

MEMORÁNDUM N° 34/DVAGAF/2024**Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTIÓN****De: DIVISIÓN AUDITORIA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA****Ref.: INFORME FINAL N°02/DVAGAF/2024****Fecha: 06/05/2024****ID. N° 1445038**

A los efectos de remitir el Informe Final realizado por esta División, correspondiente a la **Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos** de la Compañía 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 de ésta dependencia, el cual consistió en la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos.

Atentamente,



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

Foliado 01 al 08.



INFORME FINAL N° 02/DVAGAF/2024 AUDITORIA FINANCIERA DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023	
COMPONENTE: CONTROL DE LA EVALUACION	
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA	
FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO	
(1) MACROPROCESO: Gestión Administrativa Financiera.	(2) PROCESO: Gestión Administrativa
(3) SUBPROCESOS: Gestión Presupuesto	(4) ACTIVIDAD: Ejecución Presupuestaria.
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Departamento Presupuesto – Gerencia Administrativa Financiera	(6) FECHA ELABORACIÓN: 06/05/2024
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Osmar Cañete	(8) DESTINATARIO: Dpto. Presupuesto - 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 Auditoria Financiera Ejecución Presupuestaria y la O.T. N° 06/AI/2024.

2. 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 se realice conforme a las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay y las Normas internas vigentes en la Compañía.

3. ALCANCE

El análisis consistió en la revisión y evaluación del Informe de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos, en términos absolutos y relativos correspondiente al período comprendido entre enero a diciembre del 2023, tomando en consideración los montos ejecutados y los no ejecutados al final del periodo mencionado, con relación al total aprobado en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Compañía. La documentación fue proveída por el Dpto. Presupuesto/GAF.

Las observaciones incluidas en el informe son producto del análisis efectuado a la Ejecución Presupuestaria y a 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.

4. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS

Para el logro de los objetivos propuestos de la Planificación se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- Verificación y análisis de que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos se realice conforme a los procedimientos vigentes.
- Revisión y verificación de las documentaciones respaldatorias de la Reprogramación Presupuestaria de los meses julio a diciembre/23.

4.1- Documentaciones

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2023, Acta de aprobación 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 al 31 de diciembre 2023.


 Lic. María Isabel Acosta P.



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

- Informe de Presupuesto Consolidado por Rubros (SAF).

5. DESARROLLO DEL INFORME

Entre los trabajos realizados para lograr los objetivos propuestos se destacan:

El análisis de la ejecución presupuestaria de la Compañía fue realizado en base a información extraída del Sistema Administrativo Financiero (SAF) y a los documentos proporcionados por el Dpto. Presupuesto-Gerencia Administrativa Financiera.

A efectos de una mejor comprensión, el informe se halla dividido según el siguiente detalle:

A- Ejecución Presupuestaria de Ingresos

A.1- Análisis Comparativo de la Ejecución de Ingresos

A.2- Comparativo de Ingresos vs. Gastos

B. Ejecución Presupuestaria de Gastos

B.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Gastos

B.2- Clasificación por Grupo de Gastos

B.3- Cuadro Comparativo de Servicios Personales Ejecutados

B.4- Reprogramaciones Presupuestarias

C. Conclusión

A. Ejecución Presupuestaria de Ingresos

El Presupuesto de Ingresos y Gastos para el ejercicio fiscal 2023 de la Compañía, aprobado según Acta N° 90, de fecha 09/01/2023, asciende a la suma de Gs. 627.240.587.138 (Guaraníes seiscientos veintisiete mil doscientos cuarenta millones quinientos ochenta y siete mil ciento treinta y ocho). Al 31 de diciembre de 2023, la ejecución del Ingreso asciende a la suma total Gs. 294.393.735.404 (Guaraníes doscientos noventa y cuatro mil trescientos noventa y tres millones setecientos treinta y cinco mil cuatrocientos cuatro), con un bajo nivel de ejecución del 47%, en términos porcentuales.

A continuación se detalla la ejecución presupuestaria de ingresos correspondiente al periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre de 2023:

PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIO FISCAL 2023								
(Expresado en Guaraníes)								
Grupo	Subgrupo	Origen	Detalle	CONCEPTO	FF	Presupuesto Vigente 2023	Recaudado, al 31/12/2023	%
100				Saldo Inicial en Caja (FF 30) (Incluido en el mes de Ene.23)	30	0	16.925.667.382	0
				INTERESES				
		161	002	Intereses por Depósitos	30	300.000.000	7.572.554	3
			003	Intereses por títulos de Valores	30	865.884.154	697.746.903	81
		163		ARRENDAMIENTO DE INMUEBLE				
			009	Alquiler de Tierras y Terrenos	30	1.925.000.000	0	0
	170			INGRESOS DE OPERACIÓN				
		171		Ing. Operac. Empresas e Industrias				
			002	Ventas de Servicios	30	441.484.606.382	267.550.248.565	61
			009	Devolución Capital -CDA	30	9.712.500.000	9.212.500.000	95
200				Ingresos de Capital				
	210		010	Ingresos de Capital/Ventas de Activos	30	140.538.376.836	0	0
		313		Prestamos del Sector Privado				
			009	Prestamos del Sector Privado Varios	20	32.414.219.766	0	0
				Total		627.240.587.138	294.393.735.404	47

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

A.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de diciembre de los periodos 2022 y 2023:

PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIO FISCAL 2023								
(Expresado en Guaraníes)								
Grupo	Subgrupo	Origen	Detalle	CONCEPTO	Ejercicio Fiscal 2022	Ejercicio Fiscal 2023	Variación	
					Ene. a Dic./2022	Ene. a Dic./2023	Absoluta	En %
				Saldo Inicial en Caja (FF 20) (Incluido en el mes de Enero/23)	4.589.145.614	0	-4.589.145.614	-100
				Saldo Inicial en Caja (FF 30) (Incluido en el mes de Enero/23)	45.696.485.768	16.925.667.382	-28.770.818.386	-63
100				INGRESOS CORRIENTES				
	161		002	Intereses por Depósitos	2.864.441	7.572.554	4.708.113	164
	161		003	Intereses por títulos y Valores	1.479.067.098	697.746.903	-781.320.195	-53
	170			INGRESOS DE OPERACION				
			002	Ventas de Servicios	317.458.440.152	267.550.248.565	-49.908.191.587	-16
			009	Devolución Capital-CDA	26.500.000.000	9.212.500.000	-17.287.500.000	-65
200				INGRESOS DE CAPITAL				
	210			Ventas de Activos	41.084.975.936	0	-41.084.975.936	-100
				Total	436.810.979.009	294.393.735.404	-142.417.243.605	-33

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

En el cuadro precedente se expone la distribución de los principales Ingresos, al 31 de diciembre de 2023, que se detallan a continuación:

- La Ejecución de ingresos al 31 de diciembre de 2023 asciende a un total de Gs. 294.393.735.404 (Guaraníes doscientos noventa y cuatro mil trescientos noventa y tres millones setecientos treinta y cinco mil cuatrocientos cuatro), incluido el saldo inicial de caja. Comparando esta cifra con el periodo del año anterior se visualiza una disminución del 33%.

Se visualiza la ejecución del Rubro: 170 Ingresos de Operación - Ventas de Servicios ascienden a la suma de Gs. 267.550.248.565 (Guaraníes doscientos sesenta y siete mil quinientos cincuenta millones doscientos cuarenta y ocho mil quinientos sesenta y cinco). La principal fuente de recursos y mayor recaudación que tiene la Compañía proviene de los diferentes servicios que presta a sus clientes. Se visualiza una disminución del 16%, con relación al periodo anterior.

- Los Intereses cobrados en concepto de inversiones realizadas en diferentes formas e Intereses por Depósito en caja de ahorro ascienden a Gs. 7.572.554 (Guaraníes siete millones quinientos setenta y dos mil quinientos cincuenta y cuatro), por Títulos y Valores asciende a Gs. 697.746.903 (Guaraníes seiscientos noventa y siete millones setecientos cuarenta y seis mil novecientos tres), que representa un aumento del 164% y una disminución del 53%, respectivamente, con relación al periodo anterior y Devolución de capital (CDA) asciende a Gs. 9.212.500.000 (Guaraníes nueve mil doscientos doce millones quinientos mil), con una variación del 65%.

A.2- Comparativo de Ingresos vs. Gastos, al 31/12/2023:

Ingresos y Gastos al 31/Dic./2023				
Conceptos	Presupuesto	(Expresado en Guaraníes)		Variación
	Vigente/2023	Ingresos	Gastos	(Ingresos - Gastos)
		Ene. a Dic./23	Ene. a Dic./23	
Totales	627.240.587.138	294.393.735.404	256.580.441.509	37.813.293.895
En (%)	100	47	41	13

- En el cuadro precedente se visualiza una variación positiva de Gs. 37.813.293.895 (Guaraníes treinta y siete mil ochocientos trece millones doscientos noventa y tres mil ochocientos noventa y cinco), entre el total de ingresos y el total de gastos ejecutados, correspondiente al acumulado al 31 de diciembre de 2023.

B. Ejecución Presupuestaria de Gastos

A continuación, se detalla la composición de su ejecución presupuestaria de gastos correspondiente al periodo comprendido entre los meses de enero a diciembre de 2023:

Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2023	Pagado al 31/12/2023	(%) Ejecutado
100	Servicios Personales	248.865.071.850	209.252.107.152	84
200	Servicios no Personales	119.407.445.891	20.793.676.047	17
300	Bienes de Consumo e Insumos	25.734.855.961	3.215.587.807	12
500	Inversión Física	155.931.706.398	1.860.251.273	1
700	Servicio de la Deuda Pública	31.098.215.292	11.437.841.139	37
900	Otros Gastos	46.203.291.746	10.020.978.091	22
	Totales	627.240.587.138	256.580.441.509	41

En el cuadro precedente se visualiza la ejecución de gastos al 31 de diciembre de 2023 asciende a 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, el mismo presenta una baja ejecución en términos porcentuales.

B.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gastos al 31 de diciembre/2022-2023:

La ejecución de Gastos al 31 de diciembre de 2023 asciende a Gs. 256.580.441.509 (Guaraníes doscientos cincuenta y seis mil quinientos ochenta millones cuatrocientos cuarenta y un mil quinientos nueve). Realizando la comparación con el mismo periodo del año 2022, se ejecutó un total de Gs. 388.258.736.973 (Guaraníes trescientos ochenta y ocho mil doscientos cincuenta y ocho millones setecientos treinta y seis mil novecientos setenta y tres), con una disminución de Gs. 131.678.295.464 (Guaraníes ciento treinta y un mil seiscientos setenta y ocho millones doscientos noventa y cinco mil cuatrocientos sesenta y cuatro), que representa una disminución del 34% con relación al periodo anterior comparado.

A continuación se detalla la composición de los principales grupos de gastos al 31 de diciembre de 2023:

Ejecución Presupuestaria de Gastos 2022/2023					
(En Guaraníes)					
Grupo de Gastos	Descripción	Ejecución		Variación	
		Ene. a Dic.2022	Ene. a Dic.2023	Absoluta	En %
100	Servicios Personales	242.579.660.136	209.252.107.152	-33.327.552.984	-14
200	Servicios no Personales	35.822.345.410	20.793.676.047	-15.028.669.363	-42
300	Bienes de cons. e Insumos	4.077.416.591	3.215.587.807	-861.828.784	-21
500	Inversión Física	2.615.477.904	1.860.251.273	-755.226.631	-29
700	Servicio de la Deuda Pública	52.250.643.698	11.437.841.139	-40.812.802.559	-78
900	Otros Gastos	50.913.193.234	10.020.978.091	-40.892.215.143	-80
Totales		388.258.736.973	256.580.441.509	-131.678.295.464	-34

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

- Realizando el comparativo con el año anterior se visualiza en el cuadro precedente la disminución de los Grupos de Gastos. En ese sentido se visualiza que el rubro 100-Servicios Personales presenta una disminución del 14%, 200 - Servicios no Personales una disminución del 42%, 300 - Bienes de Consumo e Insumos con una disminución del 21%, 500 - Inversión Física con una disminución del 29%, 700- Servicio de la Deuda Pública con una disminución del 78% y 900 - Otros Gastos con una disminución del 80%, comparado con el periodo anterior.

B.2- Clasificación por Grupo de Gastos

A continuación se detalla la composición de los principales grupos de gastos al 31 de diciembre de 2023:

Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gastos 2023						
(Expresado en Guaraníes)						
Grupo de Gastos	Descripción	Presupuesto Vigente 2023	% Participación	PAGADO Ene. a Dic/2023	% Ejecución	Saldo no Ejecutado
100	Servicios Personales	248.865.071.850	40	209.252.107.152	84	39.612.964.698
200	Servicios no Personales	119.407.445.891	19	20.793.676.047	17	98.613.769.844
300	Bienes de Consumo e Insumos	25.734.855.961	4	3.215.587.807	12	22.519.268.154
500	Inversión Física	155.931.706.398	25	1.860.251.273	1	154.071.455.125
700	Servicio de la Deuda Pública	31.098.215.292	5	11.437.841.139	37	19.660.374.153
900	Otros Gastos	46.203.291.746	7	10.020.978.091	22	36.182.313.655
Totales		627.240.587.138	100	256.580.441.509	41	370.660.145.629

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

Como puede apreciarse en el cuadro precedente los siguientes Grupos de Gastos con mayor presupuesto asignado y ejecutado al 31 de diciembre 2023 fueron:

- Al Grupo de Gastos 100 "Servicios Personales": con una ejecución de Gs. 209.252.107.152 (Guaraníes doscientos nueve mil doscientos cincuenta y dos millones ciento siete mil ciento cincuenta y dos), que representa el 84% de lo presupuestado.

- **Grupo de Gastos 200 "Servicios no Personales"**: con una ejecución de Gs. 20.793.676.047 (Guaraníes veinte mil setecientos noventa y tres millones seiscientos setenta y seis mil cuarenta y siete), que representa el 17% de lo presupuestado.
- **Grupo de Gastos 500 "Inversiones Físicas"**: con una ejecución de Gs 1.860.251.273 (Guaraníes un mil ochocientos sesenta millones doscientos cincuenta y un mil doscientos setenta), con una ejecución del 1% de lo presupuestado.

B.3- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado:

La ejecución del Grupo de gastos 100 - Servicios Personales representa el 84% de ejecución del total de Gastos Presupuestados para el ejercicio fiscal 2023. A continuación se detalla su composición:

Objeto del Gasto	Presupuesto Vigente/2023 S/ Informe Dpto. Presupuesto	Presupuesto/ 23 Según (SAF)	Diferencia	Ejecutado al 31/12/2023	%
110- Remuneraciones Básicas					
111 - Sueldos	52.619.370.224	52.619.370.224	0	47.413.716.407	90
112 - Dietas	2.614.071.850	2.614.071.850	0	602.235.560	23
113 - Gastos de Representación	0	50.000.000	-50.000.000		
114 - Aguinaldos	4.213.483.781	4.213.483.781	0	4.213.483.781	100
Subtotal Remuneraciones Básicas	59.496.925.855	59.496.925.855	-50.000.000	52.255.785.749	88
120-Remuneracion Temporales					
122 - Gastos de Residencia	115.000.000	115.000.000	0	0	0
123 - Remuneración Extraordinaria	325.000.000	325.000.000	0	109.694.614	34
Subtotal Remuneraciones Temporales	440.000.000	440.000.000	0	109.694.614	25
130- Asignaciones Complementarias			0		
131 - Subsidio Familiar	6.500.000.000	6.500.000.000	0	4.330.236.465	67
133 - Bonificaciones y Gratificaciones	38.890.629.776	38.890.629.776	0	30.848.714.043	79
134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	31.000.000.000	31.000.000.000	0	20.610.394.960	66
135 - Bonificaciones por Ventas	100.000.000	100.000.000	0	0	0
Subtotal Asignaciones Complementarias	76.490.629.776	76.490.629.776	0	55.789.345.468	73
140- Personal Contratado			0		
141 - Contrataciones del Personal técnico	99.223.516.219	99.223.516.219	0	99.176.728.678	100
144- Jornales	0	0	0	0	0
145 - Honorarios Profesionales	150.000.000	150.000.000	0	45.295.000	30
Subtotal Personal Contratado	99.373.516.219	99.373.516.219	0	99.222.023.678	100
190-Personal Contratado			0		
191 - Subsidio para Salud	64.000.000	64.000.000	0	45.946.666	72
199- otros gastos de personal	13.000.000.000	13.000.000.000	0	1.829.310.977	14
Subtotal Otros Gastos de Personal	13.064.000.000	13.064.000.000	0	1.875.257.643	14
Totales	248.815.071.850	248.865.071.850	-50.000.000	209.252.107.152	84

Fuente: Informe Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/23-Dpto.Presupuesto-GAF.vs Presupuesto Vigente2023 S/ (SAF).

Observación: (CI) Al realizar la verificación al Grupo de Gasto 100: Servicios Personales, comparado los importes emitidos a través del Sistema (SAF) vs la Planilla de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2023, se visualiza una diferencia en el Objeto de Gastos 113 - Gastos de Representación, entre ambos reportes.

Recomendación: Al Dpto. Presupuesto, se sugiere realizar los ajustes correspondientes de ser necesarios, a fin de que ambos reportes emitan saldos debidamente expuestos.

Descargo del Departamento Presupuesto:

"A los efectos de informar que esta dependencia no posee descargos que realizar sobre lo manifestado en el informe preliminar elaborado por la recurrente en referencia a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023.

Sin embargo, referente a la diferencia descrita en el Objeto del Gasto 113 – Gastos de Representación (Folio 8), se informa que la Ejecución Presupuestaria se encuentra acorde con el informe del Sistema Administrativo Financiero (SAF) dentro del grupo de Gastos – 100 Servicios Personales, remitida a la Auditoría Interna, por lo que el mismo cuenta efectivamente con un Presupuesto asignado de G. 50.000.000 (Guaraníes cincuenta millones) y una ejecución presupuestaria de G. 26.350.001 (Guaraníes veintiséis millones trescientos cincuenta mil uno)"

Opinión del Auditor:

De acuerdo al análisis realizado al descargo presentado por el Dpto. Presupuesto, se visualiza la planilla versión actualizada del Rubro 100, donde expone el Objeto Gasto 113 – Gastos de Representación de G. 50.000.000 (Guaraníes cincuenta millones), por lo tanto se acepta el mismo.

B.4- Reprogramaciones Presupuestarias

Según el informe del Departamento Presupuesto durante los meses de julio a diciembre de 2023 en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la Compañía/2023 se realizó 1 (una) reprogramación presupuestaria. Esta reprogramación fue efectuada conforme a la solicitud del Responsable y fue debidamente autorizada por el Directorio de la Compañía. El detalle en el siguiente cuadro:

Nº de Reprogramación	Fecha	Sub Unidad Responsable	Objeto del Gasto	Descripción	Monto (en Guaraníes)
10	29/11/2023	Gerencia de Talento Humano	141	Empleados Contratados	17.000.000.000
Total					17.000.000.000

C. Conclusión:

De acuerdo al análisis realizado, se puede concluir que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., al 31 de diciembre de 2023, se presenta razonablemente de conformidad con las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la Compañía y la República del Paraguay, sin embargo en el cuadro comparativo de la ejecución de Ingresos vs Gastos acumulado entre los meses de enero a diciembre de 2023, el ingreso representa solo el 47% y el gasto el 41% del total presupuestado, a nuestro criterio este porcentaje refleja una baja Ejecución Presupuestaria.

Es nuestro informe.

Asunción, 06 de mayo de 2024


Lic. María Acosta
 Auditora


Lic. Olga Martínez
 Auditora


C.P. Diana P. Villordo Peralta
 E.D. Div. Aud. Gestión Adm. Financiera