

## INFORME FINAL N° 23/DAA/2019

**A :** Auditoría Interna.

**DE :** Departamento Auditoria Administrativa.

**REF.:** Auditoría de Análisis y Evaluación de la Planeación y Ejecución del Programa Anual de Contrataciones (PAC) de la Compañía del Ejercicio Fiscal 2019

**FECHA:** 27 de diciembre de 2019

### 1. ANTECEDENTES:

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna 2019 y a la Orden de Trabajo N° 52/A.I./2019.

### 2. OBJETIVO

Verificar y evaluar la planeación y ejecución del Programa Anual de Contrataciones año 2019.

### 3. ALCANCE:

La Auditoria comprende la verificación y evaluación de la **Planeación y Ejecución del Programa Anual de Contrataciones (PAC)** de la Compañía correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todos los procesos; las observaciones incluidas en el informe son producto del análisis efectuado a la Planeación y Ejecución del PAC, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

### 4. DOCUMENTACIONES:

Las documentaciones utilizadas en la presente auditoría comprenden:

- Ley N° 2.051/03 de Contrataciones Públicas.
- Listado de Contratos firmados con Proveedores Contratados según Ley 2051/03.
- Programa Anual de Contrataciones de la Gerencia Operativa de Contrataciones – Ejercicio Fiscal 2019.
- Programa Anual de Contrataciones 2017 y 2018 según Ley 2051/03.
- Cuestionario de Control Interno realizado al Jefe de la División Programación de Contrataciones dependiente del Dpto. Procesos de Contrataciones – GOC.



## 5. TRABAJOS REALIZADOS:

Entre los trabajos realizados para lograr el objetivo previsto, se destacan:

- Evaluación de la Programación Anual de Contrataciones.
- Análisis y verificación de las documentaciones que respaldan la planificación y la ejecución del PAC.
- Elaboración de cuadros analíticos y otros.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME:

Dentro del desarrollo del trabajo, la Auditoría Interna procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones y para el mismo se utilizara el código “H” para Hallazgos y el “CI”, para Observaciones de Control Interno.

**CONFORME AL EXAMEN REALIZADO SOBRE LA PROYECCION DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES – EJERCICIO FISCAL 2019, PODEMOS MENCIONAR LOS SIGUIENTES PUNTOS:**

### **6.1 Análisis del ambiente de control interno de la dependencia responsable dentro de la Gerencia Operativa de Contrataciones (División Programación de Contrataciones-Departamento Procesos de Contrataciones)**

Del Manual de Estructura Orgánica y Funcional de la Compañía se identifica como responsable de la elaboración y seguimiento del Programa Anual de Contrataciones a la División Programación de Contrataciones - Dpto. Procesos de Contrataciones dependiente de la Gerencia Operativa de Contrataciones.

### **6.1 OBSERVACIÓN (CI)**

Conforme a las respuestas del Cuestionario del Sistema de Control Interno, hemos verificado lo siguiente:

- a) La respuesta a la Pregunta 3 del Cuestionario del Sistema de Control Interno *¿Tiene algún sistema de control o monitoreo para el adecuado cumplimiento/ejecución de los PACs en el Ejercicio Programado?*, se menciona que se utiliza el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas, de la DNCP.
- b) La respuesta a la Pregunta 5 *“En caso de existir programación no cumplida o ejecutada ¿Qué procedimiento o acciones realizan con la misma?*, se aclara que *“no se realiza ningún procedimiento, teniendo en cuenta que no constituye un compromiso de contratación”*.

**Comentario:** Consideramos que hay una debilidad del adecuado control de la Ejecución del Programa de Contrataciones, debido a que el mismo no debería limitarse a la sola revisión en el Portal DNCP sin proceder a un análisis de los valores encontrados en el mismo, independientemente a que la ejecución de los PAC no sea obligatoria, la adecuada planificación de las adquisiciones constituye una herramienta fundamental para la eficiente gestión de las áreas y por ende de la Compañía, asimismo el PAC es un instrumento para el control



del cumplimiento de las metas anuales y ayuda a la formulación del presupuesto acorde a lo que se puede ejecutar en el año.

- c) La respuesta a la Pregunta 7 *¿La Gerencia tiene designado un área o funcionario encargado del seguimiento del PAC?*, la misma ha sido negativa.

**Comentario:** consideramos que debería definirse un responsable del seguimiento y avance del PAC, a fin de tener información precisa del estado de los contratos (publicación, llamados y ejecución).

### Descargo de la Gerencia Operativa de Contrataciones

- a) Con respecto a la recomendación de elaborar un procedimiento de monitoreo y control de ejecución de los PACs, esta Gerencia tendrá en cuenta la misma a fin de canalizar a través de la División Programación de Contrataciones, en el proceso para el Ejercicio 2020.

### Opinión al Descargo:

Conforme al descargo recibido, la Gerencia Operativa de Contrataciones no tiene implementado a la fecha el procedimiento de monitoreo y control de ejecución de los PACs, por lo tanto la auditoría mantiene su observación.

### **RECOMENDACION**

#### **A la Gerencia Operativa de Contrataciones**

- a) Elaborar un procedimiento de monitoreo y control de ejecución de los PACs, llevando un registro de su ejecución por objeto del gasto y por programa.

### **6.2 DATOS GENERALES DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES 2019**

Cuadro N° 1: Distribución del PAC 2019, por Gerencias:

Nº	DEPENDENCIA	Cantidad	Monto Gs.	%
1	GERENCIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN (GTI)	12	4.381.563.792	1,1%
2	GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA (GAF)	4	244.000.000	0,062%
3	ASESORÍA JURÍDICA (AJ)	1	3.220.000.000	0,81%
4	UNIDAD DE MARKETING ESTRATÉGICO (UMKT)	5	1.601.000.000	0,41%
5	GERENCIA COMERCIAL (GC)	11	6.288.800.000	1,6%
6	SUB GERENCIA DE PLANIFICACIÓN (SGP)	67	290.177.593.064	73,1%
7	GERENCIA TÉCNICA (GT)	46	45.528.199.915	12%
8	GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES (GSG)	13	45.511.668.344	11%
<b>TOTALES</b>		<b>159</b>	<b>396.952.825.115</b>	<b>100%</b>

Elaboración Propia – Fuente Listado de PACs aprobado 2019



- En fecha 26 de febrero de 2019, el Directorio de la Compañía aprueba el Programa anual de Contrataciones correspondiente al ejercicio 2019.
- Conforme a las cantidades aprobadas el **73 % (setenta y tres por ciento)** de los llamados recaen en la Sub Gerencia de Planificación y el saldo se distribuye entre las demás Gerencias.

### **6.2.1 Análisis de la programación anual de contrataciones según las etapas de contratación:**

Hemos analizado los llamados que se planificaron según el PAC 2019, en el cual se estipulan la adquisición de bienes, la contratación de servicios y obras solicitadas por las Gerencias para la operatividad de la Compañía.

Cuadro N° 2: Detalle de cantidades de llamados programados y adjudicados, señalados en el PAC 2019:

Nº	DEPENDENCIA	PROGRAMADO	ADJUDICADO	PORCENTAJE
1	GERENCIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN	12	2	18%
2	GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	4		
3	SECRETARÍA EJECUTIVA	1		
4	UNIDAD DE MARKETING ESTRATÉGICO	5	1	20%
5	GERENCIA COMERCIAL	11		
6	SUB GERENCIA DE PLANIFICACIÓN	67	1	2%
7	GERENCIA TÉCNICA	46	4	9%
8	GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES	13	1	8%
<b>TOTAL</b>		<b>159</b>	<b>9</b>	<b>7%</b>

De la cantidad total de llamados programados para el periodo 2019, **9 (nueve)** llamados fueron adjudicados, que representa el **7% (siete por ciento)** del total de **159 (ciento cincuenta y nueve)** llamados programados para el año.

Cuadro N° 3: Detalle de montos globales programados, en adjudicación y a ejecutar del PAC 2019:

Nº	DEPENDENCIA	MONTO	MONTO	MONTO
		GLOBALES	PROGRAMADOS	PROGRAMADOS
		PROGRAMADOS	EN ETAPA DE ADJUDICACION	EN ETAPA DE LLAMADOS PUBLICADOS
1	GERENCIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN	4.381.563.792	1.151.253.566	3.230.310.226
2	GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	244.000.000		244.000.000
3	SECRETARÍA EJECUTIVA	3.220.000.000		3.220.000.000
4	UNIDAD DE MARKETING ESTRATÉGICO	1.601.000.000	171.000.000	1.430.000.000



5	GERENCIA COMERCIAL	6.288.800.000		6.288.800.000
6	SUB GERENCIA DE PLANIFICACIÓN	290.177.593.064	800.000.000	289.377.593.064
7	GERENCIA TÉCNICA	45.528.199.915	24.052.212.364	21.475.987.551
8	GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES	45.511.668.344	100.000.000	45.411.668.344
TOTAL		396.952.825.115	26.274.465.930	370.678.359.185

Del monto total de **Gs. 396.952.825.115** (Guaraníes: Trescientos noventa y seis mil novecientos cincuenta y dos millones ochocientos veinte y cinco mil ciento quince) programado y aprobado para el Ejercicio 2019, se ha ejecutado **Gs. 26.274.465.930** (Guaraníes: Veinte y seis mil doscientos setenta y cuatro millones cuatrocientos sesenta y cinco mil novecientos treinta), que representa el **7% (siete por ciento)** del total.

De esta manera el **93% (noventa y tres por ciento)** del monto programado del PAC 2019, se encuentran en la etapa de llamados en ejecución y a ejecutar.

#### 6.2.1 OBSERVACIÓN (CI)

- Conforme a lo verificado solo el **7% (siete por ciento)** de los llamados establecidos en el PAC 2019 fueron adjudicados, lo cual evidencia una deficiente ejecución de la cantidad total programada en general, que totaliza 159 (ciento cincuenta y nueve) llamados.
- Se observa que el **93% (noventa y tres por ciento)** del monto programado para el año 2019, se encuentran en etapas de llamados en ejecución y a ejecutar, evidenciando una deficiente ejecución prevista para el ejercicio 2019.

#### Descargo de la Gerencia Operativa de Contrataciones

Con respecto al punto 6.2.1 – Cuadro N° 3: “Detalle de montos globales programados, en adjudicación y a ejecutar del PAC 2019”, se resume en el siguiente cuadro actualizado:

MONTO GLOBALES PROGRAMADOS	PUBLICADOS (A EJECUTAR)	CON LLAMADOS (EN EJECUCION)	ADJUDICADOS (EJECUTADOS)	CANCELADOS	AD REFERENDUM
413.985.123.411	137.868.681.934	4.264.528.187	85.738.939.176	186.112.974.114	62.381.081.708

Del monto total de G. 413.985.123.411 (Guaraníes: cuatrocientos trece mil novecientos ochenta y cinco millones ciento veintitrés mil cuatrocientos once) publicados en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) se ha ejecutado G. 85.738.939.176 (Guaraníes: ochenta y cinco mil setecientos treinta y ocho millones novecientos treinta y nueve mil ciento setenta y seis), que representa el **20,71% del total**.

En cuanto a las recomendaciones en este punto, esta dependencia trabaja en coordinación con las distintas Gerencias de la Compañía en pos al logro de los objetivos. Asimismo a través de la División Programación de Contrataciones y el



Departamento de Presupuesto se trabaja para apoyar a cada Gerencia a alcanzar el resultado adecuado. Por lo que esta Gerencia se abocara a mejorar la planificación y coordinación con las diferentes dependencias de la Compañía.

### Opinión al Descargo:

La auditoría acepta el descargo realizado por la Gerencia Operativa de Contrataciones

### RECOMENDACION

#### A la Gerencia Operativa de Contrataciones

- Realizar una planificación coordinada entre las distintas Gerencias de la Compañía para la adquisición de bienes y servicios requeridos para el logro de los objetivos, el cual deberá estar articulado con el Plan Operativo y Plan Estratégico de la COPACO S.A., para la elaboración de los siguientes Programas Anuales de Contrataciones.
- A través del Dpto. de Programación de Contrataciones y el Departamento Presupuesto – Gerencia Administrativa Financiera, arbitren los mecanismos necesarios para apoyar a las Gerencias en la adecuada estimación de los montos a ser programados para las futuras contrataciones de bienes y servicios que posibiliten a cada Gerencia en particular alcanzar el resultado adecuado.

#### 6.3.1 Análisis de la programación anual de contrataciones consideradas estratégicas por la Compañía en etapas de contratación:

##### Cuadro N° 4: Llamados Programados como Estratégicos y Prioritarios Año 2019

Nº	ID PAC	MODALIDAD	DESCRIPCIÓN DEL BIEN Y/O SERVICIO	MONTO Gs.	FECHA DE APERTURA	ESTADO
1	361.325	LPN N° 7/2019	ADQUISICION DE EQUIPOS TERMINALES PARA LA RED FIBRA OPTICA CON TECNOLOGIA GPON	5.000.000.000	05/08/2019	Para Dictamen de la GOC desde 02/10/2019
2	355.981	LPN N° 2/2019	SUMINISTRO DE CABLES Y ACCESORIOS	975.504.000	18/02/2019	Adjudicado a la firma BULLERS S.A., el Lote N°1 por un monto de Gs. 510.700.000. El Lote N° 2 a CCP por un monto de Gs. 85.000.000. El Lote N° 3 a PIROY por un monto de Gs.180.997.500
3	339.500	LPN N° 1/2019	PLAN NACIONAL DE BANDA ANCHA POR FIBRA OPTICA - FASE 1	22.566.468.022	08/03/2019	Contratos en Ejecucion N° 73/18-CGTEC y Contrato N° 81/18-BULLERS
4	361.022	LPN N° 5/2019	ADQUISICION DE EQUIPOS PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA RED NACIONAL (IP/MPLS)	33.951.702.869	30/10/2019	Publicado (subasta)
5	366.901	LPN N° 6/2019	EXPANSION DE CAPACIDAD DEL ACTUAL CORE DE PAQUETES	51.000.000.000	30/10/2019	Adjudicado a la firma CELEXX S.A. por un monto de Gs. 49.950.000.000

El Directorio de la Compañía según Acta N° 22 de fecha 06/06/2019 procedió a determinar a **5 (cinco)** llamados programados en carácter de **Estratégicos y Prioritarios**, de los cuales **2 (dos)** fueron adjudicados, **1 (uno)** está con Contratos en

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

E. P. Diana Villordo  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera

Ing. Teresa Rabicht  
Encargada de Despacho  
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera



ejecución, **1 (uno)** para dictamen de la GOC y **1(uno)** en etapa de publicación, conforme a este informe se evidencia que el **60% (sesenta por ciento)** de los llamados programados que cumplen el carácter de Estratégicos para la Compañía fueron ejecutados, y el 40% (cuarenta por ciento) está en proceso de adjudicación.

### Descargo de la Gerencia Operativa de Contrataciones

Con respecto al punto 6.3.1 – Cuadro N° 4: “Llamados Programados como Estratégicos y Prioritarios Año 2019”, se informa cuanto sigue:

Nº	ID PAC	MODALIDAD	DESCRIPCION DEL BIEN Y/O SERVICIO	MONTO	ESTADO
1	361.325	L.P.N	ADQUISICION DE EQUIPOS TERMINALES PARA LA RED DE FIBRA OPTICA CON TECNOLOGIA GPON	5.000.000.000	ADJUDICADO (EJECUTADO)
2	355.981	L.P.N	SUMINISTRO DE CABLES Y ACCESORIOS	975.504.000	ADJUDICADO (EJECUTADO)
3	339.500	L.P.N	PLAN NACIONAL DE BANDA ANCHA POR FIBRA OPTICA	22.566.468.022	ADJUDICADO (EJECUTADO)
4	361.022	L.P.N	ADQUISICION DE EQUIPOS TERMINALES PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA RED NACIONAL (IP/MPLS)	33.951.702.869	CON LLAMADO (EN EJECUCION AD REFERENDUM 2020)
5	366.901	L.P.N	EXPANSION DE CAPACIDAD DEL ACTUAL CORE DE PAQUETES	51.000.000.000	ADJUDICADO (EJECUTADO)

De los llamados programados en carácter de “Estratégicos” para la Compañía, fueron ejecutados el 80%.

Por lo expuesto, la Gerencia Operativa de Contrataciones tendrá en cuenta las observaciones y recomendaciones consideradas en el Informe del Departamento Auditoría Administrativa, para el logro de los objetivos de la Compañía.

### **Opinión al Descargo:**

La auditoría acepta el descargo realizado por la Gerencia Operativa de Contrataciones

### CONCLUSION

Conforme a lo verificado la Programación Anual de Contrataciones 2019 de la Compañía se ajusta a los lineamientos establecidos en el marco de la Ley 2051/03 y sus Reglamentaciones.

Atentamente,

Ing. Giselle Colman Matto  
Auditora

Lic. Rosela Cardozo  
Auditora

C.P. Diana Villordo Peralta  
Auditora

Ing. Teresa Harbicht Barreto  
Encargada de Despacho  
Dpto. Auditoría Administrativa