

INFORME FINAL N° 16/DAAF/2019

A : AUDITORIA INTERNA
DE : DEPARTAMENTO AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
**REF. : AUDITORIA CONSISTENTE EN VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO
DEL REGLAMENTO DEL FONDO FIJO**

FECHA: 07/10/2019

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna y a la Orden de Trabajo N° 44/A.I./2019.

2. OBJETIVO GENERAL

Verificar los Fondos Fijos asignados a cada dependencia, su rendición y la correspondencia de los mismos conforme al Reglamento de Fondo Fijo vigente y a las Disposiciones Legales Vigentes.

3. ALCANCE

La auditoría fue realizada con los documentos de rendición de Fondos Fijos presentados por los titulares de las dependencias responsables.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores.

La ejecución y utilización de los fondos proveídos son de exclusiva responsabilidad de los titulares responsables del fondo fijo de cada dependencia.

El periodo verificado abarca los meses de Mayo/2019 y Junio/2019 y corresponden a las rendiciones de las siguientes dependencias:

- Gerencia Interior
- Gerencia Comercial
- Gerencia Técnica
- Dpto. Gestión de Servicios San Lorenzo
- Dpto. Gestión de Servicios Luque
- Distrito N° 1 – Concepción
- Distrito N° 9 – Paraguari
- Distrito N° 10 – Ciudad del Este

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de las rendiciones de todas las dependencias que cuentan con Fondo Fijo, sino de una muestra escogida

en forma aleatoria, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. DOCUMENTACIONES

- Rendiciones de Fondo Fijo del periodo mayo/2019 y junio/2019.
- Reglamento de Fondo Fijo vigente, actualizado y aprobado por el Directorio en fecha 21 de mayo de 2019.

5. TRABAJOS REALIZADOS

Verificación y análisis de las documentaciones respaldatorias de las Rendiciones de Fondo Fijo del periodo mayo/2019 y junio/2019, conforme a las muestras tomadas, según el siguiente detalle:

Ítem	Dependencia	Titular	Importe Asignado
1	Gerencia Interior	Ing. Gabino Garcia	3.000.000
2	Gerencia Comercial	Lic. Hernán Franco	4.000.000
3	Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000
4	Dpto. Gestión Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000
5	Dpto. Gestión Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000
6	Distrito N° 1 - Concepción	Abrahan Rodriguez	3.000.000
7	Distrito N° 9 - Paraguari	Lic. Claudio Mendoza	3.400.000
8	Distrito N° 10 - Ciudad del Este	Lic. Saturnina Cristaldo	5.000.000

6. DESARROLLO DEL TRABAJO

El objetivo de la asignación del Fondo Fijo es atender las necesidades de la provisión de Bienes y Servicios para la prestación ininterrumpida de las actividades desarrolladas por las distintas dependencias de la Compañía, a fin de garantizar su normal desenvolvimiento.

Conforme lo establece el Art. N° 35 de la ley 2051/03, el Fondo Fijo está destinado para la adquisición de bienes y contratación de servicios, de consumo o prestación inmediata, en el cual el monto de cada operación no exceda de 20 (veinte) jornales mínimos. El reglamento determinara con exactitud las adquisiciones y los servicios a ser incluidos.

El Art. N° 75 del Decreto N° 21909/03, que reglamenta la ley 2051/03, estipula que los montos asignados en concepto de Fondo Fijo serán aplicables a los siguientes subgrupos de objetos de gastos establecidos en el clasificador presupuestario anual, según el siguiente detalle:

Nº Rubro	Objeto de Gastos según Reglamento vigente en la Compañía
220	Transporte y almacenaje
230	Pasajes y viáticos(excepto Viáticos que se rige por su Reglamento vigente en la Compañía)
240	Gastos por servicio de aseo, mantenimiento y reparaciones
260	Servicios técnicos y profesionales, excepto los objetos 263,264 y 266
280	Otros servicios en general (con restricciones previstas en el ítem D.3.1.d.)
310	Productos Alimenticios (con restricciones previstas en el ítem D.3.1.a)
330	Productos de papel, cartón e impresos
340	Bienes de consumo de oficina e insumos (con restricciones previstas en el ítem D.3.1.b)
350	Productos e instrumentos químicos y medicinales
390	Otros bienes de consumo
910	Pago de Impuestos, tasas y gastos judiciales

Las asignaciones de Fondo Fijo para el ejercicio fiscal 2019 fueron aprobadas por el Directorio, en reunión de fecha 12 de diciembre del año 2018, según consta en Acta Nº 48, en el cual se resuelve: ***“APROBAR LA PROPUESTA DE ASIGNACION DE FONDO FIJO PARA EL EJERCICIO FISCAL AÑO 2019, por un monto total mensual de Gs. 274.050.000 (Guaraníes doscientos setenta y cuatro millones cincuenta mil), equivalente a un monto total anual de Gs. 3.288.600.000 (Guaraníes tres mil doscientos ochenta y ocho millones seiscientos mil).***

Los desembolsos a cada titular los realiza la Gerencia Administrativa Financiera de forma mensual, de enero a diciembre de cada ejercicio fiscal, y las modificaciones y/o ampliaciones solicitadas por los titulares de los Fondos Fijos son autorizadas por el Directorio.

6.1 CONTROL DE RENDICIONES DE MAYO/2019

A continuación se presenta un comparativo entre los montos totales aprobados por el Directorio para el ejercicio 2019 y los montos desembolsados en el mes de mayo/2019 de todas las dependencias:

Monto Total Mensual Aprobado para ejercicio 2019 (Gs.)	Monto Total Asignado para el mes de Mayo/2019, según Tesorería. (Gs.)	Diferencia
274.050.000	288.250.000	14.200.000

La diferencia de Gs. 14.200.000, que se observa en el cuadro precedente se debe en algunos casos a ampliaciones solicitadas por algunos titulares y aprobadas por el Directorio, y en otros a montos no desembolsados por vacancias. Ambos casos se detallan en el siguiente cuadro:

Dependencia	Tipo	Monto Aprobado (Gs.)	Documento de Aprobación	Obs.
Gabinete de Presidencia del Directorio	Ampliación	500.000	Memorándum Nº 86 P.	A partir de mayo/2019
Unidad de Marketing	Ampliación	8.000.000	Expediente Nº 062/2018, autorizado por Acta nº 5 de fecha 01-02-2018	A partir de enero/2018, hasta la finalización del proceso de la licitación Pública Nacional nº 4/18. Por única vez.
Departamento Telegestión	Ampliación	1.000.000	Expediente Nº 103/2019-autorizado por Acta Nº 10 de fecha 07-03-2019	A partir de marzo/2019 hasta diciembre/2019
Asesoría Jurídica	Ampliación	3.200.000	Exp. 1698/2019	A partir de abril/2019 y por 4 meses
Distrito Nro. 8 San Juan Bautista - Gcia Interior	Ampliación	500.000	Memorándum Nº 46 P.	A partir de abril/2019
Departamento Relaciones con Operadores	No desemb.	500.000		Vacante.
Departamento Control Interno y Calidad de Pagos.	No desemb.	500.000		Vacante.
TOTAL GS.		14.200.000		

Se verificaron los legajos de rendiciones de fondo fijo, que contienen las facturas rendidas por rubro de gastos y por dependencias. Los resultados de esta verificación se presentan en los siguientes cuadros:

Mayo/2019				
Dependencia	Titular	Importe en Gs. Asignado	Importe en Gs. Rendido	
1.- Gerencia Interior	Ing. Gabino García	3.000.000	3.005.271	
2.- Gerencia Comercial	Lic Hernán Franco	4.000.000	4.001.514	
3.-Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000	6.001.701	
4.- Dpto. de Gestión de Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000	3.000.310	
5.- Dpto. de Gestión Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000	3.001.400	
6.- Distrito Nº 1 - Concepción	Abrahan Rodriguez	3.000.000	3.000.000	
7.- Distrito Nº 9 - Paraguari	Lic. Claudio Mendoza	3.400.000	3.400.478	
8.- Distrito Nº 10 - Ciudad del Este	Lic. Saturnina Cristaldo	5.000.000	5.000.800	

6.2 CONTROL DE RENDICIONES DE JUNIO/2019

Junio/2019			
Dependencia	Titular	Importe en Gs. Asignado	Importe en Gs. Rendido
1.- Gerencia Interior	Ing. Gabino Garcia	3.000.000	3.005.036
2.- Gerencia Comercial	Lic Hernán Franco- Ing. Hugo Suzuki	4.000.000	4.000.742
3.-Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000	6.000.540
4.- Dpto. de Gestión de Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000	3.000.600
5.- Dpto. de Gestión Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000	3.001.400
6.- Distrito Nº 1 - Concepción	Abrahan Rodriguez	3.000.000	3.000.000
7.- Distrito Nº 9 - Paraguari	Lic. Claudio Mendoza	3.400.000	3.404.332
8.- Distrito Nº 10 - Ciudad del Este	Abog. Luis Acosta Piris	5.000.000	5.000.100

A continuación se presenta un comparativo entre los montos totales aprobados por el Directorio para el ejercicio 2019 y los montos desembolsados en el mes de junio/2019 de todas las dependencias:

Monto Total Mensual Aprobado para ejercicio 2019 (Gs.)	Monto Total Asignado para el mes de Mayo/2019, según Tesorería. (Gs.)	Diferencia
274.050.000	280.250.000	6.200.000

La diferencia de Gs. 6.200.000, que se observa en el cuadro precedente, se debe a ampliaciones solicitadas por algunos titulares y aprobadas por el Directorio, y a montos no desembolsados por vacancias. Ambos casos se detallan en el siguiente cuadro:

Dependencia	Tipo	Monto Aprobado (Gs.)	Documento de Aprobación	Obs.
Gabinete de Presidencia del Directorio	Ampliación	500.000	Memorándum Nº 86 P.	A partir de mayo/2019
Departamento Telegestión	Ampliación	1.000.000	Expediente Nº 103/2019-autorizado por Acta Nº 10 de fecha 07/03/2019	A partir de marzo/2019 hasta diciembre/2019
Asesoría Jurídica	Ampliación	3.200.000	Exp. 1698/2019	A partir de abril/2019 y por 4 meses
Distrito Nro. 8 San Juan Bautista - Gcia Interior	Ampliación	500.000	Memorándum Nº 46 P.	A partir de abril/2019
Departamento Relaciones con Operadores	No desembolsado	500.000		Vacante.
Departamento Control Interno y Calidad de Pagos.	No desembolsado	500.000		Vacante.
TOTAL GS.		14.200.000		

7. SITUACIONES OBSERVADAS:

Modificación y Restricción del Reglamento de Fondo Fijo vigente a partir del mes de junio/2019 en la Compañía, con relación a Objeto de Gastos y otros aspectos

El Directorio de la Compañía en reunión de fecha 21 de mayo de 2019, según consta en el Acta N° 20, ha resuelto aprobar el "Reglamento de Fondo Fijo de la Copaco S.A." que deberá ser implementado en las rendiciones presentadas a partir del mes de junio/2019.

Atendiendo la aprobación de este Reglamento se ha tomado como muestra el mes Junio/2019, teniendo en cuenta que en dicho periodo fueron introducidas algunas modificaciones en los siguientes rubros:

7.1 Rubro 280. Otros Servicios

Según el reglamento vigente a partir del mes de junio/2019 en el punto 3 *Restricciones*:
"D.3.1 – El Fondo Fijo no podrá ser utilizado para las Adquisiciones de bienes y contratación de servicios, cuyos valores en guaraníes supere los (20) veinte jornales mínimos diarios".
Hasta junio 2019 G. 81.252, desde julio 2019 de Gs. 84.340.

DEPENDENCIAS	TITULAR	IMPORTE ASIGNADO (Gs.)	IMPORTE RENDIDO EN JUNIO/2019	Gs. 81.252 x 20 jornales mínimo diario
Gerencia Interior	Ing. Gabino García	3.000.000	0	1.625.040
Gerencia Comercial	Lic. Hernán Franco	4.000.000	507.200	1.625.040
Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000	0	1.625.040
Dpto. Gestión de Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000	0	1.625.040
Dpto. Gestión de Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000	0	1.625.040
Distrito 1 Concepción	Abraham Rodríguez Vaccari	3.000.000	0	1.625.040
Distrito 9 Paraguari	Lic. Claudio Mendoza Cuevas	3.400.000	0	1.625.040
Distrito 10 Ciudad del Este	Abog. Luis Acosta Piris	5.000.000	242.100	1.625.040

Conforme a lo verificado, se puede apreciar que los titulares del Fondo Fijo se ajustaron al Reglamento vigente.

Según el reglamento vigente a partir del mes de junio/2019 en el punto d) El monto máximo para el sub Grupo de Objeto de Gasto 280 – Otros Servicios en General, específicamente en Estacionamientos de vehículos particulares, no podrá exceder mensualmente (2) dos jornales mínimo diario, y deberán ser utilizados en caso de asistencia a reuniones de trabajo. Esta restricción exceptúa a los Directores, Síndico y Jefe de Gabinete de la Presidencia de la Compañía.

Conforme a lo verificado, se puede apreciar que los titulares del Fondo Fijo se ajustaron al Reglamento vigente.

7.2 Rubro 310. Productos Alimenticios

Según el reglamento vigente a partir del mes de junio/2019 del rubro 310: Productos Alimenticios del Reglamento de Fondo Fijo en el *Punto D.3 Restricciones: D.3.1.b) Para los Gerentes, Auditor Interno, Asesor Jurídico y Sub Gerentes, los gastos de consumición no podrá exceder 20% del importe asignado como Fondo Fijo mensual y serán admitidos solamente lo relacionado a reuniones de trabajo, las cuales deberán estar debidamente justificadas por el Titular del Fondo Fijo. Para los demás titulares, en este rubro solo estará permitida la rendición de gastos relacionados al consumo de Agua Mineral.*

DEPENDENCIAS	TITULAR	IMPORTE ASIGNADO	IMPORTE RENDIDO EN JUNIO/2019	PORCENTAJE UTILIZADO
Gerencia Interior	Ing. Gabino García	3.000.000	495.616	16,52
Gerencia Comercial	Lic. Hernán Franco	4.000.000	509.800	12,74
Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000	264.360	4,4
Dpto. Gestión de Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000	30.000	1
Dpto. Gestión de Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000	120.000	4
Distrito 1 Concepción	Abraham Rodríguez Vaccari	3.000.000	0	0
Distrito 9 Paraguari	Lic. Claudio Mendoza Cuevas	3.400.000	0	0
Distrito 10 Ciudad del Este	Abog. Luis Acosta Piris	5.000.000	0	0

Conforme a lo verificado, se puede apreciar que los titulares del Fondo Fijo se ajustaron al Reglamento vigente en este rubro.

7.3 Rubro 340. Bienes de Consumo e Insumos

Según el reglamento vigente a partir del mes de junio/2019 en el rubro 340: Bienes de Consumo e Insumos del Reglamento de Fondo Fijo establecido en el *Punto D.3 Restricciones: D.3.1.c) El monto máximo para Sub Grupo de Objeto de Gasto 340 – Bienes de Consumo e Insumos, específicamente productos y elementos de limpieza (341) a ser incluido en cada rendición, no podrá exceder 10% del importe asignado como Fondo Fijo mensual.*

DEPENDENCIAS	TITULAR	IMPORTE ASIGNADO Gs.	IMPORTE RENDIDO EN Gs. JUNIO/2019
Gerencia Interior	Ing. Gabino García	3.000.000	511.420
Gerencia Comercial	Lic. Hernán Franco	4.000.000	395.000
Gerencia Técnica	Ing. Gilberto Rivas	6.000.000	560.590
Dpto. Gestión de Servicios San Lorenzo	Marcial Rumich	3.000.000	145.000
Dpto. Gestión de Servicios Luque	Roque Figueredo	3.000.000	215.000
Distrito 1 Concepción	Abraham Rodríguez Vaccari	3.000.000	368.500
Distrito 9 Paraguari	Lic. Claudio Mendoza Cuevas	3.400.000	530.000
Distrito 10 Ciudad del Este	Abog. Luis Acosta Piris	5.000.000	2.741.000

Como se observa en el cuadro precedente el porcentaje de las muestras tomadas que superan el 10% corresponden al sub Grupo de Objeto de Gasto 340: adquisiciones de útiles y elementos de oficina.

Conforme a lo verificado, se puede apreciar que los titulares del Fondo Fijo se ajustaron al Reglamento vigente en este rubro.

OBSERVACION: (CI)

- Hemos encontrado que algunas facturas no poseen al dorso el explicativo detallando el fin de cada erogación, este control realizamos en forma aleatoria conforme al siguiente detalle:
 - ✓ Titular de Fondo Fijo Ing. Gabino García – Gerencia Interior. Ejemplos: Datos del Comprobante: a) Factura N° 016131 FERRETERIA “G &S”. b)

Factura N° 0002469 REAL SERVICE. c) Factura N°0037082 A. MARTINEZ E HIJOS.

- ✓ El Titular del Fondo Fijo Sr. Roque Figueredo –Dpto. Gestión de Servicios Luque Ejemplos en forma aleatoria Datos del Comprobante: a) Factura N° 0000352 PC Soluciones Informáticas. b) Factura N° 0005987 FERRETERIA ELEN. c) Factura N°01651 LA DISCIPLINA S.A.
- ✓ Titular del Fondo Fijo Sr. Abraham Rodríguez Vaccari - Distrito N° 1 Concepción Ejemplos en forma aleatoria Datos del Comprobante: a) Factura N° 0001728 TALLER AVR. b) FACTURA N° 0005750 ORGANIZACIÓN TREBOL. c) Factura N° 0080978 LA SUDAMERICANA S.A

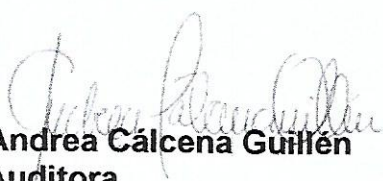
RECOMENDACIÓN:

A la Gerencia Administrativa Financiera - Departamento de Contabilidad, a fin de dar cumplimiento al Reglamento de Fondo Fijo de la Copaco S.A. 4.1. *“Capital y Área Interior referido al Punto 7 del Reglamento de Fondo Fijo concerniente al explicativo que cada factura debe tener al dorso del fin de cada erogación.”.....*

CONCLUSIÓN:

Conforme al control realizado por esta Auditoria, con relación a las rendiciones del Fondo Fijo de las diferentes dependencias tomadas como muestra, todas las facturas rendidas fueron objetos de revisiones, por tanto podemos concluir que a excepción del punto observado más arriba, se cumplen con lo estipulado en el reglamento de fondo fijo.

Atentamente,



Econ. Andrea Cálcena Guillén
Auditora



Lic. Richard Martínez Sánchez
Auditor



Nelson Ruiz Díaz Méndez
Auditor



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