

## MEMORÁNDUM N° 185/DAAF/2017.-

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 26/DAAF/2017.-

Fecha: 19/12/2017

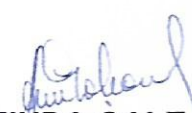
ID N° 670.400

A los efectos de remitir el Informe realizado por este Departamento, correspondiente a la Auditoría practicada a varios Rubros del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 30 de setiembre de 2017, con las limitaciones propias que conlleva a una auditoría financiera.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual, 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,



LIC. ARMINDA GALEANO VEGA  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera

Foliado de 01 al 28.-  
AGV/cv.



## **INFORME FINAL N° 26/DAAF/2017.**

### **AUDITORÍA PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y EL CUADRO RESULTADOS.**

#### **1. ANTECEDENTES.**

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento Auditoría Administrativa y Financiera.

#### **2. 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 30 de setiembre de 2017, asimismo los documentos de respaldo de los mismos.

Las observaciones incluidas en el informe son producto de los análisis efectuados 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.

#### **3. 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 30 de setiembre de 2017, estén conforme a las Normas de Contabilidad, y las Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay.

#### **4. DESARROLLO DEL INFORME.**

Se expone el resultado del análisis y evaluación de determinadas cuentas de los Estados Contables de la Compañía al 30 de setiembre de 2017, conforme se detalla a continuación:

##### **4.1- BANCOS.**

##### **4.1.1- Documentaciones:**

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Conciliaciones Bancarias al 30 de setiembre de 2017.
- Libro Banco al 30 de setiembre de 2017.
- 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 - emitidos por la Sub Secretaría de Estado de Tributación (SET) desde enero hasta setiembre de 2017.

##### **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, en las cuales se analizan las partidas pendientes de conciliación (con énfasis en las partidas más significativas y las de antigua data), en las mismas se pudieron cotejar los movimientos y saldos observados en el Libro Banco y se identificaron los siguientes:
  - 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.
  - Notas de Créditos no registrados en el Banco.
- 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 valuación de los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera expresadas en guaraníes.

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

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO A SETIEMBRE /2017 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	11.01.03	BANCOS	85.113.575.402
I	11.01.03.01	BANCOS MONEDA LOCAL	83.466.218.017
	11.01.03.01.003	Citibank C/C 0172.755.003	15.000.000
I.1	11.01.03.01.015	Citibank C.A. 5-172755-005	1.058.710.144
I.2	11.01.03.01.005	Nacional De Fomento C/C 818783/2	105.052.733
	11.01.03.01.009	Continental C/C 01-00292819-00	24.687.708
I.3	11.01.03.01.025	Continental C.A. 01-00292819-00	797.828.386
	11.01.03.01.012	Regional C/C 04-101020349	10.308.731
I.4	11.01.03.01.028	Regional C.A. 4.01.0020329	10.396.338.102
I.5	11.01.03.01.018	Nacional De Fomento C.A. 12801/5	1.048.892.368
I.6	11.01.03.01.019	Nacional De Fomento C.A. 12985/4	89.893.719
I.7	11.01.03.01.020	Nacional De Fomento C.A. 12986/5	94.887.935
I.8	11.01.03.01.021	Nacional De Fomento C.A. 12987/6	0
I.9	11.01.03.01.022	Nacional De Fomento C.A. 12988/7	45.200.718
I.10	11.01.03.01.029	Citibank C/C 0-172755-038	0
I.11	11.01.03.01.031	Citibank C/C 0.172755.046	0
I.12	11.01.03.01.032	Nacional De Fomento C/C 819334/5	9.925.221
I.13	11.01.03.01.033	Nacional De Fomento C/C 819333/4	10.000.000
I.14	11.01.03.01.034	Nacional De Fomento C/C 819332/3	10.000.000
I.15	11.01.03.01.035	Nacional De Fomento C/C 819408/7	10.000.000
I.16	11.01.03.01.036	Continental C/A 00149420	0
I.17	11.01.03.01.041	Citibank C/A 5-172755-021	15.000.000
I.18	11.01.03.01.042	Banco Continental C/A 1-476580-01	92.776.127
	11.01.03.01.068	Banco Regional C/C 400002119.2	0
I.19	11.01.03.01.045	Banco Regional C.A. 4.100.021.216	0
	11.01.03.01.046	Itaú C/C 0.0038990/9	21.275.796
I.20	11.01.03.01.077	Banco Itaú C/A 0.0038990/9 Combinada	12.553.101.155
I.21	11.01.03.01.049	Itaú C/A 0.2.564492/0	15.935.112
	11.01.03.01.050	Visión Banco Saeca - C/C. 90016882/8	31.901.448
I.22	11.01.03.01.051	Visión Banco Saeca - C/A. 1188343	972.307.015
	11.01.03.01.069	Banco Atlas C/C 01 01300073/9	15.000.000
I.23	11.01.03.01.055	Banco Atlas C/A 01 05300017/3	4.888.248.155
I.24	11.01.03.01.059	Banco Itaú – C/A 026138624	2.662.357.356
I.25	11.01.03.01.070	Banco Itaú – C/C 000991483	293.582.720



I.26	11.01.03.01.072	Financiera El Comercio - C/A 000225383-001	381.240.273
I.27	11.01.03.01.073	Itaú C/C 0.0.061607/6	35.810.259
I.28	11.01.03.01.074	Itaú C/C 00114356/6	0
I.29	11.01.03.01.075	Banco Bbva C/C 1101149280	16.043.907
	11.01.03.01.076	Banco Bbva C/A 1102101527	12.062.785.415
I.30	11.01.03.01.078	Banco Amambay S.A. C/C 100012859 Combinada	21.272.837
	11.01.03.01.079	Banco Amambay S.A. C/Ah 155007659 Combinada	5.662.841.809
I.31	11.01.03.01.080	Banco Amambay S.A C/C 100013616 Combinada	5.000.000
	11.01.03.01.081	Banco Amambay S.A C/Ah 155010541 Combinada	194.206
I.32	11.01.03.01.082	Bbva Banco C/C 2101039826 Combinada	6.000.000
	11.01.03.01.083	Bbva Banco C/Ah 2102022722 Combinada	19.275.553.372
I.33	11.01.03.01.084	Banco Itaú C/C 120204/7	65.813.537
	11.01.03.01.085	Banco Itaú C/Ah 120204/7 Combinado	0
I.34	11.01.03.01.086	Interfisa Banco C/C 50002369	10.000.000
	11.01.03.01.087	Interfisa Banco C/Ah 10199167 Combinado	3.055.884.292
I.35	11.01.03.01.088	Banco Amambay S.A. C/C 100023495	115.361.482
	11.01.03.01.089	Banco Amambay S.A. C/Ah 155035977	7.429.776.967
I.36	11.01.03.01.090	Sudameris Bank C/C 2003705	34.428.012
II	11.01.03.02	<b>BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>1.647.357.384</b>
II.1	11.01.03.02.002	Citibank Us\$ C/C 0-172755-011	56.771.272
	11.01.03.02.008	Citibank N.A Us\$ C.A. 5-172755-013	384.265.070
II.2	11.01.03.02.010	Bbva U\$S N° 1102700553	1.006.427.302
	11.01.03.02.012	Bbva U\$S N° 1101700431	56.535.800
II.3	11.01.03.02.014	Banco Regional U\$S C/C 4.000.021.206	75.028.264
	11.01.03.02.015	Banco Regional U\$S C.A. 4.100.021.224	0
II.4	11.01.03.02.016	Banco Itaú U\$S C/C 05001434/5	33.923.684
	11.01.03.02.017	Banco Itaú U\$S C/A.05001434/5	34.405.992

#### 4.1.3- Situaciones Observadas:

##### a) Comparativo de saldos de los movimientos de las cuentas Bancarias visualizadas en el Balance General versus el saldo del registro de movimientos Bancarios emitidos por el SAF (Libro Banco):

a.1) Hemos realizado el análisis de la totalidad de las cuentas Bancarias, comparando los saldos de las cuentas Bancarias visualizadas en el Balance General emitidos a través del sistema SAF versus Libro Banco emitido a través del mismo sistema, y en el cuadro siguiente exponemos las cuentas contables que presentan diferencias entre ambos reportes, conforme se detalla a continuación:

CUENTA CONTABLE		BALANCE GENERAL AL 30/09/2017 Expresado en Guaraníes	SALDO SEGÚN LIBRO BANCO AL 30/09/2017 Expresado en Guaraníes	DIFERENCIA en Guaraníes
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN			
11.01.03.01.003	Citibank C/C 0172.755.003	15.000.000	-413.772.951	-398.772.951

#### Recomendación:

- Que la Sección Bancos, analice el saldo visualizado en el Balance General y el Libro Banco ambos reportes emitidos a través del SAF, a fin de identificar la diferencia y conciliar los saldos de ambos reportes, para revelar en los Estados Contables de la Compañía saldo reales e integro debidamente identificados.



## b) Descripciones utilizados por la Sección Bancos en la Conciliación:

- Las descripciones que componen las Conciliaciones Bancarias, se observan partidas que corresponden a diferentes conceptos y en la mayoría de los casos se ajusta al Anexo B-06-08 del Decreto N° 6715/2017, las cuales se exponen a continuación:

### Resumen Consolidado de las Conciliaciones Bancarias - Setiembre/2017.

Descripción	Rango de antigüedad de las partidas				Total Gs.
	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	
b1. Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco	121.062.475	2.279.128	0	104.752.092	228.093.695
b2. Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados	2.337.580.764	3.606.441	928.951	31.455.872	2.373.572.028
b3. Otros Créditos Bancarios no Registrados	56.051.047	20.000	164.870	3.591.293	59.827.210
b4. Notas de Débitos Bancarios no Contabilizados	0	50.160.000	0	2.047.668	52.207.668
b5. Notas de Créditos no registrados en el Banco	317.937.846	11.449.359	8.505.646	21.421.870	359.314.721
b6. (-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	0	0	0	292.444.721	292.444.721
<b>Totales</b>	<b>2.832.632.132</b>	<b>67.514.928</b>	<b>9.599.467</b>	<b>455.713.516</b>	<b>3.365.460.042</b>
<b>Ponderación</b>	<b>84%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>14%</b>	<b>100%</b>

### b.1) Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco:

De los saldos expuestos en las conciliaciones bancarias, se expone según rango de antigüedad de los cheques emitidos y no cobrados en diferentes Bancos, que se detalla más abajo:

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	111.068.475	0	0	0	111.068.475
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	1.020.000	0	0	0	1.020.000
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	8.974.000	0	0	99.169.984	108.143.984
CITIBANK	C/C 0172755-011 C/A 5-172755-013	0	2.279.128	0	4.749.007	7.028.135
ITAU	C/C 0.0.099148/3	0	0	0	833.101	833.101
<b>Sub Total</b>		<b>121.062.475</b>	<b>2.279.128</b>	<b>0</b>	<b>104.752.092</b>	<b>228.093.695</b>

- Se observa:** Partidas pendientes de regularización, correspondiente a la conciliación de septiembre, con más de 31 días de antigüedad que pertenecen a varias entidades bancarias, totalizando los cheques emitidos y no cobrados Gs. **228.093.695.-** (Guaraníes doscientos veintiocho millones noventa y tres mil seiscientos noventa y cinco) y partidas con hasta 30 días de antigüedad por un importe total de Gs. **121.062.475.-** (Guaraníes ciento veintiún millones sesenta y dos mil cuatrocientos setenta y cinco).



### Recomendación:

- La Sección Bancos deberá aclarar las partidas de cheques emitidos y no cobrados con rango de antigüedad superior a 30 días, si efectivamente siguen en poder de terceros o fueron emitidos nuevos cheques atendiendo a la vigencia de los mismos a fin de regularizar las registraciones según el caso.

### b.2) Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados por COPACO S.A.:

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	12.168.572	2.691.199	561.545	5.157.465	20.578.781
BNF	C/A 12801/5	133.726.095	0	0	0	133.726.095
BNF	C/A 12988/7	149.176	127.729	0	0	276.905
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	36.659.469	60.000	0	8.336.630	45.056.099
VISION	C/C 900168828 C/A 1188343	20.449.736	0	0	0	20.449.736
ITAU	C/C 0.0.099148/3	3.719.777	727.513	367.406	17.961.777	22.776.473
ITAU	C/A 0.2.613862/4	2.130.707.939	0	0	0	2.130.707.939
<b>Sub Total</b>		<b>2.337.580.764</b>	<b>3.606.441</b>	<b>928.951</b>	<b>31.455.872</b>	<b>2.373.572.028</b>

- Se visualizan importes acreditados en la cuenta corriente de la Compañía a través de **notas de crédito** y se encuentran pendientes de contabilización por COPACO S.A., los que totalizan al 30 de setiembre de 2017, la suma de **Gs. 2.373.572.028.-** (Guaraníes dos mil trescientos setenta y tres millones quinientos setenta y dos mil veintiocho) de los cuales la suma de **Gs. 35.991.264.-** (Guaraníes treinta y cinco millones novecientos noventa y un mil doscientos sesenta y cuatro), corresponde a partidas de más de 30 días de antigüedad.

### b.3) Otros Créditos Bancarios no Registrados por COPACO S.A.:

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
CITIBANK	C/C 0172755-003 C/A 5-172755-005	45.973.200	8.211.750	0	0	54.184.950
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	0	0	0	1.297.250	1.297.250
BNF	C/A 12986/5	0	0	0	1.995.643	1.995.643
BNF	C/C 819334/5	1.389.290	20.000	164.870	298.400	1.872.560
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	8.688.557	0	0	0	8.688.557
<b>Sub Total</b>		<b>56.051.047</b>	<b>20.000</b>	<b>164.870</b>	<b>3.591.293</b>	<b>68.038.960</b>

- Se visualizan importes significativos acreditados en la cuenta corriente de la Compañía, correspondiente a **otros créditos** y se encuentran pendientes de contabilización por COPACO S.A., los que totalizan **Gs. 68.038.960.-** (Guaraníes sesenta y ocho millones treinta y ocho mil novecientos sesenta) de los cuales la suma de **Gs. 3.776.163.-** (Guaraníes tres millones setecientos



setenta y seis mil ciento sesenta y tres), corresponde a partidas de más de 30 días de rango de antigüedad.

**Recomendaciones para los ítems b.2) y b.3):**

- Que la Sección Bancos realice las gestiones correspondientes, a fin de regularizar las partidas acreditadas por el banco en las cuentas corrientes de la Compañía y que no fueron contabilizadas al 30 de setiembre de 2017, además deberá aclarar el motivo de la falta de regularización oportuna, atendiendo a que se observa partidas con rango de antigüedad mayor a 30 días.

**b.4) Notas de Débitos Bancarios no Contabilizados:**

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	0	50.160.000	0	200.000	50.360.000
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	0	0	0	1.847.668	1.847.668
Sub Total		0	50.160.000	0	2.047.668	52.207.668

Se observan importes correspondientes a **notas de débitos** emitidos por diferentes Bancos, pendientes de contabilización por COPACO S.A., cuyo rango de antigüedad es mayor a 30 días, totalizando el importe de **Gs.52.207.668.-** (Guaraníes cincuenta y dos millones doscientos siete mil seiscientos sesenta y ocho).

**Recomendación:**

- Que la Sección Bancos, deberá realizar las gestiones correspondientes, a fin de identificar y corroborar la correspondencia de las partidas debitadas por los diferentes Bancos de las cuentas corrientes de la Compañía y que no fueron contabilizadas por COPACO S.A., además deberá aclarar el motivo de la falta de registración oportuna, atendiendo a que la totalidad de las partidas presentan rango de antigüedad mayor a 30 días.

**b.5) Notas de Créditos no registrados por los diferentes Bancos:**

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
CITIBANK	C/C 0172755-003 C/A 5-172755-005	0	9.417.161	8.441.986	0	17.859.147
BNF	C/C 818783/2	176.370.644	54.605	5.000	333.581	176.763.830
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	1.006.590	0	0	19.451.827	20.458.417
REGIONAL	C/C 04-101020349 C/A 4 10 1020329	308.731	0	0	0	308.731
CITIBANK	C/C 0172755-011 C/A 5-172755-013	7.263.607	0	0	0	7.263.607
BNF	C/C 819334/5	1.557.892	0	8.660	231.229	1.797.781
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	4.803.085	223.716	0	0	5.026.801
ITAU	0.2.564492/0	1.270.144	0	50.000	1.405.233	2.725.377
VISION	C/C 900168828 C/A 1188343	2.351.184	0	0	0	2.351.184
ITAU	C/C 0.0.099148/3	11.644.487	1.753.877	0	0	13.398.364
AMAMBAY	C/C 10002349/5 C/A 15503597/7	111.361.482	0	0	0	111.361.482
Sub Total		317.937.846	11.449.359	8.505.646	21.421.870	359.314.721



- Se visualizan importes significativos correspondientes a movimientos de las diferentes cuentas Bancarias denominadas en la conciliación Bancaria como **Notas de Créditos no registrados por los diferentes Bancos** los que totalizan la suma de **Gs.359.314.721.-** (Guaraníes trescientos cincuenta y nueve millones trescientos catorce mil setecientos veintiuno), con diferentes rangos de antigüedad que se exponen en el cuadro precedente, de los cuales Gs. **41.376.875.-** (Guaraníes cuarenta y un millones trescientos setenta y seis mil ochocientos setenta y cinco), corresponde a partidas de más de 30 días de rango de antigüedad.
- De la evaluación efectuada a las partidas de créditos a favor de la compañía, resulta que la denominación utilizada para estas partidas no guarda relación con créditos no identificados, atendiendo a que está compuesto de sumas de dinero que podrían corresponder a recaudaciones entregadas a la empresa transportadora de valores y se encuentran pendiente de Depósitos en las entidades Bancarias y notas de crédito bancario al cierre del periodo conciliado.

#### Recomendación:

- La Sección Bancos deberá modificar la denominación utilizada en la conciliación Bancaria para estas partidas, actualmente denominadas **Notas de Créditos no registrados por los diferentes Bancos** por una denominación más representativa de las partidas que podría ser **“Partidas de Crédito pendiente de Acreditación Bancaria”**.

#### b.6) ( - )Ajuste por Diferencia Años Anteriores:

- Está compuesto por los montos resultantes de la diferencia entre el sub total y el saldo según registros contables (si resulta Negativo) correspondientes a diferentes rangos de antigüedad, los mismos totalizan **292.444.721.-** (Guaraníes doscientos noventa y dos millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil setecientos veinte y uno).

Entidad	Cuenta	Septiembre/17 0 a 30 días	Agosto/17 31 a 60 días	Julio/17 61 a 90 días	Junio/17 Más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	0	0	0	97.476.574	97.476.574
BBVA	C/C 1149280 C/A 1102101527	0	0	0	24.119.021	24.119.021
BNF	C/A 12801/5	0	0	0	161.744.569	161.744.569
BNF	C/C 819334/5	0	0	0	416.000	416.000
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-13-00017/3	0	0	0	8.688.557	8.688.557
Sub Total		0	0	0	292.444.721	292.444.721



(- ) Ajuste por Diferencia Años Anteriores			
BANCO NACIONAL DE FOMENTO C/C 818732/2			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE
5-dic-16	1353560	DEPÓSITOS EN EFECTIVO	2.382.336
27-ago-04	EMBARGOS	OJME N° 19123 RHP ABOG. RAUL MONGELOS RUBEN OZUNA	3.300.000
19-oct-04	EMBARGOS	OJME N° 20546 ABOG. CELSO CASTILLO EN ANTELCO C/K	813.400
31-mar-09	EMBARGOS	JORGE V. LOMBARDO Y JUAN ALBERTO CARRILLO C/COPACO	86.804.106
22-dic-05	EMBARGOS	OJME N° 30273 DEMETRIO NUÑEZ GARCETE C/RES 320	1.000.000
22-may-08	EMBARGOS	COPACO C/NEUMATICOS ASUNCION SRL O RAMON LOPEZ P S/PREP. DE ACCION EJECUTIVA	1.701.711
2-mar-15	EMBARGOS	REGULACION DE HONORARIOS PROFESIONALES DE LA ABOGADA GRACIELA BERNIS EN LA EJECUCION DE SENTENCIA EN LOS AUTOS CARATULADOS: CIRIACO ALMADA C/COPACO S.A. S/COBRO DE GUARANIES EN DIVERSOS CONCEPTOS	1.475.021
TOTAL			97.476.574
BBVA C/C 1149280 Y C/AH 1102101527			
FECHA	CONCEPTO		DEBITO
24-Feb-15	EMBARGO JUDICIAL		24.119.021
TOTAL			24.119.021
BANCO NACIONAL DE FOMENTO C/AH 12801/5			
FECHA	CONCEPTO		IMPORTE
1-ago-08	RECLASIFICACIÓN DE CUENTA P/MALA IMPUTACION EN JULIO ASIENTO 884 "MIGUEL MOLINA D. C/VICTOR RUIZ A. Y ANTELCO S/INDEMN. POR DAÑOS Y PERJUICIOS.		128.150.000
20-dic-06	OJM N° 40666 RHP JORGE MARTINEZ GINES: COPACO S.A. C/ VICTOR HUGO BITTAR SALOMON S/ PREPARACION DE ACCION EJECUTIVA		2.423.823
20-sep-07	EXPTE. N° 4688 COPACO SA C/ROSA EDAN S/ PREPARATORIA DE JUICIO EJECUTIVO		1.785.280
18-sep-08	R.H.P. DE LA ABOG. OLGA RECALDE PETERS EN EL JUICIO RECONST. DEL EXPTE. COPACO C/ JUAN CARLOS DELGADO MENDEZ S/ COBRO DE GS.		653.265
24-sep-08	EXPTE. N° 54535 RHP OLGA RECALDE PETERS C/ COPACO S/ COBRO DE GS.		1.567.200
16-jun-09	EXPTE. N° 3790 DANIEL GONZALEZ MARIN C/ COPACO S/ COBRO DE GS.		2.443.375
9-oct-09	EXPTE. N° 6527 RHP DEL ABOG. EMILIANO IBARROLA CABRERA EN FERNANDO LOPEZ CUENCA C/ COPACO S.A.		24.684.000
9-nov-09	EXPTE. N° 7255 RHP ABOG. HUGO M. AYALA EN VICTOR JOSE CASCO C/ COPACO S.A, DEMANDA POR INDEMNIZACION		37.626
TOTAL			161.744.569
BANCO NACIONAL DE FOMENTO C/C 819334/5			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE
6-feb-06	EMBARGOS	EJECUCIÓN DE SENTENCIA EN LA RHP RICARDO ANTONIO BENÍTEZ EN EL EXPTE. RUBÉN ANDRÉS BENÍTEZ C/COPACO S/PAGO POR CONSIGNACIÓN	416.000
TOTAL			416.000
ATLAS C/C 10-13-00073/9 Y C/AH 10-13-00017/3			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE
01-Abr-16	739	EMBARGO JUDICIAL	8.688.557
TOTAL			8.688.557

**Recomendación para los ítems b.6) y b.7):**

- Que la Sección Bancos deberá realizar las gestiones correspondientes, a fin de identificar y corroborar la correspondencia de las partidas de ajustes por diferencias positivas y negativas a fin de registrar en tiempo y forma las partidas pendientes, de manera a reflejar saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

**4.1.4- Recomendaciones Generales:**

En atención a las observaciones y recomendaciones realizadas en el presente informe, se reitera la necesidad de que la Gerencia Administrativa Financiera tome las medidas que correspondan, y disponga:

- Que la Sección Bancos realice el seguimiento adecuado de los pedidos realizados a las dependencias responsables de la Gerencia de Tecnología de Información, a fin de concretar la implementación y emisión de las conciliaciones bancarias a través del Sistema Informático SAF, lo que permitiría generar informes y reportes automáticos, con la cual se lograría mayor eficiencia y eficacia para el control permanente de los movimientos de fondos de la Compañía en las diferentes entidades bancarias con quien opera.
- Que la Sección Bancos realice las gestiones administrativas correspondientes en cada caso que detecte partidas no conciliadas, a fin de identificar las mismas para regularizar y registrar oportunamente los movimientos de fondos en las cuentas corrientes habilitadas en las diferentes Entidades Financieras.



**Lic. Pablo F. Cristaldo Ruiz**  
Auditor



**Lic. Arminda Galeano Vega**  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera



## 4.2- CUENTAS ABONADOS COBRANZAS.

### 4.2.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Asientos Contables del SAF al 30 de setiembre de 2017.
- Mayor Contable al 30 de setiembre de 2017.

### 4.2.2.- Trabajos Realizados:

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

- Análisis de los movimientos y saldos registrados en las cuentas componentes del rubro – Cuentas Abonados Cobranzas, al 30 de setiembre de 2017.
- Cuadro de Composición de las Cuentas observadas.

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

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A SETIEMBRE/2017 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	
I	11.03.01.07	CUENTAS ABONADOS COBRANZAS.	-6.574.163.637
I.1	11.03.01.07.050	Cobranza De Abonados En Bancos.	-7.165.238.485
I.2	11.03.01.07.051	Cobranza De Abonados En Bancos - Boss.	591.074.848

### 4.2.3- Situaciones Observadas:

#### I. Cuadro Comparativo de la Cuenta - Cobranzas De Abonados En Bancos.

Código: 11.03.01.07.050	SALDO ACUMULADO S/ LIBRO MAYOR Expresado en Guaraníes		
	JUNIO/2016	JUNIO/2017	SETIEMBRE/2017
CONCEPTO			
Saldo Acumulado s/registros del Libro Mayor.	-7.641.529.411	-7.173.654.485	-7.165.238.485

- Esta cuenta es utilizada para registrar el movimiento transitorio de los cobros efectuados de facturas crédito y contado en las diferentes bocas de cobranza habilitadas, que posteriormente son registradas en las cuentas contables definitivas, en la medida que son identificadas las cuentas bancarias de la Compañía a las que fueron depositadas.
- Del análisis efectuado a la cuenta contable expuesta en el cuadro precedente, se visualiza que al 30 de setiembre del año en curso, no registra variación del saldo negativo de **Gs. -7.165.238.485.-** (Guaraníes siete mil ciento setenta y cinco millones doscientos treinta y ocho mil cuatrocientos ochenta y cinco), respecto a las observaciones incluidas en los Informe N° 13/DAAF/2017, 15/DAAF/2017 y 19/DAAF/2017. El saldo negativo representa una inconsistencia en la exposición atendiendo al principio contable de la partida doble, se acreditaron montos superiores al debitado.

### Recomendación:

- Atendiendo a las observaciones y recomendaciones realizadas en el presente informe, se reitera al Departamento Contabilidad, que deberá identificar el origen y la causa de la inconsistencia del monto negativo expuesto en la mencionada cuenta contable, a fin de exponer saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

## **II. Saldo Acumulado de la Cuenta - Cobranza De Abonados En Bancos-Boss.**

Código: 11.03.01.07.051	SALDO ACUMULADO S/ LIBRO MAYOR Expresado en Guaraníes		
CONCEPTO	ABRIL/2017	JUNIO/2017	SETIEMBRE/2017
Saldo Acumulado s/ registros del Libro Mayor.	775.505.187	-1.635.554.080	591.074.848

- Esta nueva cuenta fue habilitada en el sistema SAF de la Compañía, al igual que la cuenta analizada precedentemente para registrar el movimiento transitorio de las cobranzas de facturas crédito y contado en los diferentes centros de cobranza y después transferir a las cuentas contables definitivas, en la medida que son identificadas las cuentas bancarias a las que fueron depositadas y acreditadas.
- Al 30 de setiembre de 2017, esta cuenta registra un saldo de **Gs. 591.074.848.-** (Guaraníes quinientos noventa y un millones setenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y ocho), corresponde al saldo pendiente de identificación de la cuenta bancaria para la imputación contable a la cuenta definitiva.

### Recomendación:

- Al Departamento de Contabilidad, se sugiere realizar la composición de esta cuenta, a fin de registrar integra y oportunamente los saldos expuestos bajo esta cuenta en los Estados Financieros de la Compañía.

  
**Ing. Rocio Amarilla Pérez**  
Auditora

  
**Lic. Norma Beatriz Falchi**  
Auditora

  
**Lic. Arminda Galeano Vega**  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera



### 4.3- OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS.

#### 4.3.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2017.
- Asientos Contables al 30 de setiembre de 2017.
- Copia de Comisión para la Comercialización de Servicios de Hola Paraguay.
- Copia del Acuerdo Específico de Servicios.
- Copia del Acuerdo de Prestación de Servicios para Conexión del Servicio de Internet y a fines con provisión de equipos en la Modalidad Llave en mano entre COPACO S.A. y Hola Paraguay S.A.

#### 4.3.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos registrados en la cuenta Operaciones con Partes Relacionadas - Cuentas a Cobrar Telefonía Móvil - Hola Paraguay S.A.
- Análisis de los antecedentes obtenidos de la cuenta Hola Paraguay S.A.

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

REF.:	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A SETIEMBRE/2017	
	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	Expresado en Guaraníes	Expresado en Dólares Americanos
I	11.04.09	OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	95.751.161.411	1.282.238,86
I.1	11.04.09.01	CTA. A COBRAR TELEFONIA MOVIL - HOLA PARAGUAY	95.160.990.682	1.282.238,86
a)	11.04.09.01.002	Hola Paraguay S.A. - Acta N° 78- Agosto/2010.	1.824.975.624	322.800,00
b)	11.04.09.01.005	Hola Paraguay S.A	21.016.624.032	-
c)	11.04.09.01.006	Hola Paraguay S.A-Cesión de Crédito	529.064.843	93.580,50
d)	11.04.09.01.007	Hola Paraguay S.A-Provisión de Fondos	1.043.038.750	-
e)	11.04.09.01.008	Hola Paraguay S.A-Conciliación	64.080.324.330	-
f)	11.04.09.01.009	Hola Paraguay S.A-Csfb	4.895.199.507	865.858,36
g)	11.04.09.01.010	Hola Paraguay S.A-Diferencia de Cambio	1.771.763.596	-
I.2	11.04.09.02	PRODUCTOS DE HOLA PARAGUAY - CONTRATO 1248/2010	590.170.779	-
	11.04.09.02.001	SalDOS Electrónicos	206.094.819	-
	11.04.09.02.006	Tarjetas Prepagas Gs.1000.-	48.032.000	-
	11.04.09.02.007	Tarjetas Prepagas Gs. 2000.-	16.198.000	-
	11.04.09.02.008	Tarjetas Prepagas Gs. 5000.-	79.384.546	-
	11.04.09.02.009	Tarjetas Prepagas Gs. 5000.- Michimi	104.738.636	-
	11.04.09.02.010	Tarjetas Prepagas Gs. 10.000.-	135.772.728	-
II	21.02.03.05	OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	22.455.608.660	1.212.808,68
	21.02.03.05.002	Hola Paraguay S.A-Vox - Contrato N° 1248/2010	2.814.451.530	-
	21.02.03.05.003	Hola Paraguay S.A Vox-Hola Paraguay S.A.	59.094.711	-
	21.02.03.05.004	Hola Paraguay S.A – Servicio De Call Center	269.074.489	-
	21.02.03.05.006	Hola Paraguay S.A – Convenios	4.920.694.908	-
	21.02.03.05.007	Hola Paraguay S.A – Servicios	1.534.225.369	-
	21.02.03.05.008	Hola Paraguay S.A – Acuerdo	6.395.007.782	-
	21.02.03.05.010	Hola Paraguay S.A -Acuerdo (UDS)	6.463.059.871	1.212.808,68



#### 4.3.3- Situaciones Observadas:

##### I) Operaciones con partes relacionadas.

##### 1.1. Cuenta a Cobrar Telefonía Móvil - Hola Paraguay S.A.:

Al realizar el análisis del Balance General los saldos de este Rubro, al 30 de setiembre de 2017, ascienden a **Gs. 95.160.990.682.-** (Guaraníes noventa y cinco mil ciento sesenta millones novecientos noventa mil seiscientos ochenta y dos), la misma corresponde al reconocimiento de los Servicios proveídos a la firma Hola Paraguay S.A., compuesto de las siguientes cuentas contables:

- a) La cuenta contable N° 11.04.09.01.002 - Hola Paraguay S.A - Acta N° 78- Agosto/2010, a continuación se expone en el siguiente cuadro para su mejor apreciación:

Detalle	Saldos/Libro Mayor al 30/set./2017 – Importe en:	
	Guaraníes (Gs.)	Dólares Americanos (USD)
Hola Paraguay/ Acta N° 78 - Agosto/2010	1.824.975.624	322.800,00

- Se visualiza en el Libro Mayor al 30 de setiembre de 2017, un saldo de **Gs. 1.824.975.624.-** (Guaraníes un mil ochocientos veinte y cuatro millones novecientos setenta y cinco mil seiscientos veinte y cuatro) equivalente a un saldo en moneda extranjera de **USD. 322.800,00.-** (Dólares americanos trescientos veintidós mil ochocientos), en concepto a las ventas de SimCards a la firma Hola Paraguay S.A.
  - Del análisis realizado a las partidas que componen esta cuenta contable se observa que la misma no presenta movimiento desde el año 2010, salvo las variaciones por el tipo de cambio, atendiendo a que el Crédito a favor de Copaco S.A., está registrado en Dólares Americanos.
- b) La cuenta contable N° 11.04.09.01.005 - Hola Paraguay S.A, al 30 de setiembre de 2017, el saldo de esta cuenta asciende a **Gs. 21.016.624.032.-** (Guaraníes veinte y uno mil diez y seis millones seiscientos veinte y cuatro mil treinta y dos), corresponde a los Convenios, Servicios de Transmisión e Infraestructura e Internet proveídos a la firma Hola Paraguay S.A.
- c) La cuenta contable N° 11.04.09.01.006 - Hola Paraguay S.A.,-Cesión de Crédito, al 30 de setiembre de 2017, la misma presenta un saldo de **Gs. 529.064.843.-**(Guaraníes quinientos veinte y nueve millones sesenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y tres) equivalente a un saldo en moneda extranjera **USD. 93.580,50.-** (Dólares americanos noventa y tres mil quinientos ochenta con cincuenta centavo), corresponde a Cesión de Crédito de Hola Paraguay a TATA COMMUNICATIONS.
- d) La cuenta contable N° 11.04.09.01.007 – Provisión de Fondos, al 30 de setiembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo de **Gs. 1.043.038.750.-** (Guaraníes un mil cuarenta y tres millones treinta y ocho mil setecientos cincuenta), corresponde a contrato específico para adquisición de equipo con Copaco S.A. y Hola Paraguay S.A.



- e) La cuenta contable N° 11.04.09.01.008 - Hola Paraguay S.A.-Conciliación, al 30 de setiembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo de **Gs. 64.080.324.330.-** (Guaraníes Sesenta y cuatro mil ochenta millones trescientos veinte y cuatro mil trescientos treinta), en la misma se registra el saldo conciliado entre Hola Paraguay S.A. y Copaco S.A.
- f) Además se visualiza una La cuenta contable N° 11.04.09.01.009 – **Hola Paraguay S.A. Csfb**, corresponde a Convenio específico de Uso Compartido de Infraestructura entre Copaco S.A y Hola Paraguay S.A., al 30 de setiembre de 2017, esta cuenta presenta un saldo de **Gs. 4.895.199.507.-** (Guaraníes cuatro mil ochocientos noventa y cinco millones ciento noventa y nueve mil quinientos siete) equivalente a un saldo en moneda extranjera de **USD. 865.858,36.-** (Dólares americanos ochocientos sesenta y cinco mil ochocientos cincuenta y ocho con treinta y seis centavo).
- g) También se visualiza una cuenta contable N° 11.04.09.01.010 – Diferencia de Cambio, correspondiente a diferencia de cambio conciliación Hola Paraguay, el saldo de la misma al 30 de setiembre de 2017 asciende a **Gs. 1.771.763.596.-** (Guaraníes un mil setecientos setenta y uno millones setecientos sesenta y tres mil quinientos noventa y seis).

**Recomendación para a), b), e) y f):**

- A la Gerencia Administrativa Financiera, se sugiere implementar todas las acciones y gestiones administrativas para efectivizar los créditos, caso contrario deberán constituir las provisiones sobre la incobrabilidad de dichas partidas, atendiendo a la antigüedad de los mismos.

**I.2. Producto de Hola Paraguay S.A. - Contrato N° 1248/2010 - Cuenta Contable N°11.04.09.02, Revisión y análisis del saldo contable:**

En Cumplimiento del Contrato N° 1248/10 - Comisión para la Comercialización de Servicios de Hola Paraguay S.A., para la comercialización por parte de la Copaco S.A. (en adelante el Comisionista).

- Al realizar el análisis del saldo de este rubro de los diferentes productos proveídos por la firma Hola Paraguay S.A., se visualiza el saldo según el Libro Mayor al 30 de setiembre de 2017 de **Gs. 590.170.729.-**(Guaraníes quinientos noventa millones ciento setenta mil ciento setecientos veinte y nueve).

**Recomendación:**

- Que el Administrador del Contrato cumpla estrictamente con el procedimiento de Administración de Contratos suscriptos, y el **Convenio para la Comercialización de los Servicios de Hola Paraguay S.A.** de fecha 21 de setiembre de 2011, a fin de registrar de manera oportuna los movimientos de estas cuentas, una vez proveído los productos y/o servicios establecidos en el respectivo contrato, de manera a conciliar los saldos mensualmente.

## II). Cuenta Contable N° 21.02.03.05 - Operaciones con partes relacionadas:

Al realizar el análisis correspondiente a este rubro, de los diferentes productos proveídos por la firma Hola Paraguay S.A., se observa que el saldo según el Libro Mayor al 30 de setiembre de 2017 asciende a **Gs. 22.455.608.655.-** (Guaraníes veinte y dos mil cuatrocientos cincuenta y cinco millones seiscientos ocho mil seiscientos cincuenta y cinco).

### Recomendación:

- En atención a la observación y recomendación señalada a las dependencias involucradas en el proceso de reconocimiento de los servicios prestados en el marco de los convenios y acuerdos, cumplan estrictamente con los procedimientos vigentes, a fin de su registro oportuno y efectivizar los créditos a favor de la Compañía.


### 4.3.4- Recomendación General:

- De acuerdo a las revisiones efectuadas se observa que la Compañía cuenta con varios acuerdos de provisión de bienes y prestaciones de servicios mutuos con la firma Hola Paraguay S.A., controlada por la Copaco S.A., cuyo detalle obra en el siguiente cuadro:

Código Contable	Conceptos	Importe Expresado en Guaraníes	Importe Expresado en Dólares Americanos
11.04.09.01	Cuenta a Cobrar Telefonía Móvil – Hola Paraguay S.A.	95.160.990.682	1.282.238,86
11.04.09.02	Productos de Hola Paraguay – Contrato N° 1248/2010	590.170.729	-
21.02.03.05	Operaciones con Partes Relacionadas	22.455.608.660	1.212.808,68

- Del mismo modo, en el cuadro precedente se observan derechos como también obligaciones que se generaron en virtud de los servicios prestados, en efecto se sugiere: Que las dependencias afectadas (Gerencia Administrativa Financiera y Gerencia Comercial) realicen las gestiones administrativas de rigor para efectivizar el crédito a favor de la Compañía por los servicios prestados en base a los acuerdos firmados.

  
**C.P. Carmen Venialgo Rubiani**  
Auditora

  
**Lic. Arminda Galeano Vega**  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera



#### 4.4- GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO – SEGUROS.

##### 4.4.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Cuadro de Resultados al 30 de setiembre de 2017.
- Mayor Contable al 30 de setiembre de 2017.
- Asientos Contables.
- Informe del Dpto. Seguros en respuesta al Memorándum N° 35/AI/2017.
- Informe del Dpto. Seguros en respuesta al Memorándum N° 146/AI/2017.

##### 4.4.2- 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 de Seguros de las Licitaciones Públicas Nacionales N° 06/2016 y 01/2017.
- Recálculo del devengamiento según primas visualizadas en las copias de las pólizas emitidas en el marco de la LPN N° 06/2016 y LPN N° 01/2017.
- Elaboración de cuadro analítico de las cuentas.

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

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A SETIEMBRE/2017 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
a)	12.08.03.01.005	Coaseguro Patria S.A.	645.977.361
b)	12.08.03.01.006	El Productor S.A.	283.636.360
c)	51.01.01.04.37	Seguros Pagados	1.834.640.821

##### 4.4.3- Situaciones Observadas:

##### Datos de las Pólizas Emitidas por Patria S.A. de Seguros LPN N° 06/16:

POLIZA N°	SECCIÓN/MODALIDAD	VIGENCIA DESDE 15/05/16	CAPITAL ASEGURADO	PRIMA	IVA PRIMA	COSTO FINAL
13.0703.0000766.0000	0703 (ROBO/VALORES EN CAJA FUERTE)	24 MESES	6.179.130.000	144.436.363	14.443.637	158.880.000
13.0501.0012870.0000	0501 (AUTOMOVILES/AUTOMOVILES)	12 MESES	---	391.490.909	39.149.091	430.640.000
13.0402.0011032.0000	0402 (ACCIDENTES PERSONALES/O.V.P.)	12 MESES	28.000.000.000	140.000.000	14.000.000	154.000.000
13.0501.0012873.0000	0501 (AUTOMOVILES/AUTOMOVILES)	12 MESES	---	358.100.000	35.810.000	393.910.000
13.0402.0011034.0000	0402 (ACCIDENTES PERSONALES/O.V.P.)	12 MESES	12.100.000.000	59.500.000	5.950.000	65.450.000
13.1018.0003153.0000	1018 (RIESGOS VARIOS/TODO RIESGO OPERATIVO)	24 MESES	---	3.573.818.182	357.381.818	3.931.200.000
13.0302.0000086.0000	0302 (TRANSPORTE/CASCO)	24 MESES	35.000.000	10.254.545	1.025.455	11.280.000
TOTAL				(*) 4.677.599.999	467.760.001	5.145.360.000

**a) Cuadro demostrativo de Libro Mayor de la cuenta contable 12.08.03.01.005 Coaseguro Patria S.A.:**

Nro. Asiento	Fecha	Detalle	Importe Debe en Gs.	Importe Haber en Gs.
1954	23/02/2017	EXPT.0980/17 SEGUROS PATRIA CUOTA 5 LPN 06/16 SEGUROS BIENES PATRIMONIALES	779.600.000	0
3234	23/02/2017	RECLASIFICACIÓN DEL ASIENTO NRO. 459 DE FECHA 12 DE ENERO DE 2017.PARA MEJOR EXPOSICIÓN	779.600.000	0
3323	28/02/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2017.	0	468.890.910
2351	31/03/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2017.	0	234.445.455
683	19/04/2017	EXP. N°1991/17-FACT.49244-SEGUROS PATRIA-SEXTA CUOTA	779.600.000	0
1909	28/04/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2017.	0	116.818.831
283	30/05/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017	0	116.818.831
13	30/06/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2017	0	188.962.153
8	30/07/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTES AL MES DE JULIO DE 2017	0	188.962.153
7	30/08/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2017	0	188.962.153
7	30/09/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE DE 2017	0	188.962.153
<b>TOTAL</b>			<b>(**)2.338.800.000</b>	<b>1.692.822.639</b>
<b>SALDO DE LA CUENTA CONTABLE AL 30/09/2017</b>			<b>645.977.361</b>	

- Se visualiza en el Libro Mayor los asientos contables correspondientes a los pagos de las cuotas números 5 y 6; y además el asiento de reclasificación del mes de enero que suman **Gs. 2.338.000.000.-** (Guaraníes dos mil trescientos treinta y ocho millones). Y también se observa los devengamientos correspondientes a los meses de enero a setiembre/2017, que asciende a **Gs. 1.692.822.639.-** (Guaraníes un mil seiscientos noventa y dos millones ochocientos veintidós mil seiscientos treinta y nueve); quedando un saldo de **Gs. 645.977.361.-** (Guaraníes seiscientos cuarenta y cinco millones novecientos setenta y siete mil trescientos sesenta y uno) al 30 de setiembre de 2017.

**b) Importe total a pagar según cuotas visualizadas en la pólizas versus importe provisionado según Libro Mayor de la cuenta contable 12.08.03.01.005 Coaseguro Patria S.A.:**

CONCEPTO	IMPORTE GS.
IMPORTE TOTAL DE LAS PÓLIZAS(*)	4.677.599.999
IMPORTE PROVISIONADO SEGÚN LIBRO MAYOR(**)	2.338.800.000
<b>DIFERENCIA</b>	<b>2.338.799.999</b>



- Del análisis realizado se pudo constatar que el devengamiento utilizado se realizó en base a los pagos efectuados dentro del periodo 2017 y no así del importe total de las pólizas contratadas.

**Recomendación para ítem a) y b):**

- El Departamento Contabilidad, deberá explicar el criterio contable utilizado para la registración del seguro contratado por la Compañía teniendo en cuenta que, de acuerdo al análisis efectuado por esta auditoría, los devengados fueron elaborados de acuerdo a los pagos efectuados por la Compañía en el periodo 2017 y no así por el total del importe de las pólizas contratadas.

**Datos de las Pólizas Emitidas por El Productos S.A. de Seguros LPN N° 01/17:**

POLIZA N°	SECCIÓN/MODALIDAD	VIGENCIA DESDE 15/05/17	CAPITAL ASEGURADO	PRIMA	IVA PRIMA	COSTO FINAL
10.0501.80324/000	AUTOMOVILES (FLOTA DE 116 VEHICULOS)	12 MESES	-----	277.181.818	27.718.182	304.900.000
10.0501.80325/000	AUTOMOVILES (FLOTA DE 233 VEHICULOS)	12 MESES	-----	148.272.812	14.827.188	163.100.000
TOTAL				425.454.630	42.545.370	468.000.000

**c) Cuadro demostrativo de Libro Mayor de la cuenta contable 12.08.03.01.006  
El Productor S.A. de Seguros:**

Nro. Asiento	Fecha	Detalle	Importe Debe en Gs.	Importe Haber en Gs.
590	15/06/2017	EXP. N° 3122/17. FACT. N° 33676. COBERTURA DE SEGUROS P/ VEHÍCULOS. LPN 1/17.	69.295.455	0
591	15/06/2017	EXP. N° 3122/17. FACT. N° 33677. COBERTURA DE SEGUROS P/ VEHÍCULOS. LPN 1/17.	37.068.182	0
1013	30/06/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2017	0	35.454.545
31	30/07/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2017	0	35.454.545
25	30/08/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2017	0	35.454.547
1562	01/09/2017	PROVISIÓN - COBERTURA DE SEGUROS P / VEHÍCULOS LPN01/2017. EL PRODUCTOR S.A DE SEGUROS	319.090.905	0
21	30/09/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE 2017	0	35.454.545
TOTAL			425.454.542	141.818.182
SALDO DE LA CUENTA CONTABLE AL 30/09/2017			283.636.360	

- Se visualiza en el Libro Mayor correspondientes a las provisiones de la Cobertura de Seguros para Vehículos dando una suma de **Gs. 425.454.542.-** (Guaraníes cuatrocientos veinticinco millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil quinientos cuarenta y dos). Y también se observa los devengamientos correspondientes a los meses de junio a setiembre/2017, que asciende a **Gs. 141.818.182.-** (Guaraníes ciento cuarenta y un millones ochocientos dieciocho



mil ciento ochenta y dos); quedando un saldo de **Gs. 283.636.360.-** (Guaraníes doscientos ochenta y tres millones seiscientos treinta y seis mil trescientos sesenta) al 30 de setiembre de 2017.

- Del análisis realizado se pudo constatar que el devengamiento utilizado se realizó en base al total del importe asegurado y de acuerdo a la vigencia de la cobertura del seguro contratado por la Compañía, además en concordancia al principio de lo devengado.

**d) Cuadro demostrativo de Libro Mayor de la cuenta contable 51.01.01.04.37 Seguros Pagados:**

Nro. Asiento	Fecha	Detalle	Importe Debe en Gs.	Importe Haber en Gs.
3323	28/02/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2017.	158.181.818	0
3323	28/02/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2017.	12.036.364	0
3323	28/02/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2017.	297.818.182	0
3323	28/02/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO Y FEBRERO DE 2017.	854.546	0
2351	31/03/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2017.	79.090.909	0
2351	31/03/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2017.	6.018.182	0
2351	31/03/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2017.	427.273	0
2351	31/03/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2017.	148.909.091	0
1909	28/04/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2017.	3.504.565	0
1909	28/04/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2017.	5.840.942	0
1909	28/04/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2017.	18.691.013	0
1909	28/04/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2017.	88.782.311	0
283	30/05/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017	3.504.565	0
283	30/05/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017	18.691.013	0
283	30/05/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017	5.840.942	0
283	30/05/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO DE 2017	88.782.311	0
13	30/06/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS- CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO DE 2017	188.962.153	0
1013	30/06/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2017	35.454.545	0
8	30/07/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTES AL MES DE JULIO DE 2017	188.962.153	0
31	30/07/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO 2017	35.454.545	0
7	30/08/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO DE 2017	188.962.153	0
25	30/08/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO-CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2017	35.454.547	0
7	30/09/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGUROS-CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE DE 2017	188.962.153	0



21	30/09/2017	DEVENGAMIENTO DE SEGURO - CORRESPONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE 2017	35.454.545	0
TOTAL			1.834.640.821	0
SALDO DE LA CUENTA CONTABLE AL 30/09/2017			1.834.640.821	

**Observación:** los asientos sombreados en gris corresponde a los devengamientos de la cobertura de seguro LPN N° 01/2017.

- En el Libro Mayor se visualizan los asientos correspondientes a devengamiento mensual correspondientes a los meses de enero a setiembre dando un saldo al 30 de setiembre de 2017 de **Gs. 1.834.640.821.-** (Guaraníes un mil ochocientos treinta y cuatro millones seiscientos cuarenta mil ochocientos veintiuno).

**Recomendación para ítem d):**

- Al Departamento Contabilidad, realizar los ajustes teniendo en cuenta el principio de lo devengado aplicado a la cobertura de coaseguro Patria S.A. considerando que los devengados fueron elaborados de acuerdo a los pagos efectuados por la Compañía en el periodo 2017 y no por el importe total del seguro contratado.

**4.4.4- Recomendación General:**

- Al Departamento Contabilidad, deberá aplicar el principio de lo devengado a todas las partidas de gastos pagados por adelantado, a fin de dar cumplimiento a las normas contables y tributarias correspondientes.

  
**Lic. Liliam E. López Azuaga**  
Auditora

  
**Lic. Pablo Fernando Cristaldo R.**  
Auditor

  
**Lic. Arminda Galeano Vega**  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera

## 4.5- DEUDA EXTERNA.

### 4.5.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Mayor Contable al 30 de setiembre de 2017.
- Asientos Contables 2607 y 2608 de fecha 16/08/2017
- 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 (OECF).
- Expediente N° 4003/2017-Deuda Externa PG-P10 Japan Bank.
- Memo N° 1/DVEF – DPT/2017, de fecha 04/01/2017
- Aviso de débito del CITIBANK N. A. Sucursal Paraguay. Fecha: 16/08/2017.
- Tipo de cambio de moneda extranjera mensual Año 2017– 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 30 de setiembre de 2017.
- 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 SETIEMBRE/2017 EXPRESADO EN GUARANÍES
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
I	13.01.01.01	DEUDA EXTERNA	53.472.714.367
I.1	13.01.01.01.001	Japan Bank	53.472.714.367
II	23.01.01.01	DEUDA EXTERNA	53.472.714.367
II.1	23.01.01.01.001	Japan Bank	53.472.714.367
III	11.07.4.04	JAPAN BANK FOR INTERNAT.COOPERATION	4.200.614.459
III.1	11.07.04.04.002	Japan Bank For Internat. Cooperation	4.200.614.459
IV	55.01.01.09	PGO. P/ CUENTA ESTADO PARAGUAYO	5.451.011.040
IV.1	55.01.01.09.01	Japan Bank For Internet. Cooperation	5.451.011.040



#### 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 Cancelación	20/02/2024

##### Cuadro de Compromisos Año 2017 – Préstamo PG –P10

MONTOS AMORTIZADOS DURANTE EL AÑO 2017 - EXPRESADO EN YENES			
FECHA DE VENCIMIENTO	CUOTA CAPITAL YEN	INTERESES COMUNES YEN	TOTAL YEN (¥)
20-08-2017	78.877.000	16.428.026	95.305.026
TOTAL			95.305.026

#### a) PRESTAMO N° PG-P10 - MONEDA YEN - JAPAN BANK.

- Se observa en el Balance General de la Copaco S.A., al 30 de setiembre de 2017, que la Compañía sigue exponiendo en Cuentas de Orden, fuera del Balance General, el saldo adeudado a la JAPAN BANK FOR INTERNATIONAL COOPERATION al 30 de setiembre de 2017 y registra un monto de **Gs. 53.472.714.367.-** (Guaraníes cincuenta y tres mil cuatrocientos setenta y dos millones setecientos catorce mil trescientos sesenta y siete), equivalente a un saldo en moneda extranjera de (¥) **95.305.026.-** (YEN JAPONES noventa y cinco mil trescientos cinco con veinte y seis ), teniendo en cuenta que el Préstamo N° PG-P10, es una **Deuda contraída por la Ex ANTELCO y traspasado a Copaco S.A.**, la cual representa un Pasivo para la Compañía que paga normalmente conforme al calendario de pago estipulado en el contrato de préstamo. Considerando que las obligaciones financieras contraídas están contempladas en el presupuesto y pagados normalmente debería estar expuesto en el pasivo y no en Cuentas de Orden como se expone actualmente.

#### Recomendación:

- La Gerencia Administrativa Financiera debe arbitrar los mecanismos técnicos, administrativos y legales que correspondan, a fin de exponer adecuadamente la obligación, para registrar en el pasivo como es y no en Cuentas de Orden, ya

*[Firma]*  
Lic. Arminda Galeano Vega  
Jefe Dpto. Auditoría  
Administrativa y Financiera

*[Firma]*  
Lic. Arminda Galeano Vega  
Jefe Dpto. Auditoría  
Administrativa y Financiera

que de mantener los registros contables como están afecta y seguirá afectando la razonabilidad de los Estados Contables, atendiendo la materialidad del monto, de la obligación financiera contraída con el Organismo Financiero Internacional.



Lic. Sara Bogado de Alonso  
Auditora



Lic. Arminda Galeano Vega  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera



## 4.6- ASPECTOS FISCALES.

### 4.6.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2017.
- Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2017.
- Asientos Contables al 30 de setiembre de 2017.
- Memo. N° 108/DAAF/17, fecha 24/07/2017 y Memo. N° 168/DAAF/17, fecha 13/11/2017.
- Fotocopias de comprobantes de los anticipos de pago a cuenta de IRACIS.
- Fotocopia de las Boletas de Pago del IVA.
- Fotocopia Declaraciones Juradas del IVA, de enero a setiembre de 2017.

### 4.6.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos registrados en las cuentas de IVA Saldo a Favor y Anticipo de Impuesto a la Renta, correspondientes a los meses enero a setiembre de 2017.
- Verificación de los pagos en concepto de Anticipo de Impuesto (IRACIS), correspondiente del ejercicio fiscal 2017.
- Verificación de las Declaraciones Juradas de IVA Formulario N° 120, liquidación de IVA y Boleta de Pagos, correspondientes a los meses de enero a setiembre de 2017.

**A continuación se cita la cuenta contable analizada con su correspondiente saldo al período auditado:**

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		SALDO ACUMULADO A SETIEMBRE/2017 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	
I	11.04.02.07	ANTICIPOS FISCALES (CREDITOS FISCALES).	
I.1	11.04.02.07.001	Anticipo Impuesto a la Renta.	4.303.315.239
I.2	11.04.02.07.008	IVA Saldo a Favor.	954.596.511

### 4.6.3- Situaciones Observadas:

#### I - Anticipo Impuesto a la Renta.

Conforme a las verificaciones realizadas a los movimientos de las Cuentas Contable IVA Saldo a Favor y Anticipo Impuesto a la Renta, hemos observado:

#### I.1- Cuenta Contable N° 11.04.02.07.001 - Anticipo Impuesto a la Renta:

Asiento N°	Fecha	Detalle	Importe s/ Libro Mayor al 30/09/2017		
			Debe	Haber	Saldo
284	07/04/2017	MEMO N° 20/SLT/17- Complemento de Pago de Liquidación de IRACIS - Impuesto a la Renta de la Cia. Ejercicio Fiscal 2016. Retiro Cheque Nro.:137863 - Proveedor: Dirección General de Recaudaciones Renta.	89.545.822		
258	04/08/2017	Reclasificación del Asiento Nro. 284 de Abril/17. Liquidación IRACIS		89.545.822	0



194	08/05/2017	MEMO N° 29/SLT/17 - Anticipo a Cuenta del IRACIS Ejercicio 2017. Retiro Cheque Nro.:4556003 - Proveedor: Dirección General de Recaudaciones Renta.	1.434.438.413		1.434.438.413
143	07/07/2017	MEMO N° 44/SLT/17 - Anticipo a cuenta del IRACIS correspondiente al Ejercicio 2017. Retiro cheque Nro. 4556138 – Proveedor: Dirección General de Recaudaciones Renta.	1.434.438.413		2.868.876.826
270	08/09/2017	MEMO N° 62/SLT/17 – 3er Anticipo a cuenta del IRACIS Ejercicio 2017. Orden de pago Nro. 28881. Nro. Nota Debito: 81217. Fecha: 08/09/2017.	1.434.438.413		4.303.315.239
<b>Saldo al 30 de setiembre de 2017</b>			<b>4.392.861.061</b>	<b>89.545.822</b>	<b>4.303.315.239</b>

- En el cuadro precedente se visualiza, al 30 de setiembre de 2017, los movimientos de la cuenta, cuyo saldo de **Gs. 4.303.315.239.-** (Guaraníes cuatro mil trescientos tres millones trescientos quince mil doscientos treinta y nueve), correspondiente a los Anticipos N° 1, 2 y 3 de Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal 2017, que fueron efectuados conforme al Art. 11 de la Resolución N° 1.346/05 en los meses de mayo, julio y setiembre respectivamente, dentro de los plazos estipulados en el calendario perpetuo de obligaciones tributarias emitidas por la Sub Secretaria de Estado de Tributación (SET).

#### 4.6.4- Conclusión:

- Los tres primeros anticipos del IRACIS, corresponde al Ejercicio Fiscal 2017, fueron efectuados en tiempo y forma.

#### 1.2- Cuenta Contable N° 11.04.02.07.008 – IVA Saldo a Favor:

Asiento N°	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1861	01/01/2017	Asiento de Apertura	2.347.785.255	0	2.347.785.255
1855	31/01/2017	Liquidación IVA 2016	3.500.000.000	0	5.847.785.255
2775	28/02/2017	Declaración Jurada Corresp.MES ENERO/17	1.313.980.583	250.000.000	5.597.785.255
1114	31/03/2017	Declaración Jurada Corresp.MES FEBRERO/17	134.123.720	700.000.000	6.345.889.558
1209	28/04/2017	Declaración Jurada Corresp.MES MARZO/17	711.494.992	2.700.000.000	4.357.384.550
1460	30/06/2017	Asiento Liquid.IVA Mayo/17	2.560.703.065	2.300.000.000	4.618.087.615
897	31/07/2017	Liquidaci Jurada Corresp.MES Julio/17	704.915.228	1.000.000.000	4.323.002.843
2035	31/08/2017	Declaración Jurada Corresp.MES JULIO/17	952.676.435	1.500.000.000	3.775.679.278
2251	29/09/2017	Declaración Jurada Corresp.MES AGOSTO/17	130.268.650	1.000.000.000	2.905.947.928
2401	29/09/2017	Liquidación corresp. al mes de ABRIL/17	348.648.583	2.300.000.000	954.596.511

- Del análisis efectuada a los movimientos de la cuenta contable IVA Saldo a Favor, cuyo saldo según Balance General al 30 de setiembre del año en curso asciende a la suma de **Gs.954.596.511.-**(Guaraníes novecientos cincuenta y cuatro millones quinientos noventa y seis mil quinientos once), este saldo representa créditos que fueron estimados en exceso razón por la cual quedaron pendientes de aplicación contra el Debito Fiscal, atendiendo que al vencimiento el Departamento Contabilidad no cuenta con la totalidad de los créditos por

*Ing. Procto Amarilla*  
COPACO

*Lic. Arminda Galeano Vega*  
Jefa Dpto. Auditoría  
Administrativa y Financiera



compras, motivo por el cual aplica la política de estimar el monto del Crédito Fiscal en base a los comprobantes procesados al vencimiento de la obligación en, (fecha 9 del mes siguiente al periodo que se declara) para realizar el mismo, a fin de evitar cargos adicionales en concepto de multas e intereses fiscales por presentación tardía de la obligación.

- La mencionada sobreestimación se corrobora a través de consulta efectuada en el sistema Marangatu de la SET en la cual se observa, que efectivamente se encuentra pendientes de aplicación el monto mencionado.

#### **I.2-a) Cuadro Demostrativo de los Pagos Efectuados según Boletas de Pagos Mensuales Versus Liquidación según Declaraciones Juradas.**

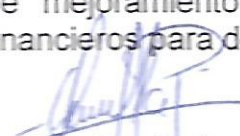
Meses	Importes abonados s/ Boletas de Pago	Liquidación s/ DDJJ Formulario N° 120
Diciembre (pagado en enero)	3.500.000.000	(*) 3.140.799.352
Enero	2.500.000.000	1.362.974.582
Febrero	3.500.000.000	4.063.048.932
Marzo	500.000.000	2.447.395.376
Abril	500.000.000	2.451.351.417
Mayo	3.000.000.000	2.739.296.935
Junio	2.500.000.000	2.795.084.772
Julio	2.000.000.000	2.547.323.565
Agosto	1.500.000.000	2.369.967.259
Setiembre	2.500.000.000	2.315.003.452


(\*) Corresponde a Declaración Jurada Rectificativa.

- En el cuadro precedente se puede visualizar los pagos efectuados según las Boletas de Pagos y Declaraciones Juradas Formulario N° 120 del Impuesto al Valor Agregado efectuados por la Compañía, donde se observan importes superiores estimados en los meses de enero, mayo y setiembre, mientras que en los meses febrero, marzo, abril, junio, julio y agosto que se estimaron montos inferiores al impuesto resultante de los Débitos y Créditos según la declaración jurada.

#### **4.6.5- Recomendación General:**

- A la Gerencia Administrativa Financiera - Departamento Contabilidad, deberá aplicar mecanismos de control interno que le permita determinar con mayor exactitud el importe a pagar en concepto de IVA en forma mensual, atendiendo al monto significativo que queda a favor sin ser aplicados, además que a la fecha de vencimiento el Departamento de Contabilidad debería tener procesado la mayoría de los comprobantes de compras de la Compañía. Con esta acción de mejoramiento se lograría la utilización más eficiente de los recursos financieros para destinar al pago de otras obligaciones.

  
Ing. Olga Rocío Amarilla Pérez  
Auditora

  
Lic. Arminda Galeano Vega  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera

---

## ÍNDICE

	<b>PÁGINA N°</b>
Antecedentes.	02
Alcance.	02
Objetivo.	02
Desarrollo del Informe.	02
Bancos.	02 - 10
Cuentas Abonados Cobranzas.	11 - 12
Operaciones con Partes Relacionadas.	13 - 16
Gastos Pagados por Adelantado-Seguros.	17 - 21
Deuda Externa.	22 - 24
Aspectos Tributarios.	25 - 27