

MEMORÁNDUM N° 115/DAAF/2019

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 08/DAAF/2019.-

Fecha: 26/06/2019

ID N° 882.402

A los efectos de remitir el Informe realizado por este Departamento, correspondiente a la **Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas del 2do. Semestre del Ejercicio Fiscal 2018**, con las limitaciones propias que conlleva a una auditoría financiera.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio al **Presidente del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del informe fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento, el cual consistió la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria.

Atentamente,



Ing. Teresa E. Habicht Barreto
Encargada de Despacho
Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera

Foliado de 01 al 11.-



<p align="center">INFORME FINAL N° 08/DAAF/2019 Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas Correspondiente al 2do. Semestre del Ejercicio Fiscal/2018.</p>	
<p align="center">MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO-MECIP- COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN</p>	
COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA	
FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA - DETALLADO	
(1) MACROPROCESO: GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA CÓDIGO: MPA02GAF	(2) PROCESO: Gestión Administrativa CÓDIGO: MPA02GAF-01
(3) SUBPROCESOS: Gestión Presupuesto - CÓDIGO: MPA02GAF-01-02	(4) ACTIVIDAD: Ejecución Presupuestaria.
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. Presupuesto - Gcia. Administrativa Financiera	(6) FECHA ELABORACIÓN: 26/06/2019
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: C.P. Christian Vargas	(8) DESTINATARIO: Dpto. Presupuesto - GAF
<p align="center">ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA</p>	

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 Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas y al Decreto N° 7619/2017 de fecha 22 de agosto de 2017, "Por el cual establecen Normas de control y Plazos para la Rendición de Cuentas en los Organismos y Entidades Dependiente del Poder Ejecutivo".

2. OBJETIVO GENERAL.

Verificar los legajos de Rendición de Cuentas si los mismos cuentan con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones aplicables al sector Público.

3. ALCANCE.

El trabajo no incluye una revisión detallada e integral y fue realizado en base a pruebas selectivas del listado presentado por la Administración. El presente informe surge como resultado de la aplicación del control y verificación de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria, cuya es emisión de exclusiva responsabilidad de las dependencias y los funcionarios intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas. El examen corresponde al periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre de 2018.

4. DOCUMENTACIONES.

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2018, Aprobado, según consta en Acta N° 46 de la Asamblea General Ordinaria de Accionista, de fecha 25 de Enero del 2017.
- Ley N° 6.026/2018 "Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2018", y su Decreto Reglamentario N° 8.452/2018".

- Informe de Ejecución de los Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2018, Proveídos por el Departamento Presupuesto – GAF.
- Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo 2016 – 2021, homologado según Resolución MTESS N° 589/2016.

5. DESARROLLO DEL INFORME.

A efectos de una mejor comprensión se expone el resultado de la verificación de los legajos de Rendición de Cuentas, de la Ejecución Presupuestaria de Egresos corresponde al periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre de 2018 que se detallan a continuación:

5.1- Trabajos Realizados:

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

- Verificación por muestreo las documentaciones respaldatorias de la Ejecución Presupuestaria los rubros Objeto de Gasto; 100-Servicios Personales, 200-Servicios no Personales y 500-Inversión Física, correspondientes los meses de agosto, setiembre, noviembre y diciembre de 2018.
- Revisión y verificación de las documentaciones respaldatorias originales que obran en el Archivo del Departamento Contabilidad – Gerencia Administrativa Financiera.

A continuación se detalla la estructura presupuestaria, correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de julio al 31 de diciembre de 2018:

(Expresado en Guaraníes)

COPACO S.A.				
PRESUPUESTO DE GASTOS				
EJERCICIO FISCAL 2018				
Grupo del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2018	Ejecutado al 31/12/18	(%) Porcentaje Ejecutado
100	Servicios Personales	328.284.375.925	304.825.836.813	93
200	Servicios no Personales	285.534.798.827	170.522.494.881	60
300	Bienes de Consumo e Insumos	29.461.885.257	10.181.306.240	35
500	Inversión Física	203.867.752.110	43.191.899.090	21
700	Servicio de la Deuda Publica	61.251.733.310	53.274.204.348	87
900	Otros Gastos	64.673.129.308	52.596.713.756	81
TOTALES		973.073.674.737	634.592.455.128	65

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos – Dpto. Presupuesto.

5.2- Situaciones Observadas:

• Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Los Gastos programados para el Ejercicio Fiscal 2018, cuyo importe asciende a la suma total **Gs. 973.073.674.737.-** (Guaraníes novecientos setenta y tres mil setenta y tres millones seiscientos setenta y cuatro mil setecientos treinta y siete), se ejecutó la suma total **Gs. 634.592.455.128.-** (Guaraníes seiscientos treinta y cuatro mil quinientos noventa y dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ciento veinte y ocho), que representa el **65%**, del total presupuestado de gastos. En el siguiente cuadro se detalla:

COPACO S.A.				
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS EJERCICIO FISCAL 2018, POR OBJETO DEL GASTO				
(En Guaraníes)				
Objeto del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2018	Ejecutado	(%) Porcentaje de Ejecutado
			Al 31/12/2018	
100	SERVICIOS PERSONALES	328.284.375.925	304.825.836.813	93
200	SERVICIOS NO PERSONALES	285.534.798.827	170.522.494.881	60
210	Servicios Básicos	13.008.500.000	12.712.803.800	98
220	Transporte y almacenaje	7.141.814.772	3.113.018.347	44
230	Pasajes y Viáticos	8.192.018.328	5.895.737.333	72
240	Gastos para Serv.de Aseo Mant.y Reparación	18.079.035.806	8.331.185.442	46
250	Alquileres y Derechos	103.466.204.110	69.515.727.912	67
260	Servicios Técnicos y Profesionales	113.553.144.081	51.649.008.058	45
280	Otros Servicios	21.304.081.730	19.210.519.845	90
290	Servicios de Capacitación y Adiestramiento	790.000.000	94.494.144	12
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	29.461.885.257	10.181.306.240	35
310	Productos Alimenticios	399.112.246	392.924.233	98
320	Textiles y Vestuarios	379.264.984	379.264.984	100
330	Productos de Papel, Cartón e Impresos	1.197.547.862	272.490.320	23
340	Bienes de Consumo de Oficina e Insumos	15.984.142.691	2.642.680.510	17
350	Productos e Instrumentos Químicos y Médicos	720.580.000	7.816.508	1
360	Combustibles y Lubricantes	6.151.500.000	4.640.892.086	75
390	Otros Bienes de Consumo	4.629.737.474	1.845.237.599	40
500	INVERSION FISICA	203.867.752.110	43.191.899.090	21
510	Adquisición de Inmuebles	460.000.000	0	0
520	Construcción	1.035.000.000	0	0
530	Adq. De Maquinarias y Herram.Mayores. (FF-20)	126.092.234.143	22.062.614.976	17
530	Adq. De Maquinarias y Herram.Mayores	59.591.796.489	16.220.018.453	27
540	Adq. De Equipos de Ofic. Y Computación. (FF-20)	1.759.742.978	1.759.742.978	100
540	Adq. De Equipos de Ofic. Y Computación.(FF-20)	8.884.428.500	2.408.392.683	27
570	Adquisición de Activos Intangibles.(FF-20)	4.350.000.000	0	0
570	Adquisición de Activos Intangibles.	1.694.550.000	741.130.000	44
700	SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	61.251.733.310	53.274.204.348	87
713	Int. De la Deuda con el sector privado.	17.331.401.779	10.498.840.542	61
723	Inr. De la Deuda con Entes Financ.Priv.del Exterior.	1.520.262.217	1.494.263.147	98
733	Amortización deuda con el Sector privado	34.294.668.794	33.306.635.959	97
743	Amortización deuda con Entes del Exterior	8.105.400.520	7.974.464.700	98
900	OTROS GASTOS	64.673.129.308	52.596.713.756	81
910	Impuestos, Tasas y gastos Judiciales	64.673.129.308	52.596.713.756	81
Totales		973.073.674.737	634.592.455.128	65

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos – Dpto. Presupuesto.

5.3- Servicios Personales

Conforme a la revisión realizada a los Objeto del Gasto que conforman el Grupo 100-Servicios Personales. En cuanto a los pagos al personal permanente y contratado en concepto de salarios, bonificaciones y gratificaciones, se halla correctamente liquidados, imputados, registrados contablemente según las

documentaciones a la que tuvimos acceso adecuándose a las normas y disposiciones legales vigentes.

A continuación se expone la Ejecución Servicios Personales, en el siguiente cuadro se detalla:

Objeto del Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente/2018	Ejecutado al 31 de diciembre de 2018	(%) Porcentaje de Ejecutado
110	Remuneraciones Básicas			
	111 - Sueldos	125.800.000.000	114.508.359.050	91
	112 - Dietas	1.775.780.630	1.235.828.084	70
	114 - Aguinaldos	11.000.000.000	8.682.185.385	79
	Subtotal Remuneraciones Básicas	138.575.780.630	124.426.372.519	90
120	Remuneraciones Temporales			
	122 - Gastos de Residencia	245.395.295	115.949.734	47
	123 - Remuneraciones Extraordinarias	1.579.700.000	1.344.557.164	85
	125 - Remuneraciones Adicionales	1.500.000	1.500.000	0
	Subtotal Remuneraciones Temporales	1.826.595.295	1.462.006.898	80
130	Asignaciones Complementarias			
	131 - Subsidio Familiar	18.000.000.000	17.025.915.130	95
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	45.200.000.000	44.333.745.752	98
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	34.000.000.000	32.621.454.486	96
	135 - Bonificaciones por Ventas	1.500.000.000	384.563.495	26
	Subtotal Asignaciones Complementarias	98.700.000.000	94.365.678.863	96
140	Personal Contratado			
	141 - Contrataciones del Personal técnico	64.500.000.000	64.438.225.705	100
	145 - Honorarios Profesionales	900.000.000	794.305.425	88
	Subtotal Personal Contratado	65.400.000.000	65.232.531.130	100
190	Otros Gastos de Personal			
	191 - Subsidio para Salud	132.000.000	100.606.666	76
	199 - Otros Gastos de Personal	23.650.000.000	19.238.640.737	81
	Subtotal Otros Gastos de Personal	23.782.000.000	19.339.247.403	81
	Total	328.284.375.925	304.825.836.813	93

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos - Dpto. Presupuesto.

La Ejecución Presupuestaria de Gasto de la Compañía, de los Rubros Objeto del Gasto: 111, 112, 113, 122, 123, 125, 131, 133, 134, 135, 141, 145, 191 y 199, correspondientes al 2do. Semestre de 2018, se encuentran correctamente imputados conforme a las descripciones del Clasificador Presupuestaria de Gastos, así como también registrados contablemente.

A continuación se detallan los pagos realizados y los documentos requeridos, en el siguiente cuadro:

Meses/2do. Semestre 2018	Orden de Pago N°	Fecha O.P.	Concepto	Montos (en Gs.)
Julio	88879/80	26/07/2018	Pago Salario Correspondiente a la Liquidación Nro.: 7315	13.305.806.324
Agosto	89499 89506	27/08/2018	Pago Salario Correspondiente a la Liquidación Nro.: 7394	13.040.594.892
Setiembre	90301/03	27/09/2018	Pago Salario Mensual Correspondiente a la Liquidación Nro.: 7467	13.040.258.397
Octubre	90906/07	26/10/2018	Pago Salario Correspondiente a la Liquidación Nro.7481	12.782.358.965
Noviembre	91468/69	28/11/2018	Pago Salario Correspondiente a la Liquidación Nro.: 7551	12.769.719.305
Diciembre	91174/75	27/12/2018	Pago Salario Correspondiente a la Liquidación Nro.:7581	12.865.916.630
Total				77.804.654.513

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

De la revisión de los legajos de rendición de cuentas se puede visualizar que contaban con las documentaciones requeridas, conforme a las normas y

disposiciones legales vigentes. A continuación se detallan las siguientes documentaciones:

- ✓ Expediente de solicitud de pago y acreditación de salarios a funcionarios.
- ✓ Orden de Pago.
- ✓ Informe Disponibilidad Presupuestaria.
- ✓ Resumen de liquidación de sueldos y descuentos Permanentes/Contratados.
- ✓ Nota de autorización de pago a entidades bancarias.
- ✓ Resumen de descuentos a funcionarios Capital e Interior.
- ✓ Informe de la GAF, del pago en concepto de salarios.
- ✓ Boletas de depósitos de los aportes jubilatorios, Cooperativas, asociaciones, cuota sindical, gremios y comprobantes de retenciones.
- ✓ Boletas de depósitos por descuentos de embargos judiciales.

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

Rubro Objeto del Gasto 145 – Honorarios Profesionales:

Conforme a la revisión realizada al Rubro Objeto del Gasto **145-Honorarios Profesionales**, el detalle del documento verificado correspondiente al pago, en el siguiente cuadro:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	Nº Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		Nº	Importe (en Gs.)			
31431 19/11/18	Ricardo R. Acosta	001-002-0000016	5.000.000	136.364	459191 Bco. Continental	4.863.636

Fuente: Expediente N° 5418/18 de fecha; 02/11/18. Ref.: Solicita pago de factura por servicios prestados correspondiente al mes de octubre/18 s/Cto N° 2/2018.

Se pueden visualizar en los legajos de rendición de cuentas correspondientes que contienen las-siguientes documentaciones:

- ✓ Expediente de solicitud de pago y acreditación.
- ✓ Orden de Pago.
- ✓ Informe Disponibilidad Presupuestaria.
- ✓ Factura Crédito y Recibo de Dinero.
- ✓ Comprobante de retención virtual (IVA).
- ✓ Informe de tareas realizada s/contrato.
- ✓ Acta de Autorización de Pago del Presidente del Directorio.

5.4- Servicios no Personales.

Conforme a las revisiones efectuadas a los Rubros Objeto del Gasto que conforman el Grupo 200-Servicios no Personales: 220, 230, 240, 250, 260 y 280, se encuentran correctamente imputadas, así como también las registraciones contables están adecuadamente sustentados con comprobantes.

A continuación se detallan los pagos realizados por la Compañía, los principales Rubro Objeto del Gasto fueron:

Rubro Objeto del Gasto 220 -Transporte y Almacenaje:

Conforme a las revisiones realizadas al Rubro Objeto del Gasto 220, se pudo visualizar que las mismas contaban con las documentaciones requeridas para el pago correspondiente, en el siguiente cuadro se detalla a continuación:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	N° cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		N°	Importe (en Gs.)			
30984 01/08/18	Compañía Panamerican a de Servicios S.A.	001-003-0007818	93.069.430	4.635.769	8962953 Banco Itau	88.433.661
		001-003-0008869	100.075.136	4.941.040		95.134.096
		001-003-0006047	90.606.970	4.477.064		86.129.906
		001-003-0010021	36.711.727	2.009.439		34.702.288
		001-003-0009068	31.333.535	1.714.325		29.619.210
Totales:			351.796.798	17.777.637		334.019.161

Fuente: Expedientes Nros. 1435, 2047, 2598, 3228, 3229/18 - Cto. N° 6/18 - Servicio Distribución de Facturas meses de feb, mar, abr/18.

Rubro Objeto del Gasto 230 - Pasajes y Viáticos:

Conforme a las revisiones realizadas a las documentaciones respaldatorias del Rubro Objeto del Gastos 230-Pasajes y Viáticos, hemos verificado que los pagos se adecuan a las disposiciones Legales y Reglamentaciones vigentes de la Compañía, según detalle en el siguiente cuadro:

Orden de Pago	Fecha	Documentos	Conceptos	Montos (en Gs.)
91945 91944 91943	11/12/2018	Memorándum N° 888/DCP/18	Pago de viatico	110.028.800

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

- Solicitud de pago Expediente, (Memorándum).
- Orden de Pago.
- Informe Disponibilidad presupuestaria.
- Nota que autoriza el pago de viático.
- Registro de asistencia de funcionario comisionado.
- Confirmación de comisión de trabajo
- Reporte de trabajo a realizar y designación.

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

Verificación de los documentos correspondientes a los pagos realizados en concepto de Servicios de Limpieza, se detalla en el siguiente cuadro:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Monto Total de Retención	N° Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago (en Gs.)
		N°	Importe (en Gs.)			
31603 13/12/18	SEGE S.R.L.	001-001-0002720	153.574.400	10.405.633	59036 Bco. Continental	143.167.767
31499 27/11/18	CEVIMA S.A.	001-001-0002822	177.469.573	12.335.296	8963086 Banco Itau	165.134.277

Fuente: SEGE S.R.L. - Expte. N° 4345/18 - CONT. N° 48/17 - Servicio de Limpieza mes de agosto/18.
CEVIMA S.A. - Expte. N° 4465/18 - CONT. N° 45/17 - Servicio de Limpieza para la CIA. mes de julio/18.

Rubro Objeto del Gasto 250-Alquileres y Derechos

Verificación de los documentos correspondientes al pago realizado, en el siguiente cuadro se detalla a continuación:

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Nº de Cheque Banco	Tipo de Cambio	Monto Pagado s/Orden de Pago en (USD)
		Nro.	Importe (en USD)				
31648 17/12/18	Red Multicable S.R.L.	001-001-0003107	172.820,00	10.036,00	8963072 Banco Itau	5.912	162.783,88

Es importante mencionar conforme al Expediente N°4959/2018 se abono a la empresa Red Multicable S.R.L. según Factura de Crédito N° 001-001-0003107, de fecha 06 de octubre de 2018, cuyo monto asciende a USD.162.783,88, equivalente a Gs. 992.378.298.- (Tipo de Cambio 5.912).

(Fuente: Expte.N° 4959/2018 – Ref.: Adquisición Derechos Distribución Contenidos de TV P/ IPTV COPACO S.A. mes setiembre/2018.)

Rubro Objeto del Gasto 260- Servicios Técnicos y Profesionales:

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

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Nº de Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nro.	Monto (en Gs.)			
31456 22/11/18	PRONET S.A.	001-008-0002499	274.848.124	14.991.605	8963072 Banco Itau	259.854.518

Fuente: Expediente N° 4715/18 - Cto. N° 33/16 – Comisiones CAPS Y Excedente por suba SMB, correspondiente al mes de agosto/18, Provision Instalacion y Mant. de Equipos Informáticos de Cobranzas (Post de Cobranzas).

Rubro Objeto del Gasto 280- Otros Servicios:

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

Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Nº de Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nro.	Monto (en Gs.)			
31406 22/11/18	SST SECURITY	001-001-0001316	1.661.875.579	97.875.579	8962924 Banco Itau	1.563.900.100

Fuente: Expediente N° 2670/2018 - Servicio Seguridad y Vigilancia Cto.N° 47/17, correspondiente al mes de setiembre/18.

Al realizar la revisión los legajos de rendición de cuentas de los rubros Objeto del Gasto: 220, 240, 250, 260 y 280 respectivamente contienen las siguientes documentaciones:

- ✓ Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.
- ✓ Orden de Pago.
- ✓ Certificado de disponibilidad presupuestaria (CDP).
- ✓ Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.

- ✓ Factura y recibo de dinero.
- ✓ Comprobante de Retenciones Virtual (IVA, RENTA).
- ✓ Comprobante de Retención (Ley 2051/03).
- ✓ Copia Protocolo de Verificación Técnica.
- ✓ Extracto de Seguro Social (IPS).
- ✓ Certificado de Cumplimiento Tributario.
- ✓ Copia del Contrato.
- ✓ Copia de Constancia de Inscripción Patronal (DROP).
- ✓ Informe de entrega del Servicio, Ejemplo: (Entrega de Facturas, Limpieza, Reparación y Mantenimiento, Seguridad y Vigilancia).

5.5- 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 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, en el siguiente cuadro:

Rubro Objeto de Gasto 340- Bienes de Consumo e Insumos:

Detalle Objeto de Gasto 540- Bienes de Consumo e Insumos:						
Orden de Pago	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Nº de Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nro.	Monto (en Gs.)			
31182 12/09/18	Ferretería Industrial S.R.L	001-001-0008463	412.023.508	20.196.644	8963072 Banco Itau	391.826.864
		001-001-0008470	10.245.650	502.224		9.743.426
		001-001-0008468	118.592.500	5.813.189		112.779.311
Total						514.349.601

Fuente: Expediente N° 2980/18 de fecha 20/06/18, Cto. N° 23/18-Aquisición de Repuestos y Materiales para mantenimiento de equipo de Climatización.

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

- ✓ Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.
- ✓ Orden de Pago.
- ✓ Certificado Disponibilidad presupuestaria (CDP).
- ✓ Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.
- ✓ Copia de Contratos.
- ✓ Factura y recibo de dinero.
- ✓ Copia de Formula de Identificación del Personal-FIP.
- ✓ Copia de Formula de Informe de Servicios Personales-FIS.
- ✓ Comprobante de Retenciones (IVA, RENTA y Ley 2051/03).
- ✓ Nota de remisión y actas de recepción de los bienes entregados y los servicios.
- ✓ Acta de Recepción Técnica Provisoria.

5.6- 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, en el siguiente cuadro:

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

Orden de Pago Fecha	Beneficiario	Factura Crédito		Importe Total de Retención	Nº de Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago
		Nro.	Monto (en Gs.)			
31538 30/11/18	SIEMI S.R.L	001-001-0005678	841.325.529	48.858.069	459256 Bco. Continental	792.467.460

Fuente: Expediente N° 4205,5186/18 - Cto. N° 72/18 FF 20 - Sum, Montaje y Puesta en Serv. Eq. Rectif. y Accesorios.

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

Orden de Pago	Beneficiario Concepto	Factura Crédito N°	Gs.	Importe Total de Retención	Nº Cheque Banco	Monto Pagado s/Orden de Pago
31868 30/01/19	PIROY	019-005-0000036	227.200.000	13.194.124	1918621 Banco Itau	214.005.875

Fuente: Expediente N° 3836/18 - Suministro Escaleras Dieléctricas varias Cto.Nº 27/18.

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

- ✓ Nota del proveedor solicitud de pago y/o por Expediente.
- ✓ Orden de Pago.
- ✓ Certificado Disponibilidad presupuestaria (CDP).
- ✓ Nota de autorización de pago del Presidente del Directorio.
- ✓ Copia de Contratos y Adenda.
- ✓ Factura y recibo de dinero.
- ✓ Comprobante de Retenciones Virtual (IVA, RENTA).
- ✓ Comprobante de Retención (Ley 2051/03).
- ✓ Copia Protocolo de Verificación Técnica.
- ✓ Nota de remisión y actas de recepción de los bienes y servicios entregados.
- ✓ Acta de Recepción Técnica Provisoria.

Descargo del Departamento Presupuesto:

"El Departamento Presupuesto, no posee descargos que realizar sobre lo manifestado en el informe elaborado por la recurrente por Revisión de los Legajos de Rendición de Cuentas del 2do. Semestre del Ejercicio Fiscal 2018".

Opinión del Auditor:

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

6. CONCLUSIÓN FINAL.

Del análisis y verificación de los documentos proveídos por la Administración, que sustentan los legajos de Rendición de Cuentas, que representa el 20% del Presupuesto Ejecutado de COPACO S.A., correspondiente al periodo comprendido entre el 01 julio al 31 de diciembre 2018, se concluye que los mismos no se encuentran con observaciones importantes durante nuestra verificación.

Es nuestro informe.

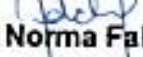
Asunción, 26 de junio de 2019




C.P. Carmen Venialgo R.
Auditora



Econ. Andrea Cálcena G.
Auditora



Lic. Norma Falchi
Auditora



Ing. Teresa E. Habicht Barreto
Encargada de Despacho
Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera