

INFORME EJECUTIVO AI N° 07/2018

REVISION ANALITICA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EJECUCION PRESUPUESTARIA DE  
INGRESOS Y GASTOS AL 31 DE MARZO DE 2018

En cumplimiento al Programa De Trabajo Anual de la Auditoria Interna, aprobado por Resolución de Directorio N° 1587/2017, en el cual contempla la Auditoria de referencia correspondiente al Dpto. de Auditoria Financiera. A) Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Gastos. B) Estados Financieros – Cuentas del Balance General, ítem 1 al 12.

**1. OBJETIVO GENERAL**

Verificar la correcta registración de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos** atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 6026/2018, así como la correcta registración y exposición de los **Estados Financieros** de la Institución, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

**2. ALCANCE**

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas, verificando todas las documentaciones de respaldo que nos fueron remitidas y la evaluación de las estimaciones de importancia efectuadas por la Entidad y otras pruebas que permitan asegurar que los Estados Contables se hallan libres de errores de importancia y que conduzcan a formar una adecuada opinión sobre la situación Financiera y Patrimonial de la Entidad.

**3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Del análisis realizado en base a las documentaciones verificadas por esta Auditoria Interna, se concluye:

- De las verificaciones efectuadas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Institución, en el mes de **Marzo de 2018**, no hemos hallado diferencias significativas en la registración de los Ingresos originados, así como de los Gastos incurridos, atendiendo a las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos aprobado para el Ejercicio Fiscal 2018 según Ley 6026/2018.
- No han surgido valores significativos que superen el nivel de error tolerable determinado por la materialidad en los controles realizados. Los errores de forma o interpretación han sido mencionados y recomendados al área afectada, de tal manera a ir solucionándolos en el transcurso del periodo siguiente.

Atentamente,



  
Lic. Arsenio Larrosa  
Auditor Interno Interino

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

**1. ANTECEDENTES:**

Por Resolución N° 1587/2017 ha sido aprobado el Plan Anual de Auditoría del Año 2018, el cual contempla la Auditoría de referencia correspondiente al Departamento de Auditoría Financiera. **A) Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Gastos. B) Estados Financieros**, Ítem 1 al 12.

**2. MARCO LEGAL**

- Constitución Nacional de la República del Paraguay
- Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamenta la implementación de la Ley N° 1535/99”.
- Ley N° 6026/2018 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2018” y su Decreto Reglamentario N° 8452/2018.
- Resolución N° 1587/2017 por la cual se aprueba el Plan Anual de Auditoría del Año 2018.
- Otras Leyes, Decretos y Reglamentaciones referentes al trabajo.

**3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:**

Nuestra labor tiene por objetivo principal verificar la correcta registración de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos** atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 5554/2015, así como la correcta registración y exposición de los **Estados Financieros** de la Institución, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

Emitir una opinión con respecto a la confiabilidad y veracidad en las cifras expresadas en los Estados Contables y la adecuada base de preparación de los mismos, conforme con disposiciones legales vigentes.

**4. ALCANCE DE LA AUDITORIA**

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas, verificando todas las documentaciones de respaldo que nos fueron remitidas y la evaluación de las estimaciones de importancia efectuadas por la Entidad y otras pruebas que permitan asegurar que los Estados Contables se hallan libres de errores de importancia y que conduzcan a formar una adecuada opinión sobre la situación Financiera y Patrimonial de la Entidad.

**DESARROLLO DEL TRABAJO**



Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

**A - ACTIVO**

**A.1 DISPONIBILIDADES**

Al 31/03/2018 el rubro Disponibilidades-Bancos está compuesto por cuentas en Moneda Local y Extranjera con sus respectivos saldos:

SALDOS BANCARIOS EN MONEDA LOCAL Y EXTRANJERA (EXPRESADO EN GUARANIES)				
BANCOS	MONEDA	S/ BALANCE GRAL	S/ CONCILIACION BANCARIA	DIFERENCIAS
BNF	ML	187.747.609.979	187.747.609.979	0
BNF	ML	611.363.444	611.363.444	0
CONTINENTAL	ML	6.240.188.563	6.240.188.563	0
BBVA PY	ML	1.306.813.094	1.306.813.094	0
BNF	ME	575.205.493.836	575.205.493.836	0
BNF FSU	ME	45.921.762.263	45.921.762.263	0
CONTINENTAL	ME	22.163.514.876	22.163.514.876	0
BBVA	ME	29.796.370	29.796.370	0
<b>TOTALES G.</b>		<b>839.226.542.425</b>	<b>839.226.542.425</b>	<b>0</b>

Tipo de Cambio al 31/03/2018 G. 5.548,29

**A.2 214 INVERSIONES DE CORTO PLAZO**

Al 31/03/2018 la cuenta Inversiones de Corto Plazo está compuesto por cuentas en Moneda Local y Extranjera con sus respectivos saldos:

BANCOS	MONEDA	S/ BALANCE GRAL
BNF	ML	10.000.000.000
BNF	ME	11.096.580.000
CONTINENTAL	ME	11.096.580.000
<b>TOTALES G.</b>		<b>32.193.160.000</b>

**B - PASIVO**

**B.1-419 OTRAS CUENTAS PASIVAS**

**Recursos a Identificar:** Se compone de los depósitos recibidos en las cuentas habilitadas en el BNF que realizan los licenciarios, por pago de sus obligaciones con la CONATEL. Una vez identificados, son facturados y registrados contablemente, en el rubro que corresponda. Su saldo desde el **01 de Marzo al 31 de Marzo de 2018** es de **Gs. 9.090.487.182**



FS/

Página 2 de 8

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

**C-PATRIMONIO NETO**

**C.1-820 RESERVAS FACULTATIVA**

Durante el mes de Marzo de 2018 fueron constituidas las Reservas y se realizaron las Transferencias a la Senatics, según se detalla:

BANCOS	RESERVA FACULTATIVA	TRANSF. A SENATIC
MARZO	806.476.584	403.238.292
<b>TOTALES G.</b>	<b>806.476.584</b>	<b>403.238.292</b>

**D - INGRESOS**

**D.1-520 INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y SUS CUENTAS DE RESULTADOS**

INGRESOS		ACUMULADO AL 31/03/2018 SEGÚN		
ORIGEN	DESCRIPCIÓN	EJECUCION PRESUPUESTARIA	BALANCE GENERAL	DIFERENCIAS
132-35	Tasas por Explotación Com.	13.805.830.533	13.878.890.469	-73.059.936
132-36	Derecho de Licencia	473.839.025.585	473.854.748.451	-15.722.866
133-1	Multas	196.397.961	144.655.935	51.742.026
142-2	Arancel por Uso del Espectro	115.658.042.851	115.693.886.373	-35.843.522
142-12	Servicios Varios	301.726.187	266.683.235	35.042.952
161-2	Intereses por Depósitos	907.809.511	907.809.511	0
163-99	Alquileres Varios	73.117.908	36.558.954	36.558.954
<b>TOTALES</b>		<b>604.781.950.536</b>	<b>604.783.232.928</b>	<b>-1.282.392</b>

**Observaciones:** Las diferencias visualizadas se encuentran justificadas considerando que los mismos corresponden a Notas de Débitos, Notas de Créditos, Documentos a cobrar; las cuales no afectan a la cuenta de Deudores Presupuestarios.

**D.2-520 INGRESOS OPERATIVOS**

Durante el trabajo de campo se ha solicitado a la Gerencia Administrativa Financiera las Facturas de Cuadruplicadas y Triplicadas que respaldan los Ingresos de la Institución que van desde el N° 001-001-0037808 al 0038333 N° 002-001-0002609 al 2629 correspondiente a la Regional de Encarnación y N° 003-001-0002724 al 2777 correspondiente a la Regional de Ciudad del Este.

**E - EGRESOS**

**E.1-411-320 EGRESOS Y SUS CUENTAS DE RESULTADOS**



FS/

Página 3 de 8

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

RUBRO	GASTOS DESCRIPCIÓN	ACUMULADO AL 31/03/2018 SEGÚN		
		EJECUCION PRESUPUESTARIA	BALANCE GENERAL	DIFERENCIAS
100	SERVICIOS PERSONALES	9.481.185.358	9.481.185.358	0
200	SERVICIOS NO PERSONALES	1.872.329.901	1.872.329.901	0
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	51.972.003	51.972.003	0
500	INVERSION FISICA	0	0	0
800	TRANSFERENCIAS	48.415.511.945	48.415.511.945	0
900	OTROS GASTOS	583.143.445	583.143.445	0
	<b>TDTALES</b>	<b>60.404.142.652</b>	<b>60.404.142.652</b>	<b>0</b>

**E.2- VERIFICACION DE ORDENES DE PAGOS**

Durante el trabajo de campo se ha solicitado a la Gerencia Administrativa Financiera las Órdenes de Pagos que respaldan las erogaciones realizadas y las mismas van del N° 9141 al 9240 correspondientes a los meses de Marzo de 2018.

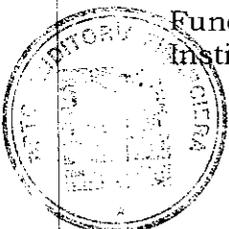
**E.3- VERIFICACION DE SALARIOS MES DE MARZO DE 2018**

Se procedió a la revisión del legajo y recalcu de pago de Salarios correspondientes al Personal Superior, Funcionarios permanentes, Personal contratado, Personal comisionado y Pasantes de la Institución. Entre los controles realizados citamos los siguientes puntos:

NRO.	CONTROLES REALIZADOS	SI
1	Planilla liquidación y Nota de crédito bancario.	X
2	Resoluciones de Multas y recalcu.	X
3	Subsidio Familiar, Subsidio para la Salud	X
4	Variaciones de salarios con relación al mes anterior.	X
5	Descuentos IPS, Caja , Afecón, Sitracon, Embargos Judiciales, CCPA)	X
6	Registro Contable, Imputación Presupuestaria	X
7	Bonificaciones y Gratificaciones	X
8	Orden de Pago	X

**E.4- VERIFICACION DE REMUNERACION EXTRAORDINARIA Y ADICIONAL MESES DE MARZO DE 2018**

Se procedió a la revisión del legajo, autorizaciones y recalcu de pago de Remuneraciones Extraordinarias y Adicionales correspondientes a los Funcionarios permanentes, Personal contratado, Personal comisionado de la Institución. Entre los controles realizados citamos los siguientes puntos:



FS/

Página 4 de 8



**COMISION NACIONAL DE  
TELECOMUNICACIONES**

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoria Financiera - Auditoria Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

NRO.	CONTROLES REALIZADOS	SI
1	Recalculo de horas realizadas, Planilla de marcación.	X
2	Control de Formularios de Solicitud	X
3	Verificación de Logros y Avances	X
4	Verificación de Horas realizadas y solicitadas	X
5	Descuentos (IPS, Caja)	X
6	Registro Contable, Imputación Presupuestaria	X
7	Control neto a Cobrar en planilla	X
8	Orden de Pago	X

**F.- INFORME SOBRE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS E INGRESOS - MES DE MARZO 2018.**

De acuerdo con nuestro Programa Anual de Trabajos, hemos efectuado la revisión de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Institución. Nuestra labor tiene por objetivo verificar la correcta registración de los ingresos originados, así como los gastos incurridos atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 6026/2018, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

En cumplimiento de la Ley 1535/99 de Administración Financiera del Estado establece en su Art. 61 que la tarea principal de la Auditoria Interna consistirá en ejercer el control sobre las operaciones en ejecución; como así también verificar el cumplimiento de los procedimientos relacionados con la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con la normativa vigente dentro de la Institución, con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones que fueron contratados.

**F.1-CUADRO DE EJECUCION DE GASTOS**

RUBRO	DESCRIPCION	Presupuesto Vigente	Total Obligado	Saldo Presupuestario	% de Ejecución
100	SERVICIOS PERSONALES	48.740.349.414	9.481.185.358	39.259.164.056	19%
200	SERVICIOS NO PERSONALES	46.627.467.100	1.872.329.901	44.755.137.199	4%
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	6.953.143.300	51.972.003	6.901.171.297	1%
500	INVERSION FISICA	23.979.080.000	D	23.979.080.000	0%
800	TRANSFERENCIAS	238.310.550.000	48.415.511.945	189.895.038.055	20%
900	IMPUESTOS, TASAS Y GASTOS JUD.	4.868.187.736	583.143.445	4.285.044.291	12%
<b>TOTALES</b>		<b>369.478.777.550</b>	<b>7.528.049.693</b>	<b>361.950.727.857</b>	<b>16%</b>

FS/

Página 5 de 8

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoría Financiera - Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

El porcentaje de Ejecución de los Gastos al 31/03/2018 corresponde al **16,00%** en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el presente año.

**PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

- Análisis conceptual de la totalidad de las operaciones efectuadas en el periodo analizado y su clasificación por objeto del Gasto.
- Verificación integral de la correcta imputación en la Ejecución Presupuestaria de los gastos incurridos en el periodo analizado, sobre la base de las correspondientes Órdenes de Pagos y su documentación respaldatorios.
- Verificación del cumplimiento de los procedimientos relacionados a la Ley N° 2051/2003 de Contrataciones Públicas.
- Control de los pagos correspondientes a Viáticos Nacionales e Internacionales.
- Revisión de los pagos de Retenciones IVA, Renta y Contribución Ley 2051.
- Control de los pagos de los Servicios Básicos y la verificación de los recibos en todos los pagos realizados.

**OBSERVACIONES EN LAS ORDENES DE PAGOS - MES DE MARZO 2018.**

- **OP N° 9177. RUBRO 243. DATALAB - ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE COMPUTACION:** a) Se observa en la Providencia del Dpto. de Informática N° 010/18, se menciona el N° de Contrato N° 42/17, debiendo ser lo correcto Contrato N° 43/17. b) Interno N° 12/DP/DA/18, en la referencia menciona "Recepción de Licencias de Software" debiendo ser "Adquisición de Equipos de Oficina y Computación", correspondiente al Contrato N° 43/2017.
- **OP N° 9187. RUBRO 579. ACTIVO INTANGIBLES.** Se observa en la Providencia del Dpto. de Informática N° 010/18 de fecha 21/02/2018, hace referencia al Interno DAF/06/18, como el acta de recepción de bienes por parte de la Auditoría Interna del Contrato N° 42/18, pero el mencionado Interno corresponde a otro contrato. Se sugiere subsanar la observación señalada.
- **OP N° 9235. RUBRO 242. CONSORCIO DEL EDIFICIO AYFRA - MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIO.** Adjuntar declaración jurada de IVA o certificado de cumplimiento tributario vigente.

**F.2-CUADRO DE EJECUCION DE INGRESOS**

RUBRO	DESCRIPCION	Presupuesto Vigente	Total Obligado	% de Ejecución
132-35	TASA EXPLOTACION COMERCIAL	53.186.000.000	13.805.830533	26%
132-36	DERECHO DE LICENCIA	8.703.000.000	473.839.025.585	5445%
133-1	MULTAS	2.050.050.000	196.397.961	10%
142-2	ARANCEL POR USO DEL ESPECTRO	297.474.079.550	115.658.042.851	39%

FS/

Página 6 de 8

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

142-12	SERVICIOS VARIOS	1.430.100.000	301.726.187	21%
161-2	INTERES POR DEPOSITO	6.482.000.000	907.809.511	14%
163-99	ALQUILERES VARIOS	153.548.000	73.117.908	48%
	<b>TOTALES</b>	<b>369.478.777.550</b>	<b>125.548.277.687</b>	<b>164%</b>

El porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) desde el 01/03/2018 al 31/03/2018 corresponde al **164%** en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el presente año.

**PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

- Análisis conceptual de la totalidad de las operaciones realizadas en el periodo señalado y su clasificación por origen de Ingreso.
- Verificación integral de la correcta imputación en la ejecución Presupuestaria de los ingresos generados durante el periodo analizado en base de los correspondientes extractos bancarios de cuentas de la Institución y su documentación respaldatoria.
- Verificación de la Integridad de los comprobantes que respaldan los Ingresos operativos de la Institución, control de las facturas cuadruplicadas y triplicadas.
- Verificación de los Ingresos presupuestarios con las cuentas de Resultados correspondientes a los Ingresos.

**6. CONCLUSIONES**

- **Ejecución Presupuestaria de Ingresos: Al 31/03/2018** el porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) corresponde al **164%** respecto al total Presupuestado y Ejecutado.
- **Ejecución Presupuestaria de Gastos: Al 31/03/2018** el porcentaje de Ejecución de los Gastos corresponde al **16,00 %** del total Presupuestado y Ejecutado.
- De las verificaciones efectuadas al Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Institución, en los meses de **Marzo del año 2018**, no hemos hallado diferencias significativas en la registración de los Ingresos originados, así como de los Gastos incurridos, atendiendo a las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos aprobado para el Ejercicio Fiscal 2018 según Ley 6026/2018.

FS/

Página 7 de 8

Informe al 31 de Marzo de 2018  
Dpto. Auditoría Financiera – Auditoría Interna

**INFORME DE AUDITORIA N° 07/2018**  
**REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros**  
**al 31 de Marzo de 2018.**

- No han surgido valores significativos que superen el nivel de error tolerable determinado por la materialidad en los controles realizados. Los errores de forma o interpretación han sido mencionados y recomendados al área afectada, de tal manera a ir solucionándolos en el transcurso del periodo siguiente.

Quedamos a su disposición a fin de brindarle cualquier aclaración que considere necesaria en relación al contenido del presente informe.



Lic. Francisco Sosa Torres  
**Jefe Interino Auditoría Financiera**