

**EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY SA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**1. Antecedentes**

Por Contrato N° 011/2014 de fecha 20 de febrero de 2014, se dispuso la contratación de Servicios de Auditoría Externa de Estados Financieros y Auditoría Impositiva a los Ejercicios 2013 y 2014 de ESSAP SA.

**2. Alcance del dictamen**

La Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay se crea dentro del *Proceso General de Reorganización y Transformación de Entidades Públicas Descentralizadas* dispuesta por la Ley N° 1615 del 31 de octubre de 2000.

El ente regulador del sector es la ERSSAN (Ente Regulador de Servicios Sanitarios) creado por Ley 1614 del 2 de noviembre de 2000, sancionada para crear el Marco Regulatorio y Tarifario del Servicio Público de Agua Potable y Alcantarillado de la República del Paraguay.

**2.1. Proceso para el inicio institucional de la ESSAP SA.**

**Decreto N° 11.054 de fecha 3 de noviembre de 2000:** declara el inicio del proceso de reorganización y transformación para la modernización de las EPERT: Corposana, Antelco y Ferrocarril Carlos A. López, pasan a depender de la Presidencia de la Republica por intermedio de la Secretaria de la Reforma.

**Decreto N° 16.636 de fecha 11 de marzo de 2002:** nace la Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay S.A. (ESSAP S.A.) como escisión de la CORPOSANA, pasando a regirse por las normas del Derecho Privado con naturaleza jurídica de una Sociedad Anónima. Se constituyen los Estatutos y el Capital Social de inicio Gs. 10.000.000, hasta tanto se definan los bienes a ser transferido desde la ex Corposana. Se protocoliza por ante la Escribanía Mayor de Gobierno el 25 de marzo de 2002.

La ESSAP forma parte del clasificador institucional V Empresas con participación Accionaria del Estado 40 00 - Empresas con participación accionaria del Estado: 40.02 Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay.

En lo que respecta a su presupuesto, se aplican las disposiciones generales del sistema de presupuesto como lo dispone la Ley N° 1.535/99 de Administración Financiera del Estado, y su Decreto Reglamentario N° 8.127/2000, a pesar que la ESSAP no forma parte de los Organismos que si deben aplicar dicha ley, según se menciona en el Artículo 3°.

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

El Presupuesto Anual es aprobado por la Asamblea General Ordinaria de Accionistas; y por ser una entidad que fue afectada por la Ley N° 1.615/2000 "General de Reorganización y Transformación de Entidades Públicas Descentralizadas y de Reforma y Modernización de Entidades Públicas" (actualmente suspendida), su presupuesto no forma parte del Presupuesto General de la Nación, únicamente es referencial para la consolidación de datos de la Ejecución de los Ingresos y los Gastos del Sector Público (Artículo N° 170 de la Ley N° 5.142/2014 Presupuesto General de la Nación Ejercicio Fiscal 2014).

Los Estatutos Sociales de la empresa no hacen mención a la responsabilidad de la elaboración y aprobación del Presupuesto anual. El Presupuesto correspondiente al Ejercicio 2014, fue aprobado por Acta N° 40 de la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de fecha 30 de diciembre de 2013, el segundo punto del Orden del Día.

El alcance del trabajo de Auditoria comprende el Control de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos los cuales se estimaron sobre la base del principio de valores efectivos o recaudados y los Gastos sobre compromisos y el pago de las obligaciones, del periodo comprendido del 1º Enero al 31 Diciembre del año 2014. Dicho examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) y la Norma Internacional sobre Compromiso de Aseguramiento (NICA) 3400.

El propósito de esta NICA 3400 es establecer normas y proporcionar una guía sobre los compromisos para examinar e informar sobre la información financiera prospectiva incluyendo los procedimientos para el examen de las mejores estimaciones y presunciones hipotéticas. Esta NICA no aplica al examen de información financiera prospectiva expresada en términos generales o narrativos, como la que aparece en el Informe anual de una entidad, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí puedan ser adecuados para dicho examen.

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones del presente informe, son resultantes del análisis de los registros y las documentaciones proveídas a esta Auditoria, cuya preparación es de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Institución intervinientes en la operaciones.

### 3. Limitaciones al trabajo

El resultado del presente informe, surge del análisis de los documentos proveídos en tiempo y forma a los Auditores para su estudio y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SA (ESSAP SA)**. Las limitaciones al alcance de este trabajo surge únicamente con la presentación de los informes proveídos por la administración en consecuencia, el trabajo de esta auditoria incluye una revisión selectiva de todas las operaciones, por tanto el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

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

#### 4. Aspectos presupuestarios

El presupuesto de la **ESSAP SA** es elaborado por la Unidad de Presupuesto, dependiente de la Gerencia Financiera. Las fuentes de financiamiento para los ingresos corresponden a Recursos Institucionales (30) con Gs. 431.897.826.031 y Crédito Público (20) con Gs. 53.218.430.000.

- Partida: 100 Ingresos Corrientes
  - Grupo: 130 Ingresos No Tributarios
    - Sub Grupo: 132 Tasas y Derechos
      - Recursos 34. Tasas Varias
    - Sub Grupo: 133 Multas y Otros Derechos No Tributarios
      - Recursos 99 Otros
  - Grupo: 170 Ingresos de Operaciones (Sector Empresarial y Financiero)
    - Sub Grupo: 171 Ingresos de Operación
      - Recursos 2 Venta de Servicios
- Partida: 300 Recursos de Financiamiento
  - Grupo 310 Endeudamiento Interno
    - Sub Grupo 310 Endeudamiento Interno
      - Recursos 0 Endeudamiento Interno
    - Sub Grupo 320 Endeudamiento Externo
      - Recursos 1 Préstamo de Organismo Multilaterales

Los recursos de los Ingresos Corrientes contemplan ingresos por: a) Venta de Agua Potable (Asunción e Interior), b) Servicio de Alcantarillado Sanitario y c) Otros Ingresos, como: conexiones, extensión de cañerías, construcción de ramales, fiscalizaciones, multas, licitaciones y otros servicios.

La **ESSAP SA** genera ingresos propios, por lo que los gastos e inversiones están financiados por los Recursos del Institucionales (30) en un 89,03% de lo presupuestado y además, para ciertos gastos de Servicios Personales, Servicios No Personales e Inversiones Físicas, se recurrió al Crédito Público (20) que represento un 10,97%. Luego hubo reprogramaciones en los rubros citados.

140	Personal Contratado	696.970.000
260	Servicios Tecnicos y Profesionales	3.703.275.000
290	Servicios de Capacitacion y Adiest.	
520	Construcciones	41.055.800.000
530	Aquisicion de Maquinarias y Equip.	7.357.605.000
540	Aquisicion de Equipos de Oficina	248.780.000
570	Aquisicion Activos Intangibles	156.000.000
		<b>53.218.430.000</b>

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

Los egresos se clasifican por el objeto del gasto en:

- 100 Servicios Personales
- 200 Servicios No Personales
- 300 Bienes de Consumo e Insumos
- 400 Bienes de Cambio
- 500 Inversión Física
- 700 Servicio de la Deuda
- 800 Transferencias
- 900 Otros Gastos

Los Gastos Corrientes contemplan el siguiente esquema:

- Previsión: Asignación específica del crédito presupuestario.
- Obligación: Compromiso de pago originado en un vínculo jurídico financiero entre un organismo o entidad del Estado y una persona física o jurídica.
- Pago: Cumplimiento parcial o total de las obligaciones.

#### 5. Aspectos técnicos

La **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SA (ESSAP SA)**, como sociedad anónima con participación accionaria mayoritaria del estado, no se encuentra conectado al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), según lo establecido al Artículo 6° de la Ley N° 5.142/2014 que aprobó el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2014, que reza como sigue: "*Los Organismos y Entidades del Estado (OEE) citados en el Artículo 3° de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", detallados en el Artículo 2° de la presente Ley, deberán estar conectados e incorporados al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), excluyéndose del mismo a las Municipalidades y las Sociedades Anónimas con participación mayoritaria del Estado*".

*Los Organismos y Entidades del Estado (OEE), las Municipalidades y las Sociedades Anónimas con participación mayoritaria del Estado deberán regirse por las normas y procedimientos técnicos que serán establecidos por el Ministerio de Hacienda en la reglamentación de la presente Ley.*

La **ESSAP SA** forma parte del Capítulo XIII de Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado. Siendo una empresa pública con autonomía propia, no le exime del incumplimiento de lo establecido en los artículos que forman parte este capítulo (del 168 al 177) de la Ley 5.142/2014.

De acuerdo con el Manual de Funciones, la entidad cuenta con una Unidad de Presupuesto, dividido en dos Departamentos (Elaboración y Control), el cual es el responsable planificar, coordinar, elaborar y controlar la ejecución del Presupuesto Anual de Ingresos y Egresos de la empresa.

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

## 6. Objetivos del dictamen

El objetivo del presente dictamen de la **EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SA (ESSAP SA)**, está dirigido a la verificación de la correcta utilización de los recursos presupuestarios y al grado de cumplimiento de las Normas Legales y Administrativas.

El objetivo principal, está dirigido principalmente a velar por la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2014 y del cumplimiento de las normas y políticas empleadas relativas al presupuesto y proteger el patrimonio de la Entidad. Así también, el objetivo de este Examen es el de obtener evidencia suficiente y competente que sirva de base para opinar sobre la razonabilidad en la utilización de los montos expuestos en la Ejecución Presupuestaria.

## 7. Plan de trabajo

En virtud del Contrato suscripto entre la **ESSAP SA** y la Consultora y a efectos de dar inicio al trabajo de auditoría presupuestaria, mediante el MEMORANDO N° 35 de fecha 09 de enero de 2015 y recibido en la Lic. Raquel Rojas Contadora General, con copia a Lic. Maggi Ayala de Auditoría Interna en el mismo día, se solicitó los siguientes documentos y papeles de trabajo:

- 1) Presupuesto de Ingresos y Gastos correspondiente al Ejercicio 2014 aprobado por Asamblea.
- 2) Ejecución Presupuestaria de Ingresos y de Gastos por el periodo 1º de enero al 31 de diciembre de 2014 de la **ESSAP SA** (Al 31 de diciembre de 2014).
- 3) Copias de la Notas de los Informes sobre la Ejecución Presupuestaria remitidos a la Contraloría General de la República, con acuse de mesa de entrada, en conformidad a la Resolución C.G.R. N° 677/04, 1er y 2do semestre año 2014.
- 4) Copia de Resoluciones u otras disposiciones legales que hubieran reprogramado u modificado el Presupuesto del Ejercicio 2014 de la Institución.
- 5) Ejecución Presupuestaria de los Ingresos y de los Gastos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013 al cierre del ejercicio (Al mes de Diciembre de 2013).
- 6) Anexo Personal Ejercicio Fiscal 2014 y Copia de la Nota de presentación al Ministerio de Hacienda, con su correspondiente acuse de Mesa de Entrada (Artículo N° 172 de la Ley N° 5.142/2014).
- 7) Copias de la Notas de presentación al Ministerio de Hacienda, con su correspondiente acuse de Mesa de Entrada sobre de la Ejecución Presupuestaria mensual (Artículo N° 171 inc. a) de la Ley N° 5.142/2014).
- 8) Copia de la Nota de presentación al Ministerio de Hacienda, con su correspondiente acuse de Mesa de Entrada sobre de la Ejecución Presupuestaria anual (Artículo N° 178 de la Ley N° 5.386/2014).

Con fecha 26 de enero de 2015 se recibió la Nota AI N° 37 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 35 los siguientes documentos:

- Anexo Personal Ejercicio Fiscal 2013.

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

Con fecha 09 de febrero de 2015 se recibió la Nota AI N° 44 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 35 los siguientes documentos:

- Al respecto, se adjunta a la presente nota los documentos que responden a los ítems 1, 2, 3, 4, 5, 7 y 8.

Nota:

- Ítem 2 hasta el mes de noviembre.
- Ítem 3 solamente 1er. Semestre 2014.
- Ítem 7 hasta el mes de noviembre.
- Ítem 8 no se proveyó

Del Memorándum N° 35 hubo un error involuntario en el pedido del punto 6), debiendo ser: Anexo Personal Ejercicio Fiscal 2014 y Copia de la Nota de presentación al Ministerio de Hacienda, con su correspondiente acuse de Mesa de Entrada (Artículo N° 172 de la Ley N° 5.142/2014).

Con fecha 19 de febrero de 2015 se remitió a la Lic. Sonia Giménez de Auditoría Interna el MEMORANDO N° 39/15, en el cual se solicitó los siguientes documentos:

- Copias de las Notas con acuse de Mesa de Entradas dirigidas a la Dirección General de Empresas Publicas de la UMEP, comunicando las Reprogramaciones presupuestaria realizadas en el año 2014.
- Copias de las Notas con acuse de Mesa de Entradas dirigidas al Consejo de Empresas Publicas de la UMEP, sobre la información financiera, patrimonial y de ejecución presupuestaria de los meses de enero a diciembre de 2014.

Y el MEMORANDO N° 40/15, en el cual se reportó y solicitó lo siguiente:

*Nos dirigimos a Ud. A fin de informar con respecto a la documentación solicitada en el Memorando N° 35 de fecha 09/01/15, que hemos recibido la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 30/11/14; como así también las copias de las notas de presentación al MH a Noviembre 2014 entre otros documentos.*

*Esta Auditoría solicita en la **brevedad posible** que nos provean de la documentación de la **Ejecución Presupuestaria al 31/12/14**. En caso de no contar aún con dicha documentación requerida, solicitamos nos informen por escrito cuando se podría estar contando con los documentos solicitados oportunamente.*

Con fecha 26 de febrero de 2015 se recibió la Nota AI N° 103 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 39 los siguientes documentos:

- Copias de las Notas enviadas a la Dirección de Empresas Publicas correspondientes a los meses de **Enero a Noviembre de 2014**, quedando así pendiente el mes de Diciembre.

Con fecha 23 de marzo de 2015 se recibió la Nota AI N° 215 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 40 en forma impresa el siguiente documento:

CYCA

- **Resumen de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos, al mes de diciembre 2014.**

Con fecha 26 de marzo de 2015 se recibió la Nota AI N° 237 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 40 en forma impresa el siguiente documento:

- **Ejecución presupuestaria de ingresos y Gastos por el periodo de 1° de enero al 31 de Diciembre del 2014 por ESSAP (al mes de Diciembre del 2014). De carácter rectificatoria.**

Observación: La rectificación se observa en las fórmulas de acumulado anterior en Ingresos y en la columna de Pago correspondiente a Servicios Personales. Estas rectificaciones no afectan a la esencia del análisis de la ejecución.

Con fecha 27 de marzo de 2015 se recibió la Nota AI N° 239 de parte de Auditoría Interna en contestación al Memorando N° 35 los siguientes documentos complementarios:

- **Punto 7 y 8 del Memorándum N° 35**

Observación únicamente se ha recibido el punto 7.

## **8. DESARROLLO DEL INFORME**

El Informe se halla dividido en los siguientes Capítulos:

- CAPITULO I Estudio, Evaluación y Comprobación del Sistema de Control Interno.
- CAPITULO II Ejecución Presupuestaria de Ingresos.
- CAPITULO III Ejecución Presupuestaria de Egresos.
- CAPITULO IV Análisis Comparativo.
- CAPITULO V Comentario sobre el Informe de Auditoría ejercicio anterior.
- CAPITULO VI Recomendaciones y Conclusiones Finales.

### **CAPITULO I**

#### **Estudio, Evaluación y Comprobación del Sistema de Control Interno**

##### **A. Estructura**

La ESSAP cuenta con un Manual de Funciones, actualizado por la Unidad de Procedimientos y O &M, desde el mes de febrero de 2014.

Según el Organigrama de la ESSAP, la Unidad de Presupuesto depende de la Gerencia Financiera, está a su vez de la Presidencia.

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

Se debe tener en cuenta que: "El sistema de presupuesto de una entidad u organismo del sector público comprende las técnicas, métodos y procedimientos que debe aplicarse en las etapas del ciclo presupuestario, los cuáles deben ajustarse en todo a las instrucciones, clasificador presupuestario y el Sistema de Administración Financiera del Estado a cargo del Ministerio de Hacienda."

### B. Reprogramaciones

Durante el ejercicio 2014 la Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP) realizó dos reprogramaciones aprobadas por Directorio, según el siguiente detalle:

Fecha	Documento	Efecto	Monto
13 de octubre de 2014	Acta N° 805/2014 Resolución N° 3	Proyecto de Modernización del Sector Agua y Saneamiento (PMSAS) y Sub Grupo 980	Gs 3.360.000.000
11 de diciembre de 2014	Acta N° 816/2014 Resolución N° 11	Cierre del Ejercicio 2014	Gs 24.119.130.120

Las reprogramaciones aprobadas no variaron los montos presupuestados originales de los ingresos y los gastos y afecto tanto a rubros con fuente de financiamiento 30, como fuente 20.

Estas reprogramaciones deberían ser comunicadas a la Dirección de Empresas Públicas del Ministerio de Hacienda, a la fecha de este Informe no se visualizaron las notas correspondientes, atendiendo lo expuesto en el artículo 314 del Anexo A del Decreto N° 1.100, que establece cuanto sigue: "Las Sociedades Anónimas con participación accionaria mayoritaria del Estado, deberán remitir una copia de sus modificaciones presupuestarias, a más tardar a los 15 días posteriores a la aprobación, a la DGEP dependiente de la SSEE del MH".

### C. Normativas dispuestas en el Capítulo XIII de la Ley N° 5.142/2014 y de la Ley N° 5.386/2014

**C.1. Artículo 171 Inc. a)** Las Sociedades Anónimas con participación accionaria mayoritaria del Estado, deberán presentar al Ministerio de Hacienda:  
Inc. a) la información financiera, patrimonial y de ejecución presupuestaria, en declaración jurada, a más tardar a los quince días después de haber cerrado el mes inmediato anterior,

De acuerdo con las copias de las Notas elevadas por la Presidencia, dirigidas a la Dirección de Empresas Públicas del Ministerio de Hacienda, se dio cumplimiento con lo dispuesto en el mencionado artículo en forma irregular, de acuerdo con el siguiente cuadro:

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

Mes	Fecha de Elaboracion	Nota N°	Fecha de Presentacion	Días de Atraso (*)
Enero	22/05/2014	PR N° 341/2014	23/05/2014	96
Febrero	22/05/2014	PR N° 345/2014	23/05/2014	68
Marzo	22/05/2014	PR N° 342/2014	23/05/2014	37
Abril	30/06/2014	PR N° 466/2014	01/07/2014	46
Mayo	10/07/2014	PR N° 522/2014	11/07/2014	26
Junio	25/07/2014	PR N° 530/2014	25/07/2014	10
Julio	18/08/2014	PR N° 602/2014	18/08/2014	4
Agosto	17/09/2014	PR N° 679/2014	18/09/2014	3
Septiembre	23/10/2014	PR N° 775/2014	24/10/2014	9
Octubre	19/11/2014	PR N° 844/2014	19/11/2014	6
Noviembre	23/12/2014	PR N° 922/2014	23/12/2014	11
Diciembre	24/03/2015	PR N° 210/2015	25/03/2015	69

(\*) Con respecto al plazo

**C.2. Artículo 172.** Las sociedades anónimas con participación accionaria mayoritaria del Estado, deberán presentar al Congreso Nacional y al Ministerio de Hacienda a más tardar el 31 de marzo de 2014, el Anexo de Personal con sus respectivas categorías y salario total que perciben.

Mediante el Memorándum N° 35, reiterado por el N° 37/15, se solicitó el Anexo Personal 2014.

**Observación:** A la fecha de presentación de este Informe la Institución, no presento copia de la Nota solicitada.

**C.3. Artículo 178 (Ley N° 5.386).** Las Sociedades Anónimas con participación accionaria mayoritaria del Estado, deberán presentar al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 16 de marzo de 2015, la información financiera, patrimonial y de ejecución presupuestaria, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014, para su consolidación en los estados financieros y patrimoniales del sector público.

**Observación:** A la fecha de presentación de este Informe y de acuerdo a lo manifestado por la Lic. Raquel Rojas Gómez de la Fuente, Contadora de la entidad, el informe correspondiente al mes de diciembre (definitivo), se utilizará para cumplir con la exigencia del artículo mencionado anteriormente, el cual no había sido presentado dentro del plazo previsto al Ministerio de Hacienda.

#### D. Unidad de Presupuesto

La EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS SA (ESSAP SA), cuenta con una Unidad de Presupuesto, dependiente de la Gerencia Financiera, el cual es el responsable de la elaboración y control de la Ejecución del Presupuesto.

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

Esta Unidad de Presupuesto, tiene como objetivo: "Ser responsable de coordinar el proceso de formulación del anteproyecto de presupuesto anual y de elaborar propuestas de reprogramación presupuestaria".

Se divide en dos departamentos:

- Dpto. Elaboración y Ejecución Presupuestaria.
- Dpto. Control y Evaluación Presupuestaria.

### E. Ingresos de Operación

Los Ingresos de Operación - Ventas de Servicios (Asunción - Interior) constituyen la mayor fuente de ingresos dentro de los Ingresos Corrientes presupuestados de la institución con un 75,69%. Su composición está dada por:

171 Ingresos de Operación: Venta de Servicios

Su ejecución fue como sigue:

Ingresos de Operación	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado		Monto Devengado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Venta de Servicios	244.358.141.822		244.358.141.822	100,00%	249.154.344.296	4.796.202.474	101,96%
<b>Total</b>	<b>244.358.141.822</b>		<b>244.358.141.822</b>	<b>100,00%</b>	<b>249.154.344.296</b>	<b>4.796.202.474</b>	<b>101,96%</b>

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Ventas de Servicios, en el siguiente cuadro:

Ejercicio Fiscal	Ejecución Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	219.387.275.994		
2013	232.827.449.761	13.440.173.767	6,13%
2014	249.154.344.296	16.326.894.535	7,01%

Verificación de los valores declarados en el Balance General Analítico - Cuadro de Resultados al 31 de diciembre 2014 de: Suministros de Agua Potable, Agua Potable Publico y Servicio de Agua Potable con el detalle de Movimientos Presupuestarios Registrados, al final del ejercicio 2014, constatándose lo siguiente:

Cuadro de Resultados	Ejec. Presupuestaria	Diferencia
242.311.953.003	249.154.344.296	-6.842.391.293

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

**F. Ingresos No Tributarios**

Los Ingresos No Tributarios constituyen la segunda fuente de ingresos dentro de los Ingresos Corrientes presupuestados de la institución con un 24,31%. Su composición está dada por:

132 Tasas y Derechos

133 Multas y Otros Derechos No Tributarios

Su ejecución fue como sigue:

Ingresos No Tributarios	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado		Monto Devengado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Tasas y Derechos	56.395.190.453		56.395.190.453	71,84%	56.306.515.669	-88.674.784	99,84%
Multas y Otros Derechos	22.104.800.225		22.104.800.225	28,16%	17.437.068.372	-4.667.731.853	78,88%
<b>Total</b>	<b>78.499.990.678</b>		<b>78.499.990.678</b>	<b>100,00%</b>	<b>73.743.584.041</b>	<b>-4.756.406.637</b>	<b>93,94%</b>
<b>Recaudado</b>							
Multas y Otros Derechos	22.104.800.225		22.104.800.225		28.556.694.352	6.451.894.127	129,19%

**Comentario de Auditoría Externa**

Los ingresos Multas y Otros Derechos No Tributarios, el monto devengado de su ejecución es de Gs. 17.437.068.372, en contra partida en la columna de recaudado, el monto ejecutado es de Gs. 28.556.694.352, dando un diferencia de Gs 11.119.625.980, el cual se puede deducir de ingresos o cobranzas no previstas en el presupuesto aprobado, por lo que se solicita una aclaración al respecto.

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Ingresos No Tributarios, en el siguiente cuadro:

Ejercicio Fiscal	Ejecucion Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	61.945.124.165		
2013	67.940.241.162	5.995.116.997	9,68%
2014	73.743.584.041	5.803.342.879	8,54%

Verificación de los valores declarados en el Balance General Analítico - Estado de Resultados al 31 de diciembre 2014 de: Tasa de Conservación de Cloaca, Tasa Conservación Cloaca Publico y Servicio de Alcantarillado Sanitario, con el detalle de Movimientos Presupuestarios Registrados, al final del ejercicio 2014, constatándose lo siguiente:

Cuadro de Resultados	Ejec. Presupuestaria	Diferencia
53.875.742.287	56.306.515.669	-2.430.773.382

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

Con respecto a Multas y Otros Derechos No Tributarios, se tiene la siguiente comparación:

Cuadro de Resultados	Ejec. Presupuestaria	Diferencia
13.353.585.336	17.437.068.372	-4.083.483.036

## H. Recursos de Financiamiento

El Presupuesto del año 2014 contemplaba Recursos de Financiamiento por un monto de Guaraníes 162.258.123.531. Su composición está dada por:

- 310 Endeudamiento Interno
- 322 Endeudamiento Externo Préstamo de Organismos Multilaterales
- 343 Saldo Inicial con Recursos Institucionales

Recursos de Financiamiento	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado		Monto Devengado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Endeudamiento Interno	99.039.693.531		99.039.693.531	61,04%		-99.039.693.531	0,00%
Endeudamiento Externo	53.218.430.000		53.218.430.000	32,80%		-53.218.430.000	0,00%
Saldo Inicial de Caja	10.000.000.000		10.000.000.000	6,16%		-10.000.000.000	0,00%
<b>Total</b>	<b>162.258.123.531</b>		<b>162.258.123.531</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>-162.258.123.531</b>	<b>0,00%</b>
<b>Recaudado</b>							
Endeudamiento Externo	53.218.430.000		53.218.430.000		22.082.770.404	-31.135.659.596	41,49%

## Comentario de Auditoría Externa

Con respecto al Endeudamiento Externo, la columna de devengado no registra ejecución, en contra partida la columna de recaudado, tiene ejecución con un monto de Gs 22.082.770.404, esto se daría por un desembolso del Préstamo N° 7710 PY del Banco Interamericano de Reconstrucción y Fomento (B.I.R.F.).

## I. Servicios Personales

La ejecución del Objeto de Gasto 100 Servicios Personales, es como sigue:

Servicios Personales	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado	Porcentaje	Monto Obligado	Variación Absoluta	Variación Relativa
Remuneraciones Basicas	70.337.683.590	3.321.106.802	73.658.790.392	49,16%	72.969.460.943	689.329.449	99,06%
Remuneraciones Temporales	7.285.075.760	2.225.600.000	9.510.675.760	6,35%	9.386.615.647	124.060.113	98,70%
Asignaciones Complementarias	33.624.861.600	6.794.839.566	40.419.701.166	26,97%	40.025.064.057	394.637.109	99,02%
Personal Contratado - 30	15.899.554.912	6.545.083.752	22.444.638.664	14,98%	21.756.541.796	688.096.868	96,93%
Personal Contratado - 20	696.970.000	200.000.000	896.970.000	0,60%	808.944.033	88.025.967	90,19%
Otros Gastos de Personal	2.502.500.000	413.200.000	2.915.700.000	1,95%	2.529.459.290	386.240.710	86,75%
<b>Total Servicios Personales</b>	<b>130.346.645.862</b>	<b>19.499.830.120</b>	<b>149.846.475.982</b>	<b>100,00%</b>	<b>147.476.085.766</b>	<b>2.370.390.216</b>	<b>98,32%</b>

CYCA

CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Servicios Personales, se tiene en el siguiente cuadro:

Ejercicio Fiscal	Ejecucion Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	103.506.285.178		
2013	129.060.907.389	25.554.622.211	24,69%
2014	147.476.085.766	18.415.178.377	14,27%

**I.1. Sueldos y Aguinaldo - Rubro 111 y 114:**

La ejecución de estos dos rubros es como sigue:

Rubros 111- 114	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado	Monto Obligado	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Sueldos + Aguinaldo	68.551.605.010	2.627.586.882	71.179.191.892	70.538.059.854	-641.132.038	99,10%

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Sueldos + Aguinaldos, se tiene en el siguiente cuadro:

Ejercicio Fiscal	Ejecucion Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	51.936.281.196		
2013	64.151.099.471	12.214.818.275	23,52%
2014	70.538.059.854	6.386.960.383	9,96%

**J. Bonificaciones y Gratificaciones**

Se tiene los siguientes montos anuales presupuestados y ejecutados, de acuerdo a la información proporcionada:

Rubro 133	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado	Monto Obligado	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Bonificaciones y Gratificaciones	17.975.905.983	4.975.006.318	22.950.912.301	22.766.726.044	-184.186.257	99,20%

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Bonificaciones y Gratificaciones, se tiene en el siguiente cuadro:

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

Ejercicio Fiscal	Ejecucion Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	14.872.370.607		
2013	16.182.007.666	1.309.637.059	8,81%
2014	22.766.726.044	6.584.718.378	40,69%

#### K. Servicio de la Deuda Pública Externa

Comprende los compromisos de pagos acordados por la ESSAP SA con el Ministerio de Hacienda en concepto de cumplimiento del Servicio de la Deuda Pública de la Ex Corposana, conforme al calendario de pagos de Intereses y Amortizaciones con diferentes Organismos Financieros del interior o del exterior.

Servicio de la Deuda	Monto Original	Variaciones	Monto Modificado		Monto Obligado	Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Intereses Deuda Pub. Interna	0		0		0		
Intereses Deuda Pub. Externa	6.354.034.334		6.354.034.334	19,27%	5.483.191.828	-870.842.506	86,29%
Amortizacion Deuda Pub. Interna	0		0		0		
Amortizacion Deuda Pub. Externa	26.626.502.457		26.626.502.457	80,73%	24.906.303.287	-1.720.199.170	93,54%
Comisiones	0		0		0		
<b>Total</b>	<b>32.980.536.791</b>		<b>32.980.536.791</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.389.495.115</b>	<b>-2.591.041.676</b>	<b>92,14%</b>

Comparación con las ejecuciones presupuestarias de los dos ejercicios fiscales anteriores (2013 y 2012) de Intereses y Amortizaciones Deuda Externa, se tiene en el siguiente cuadro:

Ejercicio Fiscal	Ejecucion Presupuestaria	Incremento Monetario entre Ejercicios	Incremento Relativo entre Ejercicios
2012	36.002.641.896		
2013	31.182.797.554	-4.819.844.342	-13,39%
2014	30.389.495.115	-793.302.439	-2,54%

## CAPITULO II

### Ejecución Presupuestaria de Ingresos

En el Ejercicio 2014 los Ingresos están financiados por los Recursos del Institucionales (30) con un 89,03% de lo presupuestado y con Crédito Público (20) un 10,97%:

Se debe tener en cuenta que: "El registro de los ingresos de la entidad u organismo público debe ser llevado a cabo de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad y al clasificador de ingresos oficial aplicable al Sector Público"

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

FUENTE DE FINANCIACION 30 Y 20

	Presupuestado	Devengado	%
<b>100 - Ingresos Corrientes</b>			
Tasas Varias	56.395.190.453	56.306.515.669	99,84%
Otros	22.104.800.225	17.437.068.372	78,88%
Ingresos Extraordinarios	0	0	
Venta de Servicios	244.358.141.822	249.154.344.296	101,96%
<b>300 - Recursos de Financiamiento</b>			
Endeudamiento Interno	99.039.693.531	0	0,00%
Prestamos de Organismos Multilaterales	53.218.430.000	0	0,00%
Saldo inicial de Caja	10.000.000.000	0	0,00%
<b>Total</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>322.897.928.337</b>	<b>66,56%</b>

El ingreso correspondiente al rubro: Venta de Servicios, es el que mejor ejecución de devengamiento hubo.

**Análisis comparativo de la ejecución de los ingresos del ejercicio actual y el anterior:**

FUENTE DE FINANCIACION 30 Y 20

	Montos Devengados Año 2014	Montos Devengados Año 2013
<b>100 - Ingresos Corrientes</b>	<b>322.897.928.337</b>	<b>300.767.690.923</b>
Tasas Varias	56.306.515.669	52.895.853.722
Otros	17.437.068.372	15.044.387.440
Ingresos Extraordinarios	0	0
Venta de Servicios	249.154.344.296	232.827.449.761
<b>300 - Recursos de Financiamiento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Endeudamiento Interno	0	0
Prestamos de Organismos Multilaterales	0	0
Saldo inicial de Caja	0	0
<b>Total Ingresos</b>	<b>322.897.928.337</b>	<b>300.767.690.923</b>

(Ver CUADRO ANEXO EJECUCION DE INGRESOS EJERCICIO AÑO 2014)

**CAPITULO III**

**Ejecución Presupuestara de Egresos**

Los Egresos se clasifican por Objeto del Gasto, además, su ejecución no está identificada por Tipo de Programas.

Se debe tener en cuenta que: "Si existe la decisión de llevar registros de gastos mediante una integración patrimonial y presupuestaria, se aplicara lo dispuesto en las Normas Técnicas de Contabilidad".

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

**FUENTE DE FINANCIACION 30 Y 20**

	Presupuestado	Obligado	%
Servicios Personales	149.846.475.982	147.476.085.766	98,42%
Servicios No Personales	51.706.981.549	37.896.836.180	73,29%
Bienes de Consumo e Insumos	41.399.956.140	21.135.224.775	51,05%
Bienes de Cambio	33.034.700.000	32.699.286.334	98,98%
Inversion Fisica	135.003.461.069	42.158.782.381	31,23%
Servicio de la Deuda	32.980.536.791	30.389.495.115	92,14%
Transferencias	4.760.000.000	4.299.700.106	90,33%
Otros Gastos	36.384.144.500	28.455.562.493	78,21%
<b>Total</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>344.510.973.150</b>	<b>71,02%</b>

En líneas generales los egresos, no han superados las proyecciones previstas para este ejercicio.

**Análisis comparativo de la ejecución de los gastos del ejercicio actual y el anterior:**

**FUENTE DE FINANCIACION 30 Y 20**

	Montos Obligados Año 2014	Montos Obligados Año 2013
Servicios Personales	147.476.085.766	129.060.907.389
Servicios No Personales	37.896.836.180	34.456.095.498
Bienes de Consumo e Insumos	21.135.224.775	31.407.772.195
Bienes de Cambio	32.699.286.334	25.974.306.843
Inversion Fisica	42.158.782.381	40.750.793.347
Servicio de la Deuda	30.389.495.115	31.182.797.554
Transferencias	4.299.700.106	35.000.000
Otros Gastos	28.455.562.493	21.345.582.266
<b>Total Egresos</b>	<b>344.510.973.150</b>	<b>314.213.255.092</b>

(Ver CUADRO ANEXO EJECUCION DE GASTOS EJERCICIO AÑO 2014)

**CAPITULO IV**

**Análisis comparativo entre cuentas (Rubros) de la Ejecución Presupuestaria y el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2014**

Se debe tener en cuenta que: "Los resultados de la ejecución presupuestaria a nivel del detalle pertinente de las estimaciones de ingresos y gastos deberán encontrarse permanentemente actualizados, con la indicación de los saldos netos no comprometidos y disponibles para nuevos compromisos o gastos".

Auditoría Externa ha adoptado una política de no realizar una comparación entre las cuentas (rubros) de la Ejecución Presupuestaria y del Estado de Resultados, debido a que los Sistemas Informáticos (programas) utilizados por la Essap, no interactúan como

CYCA  
 CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.

parte de un mismo sistema, mientras que la Unidad de Presupuesto procesa la información en planillas Excel en forma manual, con una codificación similar a la utilizada en el SIPP, en el Departamento de Contabilidad, se utiliza otro sistema informático, con una codificación para las cuentas contables diferente a las utilizadas en la Contabilidad Pública, tal cual lo establece el Decreto N° 19.771/2002 que aprueba "El Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública". Esta misma situación fue observada por nuestra Auditoría Externa, en su Informe Final del Ejercicio 2013.

La comparación entre los Ingresos Devengados / Gastos Obligados y los valores del Estado de Resultados, se tiene en el siguiente cuadro:

Ejecucion Presupuestaria	Ingresos Devengados Año 2014	Gastos Obligados Año 2014	Superavit (o Deficit)
	322.897.928.337	344.510.973.150	-21.613.044.813
Estado de Resultados	Ingresos Año 2014	Egresos Año 2014	Superavit (o Deficit)
	309.612.263.415	295.329.176.451	14.283.086.964
Diferencias	-13.285.664.922	-49.181.796.699	35.896.131.777

Esta comparación muestra por un lado que la Ejecución Presupuestaria presenta un déficit de Gs. 21.613.044.813 y por el otro lado, el Resultado arroja un superávit de Gs. 14.283.086.964.

También se tiene esta segunda comparación entre los Ingresos Recaudados / Gastos Obligados y los valores del Estado de Resultados, en el siguiente cuadro:

Ejecucion Presupuestaria	Ingresos Recaudados Año 2014	Gastos Obligados Año 2014	Superavit (o Deficit)
	334.361.732.491	344.510.973.150	-10.149.240.659
Estado de Resultados	Ingresos Año 2014	Egresos Año 2014	Superavit (o Deficit)
	309.612.263.415	295.329.176.451	14.283.086.964
Diferencias	-24.749.469.076	-49.181.796.699	24.432.327.623

En este caso la Ejecución Presupuestaria presenta un déficit de Gs. 10.149.240.659, Gs. 11.463.804.154 menor que en la comparación anterior.

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

**CAPITULO V**

**Comentario sobre el Informe de Auditoría Externa sobre la Ejecución  
Presupuestaria del Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2013**

Nuestra consultora CYCA en su Informe de fecha 22 de abril de 2014, manifestó cuanto sigue:

*"Basados en nuestro examen de la evidencia que sustenta los supuestos, y a excepción con la situación observada en el punto 4, no ha surgido a nuestra atención nada que nos haga creer que estos supuestos no proporcionan una base razonable para el presupuesto. Consideramos que el presupuesto está preparado en forma apropiada sobre la base de los supuestos y se presenta de acuerdo con el Presupuesto de Ingresos y Gastos del Ejercicio 2013, en todo el aspecto significativo y de los resultados de la operaciones por el periodo comprendido entre el 1º de enero al 31 de diciembre de 2013, de la EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DEL PARAGUAY S.A. (ESSAP SA) para el Ejercicio Fiscal 2013".*

**CAPITULO VI**

**Recomendaciones y Conclusiones Finales**

La ESSAP cuenta con un sistema informático, que utiliza un lenguaje desactualizado nominado COBOL, el cual se encuentra en desarrollo y en puesta de producción los siguientes módulos:

- Módulo de Fondo Fijo
- Módulo de Viáticos
- Módulo de Reembolsos de Gastos
- Módulo de Rendiciones de Gastos
- Módulo de Contratados
- Módulo de Facturas Varias (Proveedores)
- Módulo de Control de Documentos (Facturas)
- Módulo de Control de Expediente
- Módulo de Tesorería
- Módulo de Presupuestos
- Módulo de Contabilidad
- Módulo de Consultas web y móvil (Teléfono)

Y además, se tiene los siguientes módulos en producción:

- Lectura (Capital e Interior)
- Call Center
- Recursos Humanos (Sueldos)
- Funcionarios Contratados

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

- Control de Stock
- Control de Útiles
- Medidores
- Préstamos

Ante lo expuesto en este capítulo, **recomendamos** analizar la situación actual de sus sistemas informáticos en uso o en proceso de implementación, a efectos de implementar un moderno y único Sistema Integrado de Gestión.

EJECUCION DE INGRESOS EJERCICIO 2014								
	Monto Presupuestado Inicial	Modificaciones	Monto Presupuestado Vigente (1)	Porcentaje de Comp- sición	Monto Devengados Anuales (2)	Variación Absoluta Positiva (3) (2-1)	Variación Absoluta Negativa (3) (2-1)	Variación Relativa (2/1)
Ingresos Corrientes	322.858.132.500	0	322.858.132.500	66,55	322.897.928.337	4.796.202.474	4.756.406.637	100,01%
Ingresos No Tributarios	78.499.990.678		78.499.990.678	24,31	73.743.584.041	0	4.756.406.637	
Tasas y Derechos	56.395.190.453		56.395.190.453		56.306.515.669	0	88.674.784	
Tasas Varias	56.395.190.453		56.395.190.453		56.306.515.669		88.674.784	99,84%
Multas y Otros Derechos No Tributarios	22.104.800.225		22.104.800.225		17.437.068.372	0	4.667.731.853	
Otros	22.104.800.225		22.104.800.225		17.437.068.372		4.667.731.853	78,88%
Ingresos Extraordinarios	0							
Ingresos de Operación (Sec. Emp. Y Fin.)	244.358.141.822		244.358.141.822	75,69	249.154.344.296	4.796.202.474		
Ingresos de Operación de Emp. Y Ind.	244.358.141.822		244.358.141.822		249.154.344.296	4.796.202.474		
Venta de Servicios	244.358.141.822		244.358.141.822		249.154.344.296	4.796.202.474		101,96%
Recursos de Financiamiento	162.258.123.531		162.258.123.531	33,45	0	0	162.258.123.531	0,00%
Endeudamiento Interno	99.039.693.531		99.039.693.531	61,04	0	0	99.039.693.531	0,00%
Endeudamiento Externo	53.218.430.000		53.218.430.000	32,40	0	0	53.218.430.000	0,00%
Desembolsos de Prestamos Externos	53.218.430.000		53.218.430.000		0	0	53.218.430.000	0,00%
Prestamos de Organismos Multilaterales	53.218.430.000		53.218.430.000		0	0	53.218.430.000	0,00%
Saldo Inicial de Caja	10.000.000.000		10.000.000.000	6,16	0	0	10.000.000.000	
Saldo Inicial de Recursos Inst.	10.000.000.000		10.000.000.000		0	0	10.000.000.000	
De Recursos Propios	10.000.000.000		10.000.000.000		0	0	10.000.000.000	0,00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>0</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>100,00%</b>	<b>322.897.928.337</b>	<b>4.796.202.474</b>	<b>167.014.536.168</b>	<b>66,56%</b>

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

### EJECUCION DE EGRESOS EJERCICIO 2014

	Monto Presupuestado Inicial	Modificaciones	Monto Presupuestado Vigente (1)	Porcentaje de Compo- sición	Monto Obligados Anuales (2)	Variación Absoluta Positiva (3) (2 - 1)	Variación Absoluta Negativa (2 - 1) (3)	Variación Relativa (2 / 1)
<b>Administración General</b>	485.116.256.031		485.116.256.031	100,0	344.510.973.150	140.605.282.881		71,02%
Servicios Personales	130.346.645.862	19.499.830.120	149.846.475.982	30,89	147.476.085.756	2.370.390.216		98,42%
Servicios No Personales	72.246.811.669	-20.539.830.120	51.706.981.549	10,66	37.896.836.180	13.810.145.369		73,29%
Bienes de Consumo e Insumos	41.399.956.140	0	41.399.956.140	8,53	21.135.224.775	20.264.731.365		51,05%
Bienes de Cambio	33.034.700.000	0	33.034.700.000	6,81	32.699.286.334	335.413.666		98,98%
Inversión Física	139.973.461.069	-4.970.000.000	135.003.461.069	27,83	42.158.782.381	92.844.678.688		31,23%
Servicio de la Deuda	32.980.536.791	0	32.980.536.791	6,80	30.389.495.115	2.591.041.676		92,14%
Transferencias	300.000.000	4.460.000.000	4.760.000.000	0,98	4.299.700.106	460.299.894		90,33%
Otros Gastos	34.834.144.500	1.550.000.000	36.384.144.500	7,50	28.455.562.493	7.928.582.007		78,21%
<b>Total Egresos</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>0</b>	<b>485.116.256.031</b>	<b>100,00%</b>	<b>344.510.973.150</b>	<b>140.605.282.881</b>		<b>71,02%</b>

### COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE INGRESOS EJERCICIOS 2014 - 2013

	Montos Devengados Año 2014 (1)	Montos Devengados Año 2013 (2)	Variación Absoluta (1 - 2) (3)	Variación Relativa (3 / 2) (4)
<b>Ingresos Corrientes</b>	322.897.928.337	300.767.690.923	22.130.237.414	7,36%
Ingresos No Tributarios	73.743.584.041	67.940.241.162	5.803.342.879	
Tasas y Derechos	56.306.515.669	52.895.853.722	3.410.661.947	
Tasas Varias	56.306.515.669	52.895.853.722	3.410.661.947	6,45%
Multas y Otros Derechos No Tributarios	17.437.068.372	15.044.387.440	2.392.680.932	
Otros	17.437.068.372	15.044.387.440	2.392.680.932	15,90%
Ingresos Extraordinarios	0	0	0	
Ingresos de Operación (Sec. Emp. Y Fin.)	249.154.344.296	232.827.449.761	16.326.894.535	
Ingresos de Operación de Emp. Y Ind.	249.154.344.296	232.827.449.761	16.326.894.535	
Venta de Servicios	249.154.344.296	232.827.449.761	16.326.894.535	7,01%
Recursos de Financiamiento	0	0	0	
Endeudamiento Interno	0	0	0	
Endeudamiento Externo	0	0	0	
Desembolsos de Prestamos Externos	0	0	0	
Prestamos de Organismos Multilaterales	0	0	0	
Saldo Inicial de Caja	0	0	0	
Saldo Inicial de Recursos Inst.	0	0	0	
De Recursos Propios	0	0	0	
<b>Total Ingresos</b>	<b>322.897.928.337</b>	<b>300.767.690.923</b>	<b>22.130.237.414</b>	<b>7,36%</b>

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

COMPARATIVO DE LA EJECUCION DE EGRESOS EJERCICIOS 2014 - 2013

	Montos Obligados Año 2014 (1)	Montos Obligados Año 2013 (2)	Variación Absoluta (1 - 2) (3)	Variación Relativa (3 / 2) (4)
Servicios Personales	147.476.085.766	129.060.907.389	18.415.173.377	14,27%
Servicios No Personales	37.896.836.180	34.456.095.498	3.440.740.682	9,99%
Bienes de Consumo e Insumos	21.135.224.775	31.407.772.195	-10.272.547.420	-32,71%
Bienes de Cambio	32.699.286.334	25.974.306.843	6.724.979.491	25,89%
Inversión Física	42.158.782.381	40.750.793.347	1.407.989.034	3,46%
Servicio de la Deuda	30.389.495.115	31.182.797.554	-793.302.439	-2,54%
Transferencias	4.299.700.106	35.000.000	4.264.700.106	12184,86%
Otros Gastos	28.455.562.493	21.345.582.266	7.109.980.227	33,31%
<b>Total Egresos</b>	<b>344.510.973.150</b>	<b>314.213.255.092</b>	<b>30.297.718.058</b>	<b>9,64%</b>

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

**6. INFORME SOBRE REVISIÓN DE LICITACIONES PÚBLICAS**

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE  
CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS**

SEÑORES

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

Tenemos a bien presentarle el resultado de nuestra revisión de los Procedimientos Licitatorios aplicados en la entidad.

El alcance de los controles se detalla a continuación:

- Relevamiento selectivo de las contrataciones efectuadas en el ejercicio auditado.
- Relevamiento de las actividades comprendidas en el proceso de adquisición de bienes y/o servicios por parte del Ente con los particulares procedimientos ejecutados para la ejecución del proceso.
- Verificación material de los procesos mediante la revisión de los legajos de las contrataciones.
- Aplicación de herramientas de auditoría a efectos de analizar el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones así como la observancia y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Ley 2051/03. Decreto 21909/03)
- Con orientación constructiva y proactiva en búsqueda de constante mejora de la gestión recomendar medidas para promover mejoras en la Gestión

Se ha procedido a evaluar el proceso de Contrataciones Públicas seguido por la entidad a fin de verificar su buen cumplimiento, analizando objetivamente las evidencias obtenidas directamente de la Entidades y del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, evaluando las etapas Precontractual, de ejecución Contractual y post contractual.

Conforme al alcance de las tareas de auditoría, hemos realizado una verificación selectiva de los Llamados realizados por la **ESSAP SA** para contratación de bienes y servicios durante el ejercicio 2014

Para la conformación de la muestra de auditoría, se solicitó un total de 14 (catorce) legajos de Llamados del ejercicio 2014, desde el inicio del proceso hasta la facturación y pago, según **Memorándum N° 19 de fecha 10 de febrero de 2015**, que se detallan a continuación:

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

Nº	ID	Tipo de Llamado Nº	Resolución	Nombre del Llamado	Fecha
1	ID Nº 251.738	CD 41/2013	048/2014	Servicios Funerarios	29/01/2014
2	ID Nº 266.428	CD 001/2014	064/2014	Adquisición de Cal Hidratadas	29/01/2014
3	ID Nº 267.278	CD 005/2014	227/2014	Materiales necesarios para arribo en Caacupé	25/03/2014
4	ID Nº 270681	CD 011/2014	525/2014	Consultoría para implementación del MECIP	30/06/2014
5	ID Nº 264445	LCO 29/2013	107/2014	HA en Villa Hayes	14/02/2014
6	ID Nº 252222	LCO 19/2013	201/2014	ADQ Motor para 3ª y 4ª aductoras	14/03/2014
7	ID Nº 267369	LCO 01/2014	454/2014	Adquisición de arena para filtros de la planta de tratamiento BK en la modalidad de Contrato abierto.	09/06/2014
8	ID Nº 268356	LCO 07/2014	344/2014	Adquisición de Equipos Informáticos	25/04/2014
9	ID Nº 268669	LCO 38/2014	14-811/2014	Pasajes Aéreos	19/11/2014
10	ID Nº 281000	LCO41/2014	11-814/2014	Alquiler de Pozo profundo de agua en las ciudades de Coronel Oviedo y Villanca	02/12/2014
11	ID Nº 251835	LPN24/2014	167/2014	Adquisición de Combustibles y Lubricantes en la modalidad de Contrato Abierto	28/02/2014
12	ID Nº 268790	LPN 06/2014	698/2014	Adquisición de Caños y Accesorios de plástico en la modalidad de contrato abierto	22/08/2014
13	ID Nº 277082	LCO	444/2014	Alquiler de Inmueble en la ciudad de Limpio	3/06/2014
14	ID Nº 277385	LCO	403/2014	Alquiler de Inmueble para el Centro de Atención al Público en la Ciudad de Villa Hayes.	20/05/2014

En contestación a nuestro pedido, nos fue proveído por la Dirección de la UOC de la ESSAP SA en medio magnético PDF, solamente los siguientes documentos:

1. Fotocopia del Informe de Evaluación.
2. Fotocopia del Acta de Apertura.
3. Fotocopia del Resolución de Adjudicación.
4. Fotocopia del Contrato.

La demás documentaciones e informes de estos llamados y licitaciones no nos fueron presentadas, por lo cual, esta situación constituye una **Limitación al Alcance de Revisión de Auditoría**, debido a que no nos han proporcionado ni hemos tenido acceso a información suficiente para ser analizada sobre el proceso licitatorio desde la emisión de la orden de compra o servicios hasta el pago, según la muestra seleccionada que hemos solicitado al área correspondiente. Por lo tanto, no estamos en condiciones de expresar opinión alguna sobre el correcto cumplimiento contractual en cuanto a los plazos tanto de entrega de los bienes o prestación de servicios como del pago respectivo, en cuanto a los 14 llamados seleccionados del ejercicio 2014, detallados más arriba.

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

Sobre esta situación, el Director de la UOC Abog. Osmar Osorio Kritmayr nos remitió un memorándum con la siguiente información:

*"En relación al Memorándum ESSAP S.A. N° 028/2015 de fecha 13/02/2015, solicitud emitida por CYCA (Contadores y Consultores Asociados), y Memorándum N° 19/2015 solicitud de documentos señalamos cuanto sigue:*

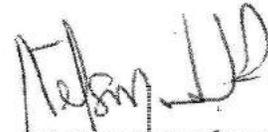
*Que la firma Consultora nos ha solicitado documentos de varios procesos (14 en total) que respalden el cumplimiento de los mismos.*

*Esta Asesoría de UOC ha remitido por medios magnéticos los documentos que respaldan los procesos y que son remitidos d DNCP vía portal.*

*En cuanto a otras documentaciones solicitadas y que no fueron incluidas dentro del medio magnético y tampoco fueron entregadas, se debe a que la Asesoría de la UOC se encuentra en plan de reestructuración y archivos de los documentos existentes, en cambio se entregaron carpetas de otros procesos debidamente terminados que encuentran a mano y que demuestran el cumplimiento irrestricto de las normas en especial de la 2051/03 de Contrataciones Públicas, y esto se demuestra con la expedición del CODIGO DE CONTRATACION que otorga la DNCP a los procesos que han cumplido a cabalidad con el proceso de contratación en sus distintas modalidades".*

**Recomendamos** analizar las debilidades que se indican en esta revisión, para proceder a su regularización en la brevedad posible y fortalecer el sistema licitatorio, el debido archivo ordenado de la documentación de respaldo.

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)