

MEMORÁNDUM N° 87/DAF/2023

Para : AUDITORÍA INTERNA
De : DEPARTAMENTO AUDITORÍA FINANCIERA
Ref. : INFORME FINAL N° 06/DAF/2023
Fecha : 29/12/2023 **ID. N°: 1407575**

Con el objeto de remitir el Informe realizado por éste Departamento, correspondiente a la Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 30 de setiembre de 2023.

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, la O.T. N° 27/A.I./2023, 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 posteriores a la recepción.

Atentamente,



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

Folio único.

Adjunto:- Informe Final N° 06/DAF/2023 - 22 (veintidós hojas)

VISIÓN	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISIÓN	Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023



VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacemos las necesidades de comunicacion de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

INDICE

		Página N°
1.-	Antecedentes	01
2.-	Objetivo	01
3.-	Alcance	01
4.-	Desarrollo	01
4.1.-	Inversiones no Corrientes – Bancos M/L (CDA)	01 - 04
4.2.-	Intereses a Cobrar - CDA	05 - 06
4.3.-	Prestamos M/L Corto y Largo Plazo	07 - 10
4.4.-	Intereses a Pagar M/L	11 - 14
4.5.-	Gratificación por Jubilación	15 - 20



VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacer las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

INFORME FINAL N° 06/DAF/2023 AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2023	
COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA	
FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO	
(1) MACROPROCESO: Gestión Administrativa Financiera	(2) PROCESO: Gestión Contable
(3) SUBPROCESOS: Emisión de Estados Financieros	(4) ACTIVIDAD: Estados Financieros
(5) DEPENDENCIA AUDITADA: Dpto. Contabilidad/GAF	(6) FECHA EMISIÓN: 29/12/2023
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Osmar Cañete R.	(8) DESTINATARIO: Dpto. Contabilidad – GAF
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA	

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2023, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 34 de fecha 20 de octubre de 2022 el cual contempla la Auditoría Financiera - Estados Financieros y la O.T. N° 27/AI/2023 correspondiente al Departamento de Auditoría Financiera.

2. 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 2023 estén conforme a las Normas de Contabilidad y a las Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay.

3. ALCANCE

La Auditoría consistió en la revisión analítica y análisis 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 2023 y fue realizado conforme a las Normas de Auditoría vigentes y aplicables en el Paraguay. Las observaciones incluidas en este informe son producto del análisis efectuado a los Estados Contables y a las documentaciones respaldatorias proveídas a ésta Auditoría, cuya elaboración y emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias y empleados intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

4. DESARROLLO DEL INFORME

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

Se presenta a continuación el resultado del análisis y evaluación realizado a determinadas cuentas de los Estados Contables de la Compañía al 30 de setiembre de 2023:

4.1- INVERSIONES NO CORRIENTES - BANCOS MONEDA LOCAL - (CDA)

4.1.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de Setiembre de 2023.
- Mayor Contable al 30 de Setiembre de 2023.
- Fotocopia del Acta N° 12/P, fecha 20/03/19, Aprobación de Colocación a Plazo Fijo (CDA) Serie DA N° 5054 - Banco Continental S.A.E.C.A.
- Fotocopia del Acta N° 23 P., fecha 04/08/2023 aprueba la renovación del CDA, serie EA N° 4793 y N° 4795 Banco GNB Paraguay.

[Firma]
 Lic. María Lucía Costa P.

[Firma]
C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISSION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

- Fotocopia del Acta N° 24 P., fecha 11/08/2023 aprueba la renovación del CDA, serie EA N° 4796 Banco GNB Paraguay.
- Fotocopia del Acta N° 10/P., fecha 28/03/22, aprueba colocación de CDA, Banco Itaú.
- Fotocopia de los Certificados de Depósitos de Ahorro en Guaraníes, se detallan a continuación: (CDA), Serie BC N° 7220, 7221 y 7222 - Banco Itaú.

4.1.2- Trabajos Realizados:

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

- Revisión de los saldos contables del rubro Inversiones no Corrientes - Bancos Moneda Local - CDA, al 30 de Setiembre de 2023.
- Elaboración de cuadros analíticos, a fin de comparar los saldos expuestos en el Balance General versus los Certificados de Depósitos de Ahorro (CDA).
- Verificación de las documentaciones que respaldan dicho rubro.

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con sus saldos correspondientes al 30/09/2023:

Ref.:	Cuenta Contable		Saldo s/ Balance General al 30/09/2023
	Código	Descripción	Importe en Guaraníes
	12.01	Inversiones No Corrientes	
A.	12.01.01.01	Bancos Moneda Local	14.212.500.000
	12.01.01.01.033	Banco Itaú Paraguay S.A.	7.500.000.000
	12.01.01.01.036	Banco GNB Paraguay	5.212.500.000
	12.01.01.01.037	Banco Continental	1.500.000.000

4.1.3- Desarrollo del Trabajo:

A- Inversiones No Corrientes:

Conforme a las verificaciones realizadas a la Cuenta Contable que conforman el Rubro Inversiones no Corrientes - Bancos Moneda Local – CDA, el saldo al 30 de Setiembre de 2023, asciende a Gs. 14.212.500.000 (Guaraníes catorce mil doscientos doce Millones quinientos mil). En el siguiente cuadro el detalle:

Ref.	Entidad Financiera	Serie N°	Fecha de Ingreso	Fecha de Vencimiento	Importe de Inversión s/Balance General (Gs.)	Importe de Inversión - s/Dpto. Tesorería (Gs.)	Plazo
a	Banco Itaú	BC 7220 (*)	29/03/22	24/07/23	2.500.000.000	-	482/días
b		BC 7221	19/01/22	19/01/24	2.500.000.000	-	661/días
c		BC 7222	18/07/22	18/07/24	2.500.000.000	-	842/días
d	Banco GNB	EA 4793	14/08/23	12/02/24	3.212.500.000	3.212.500.000	182/días
e	Banco GNB	BE 3411 (**)	10/02/23	09/08/23	2.000.000.000	2.000.000.000	180/días
		EA 4796	17/08/23	13/02/24			
f	Banco GNB	EA 4795	16/08/23	12/02/24	-	2.500.000.000	1780/días
g	Banco Continental	DA 5054	22/03/19	27/03/24	1.500.000.000	1.500.000.000	1832/días
Saldo s/ Balance General al 30 de Setiembre/2023					14.212.500.000		

(*) CDA Serie BC N° 7220, s/fecha de Vto.02/07/2023.

(**) CDA Serie BE N° 3411, s/fecha de Vto.09/08/2023, s/Asiento N° 1473. 10/02/23.


 Lia María Isabel Accosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

VISIÓN	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISIÓN	Satisfacer las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

- Al realizar la comparación de los importes de los Certificados de Depósitos de Ahorros (CDA), proporcionados por el Departamento Tesorería y los saldos expuestos en el Balance General al 30 de Setiembre de 2023, se han visualizado las siguientes situaciones:

Observación N° 01 para los ítems a) y f): (CI) En el cuadro precedente se visualiza, el CDA Banco Itaú Paraguay S.A. Serie BC N° 7220 de Gs. 2.500.000.000 (Guaraníes dos mil quinientos millones), citado en el **ítem a)**, plazo de 482 días con tasa de interés anual del 6,67% pagaderos mensual, fecha de apertura 29/03/2022 con fecha de vencimiento 24/07/2023. Dicho CDA se encuentra vencido.

Además, cabe señalar que se procedió a la renovación del Certificado de Depósito de Ahorro (CDA) y transferido al Banco GNB Paraguay Serie DA N° 4795, por el mismo importe como se puede visualizar del mismo citado en el **ítem f)**, aprobado por el Directorio según Acta N° 23 de fecha 04 de agosto de 2023 y Memorándum N° 41/DT/2023 proveído por el Departamento Tesorería. Sin embargo, no se visualiza el cambio de dicho CDA en el Libro Mayor Contable al 30/09/2023.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar los ajustes correspondientes, a fin de exponer los saldos correctamente en el Balance General.

Ítems b) y c), Como se puede visualizar en el cuadro precedente, la Inversión realizada en la modalidad de Certificados de Depósitos de Ahorros (CDA), del Banco Itaú S.A. Serie BC N° 7221 y N° 7222, por el importe total de Gs. 5.000.000.000 (Guaraníes cinco mil millones), en el plazo de 661 y 842 días respectivamente con tasa de interés anual del 6,67% y 6,75%, pagaderos mensual, fechas de apertura 19/01/2022 y 18/07/2022, con fecha vencimiento 19/01/2024 y 18/07/2024.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Se informa que se realizó el ajuste correspondiente, según asiento contable N° 252 de fecha 04/12/2023".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

Observación N° 02 para el ítem d): (CI) En el cuadro precedente se visualiza, el Certificado de Depósito de ahorro (CDA), del Banco GNB Paraguay Serie EA N° 4793, por el importe de Gs. 3.212.500.000 (Guaraníes tres mil doscientos doce millones quinientos mil), en el plazo de 182 días con tasa de interés anual del 7,30% pagaderos mensual, fecha de apertura 14/08/2023 con fecha de vencimiento 12/02/2024, aprobado por el Directorio según Acta N° 23 de fecha 04 de agosto de 2023 y Memorándum N° 41/DT/2023 proveído por el Departamento Tesorería. Sin embargo, no se visualiza la actualización de dicho CDA en el Libro Mayor Contable al 30/09/2023.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar el ajuste contable correspondiente, a fin de exponer los saldos correctamente en el Balance General.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Se informa que se realizó el ajuste correspondiente, según asiento contable N° 256 de fecha 04/12/2023".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.


Lina María Isabel Acosta P.


C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Observación N° 03 para el ítem e): (CI) En el cuadro precedente se visualiza, el CDA Banco GNB Paraguay Serie N° BE 3411 de Gs. 2.000.000.000 (Guaraníes dos mil millones), con fecha de vencimiento 09/08/2023, con número de asiento 1473 del 10/02/2023. Dicho CDA se encuentra vencido. Cabe señalar que se procedió a la renovación del certificado de Depósito de ahorro (CDA) Banco GNB Paraguay por el mismo importe de Serie N° EA 4796, El mismo citado en el **ítem e)** en el plazo de 180 días con tasa de interés del 7,30% pagaderos mensual, fecha de apertura 17/08/2023 con fecha de vencimiento 13/02/2024, aprobado por el Directorio según Acta N° 24 de fecha 11 de agosto de 2023 y Memorándum N° 48/DT/2023 proveído por el Departamento Tesorería. Sin embargo, no se visualiza la actualización de dicho CDA en el Libro Mayor Contable al 30/09/2023.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar el ajuste correspondiente, a fin de exponer los saldos correctamente en el Balance General.

Ítem g), Como se puede visualizar en el cuadro precedente, el Certificado de Depósito de Ahorros (CDA), del Banco Continental S.A.E.C.A Serie DA N° 5054, por el importe total de Gs. 1.500.000.000 (Guaraníes mil quinientos millones), en el plazo de 1832 días con tasa de interés del 7,5%, pagaderos anual, fecha de apertura 22/03/2019, con fecha de vencimiento 27/03/2024 aprobado según Directorio en Acta N° 12 de fecha 20/03/2019, se encuentra como garantía prenda de los préstamos contratados por COPACO S.A. y Hola Paraguay S.A., se encuentran como instrumentos financieros no negociables, hasta tanto sea honrada íntegramente la deuda.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Se informa que se realizó el ajuste correspondiente, según asiento contable N° 257 de fecha 04/12/2023".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.


Lic. María Isabel Acosta P.
Auditora
C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISSION	Satisfacer las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

4.2- INTERESES A COBRAR - CDA

4.2.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de Setiembre de 2023.
- Mayor Contable al 30 de Setiembre de 2023.
- Fotocopia de Acta N° 10/P., fecha 28/03/2022, aprueba colocación de CDA - Banco Itaú.
- Fotocopia de los Certificados de Depósitos de Ahorro en Guaraníes y copias de Recibos Cupón de Intereses: Se detallan a continuación:
 (CDA), Serie BC N°s 7221 y 7222 - Banco Itaú.
 (CDA), Serie EA N°s 4793, 4795, 4796 Banco GNB Paraguay.
 (CDA), Serie DA N° 5054 – Banco Continental S.A.E.C.A.

4.2.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis de los saldos contables del rubro Intereses a Cobrar por Inversiones, correspondientes a los meses de enero a Setiembre de 2023.
- Elaboración de cuadros analíticos, a fin de comparar los saldos expuestos del Balance General versus las Planillas de Intereses de la Entidad Bancaria.
- Verificación de las documentaciones que respaldan dicho rubro.

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

Ref.:	Cuenta Contable		Saldo s/ Balance General al 30/09/2023
	Código	Descripción	Importe en Guaraníes
B	11.04.08.01	Intereses a Cobrar - CDA	91.603.764
B.1	11.04.08.01.001	Intereses a Cobrar	91.603.764
B. 2	46.01.01.01.01	Intereses cobrados	692.707.082

4.2.3- Desarrollo del Trabajo:

B. Intereses a Cobrar - CDA:

Al 30 de Setiembre de 2023, el saldo del rubro Intereses a Cobrar - CDA, asciende a Gs. 91.603.764 (guaraníes noventa y un millones seiscientos tres mil setecientos sesenta y cuatro). En el siguiente cuadro un resumen de los movimientos del Libro Mayor:

Ref.:	Cuenta Contable	Descripción	Importes Según Libro Mayor a Setiembre/2023	
		Intereses a Cobrar Gs.	Débito Gs.	Crédito Gs.
B.1	11.04.08.01.001	Asiento de Apertura	184.851.767	0
		Intereses a Cobrar /Devengado. Bco. Itaú S.A.	357.439.075	372.153.857
		Intereses a Cobrar /Devengado. Bco. GNB	235.718.733	428.293.048
		Intereses a Cobrar /Devengado. Bco Continental	114.041.094	0
		Totales	892.050.669	800.446.905
		Saldo Intereses al 30/09/2023	91.603.764	

B.1 Cuadro de Intereses a Cobrar por Inversiones - CDA

Al realizar el cruce de los importes del Libro Mayor contable, expuesto el Balance General versus las Planillas de Cupón Vencimiento de Intereses proporcionados por el Departamento Tesorería. En el siguiente cuadro un resumen de los movimientos:


 Lina María Isabel Acosta P.


 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Entidad Financiera/Serie CDA	Fecha de Ingreso	Fecha de Vencimiento	Tipo de Interés	Importe de Inversión (CDA) (Gs.)	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Cupón al 30/09/23 (Gs.)	Diferencia
a) Banco GNB Paraguay							
EA 4793	14/08/23	12/02/24	Mensual	3.212.500.000	19.275.000	19.275.000	0
EA 4795	16/08/23	12/02/24	Mensual	2.500.000.000	15.000.000	15.000.000	0
EA 4796	17/08/23	13/02/24	Mensual	2.000.000.000	12.800.000	12.800.000	0
Subtotal					47.075.000	47.075.000	0
b) Banco Continental							
DA 5054	22/03/19	27/03/24	Anual	1.500.000.000	28.125.000	28.125.000	0
c) Banco Itaú S.A							
BC 7221	29/03/22	19/01/24	Mensual	2.500.000.000	125.176.626	125.176.626	0
BC 7222	29/03/22	18/07/24	Mensual	2.500.000.000	126.678.146	126.678.146	0
Subtotal					251.854.772	251.854.772	0
Totales					327.054.772	327.054.772	0

- En el cuadro precedente se puede visualizar la cuenta contable Intereses a Cobrar corresponde al importe registrado en concepto de intereses generados por los depósitos de Certificados de Depósitos de Ahorro (CDA), en los Bancos; GNB Paraguay, Continental S.A.E.C.A. e Itaú Paraguay.

B.2 Intereses Cobrados:

El saldo de la cuenta de referencia, al 30 de Setiembre de 2023, asciende a Gs. 692.707.082 (Guaraníes seiscientos noventa y dos millones setecientos siete mil ochenta y dos), según los movimientos registrados en el Libro Mayor Contable. En el siguiente cuadro el detalle de la cuenta:

Ref.:	Cuenta Contable		Importe s/Libro Mayor Devengamiento al 30 de Setiembre/2023 (Gs.)
	Código	Descripción	
B.2	46.01.01.01.01	Intereses Cobrados (Bancos: Itaú, GNB y Continental)	692.707.082
Saldo			692.707.082

- Conforme a las revisiones realizadas, se visualizan los devengamientos en concepto de intereses de Certificados de Depósitos de Ahorro (CDA), en los Bancos; Itaú Paraguay, GNB Paraguay y Continental S.A.E.C.A.


Lic. María Isabel Acosta P.
 Auditora


C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

4.3- PRESTAMOS M/L CORTO Y LARGO PLAZO

4.3.1- Documentaciones

- Balance General al 30 de setiembre de 2023.
- Asientos y Mayor Contable del SAF, al 30 de setiembre de 2023.
- Memorándum N° 62/AAF/2023. Ref.: Solicitud de Documentos con relación al Cronograma de pagos de los préstamos (amortizaciones e intereses), Planilla Descriptiva de Préstamos de los Bancos; Itaú S.A., BBVA-GNB y BNF.
- Fotocopia de Planilla de Liquidación de Préstamos de las Entidades Bancarias, recibida vía correo electrónico.

4.3.2- Trabajos Realizados

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

- Verificación de los movimientos y saldos del rubro Préstamos M/L (Corto y Largo Plazo).
- Elaboración de cuadro demostrativo de las cuentas que componen el rubro.
- Revisión de las amortizaciones de capital versus planilla de liquidación de préstamos de las Entidades Bancarias.

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

4.3.3- Desarrollo del Trabajo:

I. Préstamos M/L

Al realizar el análisis del Balance General, los saldos de la cuenta contable Préstamos M/L del Pasivo a Corto Plazo al 30 de setiembre de 2023, asciende a Gs. 8.038.275.325 (Guaraníes ocho mil treinta y ocho millones doscientos setenta y cinco mil trescientos veinticinco), compuesto de las siguientes cuentas contables:

Referencias	Cuenta Contable		Saldo al 30/09/2023
	Código	Descripción	Expresado en Guaraníes
I	21.01.01.01	Préstamos M/L	8.038.275.325
I.1	21.01.01.01.002	Bancos en sobregiros	6.000.924.397
I.2	21.01.01.01.005	Préstamos M/L - Banco BBVA	2.037.350.928
II	22.01.01.01	Préstamos en M/L LP	2.916.666.662
II.1	22.01.01.01.003	Préstamos M/L - Banco BBVA	2.916.666.662

I.1- Cuenta Contable N° 21.01.01.01.002 – Bancos en sobregiros:

El saldo según Balance General al 30 de setiembre de 2023 asciende a Gs. 6.000.924.397 (Guaraníes seis mil millones novecientos veinticuatro mil trescientos noventa y siete). En el siguiente cuadro un resumen de los movimientos de la cuenta contable:

Ref.:	Código	Descripción de la Cuenta	Saldos s/Libro Mayor Al 30/09/2023
I.1	21.01.01.01.002	Bancos en sobregiros	6.000.924.397
a.	11.01.03.01.046	Banco Itau (C/C 0.00.38990/9)	220.000.000
b.	11.01.03.01.105	Banco GNB (C/C 12911808001)	5.780.924.397
Saldo s/ Balance General al 30/09/2023			6.000.924.397

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISSION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Corresponde al Banco Itau Cta. Cte. N° 0.00.38990/9, según Asiento Contable N° 1396 de fecha 30/09/2023.

Corresponde al Banco GNB Cta. Cte. N° 12911808001, según Asiento contable N° 1377 de fecha 30/09/2023.

I.2- Cuadro Comparativo de Amortizaciones según Planilla Descriptiva de Préstamos versus Libro Mayor de la Cuenta Contable N° 21.01.01.01.005 - Préstamos M/L - Banco BBVA/GNB:

El saldo del Préstamo Banco BBVA al 30 de setiembre de 2023, asciende a Gs. 2.037.350.928 (Guaraníes dos mil treinta y siete millones trescientos cincuenta mil novecientos veintiocho).

En el siguiente cuadro un resumen de los movimientos de la cuenta contable:

PRESTAMO N° 2166308570/Banco BBVA-GNB						
Meses/ 2023	Asiento N°/Fecha	Descripción de la Cuenta	Saldo s/Libro Mayor al 30 de setiembre/2023		Importe s/ Calendario Amortizaciones s/ Planilla Descriptiva de Préstamos Gs.	Diferencias Gs.
			Debe Gs.	Haber Gs.		
Enero	1497 01/01/23	Provisión Cuotas Préstamos 2023 - Saldo Inicial 2023	0	4.999.999.999	-	0
Enero	459 02/02/23	Amortización de Préstamo - Cuota 30/36 - Febrero/2023	416.666.667	0	416.666.667	0
Febrero	489 08/03/23	Amortización de Préstamo - Cuota 31/48 - Marzo/2023	416.666.667	0	416.666.667	0
Marzo	635 25/04/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 32/48 Vto. 17/03/23 - Abril/2023	300.000.000	-	416.666.667	0
	636 27/04/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 32/48 Vto. 17/03/23 - Abril/2023	100.000.000	-		
	637 28/04/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 32/48 Vto. 17/03/23 - Abril/2023	16.666.667	-		
Abril	811 23/05/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 33/48 - Mayo/2023	235.113.079	-	416.666.667	0
	812 26/05/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 33/48 - Mayo/2023	181.553.588	-		
Mayo/Junio	1240 15/06/23	Amortización de Préstamo - Cuota /48 - Junio/2023	367.443.914	0	416.666.667	0
	460 13/07/23	Amortización de Préstamo - Cuota omitida debitada el 130623 - Junio/2023	465.889.420	0		
Julio	--	--	0	--	416.666.667	416.666.667

VISIÓN Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.

MISIÓN Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.

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

PRESTAMO N° 2166308570/Banco BBVA-GNB						
Meses/ 2023	Asiento N°/Fecha	Descripción de la Cuenta	Saldos s/Libro Mayor al 30 de setiembre/2023		Importe s/ Calendario Amortizaciones s/ Planilla Descriptiva de Préstamos	Diferencias
			Debe Gs.	Haber Gs.	Gs.	Gs.
Agosto	--	--	0	--	416.666.667	416.666.667
Setiembre	978 01/09/2023	Amortización de Prestamos parcial – Cuota/ - Setiembre/2023	462.649.069	0	416.666.667	45.982.402
Total amortizaciones cuotas			2.962.649.071	4.999.999.999	3.750.000.003	787.350.932
Saldo s/Balance General al 30/09/2023			2.037.350.928			

Fuente: Datos extraídos del sistema (SAF) Libro Mayor al 30/09/2023 y Planilla de Liquidación de Préstamos.

Observación N° 04: (CI) De la verificación efectuada a los movimientos registrados en el Libro Mayor versus la Planilla Descriptiva de Préstamos de la Entidad Bancaria, correspondiente a las Cuotas de Amortizaciones de Préstamos, no se visualizan los registros contables de las amortizaciones de préstamos cuotas de los meses de julio y agosto/2023.

Además, se observa que la descripción de los asientos contables como los meses y las fechas de vencimientos son distintos a lo visualizado en la Planilla Descriptiva de Préstamos de la Entidad Bancaria, correspondientes a los meses de enero a setiembre/2023 y a partir del asiento N° 1240 de fecha 15/06/23, en la descripción se dejó de cargar los números de cuotas de pagos.

Recomendación:

Al Departamento de Contabilidad, se sugiere realizar el ajuste contable de ser necesario, a los efectos de presentar los saldos conciliados y al momento de registrar la carga de datos o descripción en los asientos contables sean los números de cuotas, meses y fecha de vencimiento, conforme al Cronograma de la Planilla Descriptiva de Préstamo de la Entidad Bancaria, a fin de facilitar el control de los mismos.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"En el mes de julio de 2023, se realizó un pago parcial en concepto de amortización de préstamo del Banco GNB, de Gs. 299.983.456.- Se adjunta el asiento contable N° 1115 de fecha 27/07/2023.

En el mes de Agosto, no se realizaron pagos en concepto de amortización de préstamo según lo informado por la Sección Bancos en su Memorándum N° 67/SCB-GAF/2023.

El motivo por el cual los datos mencionados en la recomendación no se visualizan en los asientos, es por la forma de pago de los préstamos ya que los mismos se efectúan de acuerdo a la disponibilidad financiera, dichos pagos se están abonando en forma parcial, inclusive una cuota es cancelado en dos o tres meses".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

II. Préstamos M/L Largo Plazo

El saldo de la cuenta contable Préstamos M/L Largo Plazo, al 30 de setiembre de 2023 es de Gs. 2.916.666.662 (Guaraníes dos mil novecientos diez y seis millones seiscientos sesenta y seis mil seiscientos sesenta y dos), se compone de la siguiente forma:

Ref.:	Cuenta Contable N°	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 30/09/2023 (En guaraníes)
II	22.01.01.01	Préstamos en M/L LP	2.916.666.662
II.1	22.01.01.01.003	Banco BBVA	2.916.666.662
	Total Préstamo (Largo Plazo) según Balance General al 30/09/2023		2.916.666.662

- Conforme a la verificación efectuada a los movimientos registrados en el Libro Mayor de los Préstamos Largo Plazo, se visualiza los montos correspondientes a obligaciones existentes de largo plazo.



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

4.4- INTERESES A PAGAR M/L

4.4.1- Documentaciones

- Balance General al 30 de setiembre de 2023.
- Asientos y Mayor Contable del SAF, al 30 de setiembre de 2023.
- Memorándum N° 62/DAF/2023. Ref.: Solicitud de documentos con relación al cronograma de pagos de los préstamos (amortizaciones e intereses) de los Bancos; Itaú S.A., BBVA, Interfisa, GNB y BNF.
- Fotocopia de Planilla de Liquidación de Préstamos Bancos.

4.4.2- Trabajos Realizados

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

- Análisis y verificación de los movimientos registrados en la cuenta Intereses a Pagar M/L a Corto Plazo.
- Elaboración de cuadros demostrativos de las cuentas que componen el rubro.

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

Referencias	Cuenta Contable		Saldo al 30/09/2023 Expresado en Guaraníes
	Código	Descripción	
I	21.01.01.02	INTERESES A PAGAR M/L	89.501.370
I.1	21.01.01.02.001	Intereses M/L	89.501.370
II	22.01.01.02	INTERESES A PAGAR M/L	76.803.652
II.2	22.01.01.02.001	Intereses A Pagar Moneda Local L/P	76.803.652

4.4.3- Situaciones Observadas

I.1. Intereses a Pagar en M/L – Corto Plazo:

El saldo expuesto en el Balance General al de 30 de setiembre de 2023, del rubro Intereses a Pagar M/L, asciende a Gs. 89.501.370 (Guaraníes ochenta y nueve millones quinientos un mil trescientos setenta). La misma corresponde a los importes registrados en concepto de Intereses por los préstamos obtenidos con las Entidades Bancarias: Banco Itaú, Banco BBVA, Banco Interfisa, Banco GNB y Banco BNF. En el siguiente cuadro el resumen de los movimientos:

N°	Entidad Financiera	Descripción de la Cuenta	Saldos s/Libro Mayor al 30 de setiembre/2023		Importe s/ Calendario Amortización 2023	Diferencias
			Débito Gs.	Crédito Gs.	Gs.	
		Asiento de Apertura Periodo 2023	0	656.940.926	-	-
1	Banco Itaú	Intereses M/L – Amortiz. préstamo	10.479.448	0	10.479.448	0
2	Banco BBVA	Intereses M/L – Amortiz. préstamo	219.178.080	0	219.178.080	0
3	Banco Interfisa	Intereses M/L – Amortiz. préstamo	3.649.524	0	3.649.524	0
4	Banco BNF	Intereses M/L – Amortiz. préstamo	282.077.710	0	198.818.493	83.259.217
5	Banco GNB	Intereses M/L – Amortiz. préstamo	52.054.794	0	52.054.794	0
Totales			567.439.556	656.940.926	484.180.339	83.259.217
Saldo s/Balance General al 30/09/2023			89.501.370			

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISIÓN Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Comparativo de las Planillas Descriptivas de Préstamos, proveídos por el Departamento Tesorería versus datos extraídos del Libro Mayor Contable, según el siguiente detalle:

1. Banco Itaú Paraguay S.A:

Préstamo N°	Meses	Detalle	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Descriptiva de Préstamo (Gs.)	Diferencia
90324926	Enero a Setiembre	Intereses M/L - Préstamo cuotas 55 al 60/60	5.868.490	5.868.490	0
90339044	Enero a Setiembre	Intereses M/L - Préstamo cuotas 58 al 60/60	4.610.958	4.610.958	0
Total			10.479.448	10.479.448	0

Al comparar los registros del Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2023 con las Planillas Descriptivas de Préstamos proveídos por el Departamento Tesorería, no se visualizan diferencias entre ambos reportes.

2. Banco BBVA Paraguay S.A.:

Préstamo N°	Meses	Detalle	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Descriptiva de Préstamo (Gs.)	Diferencia
2166530540	Enero a Setiembre	Intereses M/L - Préstamo cuotas 31 al 35/48	219.178.080	219.178.080	0
Total			219.178.080	219.178.080	0

2.1. Banco GNB:

Préstamo N°	Meses	Detalle	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Descriptiva de Préstamo (Gs.)	Diferencia
2166587534	Enero a Setiembre	Intereses M/L - Préstamo cuotas 30 al 30/36.	52.054.794	52.054.794	0
Total			52.054.794	52.054.794	0

Al comparar los registros del Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2023 con las Planillas Descriptivas de Préstamos proveídos por el Departamento Tesorería, no se visualizan diferencias entre ambos reportes.

3. Banco Interfisa SAECA:

Préstamo N°	Meses	Detalle	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Descriptiva de Préstamo (Gs.)	Diferencia
4199399	Enero a Setiembre	Intereses M/L - Préstamo cuotas 58 al 60/60.	3.649.524	3.649.524	0
Total			3.649.524	3.649.524	0

Al comparar los registros en el Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2023 con las Planillas Descriptivas de Préstamos proveídos por el Departamento Tesorería, no se visualizan diferencias entre ambos reportes.

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido
MISION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

4. Banco Nacional de Fomento – BNF:

Préstamo N° 31981/ Banco BNF				
Fecha	Detalle	Importe de Intereses s/Libro Mayor (Gs.)	Importe de Intereses s/Planilla Descriptiva de Préstamo (Gs.)	Diferencias
31/01/23	Reclasificación Parcial del As. 942 de fecha 29/11/2022 (*)	40.607.877	40.607.877	0
04/01/23	Amortización de Préstamo - Cuota Parcial 16/23 - Enero/2023 (*)	33.767.123	33.767.123	0
01/02/23	Amortización de Préstamos - Cuotas Parciales 16-17/23 - Febrero/2023	32.602.740	32.602.740	0
13/02/23	Amortización de Préstamos - Cuotas Parciales 16-17/23 - Febrero/2023	27.071.918	27.071.918	0
10/03/23	Interés Marzo según calendario		20.376.712	-20.376.712
10/04/23	Interés Abril según calendario		18.047.945	-18.047.945
10/05/23	Interés Mayo según calendario		13.099.315	-13.099.315
18/09/23	Amortización de Préstamo - Cuota /23 - Setiembre/2023	59.152.751	-	59.152.751
25/09/23	Amortización de Préstamo - Cuota /23 - Setiembre/2023	12.111.502	-	12.111.502
25/09/23	Amortización de Préstamo - Cuota /23 - Setiembre/2023	25.081.209	-	25.081.209
27/09/23	Amortización de Préstamo - Cuota /23 - Setiembre/2023	51.682.590	8.732.877	42.949.713
2/10/23	Interés mes de julio 2023 según calendario.	0	4.511.986	-4.511.986
	Total	282.077.710	198.818.493	83.259.217

(*) Saldos meses de noviembre y diciembre/2022, s/asiento N° 1680 del 31/01/23 y N° 1187 del 04/01/23.

Observación N° 05: (CI) Al comparar los registros del Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2023 con las Planillas Descriptivas de Préstamos proveídos por el Departamento de Tesorería, se visualiza una diferencia de Gs. 83.259.217 (Guaraníes ochenta y tres millones doscientos cincuenta y nueve mil doscientos diez y siete) a partir del mes de setiembre/2023.

Recomendación:

Al Departamento de Contabilidad, se sugiere realizar la composición del saldo al cierre del periodo comprendido desde Enero a Setiembre/2023, a fin de identificar que el saldo expuesto bajo esta cuenta corresponda a obligaciones reales de la Compañía, y una vez identificados realizar el ajuste que corresponda según el caso.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"A fin de informar que dicha diferencia obedece a que la entidad bancaria no nos provee el detalle de los pagos realizados y dentro de los Pagos de Intereses a Pagar M/L también se encuentra los pagos en concepto de intereses moratorios, por los pagos realizados en forma atrasada".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

VISION	Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION	Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

II.2. Intereses a Pagar M/L - Largo Plazo (LP):

Conforme a las verificaciones realizadas a las Cuentas Contables que conforman el Rubro **Intereses a Pagar M/L del Pasivo a Largo Plazo**, el saldo al 30 de setiembre de 2023, asciende a Gs. 76.803.652 (Guaraníes setenta y seis millones ochocientos tres mil seis cientos cincuenta y dos). El detalle en el siguiente cuadro:

N° Asiento	Fecha	Descripción de la Cuenta	Saldo s/Libro Mayor al 30 de setiembre/2023	
			Débito	Crédito
1497	Enero a Setiembre	Asiento de Apertura Periodo 2023	0	76.803.652
Saldo según Balance General al 30/09/2023			0	76.803.652

- Como resultado del análisis realizado, no se visualizan movimientos de los montos provisionados de la cuenta Contable Intereses a Pagar M/L - (LP), correspondientes a obligaciones existentes de largo plazo próximas a vencer.



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

4.5- GRATIFICACIÓN POR JUBILACIÓN

4.7.1- Documentaciones:

- Balance General al 30 de setiembre de 2023.
- Libro Mayor Contable al 30 de setiembre de 2023.
- Asientos Contables al 30 de setiembre de 2023.
- Cuadro de composición gratificación por jubilación, proveído por el Departamento Contabilidad.
- Listado de empleados en edad de jubilación, proveído por la División Procesamiento de Datos - Gerencia de Talento Humano.

4.7.2- Trabajos Realizados:

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

- Verificación de los registros de provisiones y devengamientos de Gratificaciones por Jubilación - Cuenta Activa.
- Verificación de movimiento y saldos, registrados en las cuentas componentes del rubro Gratificaciones Varias al Personal - Cuenta Pasiva.
- Verificación del movimiento, según el libro mayor, de la cuenta Gratificación por Jubilación - Cuenta de Resultado.
- Elaboración de cuadro comparativo 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/2023 Expresado en Guaraníes
	Código Contable	Descripción	
I	11.07.04.09	GRATIFICACIÓN POR JUBILACIÓN	1.209.625.959
I.1	11.07.04.09.001	Gratificación por Jubilación	1.209.625.959
II	21.03.01.02	GRATIFICACIONES VARIAS AL PERSONAL	116.700.363.869
II.1	21.03.01.02.002	Gratificación por Jubilación	105.134.342.169
II.2	21.03.01.02.004	Gratificación por Jubilación a Pagar	11.566.021.700
III	55.01.01.11	GASTOS EXTRAORDINARIOS	89.078.712.066
III.1	55.01.01.11.02	Gratificación por Jubilación	88.989.525.010

4.7.3- Situaciones Observadas:

Conforme a las verificaciones realizadas a las Cuentas Contables que conforman el Rubro **Gratificación por Jubilación**, hemos observado lo siguiente:

I. Cuenta Contable N° 11.07.04.09.001 - Gratificación por Jubilación:

I. 1- A) Cuadro Comparativo de Saldos

N° Asiento	Descripción	Importe s/ Libro Mayor	
		Debe	Haber
1497	Asiento de Apertura	1.248.835.082	0
1629	Provisión de Gratificación por Jubilación p/ empleados que se acogerán a la jubilación ordinaria 2023	205.741.600	0
--	Saldo acumulado de devengamientos mensuales (01 al 09)	0	154.306.201
52	Reversión de la Liquidación N° 9856 - Gratificación por Jubilación	0	90.644.522
139	Reversión de la Liquidación N° 9859 - Gratificación por Jubilación	0	156.083.840

[Firma]
 Ing. Rocío Amarilla

[Firma]
 C.P. Diana P. Villordo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

VISIÓN Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.

MISSION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.

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

Nº Asiento	Descripción	Importe s/ Libro Mayor	
		Debe	Haber
140	Gratificación por Jubilación - Liquidación N° 9856	156.083.840	0
	Total Acumulado del Periodo	1.610.660.522	401.034.563
	Saldo s/ Libro Mayor al 30/09/2023	1.209.625.959	

Observación N° 06: (CI) De la verificación efectuada a la presente cuenta contable se visualiza el asiento N° 139 de reversión de la Liquidación N° 9859, cuya provisión para efectuar los pagos fraccionados, según asiento N° 140, se registró en la presente cuenta contable (Activo) en lugar de imputar a la cuenta de Resultados.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar la composición de la cuenta a fin de exponer los saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Se ha realizado la composición de la cuenta y se procedió al registro de los ajustes según asiento N° 214 de diciembre 2023".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

Observación N° 07: (CI) Se registró la provisión de Gratificación por Jubilación Ordinaria según asiento N° 1629 de fecha 31 de enero de 2023, y se registraron los correspondientes devengamientos mensuales. Sin embargo, conforme a la planilla remitida por la Gerencia de Talento Humano "Empleados en Edad de Jubilación", no se visualiza la provisión de 3 (tres) empleados que en el ejercicio fiscal 2023 cumplen con la antigüedad y edad requeridas para la Jubilación Ordinaria según la Política Contable - Gratificación por Jubilación, y que se detallan en el siguiente cuadro:

I.1 - B) Empleados en Edad de Jubilación

Nº Asiento	Nombre	Apellido	Dependencia	Gerencia	Fecha Nacimiento	Fecha Ingreso	Edad	Antigüedad
2969	Enrique Rubén	Colarte Coeffier	Sección Instalación y Mantenimiento de Abonados - Limpio	Gerencia Técnica	20/06/1963	20/08/1981	60	41
3900	Federico Magno	Candia Pereira	Departamento Infraestructura y Operaciones TIC	Gerencia de Tecnología de Información	14/06/1963	12/08/1983	60	39
5351	Elda Teodolina	Miltos Olmedo	Sub-Gerencia de Planificación	Gerencia Técnica	05/03/1963	03/12/1986	60	36

Fuente: Archivo digital (correo electrónico) remitido por la Gerencia de Talento Humano.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere verificar el listado de empleados provisionados para el ejercicio fiscal 2023 y realizar los ajustes que correspondan según el caso.



Ing. Rocío Amalig



C.P. Diana P. Vilfredo Peralta
 Encargada de Despacho
 Dpto. Auditoría Financiera

Descargo del Departamento Contabilidad:

“Se ha remitido correo electrónico a la División Procesamiento de Datos a fin de que provean nuevamente el informe referente a los funcionarios en edad de jubilación año 2023, para contrastar con lo expuesto por esta Auditoría”.

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Contabilidad, esta Auditoría mantiene su observación y recomendación.

II. Cuenta Contable N° 21.03.01.02 – Gratificaciones varias al Personal

II.1- Cuenta Contable N° 21.03.01.02.002 – Gratificación por Jubilación:

En la presente cuenta se visualizan pagos en concepto de Gratificación por Jubilación a los empleados acogidos a la Jubilación Extraordinaria, así como reclasificaciones para mejor exposición de los pagos por Jubilación Ordinaria. Es importante mencionar que las Gratificaciones provisionadas se están abonando en pagos fraccionados a los jubilados, conforme las negociaciones resultantes, y como resultado de las demandas de ex funcionarios se incluyen pagos de intereses.

II.1- A) Cuadro Comparativo de Saldos

Descripción	Importe s/ Libro Mayor	
	Debe	Haber
Asiento de apertura	0	17.105.273.585
Provisiones - Liquidaciones de Gratificación por Jubilación.	0	5.907.377.411
Provisión de Gratificación por Jubilación s/ Acta N° 32 de fecha 28/09/2023 – Mandua'ra N° 155/P/2023 y documentos obrantes	0	83.292.914.238
Pagos por Gratificación por Jubilación	892.479.074	0
Anulación de Cheque N° 6014630 As. 373 01-09-2023. Pago 03-2022	0	71.649.500
Reversiones de Gratificación por Jubilación	350.393.491	0
Asientos de pago con movimiento en la misma cuenta	20.000.000	20.000.000
Total Acumulado del Periodo	1.262.872.565	106.397.214.734
Saldo al 30/09/2023	105.134.342.169	

- De la verificación efectuada a esta cuenta contable, se visualizan pagos parciales en concepto de Gratificación por Jubilación por Gs. 892.479.074. (Guaraníes ochocientos noventa y dos millones cuatrocientos setenta y nueve mil setenta y cuatro), las Provisiones por jubilación extraordinaria, hasta el 30 de setiembre de 2023, asciende a Gs. 5.907.377.411 (Guaraníes cinco mil novecientos siete millones trescientos setenta y siete mil cuatrocientos once).

Observación N° 08: (CI) De las revisiones realizadas a los movimientos del libro mayor de la cuenta Gratificación por Jubilación y los informes remitidos por el Departamento Contabilidad, se han visualizado las siguientes situaciones:

- En el cuadro precedente se visualiza el Asiento Contable N° 1595 de fecha 30/09/2023, en concepto de Provisión correspondiente a Gratificación por Jubilación pendientes de Pago, según instrucción recibida que consta en el Acta N° 32 de fecha 28/09/2023 – Mandua'ra N° 155/P/2023 y documentos obrantes, cuyo importe asciende a Gs. 83.292.914.238 (Guaraníes ochenta y tres mil doscientos noventa y dos millones novecientos catorce mil doscientos treinta y ocho). Cabe señalar que hemos solicitado informe en el Memorándum N° 77/DAF/2023 de fecha 08/11/2023 sobre el: Motivo de la registración reciente de la cuenta mencionada en el mes de setiembre/2023.



Ing. Rocío Amicilla



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

Al respecto en fecha 14/11/2023 el Departamento de Contabilidad responde: *“Los registros contables realizados en el mes de setiembre del corriente, se ejecutaron por disposición de la superioridad, estos registros y antecedentes se elevarán al Directorio de la Compañía a través de la Gerencia Administrativa Financiera, para su análisis y verificación correspondientes o revertir antes del cierre del Ejercicio Fiscal 2023”.*

- Por otra parte, la Compañía cuenta con una Política Contable aprobada según Acta N° 08 de fecha 18 de febrero de 2016 y ratificada en fecha 24 de abril de 2019, que señala en el ítem a) *“Mantener el criterio de registrar en base a lo efectivamente pagado la gratificación por jubilación pendientes de pagos de varios ex empleados”.* Así también como se indica en la Providencia del Departamento Contabilidad al Memorándum N° 85/GAF/2023 de fecha 06/11/2023, el procedimiento para el registro contable de las Gratificaciones por Jubilación Extraordinaria consiste en *“...que el Directorio de la Compañía debe autorizar el pago a cada funcionario y remitir el documento a la División Salarios y Beneficios – GTH para la generación de la liquidación y posterior pago...”.*

Por lo expuesto en los párrafos precedentes, señalamos que la provisión registrada según el asiento contable N° 1595, no se realizó conforme al citado procedimiento y política contable de la cuenta de referencia.

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar el ajuste sobre la registración realizada de dichas partidas, una vez que el mismo sea tratado y aprobado por el Directorio de la Compañía y tomen las acciones que corresponda para el tratamiento contable de dicha cuenta, a efectos de una mejor exposición contable.

Descargo del Departamento Contabilidad:

“Se toma conocimiento de la recomendación. Aún no hemos recibido lo tratado y aprobado por el Directorio referente a la Gratificación por Jubilación”.

Opinión del Auditor:

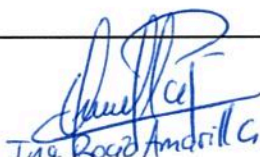
De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Contabilidad, esta Auditoría mantiene su observación y recomendación.

II.2- Cuenta Contable N° 21.03.01.02.004 - Gratificación por Jubilación a Pagar:

En la presente cuenta contable se registran las provisiones de los empleados conforme a la política contable – Nota 14- Gratificación por Jubilación *“...constituir provisiones en base a los funcionarios que cumplan con los años de servicio y edad requeridos (25 años de Servicio y 60 años de edad) para la jubilación ordinaria, en donde las estimaciones son cuantificadas por la Gerencia de Talento Humano”* y comprende tanto el presente ejercicio fiscal, como los anteriores pendientes de pago.

II.2- A) Cuadro Comparativo de Saldos

Asiento N°	Fecha	Detalle	Importe s/ Libro Mayor	
			Debe	Haber
1497	01/01/2023	Asiento de apertura 01-2023.	0	12.447.155.700
1629	31/01/2023	Provisión de Gratificación por Jubilación p/ empleados que se acogerán a la jubilación ordinaria 2023.	0	205.741.600
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - Clemencia Núñez	120.267.000	0



T. R. Rodríguez



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Financiera

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Asiento N°	Fecha	Detalle	Importe s/ Libro Mayor	
			Debe	Haber
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - María Melgarejo	141.495.400	0
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - Edita Achucarro	157.448.000	0
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - Mirtha Caballero	138.726.600	0
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - María Esther Acosta	227.349.600	0
1686	31/01/2023	Reversión de la Provisión realizada de varios años por cambio de régimen solicitado por la Div. Procesamiento de Datos - Nidia González	92.600.000	0
301	14/06/2023	Liquidación de Gratificación por Jubilación Nro. 10737.	57.279.637	0
519	01/08/2023	Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023.	208.989.000	0
519	01/08/2023	Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023.	0	57.279.637
12	02/08/2023	Reversión de la Liquidación de Gratificación por Jubilación N° 10737.	0	57.279.637
13	02/08/2023	Expte. 1289/23 Pago por Gratificación por Jubilación Liq.10737- Carlos Aranda	57.279.637	0
Total Acumulado del Periodo			1.201.434.874	12.767.456.574
Saldo al 30/09/2023			11.566.021.700	

- Conforme a lo establecido en la Política Contable, se realizó la provisión para el pago de Gratificación por Jubilación correspondientes al ejercicio fiscal 2023 por Gs. 205.741.600 (Guaraníes doscientos cinco millones setecientos cuarenta y un mil seiscientos).

Observación N° 09: (CI) En el libro mayor se visualizan el asiento de N° 519 de fecha 01/08/2023 de Reclasificación y el asiento N° 12 de fecha 02/08/2023 de Reversión de la Liquidación de Gratificación por Jubilación, ambos por el mismo importe de Gs. 57.279.637 (Guaraníes cincuenta y siete millones doscientos setenta y nueve mil seiscientos treinta y siete).

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, realizar la composición de la cuenta a fin de exponer los saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Los movimientos y saldos se encuentran correctamente expuestos, tanto en el mayor contable como en los Estados Financieros de la Compañía".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.

III. Cuenta Contable N° 55.01.01.11.02 - Gratificación por Jubilación.

III.1- A) Cuadro Comparativo de Saldos.

Descripción	Importe s/ Libro Mayor	
	Debe	Haber
Devengamientos mensuales (enero a setiembre) - Gratificación por Jubilación	154.306.201	0
Acumulado Liquidaciones por Gratificación por Jubilación	5.694.013.934	0



Francisco Amador



C.P. Diana P. Villordo Peralta
Encargada de Despacho
Departamento Contabilidad

VISIÓN Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.

MISSION Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.

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

Descripción	Importe s/ Libro Mayor	
	Debe	Haber
Liquidación de Gratificación por Jubilación N° 10737	208.989.000	
Reversión de la Liquidación de Gratificación por Jubilación N° 10737		208.989.000
Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023	57.279.637	
Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023		208.989.000
Provisión correspondiente a Gratificación por Jubilación pendientes de Pago según instrucción recibida que consta en el Acta N° 32 de fecha 28/09/2023 – Mandua'ra N° 155/P/2023 y documentos obrantes	83.292.914.238	
Total Acumulado del Periodo	89.407.503.010	417.978.000
Saldo al 30/09/2023	88.989.525.010	

- Del análisis efectuado se verifico que al 30 de setiembre se realizaron los devengamientos mensuales de la provisión de Gratificación por Jubilación ordinaria del ejercicio fiscal 2023, cuyo saldo acumulado asciende a Gs. 154.306.201 (Garaníes ciento cincuenta y cuatro millones trescientos seis mil doscientos uno), y se registraron las provisiones de Liquidación de Gratificación por Jubilación extraordinaria por Gs. 5.694.013.934 (Garaníes cinco mil seiscientos noventa y cuatro millones trece mil novecientos treinta y cuatro).

Observación N° 10: (CI) Del análisis efectuado en la presente cuenta contable, se visualiza el asiento N° 519 de fecha 01/08/2023 – Reclasificación del asiento N° 301 y el asiento N° 12 de fecha 02/08/2023 de Reversión de la Liquidación N° 10737, como se aprecia en el cuadro:

Asiento N°	Fecha	Detalle	Importe s/ Libro Mayor	
			Debe	Haber
301	14/06/23	Liquidación de Gratificación por Jubilación N° 10737	208.989.000	
12	02/08/23	Reversión de la Liquidación de Gratificación por Jubilación N° 10737		208.989.000
519	01/08/23	Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023.	57.279.637	
519	01/08/23	Reclasificación del Asiento N° 301 de fecha 14/06/2023.		208.989.000
13	02/08/23	Expte. N° 1289/23 Pago por Gratificación por Jubilación Liq. N° 10737	208.989.000	
Total			475.257.637	417.978.000

Recomendación:

Al Departamento Contabilidad, se sugiere realizar la composición de la cuenta a fin de exponer los saldos reales en los Estados Financieros de la Compañía.

Descargo del Departamento Contabilidad:

"Los movimientos y saldos se encuentran correctamente expuestos, los asientos que se visualizan fueron registrados justamente a fin de que los saldos estén correctos".

Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por el Departamento Contabilidad.


Ing. Rocío Amarilla Pérez
 Auditora


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