

## MEMORÁNDUM N° 19/AAF/2022

**Para: AUDITORÍA INTERNA**

**De: ÁREA DE AUDITORÍA FINANCIERA**

**Ref.: INFORME FINAL N° 04/AAF/2022**

**Fecha: 23/06/2022**

**ID N° 1222789**

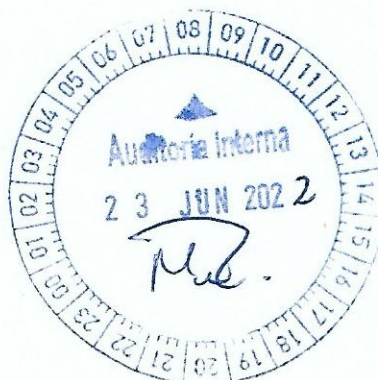
A los efectos de remitir el Informe preliminar realizado por esta dependencia, correspondiente a la **Revisión del Legajo de Rendición de Cuentas al 31 de diciembre de 2021**.

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 de esta dependencia, el cual consistió en la revisión de los documentos que sustenta la Rendición de Cuentas de los principales rubros de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos/2021.

Atentamente,

**C.P. Carmen Venialgo Rubiani**  
**Encargada de Despacho**  
**Área Auditoría Financiera**

Folio único.  
Adjunto Informe Final N° 04/AAF/2022 - 10 (diez) Hojas.



<b>INFORME FINAL N° 04/AAF/2021</b> <b>REVISIÓN DE LOS LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>	
<b>COMPONENTE:</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	
<b>ESTÁNDAR:</b> AUDITORÍA INTERNA	
<b>FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO</b>	
<b>(1) MACROPROCESO:</b> Gestión Administrativa Financiera	<b>(2) PROCESO:</b> Gestión Administrativa
<b>(3) SUBPROCESOS:</b> Gestión Presupuestaria y Contable	<b>(4) ACTIVIDAD:</b> Elaborar Ejecución y Estados Financieros.
<b>(5) DEPENDENCIA AUDITADA:</b> Dpto. Presupuesto, Contabilidad y Tesorería/GAF	<b>(6) FECHA EMISIÓN:</b> 23/06/2022
<b>(7) DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> C.P. Christian Vargas.	<b>(8) DESTINATARIO:</b> GAF.
<b>ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA</b>	

### 1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2022, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 30 de fecha 03 de noviembre de 2021, 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 2021.

### 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 2021.
- 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 2021. Aprobado según Acta N° 76, de fecha 15/01/2021.
- Ley N° 6.672/2021 "Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2021" y su Decreto Reglamentario N° 4.780/2021".

- Informe de Ejecución de Ingresos y Gastos a 31 de diciembre de 2021, proveído por el Departamento Presupuesto/Gerencia Administrativa Financiera.
- Res. CGR N° 236/2020 – Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución de los principales rubros Presupuestarios de Ingresos y Gastos.

## 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:

- Estructura Presupuestaria de Gastos.
- Rubro Grupo de Gastos 100 - Servicios Personales.
- Rubro Grupo de Gastos 200 - Servicios no Personales.
- Rubro Grupo de Gastos 300 - Bienes de Consumo e Insumos.
- Rubro Grupo de Gastos 500 - Inversión Física.
- Conclusión General.

### A. Estructura Presupuestaria de Gastos:

Los Gastos programados para el Ejercicio Fiscal 2021 ascienden a la suma **Gs. 672.120.090.198.- (Guaraníes seiscientos setenta y dos mil ciento veinte millones noventa mil ciento noventa y ocho)**. Se ejecutó la suma total de **Gs. 434.868.061.718.- (Guaraníes cuatrocientos treinta y cuatro mil ochocientos sesenta y ocho millones sesenta y un mil setecientos dieciocho)**, equivalente al **65%** del total presupuestado de gastos.

A continuación se detalla la estructura presupuestaria correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021:

COPACO S.A.				
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2021, POR OBJETO DEL GASTO / (EN GS.)				
Objeto del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2021	Ejecutado al 31/12/2021	(%) Ejecutado
<b>100</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>275.028.478.629</b>	<b>250.312.677.014</b>	<b>91</b>
110	Remuneraciones Básicas	91.358.145.296	85.029.320.962	93
120	Remuneraciones Temporales	625.000.000	514.147.803	82
130	Asignaciones Complementarias	87.430.000.000	79.597.624.461	91
140	Personal Contratado	80.033.333.333	79.833.616.283	100
190	Otros Gastos de Personal (FF 20)	15.582.000.000	5.337.967.505	34
<b>200</b>	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>161.600.141.573</b>	<b>83.402.342.312</b>	<b>52</b>
210	Servicios Básicos	9.452.500.000	3.567.123.580	38
220	Transporte y almacenaje	1.896.067.316	1.066.218.140	56
230	Pasajes y Viáticos	3.107.807.850	406.074.206	13
240	Gastos para Serv.de Aseo Mant. y Reparación	10.326.367.495	3.808.104.216	37
250	Alquiler y Derechos	80.869.874.122	39.585.091.333	49
260	Servicios Técnicos y Profesionales	54.832.257.849	34.883.399.957	64
280	OTROS SERVICIOS	895.266.941	86.330.880	10
290	Servicios de Capacitación y Adiestramiento	220.000.000	0	0
<b>300</b>	<b>BIENES DE CONSUMO E INSUMOS</b>	<b>21.418.080.493</b>	<b>2.292.745.738</b>	<b>11</b>

<b>COPACO S.A.</b>				
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS 2021, POR OBJETO DEL GASTO / (EN GS.)</b>				
<b>Objeto del Gasto</b>	<b>Descripción</b>	<b>Presupuesto Vigente 2021</b>	<b>Ejecutado al 31/12/2021</b>	<b>(%) Ejecutado</b>
310	Productos Alimenticios	102.406.310	99.298.630	97
320	Textiles y Vestuarios	725.000.000	0	0
330	Product Papel, Carton e Impresos	453.839.081	85.649.769	19
340	Bienes de Consumo de Ofic e Insumos	11.229.238.507	1.304.660.718	12
350	Prod e Instrum Químicos y Médicos	692.761.216	394.629.675	57
360	Combustibles y Lubricantes	5.450.000.000	0	0
390	Otros Bienes de Consumo	2.764.835.379	408.506.946	15
<b>500</b>	<b>INVERSIÓN FÍSICA</b>	<b>84.638.910.591</b>	<b>6.740.418.949</b>	<b>8</b>
530	(FF 20) Adq. Maq., Equipos y Herram. May	22.704.197.454	3.244.827.722	14
530	Adq. Maq., Equipos y Herram. May	53.839.177.283	3.064.361.780	6
540	Adq. de Equipos de Ofic y Computación	4.205.899.880	297.136.277	7
570	(FF 20) Adquisición de Activos Intangibles	2.100.000.000	0	0
570	Adquisición de Activos Intangibles	1.789.635.974	134.093.170	7
<b>700</b>	<b>SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA</b>	<b>78.614.703.257</b>	<b>69.793.088.777</b>	<b>89</b>
713	Int.de la Deuda con el Sector Privado	8.634.028.731	6.480.521.274	75
723	Int.de Deud ent Financ.Priv. del Eext.	1.033.488.057	987.295.356	96
733	Amort.Deud con elSector Privado	49.954.005.369	49.537.646.322	99
743	Amort.Deud Ent fin.Priv.delExt	10.593.181.100	10.078.903.060	95
744	AMORT.DEUD CON PROVEEDORES	8.400.000.000	2.708.722.765	32
<b>800</b>	<b>Transferencias</b>	<b>1.555.399.881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
812	Entidades Desc. A Adm. Pub.	1.555.399.033	0	0
816	Entre Entidades Descentralizadas	848	0	0
<b>900</b>	<b>Otros Gastos</b>	<b>49.264.375.774</b>	<b>22.326.788.928</b>	<b>45</b>
910	Impuestos, Tasas y Gastos Judiciales	49.264.375.774	22.326.788.928	45
<b>TOTAL</b>		<b>672.120.090.198</b>	<b>434.868.061.718</b>	<b>65</b>

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/21-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:

<b>Objeto del Gasto</b>	<b>Descripción</b>	<b>Presupuesto Vigente/2021</b>	<b>Ejecutado al 31/12/2021</b>	<b>(%)</b>
<b>110</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>			
	111 - Sueldos	81.945.000.000	75.792.890.581	92
	112 - Dietas	2.413.145.296	2.410.024.560	100
	114 - Aguinaldos	7.000.000.000	6.826.405.821	98
	<b>Subtotal Remuneraciones Básicas</b>	<b>91.358.145.296</b>	<b>85.029.320.962</b>	<b>93</b>
<b>120</b>	<b>Remuneración Temporales</b>			
	122 - Gastos de Residencia	115.000.000	16.900.496	15
	123 - Remuneración Extraordinaria	510.000.000	497.247.307	97
	<b>Subtotal Remuneraciones Temporales</b>	<b>625.000.000</b>	<b>514.147.803</b>	<b>82</b>

**VISIÓN**  
**MISIÓN**  
**VALORES**

Ser reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Objeto del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente/2021	Ejecutado al 31/12/2021	(%)
<b>130</b>	<b>Asignaciones Complementarias</b>			
	131 - Subsidio Familiar	11.500.000.000	6.509.065.320	57
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	43.750.000.000	43.152.401.041	99
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	32.000.000.000	29.936.158.100	94
	135 - Bonificaciones por Ventas	180.000.000	0	0
	<b>Subtotal Asignaciones Complementarias</b>	<b>87.430.000.000</b>	<b>79.597.624.461</b>	<b>91</b>
<b>140</b>	<b>Personal Contratado</b>			
	141 - Contrataciones del Personal técnico	79.583.333.333	79.580.026.283	100
	145 - Honorarios Profesionales	450.000.000	253.590.000	56
	<b>Subtotal Personal Contratado</b>	<b>80.033.333.333</b>	<b>79.833.616.283</b>	<b>100</b>
<b>190</b>	<b>Otros Gastos de Personal</b>			
	191 - Subsidio para Salud	82.000.000	72.593.334	89
	199- otros gastos de personal	15.500.000.000	5.265.374.171	34
	<b>Subtotal Otros Gastos de Personal</b>	<b>15.582.000.000</b>	<b>5.337.967.505</b>	<b>34</b>
	<b>Totales</b>	<b>275.028.478.629</b>	<b>250.312.677.014</b>	<b>91</b>


**Fuente:** Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/21-Dpto.Presupuesto-GAF.

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 2021 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 2021	Asiento N°	Fecha	Concepto	Montos (en Gs.)
Enero	327/328 /329	29/01/2021	Pago Salario Correspondiente al mes enero/2021. Liquidación Nro.: 8793	11.692.586.028
Febrero	345/346/348	26/02/2021	Pago Salario Correspondiente al mes febrero/2021. Liquidación Nro.: 8813	11.643.291.384
Marzo	492/495/495	29/03/2021	Pago Salario Correspondiente al mes marzo/2021. Liquidación Nro.: 8872	11.747.325.970
Abril	944/945/946	29/04/2021	Pago Salario Correspondiente al mes abril/2021. Liquidación Nro.: 9007	11.753.586.592
Mayo	640/641	31/05/2021	Pago Salario Correspondiente al mes mayo/2021. Liquidación Nro.: 9053	11.677.925.312
Junio	885/891	30/06/2021	Pago Salario Correspondiente al mes junio/2021. Liquidación Nro.: 9169	11.561.188.629
Julio	530/531	30/07/2021	Pago Salario Correspondiente al mes julio/2021. Liquidación Nro.: 9207	11.589.372.190
Agosto	770	31/08/2021	Pago Salario Correspondiente al mes agosto/2021. Liquidación Nro.: 9284	11.490.990.243
Setiembre	553	30/09/2021	Pago Salario Correspondiente al mes setiembre/2021. Liquidación Nro.: 9339	11.482.843.544
Octubre	756	26/10/2021	Pago Salario Correspondiente al mes octubre/2021. Liquidación Nro.:	11.586.850.659
Noviembre	999	30/11/2020	Liquidación Nro.: 9563, Salario Mensual Correspondiente al mes noviembre/21	11.438.061.914
Diciembre	756	10/12/2021	Liquidación Nro.: 9585, Salario Mensual Correspondiente al mes diciembre/21	11.275.884.547
<b>Total</b>				<b>138.939.907.012</b>

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

  
C.P. Carmen Vernalgo Rubiani  
Encargada de Despacho  
Área Auditoría Financiera

  
Lic. María Isabel Acosta P.

Ser reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

- 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

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: 220, 230, 240, 250, 260 y 280, 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 220 -Transporte y Almacenaje:

Se revisaron las siguientes documentaciones requeridas para el pago correspondiente:

Cuentas de documentación requeridas para el pago correspondiente.			
Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito N°	Monto Pagado s/Orden de Pago (Gs.)
35322 16/03/2021	Compañía Panamericana de Servicios S.A.	001-003-0012691	34.349.598
		001-003-0015430	35.262.829
		001-003-0014019	89.289.395
		001-003-0014013	35.651.952
Totales:			194.553.774

Fuente: EXP. N° 5883, 6390,6391/19,353/20 - DISTRIB. DE FACT. MESES: OCT, NOV Y DIC/19.

**VISIÓN**  
**MISIÓN**  
**VALORES**

Ser reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Al realizar la revisión de los legajos de rendición de cuentas de los rubros Objeto del Gasto: 220, contienen las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
220	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	Certificado cumplimiento Seguro Social (IPS).	√
	6	Certificado de disponibilidad presupuestaria (CDP).	√
	7	Copia del Contrato	√
	8	Informe de entrega del Servicio, Ejemplo: (Entrega de Facturas)	√
	9	Comprobante de retención virtual (según normativa vigente).	√
	10	Comprobante de Retención (Ley 2051/03).	√
	11	Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.	√
	12	Registro Contable.	√

• **Rubro Objeto del Gasto 230 - Pasajes y Viáticos:**

Se revisaron las siguientes documentaciones requeridas para el pago correspondiente:

Nro. De Emisión	Fecha	Documentos	Conceptos	Montos (en Gs.)
110947	08/06/2021	Memorándum N° 232/DCP/2021	Pago de viatico	42.700.000
112395	16/08/2021	Memorándum N° 113/DCP/2021	Pago de viatico	32.514.000
110945	08/06/2021	Memorándum N° 200/DCP/20	Pago de viatico	27.092.000

Los legajos de rendición de cuentas correspondientes contienen las siguientes documentaciones:

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
230	1	Solicitud de pago Expediente (Memorándum).	√
	2	Orden de emisión/pago.	√
	3	Informe Disponibilidad presupuestaria.	√
	4	Planilla de salario –liquidación de pago	√
	5	Registro Contable.	√
	6	Formulario de Orden de Comisión de Trabajo	√
	7	Autorización para utilización de vehículo (móvil xx y Chapa N° x)	√
	8	Registro de asistencia de funcionario comisionado.	√
	9	Confirmación de comisión de trabajo	√
	10	Nota que autoriza el pago de viático.	√
	11	Reporte de trabajo a realizar y designación.	√
	12	Nota que autoriza el pago de viático	√

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

  
C.P. Carmen Venialgo Rubian  
Encargada de Despacho  
Área Auditoría Financiera

  
Lic. Maria Isabel Accosta

• **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)		
36573 02/11/2021	CEVIMA S.A.	001-001-0005439	243.315.255	14.786.224	228.529.031

**Fuente:** EXP. Nº 2242/2021 - CTO. Nº 03/2020 - PRESTAC. SERV. DE LIMPIEZA. MARZO/2021. MULTA: GS. 7.491.938

• **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 Gs.)
		Nro.	Importe (en Gs)		
36777 02/12/2021	PS LINE S.A.	001-001-0020257	17.756.238	1.046.811	16.709.427
<b>Totales</b>			<b>17.756.238</b>	<b>1.046.811</b>	<b>16.709.427</b>
35778 27/05/2021	RED MULTICABLE S.R.L.	001-001-0004303	151.968,49	0	151.968,49
<b>Totales</b>			<b>151.968,49</b>		<b>151.968,49</b>

**Fuente:** T/C Cotización: 6.756,00

EXP. Nº 3707/2020 - CTO. Nº 17/2018 - ALQ. DE FOTOCOPIADORAS Y PROV. DE INSUMOS. AGOSTO/2020

• **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.)
		Nro.	Importe (en Gs)		
35458 13/04/2021	BIEDERMANN PUBLICIDAD S.A.	001-001-0014571	189.038.417	11.144.674	177.893.743
Totales			189.038.417	11.144.674	177.893.743
35788 28/05/2021	PATRIA S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS	001-001-0109659	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0112333	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0115250	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0106572	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0120937	470.522.725	0	470.522.725
		001-007-0002598	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0104678	470.522.725	0	470.522.725
		001-001-0117904	470.522.725	0	470.522.725
Totales			3.764.181.800		3.764.181.800

**Fuente:** EXP. Nº 3326/20 - CTO. Nº 88/18 - SERV. DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA MES DE AGOSTO/2020

EXP. Nº 1107,2302,3091,3823,1418/20,0080,903,1436/21 - CTO. Nº 34/19 - COBERT. DE SEG. DE B. PATRIM. DE LA CIA. PAGOS BIMESTRALES:5º,7º,8º,9º,10º,11º

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)		
36244 17/08/2021	CONDUCTORES ELECTRICOS S.A. (CONDEL S.A.)	004-008-0000003	203.778.594	0	203.778.594
36328 13/09/2021	COMPAÑIA COMERCIAL DEL PARAGUAY S.A	003-009-0000008	85.000.000	5.011.137	79.988.863
<b>Totales</b>			<b>288.778.594</b>	<b>5.011.137</b>	<b>283.767.457</b>

Fuente: EXP. N° 1993/2020 - CTO. N° 36/2019 - SUM. DE CABLES Y ACCESORIOS LOTE N° 2  
EXP. N° 359/20- ADJ. EXP. N° 557/20,2813/20-CTO N° 27/19- ADQ. CABLES DE ACOMETIDA

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	1	Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.	✓
	2	Orden de Pago.	✓
	3	Factura y recibo de dinero.	✓

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubro	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
	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

### E. Rubro 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.)		
36823 09/12/2021	FLYTEC COMPUTER'S S.A.	001-007-0049776	203.056.575	11.971.109	191.085.466
<b>Totales</b>			<b>203.056.575</b>	<b>11.971.109</b>	<b>191.085.466</b>
34339 29/04/2021	INELEC S.A	001-001-0012527	196.701.714	11.596.460	185.105.254
<b>Totales</b>			<b>196.701.714</b>	<b>11.596.460</b>	<b>185.105.254</b>

**Fuente:** EXP. N° 2589/2021 - CTO. N° 16/2021 - PAGO PARCIAL. SUM. DE CABLES DE FIBRA OPTICA.  
EXP. N° 2920/2020 - CTO. N° 100/2018 - PAGO PARCIAL. PROV. Y MONTAJE DE ASCENSORES EN VARIAS CENTRALES. SEGUNDA ETAPA.

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

Orden de Pago	Beneficiario Concepto	Factura Crédito N°	Monto Pagado s/Orden de Pago
36868 28/12/2021	TECHNOMA SOCIEDAD ANONIMA COMERCIAL E INDUSTRIAL	001-001-0007344	93.634.021

**Fuente:** EXP. N° 2164/2021 - CTO, N° 22/2020 - ADQ. DE EQ. DE ACCESO L2 LOTE N° 1

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.	✓

Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas			
Rubros	Nro.	Documentos Revisados	Ref.:
	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.	✓
	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 2021, se concluye que los mismos no se hallan con observaciones que mencionar.

Es nuestro informe.

Asunción, 23 de junio de 2022

  
**Lic. María I. Acosta**  
Auditora

  
**C.P. Carmen Venialgo Rubiani**  
Encargada de Despacho  
Área Auditoría Financiera