

INFORME AUD.INT.Nro. 01/2018

Asunción, 20 de marzo de 2018

Ref. INFORME DE
AUDITRIA INTERNA
CORRESPONDIENTE A
LOS AJUSTES
PRACTICADOS AL
BALANCE NO AUDITADO
31-12-2017 DE APA (Autores
Paraguayos Asociados)

Señor:
Dr. Teófilo Acosta, Presidente
APA (Autores Paraguayos Asociados)
Presente

De mi consideración:

Me dirijo a usted, y por su intermedio a los demás miembros de la Comisión Directiva, con relación a los ajustes practicados al Balance al 31-12-2017, y que conforman los nuevos saldos a ser expuestos en el Balance no auditado a dicha fecha; para ser sometidos a su consideración y de los miembros de la Comisión Directiva, para su posterior presentación a la Asamblea de socios.

Así mismo, se emite una opinión sobre las gestiones Administrativas, Financieras y Contables; que merecen toda la atención de los responsables, a los efectos de una mejor Administración de los Recursos de la Entidad.

En ese sentido, he procedido a verificar lo siguiente:

I. DISPONIBILIDADES:

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 9.413.963.897,-** y representa un 41.5% del Activo Total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G.10.651.054.410,-**, se evidencia una disminución de **G. 1.237.090.513,-** La componen las sgtes. Cuentas: "Caja Ingresos", "Caja Fondo Fijo", "Caja para Pagos Derecho de Autor" y "Bancos"

Conforme al análisis y verificaciones de las documentaciones pertinentes, y ante la imposibilidad de realizar un arqueo total a las disponibilidades a a las Recaudaciones a Depositar, se ha procedido a procedimientos alternativos se ha podido constatar que la entidad cumple con los procedimientos de depositar las recaudaciones del día anterior al día siguiente. Así mismo se ha procedido a la verificación de los arqueos periódicos realizados no evidenciándose diferencias significativas que pudieran hacer variar la situación Patrimonial y Financiera de la entidad a dicha fecha. No obstante, según las conciliaciones realizadas, se han detectado cheques girados por pagos a socios y que a dicha fecha aún no han sido



Se procedió a la verificación de la correcta aplicación de los procedimientos a efectos de evaluar su eficacia, como también se han realizado pruebas sustantivas, conforme a las políticas de procedimientos de la empresa y a las normativas vigentes. Dichos procedimientos incluyeron:

- Verificaciones de la aplicación de procedimientos, leyes y reglamentaciones vigentes
- Evaluación de los riesgos - Seguridad
- Verificación de las Conciliaciones bancarias.
- Verificación de Accesos a las áreas restringidas
- Verificación de Saldos mantenidos.
- Control de pases entre cajas y tesorería
- Coberturas de Seguro sobre valores en caja
- Fallas de Caja

Conforme a los resultados de las muestras obtenidas, y a las verificaciones realizadas a las mismas, y de acuerdo a los procedimientos aplicados, no se evidencian la realización de conciliaciones bancarias durante las administraciones anteriores por lo que se deben arbitrar los medios a efectos de regularizar dicha situación. No obstante, no se han detectado otras situaciones que pudieran hacer variar los importes expuestos en sus estados contables y financieros de la entidad a dicha fecha.

Con relación a la seguridad de los fondos, la entidad cumple con los estándares en cuanto al resguardo y custodia de los valores mantenidos en caja, contando la caja fuerte con cerraduras y otros resguardos. Así mismo, las mismas cuentan con accesos restringidos y seguros, como también con cámaras de seguridad en las entradas. La tesorería cuenta con sensores y cámaras como con cajas de seguridad con claves.

En cuanto a los procedimientos que realizan los funcionarios responsables del área, se evidencia que cada uno tiene acceso solo a sus respectivos valores y son supervisados y fiscalizados en todo momento por los Supervisores y administradores, y por el sistema de vigilancia. No obstante, al cierre del presente informe, se evidencia la implementación de una cobertura de seguros sobre los valores en caja, situación que favorece la integridad de los fondos, considerando que ante un eventual siniestro, los valores deben estar cubiertos con dicha cobertura a efectos de su recuperación.

II. CREDITOS

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 5.977.329.845.-** y representa un 26.3 % del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 2.281.484.385.-**, se evidencia un aumento de **G. 3.695.845.460.-**. La componen las sgts. Cuentas: "Recaudaciones a Depsitar Pericia Contable 2016", "Anticipos Derechos de Autor", "Usuarios Locales Fijos", "Anticipos al Personal", "Anticipos a Inspectores", "Cuentas a Cobrar por Venta de Rodados", Anticipo Dieta a Directivos", "Anticipo Auditoría Externa", "Documentos a Cbrar / Deudores Varios Derechos de Autor", y "Anticipo Academia de Música", que corresponde a pagos realizados por la Administración Anterior, conforme se expone en el Informe y Dictamen Pericial Contable – Forense, realizado por la Intervención Judicial.



De acuerdo a los resultados obtenidos al análisis de documentos pertinentes, los mismos, no evidencian situaciones de recupero, por lo que esta Unidad de Control, sostiene que dicho importe debe ser provisionado por **G. 3.839.426.932.-**, de acuerdo a la no existencia de documentos que respalden dichos pagos realizados por la Administración anterior y que conforme a la antigüedad de los mismos, corresponde por prudencia reconocerlos como pérdidas de acuerdo a lo expuesto en el cuadro de ajustes expuesta en el ANEXO

III. INVENTARIO

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 10.155.285.-** y representa un 0,04 % del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 13.301.995.-**, se evidencian una disminución de **G. 3.146.710.-** La compone las sgts. Cuenta: ""SELLOS ADHESIVOS". Conforme al análisis realizado a las documentaciones, no se evidencian situaciones que pudieran hacer variar la exposición de dicho monto a dicha fecha.

IV. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 16.952.197.-** y representa el 0.1% del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 9.600.000.-**, se evidencia un aumento de **G. 7.352.197.-** Las cuentas que la componen son: "SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO". Al respecto, conforme al análisis realizado a la misma, no se evidencian situaciones que pudieran hacer variar el saldos a dicha fecha.

V. BIENES DE USO – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO


El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 6.517.802.676.-** y representa el 28.7% del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 4.439.827.225.-**, se evidencia un aumento de **G. 2.077.975.451.-** Las cuentas que la componen son: "Inmuebles", "Edificios", "Teatro Auditorio", "Equipos", "Rodados", "Muebles, Utiles y Enceres", "Obras en Curso, y "Panteon Asociados, siendo las de mayor saldo "Inmuebles" por **G. 3.396.061.707.-** y "Edificios" por **G. 1.304.361.662.** Conforme al análisis realizado a las documentaciones que la conforman, se estimas ajustes por **G. 1.053.621.719.-** en concepto de depreciaciones acumuladas situaciones que hacen variar la situación Patrimonial y Financiera de la Entidad a dicha fecha.

VI. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 150.631.485.-** y representa el 0.67% del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 25.171.422.-**, se evidencia un aumento de **G. 125.460.063.-** Conforme a los análisis a las documentaciones de respaldo, se prevé ajustes por **G. 4.389.622.-** y que corresponden a depreciaciones Acumuladas sobre dicha cuenta.

VII. CARGOS DIFERIDOS

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 601.920.000.-** y representa el 2.7% del activo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 0.-**, se evidencia un aumento de **G. 601.920.000.-** La misma corresponde a parte de honorarios judiciales que corresponde su diferimiento conforme contrato firmado entre la Intervención y la Comisión Directiva de la entidad, por lo que no requieren de ajustes que pudieran hacer variar la situación Patrimonial y financiera a dicha fecha.



VIII. CUENTAS EXIGIBLES

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 11.309.830.201.-** y representa el 43% del pasivo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 12.772.402.788.-** se evidencia una disminución de **G. 1.462.572.587.-**. Conforme a la depuración de las cuentas que conforman el rubro, se han evidenciado situaciones que ameritan ajustes por diversos conceptos, ya sean de exposición, como también por diferencias en la conciliación de partidas por pagos ya realizados, y en otras por la falta de documentaciones, razón por lo que ha requerido ajustes por **G. 10.904.530.847.-**

IX. OTROS ACREEDORES

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 10.242.526.897.-** y representa el 39% del pasivo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 1.574.459.059.-** se evidencia un aumento de **G. 8.668.067.838.-**. Con forme a los análisis de las cuentas que la componen, se han evidenciado situaciones que ameritan ajustes por diversos motivos, ya sean de exposición como por diferencias en la conciliación de partidas y otras por falta de documentaciones; razón por lo que ha requerido ajustes por desafectación por **G. - 9.425.551.731.-**

X. ACREEDORES A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 443.070.426.-** y representa el 1,7% del pasivo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 34.198.244.-** se evidencia un aumento de **G. 408.872.182.-**. Con forme a los análisis de las cuentas que la componen, no se han evidenciado situaciones que ameritan ajustes que pudieran hacer variar la situación Patrimonial y Financiera de la Entidad

XI. PROVISIONES

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. 4.133.359.381.-** y representa el 15,8% del pasivo total de la entidad, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 1.761.707.429.-**, se evidencia un aumento de **G. 2.371.651.952.-**. Las cuentas que la componen son: "IVA OCACIONAL A PAGAR", "RETENCIONES A PAGAR", "APORTE PERSONAL IPS" y "PREVISION PARA INVERS AYUDAS CULTURALES". Con relación a esta última cuenta, no se evidencian pagos sobre dicha provisión, por lo que se deberán realizar los ajustes necesarios a efectos de su correcta exposición en el balance por **G. 3.402.489.631.-**, por lo que se evidencia una situación que hace variar la situación Patrimonial y Financiera de la entidad.

XII. PATRIMONIO NETO

El saldo de esta cuenta al 31.12.2017, asciende a **G. -3.439.912.575.-**, que comparado con el saldo al 31.12.2016 de **G. 1.277.786.053.-**, se evidencia una disminución de **G. 4.717.698.628.-**, siendo las cuentas que la componen las sgtes.: "CAPITAL SOCIAL", "RESERVAS DE REVALUO FISCAL", "DEPRECIACIONES ACUMULADAS", "RESULTADOS ACUMULADOS" "RESULTADOS EJERCICIO 2016" y "RESULTADO DEL EJERCICIO"

Conforme a los ajustes realizados, el Patrimonio de la Entidad se incrementa negativamente en **G. (7.180.170.054)**, en ese sentido, se ha procedido a analizar las variaciones que afectan significativamente al Patrimonio de la entidad, y que en su mayoría corresponden mayoritariamente a: 1) La Provisión por Incobrabilidad sobre Créditos por valor de **G. 3.839.426.932.-** y 2) **G. 3.414.935.880.-** incurridos en

XIII. RESULTADOS

El Resultado de las operaciones al 31.12.2017, asciende a G. -5.896.794.208.- que comparado con el saldo al 31.12.2016 de G. -32.041.929.-, se evidencia una disminución de G. 5.864.752.279.- y que conforme a los ajustes sugeridos por esta Unidad de Control, sobre algunas cuentas que a criterio de esta unidad, han sido activadas erróneamente en algunos casos y en otras que han sido modificadas en cuanto a su exposición e integridad, por lo que han hecho variar significativamente los resultados de la entidad a dicha fecha, arrojando finalmente un resultado negativo de G. (8.579.040.346).-

XIV. INFORME SOBRE EL SISTEMA INFORMATICO

Conforme a las verificaciones realizadas, se observa que la entidad a la fecha de cierre del presente informe, no cuenta con un Auditor Interno Informático, como tampoco con un responsable de TId. En ese sentido, no se cuenta con los últimos informes relacionados al área. No obstante, he realizado algunos controles básicos en lo que se refiere a seguridad física y lógica de los sistemas, pudiendo comprobar que la entidad cuenta con un sistema informático que no reúne todos los requisitos necesarios para el buen funcionamiento operativo y de control.


De conformidad a las verificaciones realizadas al área de Tecnología y Sistemas de la entidad, y de acuerdo a los requerimientos exigidos, no se cuenta con un Manual Informático y en las normativas vigentes, he realizado un relevamiento de las operaciones verificando el cumplimiento de alertas y otros procesos, constatando que los módulos del sistemas informáticos actualmente instalados no se encuentran integrados, razón por la cual se actualizan aún en forma manual los saldos.

XV. INFORME SOBRE LA GESTION ADMINISTRATIVA/FINANCIERA

Conforme a las verificaciones realizadas, debemos señalar que a la fecha de cierre del ejercicio 2017, se observan que aún no se ha dado cumplimiento a todas las recomendaciones de la Auditoría Externa ejercicio 2016, en cuanto a los sgtes. Puntos: 2.1.3. DEBILIDADES DETECTADAS; A1.1. CAJA INGRESOS; A1.2. BANCOS; A1.2.2. CONCILIACIONES BANCARIAS; A1.2.3. ALTA CONCENTRACIÓN DE DEPÓSITOS EN EL BNF; A1.3. RECAUDACIONES A DEPOSITAR PERICIA CONTABLE 2016; A2.2. DEUDORES POR DERECHO; A2.2.1. RESULTADOS DE LA VERIFICACION DE PAGARES; B1. OTRAS CUENTAS POR PAGAR;

En cuanto a los Manuales de Funciones y Procedimientos y Organigramas, esta Unidad de Control no ha podido verificar que la entidad cuente con los Manuales Actualizados y aprobados que cumplan con los parámetros exigidos por las normativas, y que sean aplicadas correctamente en las distintas áreas de la entidad. Al respecto, se sugiere la pronta implementación de un nuevo Manual de Funciones y Procedimientos, y la adecuación de la nueva organización reflejada un Organigrama aprobado e implementado, que permita una eficiente administración de los Recursos Humanos y Tecnológicos de la entidad.

En otro orden, es importante señalar, que la entidad mantiene contratos con profesionales independientes de ciertas áreas, como ser el caso de la Dirección Financiera, Auditoría Interna, la Asesoría Jurídica. Así mismo, se pueden observar algunas situaciones que ameritan una atención especial, en el sentido de arbitrar las medidas urgentes conforme a las diferentes situaciones de las cuales podemos



XVI. OBSERVACIONES CONTABLES

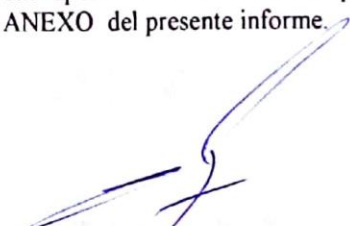
De conformidad a los principios contables, a las normativas dictadas por el órgano contralor y al manual de cuentas, y conforme a las verificaciones realizadas a las muestras tomadas, se observa que la entidad no aplica en todos los casos los principios contables generalmente aceptados. En ese sentido se ha verificado la incorrecta exposición de algunas cuentas que al cierre del ejercicio 2017, que afectan significativamente la situación Patrimonial y Financiera de la Entidad. En cuanto a los libros exigidos, la entidad cumple con todas las exigencias, como su foliación y rubrica.

Los controles de las cuentas contables y los asientos se realizan mensualmente. En ese sentido se han verificado las partidas que engloban los montos del balance y hemos solicitado el detalle de los mismos a efectos de comparar con el mayor de la cuenta, evidenciándose en muchos casos asientos contables sin la debida documentación de respaldo.

Así mismo y conforme a las muestras tomadas para su análisis a los resultados de la empresa, se han verificado en algunos casos la incorrecta imputación de los mismos a resultados, realizando un control físico de los comprobantes de gastos contra los asientos realizados, constatado situaciones irregulares que al cierre del ejercicio 2017, han sido objeto de ajustes por parte de esta Unidad de Control, y que hacen variar significativamente los resultado de sus operaciones al cierre del periodo auditado, las cuales se exponen en el cuadro ANEXO del presente informe.

Es mi informe.

Atentamente.


CARLOS A. OBST ADRIZ
Jefe
Unidad de Control Interno

Balance General

Activo	2016	2017	Ajustes	2017 (*)
		17.420.553.573	22.688.874.330	-5.663.767.994
Activo Corriente	12.955.440.790	15.418.401.224	-4.605.756.653	10.812.644.571
Disponibilidades	10.651.054.410	9.411.961.897	766.129.721	8.647.634.176
Creditos	2.281.484.385	5.977.329.845	3.819.426.932	2.137.902.913
Inventarios	13.801.095	10.155.285	-	10.155.285
Gastos pagados por Adelantado	9.600.000	16.952.197	-	16.952.197
Activo No Corriente	4.465.112.783	7.270.473.106	-1.058.011.341	6.212.461.765
Propiedad Planta y Equipos	4.439.827.225	6.517.802.676	1.051.621.719	5.464.180.957
Otros	114.136	118.945	-	118.945
Juicios en Gestion de Cobro	-	-	-	-
Activos Intangibles	25.171.422	150.631.485	4.389.622	146.241.863
Cargos Diferidos	-	601.920.000	-	601.920.000
Pasivo	16.142.767.520	26.128.786.905	-1.923.510.515	24.205.276.390
Pasivo Corriente	14.346.861.847	21.552.357.098	1.478.979.116	23.031.336.214
Cuentas Exigibles	12.772.402.788	11.309.830.201	10.904.530.847	22.214.361.048
Otros Acreedores	1.574.459.059	10.242.526.897	-9.425.551.731	816.975.166
Pasivo No Corriente	1.795.905.673	4.576.429.807	-3.402.489.631	1.173.940.176
Acreedores a Largo Plazo	34.198.244	443.070.426	-	443.070.426
Provisiones para Obligaciones a Largo Plazo	1.761.707.429	4.133.359.381	-3.402.489.631	730.869.750
Patrimonio Neto	1.277.786.053	-3.439.912.575	-3.740.257.479	-7.180.170.054
Capital Integrado	456.433.429	456.433.429	-	456.433.429
Reserva de Revaluo Fiscal	1.988.610.598	2.109.694.837	-	2.109.694.837
Reserva de Revaluo Tecnico	-	-	-	-
Depreciacion Acumulada	-	1.058.011.341	-1.058.011.341	-
Resultados Acumulados	-1.135.216.045	-1.135.216.045	-	-1.135.216.045
Resultados Ejercicio 2016	-	-32.041.929	-	-32.041.929
Resultados del Ejercicio	-32.041.929	-5.896.794.208	-2.682.246.138	-8.579.040.346

Cuadro de resultados

Ingresos	2016	2017	Ajustes	2017 (*)
		17.313.066.933	23.517.500.374	-
Recaudacion por Gestion de Repertorio Nacional y Extranjera	17.313.066.933	23.517.500.374	-	23.517.500.374
Egresos	11.716.357.539	451.962.099	17.855.863.627	18.307.825.726
Deducciones para Distribucion	11.553.486.471	-	17.855.863.627	17.855.863.627
Costos de Promocion Cultural y Social	162.871.068	451.962.099	-	451.962.099
Resultado Bruto I	5.596.709.394	23.065.538.275	-17.855.863.627	5.209.674.648
Otros Ingresos	33.576.240	190.086.356	-	190.086.356
Resultado Bruto II	5.630.285.634	23.255.624.631	-17.855.863.627	5.399.761.004
Gastos de Administracion	5.496.655.297	8.906.901.945	-910.769.485	7.996.132.460
Gastos Extraordinarios de Administracion	-	2.336.633.190	910.769.485	3.247.402.679
Desafectacion de Provisiones	-	17.856.922.028	-40.151.842.818	-22.294.920.790
Constitucion de Provisiones	-	-	24.978.225.329	24.978.225.329
Depreciaciones del Ejercicio	165.672.266	130.120.870	-	130.120.870
Otros Ingresos	-	78.159.194	-	78.159.194
Resultado Neto del Ejercicio	-32.041.929	-5.896.794.208	-2.682.246.138	-8.579.040.346