

**VISION**

Se reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.

**MISION**

Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.

**ALORES**

Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

<b>INFORME FINAL N° 01/DAA-AI/2022</b> <b>AUDITORÍA DE GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO - LIQUIDACIÓN DE COMPENSACIONES</b>	
<b>MACROPROCESO:</b> Gestión del Talento Humano	<b>PROCESO:</b> Administración del Talento Humano <b>Sub Proceso:</b> Compensación
<b>DEPENDENCIA AUDITADA:</b> Departamento Administración del Talento Humano - División Salarios y Beneficios	<b>FECHA DE ELABORACION DEL INFORME:</b> 03/06/2022
<b>DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> Lic. Julio Planas – Lic. Norma B. Zorrilla	<b>DESTINATARIO:</b> Ing. José Reinoso - Gerente de Talento Humano
<b>ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA</b>	

**1. ANTECEDENTES:**

En cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 39/A.I./2021 y al Plan de Trabajo Anual 2021.

**2. OBJETIVO**

Verificar que las compensaciones adicionales realizadas en concepto de bonificación familiar, antigüedad y peligrosidad estén correctamente documentadas, liquidadas y pagadas según las normas y disposiciones vigentes.

**3. ALCANCE:**

El examen de Auditoria comprendió el análisis y la revisión documental de las compensaciones adicionales liquidadas en concepto de bonificación familiar, antigüedad y peligrosidad en periodo enero/2021 a marzo/2021.

Las documentaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los empleados de áreas auditadas. El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control, observaciones in situ y del análisis de los documentos proveídos a los auditores.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones que realicen las áreas sujetas a control, por lo tanto, el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las deficiencias o medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

**4. DOCUMENTACIONES:**

Las documentaciones verificadas fueron:

- Ley N° 6.338/19 que regula el empleo a tiempo parcial. El Congreso de la Nación Paraguaya sanciona con fuerza de Ley.
- Código del Trabajo.
- Memorándum N° 161/DAA-AI/2021. Pedido de documentaciones – Informes a la GTH – Administración del Talento Humano.
- Memorándum N° 185/DAA-AI/2021. Pedido de documentaciones a la GTH – Administración del Talento Humano.
- Reglamento de Bonificación por Peligrosidad.

1g. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Nelson Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa

C. P. Diana Villalón  
Dpto. Auditoría

Página:



**VISIÓN**

Ser reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.

**MISIÓN**

Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.

**VALORES**

Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

- Memorándum N° 234/GRIRH/2002. Aprobación de Procedimiento para pago de Bonificaciones y Beneficios a los empleados de la Compañía.
- Memorándum N° 109/P./2002.
- Memorándum N° 47 P. 1. Autorizar el aumento del beneficio Bonificación por Antigüedad a favor de empleados de la Compañía, 2. Autorizar el pago en concepto de Bonificación del Trabajo de Tareas Peligrosas para la Vida y Riesgosas para la Salud.
- Memorándum N° 154/GTH/2018. Remitir Antecedentes – Comisión de Estudios de Planes Salariales.
- Manual de Organización y Funciones de la Compañía aprobado según Acta N° 49 del Directorio, en fecha 23 de diciembre de 2020.
- Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo 2016 – 2021, homologado según Resolución MTESS N° 589/2016.
- Cuestionario de entrevista a los Jefes.

**5. TRABAJOS REALIZADOS:**

- Análisis y verificación de los documentos e informes de los egresos realizados conforme a muestra seleccionada correspondientes al periodo auditado.
- Revisión in situ de los legajos de los empleados tomados como muestra.
- Entrevista a los Jefes encargados.
- Elaboración de cuadros demostrativos de los resultados obtenidos en las verificaciones realizadas.

**6. ORGANIZACIÓN Y AUTORIDADES DE LOS PROCESOS AUDITADOS**

Nombre y Apellido	Cargos
Ing. José Reinoso	Gerente de Talento Humano.
Lic. Julio C. Planas	Encargado de Despacho Dpto. Administración del Talento Humano.
Lic. Norma B. Zorrilla Verón	Encargada de Despacho División Salarios y Beneficios.

**7. DESARROLLO DEL INFORME:**

Como parte del desarrollo del trabajo la Auditoría Interna procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones y para los mismos se utiliza el código "H" para Hallazgos y "CI" para observaciones de Control Interno.

**CONFORME AL EXAMEN REALIZADO PODEMOS MENCIONAR LOS SIGUIENTES PUNTOS:**

Las liquidaciones de bonificación familiar, antigüedad y peligrosidad se realizan en la División Salarios y Beneficios.

**7.1 BONIFICACION FAMILIAR**

El pago de bonificación familiar se realiza de acuerdo a las condiciones establecidas en el Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo (art. 75° y 76°), y el código laboral (art. 261° al 271°).

Como procedimiento vigente, se informa la existencia del "Procedimiento para pago de Bonificaciones y Beneficios a los empleados de la Compañía", aprobado en fecha

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Iselson Ruiz Díaz Mende-  
Dpto. Auditoría Administrativa

Página 2/9

C. P. Diana Villordo Peralta



VISIÓN  
MISIÓN  
VALORES

Ser reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.

Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.

Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

06/03/2002, según Acta N° 17, en el cual se establece la forma de solicitar Bonificación Familiar, los documentos requeridos mencionados son el "formulario preimpreso, acompañado del certificado de nacimiento del niño/a" y las dependencias involucradas en el proceso del trámite.

El Equipo Auditor ha verificado dicho procedimiento constatándose que el mismo se encuentra desactualizado, y no condice con el circuito de trámite ni con la documentación exigida actualmente.

Para solicitar el pago, el empleado debe realizar la solicitud de pago a través del Formulario N° 738 "SOLICITUD DE BONIFICACIÓN FAMILIAR Y/O AYUDA MATERNAL", dicho documento deberá estar firmado por el Jefe Inmediato, adjunto al mismo el Certificado de Nacimiento del hijo/a cuya crianza y educación tiene a su cargo y el Certificado de Vida y Residencia.

En el siguiente cuadro se resumen las liquidaciones realizadas en este concepto en el periodo auditado:

LIQUIDACION - BONIFICACION FAMILIAR								
Enero/2021			Febrero/2021			Marzo/2021		
Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto
8793/320	1469	272.241.086	8813/338	1467	271.649.019	8872/492	1455	269.931.294

Se realizó la verificación de las bonificaciones pagadas, en base a una muestra seleccionada de empleados de diversas dependencias en los meses de enero/2021, febrero/2021 y marzo/2021, según planilla de liquidaciones de la División Salarios y Beneficios, revisión de legajos y demás criterios establecidos en la normativa.

En el siguiente cuadro se detallan las observaciones encontradas en dicho concepto:

BONIFICACIÓN FAMILIAR - MUESTRA SELECCIONADA										
ITEM	MES	CARNET	NOMBRE	APELLIDO	CANTIDAD HUOS PAGADO	IMPORTE PAGADO	DOCUMENTOS VERIFICADOS P/ AUDITORIA			OBSERVACIONES
					S/ Salarios y Beneficios	S/ Salarios y Beneficios	Formulario de Solicitud	Certificado de Nacimiento	Certificado de Vida y Residencia	
1	Enero	9221	JOHANNA RAQUEL	DIAZ FERNANDEZ	3	328.926	2	3	1	Faltan: 1 form. Solic., 2 Cert. Vida y Residencia
2	Enero	10601	MIRIAN MARLENE	ACUÑA DE LOPEZ	4	438.568	4	4	2	Faltan: 2 Cert. Vida y Residencia
3	Enero	2011	JULIO CESAR	RODRIGUEZ LEON	5	548.210	5	5	3	Faltan: 2 Cert. Vida y Residencia
4	Enero	11337	RODNEY OSVALDO MARCELO	GONZALEZ ARCE	6	657.852	6	6	5	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
5	Enero	11551	ERASMO ELIEZER	AQUINO CACERES	3	328.926	3	3	2	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
6	Enero	12181	ANGELICA BEATRIZ	TORRES	4	438.568	1	1	1	Faltan: 3 form. Solic., 3 Cert. De Nac., 3 Cert. Vida y Residencia
7	Enero	13059	ALDO ROBERTO	AYALA MENDOZA	3	328.926	3	3	2	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
8	Febrero	3484	VICTOR AGUSTIN	ALCARAZ DIAZ	7	767.494	3	3	2	Faltan: 4 form. Solic., 4 Cert. De Nac., 5 Cert. Vida

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa  
Jelson Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Página 3/9

C. P. Diana Villordo Peraltá

Escaneado con CamScanner



**VISIÓN**  
**MISSION**  
**VALORES**

Se reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

BONIFICACIÓN FAMILIAR - MUESTRA SELECCIONADA										
ITEM	MES	CARNET	NOMBRE	APELLIDO	CANTIDAD HIJOS PAGADO	IMPORTE PAGADO	DOCUMENTOS VERIFICADOS P/ AUDITORIA			OBSERVACIONES
					S/ Salarios y Beneficios	S/ Salarios y Beneficios	Formulario de Solicitud	Certificado de Nacimiento	Certificado de Vida y Residencia	
										y Residencia
9	Febrero	13124	CRISTEL EDID	ALVAREZ	5	548.210	4	4	2	Faltan: 1 form. Solic., 1 Cert. De Nac., 3 Cert. Vida y Residencia
10	Febrero	6742	SILVIO	BLANCO	2	219.284	2	2	1	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
11	Marzo	10265	PERLA FRANCISCA	VALDEZ DIAZ	5	548.210	4	4	3	Faltan: 1 form. Solic., 1 Cert. De Nac., 2 Cert. Vida y Residencia
12	Marzo	10989	HUGO DIOSNEL	TORRES CENTURION	4	438.568	4	4	2	Faltan: 2 Cert. Vida y Residencia
13	Marzo	11480	HUMBERTO RUBEN	SOTO ORTIZ	5	548.210	5	5	3	Faltan: 2 Cert. Vida y Residencia
14	Marzo	6600	GUSTAVO ADALBERTO	ARAZARI	6	657.852	6	6	5	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
15	Marzo	10701	ISAIA EUGENIO	ALVARENGA ESPINOLA	4	438.568	2	2	0	Faltan: 2 form. Solic., 2 Cert. De Nac., 4 Cert. Vida y Residencia
16	Marzo	12138	AURORA ELENA	ACEVEDO	1	109.642	1	1	0	Faltan: 1 Cert. Vida y Residencia
17	Marzo	10351	ALBA RAQUEL	BENITEZ ALFONZO	2	219.284	2	2	0	Faltan: 2 Cert. Vida y Residencia

**OBSERVACIÓN N° 1 (H):** Se encontraron casos de documentación incompleta en legajos de empleados que perciben bonificación familiar.

**Descargo de la División Registros y Legajos:**

"...en atención a la Observación N° 1 (H), esta División realizó nuevamente la verificación de las documentaciones en los legajos de los empleados mencionados en el cuadro de la muestra seleccionada de Bonificación Familiar (fojas 05 y 06), constatando que:

- Los Certificados de Nacimientos se hallan en su totalidad.
- Fueron encontrados varios Formularios de Solicitudes.

Copias respaldatorias se adjuntan.

Cabe mencionar, en los legajos de los empleados no obran Solicitudes de Bonificación Familiar originales correspondiente a los años 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 y 2011, por tanto no se cuentan con todos los certificados de vida y residencia, atendiendo que anteriormente una vez que el empleado presentare su solicitud de Bonificación, esta División realizaba el informe y dejaba copia de la Solicitud de Bonificación, copia del Certificado de Nacimiento y copia del informe; según el proceso correspondiente y luego según el procedimiento una vez autorizado el pago, volvía a esta Dependencia para guarda y custodia, el cual evidentemente en esos años no fueron devueltos."

**Evaluación al Descargo:**

Evaluado el descargo correspondiente, ésta Auditoria mantiene su observación, ya que las documentaciones faltantes no se encontraban en los legajos verificados al momento de la Auditoria. Los documentos remitidos tampoco corresponden a la totalidad de la muestra verificada, considerando que no fue remitido 1 (un) certificado de nacimiento y los Formularios de Solicitudes

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Nelson Ruiz Díaz Ménde.  
Dpto. Auditoría Administrativa

Página 4/9

C. P. Diana Villordo Peraltá  
Dpto. Auditoría Administrativa



Se reconocen como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Brinda las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

enviados corresponden a "Solicitud de Ayuda Social" (Formulario N° 739 – Ayuda Maternal) y no a Solicitud de Bonificación Familiar; también se constata que faltan 35 (treinta y cinco) Certificados de Vida y Residencia de acuerdo a la muestra verificada por lo tanto el descargo no satisface los requerimientos de la Auditoría.

**Recomendación a la Gerencia de Talento Humano – Dpto. Administración del Talento Humano:**

Elaborar un mecanismo de control que garantice que todos los documentos requeridos para el pago de Bonificación Familiar se encuentren como lo establece el procedimiento.

**OBSERVACIÓN N° 2 (H):** El Procedimiento vigente para pago de bonificación familiar se encuentra desactualizado.

**Evaluación al Descargo:**

No se recibió descargo a esta Observación. Se solicita la elaboración del Plan de Mejoramiento correspondiente para dar cumplimiento a la siguiente recomendación:

**Recomendación a la Gerencia de Talento Humano – Dpto. Administración del Talento Humano:**

Se sugiere la revisión del "Procedimiento para pago de Bonificaciones y Beneficios a los empleados de la Compañía", aprobado en fecha 06/03/2002, según Acta N° 17, en el cual se establece la forma de solicitar Bonificación Familiar, a fin de actualizar el mismo.

**BONIFICACION POR ANTIGÜEDAD**

El pago de bonificación por antigüedad se realiza de acuerdo a las condiciones establecidas en el Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo, específicamente el siguiente artículo:

**Art. 62°. De la Bonificación por Formación Académica y Antigüedad.** Copaco S.A. abonará una bonificación mensual por formación académica y por antigüedad, que será determinada y cuantificada en el presupuesto, conforme a las escalas establecidas en el Plan Salarial vigente. Las actualizaciones correspondientes a las bonificaciones por formación académicas se efectuarán el primero de enero de cada año y las antigüedades a mes de su cumplimiento.

El pago del beneficio por antigüedad se ejecuta en forma automática, el Sistema SAF realiza el cálculo conforme a la escala aprobada, la cual tuvo un incremento en el año 2018 (Memorándum N° 154/GTH/2018) quedando de la siguiente manera:

N°	ESCALA DE ANTIGÜEDAD	BENEFICIO POR ANTIGÜEDAD (GS.)
1	6 a 10 años	130.000
2	11 a 15 años	570.000
3	16 a 20 años	630.000
4	21 a 25 años	720.000
5	26 años en adelante	800.000

En el siguiente cuadro se resumen las liquidaciones realizadas en este concepto en el periodo auditado:

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Jelson Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Página 5/9

C. P. Diana Villordo Peralta  
Dpto. Auditoría Administrativa



Se reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

LIQUIDACION - ANTIGUEDAD								
Enero/2021			Febrero/2021			Marzo/2021		
Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto
8793-8784/320	2878	1.886.760.670	8813/338	2851	1.875.496.668	8872/492	2831	1.861.388.329

Se realizó la verificación de las bonificaciones pagadas, en base a una muestra seleccionada de empleados de diversas dependencias en los meses de enero/2021, febrero/2021 y marzo/2021, según planilla de liquidaciones de la División Salarios y Beneficios, revisión de legajos y demás criterios establecidos en la normativa.

BONIFICACIÓN POR ANTIGÜEDAD - MUESTRA SELECCIONADA									
ITEM	MES	CARNET	NOMBRE	APELLIDO	AÑO DE INGRESO S/Resolución o Contrato	AÑOS DE ANTIGÜEDAD	IMPORTE PAGADO		DIFERENCIA
							S/ Salarios y Beneficios	S/ Auditoría	
1	Enero	9128	GLORIA SOLEDAD	ZARATE MARTINEZ	2005	16	570.000	570.000	0
2	Enero	4560	MILCIADES LUIS	ACOSTA COITEUX	1985	36	800.000	800.000	0
3	Enero	10990	JUAN GABRIEL	VILLAN	2005	16	630.000	630.000	0
4	Enero	9232	LUZ MARIA CAROLINA	ACOSTA ROJAS	2007	14	570.000	570.000	0
5	Enero	11435	DANIEL	ACOSTA VILLALBA	2006	15	570.000	570.000	0
6	Enero	10980	JULIAN RENE	ALMADA GARAY	2005	16	630.000	630.000	0
7	Enero	7337	GLORIA BEATRIZ	ALVAREZ	2005	16	630.000	630.000	0
8	Enero	6692	AMANCIO DE LOS SANTOS	AMARILLA CALVO	1989	32	800.000	800.000	0
9	Enero	4545	JOSE ALBERTO	AMARILLA CALVO	1985	36	800.000	800.000	0
10	Febrero	4740	FABIO RAMON	FLORENTIN PAREDES	1985	36	800.000	800.000	0
11	Febrero	5819	ARNALDO ANTONIO	FLORENTIN ORTELLADO	1987	34	800.000	800.000	0
12	Febrero	9221	JOHANNA RAQUEL	DIAZ FERNANDEZ	2007	14	570.000	570.000	0
13	Febrero	6038	ALCIDES RAMON	FLORENTIN ROA	1988	33	800.000	800.000	0
14	Febrero	10960	HUGO RAMON	FRANCO NUÑEZ	2005	16	570.000	570.000	0
15	Febrero	5877	ALBERTO CARLOS	FLORENTIN SANCHEZ	1987	34	800.000	800.000	0
16	Febrero	11873	DIEGO BERNARDO	FRANCO ORUE	2007	14	570.000	570.000	0
17	Febrero	4776	ALEJANDRO	FRETES ACOSTA	1986	35	800.000	800.000	0
18	Febrero	4845	VICTOR HUGO	FRETES ADORNO	1986	35	800.000	800.000	0
19	Febrero	13059	ALDO ROBERTO	AYALA MENDOZA	2007	14	570.000	570.000	0
20	Marzo	9355	VICTOR RAMÓN	DÍAZ RODAS	2007	14	570.000	570.000	0
21	Marzo	2965	FAUSTINO RAMON	DIAZ SANABRIA	1981	40	800.000	800.000	0
22	Marzo	11120	EDGAR DAVID	DIOSES AGUERO	2005	16	630.000	630.000	0
23	Marzo	10070	REINA ISABEL	DOMINGUEZ BENEGAS	2005	16	630.000	630.000	0
24	Marzo	11900	ALICIA FANNY	DOMINGUEZ DE GONZALEZ	2007	14	570.000	570.000	0
25	Marzo	5424	MIRTHA ELIZABETH	PEÑA DE AMARILLA	1987	34	800.000	800.000	0
26	Marzo	11755	FELIX RODRIGO	GARCIA	2007	14	570.000	570.000	0
27	Marzo	10351	ALBA RAQUEL	BENITEZ ALFONZO	2005	16	630.000	630.000	0
28	Marzo	10545	CARLOS MARIA	ZUNINI RAMIREZ	2005	16	570.000	570.000	0
29	Marzo	11937	EVELIN MARIELA	DIAZ RAMIREZ	2007	14	570.000	570.000	0
30	Marzo	11685	JORGE RUBEN	DIAZ SANCHEZ	2006	15	570.000	570.000	0

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa  
Luis Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa

C P. Diana Villordo Peralta  
Dpto. Auditoría Administrativa  
Página 6/9



Se reconocida como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Ofrecer las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Conforme a los documentos examinados de la División Salarios y Beneficios y la División Registros y Legajos no se encontraron diferencias que mencionar entre lo acreditado en concepto de bonificación por antigüedad y los años de servicio prestados por los empleados conforme a la escala vigente.

## 7.2 BONIFICACION POR PELIGROSIDAD

El pago de bonificación familiar se realiza de acuerdo a las condiciones establecidas en el Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo, específicamente el siguiente artículo:

**Art. 63°. Del Trabajo de Tareas Peligrosas para la Vida y Riesgosas para la Salud.** Las partes acuerdan en solicitar a la Dirección General de Higiene y Seguridad Ocupacional del Ministerio del Trabajo, Empleo y Seguridad Social, las especificaciones de insalubridad y peligrosidad en los lugares de trabajo, las cuales deberán ser actualizadas periódicamente por la Comisión de Seguridad del Trabajo, conforme a las normas establecidas por organizaciones nacionales e internacionales.

De existir trabajos insalubres o peligrosos, COPACO S.A. reconocerá a cada afectado una bonificación mensual, prevista en el presupuesto anual y pagado del monto establecido en el Plan Salarial vigente.

En el siguiente cuadro se resumen las liquidaciones realizadas en este concepto en el periodo auditado:

LIQUIDACION - BONIFICACION POR PELIGROSIDAD								
Enero/2021			Febrero/2021			Marzo/2021		
Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto	Liq./Asiento	Cant.	Monto
8793/320	717	99.999.990	8813/338	708	99.999.336	8872/492	705	99.857.472

Se realizó la verificación de las bonificaciones pagadas, en base a una muestra seleccionada de empleados de diversas dependencias en los meses de enero/2021, febrero/2021 y marzo/2021, según planilla de liquidaciones de la División Salarios y Beneficios, revisión de legajos y los criterios establecidos en el Reglamento de Bonificación por Peligrosidad.

Para el pago de bonificación por peligrosidad se conformó una Comisión de Seguridad del Trabajo dispuesta por el Directorio de la Compañía que tiene a su cargo la elaboración del listado de los empleados técnicos que deben percibir dicho beneficio conforme al Reglamento de Bonificación por Peligrosidad aprobado por el Directorio en fecha 21/03/2018, según Acta N° 11.

El importe total a distribuir es de Gs. 100.000.000 (Memorándum N° 58/GTH/2018), dicho monto debe ser dividido entre la cantidad de empleados técnicos que realicen tareas peligrosas para la vida y riesgosas para la salud.

Para solicitar el pago, el Jefe inmediato debe realizar la solicitud a través de un memorándum para el empleado que reúna los requisitos establecidos en el Reglamento, dicho documento debe tener el V°B° del Gerente de área. Posteriormente se remite a la Comisión de Trabajo la cual evalúa caso por caso los empleados técnicos propuestos, por último se remite el Acta de Reunión de la Comisión con el listado para el pago a la Gerencia de Talento Humano la cual autoriza el pago. En el siguiente cuadro se detallan los importes liquidados en dicho concepto:

Ing. Giselle Colmán Matti  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Nelson Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa

C. P. Diana Villordo Poratto  
Dpto. Auditoría Administrativa



Se reconoce como la mejor empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios.  
Brindar las mejores soluciones de servicios a las necesidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

HONIFICACIÓN POR PELIGROSIDAD - MUESTRA SELECCIONADA								
ITEM	MES	CARNET	NOMBRE	APELLIDO	DEPENDENCIA	IMPORTE PAGADO		DIFERENCIA
						S/ Salarios y Beneficios	S/ Auditoría	
1	Enero	10950	AMADO	ACHUCARRO ARMOA	Div. Téc. San Pedro del Ycuamandju. Dto. Nº 14 San Pedro	139.470	139.470	0
2	Enero	13291	CARLOS ALBERTO	ACOSTA GAYOSO	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Capiatá	139.470	139.470	0
3	Enero	11435	DANIEL	ACOSTA VILLALBA	Div. Téc. Paraguari	139.470	139.470	0
4	Enero	11311	ALDO ANDRES	ACUÑA ALFONSO	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Capiatá	139.470	139.470	0
5	Enero	4696	REINERIO PANCRACIO	ACUÑA BOGADO	Dpto. Distrito Nº 8 San Juan Bta. Mis.	139.470	139.470	0
6	Enero	12109	RAMON GUILLERMO	BAEZ CORDOBES	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Sajonia	139.470	139.470	0
7	Enero	4981	FRANCISCO JAVIER	BAEZ DUARTE	Dpto. Distrito Nº 4 Villarrica	139.470	139.470	0
8	Enero	6137	HERMINIO	BAEZ LOPEZ	Div. Mant. Radio Acceso	139.470	139.470	0
9	Enero	9030	HUBER RAMON	BAEZ PENAYO	Dpto. Distrito Nº 2 San Estanislao	139.470	139.470	0
10	Enero	13063	DIEGO DANIEL	BAEZ VALENZUELA	Dpto. Gestión de Servicios Luque	139.470	139.470	0
11	Febrero	11930	NESTOR RAMON	VILLALBA FLORES	Secc. Instalac. Manten. Abonados. S.L.	141.242	141.242	0
12	Febrero	11451	CARLOS DANIEL	VILLALBA LOPEZ	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Nemby Acceso Sur	141.242	141.242	0
13	Febrero	7585	FULGENCIO RAMON	VILLALBA MENDEZ	Dpto. Técnico Interior	141.242	141.242	0
14	Febrero	10382	PRISCILIO	VILLALBA ORTIGOZA	Dpto. Distrito Nº 2 San Estanislao	141.242	141.242	0
15	Febrero	11367	JUAN MARCIANO	VILLALBA RODRIGUEZ	Div. Enlaces de Radio. Dpto. Transmisión	141.242	141.242	0
16	Febrero	5962	ANDRES	VILLAN	Div. Téc. Paraguari. Dpto. Distrito Nº 9 PGI	141.242	141.242	0
17	Febrero	13436	HUGO ANDRES	VAZQUEZ GONZALEZ	Div. Téc. Caazapá. Dpto. Distrito Nº 6 CZA	141.242	141.242	0
18	Febrero	10648	CARLOS MIGUEL	VAZQUEZ MARTINEZ	Dpto. de Accesos Opticos	141.242	141.242	0
19	Febrero	10481	SILVINO	VAZQUEZ MARTINEZ	Dpto. Distrito Nº 4 Villarrica	141.242	141.242	0
20	Febrero	11756	ARMANDO DAVID	VAZQUEZ UNZAIN	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Nemby Acceso Sur	141.242	141.242	0
21	Marzo	10762	RICARDO	ALFONSO MOLINAS	Div. Téc. Ciudad del Este. Dpto. Distrito Nº 10 CDE	141.843	141.843	0
22	Marzo	10980	JULIAN RENE	ALMADA GARAY	Div. Téc. Villa Hayes. Dpto. Distrito Nº 15 VHS	141.843	141.843	0
23	Marzo	5410	HUGO EVER	ALMEIDA GIMENEZ	Dpto. Distrito Nº 11 Canindeyú	141.843	141.843	0
24	Marzo	9194	MAXIMO RAMON	ALVARENGA AREVALOS	Secc. Instalac. Manten. Abonados. S.L.	141.843	141.843	0
25	Marzo	9330	JOSE RAMON	ALVAREZ ALARCON	Div. Energia y Grupos Electrogenos	141.843	141.843	0
26	Marzo	10650	JUAN MARCELO	AMARILLA DIAZ	Div. Téc. San Juan Bta. Misiones. Dpto. Dto. 8 SJBM	141.843	141.843	0
27	Marzo	5462	VICTOR ANDRES	BENITEZ OZUNA	Secc. Instalac. Manten. Abonados. Mariano Roque Alonso	141.843	141.843	0
28	Marzo	6378	JOSE ALBERTO	BENITEZ RAMIREZ	Div. Téc. Paraguari. Dpto. Distrito Nº 9 PGI	141.843	141.843	0
29	Marzo	3471	JUAN ALBERTO	BENITEZ ROJAS	Div. Mant. Radio Acceso	141.843	141.843	0
30	Marzo	10952	PABLINO	BENITEZ SAMANIEGO	Div. Téc. San Pedro del Ycuamandju. Dto. Nº 14 San Pedro	141.843	141.843	0

Ing. Giselle Colmán Matto  
Dpto. Auditoría Administrativa

Lic. Richard A. Martínez  
Dpto. Auditoría Administrativa

Wilson Ruiz Díaz Méndez  
Dpto. Auditoría Administrativa


C. P. Diana Villordo Peralta  
Dpto. Auditoría Administrativa  
Página 8/9



Se reconoce como la única empresa de servicios de comunicaciones del país, por sus elevados estándares de competitividad, orientación al cliente y calidad de sus servicios. Se otorga los mejores precios de servicios a las comunidades de comunicaciones de nuestros clientes, para contribuir al bienestar y desarrollo del país, con personas competentes y comprometidas.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Conforme a los documentos examinados de la División Salarios y Beneficios y los requisitos establecidos en el Reglamento para el pago no se encontraron diferencias que mencionar.

Es nuestro informe.




Mg. Ing. Gisella Colman Matto  
Auditora



Nelson Ruiz Díaz Méndez  
Auditor



Lic. Richard Martínez Sánchez  
Auditor



C.P. Diana P. Villordo Peralta  
Encargada de Despacho  
Dpto. Auditoria Administrativa