

MEMORÁNDUM N° 79/DAAF/2019.-

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 03/DAAF/2019.-

Fecha: 10/05/2019


ID N° 863.370

Con el objeto de remitir el Informe realizado por este Departamento, correspondiente a la Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

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, el cual consistió en la revisión analítica de las cuentas contables.

Por consiguiente, en base a las recomendaciones efectuadas, se sugiere que el presente documento sea derivado a la **Gerencia Administrativa Financiera**, para su atención y elaboración del Plan de Mejoramiento en un plazo no mayor a 10 días hábiles desde la recepción.

Atentamente,



ING. TERESA E. HABICHT BARRETO
Encargada de Despacho
Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera

Foliado de 01 al 58.-



**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO –MECIP-
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACION**

**INFORME FINAL N° 03/DAAF/2019
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS
DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS, AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2018**

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA

FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO

(1) MACROPROCESO: GESTION ADMINISTRATIVA
FINANCIERA

CÓDIGO: MPA02GAF

(2) PROCESO: Gestión Contable
CÓDIGO: MPA02GAF-03

(3) SUBPROCESOS: Emisión de Estados Financieros
CÓDIGO: - MPA02GAF-03-01

(4) ACTIVIDAD: Estados Financieros.

(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. Contabilidad
– Gcia. Administrativa Financiera

(6) FECHA EMISIÓN: 07/05/2019

(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: C.P. Christian
Vargas.

(8) DESTINATARIO: Dpto. Contabilidad -
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 - Estados Financieros correspondiente al Departamento Auditoría Administrativa y Financiera.

2. OBJETIVO.

Obtener evidencias suficientes, pertinentes, relevantes y competentes que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que los saldos expuestos en los Estados Contables al 31 de diciembre de 2018, estén conforme a las Normas de Contabilidad, y las Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay.

3. ALCANCE.

La Auditoría comprende la revisión analítica de las Cuentas Contables seleccionadas del Balance General y Cuadro de Resultados de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2018, asimismo los documentos de respaldo de los mismos.

Las observaciones incluidas en el informe son producto del análisis efectuado a los Estados Contables y las documentaciones respaldatorias proveídas a esta Auditoría, cuya elaboración y emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias, así como los funcionarios intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

4. 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.

Se expone el resultado del análisis y evaluación de determinadas cuentas de los Estados Contables de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, conforme se detalla a continuación:

4.1- BANCOS.

4.1.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Conciliaciones Bancarias al 31 de diciembre de 2018.
- Libro Banco al 31 de diciembre de 2018.
- Extractos Bancarios del período analizado, lo citado precedentemente en esta, fueron proveídos por la Sección Bancos - Departamento Tesorería.
- Tipos de cambio mensual de moneda extranjera, año 2018 - emitidos por la Sub Secretaría de Estado de Tributación (SET).

4.1.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias del Rubro Bancos.
- Verificación de las Conciliaciones Bancarias, a través de las cuales se analizan los débitos y créditos bancarios pendientes de conciliación (exponiendo los montos de acuerdo al rango de antigüedad mensual), cotejando los movimientos registrados en el Extracto Bancario versus registros contables, para el efecto se aplicaron los diferentes procedimientos de control y son:
 - Cheques emitidos no cobrados en el Banco.
 - Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados.
 - Otros Créditos Bancarios no Registrados.
 - Notas de Débitos Bancarios no Registrados.
 - Cheques Cobrados y no Registrados.
 - Partidas de créditos pendientes de depósito al cierre del ejercicio auditado.
- Verificación de los saldos consignados en las Conciliaciones Bancarias cotejado con los saldos expuestos en los Extractos Bancarios y los saldos del Libro Mayor (en moneda local y extranjera).
- Verificación de la correcta aplicación de los tipos de cambios de las cuentas bancarias mantenidas en moneda extranjera.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas y sus correspondientes saldos del período auditado:

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO A DICIEMBRE/2018 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	11.01.03	BANCOS	83.472.740.007
I	11.01.03.01	BANCOS MONEDA LOCAL	82.479.569.395
	11.01.03.01.003	Citibank C/C 0172.755.003	70.088.318
I.1	11.01.03.01.015	Citibank C.A. 5-172755-005	276.273.984
I.2	11.01.03.01.005	Nacional De Fomento C/C 818783/2	19.918.692
	11.01.03.01.009	Continental C/C 01-00292819-00	39.224.697
I.3	11.01.03.01.025	Continental C.A. 01-00292819-00	3.041.941.032


Lic. Ma. Eliza Melgarejo


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

I.4	11.01.03.01.012	Regional C/C 04-101020349	25.102.653
	11.01.03.01.028	Regional C.A. 4.01.0020329	11.724.872.574
I.5	11.01.03.01.018	Nacional De Fomento C.A. 12801/5	1.430.904.874
I.6	11.01.03.01.020	Nacional De Fomento C.A. 12988/7	658.843.243
I.7	11.01.03.01.032	Nacional De Fomento C/C 819334/5	444.688
I.8	11.01.03.01.033	Nacional De Fomento C/C 819333/4	10.010.840
I.9	11.01.03.01.034	Nacional De Fomento C/C 819332/3	10.000.000
I.10	11.01.03.01.035	Nacional De Fomento C/C 819408/7	10.000.000
I.11	11.01.03.01.046	Itaú C/C 0.0038990/9	148.964.970
I.12	11.01.03.01.049	Itaú C/A 0.2.564492/0	4.841.860.586
I.13	11.01.03.01.050	Visión Banco Saeca - C/C. 90016882/8	47.832.886
	11.01.03.01.051	Visión Banco Saeca - C/A. 1188343	4.998.226.305
I.14	11.01.03.01.069	Banco Atlas C/C 01 01300073/9	15.793.922
	11.01.03.01.055	Banco Atlas C/A 01 05300017/3	3.767.333.994
I.15	11.01.03.01.059	Banco Itaú – C/A 026138624	8.012.891.516
I.16	11.01.03.01.070	Banco Itaú – C/C 000991483	49.885.979
I.17	11.01.03.01.072	Financiera El Comercio - C/A 000225383-001	701.100.014
I.18	11.01.03.01.073	Itaú C/C 0.0.061607/6	5.000.000
I.19	11.01.03.01.075	Banco Bbva C/C 1101149280	15.000.000
I.20	11.01.03.01.076	Banco Bbva C/A 1102101527	4.755.575.010
	11.01.03.01.077	Banco Itaú – C/A 0.0038990/9 Combinada	14.500.405.894
I.21	11.01.03.01.082	Bbva Banco C/C 2101039826 Combinada	7.826
I.22	11.01.03.01.083	Bbva Banco C/Ah 2102022722 Combinada	7.316
	11.01.03.01.084	Banco Itaú C/C 120204/7	35.896.777
	11.01.03.01.086	Interfisa Banco C/C 50002369	10.000.000
I.23	11.01.03.01.087	Interfisa Banco C/ Ah 101991167 Combinada	3.919.883.296
I.24	11.01.03.01.090	Sudameris Bank C/C 2003705	251.286.142
I.25	11.01.03.01.092	Banco Bbva C/Ah 2102025608	13.216.196.201
I.26	11.01.03.01.093	Banco Basa C/C 100012859 Combinada	4.934.300
I.27	11.01.03.01.096	Banco Basa C/Ah 155010541 Combinada	1.545.893.691
I.28	11.01.03.01.097	Banco Basa C/C 100023495	265.263.608
I.29	11.01.03.01.098	Banco Basa C/Ah 155035977	4.052.703.567
II	11.01.03.02	BANCOS MONEDA EXTRANJERA	993.170.611
II.1	11.01.03.02.002	Citibank Us\$ C/C 0-172755-011	36.126.197
	11.01.03.02.008	Citibank N.A Us\$ C.A. 5-172755-013	169.362.980
	11.01.03.02.010	Bbva U\$S N° 1102700553	144.585.010
II.2	11.01.03.02.012	Bbva U\$S N° 1101700431	532.816.370
	11.01.03.02.014	Banco Regional U\$S C/C 4.000.021.206	0
II.3	11.01.03.02.015	Banco Regional U\$S C.A. 4.100.021.224	0
	11.01.03.02.016	Banco Itaú U\$S C/C 05001434/5	35.763.999
II.4	11.01.03.02.017	Banco Itaú U\$S C/A.05001434/5	74.516.054

4.1.3- Situaciones Observadas:

a) Partidas Pendientes de Conciliación:

En el análisis de las cuentas que componen las Conciliaciones Bancarias se observan partidas pendientes, que se exponen a continuación:

Resumen de la Conciliación Bancaria - Diciembre/2018

Detalle	Rango de antigüedad de las partidas				Total
	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 91 días	
Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco	5.485.339.490	53.166.078	4.450.482	68.885.110	5.611.841.160


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


Ing. Tereza Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

Notas de Créditos	Bancos no Contabilizados	195.225.238	175.622.977	97.539.084	811.235.401	1.279.622.700
Otros Créditos	Bancos no Contabilizados					
Bancos no Contabilizados	Bancos no Contabilizados					
Registros	Registros	100.097.224	500.000	2.688	3.000	100.602.912
Notas de Débitos	Bancos no Contabilizados					
Bancos no Contabilizados	Bancos no Contabilizados					
Cheques Cobrados y no Registros	Registros	135.415.906	1.281.134	12.739.763	438.136.157	587.572.960
Partida de Crédito	Registros	0	0	0	12.415.410	12.415.410
Pendiente de Acreditación Bancaria						
(+) Ajuste por Diferencia Años Anteriores		1.370.757.586	35.250.915	56.580.162	143.191.540	1.605.780.203
(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores		0	40.000	0	4.122.527	4.162.527
Totales		7.286.835.444	265.861.104	171.312.179	1.734.827.953	256.838.807
Ponderación		77%	3%	2%	18%	100%

a.1) Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco:

De los saldos expuestos en las conciliaciones bancarias, se desprende:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/A 818783/2	27.978.143	53.166.078	4.450.482	4.161.822	89.756.525
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	28.967.397	0	0	11.848.998	40.816.395
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	3.118.000	0	0	0	3.118.000
CITIBANK	C/C 0172755-011 C/A 5-172755-013	0	0	0	13.783.956	13.783.956
BBVA	C/C 1101700431 C/A 1102700553	0	0	0	79.396	79.396
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	260.292.692	0	0	38.319.190	298.611.882
ITAU	0.2.564492/0	5.148.970.774	0	0	0	5.148.970.774
ITAU	C/C 0.0.099148/3	16.012.484	0	0	691.748	16.704.232
Total		5.485.339.490	53.166.078	4.450.482	68.885.110	5.611.841.160

Observación: (C1) Partidas pendientes de regularización con diferente rango de antigüedad mensual correspondiente al cierre del ejercicio analizado, totalizando los cheques emitidos y no pagados por las entidades bancarias por la suma de **Gs. 5.611.841.160.-** (Guaraníes cinco mil seiscientos once millones ochocientos cuarenta y uno mil ciento sesenta).

Recomendación:

- Que la Sección Bancos componga y regularice las partidas no pagadas por el Banco e informe si en los registros de COPACO S.A. obra algún documento que avale la entrega de los cheques.

Lic. M. Elena Melgarejo G.

Ing. Diego Alvarado
Encargado de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

Descargo de la Sección Bancos:

“Se adjunta en formato word el descargo pertinente”

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/A 12801/5	27.978.143	No corresponde a la cuenta mencionada.
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	28.967.397	Regularizados. Se adjunta asientos contables
	C/A 01-00292819-00		
BBVA	C/C 1149280	3.118.000	Regularizado en Enero/2019. Adjunto Extracto Bancario.
	C/A 1102101527		
ITAU	C/C 0.0.038990/9	260.292.692	Regularizado en Enero/2019. Adjunto Extracto Bancario.
	C/A 0.0.038990/9		
ITAU	0.2.564492/0	5.148.970.774	Regularizado en Enero/2019. Adjunto Asientos Contables.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	16.012.484	Regularizado en Enero/2019. Adjunto Extracto Bancario y conciliación Bancaria
Total		5.485.339.490	

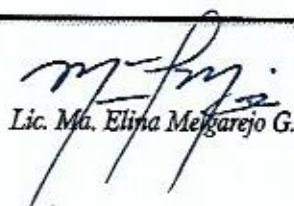
Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BNF	C/A 12801/5	53.166.078	No corresponde a la cuenta mencionada.
Total		53.166.078	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
BNF	C/A 12801/5	4.450.482	No corresponde a la cuenta mencionada.
Total		4.450.482	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/A 12801/5	4.161.822	No corresponde a la cuenta mencionada.
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	11.848.998	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias para obtener el regularizar el mismo
	C/A 01-00292819-00		
CITIBANK	C/C 0172755-011	13.783.956	Al cierre del Mes de Marzo/19, ya fueron depurados. Adjunto asientos contables
	C/A 5-172755-013		
BBVA	C/C 1101700431	79.396	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias para obtener el regularizar el mismo.
	C/A 1102700553		
ITAU	C/C 0.0.038990/9	38.319.190	Regularizado en el mes de Febrero/19 en la misma carilla de la conciliación Gs. 36.736.680.-
	C/A 0.0.038990/9		
ITAU	C/C 0.0.099148/3	691.748	Regularizado en el mes de Abril/19 en la misma carilla de la conciliación
Total		68.885.110	

Opinión del Auditor:

De acuerdo a la evaluación realizada se acepta el descargo presentado por la Sección Bancos.


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


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

a.2) Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados:

(CI) Se visualizan importes significativos pendientes de contabilización por COPACO S.A., que totalizan **Gs. 1.279.622.700.-** (Guaraníes un mil doscientos setenta y nueve millones seiscientos veintidós mil setecientos).

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	35.050.615	9.649.284	5.623.375	1.210.989	51.534.263
BBVA	C/C 1149280					
	C/A 1102101527	5.649.816	8.843.466	65.116.137	43.301.430	122.910.849
BNF	C/A 12985/4	71.633.763	0	0	0	71.633.763
BNF	C/C 819334/5	9.249.542	31.750	0	401.400	9.682.692
	C/C 0.0.038990/9					
ITAU	C/A 0.0.038990/9	71.318.369	24.191.219	26.638.903	91.082.269	213.230.760
ITAU	C/C 0.0.099148/3	305.060	132.907.258	160.669	671.371.920	804.744.907
ITAU	0.2.564492/0	0	0	0	126.000	126.000
	C/C 1001285/9					
BASA	C/A 15500765/9	0	0	0	65.700	65.700
SUDAMER	C/C 10-2003705					
IS BANK	C/Ah 10-2003705	2.018.073	0	0	3.675.693	5.693.766
Total		195.225.238	175.622.977	97.539.084	811.235.401	1.279.622.700

a.3) Otros Créditos Bancarios no Registrados:

(CI) Se observan montos pendientes de contabilización por COPACO S.A., que totalizan **Gs. 100.602.912.-** (Guaraníes cien millones seiscientos dos mil novecientos doce).

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
CONTINENT	C/C 01-00292819-00					
AL	C/A 01-00292819-00	98.428.321	0	0	0	98.428.321
	C/C 900168828					
VISION	C/A 1188343	1.665.426	500.000	1.688	0	2.167.114
	C/C 10-13-00073/9					
ATLAS	C/A 10-13-00017/3	3.477	0	1.000	0	4.477
	C/C 10002349/5					
BASA	C/A 15503597/7	0	0	0	3.000	3.000
Total		100.097.224	500.000	2.688	3.000	100.602.912

Descargo de la Sección Bancos:

a.2) Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	35.050.615	Reclasificadas en el ítem Ajustes de años anteriores. Regularizados en el mes de Marzo/2019. Adjunto asientos contables. Quedando un total de Gs. 7.901.426.- a ser verificadas
BBVA	C/C 1149280		
	C/A 1102101527	5.649.816	Regularizados en el mes de Marzo/2019. Adjunto Libro Bancos.
BNF	C/A 12985/4	71.633.763	La cuenta mencionada ya fue cancelada. Se encuentra sin movimiento.

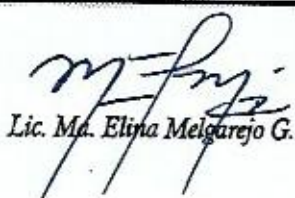

Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


Ing. Delfa Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

BNF	C/C 819334/5	9.249.542	En el mes de Enero/19 fueron reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	71.318.369	Regularizado parcialmente en Marzo/19 Adj. Asientos Contable Además nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	305.060	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
SUDAM ERIS BANK	C/C 10-2003705 C/Ah 10-2003705	2.018.073	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		195.225.238	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	9.649.284	Reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Regularizados en al mes de Marzo/2019. Adjunto asientos contables
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	8.843.466	Regularizados en el mes de Marzo/2019. Adjunto Libro Bancos.
BNF	C/C 819334/5	31.750	En el mes de Enero/19 fueron reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	24.191.219	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	132.907.258	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		175.622.977	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	5.623.375	Reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Regularizados en al mes de Marzo/2019. Adjunto asientos contables
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	65.116.137	Regularizados en el mes de Marzo/2019. Adjunto Libro Bancos y Asiento Contable.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	26.638.903	Regularizado parcialmente en Marzo/19 Adj. Asientos Además nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.

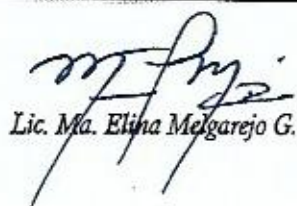

Ing. Teresa Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

ITAU	C/C 0.0.099148/3	160.669	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		97.539.084	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	1.210.989	Reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Regularizados en al mes de Marzo/2019.
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	43.301.430	Regularizados en el mes de Marzo/2019. Adjunto Libro Bancos.
BNF	C/C 819334/5	401.400	En el mes de Enero/19 fueron reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	91.082.269	Regularizado parcialmente en Marzo/19 Adj. Asientos Además nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	671.371.920	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
ITAU	0.2.564492/0	126.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos
BASA	C/C 1001285/9 C/A 15500765/9	65.700	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
SUDAM ERIS BANK	C/C 10-2003705 C/Ah 10-2003705	3.675.693	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Avisos de Créditos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		811.235.401	

a.3) Otros Créditos Bancarios no Registrados:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	98.428.321	En el mes de Enero/19 fueron reclasificadas en el Items Ajustes de años anteriores. Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos. Al cierre del mes de Marzo/19 queda el monto de Gs. 65.606.- Adjunto asiento contables
VISION	C/C 900168828 C/A 1188343	1.665.426	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos


Lic. Ma. Eliana Melgarejo G.


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

ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	3.477	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		100.097.224	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
VISION	C/C 900168828 C/A 1188343	500.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos
Total		500.000	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
VISION	C/C 900168828 C/A 1188343	1.688	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	1.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los Depósitos, realizando llamadas a las oficinas responsables de la registración de los mismos y en último caso recurriremos al banco solicitando la copia de los mismos.
Total		2.688	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BASA	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	3.000	Regularizado en Abril/19 Adj. Asiento contable.
Total		3.000	

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por la Sección Bancos, esta auditoría mantiene su observación, atendiendo a que no ha adjuntado copias de las documentaciones que avalen las gestiones realizadas.


Recomendación para los ítems a.2) y a.3):

- Que la Sección Bancos realice las gestiones administrativas pertinentes para identificar el origen y la causa de la no registración de los créditos, una vez identificado realizar los ajustes de regularización correspondiente.

a.4) Notas de Débitos Bancarios no Contabilizados:

(CI) Se observan montos que totalizan **Gs. 587.572.960.-** (Guaraníes quinientos ochenta y siete millones quinientos setenta y dos mil novecientos sesenta).

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	130.242.645	15.500	0	4.450.482	134.708.627
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	0	0	0	2.918.182	2.918.182
CITIBANK	C/C 0172755-011 C/A 5-172755-013	0	0	0	98.951.019	98.951.019


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


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

ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	0	1.265.634	12.739.762	37.922.848	51.928.244
ITAU	C/C 0.0.099148/3	5.173.261	0	1	293.816.626	298.989.888
BASA	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	0	0	0	77.000	77.000
Total		135.415.906	1.281.134	12.739.763	438.136.157	587.572.960

Descargo de la Sección Bancos:

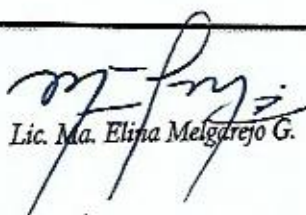
"Se adjunta planilla de descargo."

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	130.242.645	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables
ITAU	C/C 0.0.099148/3	5.173.261	Regularizados parcialmente Gs. 2.391.355.- Adjunto Extracto Bancario.
Total		135.415.906	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	15.500	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables. Queda pendiente aun Gs. 5.500.-
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	1.265.634	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
Total		1.281.134	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	12.739.762	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	1	Regularizado en Abril/19 Adj. Asiento contable.
Total		12.739.763	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	4.450.482	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables.
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	2.918.182	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
CITIBANK	C/C 0172755-011 C/A 5-172755-013	98.951.019	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	37.922.848	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


Ing. Jorgina Klabicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

ITAU	C/C 0.0.099148/3	293.816.626	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos Regularizado en Abril/19 Adj. Asiento contable.
BASA	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	77.000	
Total		438.136.157	

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por la Sección Bancos, esta Auditoría mantiene su observación atendiendo a que no ha adjuntado copias de las documentaciones que avalen las gestiones realizadas.

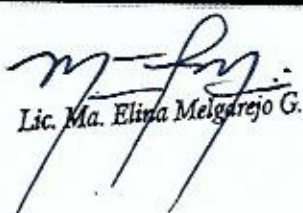
Recomendación:

- Que la Sección Bancos realice las gestiones administrativas correspondientes a fin de identificar las partidas de débitos detallados por esta Auditoría y no contabilizados por la Copaco S.A., para regularizar y registrar oportunamente los movimientos de fondos en las cuentas corrientes habilitadas en las diferentes entidades bancarias

a.5) Partida de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	17.473.924	2.432.020	20.059	1.574.850	21.500.853
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00					
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	100.157.470	0	0	366.390	100.523.860
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	0	0	54.573.042	0	54.573.042
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	0	0	0	15.102.653	15.102.653
BNF	C/C 819334/5	97.000	21.380	0	9.000	127.380
BNF	C/C 819333/4	10.840	0	0	0	10.840
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	498.159.483	23.527.487	0	64.873.645	586.560.615
ITAU	0.2.564492/0	0	0	0	40.000	40.000
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	798.399	0	0	0	798.399
ITAU	C/C 0.0.099148/3	492.870.862	9.270.028	1.987.031	58.636.231	562.764.152
EL COMERCIO	C/A 225383-001	0	0	30	90.000	90.030
BASA	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	261.189.608	0	0	0	261.189.608
SUDAMERIS BANK	C/C 10-2003705 C/Ah 10-2003705	0	0	0	2.498.771	2.498.771
Total		1.370.757.586	35.250.915	56.580.162	143.191.540	1.605.780.203

(CI) Se observan las **Partida de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria** con quienes opera la Compañía, totalizan **Gs.1.605.780.203.-** (Guaraníes un mil seiscientos cinco millones setecientos ochenta mil doscientos tres).


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.

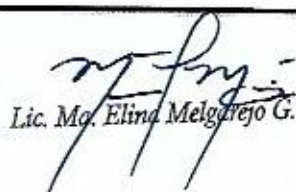
Descargo de la Sección Bancos:

"Se adjunta el descargo pertinente en formato Word."

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	17.473.924	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables. Del total Aun persisten montos por Gs. 1.508.064.-Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	100.157.470	No corresponde el importe mencionado a las cuentas de Banco Regional.
BNF	C/C 819334/5	97.000	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables.
BNF	C/C 819333/4	10.840	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	498.159.483	Regularizado parcialmente Gs. 470.002.000.- Adjunto Asiento Contable.
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	798.399	Regularizado. Adjunto Extracto Bancario.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	492.870.862	Regularizado parcialmente Gs. 491.205.436.- Adjunto Asiento Contable y Extracto Bancario.
BASA	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	261.189.608	Regularizados.- Adjunto Extracto Bancario.
Total		1.370.757.586	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	2.432.020	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables.
BNF	C/C 819334/5	21.380	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	23.527.487	Regularizado parcialmente .Adjunto Asiento Contable.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	9.270.028	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener el aviso de Crédito, y solicitar al banco la regularización del mismo.
Total		35.250.915	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Observación
BNF	C/C 818783/2	20.059	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables.
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	54.573.042	Regularizado. Adjunto Asiento Contable.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	1.987.031	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener el aviso de Crédito, y solicitar al banco la regularización del mismo.
EL COMERCIO	C/A 225383-001	30	Regularizado. Adjunto Asiento Contable.
Total		56.580.162	


Lic. M^{ra} Elina Melgarejo G.


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

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	1.574.850	Al cierre del mes de Marzo/19 fueron depuradas. Se adjuntan asientos contables.
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	366.390	No corresponde el importe mencionado a las cuentas de Banco Regional.
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	15.102.653	Regularizado en Abril/19. Adjunto Emisión de Tesorería
BNF	C/C 819334/5	9.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los débitos para la registración de los mismos
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	64.873.645	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los depósitos, y solicitar al banco la regularización de los mismos.
ITAU	0.2.564492/0	40.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los depósitos, y solicitar al banco la regularización de los mismos.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	58.636.231	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los depósitos, y solicitar al banco la regularización de los mismos.
EL COMERCIO	C/A 225383-001	90.000	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los depósitos, y solicitar al banco la regularización de los mismos.
SUDAMERIS BANK	C/C 10-2003705 C/Ah 10-2003705	2.498.771	Nos encontramos realizando las gestiones necesarias a fin de obtener los depósitos, y solicitar al banco la regularización de los mismos.
Total		143.191.540	

Opinión del Auditor:

De acuerdo a la revisión del descargo presentado por la Sección Banco, ésta Auditoría mantiene su recomendación atendiendo a que no ha adjuntado copias de las documentaciones que avalen las gestiones realizadas.

Recomendación:

- Que la Sección Bancos realice las gestiones administrativas correspondientes para regularizar y registrar oportunamente las partidas pendientes, a fin de mantener debidamente depurado los saldos

a.6) (-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores:

(CI) Está compuesto por los Cheques emitidos no cobrados en el Banco, notas de créditos bancarios no contabilizados por COPACO y Otros créditos Bancarios no registrados correspondientes a períodos anteriores, los mismos totalizan **Gs. 4.162.527.-** (Guaraníes cuatro millones ciento sesenta y dos mil quinientos veinte y siete).

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 819334/5	0	0	0	416.000	416.000
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	0	0	0	165.451	165.451
ITAU	C/C 0.0.099148/3	0	0	0	3.581.076	3.581.076
Total		0	0	0	4.162.527	4.162.527


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


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

Recomendación:

- Que la Sección Bancos implemente mecanismos necesarios para obtener todas las documentaciones, a fin de registrar en tiempo y forma las partidas pendientes, de manera a reflejar saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo de la Sección Bancos:

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 819334/5	416.000	Corresponde a la RHP Embargo que pesan sobre la Cta de la Compañía hasta tanto la Asesoría Jurídica nos informe del Levantamiento de la misma con el Aviso de Crédito permanecerá en la carilla de la Conciliación.
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	165.451	Regularizado en Marzo/2019. Ajunto Asiento Contable.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	3.581.076	Regularizado en Marzo/2019. Ajunto Asiento Contable
Total		4.162.527	

Opinión del Auditor:

En cuanto a la evaluación, se acepta el descargo presentado por la Sección Banco.

a.7) (-)Ajuste por Diferencia Años Anteriores:

(CI) Está compuesto por los cheques cobrados y no registrados, notas de débitos bancarios no contabilizados por el banco y notas de créditos no registrados en el banco correspondientes a períodos anteriores, los mismos totalizan **Gs. 256.838.807.-** (Guaraníes doscientos cincuenta y seis millones ochocientos treinta y ocho mil ochocientos siete).

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	0	0	0	95.094.238	95.094.238
BNF	C/A 12801/5	0	0	0	161.744.569	161.744.569
Total		0	0	0	256.838.807	256.838.807

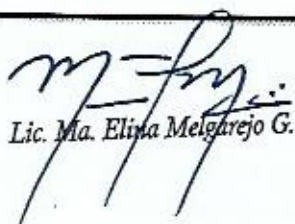
Recomendación:

- Que la Sección Bancos implemente mecanismos necesarios para obtener todas las documentaciones, a fin de registrar en tiempo y forma las partidas pendientes, de manera a reflejar saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo de la Sección Bancos:

"Se adjunto el descargo pertinente en formato Word."

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	95.094.238	Corresponden a Embargos Judiciales que pesan sobre la Cta de la Compañía hasta tanto la Asesoría Jurídica no nos informe sobre el Levantamiento de los mismos con los respectivos Avisos de Crédito, permanecerán en la carilla de la Conciliación.


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


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

			Conciliación.
BNF	C/A 12801/5	161.744.569	Corresponden a Embargos Judiciales que pesan sobre la Cta de la Compañía hasta tanto la Asesoría Jurídica no nos informe sobre el Levantamiento de los mismos con los respectivos Avisos de Crédito, permanecerán en la carilla de la Conciliación.
Total		256.838.807	

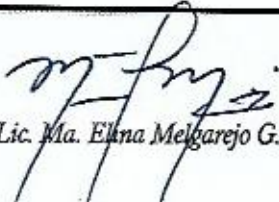
Opinión del Auditor:

De acuerdo a la evaluación realizada por la Auditoría, se acepta el descargo de la Sección Banco.

b) Comparativo de Saldos en moneda local y moneda extranjera (USD) obtenidos como resultado de la Circularización de Saldos a las Entidades Bancarias Versus los Saldos del Balance General de la Compañía al 31 de diciembre de 2018.

En el Siguiete cuadro se expone los resultados obtenidos:

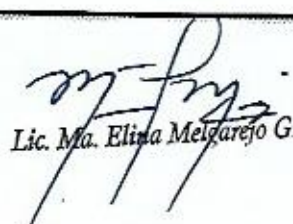
Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2018	Saldo en Gs. s/Balance Gral. al 31/12/2018	Diferencias En Guaraníes
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	39.224.697	39.224.697	0
	C.A. 01-00292819-00	3.041.941.032	3.041.941.032	0
	C/A 00149420	0	0	0
	C/A 1-476580-01	0	0	0
BBVA	CC 1101149280	15.000.000	15.000.000	0
	CC 2101039826	7.826	7.826	0
	CA 1102101527	4.755.575.010	4.755.575.010	0
	CA 2102022722	7.316	7.316	0
	CA 2102025608	13.216.196.201	13.216.196.201	0
BASA	C/C 100012859 Combinada	4.934.300	4.934.300	0
	C/A 155007659 Combinada	1.545.893.691	1.545.893.691	0
	C/C 100013616 Combinada	0	0	0
	C/A 155010541 Combinada	0	0	0
	C/C 100023495	265.263.608	265.263.608	0
	C/A 155035977	4.052.703.567	4.052.703.567	0
	CC 0172755003	70.088.318	70.088.318	0
CITIBANK	CC 0172755038	0	0	0
	CC 0172755046	0	0	0
	CA 5172755005	276.273.984	276.273.984	0
	CA 5172755021	0	0	0
	CTA. 389909	148.964.970	148.964.970	0
ITAU	CTA 0.0038990/9 Combinada	14.500.405.894	14.500.405.894	0


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.


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

	CTA. 616076	5.000.000	5.000.000	0
	CTA. 991483	49.885.979	49.885.979	0
	CTA. 1143566	0	0	0
	CTA. 1202047	35.896.777	35.896.777	0
	CTA. 25644920	4.841.860.586	4.841.860.586	0
	CTA. 26138624	8.012.891.516	8.012.891.516	0
ATLAS	CA 1053000173	3.767.333.994	3.767.333.994	0
	CC 1013000739	15.793.922	15.793.922	0
ITERFISA	C/C 50002369 Combinado	10.000.000	10.000.000	0
	C/A 10199167 Combinado	3.919.883.296	3.919.883.296	0
REGIONAL	CC 5000297148	0	0	0
	CA 4100021216	0	0	0
	CC 5000199987	0	0	0
	C.A. 4.01.0020329	11.724.872.574	11.724.872.574	0
	CC 4000021192	0	0	0
	C/C 04-101020349	25.102.653	25.102.653	0
VISION	CC 900168828	47.832.886	47.832.886	0
	CA 1188343	4.998.226.305	4.998.226.305	0
SUDAMERIS BANK	CC 2003705	251.286.142	251.286.142	0
EL COMERCIO	C/A 000225383-001	701.100.014	701.100.014	0
AMAMBAY	CC 100012859	0	0	0
	CC 100013616	0	0	0
	CC 100023495	0	0	0
	CA 155035977	0	0	0
	CA 155010541	0	0	0
	CA 155007659	0	0	0
BNF	CA 128015	1.430.904.874	1.430.904.874	0
	CA 129887	658.843.243	658.843.243	0
	CC 8187832	19.918.692	19.918.692	0
	CC 8193323	10.000.000	10.000.000	0
	CC 8193334	10.010.840	10.010.840	0
	CC 8193345	444.688	444.688	0
	CC 8194087	10.000.000	10.000.000	0

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Dólares Americano (USD) s/Entidad Bancaria al 31/12/2018	Saldo en Dólares Americano (USD) s/Balance General al 31/12/2018	Diferencias en (USD)
BBVA	CC 1101700431	532.816.370,00	532.816.370,73	-0,73
	CA 1102700553	144.585.010,00	144.585.009,81	0,19
CITIBANK	CC 0172755011	36.126.197,00	36.126.196,58	0,42
	CA 5172755013	169.362.980,00	169.362.980,63	-0,63
ITAU	CC 50014345	35.763.999,00	35.763.998,87	0,13
	CA 50014345	74.516.054,00	74.516.054,34	-0,34
REGIONAL	CA 4100021224	0,00	0,00	0,00
	CC 4000021206	0,00	0,00	0,00
	CC 5000066227	0,00	0,00	0,00


Lic. Ma. Elina Melgarejo G.



Ing. Jorge Habicht
Encargado de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

Conclusión:

- En relación a la verificación realizada de los saldos presentados por algunas entidades bancarias, no se observan diferencias en saldos moneda local y no así saldos en la moneda extranjera.



Lic. Maria Elina Melgarejo
Auditora



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

4.2- CUENTAS A COBRAR Y CUENTAS A PAGAR CORRESPONSALES.

4.2.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Mayor Contable al 31 de diciembre de 2018.
- Planilla de Estado de Cuentas - Corresponsales remitida por la División Cuentas Internacionales al 31 de diciembre de 2018.
- Tipo de cambio de moneda extranjera, año 2018 - Sub Secretaría de Estado de Tributación.

4.2.2- Trabajos Realizados:

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

- Al realizar el cruce de los importes consignados en los Estados Financieros de las Cuentas a Cobrar Activo y Cuentas a Pagar Pasivo en concepto de Tráfico Internacional (entrante y saliente) con los Corresponsales del Exterior, versus las Planillas de los saldos proveídos por la División Cuentas Internacionales correspondiente al 31 de diciembre de 2018.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas con sus saldos correspondientes al período auditado:

I. Cuentas a Cobrar Corresponsales.

REF:	CODIGO	DESCRIPCION	TOTAL ACUMULADO DICIMBRE/2018 Expresado en USD
I	11.03.03	CUENTAS A COBRAR CORRESPONSALES	
I.1	11.03.03.01	CORRESPONSAL ARGENTINA	
	11.03.03.01.005	Telecom Argentina Inter.(Telintar Norte)	610.767,13
	11.03.03.01.006	Telefónica Argentina	3.037.290,68
	11.03.03.01.007	Musurit S.A. - Argentina	3.180,21
	11.03.03.01.008	Telecom Personal - Argentina	523,51
	11.03.03.01.009	Argentina - Telmex	131.838,17
I.2	11.03.03.02	CORRESPONSAL URUGUAY	
	11.03.03.02.001	Antel Uruguay	503.051,06
I.3	11.03.03.03	CORRESPONSAL CHILE	
	11.03.03.03.001	Entel Chile	66,78
	11.03.03.03.002	Ctc Mundo Chile	1.070,19
	11.03.03.03.004	Vtr Globus Chile	552.753,40
	11.03.03.03.006	Com. Netglobalis S.A. Chile	27.260,86
I.4	11.03.03.04	CORRESPONSAL USA	
	11.03.03.04.002	Att U.S.A.	69.569,59
	11.03.03.04.004	Verizon Business Usa	1.243.160,21
	11.03.03.04.006	Sprint U.S.A.	722.537,70
	11.03.03.04.008	Telco - Usa	57.663,54
	11.03.03.04.009	Telecom Argentina Inc -U.S.A.	723,49
	11.03.03.04.010	Idt Domestic Telecom Usa	3.096.585,49
	11.03.03.04.011	Ibasis Inc - Usa	104.703,08
	11.03.03.04.012	Idt Credicard	34.199,09
	11.03.03.04.013	Atlantel Inc-Usa	3.333,53
	11.03.03.04.014	Inteliglobe Inc-Usa	510,5
	11.03.03.04.016	Usa - Bft Telecom, Llc	127,72
	11.03.03.04.017	Broadband Telecom Inc Usa	687.429,03
I.5	11.03.03.05	CORRESPONSAL HOLANDA	
	11.03.03.05.001	Kpn Holanda	6,25
I.6	11.03.03.06	CORRESPONSAL PERU	
	11.03.03.06.001	Telefónica Del Perú	15.922,44
I.7	11.03.03.09	CORRESPONSAL ALEMANIA	
	11.03.03.09.001	T Systems Internacional GmbH	428.772,24
I.8	11.03.03.10	CORRESPONSAL ESPAÑA	

	11.03.03.10.001	Telefónica España	841.772,31
	11.03.03.10.003	España Bt	68.599,66
	11.03.03.10.004	Tiws Telefónica Wholesale - España	4.090.682,51
	11.03.03.10.005	Telecom France Orange- España	1.079.693,52
	11.03.03.10.006	España-Jazztel	4.302,84
	11.03.03.10.007	Telxius - España	12.083,34
I.9	11.03.03.11	CORRESPONSAL ITALIA	
	11.03.03.11.001	Telecom Italia	2.804.691,72
I.10	11.03.03.12	CORRESPONSAL INGLATERRA	
	11.03.03.12.001	Comm. Global Network Serv. Ltd Inglaterra	189.184,53
I.11	11.03.03.13	CORRESPONSAL CANADA	
	11.03.03.13.001	Teleglobe Canadá	1.627.852,00
I.12	11.03.03.14	CORRESPONSAL BELGICA	
	11.03.03.14.001	Belgacom Bélgica	10,24
I.13	11.03.03.17	CORRESPONSAL COSTA RICA	
	11.03.03.17.001	Ice - Costa Rica	8.972,82
I.14	11.03.03.18	CORRESPONSAL JAPON	
	11.03.03.18.001	Kdd Japón	894.019,18
I.15	11.03.03.19	CORRESPONSAL MEXICO	
	11.03.03.19.001	Telefonos De México	122.748,24
	11.03.03.19.002	México Telecom	1.769,98
I.21	11.03.03.20	CORRESPONSAL TURQUIA	
	11.03.03.20.001	Turkia Turk Telekomunikasyon A.	1,53
I.22	11.03.03.21	CORRESPONSAL BRASIL	
	11.03.03.21.001	Embratel Brasil	0
	11.03.03.21.002	Ect Brasil	584,03
	11.03.03.21.004	Brasil - Oi	125.053,50
	11.03.03.21.005	Brasil - Claro S.A.	2.020.732,29
I.23	11.03.03.23	CORRESPONSAL FRANCIA	
	11.03.03.23.001	Telecom Francia	361.410,74
I.24	11.03.03.26	CORRESPONSAL BOLIVIA	
	11.03.03.26.001	Entel Bolivia	356.330,07
	11.03.03.26.002	Bolivia-Tigo	2.486,21
I.25	11.03.03.29	CORRESPONSAL COLOMBIA	
	11.03.03.29.001	Telecom Colombia	8.667,64
	11.03.03.29.002	Orbitel Colombia	68.612,18
	11.03.03.29.003	Telefonica Colombia	593
I.26	11.03.03.30	CORRESPONSAL ECUADOR	
	11.03.03.30.003	Pasifitel Ecuador	670,15
I.27	11.03.03.33	CORRESPONSAL COREA	
	11.03.03.33.001	Telecom Corea	55.671,60
I.28	11.03.03.34	CORRESPONSAL TAIWAN	
	11.03.03.34.001	Telecom Taiwan	55.739,15
I.29	11.03.03.38	CORRESPONSAL SUIZA	
	11.03.03.38.001	Suiza Swisscom	182,49
	11.03.03.38.002	Suiza Suisstelex	17,04
	11.03.03.38.004	Suiza Uts	4.263,39
I.30	11.03.03.39	CORRESPONSAL CUBA	
	11.03.03.39.001	Empresa De Telecomunicaciones S.A	6.964,13
I.31	11.03.03.41	CORRESPONSAL RUMANIA	
	11.03.03.41.001	Telecom Rumania	0
I.32	11.03.03.42	CORRESPONSAL CHIPRE	
	11.03.03.42.001	Chipre Ventatel	15.638,18
		Total	26.163.046,10

II. Cuentas a Pagar Corresponsales.

REF.:	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO Diciembre/2018 Expresado en USD
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
II	21.02.07	CUENTAS A PAGAR CORRESPONSALES	
II.1	21.02.07.01	CORRESPONSAL ARGENTINA	
	21.02.07.01.005	Telecom Argentina / P	470.244,33
	21.02.07.01.006	Telefónica Larga Dist. Argentina S.A / P	3.314.373,63
	21.02.07.01.007	Musurit S.A. - Argentina	2.842,41


C.P. Carmen Venisalgo Rubiani


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



21.02.07.01.008	Telecom Personal - Argentina / P	523,51
21.02.07.01.009	Argentina - Telmex	43.542,02
II.2	CORRESPONSAL URUGUAY	
21.02.07.02.001	Antel Uruguay / P	505.196,97
II.3	CORRESPONSAL CHILE	
21.02.07.03.001	Entel Chile A Pagar / P	66,78
21.02.07.03.002	Cic-Mundo Chile / P	1.070,19
21.02.07.03.004	Vtr Globus - Chile / P	115.421,06
21.02.07.03.006	Com.Netgobal S.A. Chile	49.960,00
II.4	CORRESPONSAL USA	
21.02.07.04.002	Att U.S.A. / P	59.754,92
21.02.07.04.004	Verizon Business Usa	1.232.122,52
21.02.07.04.006	Sprint U.S.A. / P	722.537,70
21.02.07.04.008	Telco - Usa	50.688,84
21.02.07.04.009	Telecom Argentina Inc - U.S.A.	10.794,43
21.02.07.04.010	Idt Domestic Telecom Usa	3.075.229,49
21.02.07.04.011	Ibasis Inc - Usa	127.107,03
21.02.07.04.012	Idt Credicard / P	34.199,09
21.02.07.04.013	Attantel Inc-Usa / P	3.333,53
21.02.07.04.014	Intelligence Inc-Usa / P	510,50
21.02.07.04.015	Usa - Bft Telecom, Llc	127,72
21.02.07.04.016	Broadband Telecom Inc Usa	28.032,84
II.5	CORRESPONSAL HOLANDA	
21.02.07.05.001	Kpn Holanda / P	0,90
21.02.07.06.001	Telefonica Del Peru / P	15.000,84
II.7	CORRESPONSAL ALEMANIA	
21.02.07.09.001	Db Alemania / P	429.377,10
II.8	CORRESPONSAL ESPANA	
21.02.07.10.001	Telefonica España / P	841.772,31
21.02.07.10.004	Tiws Telefonica Wholesale - España	3.873.433,39
21.02.07.10.005	Telecom France Orange- España	1.075.038,08
21.02.07.10.006	España-Jazztel / P	1.591,50
21.02.07.10.007	Telxus - España	787.916,72
II.9	CORRESPONSAL ITALIA	
21.02.07.11.001	Telecom Italia / P	2.794.912,50
II.10	CORRESPONSAL INGLATERRA	
21.02.07.12.001	Comm. Global Networks Serv. Ltd. - Inglaterra	175.943,95
II.11	CORRESPONSAL CANADA	
21.02.07.13.001	Teleglobe Canada / P	1.604.083,24
II.12	CORRESPONSAL BELGICA	
21.02.07.14.001	Belgacom Belgica / P	1,48
II.11	CORRESPONSAL COSTA RICA	
21.02.07.17.001	Ice - Costa Rica / P	8.972,82
II.12	CORRESPONSAL JAPON	
21.02.07.18.001	Kdd Japon / P	893.913,04
II.13	CORRESPONSAL MEXICO	
21.02.07.19.001	Telefonos De Mexico / P	116.168,33
21.02.07.19.003	Mexico Telecom / P	884,99
II.13	CORRESPONSAL TURQUIA	
21.02.07.20.001	Turkia Turk Telekomunikasyon A / P	10,54
II.14	CORRESPONSAL BRASIL	
21.02.07.21.002	Ect - Brasil / P	314,88
21.02.07.21.004	Oi -Brasil	298.125,67
21.02.07.21.005	Brasil - Claro S.A.	2.015.973,44
II.15	CORRESPONSAL FRANCIA	
21.02.07.23.001	Telecom Francia / P	361.410,74
II.16	CORRESPONSAL BOLIVIA	

	21.02.07.26.001	Entel Bolivia / P	356.405,80
	21.02.07.26.002	Bolivia-Tigo / P	2.432,49
II.17	21.02.07.29	CORRESPONSAL COLOMBIA	
	21.02.07.29.001	Telecom Colombia / P	8.667,64
	21.02.07.29.002	Colombia Orbitel	65.303,14
	21.02.07.29.003	Telefónica Colombia	593,00
II.19	21.02.07.33	CORRESPONSAL COREA	
	21.02.07.33.001	Telecom Corea / P	59.895,49
II.20	21.02.07.34	CORRESPONSAL TAIWAN	
	21.02.07.34.001	Telecom Taiwan / P	55.609,91
II.21	21.02.07.38	CORRESPONSAL SUIZA	
	21.02.07.38.002	Suiza Suisstelex	17,04
	21.02.07.38.005	Suiza Uts	6.617,29
II.22	21.02.07.40	CORRESPONSAL CUBA	
	21.02.07.40.001	Empresa De Telecomunicaciones S.A.	6.964,13
II.23	21.02.07.41	CORRESPONSAL CHIPRE	
	21.02.07.41.001	Chipre Ventatel	2.240,19
	Total		25.707.272,09

4.4.3- Situaciones Observadas:

Comparativo de saldos de cuentas proveídos por la División Cuentas Internacionales versus División Contabilidad General - Datos extraídos del Mayor Contable y Planilla de Estados de Cuentas Corresponsales al 31 de diciembre de 2018 - Montos Expresados en USD (Dólares Americanos).

Nº	DETALLE	ACTIVO MONEDA EXTRANJERA A	PASIVO MONEDA EXTRANJERA B	SALDO NETO MONEDA EXTRANJE RA (A)-(B)	SALDO S/ CORRESP ONSALES C	DIFERENCI A {(A) - (B)} - C
1	CORRESPONSAL ARGENTINA					
1.1	Telecom Argentina Inter.(Telintar Norte)	610.767,13	470.244,33	140.522,80	140.522,80	0,00
1.2	Telefónica Argentina	3.037.290,68	3.314.373,63	-277.082,95	-277.082,95	0,00
1.3	Musurit S.A. - Argentina	3.180,21	2.842,41	337,80	337,80	0,00
1.4	Telecom Personal - Argentina	523,51	523,51	0,00	0,00	0,00
	Argentina - Telmex	131.838,17	43.542,02	88.296,15	88.296,15	0,00
2	CORRESPONSAL URUGUAY					
2.1	Antel Uruguay	503.051,06	505.196,97	-2.145,91	-2.145,91	0,00
3	CORRESPONSAL CHILE					
3.1	Entel Chile	66,78	66,78	0,00	0,00	0,00
3.2	Ctc Mundo Chile	1.070,19	1.070,19	0,00	0,00	0,00
3.1	Vtr Globus Chile	552.753,40	115.421,06	437.332,34	437.332,34	0,00
3.2	Com. Netglobalis S.A. Chile	27.260,86	49.960,00	-22.699,14	-22.699,14	0,00
4	CORRESPONSAL USA					
4.1	Att U.S.A.	69.569,59	59.754,92	9.814,67	9.814,67	0,00
4.2	Verizon Business Usa	1.243.160,21	1.232.122,52	11.037,69	11.037,69	0,00
4.3	Sprint U.S.A.	722.537,70	722.537,70	0,00	0,00	0,00
4.4	Telco - Usa	57.663,54	50.688,84	6.974,70	6.974,70	0,00
4.5	Telecom Argentina Inc - U.S.A.	723,49	10.794,43	-10.070,94	-10.070,94	0,00
4.6	Idt Domestic Telecom Usa	3.096.585,49	3.075.229,49	21.356,00	21.356,00	0,00
4.7	Ibasis Inc - Usa	104.703,08	127.107,03	-22.403,95	-22.403,95	0,00
4.8	Idt Credicard	34.199,09	34.199,09	0,00	0,00	0,00
4.9	Atlantel Inc-Usa	3.333,53	3.333,53	0,00	0,00	0,00

4.10	Inteliglobe Inc-Usa	510,50	510,50	0,00	0,00	0,00
4.10	Usa - Bft Telecom, Llc	127,72	127,72	0,00	0,00	0,00
4.11	Broadband Telecom Inc Usa	687.429,03	28.032,84	659.396,19	659.396,19	0,00
5	CORRESPONSAL HOLANDA					
5.1	Kpn Holanda	6,25	0,90	5,35	5,35	0,00
6	CORRESPONSAL PERU					
6.1	Telefónica Del Perú	15.922,44	15.000,84	921,60	921,60	0,00
7	CORRESPONSAL ALEMANIA					
7.1	T Systems Internacional GmbH	428.772,24	429.377,10	-604,86	-604,86	0,00
8	CORRESPONSAL ESPAÑA					
8.1	Telefonica España	841.772,31	841.772,31	0,00		0,00
8.2	España Bt	68.599,66	0,00	68.599,66	68.599,66	0,00
8.3	Tiws Telefónica Wholesale - España	4.090.682,51	3.873.433,39	217.249,12	217.249,12	0,00
8.4	Telecom France Orange- España	1.079.693,52	1.075.038,08	4.655,44	4.655,44	0,00
8.5	España-Jazztel	4.302,84	1.591,50	2.711,34	2.711,34	0,00
8.6	Telxius - España	12.083,34	787.916,72	-775.833,38	-775.833,38	0,00
9	CORRESPONSAL ITALIA					
9.1	Telecom Italia	2.804.691,72	2.794.912,50	9.779,22	9.779,22	0,00
10	CORRESPONSAL INGLATERRA					
10.1	Comm. Global Network Serv. Ltd. Inglaterra	189.184,53	175.943,95	13.240,58	13.240,00	0,58
11	CORRESPONSAL CANADA					
11.1	Teleglobe Canadá	1.627.852,00	1.604.083,24	23.768,76	23.768,75	0,01
12	CORRESPONSAL BELGICA					
12.1	Belgacom Bélgica	10,24	1,48	8,76	8,76	0,00
13	CORRESPONSAL COSTA RICA					
13.1	Ice - Costa Rica	8.972,82	8.972,82	0,00	0,00	0,00
14	CORRESPONSAL JAPON					
14.1	Kdd Japon	894.019,18	893.913,04	106,14	106,14	0,00
15	CORRESPONSAL MEXICO					
15.1	Telefonos De México	122.748,24	116.168,33	6.579,91	6.579,91	0,00
15.2	México Telecomm	1.769,98	884,99	884,99	884,99	0,00
16	CORRESPONSAL TURQUIA					
16.1	Turkia Turk Telekomunikasyon A.	1,53	10,54	-9,01	-9,01	0,00
17	CORRESPONSAL BRASIL					
16.1	Embratel Brasil	0,00		0	0,00	0,00
16.2	Ect Brasil	584,03	314,88	269,15	269,15	0,00
16.3	Brasil - Oi	125.053,50	298.125,67	-173.072,17	-173.072,17	0,00
16.4	Brasil - Claro S.A.	2.020.732,29	2.015.973,44	4.758,85	4.758,85	0,00
17	CORRESPONSAL FRANCIA					
17.1	Telecom Francia	361.410,74	361.410,74	0,00	0,00	0,00
18	CORRESPONSAL BOLIVIA					
18.1	Entel Bolivia	356.330,07	356.405,80	-75,73	-75,73	0,00
18.2	Bolivia-Tigo	2.486,21	2.432,49	53,72	53,72	0,00
19	CORRESPONSAL COLOMBIA					
19.1	Telecom Colombia	8.667,64	8.667,64	0,00	0,00	0,00
19.2	Orbitel Colombia	68.612,18	65.303,14	3.309,04	3.309,04	0,00

19.3	Telefónica Colombia	593,00	593,00	0,00	0,00	0,00
20	CORRESPONSAL ECUADOR					
20.1	Pasifitel Ecuador	670,15	0	670,15	670,15	0,00
21	CORRESPONSAL COREA					
21.1	Telecom Corea	55.671,60	59.895,49	-4.223,89	-4.223,89	0,00
22	CORRESPONSAL TAIWAN					
22.1	Telecom Taiwán	55.739,15	55.609,91	129,24	129,24	0,00
23	CORRESPONSAL SUIZA					
23.1	Suiza Swisscom	182,49	0	182,49	182,49	0,00
23.2	Suiza Suisstelex	17,04	17,04	0,00	0,00	0,00
23.3	Suiza Uts	4.263,39	6.617,29	-2.353,90	-2.353,90	0,00
24	CORRESPONSAL CUBA					
24.1	Empresa De Telecomunicaciones S.A	6.964,13	6.964,13	0,00	0,00	0,00
25	CORRESPONSAL CHIPRE					
25.1	Chipre Ventatel	15.638,18	2.240,19	13.397,99	13.397,99	
TOTALES		26.163.046,10	25.707.272,09	455.774,01	455.773,42	0,59

(*) El saldo positivo (+) significa crédito a favor de la Compañía y negativo (-) significa cuenta a pagar.


- Al comparar los saldos del Balance General al 31 de diciembre de 2018 (División Contabilidad General) con los saldos proveídos por la División Cuentas Internacionales no se visualizan diferencias entre los registros de ambas dependencias.
- Se han enviado circularizaciones de saldos por vía correo electrónico a 11(once) Corresponsales del Exterior, al cierre del ejercicio fiscal de 2018, en el siguiente cuadro se expone el resultado obtenido:

Circularizados	Total Circularizados	Notas Entregadas	Respuestas Recibidas	Porcentaje (%)
Corresponsales del Exterior	11	11	4	12 % de respuesta

Conclusión:

- Conforme a las revisiones realizadas a los saldos de la cuenta que conforman el rubro Corresponsales del Exterior al 31 de diciembre de 2018, no presentan diferencias.


C.P. Carmen Venialgo Rubiani
Auditora


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

4.3- ACTIVO FIJO

4.3.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo Resumido extraído del Sistema Administrativo Financiero (SAF) correspondiente al 31 de diciembre de 2018.
- Libro Mayor y Asientos contables relacionados al Rubro Activo Fijo.

4.3.2- Trabajos Realizados:

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

- Recálculo del Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo.
- Comparación de saldos entre el Balance General Vs. Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas con sus correspondientes saldos al período auditado:

REF.:	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2018
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Expresado en Guaraníes
	1204	ACTIVO FIJO	337.230.258.740
I	120401	BIENES DE USO	337.230.258.740
I.1	12040101	Inmuebles	119.462.317.544
	12.04.01.01.001	Terrenos	57.111.928.616
	12.04.01.01.002	Edificios Operacionales	94.528.832.091
	12.04.01.01.003	Edificios Administrativos	11.213.885.682
	12.04.01.01.004	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-38.603.065.051
	12.04.01.01.005	(-) Depreciación Acumulada Edificios Administrativos	-4.789.263.794
I.2	12040102	Bienes Telefónicos – Conmutación	10.272.713.190
	12.04.01.02.001	Conmutación - Equipos	330.912.205.597
	12.04.01.02.002	(-) Depreciación Acumulada Conmutación - Equipos	-323.652.105.866
	12.04.01.02.003	Conmutación	2.135.422.481
	12.04.01.02.004	(-) Depreciación Acumulada Conmutación	-1.417.834.173
	12.04.01.02.005	Central Telex	5.488.658.954
	12.04.01.02.006	(-) Depreciación Acumulada Central Telex	-5.488.658.962
	12.04.01.02.007	Conmutación - Enlaces	3.355.986.333
	12.04.01.02.008	(-) Depreciación Acumulada Conmutación - Enlaces	-1.060.961.174
I.3	12040103	Bienes Telefónicos – Planta Externa	42.778.312.372
	12.04.01.03.001	Planta Externa - Cableado	315.441.066.019
	12.04.01.03.002	Planta Externa – Fibra Óptica	30.102.783.843
	12.04.01.03.003	Planta Externa – Canalizaciones - Tuberías	14.795.949.488
	12.04.01.03.004	Planta Externa - Postes	15.368.113.863
	12.04.01.03.005	Planta Externa - Herrajes	13.910.505.503
	12.04.01.03.006	(-) Depreciación Acumulada Planta Externa	-300.669.582.000
	12.04.01.03.007	Conexión Abonados	215.729.074

Lic. Ma. Elina Melgarejo G.

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



12.04.01.03.008	(-) Depreciación Acumulada Conexión Abonados	-215.729.074
12.04.01.03.009	(-) Depreciación Acumulada Fibra Óptica	-16.534.577.511
12.04.01.03.010	(-) Depreciación Acumulada Canalizaciones - Tuberías	-7.550.018.328
12.04.01.03.011	(-) Depreciación Acumulada Planta Externa - Postes	-11.151.045.313
12.04.01.03.012	(-) Depreciación Acumulada Planta Externa - Herrajes	-10.934.883.191
12040104	Bienes Telefónicos - Transmisión	12.631.544.506
12.04.01.04.001	Transmisión - Equipos de Circuito	83.301.368.691
12.04.01.04.002	Transmisión - Equipos De Radio	7.446.751.341
12.04.01.04.003	(-) Depreciación Acumulada Eq. De Circuito y Radio	-80.403.521.201
12.04.01.04.004	Equipos de Onda Portadora	2.949.513.188
12.04.01.04.005	(-) Depreciación Acumulada Eq. De Onda Portadora	-2.949.513.188
12.04.01.04.006	(-) Deprec. Acum.-Transmisión Equipos De Radio	-3.188.983.020
12.04.01.04.007	Transmisión - Enlaces	19.695.467.810
12.04.01.04.008	(-) Depreciación Acumulada Transmisión - Enlaces	-14.219.539.116
12040105	Fuerza y Clima	6.536.380.907
12.04.01.05.001	Energía p/ Edificios	26.779.986.373
12.04.01.05.002	Transformadores	1.406.171.977
12.04.01.05.004	Acondicionadores de Aire	4.614.253.379
12.04.01.05.005	Equipos De Protección	1.554.970.777
12.04.01.05.007	(-) Depreciación Acumulada Fuerza y Clima	-25.042.623.720
12.04.01.05.008	(-) Deprec. Acumulada Transformadores	-544.105.508
12.04.01.05.010	(-) Depreciación Acumulada Acondicionadores de Aire	-1.801.106.873
12.04.01.05.011	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Protección	-431.165.498
12040106	Otros Activos	27.679.275.402
12.04.01.06.001	Muebles y Equipos de Oficina	20.735.000.807
12.04.01.06.002	(-) Depreciación Acumulada Muebles y Equipos de Oficina	-20.170.726.813
12.04.01.06.003	Equipos de Transporte	45.889.823.986
12.04.01.06.004	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Transporte	-39.876.754.031
12.04.01.06.005	Equipos de Procesamiento de Datos	81.732.448.569
12.04.01.06.006	(-) Depreciación Acumulada Equipos de Proc. De Datos	-71.325.972.573
12.04.01.06.007	Equipos de Taller y Herramientas	15.683.375.878
12.04.01.06.008	Herramientas	-12.655.227.786
12.04.01.06.009	Equipos y Programas Informáticos	73.189.556.062
12.04.01.06.010	(-) Depreciación Acumulada Equipos y Prog. Informáticos	-65.522.248.695
12.04.01.06.011	Soft Shop	2.249.094.584
12.04.01.06.012	(-) Depreciación Acumulada Soft Shop	-2.249.094.584
12.04.01.06.013	Varíos (Rad. Disc. Admin. Biblio. Mercad. Market)	410.487.909
12.04.01.06.014	(-) Depreciación Acumulada Varíos	-410.487.909
12.04.01.06.015	Equipos Médicos	847.352.719
12.04.01.06.016	(-) Depreciación Acumulada Equipos Médicos	-847.352.719
12040107	Unidad de Negocios Banda Ancha Internet	58.208.849.993
12.04.01.07.001	Internet - Equipos	104.833.644.934
12.04.01.07.002	(-) Depreciación Acumulada Internet y Equipos	-69.578.719.844
12.04.01.07.003	Internet - Planta Externa	38.976.779.206
12.04.01.07.004	(-) Depreciación Acumulada Internet Planta Externa	-16.083.987.851
12.04.01.07.005	Internet-Muebles Y Equipos	11.133.650

Lic. María Elina Melgarejo G.
[Firma]

Ing. *[Firma]*
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

12.04.01.07.006	(-) Deprec. Acum. Internet-Muebles Y Equipos	-5.566,827
12.04.01.07.007	Internet - Equipos de Procesamiento de Datos	641.835,124
12.04.01.07.008	(-) Deprec. Acum. Internet - Equipos de Proc. De Datos	-586.268,399
12040108	Telefonía Celular	46.611.727.499
12.04.01.08.001	Telefonía Celular - Equipos	53.780.415.469
12.04.01.08.002	(-)Deprec. Acum. Telefonía Celular Equipos	-19.279.900.692
12.04.01.08.003	Telefonía Celular - Planta Externa	2.946.289.125
12.04.01.08.004	(-) Depreciación Acumulada Telefonía Celular - Planta Ext.	-2.275.290.820
12.04.01.08.005	Telefonía Celular - Muebles Y Equipos	61.088.449
12.04.01.08.006	(-) Depreciación Acumulada Tel. Celular - Muebles Y Eq.	-41.635.666
12.04.01.08.007	Tel. Celular - Equipos de Procesamiento de Datos	6.140.192.673
12.04.01.08.008	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular - Equipos de Proc. De Datos	-6.019.673.696
12.04.01.08.009	Telefonía Celular - Comunicación	35.586.420.289
12.04.01.08.010	(-) Deprec. Acum. Telefonía Celular Comunicación	-31.632.373.589
12.04.01.08.011	Telefonía Celular - Equipos Y Programas Informáticos	16.702.170.718
12.04.01.08.012	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular - Equipos Y Prog. Inform.	-13.978.912.678
12.04.01.08.013	Telefonía Celular - Transmisión - Equip. Circuito	7.243.152.493
12.04.01.08.014	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular - Transmis. - Equip. Circuito	-7.243.152.494
12.04.01.08.015	Telefonía Celular - Transmisión - Equipos de Radio	35.400.619.549
12.04.01.08.016	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular - Transmisión - Eq. De Radio	-30.777.681.631
12040109	Unidad de Negocios Cabinas Públicas	0
12.04.01.09.003	Cabinas - Equipos de Procesamiento de Datos	53.668.579
12.04.01.09.004	(-) Deprec. Acum. Cabinas - Equipos de Proc. De Datos	-53.668.579
12.04.01.11	TELEVISION DIGITAL	13.049.137.326
12.04.01.11.001	Television Digital lptv	20.645.033.352
12.04.01.11.002	(-)Deprec. Acumulada Television Digital lptv	-7.595.896.026

4.3.3-Situaciones Observadas:

Cuadro Comparativo de Revaluo:

Descripción de bienes	Monto de Revaluo según libro Mayor	Revaluo según Auditoría	Diferencia
12.04.01.01.001 - Terrenos:	1.770.912.515	1.770.912.515	0
12.04.01.01.002 - Edificios Operacionales:	2.931.126.577	2.931.126.577	0
12.04.01.01.003 - Edificios Administrativos:	347.717.385	347.717.385	0
12.04.01.02.001 - Comunicación - Equipos:	281.712.800	281.712.800	0
12.04.01.02.003 - Comunicación:	66.214.651	66.214.651	0
12.04.01.02.005 - Central Telex:	0	0	0
12.04.01.02.007 - Comunicación - Enlaces:	104.061.592	104.061.592	0
12.04.01.03.001 - Planta Externa - Cableado:	1.815.159.250	1.815.159.250	0
12.04.01.03.002 - Planta Externa - Fibra Óptica:	927.420.828	927.420.828	0
12.04.01.03.003 - Planta Externa - Canalizaciones -	458.776.214	458.776.214	0
12.04.01.03.004 - Planta Externa - Postes:	441.174.591	441.174.591	0
12.04.01.03.005 - Planta Externa - Herrajes:	427.930.353	427.930.353	0
12.04.01.03.007 - Conexión Abonados:	0	0	0
12.04.01.04.001 - Transmisión - Equipos de Circuito:	276.218.808	276.218.808	0
12.04.01.04.002 - Transmisión - Equipos de Radio:	228.093.772	228.093.772	0

Lic. Mta. Elina Melgarejo C.

Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

12.04.01.04.004 - Equipos de Onda Portadora:	0	0	0
12.04.01.04.007 - Transmisión - Enlaces:	609.149.254	609.149.254	0
12.04.01.05.001 - Energía p/ Edificios:	118.977.932	118.977.932	0
12.04.01.05.002 - Transformadores:	37.936.270	37.936.270	0
12.04.01.05.003 - Generadores:	0	0	0
12.04.01.05.004 - Acondicionadores de Aire:	142.453.861	142.453.861	0
12.04.01.06.005 - Equipos de Protección:	46.234.821	46.234.821	0
12.04.01.06.001 - Muebles y Equipos de Oficina:	34.645.121	34.645.121	0
12.04.01.06.003 - Equipos de Transporte:	233.064.727	233.064.727	0
12.04.01.06.005 - Equipos de Procesamiento de datos:	391.564.393	391.564.393	0
12.04.01.06.007 - Equipos de Taller y Herramientas:	219.569.079	219.569.079	0
12.04.01.06.009 - Equipos y Programas Informáticos:	440.797.593	440.797.593	0
12.04.01.06.011-Soft Shop	0	0	0
12.04.01.07.001 - Internet-Equipos:	2.596.635.936	2.596.635.936	0
12.04.01.07.003 - Internet-Planta Externa:	909.894.905	909.894.905	0
12.04.01.07.005 - Internet-Muebles y Equipos:	345.229	345.229	0
12.04.01.07.007 - Internet-Equipos de Procesamiento de D:	6.891.997	6.891.997	0
12.04.01.08.001 - Telefonía Celular-Equipos:	1.624.863.072	1.624.863.072	0
12.04.01.08.003 - Telefonía Celular-Planta Externa:	57.852.395	57.852.395	0
12.04.01.08.005 - Tel. Celular-Muebles y Equipos:	1.894.216	1.894.216	0
12.04.01.08.007 - Tel. Celular-Equipos de Procesamiento de	14.948.090	14.948.090	0
12.04.01.08.009 - Telefonía Celular - Comunicación:	1.103.454.893	1.103.454.893	0
12.04.01.08.011 - Telefonía Celular-Equipo y Programas	337.768.439	337.768.439	0
12.04.01.08.013 - Telefonía Celular-Transmisión-Equip	224.593.876	224.593.876	0
12.04.01.08.015 - Telefonía Celular-Transmisión-Equipos	1.097.693.629	1.097.693.629	0
12.04.01.09.003 - Cabinas-Equipos de Procesamiento de	0	0	0
12.04.01.11.001 - Televisión Digital Iptv:	640.156.073	640.156.073	0
TOTAL GENERAL	20.967.905.136	20.967.905.136	0

- En el cuadro que antecede se puede visualizar que no existe diferencia entre el recálculo realizado por la auditoría y los montos registrados en Libro Mayor.

Comparativo Cuadro de Depreciación de Bienes del Activo Fijo Resumido versus Estado de Resultados:

Descripción de bienes	VALOR REVALUADO ACTIVO FIJO AL PERIODO ACTUAL SEGUN SAF	RECÁLULO DE LA DEPRECIACION POR AUDITORIA	S/CUADRO DE RESULTADO AL 31/12/2018	Diferencia
Edificios Operacionales:	94.528.832.093	2.363.220.802	2.363.220.802	0
Edificios Administrativos:	11.213.885.681	280.347.142	280.347.142	0
Comunicación - Equipos:	330.912.205.599	908.758.435	908.758.435	0
Comunicación:	2.135.422.481	237.269.165	237.269.165	0
Central Télex:	5.488.658.954	0	0	0
COMUNICACION - ENLACES:	3.355.986.333	344.594.128	344.594.128	0
PLANTA EXTERNA - CABLEADO:	315.441.066.019	5.853.888.582	5.853.888.582	0
PLANTA EXTERNA - FIBRA	30.102.783.993	2.990.932.172	2.990.932.172	0
Óptica:	14.795.949.488	1.479.553.299	1.479.553.289	10
CANALIZACIONES - TUBERIAS:	15.368.113.695	1.422.788.055	1.422.788.055	0
PLANTA EXTERNA - POSTES:	13.910.505.503	1.380.075.388	1.380.075.388	0
PLANTA EXTERNA - HERRAJES:	215.729.074	0	0	0
TRANSMISION - EQUIPOS DE	83.301.368.690	1.052.367.202	1.052.367.202	0
CIRCUITO:	7.446.751.341	839.147.930	839.147.930	0
TRANSMISION - ENLACES	19.695.467.952	2.442.262.562	2.442.262.563	-1
Energía p/ Edificios:	26.779.986.375	767.407.663	767.407.663	0

Lic. M. Elena Murguio G.

Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera
Ing. María Gabriela

Transformadores:	1.406.171.976	244.688.941	244.688.940	1
Acondicionadores de Aire:	4.614.253.371	459.413.701	459.413.701	0
Equipos de Protección:	1.554.970.774	298.214.595	298.214.595	0
Muebles y Equipos de Oficina:	20.735.000.800	111.730.515	111.730.515	0
Equipos de Transporte:	45.889.823.994	1.503.267.491	1.503.267.491	0
Equipos de Procesamiento de datos:	81.732.448.563	3.156.987.918	3.156.987.917	1
Equipos de Taller y Herramientas:	15.683.375.877	708.110.280	708.110.280	0
Equipos y Programas Informáticos:	73.189.554.137	3.553.930.597	3.553.930.597	0
Internet-Equipos:	104.833.644.907	8.374.150.893	8.374.150.893	0
Internet-Planta Externa:	38.976.779.206	2.934.411.067	2.934.411.067	0
Internet-Muebles y Equipos:	11.133.651	1.113.365	1.113.365	0
Internet-Equipos de Procesamiento de Datos:	641.835.122	55.566.722	55.566.723	-1
Telefonía Celular-Equipos:	53.780.415.870	5.240.183.407	5.240.183.407	0
Telefonía Celular-Planta Externa:	2.946.289.129	186.573.975	186.573.975	0
Tel. Celular-Muebles y Equipos:	61.088.450	6.108.845	6.108.845	0
Telef. Celular - Equipos de Proc. de Datos	6.140.192.676	120.518.978	120.518.977	1
Telef. Celular - Equipos y Programas Inform.	16.702.170.717	2.723.258.040	2.723.258.040	0
TELEFONIA CELULAR - CONMUTACIÓN:	35.586.420.288	3.954.046.699	3.954.046.698	1
TELEFONIA CELULAR-TRANSMISIÓN-EQUIP.CIRCUITO:	7.243.152.493	905.394.062	905.394.062	0
TELEFONIA CELULAR-TRANSMISIÓN -EQUIPOS DE RADIO:	35.400.619.551	4.259.972.518	4.259.972.518	0
Cabinas-Equipos de Procesamiento de Datos:	53.668.578	0	0	0
TELEVISION DIGITAL IPTV:	20.645.033.353	2.064.503.335	2.064.503.336	-1
TOTAL		63.224.758.467	63.224.758.458	11


Fuente de datos: Sistema S.A.F.

- En el cuadro que antecede, al realizar la comparación entre el recálculo de la auditoría y el cuadro de resultado, se visualiza una diferencia de **Gs. 11.-** (Guaraníes once), ésta cifra representa un monto inferior al monto total registrado en el cuadro demostrativo de Depreciación de Bienes del Activo Fijo Resumido (reporte de SAF), y la misma es inmaterial.

Conclusión:

- Como resultado del análisis, se ha realizado el recálculo del Cuadro de Revalúo y Depreciación de los Bienes, al 31 de diciembre 2018 del rubro del Activo Fijo, de los cuales no presentan diferencias.


Lic. María Elina Melgarejo
Auditora


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

4.4- DEUDAS LABORALES Y SOCIALES.

4.4.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Mayor Contable al 31 de diciembre de 2018.
- Planillas de Resumen de Liquidación de Sueldos, de enero a diciembre de 2018, proveído por la División Salarios y Beneficios.
- Extractos de Cuentas emitidos por el Instituto de Previsión Social (IPS), enero a diciembre de 2018, proveído por la División Salarios y Beneficios.

4.4.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias del Rubro Provisiones – Deudas Laborales y Sociales.
- Elaboración de cuadros comparativos de los saldos de las Planillas de Resumen de Liquidación de Sueldos, saldos de Libro Mayor y Extracto de Cuenta del Instituto de Previsión Social (IPS).
- Verificación de los registros de las Planillas de Resumen de Liquidación de Sueldos en el libro Mayor de los aportes y retenciones del personal.
- Verificación del pago y/o cancelación de los valores registrados como aportes y retenciones del personal.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas con sus correspondientes saldos al período auditado:

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2018 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	21.03	PROVISIONES	16.906.333.511
I	21.03.01	DEUDAS LABORALES	7.359.852.899
I.1	21.03.01.01	SALARIOS A PAGAR	319.484.621
I.1.1	21.03.01.01.001	Sueldos A Pagar	230.476.976
I.1.2	21.03.01.01.002	Aguinaldos A Pagar	89.007.645
I.2	21.03.01.02	GRATIFICACIONES VARIAS AL PERSONAL	7.040.368.278
I.2.3	21.03.01.02.004	Gratificación P/Jubilación a Pagar	7.040.368.278
II	21.03.02	DEUDAS SOCIALES	6.407.589.025
II.1	21.03.02.01	DEUDAS AL INSTITUTO PREVISION SOCIAL	4.172.823.206
II.1.1	21.03.02.01.002	Aporte Obrero-Patronal I.P.S.	4.172.823.206
II.2	21.03.02.02	DEUDAS DIRECC. GRAL. DEL TESORO	41.259.158
II.2.1	21.03.02.02.001	Caja De Jubilaciones	41.259.158
II.3	21.03.02.03	DEUDAS JUDICIALES	2.193.506.661
II.3.1	21.03.02.03.001	Embargos Judiciales	723.170.498
II.3.2	21.03.02.03.003	Litigios Judiciales en Curso	1.470.336.163
III	21.03.05	APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	858.821.436
III.1	21.03.05.01	DEUDAS CON ASOCIACIONES-SINDICATOS	634.354.508
III.1.1	21.03.05.01.001	AFEMOT	336.936.416
III.1.2	21.03.05.01.002	COOPTRATEL	107.709.651
III.1.3	21.03.05.01.003	APACET	1.860.000
III.1.4	21.03.05.01.004	AIFA	6.817.370
III.1.5	21.03.05.01.005	SITRANTELCO	1.390.000

Ing. Graciela C. Bogado Lemis
Lic. Graciela C. Bogado Lemis

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

III.1.6	21.03.05.01.006	SINATTEL	78.351.601
III.1.7	21.03.05.01.007	ASOC.TECNICOS DE TELECOMUNICACIONES	10.580.000
III.1.8	21.03.05.01.008	COOP.KA'ARU POR A LTDA	82.534.470
III.1.9	21.03.05.01.009	APITEL	3.880.000
III.1.11	21.03.05.01.013	SITTELPA	60.000
III.1.12	21.03.05.01.014	APRAC	230.000
III.1.13	21.03.05.01.015	SITRACO	380.000
III.1.14	21.03.05.01.016	APRODEC	1.000.000
III.1.15	21.03.05.01.017	SINTRACO	2.625.000
III.2	21.03.05.02	RETENCION AL EMPLEADO	224.466.928
III.2.1	21.03.05.02.003	Hola Paraguay S.A. Vox	224.466.928

4.4.3- Situaciones Observadas:

I) Deudas Laborales.

1.1. Salarios a Pagar:

a) Saldos Mensuales de la Cuenta Contable Sueldos a Pagar:

21.03.01.01.001 - Sueldos a Pagar	
Saldos Mensuales - Año 2018	Importe
Saldo de Apertura	643.498.467
Enero	61.301.000
Febrero	296.047.565
Marzo	201.697.404
Abril	393.735.957
Mayo	139.426.680
Junio	92.778.148
Julio	346.227.030
Agosto	146.778.000
Setiembre	120.972.000
Octubre	117.995.000
Noviembre	220.666.962
Diciembre	230.476.976

- (CI) Se visualiza que la cuenta contable Sueldos a Pagar expone un saldo de **Gs. 230.476.976.-** (Guaraníes doscientos treinta millones cuatrocientos setenta y seis mil novecientos setenta y seis).

Recomendación:

- Al Departamento Contabilidad, que efectúe la composición del saldo de la cuenta Sueldos a Pagar al 31 de diciembre de 2018, a fin de identificar que los saldos expuestos bajo esta cuenta correspondan a obligaciones reales de la Compañía con sus empleados y una vez identificados realizar los ajustes que correspondan al caso.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"El saldo de la cuenta Sueldos a Pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponde a obligación real de la Compañía que serán pagados dentro del ejercicio 2019".

Opinión del Auditor:

Se acepta descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

b) Cuenta Contable 21.03.01.01.002 Aguinaldos a Pagar: Cuadro demostrativo de movimientos del Libro Mayor de la cuenta contable Aguinaldos a Pagar:

Cuadro demostrativo de la cuenta contable 21.03.01.01.002 Aguinaldos a Pagar

Mes/2018	Detalle	Importe en Gs. Debe s/Libro Mayor	Importe en Gs. Haber s/Libro Mayor	Saldo
Enero	Asiento Apertura	0	192.153.384	2.310.172.803
	Provisión Aguinaldo	0	2.117.927.002	
	Liquidación Ocasional	0	92.417	
	Pago	0	0	
Febrero	Provisión Aguinaldo	0	1.524.763.320	1.525.516.386
	Liquidación Ocasional	0	753.066	
	Pago	0	0	
Marzo	Provisión Aguinaldo	0	1.518.300.288	1.519.050.843
	Liquidación Ocasional	0	750.555	
	Pago	0	0	
Abril	Provisión Aguinaldo	0	1.492.651.805	1.516.934.278
	Liquidación Ocasional	0	24.282.473	
	Pago	0	0	
Mayo	Provisión Aguinaldo	0	1.497.540.876	1.521.472.454
	Liquidación Ocasional	0	23.931.578	
	Pago	0	0	
Junio	Provisión Aguinaldo	0	1.496.668.675	1.313.417.057
	Liquidación Ocasional	0	667.879	
	Reclasificación de la Cta. Aguinaldo por Duplicación	37.640.095	0	
	Reversión de Aguinaldos - Pago de Aguinaldo Correspondiente al Periodo	146.279.402	0	
	Pago	0	0	
Julio	Provisión Aguinaldo	0	1.504.561.253	1.506.454.862
	Liquidación Ocasional	0	1.893.609	
	Pago	0	0	
Agosto	Provisión Aguinaldo		1.372.580.832	1.374.794.583
	Liquidación Ocasional		2.213.751	
	Anticipo de Aguinaldo		1.479.618.858	
	Pago	1.479.618.858		
Setiembre	Provisión Aguinaldo		1.451.095.214	1.451.587.888
	Liquidación Ocasional		492.674	
	Anticipo de Aguinaldo		438.966.888	
	Pago	438.966.888		
Octubre	Provisión Aguinaldo		1.443.682.941	1.443.682.941
	Liquidación Ocasional			
	Anticipo de Aguinaldo		158.189.474	
	Pago	158.189.474		
Noviembre	Provisión Aguinaldo		1.446.829.579	1.444.443.296
	Liquidación Ocasional		1.302.907	
	Anticipo de Aguinaldo		66.529.284	
	Revers. Parcial de Varias Liq. Ocasionales por duplicación NOV/18	1.302.907		
	Revers. Parcial de Varias Liq. Ocasionales por duplicación SET/18	492.674		
	Revers. Parcial de Varias Liq. Ocasionales por duplicación JULIO/18	1.893.609		
	Pago	66.529.284		
Diciembre	Provisión Aguinaldo		1.453.713.052	-16.838.519.746
	Liquidación Ocasional		258.331	
	Reclasificación parcial de los asientos N° 742-Agos, 827-Set, 783-Oct y 676-Nov/18	2.143.304.504		
	Provisión demás meses abril y mayo - Aguinaldo 2018	497.712.187		
	Reversión parcial de los Asientos N° 1201, 1194 y 1184 Periodo junio 2018		370.813	

Inaculagado
Ing. Francisco C. Bogado Lemis

Ing. Teja Habicht
Ing. Teja Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

Reversión de los Asientos 527, 528 y 529 pago de Aguinaldo 2018	15.637.280.022		
Reversión parcial de los Asientos N° 422, 417 de 03/18 - 276 de 04/18 y 1173 de 06/18	12.093.147		
Reversión parcial de varias Liquidaciones Ocasionales de Agosto/diciembre 2018	2.472.082		
Total s/Balance General al 31/12/2018			89.007.645

- (CI) En el cuadro precedente se observan los movimientos realizados según el libro mayor de la cuenta, desde enero a diciembre/2018 dando un saldo de **Gs. 89.007.645.-** (Guaraníes ochenta y nueve millones siete mil seiscientos cuarenta y cinco).

Recomendación:

- Al Departamento Contabilidad, que efectúe la composición del saldo al cierre del periodo 2018, a fin de identificar que el saldo expuesto bajo esta cuenta corresponda a obligaciones reales de la Compañía y no pagadas a sus empleados, y una vez identificado realizar el ajuste que corresponda según el caso.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"El saldo de la cuenta Aguinaldos a Pagar al 31 de diciembre de 2018 corresponde a obligación real de la Compañía que serán regularizados dentro del ejercicio 2019. Se adjunta la composición de la cuenta 21.03.01.01.002".

AGUINALDOS A PAGAR		
Nº CARNET	EMPLEADO	Aguinaldo Proporcional
5.569	PATINO, FRANCISCO	3.847.743
3.480	SERVIAN DE BLANCO, ROSA NELLY	2.318.181
3.363	YELSI DE BOGADO, NORMA BEATRIZ	3.398.702
4.343	GARAY ORTIZ, AMARA ANTONIA	3.987.629
5.466	ROMERO MERELES, ANA	3.694.803
2.047	DAVALOS RIVEROS, YAMIL	3.367.712
4.431	GONZALEZ TORRES, DEL PILAR	4.218.263
3.936	ZIMERLIZ GONZALEZ, EUGENIO BAUTISTA	4.716.145
3.019	IRALA JAIME, ENRIQUE	4.575.407
5.784	SORIA DE VACA, RAMON AURELIO	4.047.136
4.103	SANCHEZ DE NOGUERA, NELIDA JULIANA	4.350.987
6.916	AGUILERA SOLIS, PERLA REGALA	2.212.013
5.553	GUERRERO LOPEZ, ROBERTO DOMINGO	2.292.245
4.663	QUIÑONEZ DE PAEZ, MARIA SIXTA	2.229.606
4.913	GUZMAN DE DELGADO, SILVIA	5.011.674
4.716	HABICHT BARRETO, LIDIA CELSA	4.802.346
2.134	RAMIREZ PALMA, EUGENIA	5.291.404
2.876	JESUS EDUARDO GIMENEZ	1.000.000
1.900	LEGUIZAMON DE AMARILLA, MARIA LIZ	3.340.015
7.197	LUIS ALBERTO GARCETE LEGUIZAMON	867.591
11.540	LUIS WALDEMAR GOIBURU BARRIOS	2.341.349
11.734	ROBERTO ANTONIO ESTIGARRIBIA MARTINEZ	824.688
11.798	ALFREDO ROMILIO GERDING SILVA	2.294.938
12.118	LAURA PAOLA GARCIA REYES	194.569
13.232	LEONARDO ALEJANDRO JARA BARRALES	8.328.207
13.401	OSVALDO JULIAN GONZALEZ BARRIOS	3.055.959
13.448	JORGE ENRIQUE ROMAN AVALOS	2.403.333
		89.007.645

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

Enacilda Bogado
Lic. Graciela C. Bogado Lemus

I.2. Gratificaciones varias al Personal:

a) Cuenta Contable 21.03.01.02.004 Gratificaciones Por Jubilación a Pagar:
se visualiza un saldo al 31 de diciembre de 2018 de **Gs. 7.040.368.278.-**
(Guaraníes siete mil cuarenta millones trescientos sesenta y ocho mil doscientos setenta y ocho).

II) Deudas Sociales.

II.1. Deudas al Instituto Previsión Social.

a) Comparación del saldo provisionado versus saldo pagado según Libro Mayor al 31 de diciembre de 2018 de la Cuenta Contable 21.03.02.01.002 Aporte Obrero Patronal al Instituto de Previsión Social - IPS:

Meses/2018	Provisionado Aporte Obrero - Patronal IPS s/ Libro Mayor	Pago Aporte Obrero - Patronal IPS s/ Libro Mayor	Diferencia
Asiento de Apertura	4.410.775.278	0	15.341.050
Enero (pago diciembre/18)	0	4.395.434.228	
Enero (prov. enero)	4.352.452.292	0	1.013.955
Febrero (pago enero)	0	4.351.438.337	
Febrero (prov. Febrero)	4.352.218.039	0	170.755
Marzo (pago febrero)	0	4.352.047.284	
Marzo (prov. Marzo)	4.332.352.918	0	-266.475
Abril (pago marzo)	0	4.332.619.393	
Abril (prov. Abril)	4.326.864.076	0	825.738
Mayo (pago Abril)	0	4.326.038.338	
Mayo (prov. Mayo)	4.345.823.421	0	751.336
Junio (pago Mayo)	0	4.345.072.085	
Junio (prov. Junio)	4.284.184.530	0	0
Julio (pago Junio)	0	4.284.184.530	
Julio (prov. Julio)	4.288.098.589	0	249
Agosto (pago Julio)	0	4.288.098.340	
Agosto (prov. Agosto)	4.280.484.019	0	239
Setiembre (pago Agosto)	0	4.280.483.780	
Setiembre (prov. Setiembre)	4.254.668.130	0	2
Octubre (pago Setiembre)	0	4.254.668.128	
Octubre (prov. Octubre)	4.182.009.171	0	0
Octubre (pago Octubre)	0	237.476	
Noviembre (pago Octubre)	0	4.181.771.695	
Noviembre (prov. Noviembre)	4.171.088.046	0	0
Diciembre (pago Noviembre)	0	4.171.088.046	
Por complemento del Aporte Obrero- Patronal Marzo 2018.	266.475	0	0
Provisionado demás años anteriores del Aporte Obrero- Patronal	0	15.341.050	0
Reversión - Aporte Obrero- Patronal - Provisionado demás año 2018.	0	2.762.274	0
Diciembre (Prov. Diciembre)	4.172.823.206		4.154.986.357
TOTAL	55.754.108.190	51.581.284.984	4.172.823.206

Dr. Nicolás Riquelme
Lic. Nicolás Riquelme

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

- En el cuadro precedente el saldo pendiente de **Gs. 4.172.823.206.-** (Guaraníes cuatro mil ciento setenta y dos millones ochocientos veinte y tres mil doscientos seis), corresponde al monto provisionado en el mes de diciembre de 2018 a ser depositado en el próximo ejercicio fiscal.

II.2. Deuda Dirección General del Tesoro:

a) Comparación del saldo provisionado versus saldo pagado según Libro Mayor de la Cuenta Contable 21.03.02.02.001 Caja de Jubilaciones:

b)

MES DE REGISTRACIÓN	Importe Provisionado s/ Libro Mayor	Pagado según Libro Mayor	Saldos
Enero Asiento de Reapertura	45.308.148		0
Enero (provisión enero)	45.015.664		
Enero (pago diciembre/16)		45.308.148	
Febrero (pago enero)		45.015.664	
Febrero (provisión febrero)	45.060.622		0
Marzo (pago febrero)		45.060.622	
Marzo (prov. marzo)	45.308.581		0
Abril (pago marzo)		45.308.581	
Abril (prov. abril)	46.079.067		0
Mayo (pago abril)		46.079.067	
Mayo (prov. mayo)	45.482.305		0
Junio (pago mayo)		45.482.305	
Junio (prov. junio)	45.035.757		0
Julio (pago junio)		45.035.757	
Julio (prov. julio)	45.347.844		0
Agosto (pago julio)		45.347.844	
Agosto (prov. agosto)	42.934.922		0
Agosto (pago agosto)		42.934.922	
Septiembre (prov. setiembre)	41.770.101		0
Octubre (pago septiembre)		41.770.101	
Octubre (prov. octubre)	41.214.621		0
Noviembre (pago octubre)		41.214.621	
Noviembre (prov. noviembre)	41.095.531		0
Diciembre (pago noviembre)		41.095.531	
Diciembre (prov. diciembre)	41.259.158		41.259.158
Total	570.912.321	529.653.163	

- En el cuadro precedente el saldo de **Gs. 41.259.158.-** (Guaraníes cuarenta y un millones doscientos cincuenta y nueve mil ciento cincuenta y ocho) corresponde al monto provisionado en diciembre de 2018 a ser depositado en el próximo ejercicio fiscal.

Encargado
Lic. Lucinda E. Bogado Loria

Ing. María Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

II.3. Deudas Judiciales:

a) Comparación del saldo provisionado versus saldo pagado según Libro Mayor de la Cuenta Contable 21.03.02.03.001 Embargos Judiciales:

MES DE REGISTRACIÓN 2018	Importe Provisionado s/ Libro Mayor	Pagado según Libro Mayor	Saldos
Enero Asiento de Reapertura	876.294.555		
Enero (Pago Dic/17)		846.757.738	29.536.817
Enero (Provisión Enero/18)	813.467.710		
Febrero (Pago de Enero/18)		813.467.710	0
Febrero (Provisión Febrero/18)	787.853.131		
Marzo (Pago Febrero/18)		787.853.131	0
Marzo (Provisión Marzo/18)	762.330.850		
Abril (Pago Marzo/18)		762.330.850	0
Abril (Provisión Abril/18)	770.072.878		
Mayo (Pago Abril/18)		770.102.878	-30.000
Mayo (Provisión Mayo/18)	776.413.984		
Mayo (Ajuste p/dif. cheque abril/18)	30.000		
Mayo (Pago Mayo/18)		318.633.707	-1.752.500
Mayo (Reclasif. Asiento 2015/2016)		1.782.500	
Junio (Pago Mayo/18)		457.780.277	
Junio (Provisión Junio/18)	754.719.614		
Junio (Provisión demás año 2017)		700.282	-700.282
Julio (Pago Junio/18)		754.719.614	
Julio (Provisión Julio/18)	759.371.063		
Julio (Reclasific. De Cuenta saldo antigua data)		26.146.535	-27.054.035
Julio (Reversión parcial liq. Salario Feb/2015 prov. demás)		907.500	
Agosto (Pago Julio/18)		759.371.063	
Agosto (Provisión Agosto/18)	742.144.322		
Agosto (Pago Agosto/18)		316.881.696	0
Setiembre (Pago Agosto/18)		425.262.626	
Setiembre (Provisión Setiembre/18)	734.699.943		
Octubre (Pago Setiembre/18)		734.699.943	0
Octubre (Provisión Octubre/18)	713.589.199		
Noviembre (Pago Octubre/18)		713.589.199	0
Noviembre (Provisión Noviembre/18)	712.627.127		
Diciembre (Pago Noviembre/18)		712.627.127	0
Diciembre (Provisión Diciembre/18)	723.170.498		
Diciembre (Pago Enero/19)			723.170.498
Total	9.926.784.874	9.203.614.376	723.170.498

- En el cuadro precedente el saldo de **Gs. 723.170.498.-** (Guaraníes setecientos veinte y tres millones ciento setenta mil cuatrocientos noventa y ocho) corresponde al monto provisionado en diciembre de 2018 a ser depositado en el próximo ejercicio fiscal.

III) Aportes y Retenciones a Pagar.

III.1. Deudas con Asociaciones - Sindicatos:

- Comparativo de los saldos provisionados versus los saldos pagados según Libro Mayor al 31 de diciembre de 2018.

Dr. Graciela C. Rodríguez
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

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

Código Contable	Asociaciones Sindicatos	Asiento de Apertura (A)	Importe Provisionado según Libro Mayor al 31/08/2018 (B)	Importe Pagado según Libro Mayor al 31/08/2018 (C)	Diferencia A+B+C
21.03.05.01.001	Afemot	192.939.633	4.017.669.496	3.873.672.713	336.936.416
21.03.05.01.002	Coopratel	80.394.480	1.152.096.217	1.124.781.046	107.709.651
21.03.05.01.003	Apacet	2.060.000	23.740.000	23.740.000	1.860.000
21.03.05.01.004	Aifa - Aistel	4.410.000	47.359.740	44.952.370	6.817.370
21.03.05.01.005	Sitrantelco	255.000	3.025.000	1.890.000	1.390.000
21.03.05.01.006	Sinatel	75.684.530	1.227.069.637	1.224.402.566	78.351.601
21.03.05.01.007	Ait	10.400.000	192.461.856	192.281.856	10.580.000
21.03.05.01.008	Coop. Katru Para Ltda.	73.641.880	979.518.915	970.626.325	82.534.470
21.03.05.01.009	Apitel	1.040.000	13.460.000	10.620.000	3.880.000
21.03.05.01.013	Sittepa	60.000	720.000	720.000	60.000
21.03.05.01.014	Aprac	560.000	3.750.000	4.080.000	230.000
21.03.05.01.015	Sitraco	180.000	2.640.000	2.440.000	380.000
21.03.05.01.016	Apradec	2.000.000	12.563.965	13.563.965	1.000.000
21.03.05.01.017	Sintraco		11.955.000	9.330.000	2.625.000

- En el cuadro que precede se puede observar que desde la cuenta contable AFEMOT hasta la cuenta contable SINTRACO, los saldos visualizados corresponden a montos provisionados en el mes de diciembre de 2018.


III.2. Retenciones al Empleado:

- a) Comparativo de los saldos provisionados versus los saldos pagados del Libro Mayor al 31 de diciembre de 2018.

21.03.05.02.003 - HOLA Paraguay S.A. Vox				
MES DE REGISTRACIÓN EJERCICIO FISCAL 2018	Importe Provisionado s/ Libro Mayor	Pagado según Libro Mayor	Saldos	
Enero Asiento de Reapertura	282.550.438	0	0	
Enero (pago diciembre)	0	282.550.438	0	
Enero (provisión enero)	278.733.493	0	0	
Febrero (pago enero)	0	278.733.493	0	
Febrero (provisión febrero)	272.331.004	0	0	
Febrero (pago febrero)	0	272.331.004	0	
Marzo (prov. marzo)	260.641.566	0	0	
Abril (pago marzo)	0	260.641.566	0	
Abril (prov. abril)	260.439.157	0	0	
Mayo (pago abril)	0	260.439.157	0	
Mayo (prov. mayo)	256.539.980	0	0	
Junio (pago mayo)	0	256.539.980	0	
Junio (prov. junio)	254.666.629	0	0	
Julio (pago junio)	0	254.666.629	0	
Julio (prov. julio)	250.022.957	0	0	
Agosto (pago julio)	0	250.022.957	0	
Agosto (prov. agosto)	245.881.424	0	0	
Septiembre (pago agosto)	0	245.881.424	0	
Septiembre (prov. septiembre)	246.603.004	0	0	
Octubre (pago septiembre)	0	246.603.004	0	
Octubre (prov. octubre)	236.332.729	0	0	
Noviembre (pago octubre)	0	236.332.729	0	
Noviembre (prov. noviembre)	226.864.676	0	0	
Diciembre (pago noviembre)	0	226.864.676	0	
Diciembre (prov. diciembre)	224.466.928	0	224.466.928	
Total	3.296.073.985	3.071.607.057	224.466.928	

Handwritten signature and date: 21.03.05.02.003

- En el cuadro precedente el saldo de **Gs. 224.466.928.-** (Guaraníes doscientos veinte y cuatro millones cuatrocientos sesenta y seis mil novecientos veinte y ocho) corresponde al monto provisionado en diciembre de 2018 a ser depositado en el próximo ejercicio fiscal.


Lic. Graciela C. Bogado Lemir
Auditora


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

4.5- DEUDA EXTERNA.

4.5.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Mayor Contable al 31 de diciembre de 2018.
- Asientos Contables del SAF.
- Copia Ley N° 377/1994 - Que aprueba el acuerdo de Préstamo N° PG-P10, otorgando a la República del Paraguay por el Overseas Economic Cooperation Fund (OECE).
- Memorandum N° 1/DVEF -DPT/2017, de fecha 04/01/2017.
- Expediente N° 3242/18 Pago cuota préstamo PG-P10.
- Orden de Pago N° 31066 del CITIBANK N.A. Sucursal Paraguay, de fecha: 09/08/2018.
- Tipo de cambio de moneda extranjera mensual Año 2018 – Sub Secretaría de Estado de Tributación.

4.5.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos y saldos de las cuentas contables que guardan relación con la amortización de la deuda externa, al 31 de diciembre de 2018.
- Elaboración de cuadros de análisis de la cuenta.
- Verificación de la correcta aplicación de los tipos de cambio, en moneda extranjera expresada en guaraníes.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas con sus saldos correspondientes al período auditado:

REF.:	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2018 EXPRESADO EN GUARANÍES
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
I	13.01.01.01	DEUDA EXTERNA	34.113.140.801
I.1	13.01.01.01.001	Japan Bank	34.113.140.801
II	23.01.01.01	DEUDA EXTERNA	34.113.140.801
II.1	23.01.01.01.001	Japan Bank	34.113.140.801
III	55.01.01.09	PAGO POR CUENTA DEL ESTADO PARAGUAYO	9.707.948.066
III.1	55.01.01.09.01	Japan Bank For International Cooperation	9.707.948.066

4.5.3- Situaciones Observadas:

Resumen Deuda Externa / Acuerdo– Préstamo PG – P10

PRESTAMO N° PG-P10 - MONEDA YEN - JAPAN BANK	
Disposición Legal de Aprobación	Ley N° 377/1994
Monto aprobado en moneda Yen (¥)	3.234.000.000
Proyecto	Mejoramiento Estación Satelital
Interés	3 % Anual
Plazo	30 Años, incluyendo 10 años de gracia

Forma de Pago	Semestral
Desglose - Cuota Capital	78.877.000
Fecha de inicio de Pago según Ley	20/08/2004
Fecha de Vencimiento	20/02/2024

Cuadro de Compromisos Año 2018 – Préstamo PG –P10

MONTOS AMORTIZADOS DURANTE EL AÑO 2018 - EXPRESADO EN YENES			
FECHA DE VENCIMIENTO	CUOTA CAPITAL YEN	INTERESES COMUNES YEN	TOTAL YEN (¥)
20-02-2018	78.877.000	15.507.434	94.384.434
20-08-2018	78.877.000	14.081.165	92.958.165
TOTAL			187.342.599

I.II. Deuda Externa- Japan Bank:

- (H) La Deuda Externa con Japan Bank, fue contraída por la Ex ANTELCO, según Ley N° 377 de fecha 25 de febrero de 1994, que aprueba el acuerdo del Préstamo N° PG-P10. Esta partida COPACO S.A., desde su creación, expone bajo Cuentas de Orden, fuera del Balance General, el saldo adeudado a la JAPAN BANK FOR INTERNATIONAL COOPERATION al 31 de diciembre 2018, registra un saldo de **Gs. 34.113.140.801.-** (Guaraníes treinta y cuatro mil ciento trece millones ciento cuarenta mil ochocientos uno), tal como se explica en la Nota a los Estados Contables N° 3 - Políticas y Prácticas Contables, inciso f) Pago por Orden del Estado Paraguayo, éste saldo representa los compromisos vigentes de la Ex ANTELCO, trasladados al Ministerio de Hacienda en el marco de la Ley 1615/00 y posteriormente devuelto a la COPACO S.A. por disposición del Decreto N° 18.613/2002, "Por el cual se modifican los artículos 4º y 5º del Decreto N° 18.439 de fecha 3 de setiembre de 2002, Por el cual se reglamenta la Ley N° 1932/2002, "Que suspende la aplicación de la Ley 1615/00". **Esta obligación fue asumida y honrada año tras año por COPACO S.A. hasta la fecha, pero pese a que el Estado Paraguayo devolvió dicha obligación a COPACO S.A., los sucesivos pagos fueron afectados íntegramente en el Estado de Resultados de la Compañía como Gastos no Operativos.** Este tratamiento contable la COPACO S.A., mantiene consistentemente desde su creación, exponiendo en Cuentas de Orden la deuda con el JAPAN BANK FOR INTERNATIONAL COOPERATION, y están avaladas por los Dictámenes PGR N° 219/05 y 96/13, firmados por los Procuradores Generales de la República de los años mencionados y en virtud de ello, COPACO S.A., ha decidido asumir la postura de no exponer la DEUDA DEL JAPAN BANK como Pasivo de la Compañía.
- Es importante mencionar que esta situación ya ha sido observada en informes anteriores y cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) al cual esta Auditoría realiza un seguimiento del avance correspondiente.

III. Cuadro demostrativo de Pagos.

Datos según Cuenta Contable N° 55.01.01.09.01-Japan Bank For International Cooperation:

MONTOS AMORTIZADOS DURANTE EL AÑO 2018 – (Expresado en Guaraníes)			
FECHA DE VENCIMIENTO	CUOTA CAPITAL	INTERESES COMUNES	TOTAL GUARANÍES
20-02-2018	4.039.007.247	794.135.713	4.833.142.960
20-08-2018	4.136.376.839	738.428.267	4.874.805.106
TOTAL			9.707.948.066

- Al realizar el análisis del Libro Mayor de la Cuenta Contable N° 55.01.01.09.01-Japan Bank For International Corporation, se visualizan las amortizaciones de las cuotas de capital e intereses de los meses de febrero y agosto de 2018, fueron efectuadas conforme al calendario de pagos.

Recomendaciones Generales:

- Esta auditoría, reitera que el saldo de la deuda contraída con el Japan Bank por la Ex ANTELCO y traslado a la COPACO S.A., al 31 de diciembre de 2018 debe estar expuesto dentro del Pasivo de la Compañía y no en Cuenta de Orden, independientemente del contexto en que se dieron los hechos, conforme a las normas contables y legislación legal vigentes en la República del Paraguay.
- A la Gerencia Administrativa Financiera, se sugiere arbitrar los mecanismos técnicos, administrativos y legales que correspondan ante la instancia, a fin de realizar el seguimiento adecuado, hasta lograr la correcta exposición de dicha partida, ya que esta situación afecta al ejercicio auditado y seguirá afectando la razonabilidad de los Estados Financieros en los ejercicios futuros de la Compañía, en efecto deberá actualizar el Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) vigente, atendiendo que ya venció el plazo establecido por el mismo.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Se informa que la Gcía. Administrativa Financiera a través del Dpto. Contabilidad como área responsable, ha reiterado en varias oportunidades el tratamiento contable de la Deuda externa Japan Bank, en atención a las salvedades por parte de las auditorías internas y externas. Las documentaciones que avalan lo expuesto han sido remitidas a la Auditoría Interna en más de una oportunidad. En consecuencia el Directorio de la Compañía en fecha 24/04/2018 ha remitido a la Procuraduría General de la República la Nota P 570/2018 a través de la cual se solicitó la realización de una Asamblea Gral. Extraordinaria de accionista para el estudio de la correcta exposición de dicha cuenta en los EECC de la Compañía que a la fecha no se ha obtenido respuesta."

Opinión del Auditor:

De acuerdo a la evaluación realizada se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad, en relación a la correcta exposición de los saldos de la

Lic. Sara Bogado de Alonso

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

deuda Externa – JAPAN BANK en los estados financieros, considerando que cuenta con Plan de Mejoramiento Institucional, al cual se realiza el seguimiento del avance correspondiente, a los efectos de actualizar el Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) vencido.



Lic. Sara Bogado de Alonso
Auditora



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

4.6- AVALES OTORGADOS

4.6.1- Documentaciones:

- Balance General y Mayor Contable al 31 de diciembre de 2018.
- Fotocopia de Nota N° HPCOPO - 116/2014 - Hola Paraguay S.A - Ref.: La Ampliación de Codeudoria.
- Fotocopia del Acta N° 52 de fecha 31 de octubre del 2014, ha resuelto: Otorgar la Ampliación de la Codeudoria solidaria a favor de la firma Hola Paraguay S.A., para habilitar línea de crédito por Gs. 15.000.000.000.- con el Banco Regional.
- Fotocopia del solicitud, contrato y pagares de Préstamo de Hola Paraguay S.A, Banco Regional.
- Fotocopia del Acta N° 3 de fecha 16 de enero del 2014, ha resuelto: Otorgar la Codeudoria solidaria a favor de la firma Hola Paraguay S.A.- Ref.: "Adquisición de Bienes y Servicios p/el Proyecto de Fondo de Servicios Universales.
- Fotocopia de Expediente N° 6929/14, fecha 31/10/14, Ref.: Hola Paraguay S.A., Solicita Codeudoria Solidaria a COPACO S.A., según Acta N° 52 de fecha 31 de octubre de 2014, para habilita línea de crédito con el Banco Continental.
- Fotocopia Proforma de Crédito Banco Continental.
- Fotocopia de Expediente N° 1210/2017; fecha 10/03/2017. – Ref.: Deudas Financieras de Hola Paraguay S.A.
- Fotocopia de la Nota HCOPO 116/17, Ref.: Refinanciar Préstamos Financieros de Hola Paraguay S.A., fecha 10/03/2017.
- Fotocopia providencia de GAF, fecha 23 de marzo/2017-Ref.: Propuesta de colocación de Certificado de Depósito de Ahorro (CDA).
- Fotocopia de Nota Banco Continental - Ref.: Respuesta a Nota GAF N° 28/2017.
- Fotocopia Acta N° 13/P/17, fecha 22 de marzo de 2017- Autoriza la constitución de Fondos en (CDP) con el Bco. BBVA.
- Fotocopia de los Certificados de Depósitos de Ahorro en Guaraníes y copias de Recibos Cupón de Intereses se detallan a continuación: (CDA), Serie BE N° 2318, 2362, 2363, 2364 y 2365 - Banco BBVA.

4.6.2- Trabajos Realizados:

- Entre los trabajos realizados para lograr los objetivos previstos, se destacan: Análisis y verificación de los movimientos registrados en el Libro Mayor la cuenta Avalos Otorgados - Cuentas de Orden.

A continuación se citan las cuentas contables analizadas con sus correspondientes saldos al período auditado:

REF.:	CUENTAS CONTABLES		SALDO S/ BALANCE GENERAL AL 31/12/2018 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	
A	13.01.02.01	AVALES OTORGADOS	53.762.583.236
A.I	13.01.02.01.008	Garantía Préstamo Hola Py.	53.762.583.236
A.II	23.01.02.01.008	Garantía Préstamo - Hola Paraguay Py.	53.762.583.236

4.6.3- Situaciones Observadas:

a) El detalle de los Avaluos Otorgados a Favor de Hola Paraguay S.A., y Evolución de los Últimos 8 Años (2014 - 2018), se pueden apreciar en el siguiente cuadro:

AÑOS	AVALES OTORGADOS	IMPORTE S/ BALANCE GENERAL
2011	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	19.668.775.000
2012	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	45.126.625.000
2013	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	45.478.700.000
2014	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	130.555.950.000
2015	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	96.555.950.000
2016	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	88.055.950.000
2017	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	81.117.067.465
2018	Avaluos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financiera	71.877.250.000

- Al analizar los antecedentes y documentos que respaldan las cuentas de Orden Activas y Pasivas, se observa que la composición de las mismas corresponde a los avaluos otorgados desde el año 2011 hasta el 31 de diciembre de 2018.
- Durante los Ejercicios Fiscales 2011 al 31 de diciembre de 2018, la Compañía ha otorgado año tras año varias garantías de préstamos bajo la modalidad de **Codeudor Solidario y el endoso de los Certificados de Depósito de Ahorro (CDA)**, a favor de las Entidades Financieras que concedieron créditos a la firma Hola Paraguay S.A.

b) Avaluos Otorgados – Garantía de Préstamo - Hola Paraguay S.A.

El saldo de los Avaluos Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A., al 31 de diciembre de 2018, asciende a Gs. 71.877.250.000.- (Guaraníes setenta y uno mil ochocientos setenta y siete millones doscientos y cincuenta mil), que a continuación detallamos en el siguiente cuadro:

Ref.:	Tipo de Aval/Entidad Financiera	Instrumento Financiero	Fecha Ingreso	Vencimiento	Importe de Avaluos Expresado en Gs.	Saldo S/Balance General al 31/Dic./2018 Expresado en Gs.
a)	Garantía de Préstamo-Hola PY	Codeudoria	02/06/2014	---	15.377.250.000	15.377.250.000
b)	Garantía de Préstamo-Hola PY Bco. Regional	Pagaré-Bco. Regional	02/06/2014	07/11/2019	15.000.000.000	3.437.500.000
d)	Garantía de Préstamo-Hola PY Bco. Continental	Pagaré-Bco. Continental	25/05/2016	01/10/2019	3.500.000.000	747.833.234
c)	Garantía de Préstamo-Hola PY Banco BBVA	CDA-Serie N° BE 2318, 2319 y 2320	29/03/2017	23/03/2019 17/03/2020 12/03/2021	38.000.000.000	34.200.000.002
Totales					71.877.250.000	53.762.583.236

Al analizar la cuenta contable Avaluos Otorgados de la Compañía, de la revisión del Mayor Contable de esta cuenta, se visualiza que las mismas se encuentran registradas en concepto de garantía de préstamo de Hola Paraguay S.A., como

también otorgamiento de garantía por medio de caución de Certificado de Depósito de Ahorro (CDA), son los siguientes conceptos:


- a) Crédito avalado por la COPACO S.A. que tuvo su origen el 2 de junio de 2014, a ser destinado al Financiamiento del Proyecto Adquisición de Bienes y Servicios para el Proyecto de Fondo de Servicios Universales, según Acta N° 3/PD/2014, Otorgar la Codeudoria Solidaria a favor de la Firma Hola Paraguay S.A. a un plazo de (48) meses y (24) meses de gracia, respectivamente por importe **Gs. 15.377.250.000.-**
- b) Se visualiza, Crédito avalado por la COPACO S.A., en concepto de Codeudoria Solidaria a favor de hola Paraguay S.A. – Financiamiento de Equipamiento Tecnológicos, con el **Banco Regional**, por importe **Gs. 15.000.000.000.-** que tuvo su origen el 26 de mayo de 2016, según Expediente N° 6928/2014 y Nota HPCOPO 116/HP/14, según Acta N° 52/DP/14 fecha; 31 de octubre de 2014, con vigencia hasta el 07 de noviembre de 2019.
- c) Se visualiza, Crédito avalado por la COPACO S.A., en concepto de Codeudoria Solidaria a favor de hola Paraguay S.A. – Financiamiento de Equipamiento Tecnológicos, con el **Banco Regional**, por importe **Gs. 15.000.000.000.-** que tuvo su origen el 26 de mayo de 2016, según Expediente N° 6928/2014.
- d) Se visualiza, Crédito avalado por la COPACO S.A., en concepto de Codeudoria Solidaria a favor de Hola Paraguay S.A. – Financiamiento de Equipamiento Tecnológicos, con el Banco Continental, por importe **Gs. 3.500.000.000.-** que tuvo su origen el 31 de octubre de 2014, según Expediente N° 6929/2014.
- e) Además se visualiza, otro Crédito avalado por COPACO S.A., evidenciado **tres Certificados de Depósitos de Ahorro (CDA), del Banco BBVA Paraguay S.A.**, fue otorgado en concepto de Garantía Real para la refinanciación de la deuda de la firma Hola Paraguay S.A., por importe total de **Gs. 38.000.000.000.-** cuya composición se detalla a continuación:
 - 1- **CDA N° Serie BE 2318**, asciende a **Gs. 7.600.000.000.-** (Guaraníes siete mil seiscientos millones), a un plazo de 726 días, con una tasa de interés anual del 10% pagaderos trimestralmente.
 - 2- **CDA N° Serie BE 2319**, asciende a **Gs. 15.200.000.000.-** (Guaraníes quince mil cientos doscientos millones), a un plazo de 1084 días, con una tasa de interés anual del 10% pagaderos trimestralmente.
 - 3- **CDA N° Serie AA 2320**, asciende a **Gs. 15.200.000.000.-** (Guaraníes quince mil doscientos millones), a un plazo de 1044 días, con una tasa de interés anual del 10% pagaderos trimestralmente.

Cabe destacar que **los (CDAs) fueron otorgados a la entidad bancaria en garantía prendaria por el Préstamo de Hola Paraguay S.A.**, y quedando en caución hasta tanto se cancele la deuda, conforme a las condiciones aprobadas según Fotocopia Nota de fecha 22 de marzo de 2017 de la Gerencia Administrativa Financiera autorizada por el Presidente del Directorio Acta N° 13 de fecha 22 de marzo de 2017 y Fotocopia Nota HPCOPO/116/2017 - Hola Paraguay S.A., de fecha 10 de marzo de 2017.

Conclusión:

- Como resultado del análisis, se evidencia que los avales otorgados por la Compañía a favor de las Entidades Financieras, garantizando los préstamos de la firma Hola Paraguay S.A., a su vencimiento son renovados y el monto total permanece sin mucha variación, ejercicio tras ejercicio, lo que evidencia la debilidad financiera de la firma Hola Paraguay S.A., por lo tanto atendiendo a que estas decisiones inmoviliza y representa riesgos contingentes que en caso de no honrar a su vencimiento, afectaría la disponibilidad financiera de la COPACO S.A.


C.P. Carmen Venialgo Rubiani
Auditora


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

4.7- CUADRO DE RESULTADOS

4.7.1- Documentaciones:

- Balance General de ejercicios anteriores (2009 al 2017) emitido a través del SAF.
- Cuadro de Resultado del Ejercicio Fiscal al 31 de diciembre de 2018.
- Balance General al 31 de diciembre de 2018.
- Libro Mayor de las Cuentas Contables emitidos a través del SAF.
- Asientos Contables.

4.7.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis de las Cuentas de los Ingresos y de los Egresos, a fin de identificar la composición de cada rubro, así como la relevancia significativa y comparativa.
- Elaboración de cuadros y gráficos demostrativos.

A continuación se exponen los rubros analizados con los saldos correspondientes al período auditado:

REFERENCIAS	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN DEL RUBRO	SALDO ACUMULADO AL 31/12/2018
I	4	INGRESOS	
	41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	293.685.334.796
	42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	39.171.565.356
	43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	3.429.031.040
	44	SERVICIOS DE INTERNET	195.179.969.664
	45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	4.190.121.751
	46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	31.206.882.741
	48	SERVICIO DE I.P.T.V.	7.825.690.313
		TOTAL INGRESOS	574.688.595.661
II	5	EGRESOS	
	51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDO	475.356.797.691
	52	COSTO SERVICIOS DE SOPORTE	2.233.676.373
	53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	50.086.683.130
	54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	68.535.945.841
	55	GASTOS NO OPERATIVOS	34.657.664.010
		TOTAL EGRESOS	630.870.767.045
		TOTAL PERDIDAS Y GANANCIAS	-56.182.171.384

4.7.3- Situaciones Observadas:

Conforme a las verificaciones realizadas a algunas de las Cuentas Contables que conforman el **Cuadro de Resultado**, hemos observado los siguientes:

I – INGRESOS

a) Cuadro de Ingresos, Egresos y Resultados obtenidos durante los últimos 10 (diez) ejercicios fiscales – 2009 al 2018:

Cuadro de Ingresos, Egresos y Resultados obtenidos durante los últimos 9 (nueve) ejercicios fiscales – 2009 al 2018			
EJERCICIOS	INGRESO ACUMULADO S/CUADRO DE RESULTADOS	EGRESO ACUMULADO S/CUADRO DE RESULTADOS	DIFERENCIA = RESULTADOS
2009	735.031.489.330	726.951.131.699	8.080.357.631

Graciela C. Bogado Lemus
Lic. Graciela C. Bogado Lemus

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

2010	744.069.329.285	712.785.226.178	31.284.103.107
2011	713.399.513.675	786.485.287.372	-73.085.773.697
2012	784.214.096.571	815.695.635.246	-31.481.538.675
2013	740.190.098.417	737.601.043.674	2.589.054.743
2014	725.903.531.225	756.830.526.110	-30.926.994.884
2015	672.870.192.426	664.693.540.370	8.176.652.057
2016	672.079.096.340	660.410.515.194	5.111.590.452
2017	623.575.077.925	632.550.373.012	-8.975.295.087
2018	574.688.595.661	630.870.767.045	-56.182.171.384

b) Composición Mensual del resultado obtenido en el Ejercicio Fiscal 2018:

MESES/2018	INGRESO	EGRESO	RESULTADO
ENERO	41.529.645.933	51.014.522.027	-9.484.876.094
FEBRERO	54.019.224.784	55.584.777.616	-1.565.552.832
MARZO	46.833.196.175	55.013.769.298	-8.180.573.123
ABRIL	45.787.446.501	50.261.960.338	-4.474.513.837
MAYO	50.705.710.693	52.929.389.720	-2.223.679.027
JUNIO	49.869.943.737	51.012.562.294	-1.142.618.557
JULIO	48.248.874.584	53.763.652.706	-5.514.778.122
AGOSTO	49.609.572.378	53.081.608.999	-3.472.036.621
SEPTIEMBRE	45.880.514.155	50.946.951.397	-5.066.437.242
OCTUBRE	46.942.188.047	47.571.387.024	-629.198.977
NOVIEMBRE	48.717.603.437	57.366.273.326	-8.648.669.889
DICIEMBRE	46.544.675.238	52.323.912.310	-5.779.237.072
TOTAL ACUMULADO	574.688.595.662	630.870.767.055	-56.182.171.393

COMPARATIVO INGRESOS VS. EGRESOS 2018



c) Cuadros de Ingresos Mensuales:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2018	FEBRERO 2018	MARZO 2018
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	20.252.877.670	30.849.111.573	24.036.977.630
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	3.666.331.363	5.767.073.389	4.279.498.172
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	314.151.861	291.796.499	295.870.321
44	SERVICIO INTERNET	14.455.102.394	14.466.538.178	14.936.682.392
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	269.370.059	345.397.880	352.741.684
46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	1.914.810.395	1.653.575.963	2.293.472.917
48	SERVICIO DE IPTV	657.002.191	645.731.302	637.953.059
4	TOTAL INGRESOS	41.529.645.933	54.019.224.784	46.833.196.175

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2018	MAYO 2018	JUNIO 2018
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	24.286.425.203	25.449.767.338	25.638.994.988
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	3.575.955.467	3.414.902.249	2.956.469.262
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	314.672.223	284.806.845	285.765.602
44	SERVICIO INTERNET	14.566.735.673	18.532.874.815	17.858.592.624
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	336.066.767	352.625.168	316.658.132
46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	2.044.075.839	2.013.313.899	2.136.753.570
48	SERVICIO DE IPTV	663.515.329	657.420.379	676.709.559
4	TOTAL INGRESOS	45.787.446.501	50.705.710.693	49.869.943.737

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2018	AGOSTO 2018	SEPTIEMBRE 2018
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	25.061.178.054	25.117.796.887	24.225.234.125
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	2.600.567.637	2.476.301.231	2.397.453.280
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	290.118.042	288.646.573	255.792.143
44	SERVICIO INTERNET	17.246.450.153	16.471.426.347	16.213.112.755
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	335.264.498	333.682.025	363.135.370
46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	2.074.210.926	4.261.719.182	1.762.713.008
48	SERVICIO DE IPTV	641.085.274	660.000.133	663.073.474
4	TOTAL INGRESOS	48.248.874.584	49.609.572.378	45.880.514.155

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2018	NOVIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2018
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	23.208.689.784	23.584.994.926	21.973.286.618
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	2.834.089.221	2.483.049.955	2.719.874.130
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	270.440.204	277.703.671	259.267.056
44	SERVICIO INTERNET	17.166.677.619	15.358.958.709	17.906.818.005
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	335.914.639	299.934.317	549.331.212

Enriche Bogachal
Lia Graciela E. Bogachal Lemis

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

46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	2.495.833.498	6.087.937.995	2.468.465.550
48	SERVICIO DE IPTV	630.543.082	625.023.864	667.632.667
4	TOTAL INGRESOS	46.942.188.047	48.717.603.437	46.544.675.238

d) Cuadro demostrativo de ingresos y porcentaje (%) de contribución de los diferentes servicios con relación al total facturado por la Compañía de enero a diciembre 2018:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2018	%
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	293.685.334.796	51%
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	39.171.565.356	7%
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	3.429.031.040	1%
44	SERVICIOS DE INTERNET	195.179.969.664	34%
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	4.190.121.751	1%
46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	31.206.882.742	5%
48	SERVICIOS DE I.P.T.V.	7.825.690.313	1%
4	TOTAL INGRESOS	574.688.595.662	100%

- Al analizar la composición de los ingresos, en el cuadro precedente se observa el grado de contribución de cada uno de los servicios en el total de ingresos que reporta la Compañía a través del Estado de Resultado al 31/12/2018, el servicio que mayor aporta en la generación de ingresos a la Compañía, es el **Servicio Telefónico Nacional** con una participación del **51%** del total de ingresos, con una tendencia decreciente en el año, en segundo lugar se ubica el **Servicio de Internet** con **34%**, con una tendencia relativamente estable, el **Servicio Telefónico de Larga Distancia Internacional** que se ubica en tercer lugar con un **7%**, totalizando un **92%** del total facturado.
- El saldo que representa el **8%** del total corresponde a los demás servicios expuesto en el cuadro y el grado de contribución de cada servicio en la facturación total de la Compañía al 31/12/2018.

Recomendación:

- Que la Superioridad tenga en cuenta los datos expuestos precedentemente, a fin de considerar los datos para la toma de decisiones en relación a cada uno de los servicios, y por ende potenciar y priorizar aquellos servicios de mayor aporte al total de ingresos y que cuenten con demandas.
- Tener en cuenta para la toma de decisiones solamente los **Ingresos Operativos**, considerando que en los **Ingresos No Operativos** tienen una fuerte

Inmaculada
En. Inmaculada E. Bogado Loria

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

incidencia las desafectaciones de previsión, las depuraciones o reversiones, diferencias de cambio, entre otros que no representan un ingreso financiero.

e) Comparativo de Ingresos acumulados a diciembre 2017 versus acumulado a diciembre 2018

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	ACUMULADO A DICIEMBRE/2017 7 (a)	ACUMULADO A DICIEMBRE/2018 8 (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL %
41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	320.556.742.791	293.685.334.796	-26.871.407.995	-8,38%
42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	46.689.640.519	39.171.565.356	-7.518.075.163	-16,10%
43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	3.877.254.352	3.429.031.040	-448.223.312	-11,56%
44	SERVICIO INTERNET	197.996.652.716	195.179.969.664	-2.816.683.052	-1,42%
45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	4.877.961.473	4.190.121.751	-687.839.722	-14,10%
46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	41.426.294.672	31.206.882.741	-10.219.411.931	-24,67%
48	SERVICIO DE IPTV	8.150.531.402	7.825.690.313	-324.841.089	-3,99%
TOTAL		623.575.077.925	574.688.595.661	-48.886.482.264	-7,84%



- Al analizar el comparativo entre dos periodos acumulados a diciembre, se observa la disminución del ingreso en **Gs. 48.886.482.264.-** (Guaraníes cuarenta y ocho mil ochocientos ochenta y seis millones cuatrocientos ochenta y dos mil doscientos sesenta y cuatro).

Dr. Nicolás Bogado
Dr. Nicolás C. Bogado Lemus

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

Recomendación:

- Que la Superioridad tenga en cuenta los datos expuestos precedentemente, a fin tomar las medidas correctivas de manera a potenciar al máximo nuevamente aquellos servicios que cuentan con demandas.

II- EGRESOS

f) Análisis de los Egresos Mensuales:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2018	FEBRERO 2018	MARZO 2018
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	41.701.184.930	42.887.831.237	40.045.171.698
52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	115.670.132	277.547.615	205.884.152
53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	4.999.970.250	6.128.749.903	3.715.813.217
54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	3.500.436.821	3.088.098.444	7.619.538.757
55	GASTOS NO OPERATIVOS	697.259.894	3.202.550.417	3.427.361.474
5	TOTAL EGRESOS	51.014.522.027	55.584.777.616	55.013.769.298

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2018	MAYO 2018	JUNIO 2018
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	39.915.926.032	41.318.072.531	39.091.351.394
52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	110.952.086	109.399.252	134.529.605
53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	3.652.922.942	3.884.837.356	3.674.872.178
54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	3.597.663.142	4.903.799.057	5.618.184.537
55	GASTOS NO OPERATIVOS	2.984.496.136	2.713.281.524	2.493.624.580
5	TOTAL EGRESOS	50.261.960.338	52.929.389.720	51.012.562.294

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2018	AGOSTO 2018	SEPTIEMBRE 2018
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	40.249.379.613	40.007.278.244	38.904.498.656
52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	169.159.142	250.168.072	427.531.350
53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	4.190.969.668	4.050.811.318	4.062.955.005
54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	6.323.127.443	4.380.619.079	4.624.218.963
55	GASTOS NO OPERATIVOS	2.831.016.840	4.392.732.286	2.927.747.423
5	TOTAL EGRESOS	53.763.652.706	53.081.608.999	50.946.951.397

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2018	NOVIEMBRE 2018	DICIEMBRE 2018
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	36.954.697.600	40.121.139.401	34.160.266.359
52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	-89.646.911	97.036.432	425.445.446
53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	3.783.377.412	4.154.918.594	3.786.485.291
54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	4.264.199.852	9.888.242.691	10.727.817.057
55	GASTOS NO OPERATIVOS	2.658.759.071	3.104.936.208	3.223.898.157
5	TOTAL EGRESOS	47.571.387.024	57.366.273.326	52.323.912.310

Inocencio Bogado
Sr. Inocencio E. Bogado Lemus

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

- El rubro de Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos representa el mayor importe del total de los gastos, en él se encuentran registrados los gastos de Sueldos de todo el personal de la Compañía y los Beneficios Sociales, Mantenimientos en General, Depreciaciones, Consumo de Energía Eléctrica, Alquiler de Postes y Sostenes, Servicio de Vigilancia, Servicios Técnicos y Profesionales, Derechos, Tasas, Aranceles y Amortizaciones entre otros.

g) Partidas de Gastos que no representan Erogaciones de Efectivo

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	ACUMULADO A DICIEMBRE/2018
51.01.01.03	DEPRECIACIONES	62.075.052.510
51.01.01.07	DERECHOS, TASAS, ARANCELES Y AMORTIZACIONES	28.572.719.023
53.01.01.03	DEPRECIACIONES	1.149.705.957
54.01.01.07	AMORTIZACIONES	291.147.641
54.01.01.08	PREVISION PARA MALOS CREDITOS	5.530.154.361
55.01.01.01	PREVISIONES NO OPERACIONALES	462.770.590
55.01.01.02	DIFERENCIA DE CAMBIO	2.292.824.297
TOTAL		100.374.374.379

h) Comparativo de Egresos acumulado a diciembre 2017 versus acumulado a diciembre 2018

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	ACUMULADO A DICIEMBRE/2017 (a)	ACUMULADO A DICIEMBRE/2018 (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL %
51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	488.687.487.059	475.356.797.691	-13.330.689.368	-2,73%
52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	5.287.959.727	2.233.676.373	-3.054.283.354	-57,76%
53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	38.120.582.820	50.086.683.130	11.966.100.310	31,39%
54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	50.541.391.859	68.535.945.841	17.994.553.982	35,60%
55	GASTOS NO OPERATIVOS	49.912.951.547	34.657.664.010	-15.255.287.537	-30,56%
TOTAL		632.550.373.012	630.870.767.045	-1.679.605.967	-0,27%

Inciela Bogado
Lia Graciela V. Bogado Lemis

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



- Al analizar el comparativo entre dos periodos, se visualiza una disminución del total de los egresos en **Gs. 1.679.605.967.-** (Guaraníes un mil seiscientos setenta y nueve millones seiscientos cinco mil novecientos sesenta y siete).

Recomendación:

- Que la Superioridad tenga en cuenta los datos expuestos precedentemente, a fin de prestar especial atención a los gastos fijos de la Compañía y realizar un análisis a los gastos variables para la toma de decisiones.

i) Análisis específico de Gastos de Personal:

MESES 2018	51.01.01.01 Personal	52.01.01.01 Personal	53.01.01.01 Personal	Total Egreso
ENERO	24.265.991.560	1.250.300	231.060.695	24.498.302.555
FEBRERO	25.127.965.737	9.237.992	1.383.031.082	26.520.234.811
MARZO	23.644.526.171	820.600	379.352.841	24.024.699.612
ABRIL	23.708.420.274	4.669.964	556.033.130	24.269.123.368
MAYO	23.547.826.157	1.822.728	473.841.879	24.023.490.764
JUNIO	23.465.421.223	11.531.182	362.153.069	23.839.105.474
JULIO	23.431.288.420	54.875.192	749.724.004	24.235.887.616
AGOSTO	22.741.356.474	1.750.235	604.571.124	23.347.677.833
SEPTIEMBRE	23.238.515.460	4.489.100	606.855.487	23.849.860.047
OCTUBRE	22.593.762.903	-44.468.881	542.133.819	23.091.427.841
NOVIEMBRE	23.863.311.191	3.172.450	517.708.091	24.384.191.732
DICIEMBRE	22.142.021.531	332.415.224	366.695.665	22.841.132.420
TOTAL	281.770.407.101	381.566.086	6.773.160.886	288.925.134.073

Graciela E. Bogado Lemus
Lia. Graciela E. Bogado Lemus

Ing. Teresita Habicht
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera

- (CI) Cabe resaltar que en el rubro 51.01.01.01 Personal, se encuentran registrados todos los gastos correspondientes al sueldo y las bonificaciones del personal de la Compañía, por ello presenta un importe mayor con relación a los demás rubros.

Descargo del Departamento Contabilidad:

“Para realizar dicha distribución se necesitara la colaboración de las dependencias involucradas en el proceso de actualización del legajo del personal de la compañía en el sistema NOMINA, y así realizar de manera automática la distribución de los gastos. Se toma nota de la recomendación.”

Opinión del Auditor:

De la evaluación de descargo presentada por el Departamento Contabilidad, al respecto esta auditoría mantiene su observación.

Recomendación:

- Al Departamento Contabilidad, analizar la posibilidad de distribuir los diferentes conceptos que comprenden el gasto al personal, debido a que actualmente se registra casi en su totalidad en un solo rubro (51.01.01.01 – Personal) y no cuenta con una política clara o criterios contables para realizar la distribución por centro de costos.

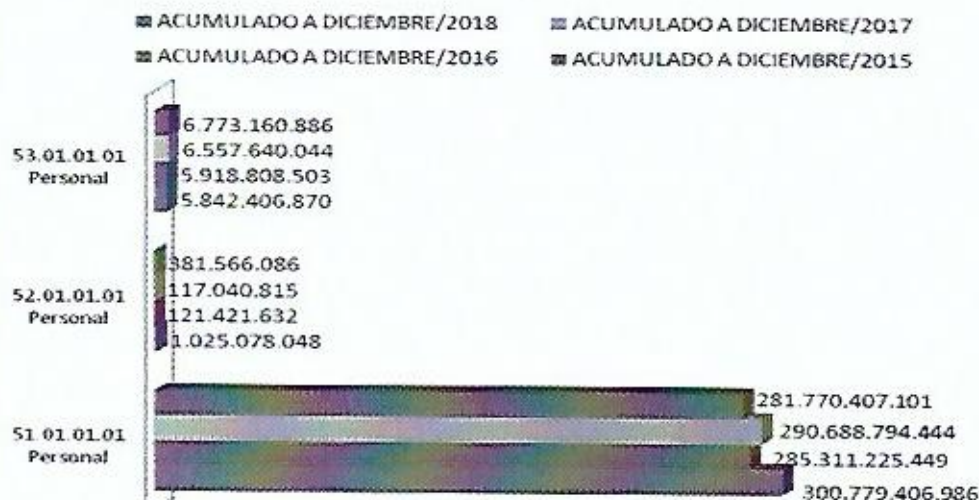
j) Comparativo de Gastos de Personal periodos 2015 – 2016 – 2017 – 2018

Detalle cuenta contable	ACUMULADO A DICIEMBRE/2015	ACUMULADO A DICIEMBRE/2016	ACUMULADO A DICIEMBRE/2017	ACUMULADO A DICIEMBRE/2018
51.01.01.01 Personal	300.779.406.986	285.311.225.449	290.688.794.444	281.770.407.101
52.01.01.01 Personal	1.025.078.048	121.421.632	117.040.815	381.566.086
53.01.01.01 Personal	5.842.406.870	5.918.808.503	6.557.640.044	6.773.160.886
TOTAL	307.646.891.904	291.351.455.584	297.363.475.303	288.925.134.073

Inacul Rosado
Lic. Graciela E. Bogado Loria

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

Comparativo de Egreso del Personal



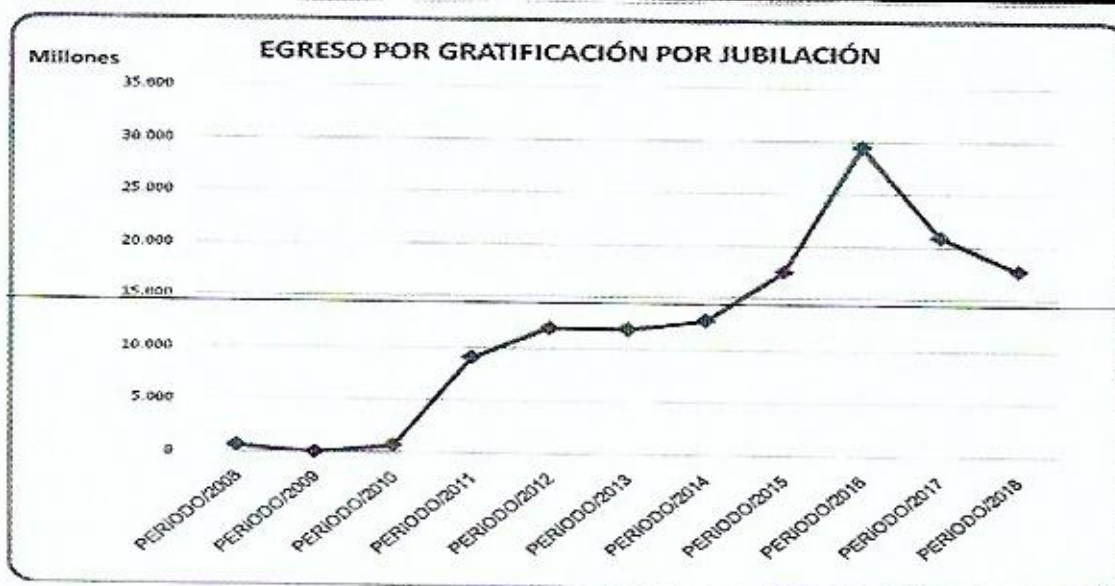
- En el comparativo de un periodo a otro, se observa aumento de los gastos del personal en los años 2016-2017, para luego volver a disminuir en el ejercicio 2018.

k) Comparativo de Egresos de Gratificación por Jubilación

CUENTA CONTABLE Nº 55.01.01.11.02 - Gratificación por Jubilación		
PERIODO	SALDO ACUMULADO SEGÚN CUADRO DE RESULTADOS EN GS.	VARIACIÓN PORCENTUAL
PERIODO/2008	610.160.172	
PERIODO/2009	0	-100%
PERIODO/2010	685.851.860	12%
PERIODO/2011	9.136.453.810	1232%
PERIODO/2012	11.980.169.470	31%
PERIODO/2013	11.910.204.535	-1%
PERIODO/2014	12.820.763.531	8%
PERIODO/2015	17.553.129.188	37%
PERIODO/2016	29.475.039.112	68%
PERIODO/2017	20.894.770.442	-29%
PERIODO/2018	17.748.017.250	-15%

Graciela C. Bogado Lomía
Lic. Graciela C. Bogado Lomía

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



- (CI) En el comparativo de un periodo a otro, se observa los importes anuales de varios periodos en gastos correspondientes a la Gratificación por Jubilación, y con un saldo al 31 de diciembre de 2018 de **Gs. 17.748.017.250.-** (Guaraníes diez y siete mil setecientos cuarenta y ocho millones diez y siete mil doscientos cincuenta).

Recomendación:

- A la Gerencia Administrativa Financiera en coordinación con la Gerencia de Talento Humano, siga tomando los recaudos necesarios al cierre de cada periodo, para tener la lista de los funcionarios que se podrían acoger a la Jubilación Ordinaria o Extraordinaria, y seguir realizando las provisiones contables necesarias al inicio de cada periodo para la adecuada exposición en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"El Departamento Contabilidad realiza las provisiones para aquellos funcionarios que cumplen con los requisitos de edad y años de antigüedad cuyos datos son proveídos a esta dependencia por la Gerencia de Talento Humano para cada ejercicio. Se toma nota de la recomendación".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.


Lic. Graciela C. Bogado Lemir
Auditora


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

ÍNDICE

	PÁGINA N°
Antecedentes.	02
Alcance.	02
Objetivo.	02
Desarrollo del Informe.	02
Bancos.	03 - 18
Cuentas a Cobrar y a Pagar Corresponsales.	19 - 24
Activo Fijo.	25 - 29
Deudas Laborales y Sociales.	30 - 38
Deuda Externa.	39 - 42
Avaes Otorgados.	43 - 46
Cuadro de Resultados.	47 - 57