

MEMORÁNDUM N° 08/AAF/2019

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: AREA DE AUDITORÍA FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 04/AAF/2019.-

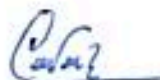
Fecha: 29/11/2019.

ID N°

Con el objeto de remitir el Informe realizado por esta dependencia, correspondiente a la **Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos** de la Compañía al 30 de setiembre de 2019, 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 de esta dependencia, el cual consistió en la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria.

Atentamente,



C.P. Carmen Venialgo R.
Encargada del Área
Auditoría Financiera

Foliado de 01 al 10.-



INFORME FINAL N° 04/AAF/2019 AUDITORIA FINANCIERA DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS	
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 Presupuesto	(4) ACTIVIDAD: Ejecución Presupuestaria.
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. Presupuesto – Gcia. Administrativa Financiera	(6) FECHA ELABORACIÓN: 29/11/2019
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: C.P. Christian Vargas	(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 2019, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 41 de fecha 01 de noviembre de 2018, en el cual contempla la Auditoría Financiera Ejecución Presupuestaria.

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

3. ALCANCE.

La Auditoría consistió en el análisis y revisión analítica del informe de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima, del periodo comprendido entre 01 de enero al 30 de setiembre de 2019 y fue realizado conforme a las Normas de Auditoría vigentes y aplicables en el Paraguay, asimismo la documentación proveída por el Dpto. Presupuesto/GAF.

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.

4. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS.

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

- Verificar y analizar las documentaciones respaldatorias del informe de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos se realicen conforme a los procedimientos vigentes.
- Revisión y verificación de las documentaciones respaldatorias de las Reprogramaciones Presupuestarias al 30 de setiembre de 2019.

4.1- Documentaciones:

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2019. Aprobado según Acta N° 59, de fecha 18/01/2019.
- Ley N° 6.258/2019 "Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2019", y su Decreto Reglamentario N° 1.145/2019".

- Informe de Ejecución de los Ingresos y Gastos y Copias de las reprogramaciones al 30 de setiembre de 2019, Proveído por el Departamento Presupuesto - Gerencia Administrativa Financiera

5. DESARROLLO.

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

El análisis de la ejecución presupuestaria de la Compañía fue realizada en base a datos extraídos del Sistema Administrativo Financiero (SAF) y 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- Comparativo de la Ejecución de Ingresos.

B. Ejecución Presupuestaria de Gastos.

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

B.2- Clasificación por Grupo de Gastos.

B.3- Comparativo de Ingresos vs. Gastos.

B.4- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado.

C. Conclusión.

5.1- Situaciones Observadas:

A. Ejecución Presupuestaria de Ingresos.

• Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos:

El Presupuesto de Ingresos ejercicio fiscal 2019, de la Compañía, aprobado según Acta N° 59 de fecha 18/01/2019, asciende a la suma de **Gs.867.618.764.599.-** (Guaraníes ochocientos sesenta y siete mil seiscientos diez y ocho millones setecientos sesenta y cuatro mil quinientos noventa y nueve), se ejecutó la suma total **Gs. 521.026.390.787.-** (Guaraníes quinientos veinte y uno mil veinte y seis millones trescientos noventa mil setecientos ochenta y siete), al 30 de setiembre de 2019, con un nivel de ejecución del **60%**, conforme al detalle que se especifica a continuación:

Código					Presupuesto de Ingresos-Ejercicio Fiscal 2019 (En Guaraníes)			
Grupo	Sub	Orig	Det.	F.F.	Descripción	Presupuesto Vigente/19	Recaudado de ene./19 a set./19	% Recaudación
					Saldo Inicial en Caja (Incluido en el mes de enero/19)		145.552.507.508	0
100					Ingresos corrientes	-	-	-
	160				Intereses	-	-	-
		161	002	30	Intereses por Depósitos	2.728.401.190	366.166.858	13
			003	30	Intereses por títulos de Valores	9.510.123.964	3.885.868.295	41
	170				Ingresos de Operación			
		171	002	30	Ventas de Servicios	761.939.231.789	369.631.848.126	49
200					Ingresos de Capital		-	-
	210				Ventas de Activos	-	-	-
		211	010	30	Ventas de Activo de Capital	22.530.484.859	-	0
300					Recurso de Financiamiento	-	-	-
	310				Endeudamiento Interno	-	-	-
		313			Prestamos del Sector Privado			
			009	20	Varios(Endeudamiento)	70.910.522.798	1.590.000.000	2
Total de Ingresos						867.618.764.599	521.026.390.787	60

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/19-Dpto. Presupuesto-GAF.

• **Reprogramaciones Presupuestaria.**

Según informe del Departamento Presupuesto, durante los meses enero a setiembre de 2019, en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la COPACO S.A. 2019, se realizaron **12 (doce)** reprogramaciones presupuestarias. Estas reprogramaciones fueron efectuadas conforme a las solicitudes de cada Sub Unidad Responsable y fueron debidamente autorizadas 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)
1	26/02/19	Gcia. de Gestión Empresarial y Regulación	260	Centro de Estudios para el Desarrollo de las Telecomunicaciones y Acceso a la Sociedad de la información de América Latina - (CERTAL)	40.000.000
2	26/02/19	Sub Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Equipos Terminales LTE.	1.500.000.000
				Adquisición de Equipos Terminales de Línea Alta.	1.500.000.000
3	20/03/19	Sub Gerencia de Planificación	530	Actualización de la plataforma IP/MPLS-Ad Referéndum.	2.500.000.000
				Adquisición de Equipos Terminales LTE.	3.500.000.000
				Adquisición de Equipos Terminales de Línea Alta, s/Acta Nº 12.	5.230.000.000
				Adquisición de Equipos Terminales de Línea Alta -Ad Referéndum.	700.000.000
				Adquisición de Equipos Terminales p/Red de Fibra con Tecnología.	2.214.482.568
4	10-04-19	Sub Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Repuestos para la Red DWDM.	452.000.000
5	29/04/19	Sub Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Equipos Terminales para la Red de Fibra con Tecnología GPON.	1.285.517.435
6	09/05/19	Gerencia de Servicios Generales	250	Renovación de Contrato de Alquiler de Inmueble - Consorcio Chubour.	678.300.000
7	06/06/19	Sub Gerencia de Planificación	530	Expansión de Capacidad del Actual Core de Paquetes.	10.697.808.940
8	19/06/19	Gerencia de Servicios Generales	280	Adenda Nº 02280 al Contrato Nº 47/2017 - SECURITY SERVICE TECHNOLOGY S.A- Servicio de Seguridad y Vigilancia en Varios Edificios y Centrales de COPACO S.A. en Capital e Interior del País.	377.771.840
		Gerencia Técnica	250	Conectividad IP DE 10 GBPS/15 GBPS (Bs.As) DEDICADO Posadas/Clorinda.	4.000.000.000
9	19/06/19	Secretaría Ejecutiva	260	Adquisición de Pasajes y Servicios Conexos.	160.000.000
10	22/06/19	Gerencia Comercial	540	Televisores LED de 42" para los centros de Atención al Cliente - Ad Referéndum, s/Acta Nº 32.	44.900.000
		Sub Gerencia de Planificación	570	Adquisición de Software para Proyectos.	584.855.000
			530	Provisión y Montaje de Equipos UPS PARA Equipos de Acceso a Internet en varias Centrales.	979.000.000
			530	Suministro de Cables de Fibra Óptica Accesorios para Montaje y Mantenimiento GPON.	2.000.000.000

11	01/07/19	Gerencia de Servicios Generales	280	Adenda N° 03 al Contrato N° 47/2017 - SECURITY SERVICE TECHNOLOGY S.A- Servicio de Seguridad y Vigilancia en Varios Edificios y Centrales de COPACO S.A. en Capital e Interior del País.	434.748.160
12	30/08/2019	Gerencia de Gestión Empresarial y Regulación	280	Acuerdo Especifico entre la Secretaria Nacional de Tecnología de la Información y Comunicación y COPACO S.A.	200.000.000
		Gerencia de Servicios Generales	260	Contrato N° 49/2017 BULLERS S.A Gs.447.300.000 Servicio de Rastre Satelital para Móviles y Motogeneradores.	35.000.000
			240	Contrato N 45/2017-CEVIMA S.A- Prestación de SERVICIO DE Limpieza en Edificios y Centrales de la COPACO S.A en la Capital e Interior del País.	212.411.181
			240	Adenda Contrato N 45/2017-CEVIMA S.A- Prestación de Servicio de Limpieza en Edificios y Centrales de la COPACO S.A en la Capital e Interior del País.	424.822.362
			240	Adenda Contrato N 48/201 - SEGE- Prestación de Servicio de Limpieza en Edificios y Centrales de la COPACO S.A en la Capital e Interior del País.	358.400.000
		Gerencia Administrativa Financiera	733	Amortización de la Deuda con Entidades Financiera del Sector Privado.	3.300.000.000
Total					43.410.017.486

Fuente: Copias de Reprogramaciones al 30/09/19-Dpto Presupuesto-GAF.

A.1- Comparativo de la Ejecución de los Ingresos Acumulados con las Principales Fuentes de Financiamientos al 30 de setiembre de los periodos 2018 y 2019, según el siguiente detalle:

Orig	Detalle	Descripción	Ejercicio Fiscal 2018	Ejercicio Fiscal 2019	Variación 2019/2018	
			Ene.a Set./2018 (En Guaraníes)	Ene.a Set./2019 (En Guaraníes)	Absoluto (En Guaraníes)	En %
		Saldo Inicial en Caja (Incluido al mes de Ene/19)	47.489.779.575	145.552.507.508	98.062.727.933	206
		Fuente de Financiamiento 30: "Recursos Institucionales"				
		Ingresos corrientes	-	-	-	-
161	002	Intereses por Depósitos	995.642.239	366.166.858	-629.475.381	-63
	003	Intereses por títulos de Valores	5.173.742.805	3.885.868.295	-1.287.874.510	-25
171	002	Ventas de Servicios	416.611.416.299	369.631.848.126	-46.979.568.173	-11
211	010	Ventas de Activo de Capital	598.800.000	0	-598.800.000	-100
		Fuente de Financiamiento 20: "Recursos del Crédito Público"				
313	009	Recurso de Financiamientos / Varios (Endeudamiento)	20.318.481.598	1.590.000.000	-18.728.481.598	-92
Totales			491.187.862.516	521.026.390.787	29.838.528.271	6

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/19-Dpto Presupuesto-GAF.

En el cuadro precedente se expone las distribuciones de los principales Ingresos por Fuente de Financiamiento 30: Recursos Institucionales y 20: Recursos del Crédito Público" al 30 de setiembre de 2019:

- El total de ingresos al 30 de setiembre de 2019, ascienden a **Gs. 521.026.390.787.-** (Guaraníes quinientos veinte y uno mil veinte y seis millones trescientos noventa mil

setecientos ochenta y siete), incluido el saldo inicial de caja, comparando esta cifra con el periodo del año anterior se visualiza un aumento del 6%.

- Los ingresos corrientes acumulados, al 30 de setiembre de 2019, asciende a la suma de **Gs.369.631.848.126.-** (Guaraníes trescientos sesenta y nueve mil seiscientos treinta y uno millones ochocientos cuarenta y ocho mil ciento veinte y seis). Este ingreso está constituido por la principal fuente de recursos y mayor recaudación que tiene la Compañía y el mismo proviene de los diferentes servicios que presta a sus clientes, se visualiza una variación negativa del 11%, comparando esta cifra con la recaudación del periodo anterior.
- Los Intereses Cobrados en conceptos de inversiones realizadas en diferentes formas e Intereses por Depósito en caja de ahorro, asciende a **Gs. 366.166.858.-** (Guaraníes trescientos sesenta y seis millones ciento sesenta y seis mil ochocientos cincuenta y ocho) y por Títulos de Valores, asciende a **Gs.3.885.868.295.-** (Guaraníes tres mil ochocientos ochenta y cinco millones ochocientos sesenta y ocho mil doscientos noventa y cinco), que muestran variación negativa del 63% y 23%, respectivamente, con relación al periodo anterior.
- Según detalle de los Recursos del Crédito Público, conforme a los documentos que tuvimos acceso, al 30 setiembre de 2019 la Compañía obtuvo préstamos en diferentes Bancos por un monto de **Gs.1.590.000.000.-** (Guaraníes un mil y quinientos noventa mil millones). Este valor está constituido en concepto de Préstamos que incorpora el endeudamiento con Fuente de Financiamiento 20: Recursos del Crédito Público, variación negativa del 92%, con relación al periodo anterior.
- En Otros Ingresos se incluye el saldo inicial en caja que asciende a **Gs. 145.552.507.508.-** (Guaraníes ciento cuarenta y cinco mil quinientos cincuenta y dos millones quinientos siete mil quinientos ocho), proveniente de ejercicios fiscales anteriores.

B. Ejecución Presupuestaria de Gastos.

El Presupuesto de Gastos ejercicio fiscal 2019, de la Compañía aprobado, según Acta N° 59 de fecha 18/01/2019, asciende a la suma de **Gs.867.618.764.599.-** (Guaraníes ochocientos sesenta y siete mil seiscientos diez y ocho millones seiscientos setenta y cuatro mil quinientos noventa y nueve), que tuvo una ejecución de **Gs. 395.204.221.702.-** (Guaraníes seiscientos treinta y cuatro mil quinientos noventa y dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ciento veinte y ocho), al 30 de setiembre de 2019, equivalente al 46% del total presupuestado, conforme al detalle que se especifica a continuación:

(Expresado en Guaraníes)

Ref.: B)	Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente/2019	% Participación	Pagado	% Recaudación
	100	Servicios Personales	312.971.829.599	36,07	208.284.545.051	67
	200	Servicios no Personales	229.299.017.107	26,43	88.595.800.251	39
	300	Bienes de Consumo e Insumos	20.075.575.226	2,31	4.124.629.288	21
	500	Inversión Física	178.863.673.601	20,62	10.070.180.525	6
	700	Servicio de la Deuda Pública	63.789.601.066	7,35	47.368.707.816	74
	900	Otros Gastos	62.619.068.000	7,22	36.760.358.771	59
		Totales	867.618.764.599	100	395.204.221.702	46

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/19-Dpto Presupuesto-GAF.

B.1- Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulados, al 30 de setiembre/2018-2019.

La ejecución acumulada de Gastos al 30 de setiembre de 2019, asciende a **Gs. 395.204.221.702.-** (Guaraníes trescientos noventa y cinco mil doscientos cuatro millones doscientos veinte y uno mil setecientos dos), realizando la comparación con el mismo periodo del año 2018, se ejecutó un total de **Gs. 452.805.273.860.-** (Guaraníes cuatrocientos cincuenta y dos mil ochocientos cinco millones doscientos setenta y tres mil ochocientos sesenta), resultando un disminución de **Gs. 57.601.052.158.-** (Guaraníes cincuenta y siete mil seiscientos y uno millones cincuenta y dos mil ciento cincuenta y ocho), que representa un disminución del **13%**, con relación al periodo anterior comparado.

Ejecución Presupuestaria de Gastos 2018/2019					
(En Guaraníes)					
Grupo de Gastos	Descripción	2018	2019	Variación 2019/2018	
		Pagado	Pagado	Absoluto	En %
		Ene. a Set. / 2018	Ene. a Set. /2019		
100	Servicios Personales	221.623.987.334	208.284.545.051	-13.339.442.283	-6
200	Servicios no Personales	117.849.756.944	88.595.800.251	-29.253.956.693	-25
300	Bienes de Cons.e Insumos	6.732.149.034	4.124.629.288	-2.607.519.746	-39
500	Inversión Física	29.930.835.963	10.070.180.525	-19.860.655.438	-66
700	Servicio de la Deuda Pública	38.709.523.225	47.368.707.816	8.659.184.591	22
900	Otros Gastos	37.959.021.360	36.760.358.771	-1.198.662.589	-3
Totales		452.805.273.860	395.204.221.702	-57.601.052.158	-13

En el cuadro precedente se puede visualizar la comparación de los principales grupos de gastos al 30 de setiembre de 2019 fueron:

- La ejecución del Objeto de Gasto: 700- Servicio de la Deuda Pública, se registro **Gs. 8.659.184.591.-** (Guaraníes Ocho mil seiscientos cincuenta y nueve millones ciento ochenta y cuatro mil quinientos noventa y uno), que represento un aumento del **22%**, comparado con el periodo anterior.
- Realizando el comparativo con el mismo periodo de tiempo del año anterior, en el cuadro precedente se visualiza la disminución de los objetos de gastos, en ese sentido, tenemos: **100-Gastos Servicios Personales**, mostrando una disminución del **6%**, **200-Servicio no Personales**, con una variación negativa del **25%**, **300-Bienes de Consumo e Insumos** con una variación negativa del **39%**, y **500-Inversiones Fisica**, con una variación negativa del **66%** y **900-Otros Gastos** cuya variación negativa del **3%**, respectivamente.

B.2- Clasificación por Grupo de Gastos.

La ejecución de los Gastos ha sido de **Gs. 395.204.221.702.-** (Guaraníes trescientos noventa y cinco mil doscientos cuatro millones doscientos veinte y uno mil setecientos dos), considerando que lo ejecutado representa el **46%**, de los gastos programados presupuestados para el ejercicio fiscal 2019. A continuación, se detalla la composición de su ejecución presupuestaria de gastos:

Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gastos						
(En Guaraníes)						
Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2019	% Participación	Pagado Ene. a Set. /2019	% Ejecución	Saldo no Ejecutado
100	Servicios Personales	312.971.829.599	36	208.284.545.051	67	104.687.284.548

200	Servicios no Personales	229.299.017.107	26	88.595.800.251	39	140.703.216.856
300	Bienes de Consumo e Insumos	20.075.575.226	2	4.124.629.288	21	15.950.945.938
500	Inversión Física	178.863.673.601	21	10.070.180.525	6	168.793.493.076
700	Servicio de la Deuda Pública	63.789.601.066	7	47.368.707.816	74	16.420.893.250
900	Otros Gastos	62.619.068.000	7	36.760.358.771	59	25.858.709.229
Totales		867.618.764.599	100	395.204.221.702	46	472.414.542.897

Como puede apreciarse en el cuadro precedente la clasificación de los Grupos de Gastos, con mayor presupuesto asignado y ejecución al 30 de setiembre de 2019 fueron:

- Grupo de Gastos 100-Servicios Personales: Con una ejecución de **Gs.208.284.545.051.-** (Guaraníes doscientos ocho mil doscientos ochenta y cuatro millones quinientos cuarenta y cinco mil cincuenta y uno), que representa el **67 %** de lo presupuestado.
- Grupo de Gastos 200-Servicios no Personales: Con una ejecución de **Gs.88.595.800.251.-** (Guaraníes ochenta y ocho mil quinientos noventa y cinco millones ochocientos mil doscientos cincuenta y uno), que representa el **39 %** de lo presupuestado.
- 500- Inversiones Física: con una ejecución de **Gs. 10.070.180.525.-**(Guaraníes diez mil setenta millones ciento ochenta mil quinientos veinte y cinco), con una ejecución del **6%** de lo presupuestado.
- Grupo de Gasto 700-Servicio de la Deuda Pública: Con una ejecución de **Gs.47.368.707.816.-** (Guaraníes cuarenta y siete mil trescientos setenta y ocho millones setecientos siete mil ochocientos diez y seis), que representa el **74 %** de lo presupuestado.
- Grupo de Gasto 900-Otros Gastos: Con una ejecución de **Gs.36.760.358.771.-** (Guaraníes treinta y seis mil setecientos setenta millones trescientas cincuenta y ocho mil setecientos setenta y uno), que representa el **59%** de lo presupuestado.

B.3- Comparativo de Ingresos vs. Gastos.

Ingresos y Gastos al 30/Set./2019				
Conceptos	Presupuesto Vigente/2019	(Expresado en Guaraníes)		Variación
		Ingresos	Gastos	(Ingresos - Gastos)
		Ene. a Set./19	Ene. a Set./19	
Totales	867.618.764.599	521.026.390.787	395.204.221.702	125.822.169.085
En %	100%	60%	46%	15%

De la comparación realizada a los importes expresados en la Ejecución de los Ingresos y Gastos acumulados al 30 de setiembre de 2019, se puede notar en el cuadro precedente una variación positiva de **Gs.125.822.169.085.-**(Guaraníes ciento veinticinco mil ochocientos veinte y dos millones ciento sesenta y nueve mil ochenta y cinco), entre los ingresos recaudados y los gastos pagados al 30 de setiembre de 2019. Sin embargo, el total de ingresos acumulados que representa el **60%**, de los ingresos presupuestados para el presente ejercicio, mientras que el total de gastos ejecutados incluye préstamos que representa el **46%** de los gastos presupuestados al 30 de setiembre de 2019, lo que arroja un superávit presupuestario del **15%**.

B.4- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado:

Objeto del Gasto	Presupuesto Vigente/2019, Según (SAF)	Presupuesto Vigente/1-Según Informe del Dpto. Presupuesto (*)	Diferencias	Ejecutado al 30 de Setiembre de 2019	Part. %
110 Remuneraciones Básicas					
111 - Sueldos	117.000.000.000	117.000.000.000	0	76.286.449.201	65
112 - Dietas	1.501.536.960	1.501.536.960	0	1.137.416.249	76
113 - Gastos de Representación	360.000.000	0	360.000.000	0	0
114 - Aguinaldos	9.875.128.080	9.875.128.080	0	1.820.964.602	18
Subtotal Remuneraciones Básicas	128.736.665.040	128.376.665.040	360.000.000	79.244.830.052	62
120 Remuneración Temporales					
122 - Gastos de Residencia	188.800.991	118.800.992	69.999.999	63.990.148	34
123 - Remuneración Extraordinaria	1.479.233.687	1.479.233.687	0	891.201.986	60
Subtotal Remuneraciones Temporales	1.668.034.678	1.598.034.679	69.999.999	955.192.134	57
130 Asignaciones Complementarias					
131 - Subsidio Familiar	17.000.000.000	17.000.000.000	0	14.039.780.573	83
133 - Bonificaciones y Gratificaciones	43.678.796.547	43.678.796.547	0	30.742.235.609	70
134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	33.000.000.000	33.000.000.000	0	23.526.595.231	71
135 - Bonificaciones por Ventas	1.430.000.000	1.500.000.000	-70.000.000	481.519.146	34
Subtotal Asignaciones Complementarias	95.108.796.547	95.178.796.547	-70.000.000	68.790.130.559	72
140 Personal Contratado			0		
141 - Contrataciones del Personal técnico	64.458.333.333	64.458.333.333	0	48.054.375.832	75
145 - Honorarios Profesionales	900.000.000	900.000.000	0	561.533.333	62
Subtotal Personal Contratado	65.358.333.333	65.358.333.333	0	48.615.909.165	74
190 Otros Gastos de Personal					
191 - Subsidio para Salud	100.000.000	100.000.000	0	68.506.667	69
199 - Otros Gastos de Personal	22.000.000.000	22.000.000.000	0	10.609.976.474	48
Subtotal Otros Gastos de Personal	22.100.000.000	22.100.000.000	0	10.678.483.141	48
Totales	312.971.829.598	312.611.829.599	359.999.999	208.284.545.051	67

Fuente: Datos extraídos a través del (SAF).

(*) Datos según Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/09/19-Dpto Presupuesto-GAF.

- En el cuadro precedente se visualiza la ejecución relacionada al Grupo **100-Servicios Personales**, al 30 de setiembre de 2019, representa el **67%** de ejecución del total de Gastos Presupuestados.
- (CI) Del análisis realizado al Grupo de Gastos. **100 "Servicios Personales"**, comparados los importes de los Objeto del Gastos emitidos a través del Sistema Administrativo Financiero (SAF) versus la Planilla de Ejecución Presupuestaria de Egresos/2019, proveído por el Dpto. Presupuesto al 30 de setiembre de 2019, se observan diferencias en los rubros: **113 - Gastos de Representación**, **122 - Gastos de Residencia** y **135 - Bonificaciones por Ventas**, entre ambos reportes.

Recomendación:

Al Dpto. Presupuesto, se sugiere realizar los ajustes correspondientes de ser necesario, de manera a que ambos reportes emitan saldos debidamente expuestos y conciliados, a efectos de una mejor exposición.

Descargo del Departamento Presupuesto:

A fin de remitir los descargos pertinentes de acuerdo a las diferencias observadas en los Objetos del Gastos seguidamente mencionados:

Objeto de Gasto 113 - Gastos de Representación: Esta dependencia no ha efectuado modificaciones presupuestarias en dicho Objeto de Gasto.

Objeto de Gasto 122 - Gastos de Residencia: El importe consignado en la Columna de Presupuesto Vigente/2019, según SAF de G.188.800.991 (Guaraníes ciento ochenta y ocho millones ochocientos mil novecientos noventa y uno) es incorrecto. Debería ser de Gs.118.800.992 (guaraníes ciento diez y ocho millones ochocientos mil novecientos noventa y dos).

Objeto de Gasto 135 - Bonificaciones por Ventas: El importe correcto debería ser de Gs. 1.500.000.000 (Guaraníes un mil quinientos millones) al mes de setiembre de 2019.

Opinión del Auditor:

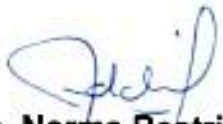
De acuerdo a la revisión realizada, se acepta el descargo presentado por el Departamento Presupuesto.

C. Conclusión:

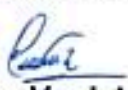
De acuerdo al análisis realizado al Informe de la "Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos", la misma presenta razonablemente las ejecuciones presupuestarias de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de setiembre de 2019, de conformidad con las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay y las Normas internas vigentes en la Compañía.

Es nuestro informe.

Asunción, 29 noviembre de 2019.



Lic. Norma Beatriz Falchi
Auditora



C.P. Carmen Venialgo R.
Encargada del Área
Auditoría Financiera