes y servicios entregados.	✓
	6	Certificado de Cumplimiento Tributario.	✓
	7	Extracto de Seguro Social (IPS).	✓
	8	Copia Protocolo de Verificación Técnica.	✓



 Lic. María Isabel Accosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Div. Auditoría de Gestión
 Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubros	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
	9	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente).	√
	10	Certificado Disponibilidad presupuestaria (CDP).	√
	11	Poliza de seguro	√
	12	Comprobante de Retención (Ley 2051/03).	√
	13	Acta de Recepción Técnica Provisoria y definitiva.	√
	14	Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.	√
	15	Registro Contable.	√

Referencias		
Si	√	se visualiza
No	x	no se visualiza
N/A		no aplica

F. Conclusión General

Del análisis y verificación de los documentos que sustentan los legajos de Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria correspondiente a los rubros Objeto de Gasto; 100 - Servicios Personales, 200 - Servicios no Personales, 300 - Bienes de Consumo e Insumos y 500 - Inversión Física correspondiente al periodo comprendido entre el 01 enero al 31 de diciembre 2023, se concluye que los mismos no se hallan con observaciones que mencionar.

Descargo del Departamento Presupuesto:

"Y por su intermedio a donde corresponda, a los efectos de comunicar que esta dependencia no posee descargo que realizar sobre lo manifestado en el informe preliminar N° 05/DVAGAF/2024 "Revisión de Legajos de Rendición de Cuentas al 31 de Diciembre de 2023", elaborado por la recurrente en referencia a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023".

Opinión del Auditor:

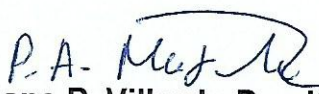
Se acepta el descargo presentado por el Departamento Presupuesto.

Es nuestro informe.

Asunción, 25 de junio de 2024


Lic. Olga Leticia Martínez
 Auditora


Lic. Maria I. Acosta
 Auditora


C.P. Diana P. Villordo Peralta
E.D. División Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera