

INFORME FINAL N° 06/ DVAGAF/2024.
AUDITORIA DE GESTIÓN CONTABLE FONDO FIJO.

MACROPROCESO: Gestión Administrativa Financiera	PROCESO: Gestión Administrativa Sub Proceso: Gestión Contable
DEPENDENCIA AUDITADA: Departamento Contabilidad	FECHA DE ELABORACION DEL INFORME: 25/06/2024
DIRECTIVO RESPONSABLE: C.P. Cyntia Noguera	DESTINATARIO: Lic. Omar Cañete Gerente Administrativo Financiero

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

1. ANTECEDENTES:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 17/A.I./2024 y al Plan de Trabajo Anual 2024.

2. OBJETIVO:

Evaluar la asignación y rendición del Fondo Fijo de las dependencias de la Compañía y su adecuación a la normativa vigente.

3. ALCANCE:

La Auditoría abarcó la revisión de la gestión documental de asignación y rendición de Fondo Fijo presentado por los titulares de las dependencias responsables, correspondientes a los meses de febrero/2024 y marzo/2024, según muestra seleccionada aleatoriamente.

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 formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los empleados del área auditada.

El trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todos los procesos que abarcan la rendición de fondo fijo, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. DOCUMENTACIONES:

- Legajos de Rendiciones de Fondo Fijo de los meses de febrero/2024 y marzo/2024.
- Reglamento de Fondo Fijo vigente, aprobado por el Directorio en fecha 21 de mayo de 2019.
- Procedimiento de Rendiciones de Fondos Fijos, Registración y Reposición aprobado por el Directorio en fecha 20 de diciembre de 2022.
- Copia de Libro Mayor Consolidado, Sistema SAF.



COPACO
Comunicación en todo Servicio

mecip
2015

GOBIERNO DE PARAGUAY
REKUAI

VISION
MISSION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente capaz de crear hechos de trabajo sostenibles con personas comprometidas y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso buscamos avanzar con el sector público y privado para generar impactos positivos en la representación de personas públicas.
Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad con eficiencia, honestidad y alto compromiso y los contribuyentes como empresa pública al desarrollo económico y social.
Transparencia, integridad, honestidad, igualdad e inclusión, Eficiencia y Eficacia, Responsabilidad, Compromiso, Lealtad.

- Memorándum N° 04/DAG/2024. Solicitud de documentos al Departamento Tesorería.
- Memorándum N° 03/DAG/2024. Solicitud de documentos al Departamento Contabilidad.

5. TRABAJO REALIZADO:

- Verificación de las documentaciones que respaldan las rendiciones de Fondo Fijo presentadas por las dependencias, de conformidad a lo establecido en el Reglamento de Fondo Fijo.
- Elaboración de cuadros demostrativos de los resultados obtenidos en las verificaciones realizadas.

6. 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 utilizarán los códigos: "(H)" para Hallazgos y "(CI)" para control interno.

CONFORME AL EXAMEN REALIZADO PODEMOS MENCIONAR LOS SIGUIENTES PUNTOS:

Según reglamento vigente:

"El objetivo 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 Artículo 35 de la Ley N° 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 determinará con exactitud las adquisiciones y los servicios a ser incluidos.

El Artículo 75 del Decreto N° 21909/03 que reglamenta la Ley N° 2051/03, estipula que los montos asignados en concepto de Fondo Fijo serán aplicables a los siguientes subgrupos de objeto de gasto 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.c.)
310	Productos Alimenticios (con restricciones previstas en el ítem D.3.1.a)
330	Productos de papel, cartón e impresos

Nº Rubro	Objeto de Gastos según Reglamento vigente en la Compañía
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

Las asignaciones de Fondo Fijo para el ejercicio fiscal 2024 fueron aprobadas por el Directorio, en reunión de fecha 06 de diciembre de 2023, según consta en Acta N° 40, en el cual ha resuelto: **"APROBAR LA PROPUESTA DE ASIGNACION DE FONDO FIJO PARA EL EJERCICIO FISCAL AÑO 2024, por un monto total mensual de G. 156.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y seis millones trescientos mil), equivalente a un monto total anual de G. 1.875.600.000 (Guaraníes un mil ochocientos setenta y cinco millones seiscientos mil)"**.

Asimismo en atención a las modificaciones en la Estructura Organizacional de la Compañía las asignaciones de Fondo Fijo para el ejercicio fiscal de **Marzo a Diciembre 2024** fueron aprobadas por el Directorio, en reunión de fecha 28 de febrero de 2024, según consta en Acta N° 11, en el cual ha resuelto: **"APROBAR LA PROPUESTA DE ASIGNACION DE FONDO FIJO PARA EL EJERCICIO FISCAL DE MARZO A DICIEMBRE/2024, por un monto total mensual de G. 153.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y Tres millones trescientos mil), equivalente a un monto total anual de G. 1.533.000.000 (Guaraníes un mil quinientos treinta y tres millones)"**.

La acreditación a cada titular lo 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. FONDO FIJO – FEBRERO/2024 Y MARZO/2024

Se verificaron los legajos de las rendiciones de Fondo Fijo que contienen las facturas rendidas por rubro de gastos de los meses de febrero/2024 y marzo/2024 de las siguientes dependencias:

Los resultados de esta verificación se presentan en los siguientes cuadros:

VISION
MISIÓN
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personal competente y comprometido con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y los contribuyentes como empresa pública al desarrollo económico y social.
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

FONDO FUIO - PRESUPUESTADO, ASIGNADO, RENDIDO - FEBRERO/2024							
N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
1	Presidencia del Directorio	Oscar Stark	2.000.000		-2.000.000		0
2	Miembro del Directorio		2.000.000		-2.000.000		0
3	Miembro del Directorio		2.000.000		-2.000.000		0
4	Sindicatura Titular	Fernando Jhoni Baez Santacruz	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.004.000	-4.000
5	Gabinete de Presidencia del Directorio	Raquel Rodriguez Davalos	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.015.000	-15.000
6	Gabinete Técnico		1.000.000		-1.000.000		0
7	Secretaria Ejecutiva	Silvia Carolina Cattebeke de Galeano	2.000.000	1.500.000	-500.000	1.509.490	-9.490
8	Unidad de Seguridad de la Información		200.000		-200.000		0
9	Sub Gerencia de Servicios Generales		1.000.000		-1.000.000		0
10	Departamento de Transporte		25.500.000		-25.500.000		0
11	Departamento de Provisiones		500.000		-500.000		0
12	Departamento Gestión de Infraestructura	Cristhian Pérez Vázquez	4.000.000	1.000.000	-3.000.000	1.006.500	-6.500
13	Departamento de Logística		200.000		-200.000		0
14	Gerencia Comercial	Rubén Darío Méndez	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.002.500	-2.500
15	Subgerencia de Servicios Corporativos y Empresariales	José Fernando Morys	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.027.000	-27.000
16	Subgerencia de Comercialización	Lizza Grossling Benegas	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.018.000	-18.000
17	Departamento Gestión de Corresponsales y Operadoras		500.000		-500.000		0
18	Departamento Desarrollo y Promoción		500.000		-500.000		0
19	Departamento Marketing		1.000.000		-1.000.000		0
20	Gerencia Administrativa	Osmar Raúl Cañete Roa	3.000.000	2.000.000	-1.000.000	2.009.050	-9.050
21	División Técnica Administrativa - GAF		500.000		-500.000		0
22	Departamento Cobranzas	Jazmín Arrúa de Velaztiqui	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.073.480	-73.480
23	Departamento Contabilidad		500.000		-500.000		0
24	Departamento Presupuesto		500.000		-500.000		0

VISIÓN
MISIÓN
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
25	Departamento Control de Producción, Facturación y Recaudación	Emilia Brites	500.000	500.000	0	500.400	-400
26	Departamento Tesorería	Roque Alberto Valdez	500.000	500.000	0	506.100	-6.100
27	Gerencia de Talento Humano	Sixto Milciades Rivas	1.500.000	1.500.000	0	1.509.493	-9.493
28	Departamento Administración del Talento Humano	Javier Osvaldo Benitez	1.000.000	900.000	-100.000	914.858	-14.858
29	Departamento Desarrollo del Talento Humano	Diana Maria Aquino	500.000	500.000	0	509.080	-9.080
30	Departamento Legal		200.000		-200.000		0
31	Asesoría Jurídica	Rodrigo Arturo Lezcano	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.004.100	-4.100
32	Departamento Jurídico		500.000		-500.000		0
33	Departamento Recuperación de Cuentas Morosas		500.000		-500.000		0
34	Departamento de Seguros		500.000		-500.000		0
35	Auditoría Interna	Cesar Antonio Guerin	1.500.000	1.000.000	-500.000	1.000.100	-100
36	Gerencia Interior		2.000.000		-2.000.000		0
37	Distrito N° 1 - Concepción	Abraham Rodriguez Vaccari	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
38	Distrito N° 2 - San Estanislao	Pedro Martinez	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
39	Distrito N° 3 - Caacupé	Gustavo Martinez	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.502.980	-2.980
40	Distrito N° 4 - Villarrica	Jose Alvarez	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.509.000	-9.000
41	Distrito N° 5 - Coronel Oviedo	Gloria Brites	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
42	Distrito N° 6 - Caazapa	Victor Waldino Palacios	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.501.480	-1.480
43	Distrito N° 7 - Encarnación	Oscar Centurion	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.505.000	-5.000
44	Distrito N° 8 - San Juan Bautista Misiones	Jose Perez	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.505.000	-5.000
45	Distrito N° 9 - Paraguari	Andrea Mereles	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.501.800	-1.800
46	Distrito N° 10 - Ciudad del Este	Aldo Coronel	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.501.500	-1.500
47	Distrito N° 11 - Canindeyú	Nestor Fabian Lagraña	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.533.500	-33.500
48	Distrito N° 12 - Pilar	Felix Vargas	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
49	Distrito N° 13 - Pedro Juan Caballero	Lilian Carolina Cabañas	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0

5

VISION
MISSION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
50	Distrito N° 14 - Vila San Pedro	Ever Rodi	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
51	Distrito N° 15 - Villa Hayes	Juan Recalde Tintel	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
52	Distrito N° 16 - Filadelfia	Hugo Mora	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.504.000	-4.000
53	Gerencia Técnica	Francisco Machuca	6.000.000	6000000	0	6.000.789	-789
54	Sub Gerencia de Planificación	Benito Portillo	2.000.000	2.000.000	0	2.027.350	-27.350
55	Sub Gerencia de Redes de Planta Externa	Rodolfo Coronel	3.000.000	3.000.000	0	3.005.000	-5.000
56	Departamento Planta Externa		3.000.000		-3.000.000		0
57	Departamento de Accesos Ópticos		3.000.000		-3.000.000		0
58	División Enlaces Fibra Interior del Departamento Accesos Ópticos		1.000.000		-1.000.000		0
59	Sub Gerencia de Core y Redes de Acceso	Jose Ruiz Diaz Gayoso	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000	0
60	Departamento Energía y Climatización	Victor Rodriguez	3.000.000	3.000.000	0	3.003.300	-3.300
61	Departamento Conmutación		500.000		-500.000		0
62	Departamento Acceso Inalámbrico		1.000.000		-1.000.000		0
63	Departamento de Transmisión	Hernan Ferrerira	1.500.000	1.500.000	0	1.503.924	-3.924
64	Sub Gerencia de Servicios de Red Ip	Jorge Villalba	3.000.000	3.000.000	0	3.000.000	0
65	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Lambaré		500.000		-500.000		0
66	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Ñemby		500.000		-500.000		0
67	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Capiatá		600.000		-600.000		0
68	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - MRA		600.000		-600.000		0

CR d PA

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
69	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Fdo. De la Mora		500.000		-500.000		0
70	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Villa Morra		500.000		-500.000		0
71	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Luque		500.000		-500.000		0
72	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - San Lorenzo		500.000		-500.000		0
73	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Ciudad Nueva		500.000		-500.000		0
74	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Centro		500.000		-500.000		0
75	Gerencia de Tecnología de Información	Diego Ruiz Díaz	2.000.000	2.000.000	0	2.005.150	-5.150
76	Gerencia Operativa de Contrataciones		1.000.000				
			156.300.000	63.900.000	-91.400.000	64.218.924	-318.924

En el cuadro precedente se presentan los importes presupuestados y aprobados por el Directorio para cada dependencia del mes de febrero/2024, así como los importes asignados y desembolsados por la Gerencia Administrativa Financiera y finalmente los importes rendidos por los titulares.

Para el periodo auditado se presupuestaron Gs. 156.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y seis millones trescientos mil) y se asignaron Gs. 63.900.000 (Guaraníes sesenta y tres millones novecientos mil), que representa el 41% de lo presupuestado.

Los montos asignados fueron rendidos en su totalidad, observándose un excedente en las rendiciones de Gs. 318.924 (Guaraníes trescientos dieciocho mil novecientos veinte y cuatro), en total.



Observación 1 (CI): Se encontraron varias rendiciones que contienen facturas que no cuentan con explicativo de la erogación al dorso.

Descargo de la División Contabilidad General:

"Se procederá a realizar un control más exhaustivo en cuanto esta observación por parte de la Auditoría Interna. Se ha elaborado un instructivo donde se le instruya a los titulares de fondo fijo a regirse a lo que establece el reglamento interno de Fondo Fijo."

Opinión del Equipo Auditor:

Evaluado el descargo presentado por la División Contabilidad, ésta auditoría mantiene la observación. Se solicita la elaboración del Plan de Mejoramiento correspondiente para dar cumplimiento a la siguiente recomendación.

Recomendación:

A través de la Gerencia Administrativa Financiera al Departamento Contabilidad – División Contabilidad General exigir a las dependencias de la Compañía el estricto cumplimiento del Reglamento de Fondo Fijo vigente que establece en el ítem E.2. **RENDICIÓN DE CUENTAS punto 7) Los comprobantes de venta (facturas y otros), deberán tener un explicativo al dorso de cada uno, detallando el fin de cada erogación y la firma del responsable del Fondo Fijo...**

Observación 2 (CI): Se encontró una factura en la rendición del Distrito N° 2 San Estanislao con el timbrado vencido.

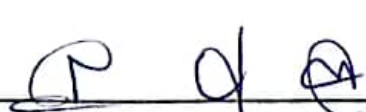
Descargo de la División Contabilidad General:

"Este inconveniente fue corregido posterior a la remisión del legajo de los fondos fijos del mes de Febrero a la Auditoría Interna. Se solicitó a la Jefatura del Distrito 2 San Estanislao la devolución del importe de la Factura en cuestión, el mismo procedió a realizar el depósito correspondiente en concepto de devolución. Se adjunta copia del comprobante de transferencia y el Asiento contable del mismo."

Opinión del Equipo Auditor:

Analizado el descargo de la División Contabilidad General, se acepta y levanta la observación, considerando que se adjuntaron los documentos que respaldan la transferencia realizada.

Observación 3 (CI): En las rendiciones de correspondientes al mes de febrero/2024, se sobrepasan el 10% del monto máximo para compra de insumos de limpieza, en contraposición a las RESTRICCIONES previstas en el Punto D.3.1.c del Reglamento que establece: *"El monto máximo para el 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 el 10% de importe asignado como Fondo Fijo mensual."*



VISIÓN
MISIÓN
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

En el mes de marzo/2024 se realizan modificaciones en la asignación del Fondo Fijo para lo que resta del Ejercicio Fiscal año 2024, debido a la reestructuración de la Compañía.

FONDO FIJO - PRESUPUESTADO, ASIGNADO, RENDIDO - MARZO 2024							
N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
1	Presidencia del Directorio	Oscar Stark	2.000.000	2.000.000	0	2.001.322	-1.322
2	Miembro del Directorio		4.000.000		-4.000.000		0
3	Sindicatura Titular	Fernando Jhoni Baez Santacruz	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.005.150	-5.150
4	Gabinete de Presidencia del Directorio	Raquel Rodríguez Davalos	2.000.000		-2.000.000		0
5	Gabinete Técnico	Marta Canatta	1.000.000	500.000	-500.000	519.096	-19.096
6	Secretaría Ejecutiva	Silvia Carolina Cattebeke de Galeano	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.002.800	-2.800
7	Unidad de Seguridad de la Información		200.000		-200.000		0
8	Gerencia Comercial	Ruben Dario Mendez	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.002.000	-2.000
9	Departamento Cuentas	Nora Rodriguez	2.000.000	2.000.000	0	2.011.000	-11.000
10	Departamento Contac Center		500.000		-500.000		0
11	Departamento Ventas		2.000.000		-2.000.000		0
12	Departamento Estrategias de Negocios	Bernardo Rivas	1.500.000	1.500.000	0	1.503.836	-3.836
13	Gerencia Administrativa	Osmar Raul Cañete Roa	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.450	-450
14	División Técnica Administrativa - GAF		500.000		-500.000		0
15	Departamento Cobranzas	Jazmin Arrua de Velaztiqui	2.500.000	1.000.000	-1.500.000	1.021.700	-21.700
16	Departamento Contabilidad	Cyntia Noguera	500.000	500.000	0	500.000	0
17	Departamento Presupuesto		500.000		-500.000		0
18	Departamento Tesorería	Roque Alberto Valdez	500.000	500.000	0	510.000	-10.000
19	Departamento Contrataciones		1.000.000	500.000	-500.000	500.000	0
20	Gerencia de Talento Humano	Sixto Milciades Rivas	1.500.000	1.500.000	0	1.513.600	-13.600
21	Departamento Administración del Talento Humano	Javier Osvaldo Benítez	1.000.000		-1.000.000		0
22	Departamento Desarrollo del Talento Humano	Diana Maria Aquino	500.000		-500.000		0
23	Departamento Legal		200.000		-200.000		0

9

VISION
MISION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
24	Departamento Servicios Generales	Victor Larrosa	1.000.000	5.000.000	4.000.000	5.001.987	-1.987
25	División Transporte		25.500.000		-25.500.000		0
26	División Almacenes y Suministros		500.000		-500.000		0
27	División Gestión de Infraestructura		4.000.000		-4.000.000		0
28	División Logística		200.000		-200.000		0
29	Asesoría Jurídica	Rodrigo Arturo Lezcano	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.000.700	-700
30	División Técnica Administrativa - Asesoría Jurídica		500.000		-500.000		0
31	Departamento Recuperación de Cuentas Morosas		500.000		-500.000		0
32	División de Seguros		500.000		-500.000		0
33	Auditoría Interna	Cesar Antonio Guerin	1.500.000	750.000	-750.000	750.500	-500
34	Gerencia Técnica	Francisco Machuca	8.000.000	8.000.000	0	8.000.023	-23
35	Departamento de Planificación	Benito Portillo	2.000.000	2.000.000	0	2.010.880	-10.880
36	Departamento de Redes de Planta Externa	Rodolfo Coronel	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.505.000	-5.000
37	División Planta Externa e Infraestructura		2.000.000		-2.000.000		0
38	División de Accesos Ópticos		2.000.000		-2.000.000		0
39	Sección Enlaces Fibra Interior		500.000		-500.000		0
40	Departamento de Core y Redes de Acceso	Jose Ruiz Diaz	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.500.000	0
41	División Energía y Climatización	Victor Rodriguez	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.501.500	-1.500
42	División Acceso Inalámbrico		1.000.000		-1.000.000		0
43	División de Transmisión	Hernan Ferrerira	1.500.000		-1.500.000		0
44	Departamento Servicios de Red Ip	Jorge Villalba	3.000.000	1.500.000	-1.500.000	1.502.815	-2.815
45	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Lambaré		500.000		-500.000		0

VISION
MISSION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
46	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Ñemby		500.000		-500.000		0
47	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Capiatá		600.000		-600.000		0
48	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - MRA		600.000		-600.000		0
49	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Fdo. De la Mora		500.000		-500.000		0
50	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Villa Morra		500.000		-500.000		0
51	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Luque		500.000		-500.000		0
52	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - San Lorenzo		500.000		-500.000		0
53	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Ciudad Nueva		500.000		-500.000		0
54	División Instalación y Mantenimiento de Abonados - Centro		500.000		-500.000		0
55	Distrito N° 1 - Concepción	Abraham Rodriguez Vaccari	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
56	Distrito N° 2 - San Estanislao	Pedro Martinez	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
57	Distrito N° 3 - Caacupé	Gustavo Martinez	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.508.020	-8.020
58	Distrito N° 4 - Villarrica	Jose Alvarez	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.506.367	-6.367
59	Distrito N° 5 - Coronel Oviedo	Gloria Brites	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
60	Distrito N° 6 - Caazapá	Victor Waldino Palacios	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0

N° de Orden	Dependencia	Titular	Importe Presupuestado	Importe Asignado	Asignado - Presupuestado	Importe Rendido	Rendido - Asignado
61	Distrito N° 7 - Encarnación	Oscar Centurion	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.502.000	-2.000
62	Distrito N° 8 - San Juan Bautista Misiones	Jose Perez	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.505.440	-5.440
63	Distrito N° 9 - Paraguari	Andrea Mereles	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.517.900	-17.900
64	Distrito N° 10 - Ciudad del Este	Aldo Coronel	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.502.360	-2.360
65	Distrito N° 11 - Canindeyú	Nestor Fabian Lagrãña	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.539.000	-39.000
66	Distrito N° 12 - Pilar	Felix Vargas	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
67	Distrito N° 13 - Pedro Juan Caballero	Lilian Carolina Cabañas	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
68	Distrito N° 14 - Vila San Pedro	Ever Rodi	3.000.000		-3.000.000		0
69	Distrito N° 15 - Villa Hayes	Juan Recalde Tintel	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.500.000	0
70	Distrito N° 16 - Filadelfia	Hugo Mora	3.000.000	2.500.000	-500.000	2.508.351	-8.351
71	Gerencia de Tecnología de Información	Diego Ruiz Diaz	2.000.000	1.000.000	-1.000.000	1.001.800	-1.800
			153.300.000	76.750.000	-76.550.000	76.955.597	-205.597

En el cuadro precedente se presentan los importes presupuestados y aprobados por el Directorio para cada dependencia del mes de marzo/2024, así como los importes asignados y desembolsados por la Gerencia Administrativa Financiera y finalmente los importes rendidos por los titulares.

Para el periodo auditado se presupuestaron Gs. 153.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y tres millones trescientos mil) y se asignaron Gs. 76.750.000 (Guaraníes setenta y seis millones setecientos cincuenta mil), que representa el 50% de lo presupuestado.

Los montos asignados fueron rendidos en su totalidad, observándose un excedente en las rendiciones de Gs. 205.597 (Guaraníes doscientos cinco mil quinientos noventa y siete), en total.

Observación 4 (CI): En las rendiciones de correspondientes al mes de marzo/2024, se sobrepasan el 10% del monto máximo para compra de insumos de limpieza, en contraposición a las RESTRICCIONES previstas en el Punto D.3.1.c del Reglamento que establece: "El monto máximo para el 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 el 10% de importe asignado como Fondo Fijo mensual."

Se constato que al Departamento Servicios Generales le fue presupuesto Gs. 1.000.000 (Guaraníes un millón) mensual conforme a la aprobación del Directorio; sin

embargo se observo que en el mes de marzo/2024, se le asigno el importe de Gs. 5.000.000 (Guaraníes cinco millones), conforme a la planilla del Departamento Tesorería, conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Descargo de la División Contabilidad General - Observación 3 y Observación 4:

"Por la situación por la cual atraviesa la compañía, la misma se vio obligada a prescindir de los servicios del personal de limpieza, por este motivo esta dependencia está siendo más flexible en cuanto al cumplimiento de este punto del reglamento, para que cada dependencia realice las compras de insumos de limpieza."

Opinión del Equipo Auditor:

Evaluado el descargo presentado por la División Contabilidad, ésta auditoría mantiene la observación. Se solicita la elaboración del Plan de Mejoramiento correspondiente para dar cumplimiento a la siguiente recomendación.

Recomendación - Observación 3 y Observación 4:

A través de la Gerencia Administrativa Financiera al Departamento Contabilidad – División Contabilidad General actualizar el Reglamento de Fondo Fijo, considerando los cambios en la Compañía.

Dependencia	Importe presupuestado	Importe asignado	Importe Rendido
Departamento Servicios Generales	1.000.000	5.000.000	5.001.987

Observación 5 (CI): No se evidencia documentos de la ampliación realizada y aprobada en los legajos de la rendición de fondo fijo del Departamento Servicios Generales.

Descargo de la División Contabilidad General:

"Se remite copias de los documentos respaldatorios de la ampliación."

Opinión del Equipo Auditor:

Analizado el descargo de la División Contabilidad General, se acepta y levanta la observación, considerando que se adjuntaron los documentos que respaldan la ampliación realizada.

Conclusión

En base a los trabajos realizados por este equipo auditor, teniendo en cuenta las documentaciones remitidas por las dependencias de la Gerencia Administrativa Financiera, se concluye lo siguiente:



VISIÓN
MISSION
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

- En diciembre/2023 se aprobó la propuesta de asignación de fondo fijo para el año 2024 por un monto total de Gs. 156.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y seis millones trescientos mil), sin embargo en febrero/2024 se modifica dicha propuesta conforme a la restructuración organizacional que sufrió la Compañía y se aprueba la propuesta de asignación de fondo fijo marzo a diciembre 2024 por un monto total Gs. 153.300.000 (Guaraníes Ciento cincuenta y tres millones trescientos mil); con esta modificación y reducción de la estructura organizacional la Compañía redujo 3,8 % menos mensual equivalente a un monto de Gs. 3.000.000 (Guaraníes tres millones) mensuales.
- El reglamento de fondo fijo versión 2019 se encuentra desactualizado, por lo tanto no concuerda con la realidad actual y consecuentemente los controles no son congruentes.

Atentamente,


Lic. Nair C. González
Auditora
Mg. Giselle Colman Matto
Auditora
Ing. Aurora Núñez
Jefe de Dpto. Auditoria de Gestión