



**VISIÓN**  
**MISSION**  
**VALORES**

Buscamos ser una empresa pública confiable y eficiente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso tenemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
Concentramos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y en continuo crecimiento como empresa pública al desarrollo económico y social.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

## MEMORÁNDUM N° 47/DVAGAF/2024

**Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTIÓN**

**De: DIV. AUDITORIA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**Ref.: INFORME FINAL N° 03/DVAGAF/2024**

**Fecha: 24/06/2024**

**ID N° 1458250**

Con el objeto de remitir el Informe realizado por esta dependencia, correspondiente a la Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2023.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual, el cual consistió en la revisión analítica de las cuentas contables.

Por consiguiente, en base a las recomendaciones efectuadas, se sugiere que el presente documento sea derivado a la **Gerencia Administrativa Financiera**, para su atención y elaboración del Plan de Mejoramiento en un plazo no mayor a 10 días hábiles desde la recepción.

Atentamente,

**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
**E. D. División Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**

Folio único.

Adjunto: Informe Final N° 03/DVAGAF/2024 - 36 (Treinta y Seis Hojas).  
Carátula e Índice del Informe (02 hojas)



<b>VISIÓN</b>	Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
<b>MISSION</b>	Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.
<b>VALORES</b>	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

---

# **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

<b>VISION</b>	Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo, trabajar con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
<b>MISSION</b>	Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.
<b>VALORES</b>	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

## INDICE

		<b>PÁGINA N°</b>
1.-	Antecedentes	01
2.-	Objetivo	01
3.-	Alcance	01
4.-	Desarrollo	01
4.1.-	Bancos	01 - 10
4.2.-	Cuentas a Cobrar y Pagar Corresponsales	11 - 17
4.3.-	Activo Fijo	18 - 22
4.4.-	Avales Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A.	23 - 25
4.5.-	Deuda Externa	26 - 29
4.6.-	Cuadro Resultados	30 - 36

## INFORME FINAL N° 03/DVAGAF/2024

### AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

**COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**

**ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA**

**FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO**

<b>(1) MACROPROCESO:</b> Gestión Administrativa Financiera	<b>(2) PROCESO:</b> Gestión Contable
<b>(3) SUBPROCESOS:</b> Emisión de Estados Financieros	<b>(4) ACTIVIDAD:</b> Estados Financieros
<b>(5) DEPENDENCIA AUDITADA:</b> Dpto. Contabilidad/GAF	<b>(6) FECHA EMISIÓN:</b> 06/06/2024
<b>(7) DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> Lic. Osmar Cañete R.	<b>(8) DESTINATARIO:</b> Dpto. Contabilidad – GAF

#### ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

### 1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2024, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 36 de fecha 01 de noviembre de 2023 el cual contempla la Auditoría Financiera - Estados Financieros correspondiente al Departamento Auditoría de Gestión - Div. Auditoría de Gestión Administrativa y Financiera.

### 2. OBJETIVO

Obtener evidencias suficientes, pertinentes, relevantes y competentes que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que los saldos expuestos en los Estados Contables al 31 de diciembre de 2023 estén conforme a las Normas de Contabilidad y a las Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay.

### 3. ALCANCE

La Auditoría consistió en la revisión analítica y análisis de las Cuentas Contables seleccionadas del Balance General y Cuadro de Resultados de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2023 y fue realizado conforme a las Normas de Auditoría vigentes y aplicables en el Paraguay. Las observaciones incluidas en este informe son producto del análisis efectuado a los Estados Contables y a las documentaciones respaldatorias proveídas a ésta Auditoría, cuya elaboración y emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias y empleados intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

### 4. DESARROLLO DEL INFORME

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

Se presenta a continuación el resultado del análisis y evaluación realizado a determinadas cuentas de los Estados Contables de la Compañía al 31 de diciembre de 2023:

#### 4.1- BANCOS

##### 4.1.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de Diciembre de 2023.
- Conciliaciones Bancarias al 31 de Diciembre de 2023.
- Libro Banco al 31 de Diciembre de 2023.
- Extractos Bancarios del período analizado proveídos por la Sección Bancos - Departamento Tesorería.

- Tipo de cambio de moneda extranjera, año 2023 – emitidos por la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).

#### 4.1.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias del Rubro Bancos.
- Verificación de las Conciliaciones Bancarias, a través de las cuales se analizan los débitos y créditos bancarios pendientes de conciliación (exponiendo los montos de acuerdo al rango de antigüedad mensual), cotejando los movimientos registrados en el Extracto Bancario versus registros contables. Para el efecto se aplicaron los diferentes procedimientos de control.
- Verificación de los saldos consignados en las Conciliaciones Bancarias cotejado con los saldos expuestos en los Extractos Bancarios y los saldos del Libro Mayor (en moneda local y extranjera).
- Verificación de la correcta aplicación de los tipos de cambio de las cuentas bancarias mantenidas en moneda extranjera

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2023:

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO A DICIEMBRE/2023 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	<b>11.01.03</b>	<b>BANCOS</b>	
<b>I</b>	<b>11.01.03.01</b>	<b>BANCOS MONEDA LOCAL</b>	<b>7.092.308.586</b>
			<b>6.806.718.319</b>
<b>I.1</b>	11.01.03.01.003	Citibank C/C 0172.755.003	0
	11.01.03.01.005	Nacional De Fomento C/C 818783/2	1.159.738.891
<b>I.2</b>	11.01.03.01.009	Continental C/C 01-00292819-00	10.020.000
<b>I.3</b>	11.01.03.01.015	Citibank C.A. 5-172755-005	0
<b>I.4</b>	11.01.03.01.018	Nacional de Fomento C.A. 12801/5	682.276.381
<b>I.5</b>	11.01.03.01.022	Nacional De Fomento C.A. 12988/7	463.408.715
<b>I.6</b>	11.01.03.01.025	Continental C.A. 01-00292819-00	2.140.559.225
<b>I.7</b>	11.01.03.01.032	Nacional De Fomento C/C 819334/5	368.294.702
<b>I.8</b>	11.01.03.01.033	Nacional De Fomento C/C 819333/4	350.166.903
<b>I.9</b>	11.01.03.01.034	Nacional De Fomento C/C 819332/3	421.519.851
<b>I.10</b>	11.01.03.01.035	Nacional De Fomento C/C 819408/7	226.657.526
<b>I.11</b>	11.01.03.01.046	Itaú C/C 0.0038990/9	11.816.773
<b>I.12</b>	11.01.03.01.049	Itaú C/A 0 2 564492/0	680.307.600
<b>I.13</b>	11.01.03.01.050	Visión Banco Saeca - C/C. 90016882/8	20.034.845
<b>I.14</b>	11.01.03.01.051	Visión Banco Saeca - C/A. 1188343	5.493.033
<b>I.15</b>	11.01.03.01.055	Banco Atlas C/A 01 05300017/3	874
<b>I.16</b>	11.01.03.01.069	Banco Atlas C/C 01 01300073/9	52.010.610
<b>I.17</b>	11.01.03.01.070	Banco Itaú – C/C 000991483	9.504.443
<b>I.18</b>	11.01.03.01.073	Itaú C/C 0.0.061607/6	5.000.000
<b>I.19</b>	11.01.03.01.077	Banco Itaú C/A 0.0038990/9 Combinada	30.258.648
<b>I.20</b>	11.01.03.01.086	Interfisa Banco C/C 50002369	161.544.000
<b>I.21</b>	11.01.03.01.090	Sudameris Bank C/C 2003705	6.614.311
<b>I.22</b>	11.01.03.01.093	Banco Basa C/C 100012859 Combinada	121.267
<b>I.23</b>	11.01.03.01.094	Banco Basa C/Ah 155007659 Combinada	5.613
<b>I.24</b>	11.01.03.01.098	Banco Basa C/Ah 155035977	1.085
<b>I.25</b>	11.01.03.01.104	Financiera Ueno S.A.E.C.A.	36.866
<b>I.26</b>	11.01.03.01.105	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte.N° 12911808001	1.000.000
<b>I.27</b>	11.01.03.01.106	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte.N° 12911808003	274.702
<b>I.28</b>	11.01.03.01.108	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte.N° 12911808006	99
<b>I.29</b>	11.01.03.01.110	Sudameris Bank S.A.E.C.A. Cta.Cte. N° 8096994	51.356
<b>II</b>	<b>11.01.03.02</b>	<b>BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>285.590.267</b>

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO A DICIEMBRE/2023 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
II.1	11.01.03.02.002	Citibank U\$S C/C 0-172755-011	1.743
II.2	11.01.03.02.016	Banco Itau U\$S C/C 05001434/5	3.850
II.3	11.01.03.02.017	Banco Itau U\$S C/C 05001434/5	0
II.4	11.01.03.02.020	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte. N° 12911808002	285.584.674

#### 4.1.3- Situaciones Observadas:

##### A. Partidas Pendientes de Conciliación:

En el análisis de las cuentas que componen las Conciliaciones Bancarias se observan partidas pendientes que se presentan en forma de resumen en el siguiente cuadro:

Ref.:	Detalle	Rango de antigüedad de las partidas				Total
		0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 91 días	
a. 1	Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco	40.748.448	59.705.331	267.210.948	1.151.444.657	1.519.109.384
a. 2	Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados	520.418.859	3.931.439	99.964.882	286.708.816	911.023.996
a. 3	Notas de Débitos Bancarios no Contabilizados	5.960.821.750	68.122.304	323.736.202	768.450.758	7.121.131.015
a. 4	Cheques Cobrados y no Registrados	17.956.984	0	0	2.314.650	20.271.634
a. 5	Partida de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria	485.655.768	4.919.269	13.920.868	35.161.129	539.657.034
a. 6	(+) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	0	0	0	120.866.138	120.866.138
a. 7	(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	208.828.772	325.151.567	145.440.225	942.806.333	1.622.226.897
	<b>Totales</b>	<b>7.234.430.582</b>	<b>461.829.910</b>	<b>850.273.125</b>	<b>3.307.752.481</b>	<b>11.854.286.098</b>
	<b>Ponderación</b>	<b>61 %</b>	<b>3,9 %</b>	<b>7,2 %</b>	<b>27,9 %</b>	<b>100 %</b>

A continuación se presenta el desglose de los saldos expuestos en las conciliaciones bancarias:

##### a.1) Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco:

Como resultado de la revisión se visualizan partidas conciliatorias pendientes, según el siguiente detalle:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 819334/5	0	0	0	9.000	9.000
BNF	C/C 818783/2	397.000	8.650.002	6.240.000	557.972.818	573.259.820
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	37.843.304	0	0	218.618.733	256.462.037
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	2.508.144	51.055.329	260.970.948	374.844.106	689.378.527
<b>Sub Total</b>		<b>40.748.448</b>	<b>59.705.331</b>	<b>267.210.948</b>	<b>1.151.444.657</b>	<b>1.519.109.384</b>

Partida conciliatoria correspondiente a cheques emitidos no cobrados en la entidad bancaria por la suma de Gs. 1.519.109.384.- (Guaraníes un mil quinientos diecinueve millones ciento nueve mil trescientos ochenta y cuatro).



## a.2) Notas de Crédito Bancario no Contabilizados:

Como resultado de la revisión se visualizan partidas conciliatorias sin regularizar, según el siguiente detalle:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 819334/5	94.988	0	69.500	315.600	480.088
BNF	C/C 818783/2	0	0	330.000	15.570.808	15.900.808
BNF	C/A12988/7	14.789.000	1.000.000	0	10.048.856	25.837.856
BNF	C/C 819333/4	172.859	0	0	0	172.859
BNF	C/C 819408/7	121.394	0	0	0	121.394
ITAU	C/C 0.0.038990/9					
ITAU	C/A 0.0.038990/9	493.194.013	0	0	0	493.194.013
ITAU	0.2.564492/0	25.000	0	0	0	25.000
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	18.000	0	0	0	18.000
BANCO GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	11.332.961	2.931.439	99.565.382	256.208.967	370.038.749
SUDAMERIS	CTA.CTE. N° 8096994	670.644	0	0	0	670.644
BANCO GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	0	0	0	4.564.585	4.564.585
ITAU	C/C 0.0.099148/3	0	0	0	0	0
<b>Sub Total</b>		<b>520.418.859</b>	<b>3.931.439</b>	<b>99.964.882</b>	<b>286.708.816</b>	<b>911.023.996</b>

**Observación N° 01:** (CI) Se observan importes pendientes de contabilización por COPACO S.A., totalizando la suma de Gs. 911.023.996.- (Guaraníes novecientos once millones veintitrés mil novecientos noventa y seis).

## Descargo de la Sección Bancos:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 819334/5	94.988	Regularizado el 03/01/24 As. 1417
BNF	C/A12988/7	14.789.000	Regularizado el 28/01/24 Gs. 14.000.000.- As. 1410
BNF	C/C 819333/4	172.859	Siguen pendientes Gs. 500.000.- y 289.000.-
BNF	C/C 819408/7	121.394	Regularizado el 03/01/04 As. 1414
			Regularizado en Enero/24 As. 1415 1416
ITAU	C/C 0.0.038990/9		Fueron regularizados Gs. 490.733.112.- quedando aun pendientes de regularización Gs. 2.460.901.- Adjunto documento respaldatorio de los registros.
ITAU	C/A 0.0.038990/9	493.194.013	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
ITAU	0.2.564492/0	25.000	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	18.000	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	11.332.961	Aún quedan pendientes Gs. 4.459.537.- Se regularizaron Gs. 1.527.124 y 5.113.000.- el 31/01/24 As. 870
SUDAMERIS	CTA.CTE. N° 8096994	670.644	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
<b>Sub Total</b>		<b>520.418.859</b>	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BNF	C/A12988/7	1.000.000	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	2.931.439	Aún quedan pendientes Gs. 150.113.- Se regularizo Gs. 2.277.336.- el 31/01/24 As. 870
<b>Sub Total</b>		<b>3.931.439</b>	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
BNF	C/C 819334/5	69.500	Regularizado en Enero/2024 As. 1426
BNF	C/C 818783/2	330.000	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	99.565.382	Aún quedan pendientes Gs. 12.036.615.- Se regularizo Gs. 84.056.860.- el 02/01/24 As. 1513
<b>Sub Total</b>		<b>99.964.882</b>	



Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 819334/5	315.600	Regularizado en Enero/24 As. 1423 1424 1425 1426
BNF	C/C 818783/2	15.570.808	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BNF	C/A12988/7	10.048.856	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	256.208.967	Aún quedan pendientes Gs. 82.625.535.- Se regularizaron Gs. 4.682.786 As. 1176 02/01/24; Gs. 42.670.805.- As. 1511 02/01/24; Gs. 3.190.819.- As. 1234 26/01/24 y Gs. 122.487.299.- el 02/01/24 As. 1512
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	4.564.585	Aún se encuentran pendientes a la fecha
<b>Sub Total</b>		<b>286.708.816</b>	

### Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por la Sección Bancos, esta auditoría mantiene su observación y recomendación.

### Recomendación:

A la Sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones administrativas pertinentes para identificar el origen y la causa de la no registración de los créditos. Una vez identificado realizar los ajustes de regularización correspondientes.

### a.3) Notas de Débito Bancario no Contabilizados:

Conforme a la revisión realizada se visualizan partidas conciliatorias pendientes de regularización, según el siguiente detalle:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/A 12988/7	0	0	0	266.429.650	266.429.650
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	0	0	0	10.000.000	10.000.000
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	5.956.666.977	68.122.304	33.192.602	234.639.719	6.292.621.602
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	4.154.773	0	290.543.600	257.381.389	552.079.763
<b>Sub Total</b>		<b>5.960.821.750</b>	<b>68.122.304</b>	<b>323.736.202</b>	<b>768.450.758</b>	<b>7.121.131.015</b>

**Observación N° 02:** (CI) Se observan montos pendientes de contabilización que totalizan Gs. 7.121.131.015.- (Guaraníes siete mil ciento veintiún millones ciento treinta y un mil quince).

### Descargo de la Sección Bancos:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	5.956.666.977	De estas partidas Gs. 5.360.074.539.- corresponde a la Cta. Bancos en sobregiro As. 704 02/01/24, que fluctúa mes a mes. El importe de Gs. 569.671.921.- fue regularizado el 30/05/24 As. 739
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	4.154.773	Compensado en el mes de Enero/2024 en Conciliación.
<b>Sub Total</b>		<b>5.960.821.750</b>	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	68.122.304	Sigue pendiente a la fecha
<b>Sub Total</b>		<b>68.122.304</b>	



Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	33.192.602	Aún se encuentran pendientes a la fecha Sigue pendiente a la fecha Orden de Pago para BRI SA
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	290.543.600	
<b>Sub Total</b>		<b>323.736.202</b>	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/A 12988/7	266.429.650	Regularizado Gs. 256.000.000 el 30/04/24 As.1494
	C/C		
ITAU	0.0.038990/9	10.000.000	El mismo fue regularizado. Adjunto documento de respaldo.
	C/A 0.0.038990/9		
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	234.639.719	Aún se encuentran pendientes a la fecha Compensado en el mes de Enero/2024 en Conciliación.
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 12911808002	257.381.389	
<b>Sub Total</b>		<b>768.450.758</b>	

**Opinión del Auditor:**

De la evaluación del descargo presentado por la Sección Bancos, esta auditoría mantiene su observación y recomendación.

**Recomendación:**

A la Sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones administrativas correspondientes a fin de identificar las partidas de débitos detallados y no contabilizados por COPACO S.A., a efectos de regularizar y registrar oportunamente los movimientos de débitos en las cuentas corrientes habilitadas en las diferentes entidades bancarias.

**a.4) Cheques Cobrados y no Registrados:**

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	17.956.984	0	0	0	17.956.984
SUDAMERIS BANK	C/C 10-2003705					
	C/Ah 10-2003705	0	0	0	2.314.650	2.314.650
<b>Sub Total</b>		<b>17.956.984</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.314.650</b>	<b>20.271.634</b>

**Observación N° 03:** (CI) Se observan montos de cheques cobrados y no registrados que totalizan Gs. 20.271.634.- (Guaraníes veinte millones doscientos setenta y un mil seiscientos treinta y cuatro).

**Descargo de la Sección Bancos:**

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	17.956.984	Regularizado Gs. 15.385.984.- As. 1443
<b>Sub Total</b>		<b>17.956.984</b>	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
SUDAMERIS BANK	C/C 10-2003705	2.314.650	Regularizado el 03/01/24 As. 1412
	C/AH 10-2003705		
<b>Sub Total</b>		<b>2.314.650</b>	

### Recomendación:

A la sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones correspondientes a efectos de regularizar y registrar oportunamente los movimientos.

### Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por la Sección Bancos.

### a.5) Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria:

Conforme a la revisión realizada se visualizan partidas pendientes de regularización, según el siguiente detalle:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	320.315	0	0	9.628.990	9.949.305
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	38.000	0	0	0	38.000
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	0	4.919.269	5.631.723	18.950.798	29.501.790
BNF	C/A 12988/7	0	0	0	284.253	284.253
BNF	C/C 819334/5	225.453	0	30.000	92.000	347.453
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	485.010.000	0	0	0	485.010.000
VISION	C/C 90016882/8 C/A 1188343	60.000	0	8.259.145	1.715.700	10.034.845
ITAU	C/C 0.0.099148/3	2.000	0	0	4.369.388	4.371.388
<b>Sub Total</b>		<b>485.655.768</b>	<b>4.919.269</b>	<b>13.920.868</b>	<b>35.041.129</b>	<b>539.537.034</b>

**Observación N° 04:** (CI) Se observan Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria, totalizando Gs. 539.657.034,- (Guaraníes quinientos treinta y nueve millones seiscientos cincuenta y siete mil treinta y cuatro).

### Descargo de la Sección Bancos:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	320.315	El importe de Gs.94.988 se regularizo el 03/01/24 As. 1417al igual que el importe de Gs. 83.200.- el 03/01/24 As. 1415. Sigue pendiente Gs. 142.127.-
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00		
BNF	C/A 01-00292819-00	38.000	
BNF	C/C 819334/5	225.453	Aún se encuentran pendientes a la fecha
ITAU	C/C 0.0.038990/9		
ITAU	C/A 0.0.038990/9	485.010.000	Regularizados. Adjunto documentos de respaldo.
VISION	C/C 90016882/8		Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
VISION	C/A 1188343	60.000	
ITAU	C/C 0.0.099148/3	2.000	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
Sub Total		485.655.768	

Entidad	Cuenta	31 a 60 días	Descargo
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	4.919.269	Aún se encuentran pendientes a la fecha
Sub Total		4.919.269	

Entidad	Cuenta	61 a 90 días	Descargo
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	5.631.723	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BNF	C/C 819334/5	30.000	



VISIÓN  
MISIÓN  
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

VISION	C/C 90016882/8		Fueron regularizados Gs.7.082.694.- quedando pendiente a la fecha Gs. 1.176.451.- adjunto documentos de respaldo.
Sub Total	C/A 1188343	8.259.145	
		13.920.868	

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
BNF	C/C 818783/2	9.628.990	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BANCO GNB PARAGUAY S.A.	CTA.CTE. N° 129118088001	18.950.798	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BNF	C/A 12988/7	284.253	Aún se encuentran pendientes a la fecha
BNF	C/C 819334/5	92.000	Regularizado Gs.30.000.- As.1421
	C/C 90016882/8		
VISION	C/A 1188343	1.715.700	Dicho importe sigue pendiente a la fecha.
ITAU	C/C 0.0.099148/3	4.369.388	Regularizado. Adjunto documento de respaldo.
Sub Total		35.041.129	

#### Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por la Sección Bancos, esta auditoría mantiene su observación y recomendación.

#### Recomendación:

A la Sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones administrativas correspondientes para regularizar y registrar oportunamente las partidas pendientes, a fin de mantener debidamente expuestos y conciliados los saldos.

#### a.6) (+) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores:

Conforme a la revisión realizada se visualizan partidas pendientes de años anteriores, según el siguiente detalle:

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	0	0	0	120.866.138	120.866.138
	Sub Total	0	0	0	120.866.138	120.866.138

**Observación N° 05:** (CI) Está compuesto por los cheques cobrados y no registros, notas de débitos bancarios no contabilizados por el banco y notas créditos no registrados en el banco correspondientes a periodos anteriores, los mismos totalizan Gs.120.866.138.- (Guaraníes ciento veinte millones ochocientos sesenta y seis mil ciento treinta y ocho).

#### Descargo de la Sección Bancos:

Entidad	Cuenta	más de 91 días	Descargo
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	120.866.138	Compensado en el mes de Enero/2024 en Conciliación.
	Sub Total	120.866.138	

#### Recomendación:

A la Sección Bancos, se sugiere implementar mecanismos necesarios para obtener todas las documentaciones, a fin de registrar en tiempo y forma las partidas pendientes, de manera a reflejar saldos reales en el balance general de la Compañía.

**VISIÓN:** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el presente buscamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISIÓN:** Conectarnos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuir como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES:** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

### Opinión del Auditor:

Se acepta el descargo presentado por la Sección Bancos.

### a.7) (-) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores:

Conforme a la revisión realizada se visualizan partidas pendientes de años anteriores, según el siguiente detalle:

(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores						
Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	1.000.000	123.041.000	813.400	93.280.838	218.135.238
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	124.352.733	0	0	2.431.269	126.784.002
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	851.523	83.139.057	300	5.708.180	89.699.060
BNF	C/C 819334/5	0	0	0	416.000	416.000
ATLAS	C/C 10-13-00073/9 C/A 10-53-00017/3	80.200.693	118.933.884	119.942.525	706.370.926	1.025.448.028
BNF	C/A 12801/5	2.423.823	37.626	24.684.000	134.599.120	161.744.569
<b>Sub Total</b>		<b>208.828.772</b>	<b>325.151.567</b>	<b>145.440.225</b>	<b>942.806.333</b>	<b>1.622.226.897</b>

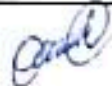
Está compuesto por los cheques emitidos no cobrados en el banco, notas de créditos bancarios no contabilizados y otros créditos bancarios no registrados correspondientes a periodos anteriores, los mismos totalizan Gs. 1.622.226.897.- (Guaraníes un mil seiscientos veintidós millones doscientos veintiséis mil ochocientos noventa y siete).

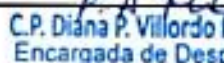
### B. Comparativo de Saldos en moneda local y moneda extranjera (USD) versus los Saldos de las Entidades Bancarias vía Circularización:

Se han enviado Circularizaciones de saldos a 4 (cuatro) Entidades Bancarias, de las cuales se obtuvieron 3 (tres) respuestas. Conforme a ello hemos verificado, los saldos de la cuenta Bancos Moneda Local/Extranjera versus los extractos emitidos por las Entidades Bancarias. En el siguiente cuadro se exponen los resultados obtenidos:

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Gs. s/Balance General al 31/12/2023	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023
CONTINENTAL	CA 01-00292819-00	2.140.559.225	2.140.559.225	0
CONTINENTAL	CC 01-292819-00	10.020.000	10.000.000	20.000
Banco GNB Paraguay S.A.	CA 12911808001	1.000.000	0	1.000.000
	CC 12911808003	274.702	274.702	0
	CA 12911808006	99	99	0
CITIBANK	CC 0172755003	0	0	S/R
ATLAS	CA 1053000173	874	0	S/R
	CC 1013000739	52.010.610	0	S/R
VISION	CC 900168828	20.034.845	0	S/R
	CA 1188343	5.493.033	0	S/R
SUDAMERIS BANK S.A.E.C.A.	8096994	51.356		S/R
SUDAMERIS BANK	CC 2003705	6.614.311	0	S/R
INTERFISA	CC 50002369	181.544.000	0	S/R
BNF	CC 8187832	1.159.738.891	9.999.998	1.149.738.893
	CA 128015	682.276.381	1.209.362	681.067.019
	CA 129887	463.408.715	825.378	462.583.337
	CC 8103345	368.294.702	10.000.000	358.294.702
	CC 8193334	350.166.903	10.000.000	340.166.903
	CC 8193323	421.519.851	10.000.000	411.519.851

  
 Lina María Isidoro Acosta P.



  
 C.P. Diana P. Villordo Peralta  
 Encargada de Despacho  
 Div. Auditoría de Gestión  
 Administrativa y Financiera

**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISIÓN** Conectarnos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuir como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Legalidad

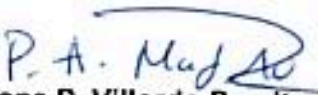
Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Gs. s/Balance General al 31/12/2023	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2023
	CC 8194087	226.657.526	3.680.721	222.976.805
ITAU	C/A 0 2.564492/0	680.307.600	0	S/R
	C/C 000991483	9.504.443	0	S/R
	C/A 0.0038990/9 Combinada	30.258.648	0	S/R
	CC 0061607/6	5.000.000	0	S/R
	C/C 0.0038990/9 Combinada	11.816.773	0	S/R
BASA	CC 100012859	121.267	0	S/R
	CA 155007659	5.613	0	S/R
	CA 155035977	1.085	0	S/R
FINANCIERA UENO	11.01.03.01.104	36.866	0	S/R
<b>Total</b>		<b>6.806.718.319</b>	<b>2.196.549.485</b>	

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Dólares Americano (USD) s/Balance General al 31/12/2023	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2023	Diferencias en (USD)
CITIBANK	CC 0172755011	1.743	0	S/R
ITAU	CC 05001434/5	3.850	0	S/R
ITAU	CA 05001434/5	0	0	S/R
Banco Gnb Paraguay S.A.	CA 12911808002	285.584.674	449.398	285.135.276
<b>Total</b>		<b>285.590.267</b>	<b>449.398</b>	<b>285.135.276</b>

  
**Lic. Maria Isabel Acosta**  
 Auditora

  
**Lic. Olga Leticia Martinez**  
 Auditora

  
**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
**E.D. División Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**

## 4.2- CUENTAS A COBRAR Y PAGAR CORRESPONSALES

### 4.2.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2023
- Mayor Contable al 31 de diciembre de 2023
- Plan de Cuentas SAF
- Planilla de Estados de Cuenta - Corresponsales remitida por la División Cuentas de Corresponsales al 31 de diciembre de 2023.
- Tipo de cambio de moneda extranjera, año 2023 – emitidos por la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).

### 4.2.2- Trabajos Realizados:

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

Cruce de los importes consignados en los Estados Financieros de las Cuentas a Cobrar Activo y Cuentas a Pagar Pasivo en concepto de Tráfico Internacional (entrante y saliente) con los Corresponsales del Exterior, versus las Planillas de los saldos proveídos por la División Cuentas de Corresponsales correspondiente al 31 de diciembre de 2023.

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2023:

I- Cuentas a Cobrar Corresponsales:			
Ref:	Código	Descripción	Saldo al 31/12/23 Expresado en (USD)
I	11.03.03	CUENTAS A COBRAR CORRESPONSALES	
I.1	11.03.03.01	CORRESPONSAL ARGENTINA	
	11030301005	Telecom Argentina Inter (Telintar Norte)	910.827,18
	11030301006	Telefonica Argentina	3.045.229,92
	11030301007	Musurit S.A. - Argentina	2.916,37
	11030301008	Telecom Personal - Argentina	523,51
	11030301009	Argentina - Telmex	28.279,93
I.2	11.03.03.02	CORRESPONSAL URUGUAY	
	11030302001	Antel Uruguay	523.448,68
	11030302002	Uruguay Latinatele S.A	60.180,72
I.3	11.03.03.03	CORRESPONSAL CHILE	
	11030303002	Cte Mundo Chile	1.070,19
	11030303004	Vtr Globus Chile	570.837,98
	11030303006	Com. Netglobalis S.A. Chile	27.260,86
I.4	11.03.03.04	CORRESPONSAL USA	
	11030304002	Att U.S.A.	80.914,76
	11030304004	Verizon Business Usa	1.241.810,62
	11030304006	Sprint U.S.A.	722.537,70
	11030304008	Telco - Usa	149.929,16
	11030304009	Telecom Argentina Inc -U.S.A.	3.683,22
	11030304010	Idt Domestic Telecom Usa	3.175.515,97
	11030304011	Ibasis Inc - Usa	191.613,65
	11030304012	Idt Credicard	34.199,09
	11030304013	Atlantel Inc-Usa	3.333,53
	11030304014	Inteliglobe Inc-Usa	510,50
	11030304016	Usa - Bft Telecom, Lic	127,72
	11030304017	Broadband Telecom Inc Usa	478.936,95
	11030304018	Mertech Marine Limited	44,00
I.5	11.03.03.06	CORRESPONSAL PERU	
	11030306001	Telefonica Del Peru	15.922,44
I.6	11.03.03.09	CORRESPONSAL ALEMANIA	
	11030309001	T Systems Internacional GmbH	0,00
			431.084,21



Lic. María Isabel Acosta P.

 C.P. Diana P. Villordo Peralta  
 Encargada de Despacho  
 Div. Auditoría de Gestión

**VISION** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso formamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISION** Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

### I- Cuentas a Cobrar Corresponsales:

Ref:	Código	Descripción	Saldo al 31/12/23 Expresado en (USD)
I.7	11.03.03.10	<b>CORRESPONSAL ESPAÑA</b>	
	11030310001	Telefonica España	0,00
	11030310003	España Bt	841.772,31
	11030310004	Tiws Telefonica Wholesale - España	68.599,66
	11030310005	Telecom France Orange- España	4.244.616,75
	11030310006	España-Jazztel	1.068.226,05
	11030310007	Telxius - España	4.302,84
			77.750,04
I.8	11.03.03.11	<b>CORRESPONSAL ITALIA</b>	
	11030311001	Telecom Italia	3.388.352,86
I.9	11.03.03.12	<b>CORRESPONSAL INGLATERRA</b>	
	11030312001	Comm. Global Network Serv. Ltd. Inglaterra	176.616,10
I.10	11.03.03.11	<b>CORRESPONSAL CANADA</b>	
	11030313001	Teleglobe Canada	2.096.731,27
I.11	11.03.03.17	<b>CORRESPONSAL COSTA RICA</b>	
	11030317001	Ice - Costa Rica	8.972,82
I.12	11.03.03.18	<b>CORRESPONSAL JAPON</b>	
	11030318001	Kdd Japon	893.219,36
I.13	11.03.03.19	<b>CORRESPONSAL MEXICO</b>	
	11030319001	Telefonos De Mexico	0,00
	11030319002	Mexico Telecomm	114.311,41
			1.769,98
I.14	11.03.03.21	<b>CORRESPONSAL BRASIL</b>	
	11030321002	Ect Brasil	595,16
	11030321004	Brasil - Oi	125.053,50
	11030321005	Brasil - Claro S.A.	2.016.300,32
I.15	11.03.03.23	<b>CORRESPONSAL FRANCIA</b>	
	11030323001	Telecom Francia	361.410,74
I.16	11.03.03.26	<b>CORRESPONSAL BOLIVIA</b>	
	11030326001	Entel Bolivia	352.315,81
	11030326002	Bolivia-Tigo	2.524,72
I.17	11.03.03.29	<b>CORRESPONSAL COLOMBIA</b>	
	11030329001	Telecom Colombia	8.667,64
	11030329002	Orbitel Colombia	66.484,86
	11030329003	Telefonica Colombia	593,00
I.18	11.03.03.30	<b>CORRESPONSAL ECUADOR</b>	
	11030330003	Pasifitel Ecuador	670,15
I.19	11.03.03.33	<b>CORRESPONSAL COREA</b>	
	11030333001	Telecom Corea	56.383,73
I.20	11.03.03.34	<b>CORRESPONSAL TAIWAN</b>	
	11030334001	Telecom Taiwan	55.719,61
I.21	11.03.03.38	<b>CORRESPONSAL SUIZA</b>	
	11030338001	Suiza Swisscom	182,49
	11030338004	Suiza Uts	5.012,55
I.22	11.03.03.39	<b>CORRESPONSAL CUBA</b>	
	11030339001	Empresa De Telecomunicaciones S.A	6.964,13
I.23	11.03.03.42	<b>CORRESPONSAL CHIPRE</b>	
	11030342001	Chipre Ventatel	57.450,38
		<b>Total</b>	<b>27.802.309,10</b>

### II- Cuentas a Pagar Corresponsales:

Ref.	Código	Descripción	Saldo al 31/12/2023 Expresado en (USD)
I	21.02.07	<b>CUENTAS A PAGAR CORRESPONSALES</b>	
II.1	21.02.07.01	<b>CORRESPONSAL ARGENTINA</b>	
	21020701005	Telecom Argentina / P	693.619,25
	21020701006	Telefonica Larga Dist. Argentina S.A / P	3.316.194,24
	21020701007	Musurit S.A. - Argentina	2.916,37
	21020701008	Telecom Personal - Argentina / P	523,51



Lda. María Isabel Acosta P.

C.P. Diana P. Villordo Peralta  
 Encargada de Despacho  
 Div. Auditoría de Gestión  
 Administración y Finanzas



**VISIÓN:** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personal competente y comprometido con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MIÓN:** Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES:** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

II- Cuentas a Pagar Corresponsales:			
Ref.	Código	Descripción	Saldo al 31/12/2023 Expresado en (USD)
II.2	21020701009	Argentina - Telmex	7.949,24
	21.02.07.02	CORRESPONSAL URUGUAY	0,00
	21020702001	Antel Uruguay / P	525.273,58
II.3	21020702002	Uruguay Latinatel S.A	41.437,43
	21.02.07.03	CORRESPONSAL CHILE	
	21020703002	Ctc-Mundo Chile / P	1.070,19
II.4	21020703004	Vtr Globus - Chile / P	130.643,56
	21020703006	Com.Netglobalis S.A. Chile	49.960,00
	21.02.07.04	CORRESPONSAL USA	
	21020704002	All U.S.A. / P	64.887,42
	21020704004	Verizon Business Usa	1.240.441,00
	21020704006	Sprint U.S.A. / P	722.537,70
	21020704008	Telco - Usa	154.575,29
	21020704009	Telecom Argentina Inc - U.S.A.	62.547,28
	21020704010	Idt Domestic Telecom Usa	3.176.206,09
	21020704011	Ibasis Inc - Usa	185.969,09
	21020704012	Idt Credicard / P	34.199,09
	21020704013	Atlantel Inc-Usa / P	3.333,53
	21020704014	Inteliglobe Inc-Usa / P	510,50
	21020704015	Usa - Bft Telecom, Llc	127,72
	21020704016	Broadband Telecom Inc Usa	473.275,24
II.5	21020704018	Mertech Marine Limited	44,00
	21.02.07.06	CORRESPONSAL PERU	
	21020706001	Telefonica Del Peru / P	15.000,84
II.6	21.02.07.09	CORRESPONSAL ALEMANIA	0,00
	21020709001	Db Alemania / P	432.246,10
II.7	21.02.07.10	CORRESPONSAL ESPAÑA	
	21020710001	Telefonica España / P	841.772,31
	21020710004	Tiws Telefonica Wholesale - España	3.962.747,76
	21020710005	Telecom France Orange- España	1.067.885,21
	21020710006	España-Jazztel / P	1.591,50
	21020710007	Telxius - España	1.825.802,12
II.8	21.02.07.11	CORRESPONSAL ITALIA	
	21020711001	Telecom Italia / P	3.460.098,92
II.9	21.02.07.12	CORRESPONSAL INGLATERRA	0,00
	21020712001	Comm. Global Networks Serv. Ltd. - Inglaterra /	176.133,84
II.10	21.02.07.13	CORRESPONSAL CANADA	0,00
	21020713001	Teleglobe Canada / P	2.090.161,32
II.11	21.02.07.17	CORRESPONSAL COSTA RICA	
	21020717001	Ice - Costa Rica / P	8.972,82
II.12	21.02.07.18	CORRESPONSAL JAPON	
	21020718001	Kdd Japon / P	893.219,30
II.13	21.02.07.19	CORRESPONSAL MEXICO	0,00
	21020719001	Telefonos De Mexico / P	113.014,12
	21020719003	Mexico Telecomm / P	884,99
II.14	21.02.07.21	CORRESPONSAL BRASIL	
	21020721002	Ect - Brasil / P	324,24
	21020721004	Oi -Brasil	208.125,67
	21020721005	Brasil - Claro S.A.	2.016.298,48
	21020721006	Brasil - Ntt	32.927,84
	2102072107	Bit-Tec	153.426,15
II.15	21.02.07.23	CORRESPONSAL FRANCIA	
	21020723001	Telecom Francia / P	361.410,74
II.16	21.02.07.26	CORRESPONSAL BOLIVIA	
	21020726001	Entel Bolivia / P	352.315,81
	21020726002	Bolivia-Tigo / P	2.471,68
II.17	21.02.07.29	CORRESPONSAL COLOMBIA	

Lic. María Isabel Acosta P.

C.P. Diana P. Villordo Peralta  
Encargada de Despacho  
Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera



**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISIÓN** Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficacia y Eficiencia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

II- Cuentas a Pagar Corresponsales:			
Ref.	Código	Descripción	Saldo al 31/12/2023 Expresado en (USD)
	21020729001	Telecom Colombia / P	8.667,64
	21020729002	Colombia Orbitel	64.810,21
	21020729003	Telefonica Colombia	593,00
II.18	21.02.07.33	CORRESPONSAL COREA	0,00
	21020733001	Telecom Corea / P	63.278,53
II.19	21.02.07.34	CORRESPONSAL TAIWAN	
	21020734001	Telecom Taiwan / P	55.578,45
II.20	21.02.07.38	CORRESPONSAL SUIZA	
	21020738005	Suiza Uts	5.012,55
II.21	21.02.07.40	CORRESPONSAL CUBA	0,00
	21020740001	Empresa De Telecomunicaciones S.A.	6.964,13
II.22	21.02.07.41	CORRESPONSAL CHIPRE	
	21020741001	Chipre Ventatel	32.949,49
Total			29.232.927,08

#### 4.2.3- Situaciones Observadas:

Comparativo de saldos de cuentas proveídos por la División Cuentas Internacionales versus División Contabilidad General - Datos extraídos del Mayor Contable y Planilla de Estados de Cuentas Corresponsales al 31 de diciembre de 2023 - Montos Expresados en USD (Dólares Americanos).

Nº	Cuentas a cobrar Corresponsales	Activo Moneda Extranjera (a)	Pasivo Moneda Extranjera (b)	Saldo Neto Moneda Extranjera (a)-(b)	Saldo a/ Corresponsales (c)	Diferencia {(a)-(b)}-c
I	<b>CUENTAS A PAGAR CORRESPONSALES</b>					
II.1	<b>CORRESPONSAL ARGENTINA</b>					
	Telecom Argentina / P (Telintar Norte)	910.827,18	693.619,25	217.207,93	217.207,93	0
	Telefonica Larga Dist. Argentina S.A / P	3.045.229,92	3.316.194,24	-270.964,32	-270.964,32	0
	Musurit S.A. - Argentina	2.916,37	2.916,37	0,00	0	0
	Telecom Personal - Argentina/ P	523,51	523,51	0,00	0	0
	Argentina - Telmex	28.279,93	7.949,24	20.330,69	20.330,69	0
II.2	<b>CORRESPONSAL URUGUAY</b>					
	Antel Uruguay / P	523.448,68	525.273,58	-1.824,90	-1.824,90	0
	Uruguay Latinatel S.A	60.180,72	41.437,43	18.743,29	18.743,29	0
II.3	<b>CORRESPONSAL CHILE</b>					
	Ctc-Mundo Chile / P	1.070,19	1.070,19	0,00	0	0
	Vtr Globus - Chile / P	570.837,98	130.643,56	440.194,42	440.194,42	0
	Com.Netglobalis S.A. Chile	27.260,86	49.960,00	-22.699,14	-22.699,14	0
II.4	<b>CORRESPONSAL USA</b>					
	Att U.S.A. / P	80.914,76	64.887,42	16.027,34	16.027,34	0
	Verizon Business Usa	1.241.810,62	1.240.441,00	1.369,62	1.369,62	0
	Sprint U.S.A. / P	722.537,70	722.537,70	0,00	0	0
	Telco - Usa	149.929,16	154.575,29	-4.646,13	-4.646,13	0
	Telecom Argentina Inc - U.S.A.	3.683,22	62.547,28	-58.864,06	-58.864,06	0
	Idt Domestic Telecom Usa	3.175.515,97	3.176.206,09	-690,12	-690,12	0
	Ibasis Inc - Usa	191.613,65	185.969,09	5.644,56	5.644,56	0
	Idt Credicard / P	34.199,09	34.199,09	0,00	0	0
	Atlantel Inc-Usa / P	3.333,53	3.333,53	0,00	0	0
	Inteliglobe Inc-Usa / P	510,50	510,50	0,00	0	0
	Usa - Bft Telecom, Llc	127,72	127,72	0,00	0	0
	Broadband Telecom Inc Usa	478.936,95	473.275,24	5.661,71	5.661,71	0
	Mertech Marine Limited	44,00	44,00	0,00	0	0

*Adrian*

*Ma*  
Lic. María Isabel Acosta P.

*P. A. P.*  
C.P. Diana P. Villordo Peralta  
Encargada de Despacho  
Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera



VISIÓN  
MISIÓN  
VALORES

Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso buscamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
Conscientes a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.  
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Nº	Cuentas a cobrar Corresponsales	Activo Moneda Extranjera (a)	Pasivo Moneda Extranjera (b)	Saldo Neto Moneda Extranjera (a)-(b)	Saldo s/ Corresponsales (c)	Diferencia ((a)-(b))-c
<b>II.5</b>	<b>CORRESPONSAL PERU</b>					
	Telefónica Del Perú / P	15.922,44	15.000,84	921,60	921,60	0
<b>II.6</b>	<b>CORRESPONSAL ALEMANIA</b>					
	Db Alemania / P	431.084,21	432.246,10	-1.161,89	-1.161,89	0
<b>II.7</b>	<b>CORRESPONSAL ESPAÑA</b>					
	Telefónica España / P	841.772,31	841.772,31	0,00	0	0
	España Bt	68.599,66	0,00	68.599,66	68.599,66	0
	Tiws Telefonica Wholesale - Esp	4.244.616,75	3.962.747,76	281.868,99	281.869	0
	Telecom France Orange- España	1.068.226,05	1.067.885,21	340,84	340,84	0
	España-Jazztel / P	4.302,84	1.591,50	2.711,34	2.711,34	0
	Telxius - España	77.750,04	1.825.802,12	-1.748.052,08	-1.748.052,08	0
<b>II.8</b>	<b>CORRESPONSAL ITALIA</b>					
	Telecom Italia / P	3.388.352,86	3.460.098,92	-71.746,06	-71.746,10	0,04
<b>II.9</b>	<b>CORRESPONSAL INGLATERRA</b>					
	Comm. Global Networks Serv. Ltd. - Inglaterra	176.616,10	176.133,84	482,26	482,26	0
<b>II.10</b>	<b>CORRESPONSAL CANADA</b>					
	Teleglobe Canada / P	2.096.731,27	2.090.161,32	6.569,95	6.566,95	3,00
<b>II.11</b>	<b>CORRESPONSAL COSTA RICA</b>					
	Ice - Costa Rica / P	8.972,82	8.972,82	0,00	0	0
<b>II.12</b>	<b>CORRESPONSAL JAPON</b>					
	Kdd Japon / P	893.219,36	893.219,30	0,06	0,06	0
<b>II.13</b>	<b>CORRESPONSAL MEXICO</b>					
	Telefonos De Mexico / P	114.311,41	113.014,12	1.297,29	1.297,29	0
	Mexico Telecomm / P	1.769,98	884,99	884,99	884,99	0
<b>II.14</b>	<b>CORRESPONSAL BRASIL</b>					
	Ect - Brasil / P	595,16	324,24	270,92	270,92	0
	Oi -Brasil	125.053,50	298.125,67	-173.072,17	-173.072,17	0
	Brasil - Claro S.A.	2.016.300,32	2.016.298,48	1,84	1,84	0
	Brasil - Ntt	0	32.927,84	-32.927,84	-37.927,84	5.000,00
	Bit-Tec	0	153.426,15	-153.426,15	0	-153.426,15
<b>II.15</b>	<b>CORRESPONSAL FRANCIA</b>					
	Telecom Francia / P	361.410,74	361.410,74	0,00	0	0
<b>II.16</b>	<b>CORRESPONSAL BOLIVIA</b>					
	Entel Bolivia / P	352.315,81	352.315,81	0,00	0	0
	Bolivia-Tigo / P	2.524,72	2.471,68	53,04	53,04	0
<b>II.17</b>	<b>CORRESPONSAL COLOMBIA</b>					
	Pasifitel Ecuador	670,15	0,00	670,15	670,15	0
<b>II.18</b>	<b>CORRESPONSAL ECUADOR</b>					
	Telecom Colombia / P	8.667,64	8.667,64	0,00	0	0
	Colombia Orbitel	66.484,86	64.810,21	1.674,65	1.674,65	0
	Telefonica Colombia	593,00	593,00	0,00	0	0
<b>II.19</b>	<b>CORRESPONSAL COREA</b>					
	Telecom Corea / P	56.383,73	63.278,53	-6.894,80	-6.894,80	0
<b>II.20</b>	<b>CORRESPONSAL TAIWAN</b>					
	Telecom Taiwan / P	55.719,61	55.578,45	141,16	141,16	0
<b>II.21</b>	<b>CORRESPONSAL SUIZA</b>					
	Suiza Swincom	182,49		182,49	182,49	0,00
	Suiza Uts	5.012,55	5.012,55	0,00	0	0,00
<b>II.22</b>	<b>CORRESPONSAL CUBA</b>					
	Empresa De Telecomunicaciones S.A.	6.964,13	6.964,13	0,00	0	0
<b>II.23</b>	<b>CORRESPONSAL CHIPRE</b>					
	Chipre Ventatel	57.450,38	32.949,40	24.500,99	24.257,65	243,24
	<b>Total</b>	<b>27.802.309,10</b>	<b>29.232.927,08</b>	<b>-1.430.617,98</b>	<b>-1.282.438,11</b>	<b>-148.179,87</b>

(\*) El saldo positivo (+) significa crédito a favor de la Compañía y negativo (-) significa cuenta a pagar.

*C. P. A. P.*

*M. A. M.*  
Lic. María Inés I. Acosta P.

*C. P. A. P.*  
C.P. Diana P. Villordo Peralta  
Encargada de Despacho  
Div. Auditoría de Gestión

**Observación N° 06:** (CI) En el cuadro precedente se visualiza el resultado del análisis de los saldos expuestos en el Balance General al 31 de diciembre del 2023 (División Contabilidad General) versus los saldos proveídos por la División Cuentas de Corresponsales, se observa diferencias entre los saldos de los siguientes Corresponsales: Brasil NTT, Bit- Tec y Chipre Ventatel.

**Descargo de la División Cuentas de Corresponsales / Departamento Cuentas:**

"Nos dirigimos a esa Gerencia y por su intermedio a la Auditoría Interna, a fin de remitir el descargo correspondiente a la División Cuentas de Corresponsales, respecto a la Observación N° 06 del punto 4.2. CUENTAS A COBRAR Y PAGAR CORRESPONSALES del documento de referencia, al respecto se menciona a lo siguiente:

**Corresponsal Brasil NNT:** La diferencia de USD. 5.000 se debe a que en el mes de diciembre 2023 hubo un percance en el Banco GNB al momento de realizar la transferencia al corresponsal según informo el Dpto. Tesorería. Dicha Situación fue regularizada en fecha 12/01/2024, fecha en la cual se remitió a esta Dependencia el comprobante bancario asociado a la mencionada operación por valor de USD 5.000 la operación de pago fue regularizada en el balance informado en el mes de enero de 2024.

**Corresponsal BIT TEC:** Referente a este corresponsal se informa que el mismo no está incluido en el balance de saldos remitidos en el periodo 2023. El procedimiento asociado al mismo consiste en la recepción de las facturas registros y elaboración de los internos de la solicitud de pago con los documentos respaldatorios, este interno es remitido posteriormente a la Gerencia Comercial y por su intermedio a la dependencia encargada de realizar los pagos. Actualmente no se cuenta con facturas pendientes de la remisión para su pago fueron remitidos la totalidad para su trámite.

**Corresponsal VENTATEL CHIPRE:** Respecto a la diferencia USD 243,24 con este corresponsal, según verificaciones en las documentaciones obrantes en esta dependencia se observa que respecto a la consulta realizada por la Div. Contabilidad General sobre el monto en cuestión, el mismo fue informado en fecha 18/09/2023, además se adjunta el interno 92/DCT/2023, relacionado a dicho saldo".

**Recomendación:**

A la División Cuentas de Corresponsales, se sugiere realizar los ajustes correspondientes, a efectos de mantener conciliados los saldos.

**Opinión del Auditor:**


Se acepta el descargo presentado por la Div. Cuentas de Corresponsales.

- Se han enviado circularizaciones de saldos vía correo electrónico a 6 (seis) Corresponsales del Exterior al cierre del ejercicio fiscal 2023. Se obtuvo respuestas de 02 (dos) Corresponsales, según se observa en el siguiente cuadro:

Corresponsales del Exterior	Saldo s/Balance al 31/12/23	Saldo s/respuesta Corresponsal	Diferencias
Antel Uruguay	-1.824,90	1.794,09	30,81
Ibasis	5.644,56	4.161,59	1.482,97



Luz María Isabel Acosta P.

  
 C.P. Diana P. Villordo Peralta  
 Encargada de Despacho  
 Div. Auditoría de Gestión  
 Administrativa y Financiera

**Observación N° 07:** (CI) Se visualizan diferencias entre los saldos, según Balance General y lo remitido por el Corresponsal.

**Descargo de la División Cuentas de Corresponsales / Departamento Cuentas:**

*"Nos dirigimos a esa Gerencia y por su intermedio a la Auditoría Interna, a fin de remitir el descargo correspondiente a la División Cuentas de Corresponsales, esto conforme la recomendación expuesta en el punto 4.2.3 de fojas 13.*

*Al respecto según verificaciones realizadas al 31/12/2023 se menciona cuanto sigue:*

*Caso Corresponsal Ibasis: El monto de 5.644,56 USD reflejado en el balance al cierre de diciembre 2023. Dicho monto no coincide con el estado de cuenta remitido por el corresponsal debido a que la factura correspondiente al mes de diciembre 2023 fue remitida por el corresponsal en el mes de febrero 2024. Se adjunta el estado de cuenta del corresponsal al cierre de diciembre 2023 extraído del sistema.*


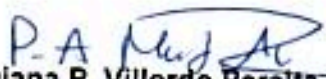
*Caso Corresponsal ANTEL: el monto de -1.824,90 USD reflejado en el balance al cierre de diciembre 2023. Dicho monto no coincide con el estado de cuenta remitido por corresponsal debido a que la factura correspondiente al mes de diciembre 2023 fue remitida por el corresponsal en el mes de enero de 2024. Se adjunta el estado de cuenta del corresponsal al cierre de diciembre 2023 extraído del sistema.*

*Al respecto se adjuntan las planillas con los ajustes realizados, para proseguir con los trámites, atendiendo el plazo establecido por la Auditoría Interna".*

**Recomendación:** Sugerimos a la División Cuentas Internacionales realizar las verificaciones correspondientes.

**Opinión del Auditor:**

Se acepta el descargo presentado por la Div. Cuentas de Corresponsales.

  
Lic. Olga Elicia Martinez  
Auditora  
Lic. María Isabel Acosta  
Auditora  
C.P. Diana P. Villordo Peralta  
E.D. División Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera

### 4.3- ACTIVO FIJO

#### 4.3.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2023.
- Cuadro de Resultados al 31 de diciembre de 2023.
- Libro Mayor y Asientos Contables, relacionados al Rubro Activo Fijo.
- Cuadro demostrativo de Revaluó y Depreciación de Bienes del Activo Fijo resumido, extraído del Sistema Administrativo Financiero (SAF), al 31 de diciembre de 2023.

#### 4.3.2- Trabajos Realizados:

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

- Re cálculo del Cuadro Demostrativo de Depreciación de Bienes del Activo Fijo.
- Revisión de los contratos y estado de situación actual de cada partida contable correspondiente al periodo auditado.

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2023:

Ref.:	Código	Cuenta Contable Descripción	Saldo al 31/12/2023 Expresado en guaraníes
	<b>1204</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>245.252.150.036</b>
<b>I</b>	<b>120401</b>	<b>BIENES DE USO</b>	<b>245.252.150.036</b>
<b>I.1</b>	<b>12040101</b>	<b>INMUEBLES</b>	<b>113.989.690.972</b>
	12040101001	Terrenos	53.334.378.809
	12040101002	Edificios Operacionales	105.089.251.177
	12040101003	Edificios Administrativos	12.205.682.493
	12040101004	(-)Depreciación Acumulada Edificios	-50.454.245.258
	12040101005	(-) Deprec. Acumulada Edificios Administrativos	-6.185.376.249
<b>I.2</b>	<b>12040102</b>	<b>BIENES TELEFONICOS- CONMUTACION</b>	<b>3.970.267.698</b>
	12040102001	Conmutación - Equipos	331.167.509.864
	12040102002	(-)Deprec. Acum. Conmutación - Equipos	-328.096.484.113
	12040102003	Conmutación	2.195.429.988
	12040102004	(-)Deprec. Acum. Conmutación	-2.168.825.626
	12040102005	Central Télex	5.488.658.954
	12040102006	(-)Deprec. Acum. Central Télex	-5.488.658.962
	12040102007	Conmutación - Enlaces	3.450.292.905
	12040102008	(-) Deprec. Acum. Conmutación - Enlaces	-2.577.655.312
<b>I.3</b>	<b>12040103</b>	<b>BIENES TELEFONICOS-PLANTA EXTERNA</b>	<b>18.518.197.549</b>
	12040103001	Planta Externa - Cableado	317.988.599.438
	12040103002	Planta Externa - Fibra Óptica	31.079.509.750
	12040103003	Planta Externa - Canalizaciones - Tuberías	15.580.274.534
	12040103004	Planta Externa - Postes	17.186.491.454
	12040103005	Planta Externa - Herrajes	14.327.302.372
	12040103006	(-) Deprec. Acum. Planta Externa	-312.336.459.031
	12040103007	Conexión Abonados	215.729.074
	12040103008	(-) Deprec. Acum. Conexión Abonados	-215.729.074
	12040103009	(-) Deprec. Acumulada Fibra Óptica	-25.181.783.454
	12040103010	(-) Deprec. Acumulada Canalizaciones-Tuberías	-12.268.620.050
	12040103011	(-) Deprec. Acumulada Planta Externa-Postes	-14.536.780.380
	12040103012	(-) Deprec. Acumulada Planta Externa-Herrajes	-13.320.337.085
<b>I.4</b>	<b>12040104</b>	<b>BIENES TELEFONICOS - TRANSMISION</b>	<b>5.041.241.721</b>



**VISION** Buscamos ser una empresa pública eficiente y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISION** Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

Ref.:	Código	Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2023
		Descripción	Expresado en guaraníes
	12040104001	Transmisión - Equipos De Circuito	86.237.819.824
	12040104002	Transmisión - Equipos De Radio	7.656.012.500
	12040104003	(-) Deprec. Acum. Eq. De Circuito Y Radio	-83.538.971.692
	12040104004	Equipos De Onda Portadora	2.949.513.188
	12040104005	(-) Deprec. Acum. Eq. De Onda Portadora	-2.949.513.188
	12040104006	(-) Deprec. Acum.-Transmisión Equipos De Radio	-6.796.026.902
	12040104007	Transmisión - Enlaces	21.303.762.013
	12040104008	(-) Deprec. Acum. Trasmisión - Enlaces	-19.821.354.022
<b>I.5</b>	<b>12040105</b>	<b>FUERZA Y CLIMA</b>	<b>6.399.389.498</b>
	12040105001	Energía P/ Edificios	33.307.048.367
	12040105002	Transformadores	1.776.141.362
	12040105004	Acondicionadores De Aire	4.731.550.588
	12040105005	Equipos De Protección	3.024.996.032
	12040105007	(-) Depreciación Acumulada Fuerza Y Clima	-29.146.646.674
	12040105008	(-) Deprec. Acumulada Transformadores	-1.572.084.543
	12040105010	(-) Deprec. Acumulada Acondicionadores De Aire	-3.525.715.872
	12040105011	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Protección	-2.195.899.763
<b>I.6</b>	<b>12040106</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6.261.827.168</b>
	12040106001	Muebles Y Equipos De Oficina	20.960.636.019
	12040106002	(-) Deprec. Acumulada Muebles Y Equipos De Oficina	-20.647.637.006
	12040106003	Equipos De Transporte	41.548.284.456
	12040106004	(-) Depreciación Acumulada Equipos De Transporte	-40.359.142.926
	12040106005	Equipos De Procesamiento De Datos	84.056.486.325
	12040106006	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Proc. De Datos	-82.893.013.150
	12040106007	Equipos De Taller Y Herramientas	17.997.099.739
	12040106008	(-) Depreciación Acum. Eq. De Taller Y Herramienta	-15.020.331.124
	12040106009	Equipos Y Programas Informáticos	75.500.759.446
	12040106010	(-) Deprec. Acum. Equipos Y Prog. Informática	-74.881.314.609
	12040106011	Soft Shop	2.249.094.584
	12040106012	(-) Deprec. Acumulada Soft Shop	-2.249.094.584
	12040106013	Varios (Rad. Disc. Admin. Biblio. Mercad. Market.)	410.487.909
	12040106014	(-) Deprec. Acumulada Varios	-410.487.909
	12040106015	Equipos Médicos	847.352.719
	12040106016	(-) Depreciación Acumulada Equipos Médicos	-847.352.719
<b>I.7</b>	<b>12040107</b>	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS BANDA ANCHA INTERNET</b>	<b>75.420.883.575</b>
	12040107001	Internet-Equipos	163.364.599.896
	12040107002	(-) Deprec. Acum. Internet Y Equipos	-103.451.674.352
	12040107003	Internet-Planta Externa	49.840.837.829
	12040107004	(-) Deprec. Acum. Internet Planta Externa	-34.333.016.404
	12040107005	Internet-Muebles Y Equipos	11.446.517
	12040107006	(-) Deprec. Acum. Internet-Muebles Y Equipos	-11.309.914
	12040107007	Internet-Equipos De Procesamiento De Datos	648.081.046
	12040107008	(-) Deprec. Acum. Internet-Equipos De Proc. De Datos	-648.081.042
<b>I.8</b>	<b>12040108</b>	<b>TELEFONIA CELULAR</b>	<b>12.353.154.853</b>
	12040108001	Telefonía Celular-Equipos	55.252.959.408
	12040108002	(-)Deprec. Acum. Teléf. Celular Equipos	-44.466.418.327
	12040108003	Telefonía Celular-Planta Externa	2.998.613.986

Ref.:	Código	Cuenta Contable Descripción	Saldo al 31/12/2023 Expresado en guaraníes
	12040108004	(-)Deprec. Acum. Tel. Celular - Planta	-2.976.276.156
	12040108005	Tel. Celular-Muebles Y Equipos	62.805.096
	12040108006	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular-Muebles Y Equipos	-58.950.658
	12040108007	Tel. Celular-Equipos De Procesamiento De Datos	6.153.739.488
	12040108008	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular-Equipos De Proc. Datos	-6.153.739.489
	12040108009	Telefonía Celular - Conmutación	36.586.434.286
	12040108010	(-) Deprec. Acumul. Teléf. Celular Conmutación	-36.586.434.284
	12040108011	Telefonía Celular-Equipo Y Programas Inform.	17.008.275.815
	12040108012	(-) Deprec. Acum. Tel. Celul.-Equip. Y Prog. Inform.	-17.008.275.815
	12040108013	Telefonía Celular-Transmisión-Equip. Circuito	7.243.152.493
	12040108014	(-)Deprec. Acum. Tel. Celul.-Transmis.-Equip. Circuito	-7.243.152.494
	12040108015	Telefonía Celular-Transmisión -Equipos De Radio	35.586.204.090
	12040108016	(-)Deprec. Acum. Tel. Cel.-Transmisión-Eq. Radio	-34.045.782.588
I.9	12040109	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS CABINAS PUBLICAS</b>	0
	12040109003	Cabinas-Equipos De Procesamiento De Datos	53.668.579
	12040109004	(-) Deprec. Acum. Cabinas-Equipos De Proc. De Datos	-53.668.579
I.10	12040111	<b>TELEVISION DIGITAL</b>	3.297.497.001
	12040111001	Televisión Digital Iptv	21.225.179.434
	12040111002	(-)Deprec. Acumulada Televisión Digital Iptv	-17.927.682.433

#### 4.3.3- Situaciones Observadas:

**Cuadro Comparativo de Depreciación de Bienes del Activo Fijo versus Estado de Resultados, según el siguiente detalle:**

Cuentas Contables	Saldo s/ Balance General	Depreciación al 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2023 s/ Cuadro de Resultado (b)	Diferencia (b)-(a)
12040101 INMUEBLES	117.294.933.670	2.404.367.238	2.404.367.244	6
12040101002 Edificios Operacionales	105.089.251.177	2.154.013.974	2.154.013.980	6
12040101003 Edificios Administrativos	12.205.682.493	250.353.264	250.353.264	0
12040102 BIENES TELEFONICOS - CONMUTACION	342.301.891.711	1.141.910.927	1.141.910.935	8
12040102001 Conmutación - Equipos	331.167.509.864	891.469.517	891.469.521	4
12040102003 Conmutación	2.195.429.988	0	0	0
12040102005 Central Télex	5.488.658.954	0	0	0
12040102007 Conmutación - Enlaces	3.450.292.905	250.441.410	250.441.414	4
12040103 BIENES TELEFONICOS- PLANTA EXTERNA	396.377.906.622	4.711.178.572	4.711.178.552	-20
12040103001 Planta Externa - Cableado	317.988.599.438	1.595.286.010	1.595.285.977	-33
12040103002 Planta Externa - Fibra Óptica	31.079.509.750	1.431.804.224	1.431.804.228	4
12040103003 Planta Externa - Canalizaciones - Tuberías	15.580.274.534	881.257.059	881.257.057	-2
12040103004 Planta Externa - Postes	17.186.491.454	530.929.502	530.929.509	7
12040103005 Planta Externa - Herrajes	14.327.302.372	271.901.777	271.901.781	4
12040103007 Conexión Abonados	215.729.074	0	0	0
12040104 BIENES TELEFONICOS - TRANSMISION	118.147.107.525	909.518.082	909.518.081	-1
12040104001 Transmisión - Equipos De Circuito	86.237.819.824	511.483.343	511.483.342	-1



**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISIÓN** Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

Cuentas Contables		Saldo s/ Balance General	Depreciación al 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2023 s/ Cuadro de Resultado (b)	Diferencia (b)-(a)
12040104002	Transmisión - Equipos De Radio	7.656.012.500	330.068.960	330.068.961	1
12040104004	Equipos De Onda Portadora	2.949.513.188	0	0	0
12040104007	Transmisión - Enlaces	21.303.762.013	67.965.779	67.965.778	-1
12040105	<b>FUERZA Y CLIMA</b>	<b>42.839.736.349</b>	<b>1.931.251.172</b>	<b>1.931.251.162</b>	<b>-10</b>
12040105001	Energía P/ Edificios	33.307.048.367	1.276.760.877	1.276.760.871	-6
12040105002	Transformadores	1.776.141.362	102.417.225	102.417.229	4
12040105004	Acondicionadores De Aire	4.731.550.588	273.716.833	273.716.829	-4
12040105005	Equipos De Protección	3.024.996.032	278.356.237	278.356.233	-4
12040106	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>243.570.201.197</b>	<b>2.151.641.935</b>	<b>2.151.641.943</b>	<b>8</b>
12040106001	Muebles Y Equipos De Oficina	20.960.636.019	98.152.685	98.152.681	-4
12040106003	Equipos De Transporte	41.548.284.456	150.522.438	150.522.442	4
12040106005	Equipos De Procesamiento De Datos	84.056.486.325	734.656.092	734.656.090	-2
12040106007	Equipos De Taller Y Herramientas	17.997.099.739	540.081.291	540.081.296	5
12040106009	Equipos Y Programas Informáticos	75.500.759.446	628.229.429	628.229.434	5
12040106011	Soft Shop	2.249.094.584	0	0	0
12040106013	Varios (Rad.Disc.Admin.Biblio.Merca d Market.)	410.487.909	0	0	0
12040106015	Equipos Médicos	847.352.719	0	0	0
12040107	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS BANDA ANCHA INTERNET</b>	<b>213.864.965.288</b>	<b>11.873.772.939</b>	<b>11.873.772.954</b>	<b>15</b>
12040107001	Internet-Equipos	163.364.599.896	8.674.878.783	8.674.878.788	5
12040107003	Internet-Planta Externa	49.840.837.829	3.197.664.628	3.197.664.634	6
12040107005	Internet-Muebles Y Equipos	11.446.517	1.229.528	1.229.532	4
12040107007	Internet-Equipos De Procesamiento De Datos	648.081.046	0	0	0
12040108	<b>TELEFONIA CELULAR</b>	<b>160.892.184.662</b>	<b>4.978.235.850</b>	<b>4.978.235.849</b>	<b>-1</b>
12040108001	Telefonia Celular-Equipos	55.252.959.408	4.315.973.378	4.315.973.375	-3
12040108003	Telefonia Celular-Planta Externa	2.998.613.986	635.331	635.330	-1
12040108005	Tel. Celular-Muebles Y Equipos	62.805.096	1.446.495	1.446.498	3
12040108007	Tel. Celular-Equipos De Procesamiento De Datos	6.153.739.488	0	0	0
12040108009	Telefonia Celular - Conmutación	36.586.434.286	0	0	0
12040108011	Telefonia Celular-Equipo Y Programas Inform.	17.008.275.815	0	0	0
12040108013	Telefonia Celular-Transmisión-Equip. Circuito	7.243.152.493	0	0	0
12040108015	Telefonia Celular-Transmisión -Equipos De Radio	35.586.204.090	660.180.646	660.180.646	0
12040109	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS CABINAS PUBLICAS</b>	<b>53.668.579</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12040109003	Cabinas-Equipos De Procesamiento De Datos	53.668.579	0	0	0

**VISION** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISSION** Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

Cuentas Contables		Saldo s/ Balance General	Depreciación al 31/12/2023 (a)	Saldo al 31/12/2023 s/ Cuadro de Resultado (b)	Diferencia (b)-(a)
12040111	TELEVISION DIGITAL	21.225.179.434	2.112.138.265	2.112.138.264	-1
12040111001	Televisión Digital Iptv	21.225.179.434	2.112.138.265	2.112.138.264	-1
<b>Totales</b>			<b>32.214.014.980</b>	<b>32.214.014.983</b>	<b>3</b>

Fuente: Elaboración propia, con datos del SAF y Cuadro Depreciación Dpto. Contabilidad.

Para la determinación de la cuota de depreciación para el Ejercicio Fiscal 2023 la Compañía se rige por la Ley N° 6.380/2019, su Decreto Reglamentario N° 3182/2019 y la Resolución N° 77/2021.

### Conclusión:

- Como resultado de la verificación efectuada al rubro del Activo Fijo del Cuadro de Revalúo y Depreciación versus el Cuadro de Resultado al 31 de diciembre de 2023, se visualiza una diferencia de Gs. 3.- (Guaraníes tres), la misma es inmaterial.

  
**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
**E.D. División Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**

#### 4.4- AVALES OTORGADOS A FAVOR DE HOLA PARAGUAY S.A.

##### 4.4.1- Documentaciones:

- Balance General y Libro Mayor Contable al 31 de diciembre de 2023.
- Fotocopia de la Nota HPCOP023/2019. Ref.: Aprueba la Codeudoría Solidaria de COPACO S.A. a favor de HOLA PARAGUAY S.A. ante CONATEL.
- Fotocopia de la Nota HPCOP117/2019. Ref.: Aprueba la Garantía solicitada por HOLA PARAGUAY S.A. por el préstamo otorgado por el Banco Continental S.A.E.C.A. a través de un Certificado de Depósito de Ahorro (CDA).
- Fotocopias de los Certificados de Depósito de Ahorro (CDA) Banco Continental.
- Fotocopia de la Nota HPCOP285/2020. Ref.: Propuesta Préstamo BBVA, Acta N° 31 del 30 de julio de 2020. Ref.: Otorga la Codeudoría Solidaria a favor de HOLA PARAGUAY S.A.
- Fotocopia de Acuerdo Privado. Ref.: Aprueba el Acuerdo Privado entre HOLA PARAGUAY S.A. y COPACO S.A. deuda HUAWEI.
- Fotocopia de Nota P. N° 639, de fecha 23/08/2019. Ref.: Solicitud de débito de Cuenta.

##### 4.4.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos registrados en el Libro Mayor de la Cuenta Avalos Otorgados – Cuentas de Orden.

A continuación se detallan las Cuentas Contables analizadas con su correspondiente saldo al 31 de diciembre de 2023:

Ref.	Cuenta Contable		Saldo al 31/12/2023 Expresado en Guaraníes
	Código	Descripción	
I	13010201 23010201	Avalos Otorgados	29.493.356.189
I.1	13010201008 23010201008	Garantía Préstamo - Hola Paraguay S.A.	5.459.930.160
I.2	13010201011 23010201011	Garantía HUAWEI - Hola Paraguay S.A.	24.033.426.029

##### 4.4.3- Situaciones Observadas:

Detalle de los Avalos Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A. y Evolución de los Últimos 5 años (2019 – 2023):

Años	Avalos Otorgados	Importe s/ Balance General
2019	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financieras	74.192.837.251
2020	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financieras	55.384.777.498
2021	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financieras	39.463.354.739
2022	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financieras	34.493.356.193
2023	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A. - A Entidades Financieras	29.493.356.189

Durante los Ejercicios Fiscales 2019 al 2023 la Compañía ha otorgado, ejercicio tras ejercicio, varias garantías de préstamos bajo la modalidad de **Codeudor Solidario** y el **endoso de los Certificados de Depósito de Ahorro (CDA)**, a favor de las Entidades Financieras que concedieron créditos a la firma Hola Paraguay S.A.



## I. Aavales Otorgados – Garantía de Préstamo – Hola Paraguay S.A.

El saldo de la cuenta Aavales Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A., al 31 de diciembre de 2023, como garantía de la deuda con HUAWEI asciende a Gs. 24.033.426.029.- (Guaraníes veinticuatro mil treinta y tres millones cuatrocientos veintiséis mil veintinueve) y garantía de préstamo Gs. 5.459.930.160. (Guaraníes cinco mil cuatrocientos cincuenta y nueve millones novecientos treinta mil ciento sesenta), que se detalla en el siguiente cuadro:

Ref.	Cuenta Contable		Instrumento Financiero	Fecha inicio	Vencimiento	Importe de Aavales expresado en Gs.	Saldo al 31/12/2023 expresado en Gs.
	Código	Descripción					
I.1)	23010201008 - Garantía Préstamo - Hola Paraguay S.A.						5.459.930.159
	a)	Garantía de COPACO S.A. a CONATEL - HOLA PY S.A.	Pagarés	22/01/2019	10/12/2019	6.754.034.445	4.959.930.159
	b)	Garantía de Préstamo HOLA PY S.A. - Banco Continental	CDA	27/03/20219	27/03/2024	6.000.000.000	500.000.000
	c)	Garantía de Préstamo HOLA PY S.A. - Banco BBVA	Codeudoría Garantía de Préstamo	30/07/2020	16/07/2023	2.000.000.000	0
					17/07/2023	4.500.000.000	0
II.2)	23010201011 - Garantía HUAWEI - Hola Paraguay S.A.						24.033.426.029
	d)	Garantía de Préstamo HOLA PY S.A. - HUAWEI	Codeudoría Garantía de Préstamo	Marzo 2019	Febrero 2023	27.466.772.609	24.033.426.029
Saldo s/ Balance General al 31/12/2023							29.493.356.188


Fuente: Elaboración propia, con datos del Balance Gral. (SAF) y Documentos remitidos por el Dpto. Contabilidad.

Se visualiza que la cuenta Aavales Otorgados corresponde a movimientos registrados en concepto de Garantía de Préstamo de Hola Paraguay S.A., como también el otorgamiento de Garantía por medio de caución de Certificado de Depósito de Ahorro (CDA), en los siguientes conceptos:

- Se visualiza aval otorgado por la COPACO S.A., a favor de Hola Paraguay S.A., en concepto de garantía sobre pago fraccionado (pagarés) a la CONATEL por parte de Hola Paraguay S.A., según Nota HPCOP023/2019 – Hola Py, plazo 12 cuotas mensuales por el importe Gs. 6.754.034.445.
- Se visualiza aval otorgado por COPACO S.A., según Nota HPCOP117/2019 – Hola Py y Acta N° 12 de fecha 20/03/2019, en concepto de garantía de préstamo a favor de Hola Paraguay S.A., con el Banco Continental, Contrato de Prenda a través de Certificados de Depósito de Ahorro (CDA), a un plazo de 5 (cinco) años por el importe de Gs. 6.000.000.000.
- Se visualiza aval otorgado por COPACO S.A., en concepto de garantía de préstamo a favor de Hola Paraguay S.A., con el Banco BBVA según Acta N° 31 de fecha 30/07/2020 – Contrato de Prenda, a un plazo de 5 (cinco) años por el importe Gs. 6.500.000.000, el mismo fue cancelado.
- Se visualiza aval otorgado por COPACO S.A., en concepto de garantía por la deuda de Hola Paraguay S.A., con HUAWEI Internacional según Acuerdo Privado de fecha 31/07/2019, con vigencia desde marzo de 2019 a febrero de 2023, por el importe de Gs. 27.466.772.609.

### Conclusión:

Como resultado del análisis, se evidencia que los avales otorgados por la Compañía a favor de las Entidades Financieras, como garantía de los préstamos de la firma Hola Paraguay S.A., podría afectar la capacidad financiera de la Compañía ante un eventual incumplimiento de estas obligaciones por parte de Hola Paraguay S.A.

  
**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
**E.D. División Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**

## 4.5- DEUDA EXTERNA

### 4.5.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2023.
- Mayor y Asientos Contables, extraído del SAF, al 31 de diciembre de 2023.
- Copia Ley N° 377/1994 de fecha 30/06/1994 – Que aprueba el acuerdo de Préstamo N° PG-P10, otorgado a la República del Paraguay por el Overseas Economic Cooperation Fund (OECF).
- Fotocopia del Expediente N° 2955/2023- Ref.: Nota DGPE N° 140/2023, Memorandum DGCPD N° 243/2023, Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA).
- Memorandum N° 14/DC/2024. Ref.: Saldo de deuda de Japan Bank por variación del tipo de cambio.
- Tipo de cambio de moneda extranjera mensual Año 2023 – Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).

### 4.5.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos de los saldos de las cuentas contables que guardan relación con la amortización de la deuda externa, al 31 de diciembre de 2023.
- Verificación de la correcta aplicación del tipo de cambio, en moneda extranjera expresada en guaraníes.

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2023:

Ref.:	Cuenta Contable		Saldo al 31/12/2023 en Gs.
	Código	Descripción	
I	13.01.01.01 23.01.01.01	Deuda Externa	4.143.616.238
I.1	13.01.01.01.001 23.01.01.01.001	Japan Bank	4.143.616.238
II	21.03.04.03	MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS	8.553.590.308
	21.03.04.03.001	Convenio - Deuda Japan Bank (Jica)	8.553.590.308
	11.07.04.04.001	Japan Bank For Internat. Cooperation	8.565.963.581

### 4.5.3- Situaciones Observadas:

Resumen Deuda externa / Acuerdo – Préstamo PG – P10.

Préstamo N° PG-P10 - Moneda YEN - Japan Bank	
Disposición Legal de Aprobación	Ley N° 377/1.994
Monto aprobado en moneda Yen (¥)	3.234.000.000
Proyecto	Mejoramiento Estación Satelital
Interés	3 % Anual
Plazo	30 Años, incluyendo 10 años de gracia
Forma de Pago	Semestral
Desglose - Cuota Capital	78.877.000
Fecha de inicio de Pago según Ley	20/08/2004
Fecha de Cancelación	20/02/2024



**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública rentable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**VISION** Conectarnos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuirnos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

## I. Cuadro de Compromisos Año 2023 – Préstamo PG-P10.

Montos Amortizados Durante el Año 202 - Expresado en YENES			
Fecha de Vencimiento	Cuota Capital YEN	Intereses Comunes YEN	Total YEN (¥)
20-02-2023	78.877.000	3.578.638	82.455.638
20-08-2023	78.877.000	2.346.860	81.223.860
Total			163.679.498

### I.1. Deuda Externa – Japan Bank. Pago por Orden del Estado Paraguayo.

Tal como se menciona en la Nota a los Estados Contables N° 3, Inciso F) Políticas y Prácticas Contables: La Deuda Externa con Japan Bank, fue contraída por la Ex ANTELCO, según Ley N° 377 de fecha 25 de febrero de 1994, que aprueba el acuerdo del Préstamo N° PG-P10. Esta partida COPACO S.A., desde su creación, expone bajo Cuentas de Orden, el saldo adeudado a la JAPAN BANK FOR INTERNATIONAL COOPERATION, son compromisos vigentes de la Ex ANTELCO, trasladados al Ministerio de Hacienda en el marco de la Ley 1615/00 y posteriormente devuelto a la COPACO S.A. por disposición del Decreto N° 18.613/2002, "Por el cual se modifican los artículos 4° y 5° del Decreto N° 18.439 de fecha 3 de setiembre de 2002. Por el cual se reglamenta la Ley N° 1932/2002, "Que suspende la aplicación de la Ley 1615/00", de conformidad con el detalle y calendarización, al 31 de diciembre 2023 se registra un saldo de Gs. **4.143.616.238,-** (Guaraníes cuatro mil ciento cuarenta y tres millones seiscientos dieciséis mil doscientos treinta y ocho). Dichos saldos se encuentran incorrectamente expuestos en Cuentas de Orden, debiendo ser registrados en el Pasivo de Compañía. Esta misma observación ya ha sido señalada a través del informes ejercicios anteriores.

Según los registros contables, durante el ejercicio fiscal 2023 se efectuó el pago Gs. **8.567.957.032,-** (Guaraníes ocho mil quinientos sesenta y siete millones novecientos cincuenta y siete mil treinta y dos), dicho pago fue realizado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) conforme al "Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA)", en el cual se incluye el calendario de pagos, para la devolución por parte de la Compañía del importe abonado por el Tesoro Público.

#### I.1 a) Cuadro demostrativo de Pago de la Deuda Japan Bank - Cuenta Contable N° 23.01.01.01.001.

Asiento	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1497	1/01/2023	Asiento de apertura periodo 2023-01.	0	10.817.851.834	10.817.851.834
221	03/11/2023	Referencia por Pago de Deuda Japan Bank periodo 2023.	8.567.957.032	0	2.249.894.802
1807	29/12/2023	Memo 14/DC/24 Diferencia que surge como consecuencia de la variación del tipo de cambio utilizado al momento de extornar los saldos expuestos en cuentas de orden, correspondientes a los pagos realizados cada año.	0	1.893.721.436	4.143.616.238
Total			8.567.957.032	12.711.573.270	4.143.616.238

Es importante mencionar, que el saldo de la cuenta al 29/12/2023, luego del pago efectuado, asciende a G. 4.143.616.238 (Guaraníes cuatro mil cinco cuarenta y tres millones seiscientos dieciséis mil doscientos treinta y ocho), a "consecuencia de una variación del tipo de cambio utilizado al momento de extornar los saldos expuestos en cuentas de orden, correspondientes a los pagos realizados cada año", según Memorándum 14/DC/24.

## II. Convenio de Reembolso de Deudas con el Ministerio de Economía y Finanzas.

La COPACO S.A. en fecha 03/02/2023, según Nota P N° 84, solicitó al Ministerio de Hacienda (MH) hoy Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) la obtención de recursos financieros para dar cumplimiento al compromiso contraído con el Japan Bank International Cooperation Agency (JICA) - Contrato de Préstamo PG-P10, por no disponer de los recursos suficientes para cumplir con la obligación, comprometiéndose a devolver dicha financiación.

Según Resolución NH N° 119 del 16/02/2023 se autoriza a la Dirección General de Crédito y Deuda Pública a realizar el pago de las cuotas de capital e interés. En consecuencia se suscribe el **Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA)**, en el cual se estipulan las condiciones de devolución del pago de las cuotas con vencimientos el 20/02/2023 y 20/08/2023, que ascienden a USD. 612.748,17 y USD 561.611,60 respectivamente. Según la fotocopia del Memorandum DGCDP N° 243 de fecha 31/08/2023, la primera cota fue abonada el 17/02/2023 y la segunda cuota el 10/08/2023.

### II. a) Cuadro de movimiento de la Cuenta Contable 21.03.04.03.001 Convenio - Deuda Japan Bank (Jica).

Asiento	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M.E.
194	03/11/2023	CAPITAL Primer Vto. Febrero de 2023 - Convenio de Reembolso con el MDEF, en el Marco del Préstamo con Japan Bank - Exp. 2955/2023.	0	4.282.007.048	4.282.007.048	586.414,04
195	03/11/2023	INTERES Primer Vto. Febrero de 2023 - Convenio de Reembolso con el MDEF, en el Marco del Préstamo con Japan Bank - Exp. 2955/2023.	0	194.285.795	4.476.292.843	26.607,13
197	03/11/2023	CAPITAL Segundo Vto. Agosto de 2023 - Convenio de Reembolso con el MDEF, en el Marco del Préstamo con Japan Bank - Exp. 2955/2023.	0	3.973.540.019	8.449.832.862	545.370,95
198	03/11/2023	INTERES Segundo Vto. Agosto de 2023 - Convenio de Reembolso con el MDEF, en el Marco del Préstamo con Japan Bank - Exp. 2955/2023.	0	118.328.401	8.568.161.263	16.240,65
1567	30/11/2023	Asiento diferencia de cambio cuenta en Dólares correspondiente al periodo 2023-11.	0	146.603.706	8.714.764.969	0,00
1538	01/12/2023	Reversión parcial de As. 194 de NOV/23 por CAPITAL Primer Vto. Febrero de 2023 - Convenio de Reembolso con el MEF, en el Marco del Préstamo con JICA - Exp 2955/23.	1.993.451	0	8.712.771.518	-273,00
1825	31/12/2023	Asiento diferencia de cambio cuenta en Dólares correspondiente al periodo 2023-12.	159.181.210	0	8.553.590.308	0,00
<b>Total Acumulado al 31/12/2023.</b>			<b>161.174.661</b>	<b>8.714.764.969</b>	<b>8.553.590.308</b>	<b>1.174.359,77</b>

El importe adeudado al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), al 31/12/2023, totaliza **USD 1.174.359,77** (Dólares americanos un millón ciento setenta y cuatro mil trescientos cincuenta y nueve con setenta y siete), aplicando el tipo de cambio al 31/12/2023 asciende a **Gs. 8.553.590.308.-** (Guaraníes ocho mil quinientos cincuenta y tres millones quinientos noventa mil

**COPACO**

Comunicación en todo Sentido



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUAI

VISION	Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.
MISION	Concedamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuyamos como empresa pública al desarrollo económico y social.
VALORES	Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

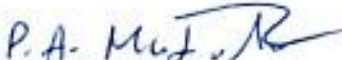
trescientos ocho), el cual fue registrado como una obligación en los Estados Financieros de la Compañía, en la Cuenta Contable N° 21.03.04.03.001 Convenio - Deuda Japan Bank (JICA).

### **Conclusión:**

De la verificación a los saldos expuestos en los Estados Financieros de la Compañía, se visualizan las amortizaciones de las cuotas de capital e intereses del ejercicio fiscal 2023.

Los pagos fueron realizados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través del "Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA)".

  
**Mgtr. Rocío Amarilla**  
Auditora

  
**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
E.D. División Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera

## 4.6.- CUADRO DE RESULTADOS

### 4.6.1- Documentaciones:

- Cuadro de Resultado del Ejercicio Fiscal al 31 de diciembre de 2023.
- Balance General al 31 de diciembre de 2023.
- Balance General de ejercicios anteriores (2014 al 2022) emitido a través del SAF.
- Libro Mayor y Asientos de las Cuentas Contables emitidos a través del SAF.

### 4.6.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis de las Cuentas de Ingresos y Egresos a fin de identificar la composición de cada rubro, así como la relevancia significativa y comparativa.
- Elaboración de cuadros y gráficos demostrativos.

A continuación se exponen los rubros analizados con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2023:

Ref.:	Cuenta	Descripción del Rubro	Saldo al 31/12/2023
I	4	INGRESOS	
	41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	146.779.792.789
	42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	11.317.246.110
	43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	2.592.651.922
	44	SERVICIOS DE INTERNET	130.588.532.426
	45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	3.870.168.568
	46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	22.478.110.216
	47	GANANCIAS Y PERDIDA	174.848.811.482
	48	SERVICIOS DE I.P.T.V.	5.544.665.826
		<b>Total Ingresos</b>	<b>498.019.979.339</b>
II	5	EGRESOS	
	51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	317.515.039.083
	52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	631.966.389
	53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	13.537.981.581
	54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	43.678.627.569
	55	GASTOS NO OPERATIVOS	122.656.364.718
		<b>Total Egresos</b>	<b>498.019.979.340</b>

### 4.6.3- Situaciones Observadas:

Conforme a las verificaciones realizadas se visualiza lo siguiente:

#### a) Cuadro de Ingresos, Egresos y Resultados obtenidos durante los últimos 10 (diez) Ejercicios Fiscales - 2014 al 2023:

Se transcriben los montos totales registrado en concepto de Ingresos, Egresos y los Resultados obtenidos por la Compañía durante los últimos diez años:

Ejercicios Fiscales	Ingresos Acumulados s/Cuadro de Resultados	Egresos Acumulados s/cuadro de Resultados	Diferencia = Resultados
2014	725.903.531.225	756.830.526.110	-30.926.994.885
2015	672.870.192.426	664.693.540.370	8.176.652.056
2016	672.079.096.340	666.967.505.888	5.111.590.452
2017	623.575.077.925	632.550.373.013	-8.975.295.088
2018	574.688.595.661	630.870.767.045	-56.182.171.384
2019	597.460.464.440	594.509.782.969	2.950.681.471
2020	445.724.270.826	511.888.457.488	-66.164.186.662
2021	320.584.943.908	509.252.652.132	-188.667.708.225
2022	320.584.943.907	509.252.652.132	-188.667.708.225
2023	323.171.167.857	498.019.979.340	-174.848.811.482

**VISION** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. Es el proceso, fortaleciendo alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISSION** Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

Como se visualiza en el cuadro precedente, los ingresos registran una disminución persistente año tras año, así como los egresos, sin embargo, éstos superan a los ingresos arrojando mayormente resultados negativos en el comparativo de los últimos 10 años.

Debemos resaltar que el decrecimiento de los ingresos pone en riesgo la operatividad del negocio, y la Compañía debe afrontar la crisis financiera que atraviesa.

**b) Composición Mensual del Resultado Obtenido en el Ejercicio Fiscal 2023:**

MESES/2023	INGRESO	EGRESO	RESULTADO
ENERO	24.636.651.613	33.373.141.603	-8.736.489.990
FEBRERO	27.262.583.741	33.578.930.604	-6.316.346.863
MARZO	22.354.514.823	32.142.029.060	-9.787.514.237
ABRIL	25.150.480.425	31.043.837.472	-5.893.357.047
MAYO	24.269.138.768	30.992.134.415	-6.722.995.647
JUNIO	28.077.035.469	32.310.825.436	-4.233.789.967
JULIO	30.122.220.307	34.604.512.727	-4.482.292.420
AGOSTO	30.485.655.421	29.154.636.784	1.331.018.637
SEPTIEMBRE	21.830.491.699	141.831.468.569	-120.000.976.870
OCTUBRE	30.745.080.641	44.818.673.483	-14.073.592.842
NOVIEMBRE	20.427.133.268	31.052.058.235	-10.624.924.967
DICIEMBRE	37.810.181.682	23.117.730.952	14.692.450.730
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>323.171.167.857</b>	<b>498.019.979.340</b>	<b>-174.848.811.482</b>

En el mes de diciembre se registró el mayor porcentaje de ingresos, que representa el 11,7% del total de ingresos acumulados al 31/12/2023, arrojando un resultado positivo en el mes, mientras que en setiembre se visualizan mayores egresos, con los resultados negativos más elevados del ejercicio fiscal 2023.

**I- INGRESOS.**

**I.1) Cuadro comparativo de Ingresos acumulados periodo 2022 versus periodo 2023:**

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	2022 ACUMULADO A DICIEMBRE (a)	2023 ACUMULADO A DICIEMBRE (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL
41	Servicio Telefónico Nacional	146.640.574.325	146.779.792.789	139.218.464	0,09%
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	11.662.399.874	11.317.246.110	-345.153.764	-2,96%
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	2.455.369.027	2.592.651.922	137.282.895	5,59%
44	Servicio Internet	126.789.020.057	130.588.532.426	3.799.512.369	3,00%
45	Otros Servicios Operativos	3.255.688.654	3.870.168.568	614.479.914	18,87%
46	Otros Ingresos No Operativos	23.430.032.250	22.478.110.216	-951.922.034	-4,06%
48	Servicio de IPTV	6.351.859.721	5.544.665.826	-807.193.895	-12,71%
<b>TOTAL</b>		<b>320.584.943.908</b>	<b>323.171.167.857</b>	<b>2.586.223.949</b>	<b>0,81%</b>

En el periodo 2023 se visualiza un aumento de Gs. 2.586.223.949.- (Guaraníes dos mil quinientos ochenta y seis millones doscientos veintitrés mil novecientos cuarenta y nueve), en comparación al periodo 2022. Los servicios con mayor nivel de facturación son el Telefónico Nacional que presenta una leve variación del 0,09% respecto al año anterior, y el Servicio Internet que registró un aumento del 3%, mientras algunos servicios registran variaciones negativas.



**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**VISIÓN** Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

## 1.2) Cuadro de Ingresos Mensuales:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2023	FEBRERO 2023	MARZO 2023
41	Servicio Telefónico Nacional	12.795.071.999	13.095.816.389	12.227.642.715
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	1.121.725.203	1.161.074.186	958.263.794
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	205.461.655	207.309.416	213.251.005
44	Servicio Internet	7.972.843.553	10.288.499.433	7.010.990.856
45	Otros Servicios Operativos	300.788.584	320.977.189	290.773.336
46	Otros Ingresos No Operativos	1.741.243.191	1.678.533.370	1.187.793.910
48	Servicio de IPTV	499.517.428	510.373.758	465.799.207
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>24.636.651.613</b>	<b>27.262.583.741</b>	<b>22.354.514.823</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2023	MAYO 2023	JUNIO 2023
41	Servicio Telefónico Nacional	12.452.662.152	11.876.510.753	13.683.497.578
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	1.076.864.531	861.914.123	918.213.084
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	192.894.188	203.013.134	212.691.499
44	Servicio Internet	9.851.725.148	9.899.525.900	10.548.145.433
45	Otros Servicios Operativos	288.940.822	359.843.637	274.352.231
46	Otros Ingresos No Operativos	810.529.222	568.941.753	1.963.291.224
48	Servicio de IPTV	476.864.362	499.389.468	476.844.420
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>25.150.480.425</b>	<b>24.269.138.768</b>	<b>28.077.035.469</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2023	AGOSTO 2023	SEPTIEMBRE 2023
41	Servicio Telefónico Nacional	16.406.152.837	11.375.101.917	11.331.991.645
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	844.329.793	894.358.785	896.843.146
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	212.084.247	218.610.593	215.081.341
44	Servicio Internet	11.036.618.315	10.511.766.930	8.027.682.008
45	Otros Servicios Operativos	430.573.248	337.952.381	305.404.269
46	Otros Ingresos No Operativos	700.458.709	6.379.322.382	590.958.040
48	Servicio de IPTV	492.003.158	768.542.433	462.531.250
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30.122.220.307</b>	<b>30.485.655.421</b>	<b>21.830.491.699</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2023	NOVIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023
41	Servicio Telefónico Nacional	10.947.586.517	9.814.126.017	10.773.632.270
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	868.209.070	870.417.169	845.033.226
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	234.783.101	244.840.544	232.631.199
44	Servicio Internet	14.648.692.537	7.969.809.125	22.822.233.188
45	Otros Servicios Operativos	320.211.371	290.728.675	349.622.825
46	Otros Ingresos No Operativos	3.310.245.916	980.263.995	2.566.528.504
48	Servicio de IPTV	415.352.129	256.947.743	220.500.470
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>30.745.080.641</b>	<b>20.427.133.268</b>	<b>37.810.181.682</b>

Fuente: Cuadro de Resultados por periodos extraídos del SAF.

Como se visualiza en el cuadro 1.2, el mayor nivel de ingresos se registró en el mes de diciembre con Gs. 37.810.181.682.- (Guaraníes treinta y siete mil ochocientos diez millones ciento ochenta y un mil seiscientos ochenta y dos), de los cuales el Servicio de Internet fue el de mayor contribución, cuyo importe facturado representa el 60,36% de los ingresos del mes de diciembre.

**VISIÓN** Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISIÓN** Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

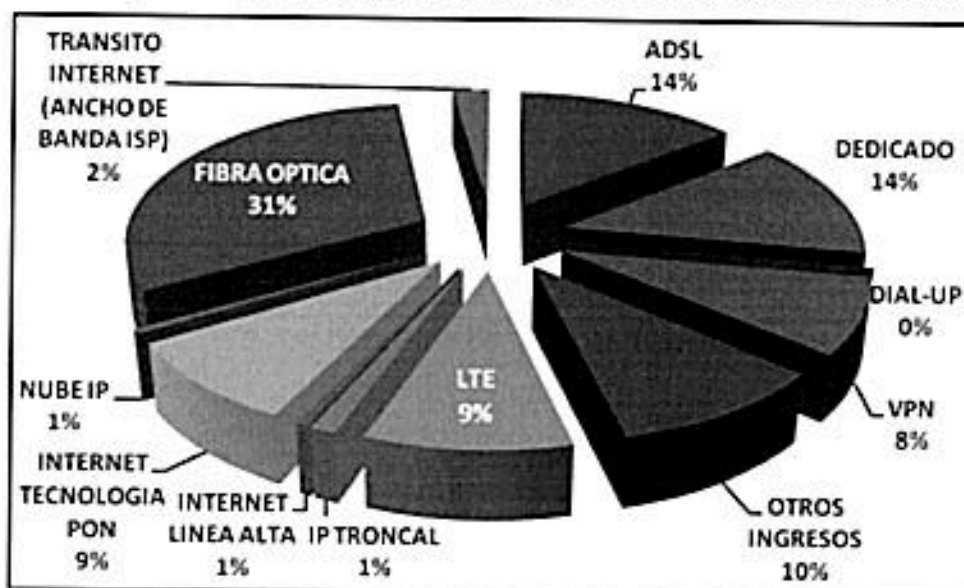
**1.3) Cuadro demostrativo de ingresos y porcentaje (%) de contribución de los diferentes servicios con relación al total facturado por la Compañía de enero a diciembre de 2023:**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2023	%
41	Servicio Telefónico Nacional.	146.779.792.789	45%
42	Servicio de Larga Distancia Internacional.	11.317.246.110	4%
43	Servicio de Telefonía Pública (STP).	2.592.651.922	1%
44	Servicios de Internet.	130.588.532.426	40%
45	Otros Servicios Operativos.	3.870.168.568	1%
46	Otros Ingresos No Operativos.	22.478.110.216	7%
48	Servicios de IPTV.	5.544.665.826	2%
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>323.171.167.857</b>	<b>100%</b>

En el cuadro se visualiza el grado de contribución de cada uno de los servicios en el total de ingresos que reporta la Compañía a través del Estado de Resultados al 31/12/2023. El servicio con mayor nivel de facturación fue el **Servicio Telefónico Nacional** con una participación del **45% del total de los ingresos**, seguido por el **Servicio de Internet** con el **40%** y **Otros Ingresos No Operativos** con una participación del **7%**.

Entre los Servicios de Internet ofrecidos por la Compañía, el de mayor contribución es la Fibra Óptica, que del total acumulado al cierre del ejercicio fiscal 2023, representa el 31% del total de los ingresos del Servicio de Internet, y reproduce un importe de Gs. 40.670.792.328.- (Guaraníes cuarenta mil seiscientos setenta millones setecientos noventa y dos mil trescientos veintiocho).

**Gráfico 1. Participación de los Servicios de Internet de enero a diciembre de 2023.**



En lo que respecta a **Otros Ingresos No Operativos**, se visualiza en la cuenta contable N° 46.01.01.01.33 - Otros Ingresos No Operativos, registros de asientos de reversión de provisiones por Gratificación por Jubilación a Pagar, asientos de reclasificaciones varias (de cobranzas, provisión de aguinaldos, provisiones por obsolescencia) y reversiones varias (depreciación acumulada, devolución de viático del exterior, y por duplicación), cuyo importe asciende a Gs. 3.424.897.607.- (Guaraníes tres mil cuatrocientos veinticuatro millones ochocientos noventa y siete mil seiscientos siete), que no representan ingresos monetarios para la Compañía.



## II- EGRESOS.

### II.1) Comparativo de Egresos acumulado a diciembre 2022 versus acumulado a diciembre 2023:

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	2022 ACUMULADO A DICIEMBRE (a)	2023 ACUMULADO A DICIEMBRE (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	391.428.994.240	317.515.039.083	-73.913.955.157	-18,88%
52	Costos Servicios de Soporte.	1.016.627.342	631.966.389	-384.660.953	-37,84%
53	Costos Comunes Administrativos.	14.083.423.832	13.537.981.581	-545.442.251	-3,87%
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	66.474.487.726	43.678.627.569	-22.795.860.157	-34,29%
55	Gastos No Operativos.	36.249.118.992	122.656.364.718	86.407.245.726	238,37%
<b>TOTAL</b>		<b>509.252.652.132</b>	<b>498.019.979.340</b>	<b>-11.232.672.792</b>	<b>-2,21%</b>

Al realizar el análisis comparativo entre dos periodos, se visualiza una disminución del 2,21% del total de los egresos, es decir Gs. 11.232.672.792.- (Guaraníes once mil doscientos treinta y dos millones seiscientos setenta y dos mil setecientos noventa y dos), respecto al ejercicio fiscal 2022. Los mayores porcentajes de disminución se registraron en los rubros Costos Servicios de Soporte (37,84%) y Otros Costos y Gastos Operativos (34,29%) mientras que los Gastos No Operativos presentan un importante incremento en comparación al año anterior.

### II.2) Cuadro de Egresos Mensuales:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2023	FEBRERO 2023	MARZO 2023
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	28.064.434.686	28.996.820.744	27.696.301.425
52	Costos Servicios de Soporte.	56.730.680	126.769.377	104.235.324
53	Costos Comunes Administrativos.	397.986.830	806.125.810	841.801.843
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	2.629.491.554	3.386.787.312	2.130.633.398
55	Gastos No Operativos.	2.224.497.853	262.427.361	1.369.057.070
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>33.373.141.603</b>	<b>33.578.930.604</b>	<b>32.142.029.060</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2023	MAYO 2023	JUNIO 2023
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	26.908.179.473	25.550.977.556	27.552.554.144
52	Costos Servicios de Soporte.	35.406.514	63.415.810	48.977.833
53	Costos Comunes Administrativos.	606.868.462	773.371.231	777.249.348
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	2.681.403.517	2.833.392.535	2.269.760.563
55	Gastos No Operativos.	811.979.506	1.770.977.283	1.662.283.548
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>31.043.837.472</b>	<b>30.992.134.415</b>	<b>32.310.825.436</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2023	AGOSTO 2023	SEPTIEMBRE 2023
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	28.040.373.892	23.854.566.824	43.662.211.876
52	Costos Servicios de Soporte.	16.622.701	60.518.278	14.385.852
53	Costos Comunes Administrativos.	746.536.002	456.549.526	8.412.932.419
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	5.114.491.837	3.996.204.843	502.749.585
55	Gastos No Operativos.	686.488.295	786.797.313	89.239.188.837
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>34.604.512.727</b>	<b>29.154.636.784</b>	<b>141.831.468.569</b>



CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2023	NOVIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2023
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	37.275.592.003	25.769.477.709	-5.856.451.250
52	Costos Servicios de Soporte.	10.861.537	58.612.340	35.430.143
53	Costos Comunes Administrativos.	432.253.196	457.318.884	-1.171.011.969
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	489.008.472	4.162.475.460	13.482.228.493
55	Gastos No Operativos.	6.610.958.275	604.173.842	16.627.535.535
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>44.818.673.483</b>	<b>31.052.058.235</b>	<b>23.117.730.952</b>

El rubro Costos y Gastos Operativos registra los niveles superiores de egresos mes a mes, de los cuales, son los Sueldos del Personal los que representan los mayores egresos durante el ejercicio fiscal 2023, sin embargo, en este rubro se visualiza una disminución del total acumulado del periodo, respecto al anterior, como se indica en el cuadro II.1.

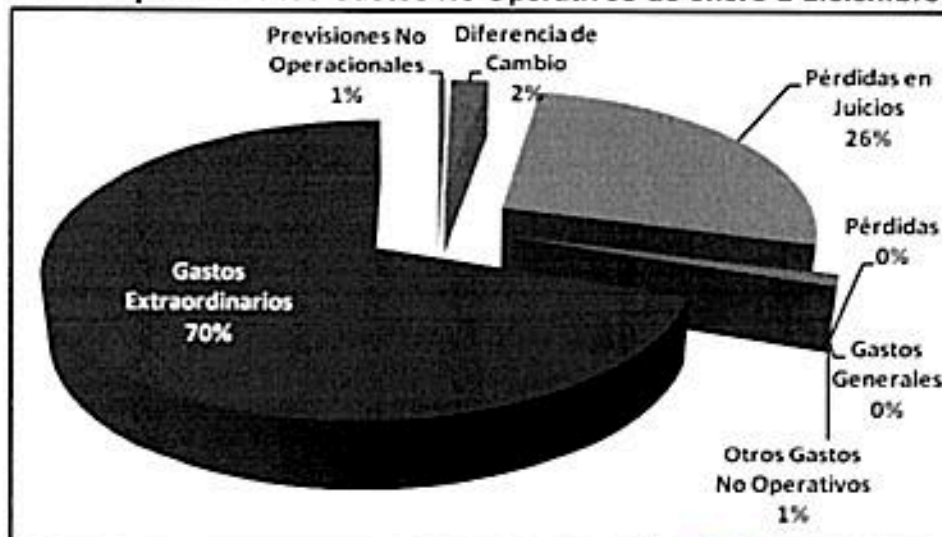
### II.3) Cuadro demostrativo de egresos y porcentaje (%) de participación de enero a diciembre de 2023:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2023	% PARTICIPACION
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	317.515.039.083	64%
52	Costos Servicios de Soporte.	631.966.389	0%
53	Costos Comunes Administrativos.	13.537.981.581	3%
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	43.678.627.569	9%
55	Gastos No Operativos.	122.658.364.718	25%
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>498.019.979.340</b>	<b>100%</b>

El rubro 51. Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos representa el 64% del total de los egresos. En él se encuentran registrados los gastos de Sueldos de todo el personal de la Compañía y los Beneficios Sociales, Mantenimientos en General, Depreciaciones, Consumo de Energía Eléctrica, Alquiler de Postes y Sostenes, Servicio de Vigilancia, Servicios Técnicos y Profesionales, Derechos, Tasas, Aranceles y Amortizaciones entre otros.

Por otra parte, el rubro Gastos No Operativos representa el 25% de los egresos totales, donde se visualiza entre los Gastos Extraordinarios, el registro de la aplicación del método Valor Patrimonial Proporcional (V.P.P.) por importe de Gs. 77.967.030.000.- (Guaraníes setenta y siete mil novecientos sesenta y siete millones treinta mil), en la cuenta contable N° 55.01.01.11.06 - Egreso Extraordinario VPP.

**Grafico 2. Participación de los Gastos No Operativos de enero a diciembre de 2023.**



**VISION** | Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenibles con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fortalecemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

**MISSION** | Conectarnos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuir como empresa pública al desarrollo económico y social.

**VALORES** | Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inocencia - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

#### **II.4) Comparativo de Gastos de Personal periodos 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023:**

Detalle cuenta contable	2019 ACUMULADO A DICIEMBRE	2020 ACUMULADO A DICIEMBRE	2021 ACUMULADO A DICIEMBRE	2022 ACUMULADO A DICIEMBRE	2023 ACUMULADO A DICIEMBRE
51.01.01.01 Personal	272.083.815.243	260.741.842.449	242.221.839.336	240.046.882.609	213.432.250.223
52.01.01.01 Personal	31.040.187	13.410.542	65.802.941	11.036.356	46.767.480
53.01.01.01 Personal	5.292.196.698	4.070.340.450	3.279.868.816	2.565.190.757	1.120.167.694
<b>TOTAL</b>	<b>277.407.052.128</b>	<b>264.825.593.441</b>	<b>245.567.511.093</b>	<b>242.623.109.722</b>	<b>214.599.185.397</b>

En el comparativo por periodos se observa una disminución de los gastos de personal entre los años 2019 al 2023.

#### **II. 5) Comparativo de Egresos de Gratificación por Jubilación:**

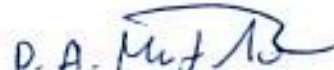
<b>CUENTA CONTABLE Nº 55.01.01.11.02 - Gratificación por Jubilación</b>		
PERIODO	SALDO ACUMULADO SEGÚN CUADRO DE RESULTADOS EN GS.	VARIACIÓN PORCENTUAL
PERIODO/2013	11.910.204.535	-1%
PERIODO/2014	12.820.763.531	8%
PERIODO/2015	17.553.129.188	37%
PERIODO/2016	29.475.039.112	68%
PERIODO/2017	20.894.770.442	-29%
PERIODO/2018	17.748.017.250	-15%
PERIODO/2019	16.356.999.777	-8%
PERIODO/2020	7.548.860.225	-54%
PERIODO/2021	14.012.837.872	86%
PERIODO/2022	7.339.799.475	-48%
PERIODO/2023	7.508.821.889	2%

Se visualiza en el cuadro comparativo, los importes anuales de varios periodos de los gastos correspondientes a la Gratificación por Jubilación, cuyo importe al 31 de diciembre de 2023 es de Gs. 7.508.821.889.- (Guaraníes siete mil quinientos ocho millones ochocientos veintiún mil ochocientos ochenta y nueve), registra un aumento del 2% respecto al año anterior.

#### **Conclusión:**

Como se evidencia en el presente informe los Ingresos generados por la Compañía fueron disminuyendo, y los mismos son superados por los Egresos, generando una debilidad financiera para la COPACO S.A. que requiere de medidas para paliar el impacto de la crisis financiera actual.

  
**Mgtr. Rocío Amarilla**  
 Auditora

  
**C.P. Diana P. Villordo Peralta**  
**E.D. División Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**