

A- INFORME SOBRE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Contratación de Bienes y Servicios conforme a las Disposiciones Legales Vigentes: Ley N° 2051/2003. Decreto N° 21909/2003

En el remplazo de los documentos mencionados más arriba, nos proveyeron sólo (2) dos legajos completos, que se indican más abajo, que contienen otras licitaciones diferentes a las solicitadas, pero que fueron analizadas por esta Auditoría.

Item	ID	Modalidad de Llamado	Nombre del Llamado	Monto Mínimo Adjudicado Gs.	Monto Máximo Adjudicado Gs.
1	261.777	Licitación Pública Nacional N° 18/2013	Provision de Instalacion de Sistema de Cloracion para WK1 y VK2	0	0
2	268.743	Licitación Pública Nacional N° 02/2014	Adquisición de Uniformes	662.573.182	1.325.096.148
Total				662.573.182	1.325.096.148

De la revisión detallada de dichos legajos, han surgido varias observaciones y debilidades, que están indicadas en los cuadros respectivos, que se exponen a continuación:

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

1. PROVISIÓN DE INSTALACIÓN DE SISTEMA DE CLORACIÓN PARA WK1 Y VK2

Modalidad	Licitacion Publica Nacional N° 18/2013
ID	261.777
Nombre del Llamado	Provision de Instalacion de Sistema de Cloracion para WK1 y VK2
Documentos Verificados	Nota dirigida a OPTIMUST SRL en fecha 18 de julio de 2014. comunicacion de Adjudicacion de Llamado
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 29 de julio de 2013, remision de documentos varios y se adjunta dichos docuemntos
	Nota DNCP N° 23427/2013 de fecha 1 de agosto de 2013, primer Reparo
	Comunicación Interna UOC N° 820/2013 de fecha 5 de agosto de 2013 Remision del PBC (Cloradores y Evaporadores)
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 7 de agosto de 2013, en relacion a la nota N° 23 427/2013
	Nota DNCP N° 24463/2013 de fecha 09 de agosto de 2013, segundo reparo
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 13 de agosto de 2013, referente a la Nota N° 24463/29013
	Aclaracion N° 01/2013 de fecha 28 de agosto de 2013
	Reporte de Llamados N° de exp 327138 de fecha 30 de agosto de 2014
	Resolucion N° 060/2013 de fecha 04 de setiembre de 2013, aprobacion de la ADENDA N° 001/2013
	Mesa de Entrada Exp N° 5788 de fecha 18 de setiembre de 2013 recepcion de docuemntos de OPTIMUST SRL. Se adjunta nota
	ADENDA N° 02/2013 de fecha 20 de setiembre de 2014
	Nota dirigida a TISCA SRL en fecha 25 de setiembre de 2013, respeusta a la consulta del PBC
	Resolucion N° 090/2013 de fecha 10 de octubre de 2013, aprobacion de la ADENDA N° 03/2013
	Resolucion N° 091/2013 de fecha 11 de octubre de 2013 Aprobacion de la ADENDA N° 04/2013
	Mesa de Entrada Exp. N° 7156 de fecha 14 de octubre de 2013 recepcion nota de la empresa OPTIMUST
	Nota de OPTIMUST de fecha 14 de octubre de 2013, nota consultas
	Mesa de entrada N° 7216 de fecha 17 de octubre de 2013 recepcion de docuemnto. Se adjunta documento de TISCA SRL
	Comunicación Interna N° UOC N° 1096/2013 de fecha 17 de octubre de 2013, solicitud de aprobacon d ela ADENDA N° 05/2013
	ADENDA N° 05/2013 de fecha 17 de octubre de 2013

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Nota dirigida a IPTIMUST SRL en fecha 18 de octubre de 2013, referente a las aclaraciones en el PBC
	Comunicación Interna UOC N° 1137/2013 de fecha 29 de octubre de 2013, solicitud de Resolución de la ADENDA N° 06/2013
	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria N° 207/2013
	ADENDA N° 6/2013, de fecha 29 de octubre de 2013
	Comunicación Interna AJ N° 998 de fecha 11 de noviembre de 2013 emisión del Dictamen de la ADENDA N° 6/2013
	Comunicación Interna ---/2013 de fecha 12 de noviembre de 2013, solicitud de la aprobación de la ADENDA N° 07/2013
	Resolución N° 235/2013 de fecha 13 de noviembre de 2013 Aprobación de la ADENDA N° 06/2013
	Nota dirigida a TISCA SRL en fecha 14 de enero de 2014 respondiendo a la consulta recepcionada
	Nota DNCP N° 37381/2013 de fecha 14 de noviembre de 2013, nota de reparo
	ADENDA N° 07/2013 de fecha 14 de noviembre de 2014
	Comunicación Interna UOC N° 1223/2013 de fecha 15 de noviembre de 2013 pedido de solicitud para la Aprobación de la ADENDA N° 08/2013
	ADENDA N° 08/2013 de fecha 15 de noviembre de 2013
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 15 de noviembre de 2013, con la finalidad de dar íntegro cumplimiento a las observaciones formuladas por la Dirección de Normas y Control.
	Nota DNCP N° 38155/2013 de fecha 19 de noviembre de 2013, nota de reparo
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 20 de noviembre de 2013, con la finalidad de dar íntegro cumplimiento a las observaciones formuladas por la Dirección de Normas y Control.
	Nota de EVEREST Ingeniería de fecha 22 de diciembre de 2013, consultas al PBC
	Comunicación Interna AJ N° 1074 de fecha 25 de noviembre de 2013 emisión del Dictamen de ADENDA N° 8/2013
	Resolución N° 270/2013 de fecha 27 de noviembre de 2013. Aprobación de la ADENDA 08/2013
	Comunicación Interna UME N° 238/2013 de fecha 27 de noviembre de 2013 pedido de consulta realizada por la empresa EVEREST SRL
	Comunicación Interna UOC N° 1262/2013 de fecha 28 de noviembre de 2013 solicitud de resolución para la aprobación de la ADENDA 09/2013+
ADENDA N° 09/2013 de fecha 28 de noviembre de 2013	


CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DÍAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Nota de EVEREST Ingeniería de fecha 2 de diciembre de 2013, consultas al PBC
	Nota de TISCA SRL de fecha 3 de diciembre de 2013, consulta al PBC
	Comunicación Interna UME N° 245/2013 de fecha 6 de diciembre de 2013, respuesta a consultas de TISCA SRL
	Comunicación Interna UME N° 246/2013 de fecha 6 de diciembre de 2013, respuesta a consultas de IRIMAQ SA
	Nota de UPTIMUS SRL enviada en fecha 6 de diciembre de 2013, referente a aclaraciones PBC
	Comunicación Interna UOC N° 1286/2013 de fecha 6 de diciembre de 2013, solicitud de resolución para aprobación de la ADENDA N° 10/2013
	Comunicación Interna UME N° 244/2013 de fecha 6 de diciembre de 2013 respuesta a la consulta de la empresa EVEREST Ingeniería
	Aclaración N° 202/2013 de fecha 9 de diciembre de 2013
	ADENDA N° 11/2013 de fecha 09 de diciembre de 2013
	Comunicación Interna UOC N° 1293/2013 de fecha 9 de diciembre de 2013, solicitud de resolución para la aprobación de la ADENDA N° 11/2013
	Resolución N° 334/2013 de fecha 10 de diciembre de 2013 aprobación de la ADENDA N° 09/2013
	Nota de TISCA SA de fecha 11 de diciembre de 2013, consulta al PBC
	Comunicación Interna UME N° 250/2013 de fecha 13 de diciembre de 2013, Respuesta a las Consultas de TISCA SRL
	Comunicación Interna UME N° 251/2013 de fecha 13 de diciembre de 2013, Respuesta a las Consultas de la empresa Uptimus SRL
	Comunicación Interna UOC N° 1318/2013 de fecha 16 de diciembre de 2013, solicitud de resolución para aprobación de ADENDA N° 12/2013
	ADENDA N° 12/2013 de fecha 16 de diciembre de 2013.
	Comunicación Interna AJ N° 1168 de fecha 17 de diciembre de 2013, emisión de Dictamen de la ADENDA 11/2013
	Comunicación Interna AJ N° 1169 de fecha 17 de diciembre de 2013, emisión de Dictamen de la ADENDA N°10/2013
	Resolución N° 364/2013 de fecha 18 de diciembre de 2013. Aprobación de la ADENDA N° 11/2013
	Resolución N° 365/2013 de fecha 18 de diciembre de 2013. Aprobación de la ADENDA N° 10/2013
	SRL Recepción de Documentos por parte de la Empresa EVEREST en fecha 20 diciembre de 2013
	Comunicación Interna UME N° 265/2013 de fecha 27 de diciembre de 2013 Mejora de PBC 18/2013


CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Comunicación Interna UOCN° 1352/2013 de fecha 27 de diciembre de 2013, solicitud de Aprobacion de la ADENDA N° 13/2013
	Nota DNCP N° 15/2014 de fecha 2 de enero de 2014: Nota de reparo
	Mesa de Entrada N° 104 de fecha 8 de enero de 2014, recepcion de documntos de IRIMAQ SA
	Consulta hecha por la empresa IRIMAQ SA en fecha 8 de enero de 2014, sesun mesa de Entrada, por que la nota no tiene fecha.
	ADENDA N° 14 de fecha 14 de enero de 2014
	Comunicación Interna UME N° 0006/2014 de fecha 14 de enero de 2014, respeustas a consultas de la Empresa IRIMAQ SA
	Comunicación Interna AJ N° 48 de fecha 15 de enero de 2014, emision de dictamen de ADENDA N° 13/2013
	ADENDA N° 13/2013 de fecha 27 de diciembre de 2013
	Comunicación Interna UOC 0071/14 de fecha 16 de enero de 2014, solicitud de aprobacion de adenda N° 15
	Resolucion N° 030/2014 de fecha 16 de enero de 2014, aprobacion de ADENDA N° 13/2013
	ADENDA N° 15 de fecha 16 de enero de 2014
	Aclaracion N° 03 de fecha 16 de enero de 2014
	Comunicación Interna AJ 67 de fecha 16 de enere de 2014, referente a la emision del Dictamen
	Resolucion N° 031/2014 de fecha 16 de enero de 2014 Aprobacion de ADENDA N° 14/2014
	Comunicación Interna UME N° 016/2014 de fecha 23 de enero de 2014 respuesta a las consultas hechas por el oferente
	Comunicación Interna UME N° 017/2014 de fecha 23 de enero de 2014 solicitud de correccion del PBC-LPN 18/2013
	Comunicación Interna AJ N° 112 de fecha 24 de enero de 2014, Emision de Dictamen
	Aclaracion N° 04 de fecha 27 de enero de 2014
	Comuncacion Interna UOC 117/2014 de fecha 27 de enero de 2014, referente a la remision de la Adenda N° 16.
	ADENDA N° 16 de fecha 27 de enero de 2014
	Resolucion N° 049/2014 de fecha 29 d eenero de 2014 solicitud de aprobacion de la Adenda N° 15/2014
	Comunicación AJ N° 151 de fecha 30 de enero de 2014, remision de Dictamen sobre la Adenda N° 16


 CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Nota dirigida a la DNCP de fecha 31 de enero de 2014, con la finalidad de contestar las observaciones formuladas por la Dirección de Normas y Control.
	Resolución N° 074/2014 de fecha 31 de enero de 2014, resolución de aprobación de la adenda 16/2014
	Mesa de Entrada Exp N° 489 de fecha 5 de febrero de 2014, recepción de nota de aclaración
	Consulta hecha por la empresa IRIMAQ SA
	Aclaración N° 05 de fecha 5 de febrero de 2014
	Reporte de Llamados N° de exp 327138 de fecha 5 de febrero de 2014
	Acta de Apertura N° 013/2014 de fecha 13 de febrero de 2014,
	Mesa de Entrada Exp N° 3514 de fecha 4 de agosto de 2014, recepción de Propuesta
	Documentos presentados por los oferentes
	Comunicación Interna N° GOGA/025/2014, de fecha 11 de marzo de 2014 remisión de Informe de Evaluación LPN N° 18/2013
	Comunicación Interna UME N° 065/2014 de fecha 10 de abril de 2014, referente al Análisis Técnicos LPN 18/2013
	Comunicación Interna UME N° 065/2014 de fecha 10 de abril de 2014, referente al Análisis Técnicos LPN 18/2013
	Comunicación Interna UOC N° 442/2014 de fecha 24 de abril de 2014, referente al Informe de Evaluación.
	Resolución N° 663/2014 de fecha 11 de agosto de 2014, remisión de los Antecedentes del llamado a Licitación Pública Nacional N° 18/2013
	Comunicación Interna UOC N° 868/2014, remisión del Borrador del contrato
	Comunicación Interna AJ N° 1447 del 25 de agosto de 2014, remisión del Dictamen Legal
	Documentos no Visualizados
PAC. Código SICP 1326	
PBC con sus secciones (I, II, III, IV, V, VI y VII)	
Resolución de Adjudicación	
Comunicación de Adjudicación a Oferentes	
Código de Contratación	
Contrato	
Nota de pedido interna.	
Informe de almacén y/o suministro s/ la necesidad de adquisición del bien.	
Invitación a Oferentes.	
Documentos de la oferta de la empresa adjudicada	
Cuadro Comparativo de Ofertas	
Resolución de Adjudicación	
Comunicación de Adjudicación a la DNCP	
Copia de publicación de la convocatoria en medios impresos. Art. 19, Ley 2051/03.	
Facturas, Recibos de Dinero	
Comprobante de Retención IVA-Renta	
Comprobante de Retención Ley 2051	
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)	

Observación	El legajo se encuentra incompleto, desordenado y no se encuentra foliado.
	Regirse estrictamente por lo establecido en los Art. 28 y 36 de la Ley 2051/03, relacionados a los plazos para la adjudicación y para la formalización de contratos, a modo de evitar protestas, solicitud de reajustes de precios debido al vencimiento de los plazos de la garantía de mantenimiento de la oferta o cualquier otro tipo de inconveniente que retrase el proceso licitatorio.

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

2. ADQUISICIÓN DE UNIFORMES

Modalidad	Licitación Pública Nacional N° 02/2014
ID	268.743
Nombre del Llamado	Adquisición de Uniformes
Documentos Verificados	Comunicación Interna ARH N° 004/2014 de fecha 20 de enero de 2014, Remisión del Borrador del Pliego de Bases y Condiciones
	Comunicación Interna UOC N° 0106/2014 de fecha 23 de enero de 2014, solicitud de Dictamen referente al Borrador del PBC
	Comunicación Interna AJ N° 144 de fecha 29 de enero de 2014, solicitud de revisión del PBC
	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria N° 32/2014 de fecha 29 de enero de 2014.
	Comunicación Interna UMA N° 044/2014 de fecha 5 de febrero de 2014, Pedido de Uniforme
	Comunicación Interna UOC N° 0166/2014 de fecha 7 de febrero de 2014, pedido de Aprobación del PBC
	Resolución N° 085/2014 de fecha 10 de febrero de 2014 Aprobación del PBC
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 6 de marzo de 2014, pedido de documento
	Nota DNCP N° 6650/2014, de fecha 11 de marzo de 2014, el llamado no ha sido incorporado en contrataciones públicas.
	Nota dirigida a la DNCP en fecha 14 de marzo de 2014, referente a la nota N° 6650/2014.
	Subasta a la Baja Electronica, N° 268743
	Acta de Apertura N° 032/2014 de fecha 3 de abril de 2014,
	Nota dirigida al oferente FSP Confecciones en fecha 10 de abril de 2014, pedido de documentos
	Nota dirigida al oferente OMNI Import Export en fecha 10 de abril de 2014, pedido de documentos
	Nota dirigida al oferente Beltron SA en fecha 11 de abril de 2014, pedido de documentos
	Nota dirigida al oferente IMAGEN DIGITAL en fecha 11 de abril de 2014, pedido de documentos
	Nota dirigida al oferente INFONORTE en fecha 11 de abril de 2014, pedido de documentos
	Nota dirigida a ESSAP de OMNI Import Export, remitida en fecha 11 de abril de 2014,
	Nota dirigida a ESSAP de Beltron SA, remitida en fecha 11 de abril de 2014,

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Nota dirigida a ESSAP de IMAGEN DIGITAL remitida en fecha 14 de abril de 2014,
	Nota dirigida a ESSAP de INFONORTE remitida en fecha 14 de abril de 2014,
	Nota dirigida a SALOTEX SRL de ESSAP remitida en fecha 13 de mayo de 2014,
	Nota dirigida a SALOTEX SRL remitida en fecha 16 de abril de 2014,
	Nota dirigida a FSP Confecciones de ESSAP remitida en fecha 13 de mayo de 2014,
	Nota dirigida a Nempre Producciones de ESSAP remitida en fecha 13 de mayo de 2014,
	Nota dirigida a ESSAP de Nempre Producciones remitida en fecha 16 de mayo de 2014,
	Comunicación Interna UOC N° 547/2014, de fecha 30 de mayo de 2014, remision del informe de Evaluacion
	Nota dirigida al Directorio de ESSAP de fecha 16 de junio de 2014, por el cual conforma el Comité de Evaluacion.
	Resolucion N° 515/2014, de fecha 30 de junio de 2014, por la cual se resuelve adjudicar: Lote 1: FSP Confecciones por Gs. Un monto mínimo Gs. 309.999.914 y por un monto máximo Gs. 619.999.828, Lote 2: Info Norte Distribuidora por un monto mínimo Gs. 6.250.000 y un monto máximo GS. 12.500.000, Lote 3: Indalco SRL por un monto mínimo GS. 101.874.000 y un monto máximo Gs. 203.748.000, lote 4: FSP Confecciones por un monto mínimo de GS. 97.499.828 y un monto máximo de GS. 194.999.656, LOTE 5: FSP Confecciones por un monto mínimo de GS.146.949.440, y un monto máximo de GS. 293.898.880.
	Nota dirigida a SEDALIFE, en fecha 9 de julio de 2014, referencia la notificacion que se ha cometido un error involuntario.
	Nota UOC N° 0648/2014, 9 de de julio de 2014, dirigida a SEDALIFE, remision de rosolucion y evaluacion
	Auto Apertura de Sustanciacion de Protesta A.I. N° 806/2014 de fecha 22 de julio de 2014. Protesta de promovida por la firma NENPRE Producciones.
	Resolucion DNCP N° 2035/14, de fecha 22 de julio de 2014. donde resuelve ordenar la apertura del procedimiento para la sustanciacion de la protesta.
	Nota dirigida a la DNCP de NEMPRE Producciones de fecha 18 de octubre de 2014, solicitud de protesta.
	Mesa de entrada Exp. N° 3402 de fecha 24 de julio de 2014, de la DNCP a la UOC
	Nota dirigida a la DNCP de ESSAP de fecha 04 de agosto de 2014, en contestación a la protesta promovida por NEMPRE Producciones.
Mesa de entrada Exp. N° 3963 de fecha 2 desetiembre de 2014, de la DNCP a la UOC. Se adjunta nota DNCP N° 28297/14	
Subasta a la Baja Electronica, N° 268743. Acta de Seccion Virtual, Listado de Proveedores Participantes.	

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Documentos Verificados	Documentos y Antecedentes del Oferente Nempre Producciones. Muestras de telas para uniformes
Documentos no Visualizados	Resolución N° 516 de fecha 21/06/13, de aprobación del PBC y del Llamado Certificado de Disponibilidad Presupuestaria N° 133/2013 PBC con sus secciones (I; II, III, IV, V, VI y VII) Nota de Reparación DNCP N° 20.624/2013 de fecha 10/07/13. Nota a la UCNT, respuesta a reparo de fecha 15/07/13 Nota de Reparación DNCP N° 21.536/2013 de fecha 17/07/13. Adenda N° 01 Nota de Reparación DNCP N° 23.844/2013 de fecha 06/08/13. Nota de Reparación DNCP N° 24.203/2013 de fecha 08/08/13. Adenda N° 02 Acta de Apertura de Ofertas N° 73 de fecha 20/08/13. Informe de Evaluación, de fecha 31/10/13 Resolución de Adjudicación N° 220/13 de fecha 13/11/13. Se adjudica a la empresa: Importadora de Neumáticos Rodar S.R.L. por un valor máximo de Gs. 898.098.000 Comunicación de Adjudicación a Oferentes: Dan&Kar S.A., Importadora de Neumáticos Rodar S.R.L., Pluscar S.A., Automotive S.A.I.E., Estación Bahía, Centro del Neumático S.A., Neumáticos Asunción S.R.L., de fecha 13/11/13. Código de Contratación N° 260002-13-80418 Contrato N° 074/13 de fecha 21/11/13, con la firma Importadora de Neumáticos Rodar S.R.L. Resolución de aprobación del PBC y del Llamado PBC con sus secciones (I; II, III, IV, V, VI y VII) Comunicación de Adjudicación a Oferentes: Contrato Resolución de Aprobación del PAC. Comunicación de inicio de llamado a la UCNT Nota de pedido interna. Informe de almacén y/o suministro s/ la necesidad de adquisición del bien. Nota a la UCNT de fundamentación de Contrato Abierto Invitación a Oferentes. Cuadro Comparativo de Ofertas Resolución de Adjudicación Comunicación de Adjudicación Copia de publicación de la convocatoria en medios impresos. Art. 19, Ley 2051/03. Documentos de la oferta de la empresa adjudicada Facturas, Recibos de Dinero Comprobante de Retención IVA-Renta Comprobante de Retención Ley 2051 Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)
Observación	El legajo se encuentra incompleto, desordenado y no se encuentra foliado. Regirse estrictamente por lo establecido en los Art. 28 y 36 de la Ley 2051/03, relacionados a los plazos para la adjudicación y para la formalización de contratos, a modo de evitar protestas, solicitud de reajustes de precios debido al vencimiento de los plazos de la garantía de mantenimiento de la oferta o cualquier otro inconveniente que retrase el proceso licitatorio.

CONTADORES Y CONSULTORES ASCC.
 NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

**7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL CUMPLIMIENTO ANUAL DE LAS METAS
CUALITATIVAS Y CUANTITATIVAS DEL CONTRATO DE GESTIÓN SUSCRITO
ENTRE LA ESSAP SA Y EL CONSEJO DE EMPRESAS PÚBLICAS**

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA REVISIÓN
DEL CUMPLIMIENTO ANUAL DE LAS METAS CUALITATIVAS Y CUANTITATIVAS
EJERCICIO 2014**

**SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE LA
EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA
(ESSAP SA)**

Tenemos el agrado de dirigirnos a Uds., para informarles que en cumplimiento del Contrato N° 011/2014 de fecha 20 de febrero de 2014 entre nuestra Consultora y la **Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay SA (ESSAP SA)** y del Pliego de Bases y Condiciones correspondiente, Sección 5. Términos de Referencia para Selección y Contratación de Servicios de Auditoría Independiente de los Estados Financieros y Auditoría Impositiva de los Ejercicios 2013 y 2014, Punto 1. Generalidades. 1.1. Objeto. Inciso d) Revisión de los informes de cumplimiento anual de las metas cualitativas y cuantitativas del Contrato de Gestión, suscrito entre la **ESSAP SA** y el Consejo de Empresas Públicas.

Hemos solicitado a la Administración de la **ESSAP SA** los informes trimestrales y la documentación respaldatoria correspondientes a las Metas Cualitativas y Cuantitativas, la Solicitud de Dispensas de los cuatro trimestres del 2014 y los Informes de Grado de Implementación del MECIP, Informes de Respuestas y Planillas de Resultados del primer y segundo semestre del 2014, para la revisión específica de la Auditoría de Gestión Institucional, a través de nuestros Memorandos N°s. 33 del 05/01/2015 y las reiteraciones del mismo a través de los Memorandos N°s. 18 del 10/02/2015; 43 del 19/02/2015; 51 del 03/03/2015 y 54 del 09/03/2015.

La Administración de la **ESSAP SA** es responsable de la preparación y presentación de los Informes de Gestión por Resultados de las Metas Cualitativas y Cuantitativas con la correspondiente documentación respaldatoria y los demás informes relativos al cumplimiento y gestión institucional.

Nuestra responsabilidad como Auditores Independientes es realizar el examen de los informes de gestión por resultados de las Metas Cualitativas y Cuantitativas trimestrales y anual y el estado de cumplimiento institucional a la normativa vigente, de acuerdo a normas técnicas de auditoría generalmente aceptados, y así obtener evidencias respaldatorias válidas y suficientes que permitan formarnos una opinión sobre la razonabilidad de la información revisada.

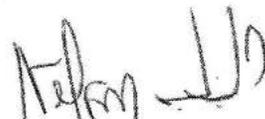
Como respuesta a nuestros pedidos de los informes y de la documentación respaldatoria de la Gestión por Resultados de las Metas Cualitativas y Cuantitativas 2014, la Administración de **ESSAP SA** presentó las siguientes respuestas:

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

- o Memorando AI N° 036 del 23/01/2015, recibido por CYCA en misma fecha. Presentación del Informe de Respuestas y la Planilla de Resultados de Evaluación correspondientes al Primer Semestre del 2014 del MECIP. (Respuesta parcial a lo solicitado)
- o Memorando AI N° 43 del 09/02/2015, recibido por CYCA en misma fecha. Presentación del Informe de Grado de Implementación del MECIP y la aclaración del departamento u oficina responsable de la implementación del MECIP. (Respuesta parcial a lo solicitado)
- o Memorando N° 232 del 24/03/15, recibido por CYCA en fecha 25/03/15 con la siguiente condición: *"Se deja constancia que esta documentación fue recibida en forma extemporánea, debido al vencimiento del plazo establecido, por lo tanto, ya no se utilizará para el análisis y los trabajos de campo de esta Auditoría, ni será considerada para los Informes de Auditoría"*. Presentación de un CD - APG 031/2015 - informes Trimestrales del Primer, Segundo, Tercero y Cuarto trimestres del 2014.

Debido a que los informes y la documentación respaldatoria correspondientes a los informes trimestrales y la documentación respaldatoria correspondientes a las Metas Cualitativas y Cuantitativas, la Solicitud de Dispensas de los cuatros trimestres del 2014 solicitados fueron presentados a esta Auditoría en forma extemporánea, y los Informes de Grado de Implementación del MECIP, Informes de Respuestas y Planillas de Resultados del primer y segundo semestre del 2014, fueron presentados a esta Auditoría solo lo referido al primer semestre, esta situación se constituye en una **Limitación al Alcance de la Revisión de la Auditoría**, por lo tanto, no estamos en condiciones de emitir nuestra opinión profesional y los comentarios específicos sobre el grado de cumplimiento de la **ESSAP SA** de las Metas Cualitativas y de las Metas Cuantitativas fijadas correspondientes a los cuatros trimestres del Ejercicio Fiscal 2014 y el sobre el grado de implementación del MECIP institucional.

Asunción, 07 de abril de 2015.



DR. NELSON DÍAZ ROJAS
CYCA - CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
MATRÍCULA PROFESIONAL CCPN° F-3
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

8. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Seguimiento de la Auditoría Anterior del 30/09/2014

Área	Observaciones	Situación Actual
1- Conciliación Bancaria.	Existen varias partidas pendientes con más de 30 días de antigüedad.	En Proceso.
2- Saldos Bancarios.	Existe una alta concentración de depósitos en los Bancos Regional y continental al 31-12-2013.	Decisión Gerencial o Directorio.
3- Cuentas a Cobrar.	Al 31-12-2013. Existe un índice porcentual muy elevado de morosidad a partir de 6 (seis) meses.	Pendiente. Gerencia Comercial.
4- Anticipo de Gastos a Rendir.	La cuenta al 31-12-2013 tiene un saldo compuesto por partidas de antigua data.	En Proceso. Algunos Pendientes.
5- Deudores Varios.	El saldo de la cuenta está compuesta por partidas de antigua data 89% del saldo.	Pendiente.
6- Inventarios.	El saldo de esta cuenta al 31-12-2013, por Gs. 29.548.553.491 y no pudo ser evidenciada la composición y su documentación de respaldo.	Los Inventarios cuentan con composición, algunas cuentas son saldos transferidos de Corposana.
7- Coberturas Insuficientes de Seguro.	No se evidencia cobertura suficiente sobre varios Riesgos: Técnicos, Responsabilidad Civil, Vidrios, Accidentes personales, Robo y Asalto.	En Proceso.
8- Bienes de Uso.	Existen diferencias entre los saldos expuestos en el Balance General y los saldos expuestos en el cuadro de Depreciaciones.	Regularizado.
9- Depreciación y Revalúo.	La presentación del Cuadro de Revalúo, en formato establecido por la Resolución 1346/05 de la SET.	En Proceso de elaboración para el vencimiento de la SET.
10-Obras en curso.	Existe diferencia, Gs.85.536.085, Sub cuenta Pozo Paraguari, no coincide con el Balance al 31-12-13. Asimismo existen saldos de antigua data inclusive del año 2007, por Gs.56.680.906.833.	Se debió a un error involuntario en la composición. Regularizado.

11-Inmuebles.	Tres fincas en proceso de Inscripción, que no figuran en la planilla de certificación, distrito Paraguari, Nazareth y Fracción San Blas.	Un inmueble finiquitado y dos en proceso de escritura.
12-Planilla de Certificación de la Dirección Gral. De Contabilidad Pública.	a- En la planilla de certificaciones: la Finca 13154, Distrito Luque b- No figuran en los listados, dos fincas 14253 y 32720 No coinciden el número de finca entre el listado de inmuebles y la planilla de certificaciones	Nota 83 del M.H – D.C.P avala que no corresponde certificarnos por no formar parte del P.G.N
13-Listado de Inmuebles usufructuado por la entidad.	El cruzamiento de los datos determinó que 25 inmuebles que no figuran en la planilla de certificaciones N° 10 FC N° 19	Nota 83 del M.H – D.C.P avala que no corresponde certificar.
14-Inmuebles sin Títulos de Propiedad.	Los inmuebles – Bienes de Uso que al 31-12-2013 no contaban con la Condición de dominio a nombre de ESSAP SA.	Los inmuebles no fueron transferidos a Essap, depende del Decreto. Regl. Ley 3684.
15-Otros Activos No Corrientes.	Al 31-12-2013, no poseían composición de saldos de las cuentas contable dentro del rubro, por un total de Gs.3.688.970.813. Realizar bajo arqueo físico el detalle de los mismos.	Pendiente.
16-Diferencia Deuda del Ministerio de Hacienda.	Al 31-12-2013. Se registra una diferencia entre los saldos de ESSAP SA y el Ministerio de Hacienda de Gs.(799.770.327.558), según Conciliación.	Las cuentas se compensarán con el Decreto Regl. De la Ley 3684.
17-Deudas del Estado.	Al 31-12-2013, el saldo del Balance es de Gs.4.485.717.905, con partidas de antigua Data, del año 2002 al 2009.	Pendiente.
18-Déficit en Previsión por Causas Judiciales.	Al 31-12-2013, Las previsiones por Gs.319.992.147, según cálculo parcial, existe un déficit parcial de previsión por (Gs.596.482.270).	Pendiente.
19-PASIVOS-Deudas con Proveedores.	Composición del Inventario al 31-12-2013, sin especificar vencimientos.	Los saldos de diciembre son facturas provisionadas que se pagan en Enero.

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ BOJAS (Socio)

20-Deuda con Usuarios.	Al 31-12-2013, No se presentó Inventario donde se detalla la composición ni documentación de respaldo de esta cuenta.	Pendiente.
21-Proyecto PMSAS BIRF 7710-PY	En el balance al 31-12-2013, Gs.24.474.759.131, se encuentra registrado como Pasivo Corriente, corresponde Reclasificar como Deuda Financiera a Largo Plazo.	Regularizado.
22-Remuneraciones a Pagar- Antigua Data.	En el saldo del Balance, partida pendiente por Gs. 652.325.396, de antigua data entre el 31-08-2010 al 31-10-2012.	Pendiente.
23-IPS.	Partidas por Gs.1.726.775.819, de Antigua data inclusive desde el año 2009.	Pendiente.
24-ANTELCO-Pasivo No Corriente.	Al 31-12-2013, saldo Gs. 1.041.819.052, no se ha presentado inventario de la cuenta. Se recomienda hacer un arqueo físico y realizar y mantener con detalles específicos y documentación de respaldo	Saldo transferido de Corposana en el 2002, no tuvo movimiento.
25-Acreedores Varios.	Saldo al 31-12-2013, Gs.1.248.170.971. No se presentó Inventario con detalle de composición ni documentación de respaldo. Se recomienda hacer un arqueo físico y realizar y mantener con detalles específicos y documentación de respaldo.	Pendiente.
26-Deudas del Estado.	Saldo al 31-12-2013, saldo de Gs.16.029.718.102.- No se presentó el inventario con detalle de su composición y documentación de respaldo. Se recomienda hacer un arqueo físico y realizar y mantener con detalles específicos y documentación de respaldo.	Pendiente.
27-Capital.	Al 31-12-2013, Capital a integrar Gs.486.898.869.134. Se recomienda intensificar las gestiones para la Integración estas aportaciones.	Depende del Decreto Regl. De la Ley 3684.
28-Legajo del Personal.	Se referencian las deficiencias al 31-12-2013, de las carpetas del legajo del personal para el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes.	Pendiente.
29-Manual de Procedimientos de recursos Humanos.	Al 31-12-2013, la Institución no cuenta con Manuales de Procedimientos de Recursos Humanos.	Pendiente.

30-Aporte al IPS.	Al 31-12-2013, no se incluye como base de cálculo el concepto de Responsabilidad por cargo y Gastos de Representación, para la deducción del 9 %.	Pendiente.
31-Manual Uso de tarjetas abastecimiento de Combustibles.	Al 31-12-2013, El manual de uso de tarjeta para el abastecimiento Se encuentra desactualizado, El ultimo data del año 2009. Ajustes sobre rendición mensual.	Pendiente.

Asunción, 07 de abril de 2015.



DR. NELSON DÍAZ ROJAS
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
MATRÍCULA PROFESIONAL CCPN° F-3
CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DÍAZ ROJAS (Socio)

9. ANEXOS

ANEXO 1

Bancos	Cuenta N°	Saldo s/ Balance al 31/12/2011	Cheques Contabilizados No Debitados por el Bco.	Credito Bancario no contabilizados	Depositos Contabilizados no Acreditados por el Bco.	Debito Bancario no contabilizados	Interés no Contabilizado	Saldo s/ Banco al 31/12/2011	Saldo s/ Extracto Bancario	Diferencias
Bancos / Cuentas Corrientes										
Cibank	173429029	597.983.408	-	5.718.176	1.337.363	-	-	603.364.221	602.364.221	-
Banco Familiar	09-09917625	10.000.000	-	-	-	-	-	10.000.000	10.000.000	-
Sudameris Bank	10-30532-6	5.000.000	-	-	-	-	-	5.000.000	5.000.000	-
BBVA	11-21009-010067	(62.110.110)	1.649.299	6.914.519	50.435	622.337	-	(54.219.114)	15.060.000	69.219.144
Visión Banco	900191175	(35.538.608)	-	646.868	386.929	-	-	(34.194.799)	10.000.000	55.478.669
Iau	70-07131-5	(110.273.839)	-	132.094.412	-	-	-	(18.179.427)	6.000.000	54.179.427
Banco Atlas	3-030300-8	(262.618.348)	-	116.671.173	4.861.776	-	-	(150.136.951)	15.000.000	165.136.951
Banco Amambay	1-19003916	15.000.000	-	-	-	-	-	15.000.000	15.000.000	-
Banco Nacional de Fomento	8185512	(26.781.605)	-	39.942.239	3.674.412	-	-	9.486.232	33.172.500	23.686.278
Cibank	173429002	(299.065.404)	-	31098.664	125.451.102	107.839	-	(393.520.678)	15.000.000	408.520.678
Banco Regional	4000031260	20.000.000	-	-	-	-	-	20.000.000	20.000.000	-
Continental	010030931100	(1.032.710.486)	1.642.385	977.511	15.076.488	-	-	(4.445.167.155)	5.000.000	4.150.167.155
Bancos Caja de Ahorro										
Banco Continental	0100318988	(42.927.044)	-	52.931.001	-	-	-	10.003.958	10.003.958	-
Sudameris Bank	10-305326	12.854.520	-	-	-	-	-	12.854.520	12.854.520	-
Continental	010030960-00	(71.249.898)	-	88.253.417	-	-	-	17.003.519	10.003.519	-
Banco Familiar	09-09988104	10.219.639	-	-	-	-	-	10.219.639	10.219.639	-
Banco Regional	7107686	69.895	-	-	-	-	-	69.895	69.895	-
Banco Amambay	1-190041377	94.222.913	-	-	-	-	-	94.222.913	94,222,913	-
BBVA	70869-8	209.975.176	-	-	-	-	-	209,975,176	209,975,176	-
Banco Atlas	3-53-022718	34.911.935	-	-	-	-	-	34,911,935	34,911,935	-
Visión Banco	111919	130.674.164	-	-	-	-	-	130,674,164	130,674,164	-
Cibank	173429002	403.004.575	-	-	-	-	-	403,004,575	403,004,575	-
Banco Continental	010030931100	7.119.368.103	-	11.000	-	-	-	7,119,368,103	7,119,368,103	-
Banco Continental	010079570107	(37.907.025)	-	12.826.474	-	60.800	-	74.859.449	10.003.484	(64.855.965)
Iau	7-2-07931215	79.175.826	-	-	-	-	-	79,175,826	79,175,826	-
Banco Nacional de Fomento	1286511	147.546.425	-	-	-	-	-	147,546,425	147,546,425	-
Banco Regional	4100031270	34.331.535	-	4.943.728	-	-	-	39.275.283	39,275,283	-
Banco Regional	4100031289	(492.14.714)	-	152.791.033	-	-	-	103.576.299	103,576,299	-
Banco Nacional de Fomento	23332814	7.624.665	-	-	-	-	-	7,624,665	7,624,665	-
Banco Continental	010030931100	43.489.779	-	-	-	-	-	43,489,779	43,489,779	-
Banco Nacional de Fomento	000-00-8205949	5.924.282.571	-	125.510.332	-	-	-	6,144,792,903	6,364,333,527	319,540,624
Totales		9.172.286.970	3.291.595	871.332.551	250.338.505	785.165		10.395.787.445	15.581.860.306	5.186.072.861

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

ANEXO 2

Credito Bancario no Contabilizados(-)			
Concepto	Fecha	Comprobante No.	Importe
Banco Citibank Cta. Cte No 173429029			
CD309 en Cuenta Cte. 029	09/05/2008	ANB	98.973
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	31/05/2008		453.019
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	30/06/2008		115.967
Credito p/ ajuste en Cta. Cte. 029	17/07/2008	2891	100.000
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	31/07/2008		63.961
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	31/08/2008		2.006
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	30/09/2008		40.506
Diferencia Cob. Int. en Cta. Cte. 029	31/12/2008		131.889
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/01/2009		44.463
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	28/02/2009		76.943
Sobreante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/03/2009		36.490
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/05/2009		142.506
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/06/2009		313.339
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/07/2009		2.311.606
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/10/2009		12.275
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/11/2009		161.558
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/12/2009		101.744
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/01/2010		122.057
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/03/2010		102.317
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/05/2010		583.420
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/06/2010		49.168
Sobrante en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/07/2010		436.608
Diferencia Cob. Int. s/ Planilla de la U. de Control de Cobranzas en Cta Cte. 029	31/08/2010		39.675
Diferencia Cob. Int. s/ Planilla de la U. de Control de Cobranzas en Cta Cte. 029	30/09/2010		43.034
Diferencia Cob. Int. s/ Planilla de la U. de Control de Cobranzas en Cta Cte. 029	30/10/2010		132.127
Deposito en efectivo	26/12/2010		1.473
Deposito en efectivo	30/12/2010		1.152
Banco BBVA Cta. Cte. No 11-210100-01006/7			
Servicio Publico-Essap. Reclamado a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB 05/10	07/05/2009	70509	986960
Cobro de Servicios Essap. Reclamado a la U.C.C. s/ Nota U.C.C. s/ Nota UC-DCB 097/11			43963
Cobro de Servicios Essap	25/02/2014	2333	166596
Embargo Jud. Regul. Honor. A Bog. J.V. Cantero	31/03/2014		5717000

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Dr. NELSON DIAZ BOJAS (Socio)

<u>Banco Vision Cta. Cte. No 90011617/5</u>			
Diferencia Coa. Int. s/ Planilla de Reporte Diario de la U.C.C. Rec. por Nota UC-DCB 043/10	08/07/2010		207.800
Credito Interno Reclamado a la U.C.C. Por Nota UC-DCB 045/11	01/04/2011		30.025
Cobranza Puerto Antequera	12/08/2014		409.043
<u>Banco Itaú Cta. Cte. No 7-0170743/5</u>			
Cred. Bancard	20/08/2014	200814	36.614.253
Cred. Bancard	22/08/2014	200814	77.198.097
Cred. Bancard	28/08/2014	200814	18.282.062
<u>Banco Atlas Cta. Cte. No 3-0310300-8</u>			
Giros y Transferencia Interbancaria	07/11/2011		196.723
Giros y Transferencia Interbancaria	08/01/2014		93.000
Giros y Transferencia Interbancaria	28/01/2014		64.706
Giros y Transferencia Interbancaria	28/02/2014		522.265
Giros y Transferencia Interbancaria	14/03/2014		8.663.841
Giros y Transferencia Interbancaria	16/05/2014		1.394.026
Giros y Transferencia Interbancaria	10/06/2014		4.724.235
Giros y Transferencia Interbancaria	10/06/2014		2.632.328
Giros y Transferencia Interbancaria	10/07/2014		1.753.776
Giros y Transferencia Interbancaria	11/07/2014		100.854
Giros y Transferencia Interbancaria	11/07/2014		917.000
Giros y Transferencia Interbancaria	18/07/2014		776.841
Giros y Transferencia Interbancaria	13/08/2014		71.000
Giros y Transferencia Interbancaria	13/08/2014		379.430
Giros y Transferencia Interbancaria	13/08/2014		9.523.180
Giros y Transferencia Interbancaria	13/10/2014		147.605
Giros y Transferencia Interbancaria	13/10/2014		171.041
Giros y Transferencia Interbancaria	13/10/2014		22.000
Giros y Transferencia Interbancaria	13/10/2014		86.388
Giros y Transferencia Interbancaria	13/11/2014		1.630.906
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		786.036
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		155.398
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		172.088
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		150.735
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		79.072
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		229.319
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		6.681.818
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		1.843.243
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		2.041.707
Giros y Transferencia Interbancaria	28/11/2014		70.662.577

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Banco Nacional de Fomento Cta Caja de Ahorro No 000-00-818855/2			
Diferencia no identificada	30/12/2008		1.585.970
Deposito en Efectivo. Reclamado s/ Nota UC-DCB 034/11	08/06/2010	48748	2.075
Diferencia s/ panilla Unidad de C.C. en rob. del Int en Cta. Cte. 855	31/07/2010	Rec. c/nota UC-DC332/11	65.050
Diferencia s/panilla Unidad de Control de Cobranzas en Cob. del Int. en Cta Cte. 855	31/08/2010	Rec. c/nota UC-DC334/11	2.249
Deposito en efectivo de Cobranza Interior. Rec. a la UC-DCB031/11	07/10/2010	1227054	7.252
Diferencia s/panilla de Control de Cobranzas en Cob. Int en Cta Cte. 855	31/10/2010	Rec. s/nota UC-DC330/11	65.752
Deposito en Efectivo en Cta. Cte. 855 Rec. a la U.C.C. s/Nota UC-DCB034/11	24/11/2010	364137	5.000
Creditos varios en cta. Cte. 855 Reclamado a la U.C.C.s/ Nota UC-DCB 066/11	07/12/2010	346	169.060
Deposito en Efectivo en Cta. Cte. 855/2. Rec. a la U.C.C. s/ Nota UC-CDB029/11	03/02/2011	499095	78.000
Deposito en Efectivo en Cta. Cte. 855 Rec. a la U.C.C. s/Nota UC-DCB066/11	17/03/2011	455803	6.709
Deposito en Efectivo Cta. Cte. 855. Rec. a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB054/11	13/05/2011	848300	6.709
Creditos varios en Cta. Cte. 855. Reclamado a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB 105/11	17/11/2011	10113	639.133
Credito varios en Cta. Cte. 855. Reclamado a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB105/11	21/11/2011	653336	4.402
Deposito efectivo	10/08/2012	127731	594.000
Deposito efectivo	14/08/2012	396674	996
Creditos varios en Cta. Cte.	10/09/2012	1288	83.012
Creditos varios en Cta. cte.	13/09/2012	1307	150.624
Deposito efectivo	19/09/2012	1344331	41.456
Deposito efectivo	20/02/2013	867230	36.231
Dep. Efectivo	26/04/2013	1227402	144.130
Cobro serv. Pronet	30/04/2013	300413	1.631.370
Dep. Efectivo	10/07/2013	357947	7.293
Creditos por transferencia	25/07/2013	1273	609.693
Creditos por transferencia	25/07/2013	1206	237.070
Dep. efectivo	01/08/2013	900805	14.536
Credito por transferencia	06/08/2013	1375	1.170.639
Deposito en efectivo	20/08/2013	511831	2.115.775
Deposito en efectivo	11/09/2013	1281203	36.455
Deposito en efectivo	12/09/2013	512973	21.200
Deposito en efectivo	15/10/2013	713898	20.727
Deposito en efectivo	16/10/2013	739068	34.067
Credito por transferencia	01/11/2013	2960	1.618.420
Credito por transferencia	01/11/2013	2898	1.245.798
Credito por transferencia	25/11/2013	3280	356.861
Deposito en efectivo	29/11/2013	1076245	1.000
Regul. Honorario Abog. J. Carlos Boggino	30/11/2013	866	20.000.000
Deposito en efectivo	16/12/2013	819490	16.500
Deposito en efectivo	06/01/2014	789437	70.000
Deposito en cheques otros B	14/01/2014	789942	30.000
Deposito en efectivo	14/01/2014	622356	276.263
Deposito en efectivo	07/02/2014	1222864	9.100
Deposito en efectivo	11/02/2014	941446	537.512
Cred. por Transf.	26/03/2014	338	3.705.998
Cred. por Transf.	05/05/2014	909	289.337
Deposito en efectivo	23/05/2014	532320	9.19
Deposito en efectivo	12/09/2014	923444	8.000
Deposito en efectivo	24/10/2014	1222566	2.879.900
Deposito en efectivo	31/10/2014	118648	1.996

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Banco Citibank Cta. Cte. No. 173479902			
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/01/2004		412288
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	29/02/2004		1.980.860
Credito Interro. Reg. Carta Stream GO 041/2004 Cta. Cte. 002	17/03/2004	2891	54
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/03/2004		651.711
Credito Interro en Cobranza Capital Cta. Cte. 002	13/04/2004		860
Credito Interro. s/ Extracto Bancario Cta. Cte. 002	13/04/2004		45.626
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/04/2004		404.017
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/05/2004		1.177.284
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/06/2004		619.196
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/07/2004		425.492
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/08/2004		168.917
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/09/2004		190.313
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/10/2004		2.882.892
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/11/2004		336
Deposito Cheque Citibank Cta. Cte. 002	04/01/2005	2503172	1.864.831
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/01/2005		528.729
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	28/02/2005		3.037.708
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/03/2005		548.675
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/04/2005		203.218
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/05/2005		6.958.791
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/06/2005		324.469
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/07/2005		346.330
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/09/2005		265.972
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/10/2005		272.975
Sobrante de Credito en Cob. Capital s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	21/11/2005		100
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/11/2005		209.693
Sobrante de Credito en Cob. Capital s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/12/2005		389.121
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/01/2006		815.592
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	28/02/2006		165.982
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/03/2006		294.136
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	28/04/2006		1.217
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/05/2006		196.884
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/07/2006		407.602
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/08/2006		448.702
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/09/2006		59.366
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/10/2006		563.683
Credito por cobranzas de Red de Pagos Capital Cta. Cte. 002	10/11/2006		22.000
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/12/2006		173.192
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/01/2007		371.588
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	28/02/2007		176.649
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/03/2007		484.904
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/05/2007		2.004.228
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/06/2007		313.407
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/07/2007		261
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/08/2007		676
Sobrante de Creditos en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/09/2007		2.037
Deposito en Efectivo Cta. Cte. 002	31/10/2007	2068248	5.000
Sobrante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/01/2008		83.440
Sobrante Cob. Int. s/ Extracto Bancario y mayor de cuentas en Cta. Cte. 002	31/07/2008		17.813
Sobrante Cob. Int. s/ Extracto Bancario y mayor de cuentas en Cta. Cte. 002	30/11/2008		22.320
Sobrante Cob. Int. s/ Extracto Bancario y mayor de cuentas en Cta. Cte. 002	31/12/2008		4.902
Sobrante Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/07/2009		508.623
Comision Bancaja p/ emision de chequera	30/11/2013	866	44.000

Banco Continental Cta. Cte. No 01-00309311-00			
Dep. 48hs acreditado por error de Netel SA en Cta. Cte. 311 Rec. A la U.C.C.s/Nota UC-DCB 027/11	15/02/2011	8621029	212.300
Dep. Cheque 48hs por error de Netel SA en Cta. Cte. 311. Rec. A la U.C.C. s/ Nota UC-DCB 027/11	15/02/2011	8621655	471.133
Deposito cheque 24 horas	20/07/2012	3371117	210.300
Deposito de mas	29/08/2012	530981	30.000
Comision p/ R=deposito Cheq. Dev.	05/07/2013	8334938	11.000
Diferencia en cobranza	30/04/2012		1.558
SIPA-575414201045 NC 516400	20/10/2014	516400	41.223
Banco Continental Cta. Caja de Ahorro No 01-00318980-00			
Diferencia no identificada. En Caja de Ahorro 960	31/12/2008		9.858.000
Reclamado p/ nota a Contral de Cobranzas. UC-DCB N° 014/10	04/03/2010	Asiento diario 402	N° 33.000
Cobr. de Facturas Essap	01/03/2013	715618	3.689.988
Cobr. de Facturas Essap	18/03/2013	778610	12.561.382
Cobr. de Fact. ESSAP 01/09/2014 012332858000	01/09/2014	5944523	11.061.440
Cobr. de Fact. ESSAP 02/09/2014 012332858000	02/09/2014	5950965	10.727.192
Banco Continental Cta. Cte. No 01-00318960-00			
Cobro de Facturas C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C.s/ Nota UC-DCB041/2011	02/06/2008	94925	488.092
Cobro de Facturas C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C.s/ Nota UC-DCB041/2011	03/06/2008	95479	255.493
Cobro de Facturas C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C.s/ Nota UC-DCB041/2011	16/06/2008	100701	244.674
Sobrante en Cobranza Int. C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB041/2011	31/07/2008		23.113
Sobrante en Cobranza Int. C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB041/2011	31/08/2008		15.808
Cobro de Facturas C. Ahorro 960 Reclamado a la U.C.C.s/ Nota UC-DCB041/2011	02/09/2008	141363	415.094
Diferencia cobranza interior Caja de Ahorro 960	31/01/2009		24.445
Diferencia Cobranza interior Caja de Ahorro 960	31/07/2009		2.955
Diferencia de Cobranza interior Caja de Ahorro 960	30/09/2009		67.279
Diferencia de mas en Cob. Int. s/ Reporte Diario de Cobranzas de 01/07/10. Caja de Ahorro 960	30/07/2010	Rec.s/ Nota UC-DCB55/10	24.070
Diferencia de mas en Cob. Int. s/ Reporte Diario de Cobranzas de 09/09/10. Caja de Ahorro 960	30/09/2010	Rec. s/ nota UC-DCB55/11	178.825
Cobr. Fact. ESSAP	03/03/2013	727921	30.402.774
Cobr. Fact. ESSAP	22/03/2013	792751	34.295
Cobr. Fact. ESSAP 06/02/2014	06/02/2014	56-37281	6.236.693
Cobr. Fact. ESSAP	18/06/2014	100939	1.102.526
Cobr. Fact. ESSAP 22/08/2014/012332864000	22/06/2014	5903136	9.768.186
Cobr. Fact. ESSAP 01/09/2014/012332864000	01/09/2014	5944550	16.932.025
Cobr. Fact. ESSAP 02/09/2014/012332864000	02/09/2014	5950967	22.037.070
Banco Continental Cta. Caja de Ahorro No 01-00309311-00			
Error de transferencia e/ Ctas.	05/10/2012	914942	11.000
Banco Continental Cta. Caja de Ahorro No 01-00795701-07			
Deposito Efectivo C. Ahorro 701. Rec. a la U.C.C. s/Nota UC-DCB034/11	07/03/2011	9213219	5.680
Credito Documenta C. Ahorro 701. Rec. a la U.C.C. s/ Nota UC-DCB034/11	16/03/2011	2679694	4.309.062
Credito Documenta	22/03/2013	4410784	190.893
Credito Documenta	25/03/2013	4414624	7.671.427
Credito Documenta	02/05/2013	4502811	1.772.000
Credito Documenta	13/08/2013	5613762	49.527.857
Credito Documenta	14/08/2013	5615954	609.000
Credito Documenta	14/08/2013	5615954	27.354.882
Credito Documenta	14/08/2013	5615954	359.425
Credito Documenta	14/08/2013	5615954	9.038.873
Credito Documenta	18/08/2014	5921141	9.821.375
Credito Documenta	18/08/2014	5921141	1.077.000
Credito Documenta	18/08/2014	5921141	719.000
Credito Documenta	05/11/2014	5809925	940.000

Banco Regional C. Ahorro No 4100031289			
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	02/01/2008	20071221	35.940
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	03/01/2008	20071226	25.045.880
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	03/01/2008	20071227	31.463.064
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	03/01/2008	20071224	2.310.947
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	03/01/2008	20071227	903.530
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	03/01/2008	20071228	220.833
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	04/01/2008	20071228	1.324.666
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	04/01/2008	20071228	46.008
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	04/01/2008	20071227	1.384.784
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	04/01/2008	20071228	66.781.715
Cobranza pronet. En caja de Ahorro 289. Reclamado a la U.C.C. por Nota UC-DCB040/11	04/01/2008	20071227	7.692.064
Diferencia cobranza interior. En Caja de Ahorro 289	31/01/2008		13.614.258
Diferencia cobranza interior. En Caja de Ahorro 289	28/02/2008		237.697
Diferencia cobranza interior. En Caja de Ahorro 289	31/03/2008		99.875
Diferencia cobranza interior. En Caja de Ahorro 289	30/04/2008		263.612
Diferencia no identificada. En Caja de Ahorro 289	31/12/2008		1.366.160
Banco Regional C. Ahorro No 4100031270			
	13/05/2009	1800005	112.000
Nota de Credito. Reclamado a la U.C.C. p/ Nota 546/2009 en Caja de Ahorro 270			
Nota de Credito. Reclamado a la U.C.C. p/ Nota 546/2009 en Caja de Ahorro 270	13/05/2009	1800005	93.000
Cobro Pronet Reclamado a la U.C.C. p/ nota UC-DCB No 012/10 en Caja de Ahorro 270	14/01/2010	293539	504.000
Pronet Cred. Cta. Normal 02/07/10. Reclamado a la U.C.C. p/ Nota UC-DCB 54/10 EN Caja de Ahorro 270	06/07/2010	15041	815.651
Pronet Cred. Cta. Normal 26/11/10. Reclamado a la U.C.C. p/ Nota UC-DCB 59/10 EN Caja de Ahorro 270	30/11/2010	20767	3.388.000
Pronet Cred. Cta. Normal 25/03/2013	26/03/2013		31.077
Banco Fomento Cta. Cte. No 000-00-820594/9			
Regul Honorario J.C. Boggino	30/11/2013	172/13	125.510.332
Totales			871.332.551


 CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Deposito Contabilizado no Acreditado por Banco (+)			
Concepto	Fecha	Comprobante N°.	Importe
Banco Citibank Cta. Cte No 173429029			
Diferencia Cobranza Interior en Cta. Cte. 9029	31/10/2008		18.297
Diferencia Cobranza Interior en Cta. Cte. 9029	30/11/2008		73.625
Faltante en Cobranza int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/04/2009		26.730
Faltante en Cobranza int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	31/05/2009		19.374
Faltante en Cob. int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/08/2009		192.480
Faltante en Cob. int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/08/2009		291.549
Faltante en Cobranza int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/09/2009		334.938
Faltante en Cob. int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	30/09/2009		48.868
Faltante en Cob. int. s/ Av. De Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/10/2009		54.342
Faltante en Cobranza int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	28/02/2010		135.045
Faltante en Cobranza int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 029	30/04/2010		142.115
Banco BBVA Cta. Cte. No 11-210100-01006/7			
Nota de Credito Reclamado a la U.C.C. S/ nota UC-DCB N° 014/10	18/03/2010		50.435
Banco Vision Cta. Cte. No 90011617/5			
Diferencia Cob. Int. s/ Panilla de Reporte Diario de la Unidad de Control de Cobranzas	31/10/2010		586.929
Banco Atlas Cta. Cte. No 3-0310300-8			
CD-01010035	09/09/2008		373.890
Duplicac. Setiembre Capital. Reclamado p/nota UC-DI018/10	30/10/2009		158.665
Duplic. Octubre Capital. Reclamado p/nota UC-DI018/10	25/12/2009		59.154
Duolic. Noviembre Capital. Reclamado p/nota UC-DI018/10	25/12/2009		3.570.067
Banco Nacional de Fomento Cta. Caja de Ahorro No 000-00-818855/Z			
Diferencia no identificada	31/01/2009		3.343.832
Diferencia en Cobranzas Interior reportadas por la U.C.C. en Cta. Cte. 855	30/09/2010	Rec. s/ Nota UC-DCB14/11	185.152
Diferencia no identificada	02/12/2013	2687	145.428
Banco Citibank Cta. Cte. No 173429002			
Diferencia no identificada Cta. Cte. 002	31/01/2004		123.434.898
Faltante de Credito en cobranza Capital s/ Ext. y Mayor de Cta. Cte. 002	31/12/2004		336.641
Regularizacion s/ Mayor de Cuentas, CD 459 Cta. Cte. 002	31/12/2004		4.742
Faltante de Credito en Cob. Capital s/ Extracto y Mayor Cta. Cte. 002	31/05/2005		47.625
Faltante de Credito en Cob. Capital s/ Extracto y Mayor Cta. Cte. 002	31/08/2005		95.603
Faltante de Credito en Cob. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/06/2006		157.123
Faltante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/11/2006		131.143
Faltante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/04/2007		58.242
Faltante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/10/2007		16
Faltante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	30/11/2007		17
Faltante de Credito en Cob. Int. s/ Av. Credito y Mayor Cta. Cte. 002	31/12/2007		649.538
Faltante Cob. Int. s/ Extracto bancario y mayor de Cuentas en Cta. Cte. 002	28/02/2008		47.842
Faltante Cob. Int. s/ Extracto bancario y mayor de Cuentas en Cta. Cte. 002	31/03/2008		149.465
Faltante Cob. Int. s/ Extracto bancario y mayor de Cuentas en Cta. Cte. 002	30/04/2008		26.483
Faltante Cob. Int. s/ Extracto bancario y mayor de Cuentas en Cta. Cte. 002	31/08/2008		3.758
Cobranza de C. del Este no acreditado s/ Extr. Y mayor de Ctas en cta. Cte. 002	30/11/2008		259.271
Faltante en Cob. int. s/ Av. Credito y Mayor Analitico en Cta. Cte. 002	31/03/2009		48.695
Banco Continental Cta. Cte. No 01-00309311-00			
Recau. 30/04/2013 capital	30/04/2013	5167548	76.488
Cobranza Pendiente de fecha 23/09/2013.	01/10/2013	6611982	40.000.000
Cobranza Pendiente de fecha 24/09/2013.	09/10/2013	6216005	75.000.000
Totales			250.338.505

CYCA
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
 Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)