

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.

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 Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

INFORME FINAL 03/AI/2026 - AUDITORÍA ESPECIAL EN LA GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA PERIODO 2022 -2025	
PROCESO: GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA	SUBPROCESO: GESTIÓN DE PAGOS, GESTIÓN CONTABLE, GESTIÓN PRESUPUESTARIA.
DEPENDENCIA AUDITADA: GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA	FECHA DE ELABORACIÓN DEL INFORME: 12/02/2026
DIRECTIVO RESPONSABLE: LIC CHRISTIAN GAETE	DESTINATARIO: GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA	

1. ANTECEDENTES

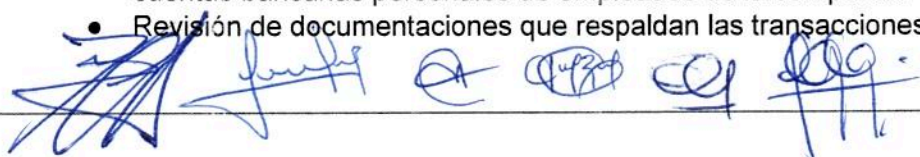
En cumplimiento del encargo de la máxima autoridad por Memorándum 01/2026 y la Orden de Trabajo N° 03/AI/2026 se inició la presente auditoría, inicialmente se ha realizado y elevado a la máxima autoridad para su consulta con la Asesoría Jurídica, un **informe preliminar de hallazgos significativos** de fecha 15/01/2026, en atención a que se ha encontrado la existencia de indicios **razonables de irregularidades significativas**, el riesgo patrimonial es **alto** y la demora podría **agravar el daño o afectar la acción institucional**. Esto se sustenta en el **principio de oportunidad**, el **deber de diligencia del auditor**, el **enfoque preventivo del control gubernamental** y el **artículo 286 del Código Procesal Penal**. Al tomar conocimiento de los hechos, la máxima autoridad y la Asesoría Jurídica han procedido a la denuncia ante el Ministerio Público y ha solicitado una Auditoría especial a la AGPE quien por Resolución AGPE Nro. 13/2026 autorizó la realización de una AUDITORÍA ESPECIAL DE LA COMPAÑÍA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A. – COPACO S.A. PARA LA PROFUNDIZACIÓN DE LOS HALLAZGOS PRELIMINARES DEL INFORME AI/2026, EJERCICIO FISCAL 2022 AL 2025.

2. OBJETIVO

El objetivo es determinar la legalidad, legitimidad y respaldo documental de las operaciones detectadas, así como identificar eventuales responsabilidades administrativas y/o legales que pudieran derivarse.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Revisión de transferencias bancarias efectuadas desde cuentas institucionales hacia cuentas bancarias personales de empleados de la compañía.
- Revisión de documentaciones que respaldan las transacciones.



4. ALCANCE

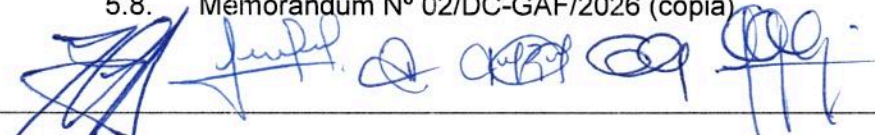
En el presente Informe Final 03/AI/2026 se incluyen los primeros hallazgos significativos informados en la etapa inicial. Dichos hallazgos son las observaciones 7.1.1, 7.2.1 y 7.3.1, con sus respectivas ampliaciones. El presente informe abarcó la revisión de transferencias bancarias efectuadas desde cuentas institucionales hacia cuentas bancarias personales de empleados de la compañía del año 2022 al 2025, excluyendo de dicho análisis las transferencias correspondientes a liquidaciones de salarios mensuales, fondos de trabajos, devoluciones bancarias y otros conceptos debidamente autorizados y registrados conforme a los procedimientos administrativos vigentes. Se aplicaron cuestionarios de Control interno y entrevistas realizados a los personales de la Gerencia Administrativa Financiera, revisión de los cortes administrativos de la Gerencia Administrativa Financiera, Tesorería, Sección Bancos, como así también aquellos depósitos pendientes a regularizar muy altos con el fin de identificar eventuales responsabilidades administrativas y/o legales que pudieran derivarse. El presente informe final, cuenta con los descargos del área auditada, las opiniones y recomendaciones de los auditores actuantes.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los empleados del área auditada. Como limitación se tiene el tiempo reducido para realizar la auditoría y la no recepción total de la información solicitada a los bancos y a las áreas correspondientes, lo que implicó la no revisión de la totalidad de las cuentas bancarias de la compañía.

El trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones que abarcan el proceso auditado, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

5. DOCUMENTACIONES:

- 5.1. Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y las disposiciones establecidas por los Organismos de Control".
- 5.2. Resoluciones AGPE N° 7271/2017 "Por el cual se aprueba y adopta el Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE)".
- 5.3. Resolución AGPE N° 496/2024 "Por el cual se reglamenta el uso del sistema integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – SIAGPE, para su implementación en las auditorías internas institucionales de los organismos y entidades dependientes del Poder Ejecutivo y se abroga la resolución AGPE N° 290/2017 y 271/2023.
- 5.4. Manual de Auditoría Gubernamental – MAGU.
- 5.5. Procedimiento interno de la Auditoría Interna
- 5.6. Procedimiento interno de la Gerencia Administrativa Financiera
- 5.7. Riesgos de la Gerencia Administrativa Financiera
- 5.8. Memorándum N° 02/DC-GAF/2026 (copia)



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

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.

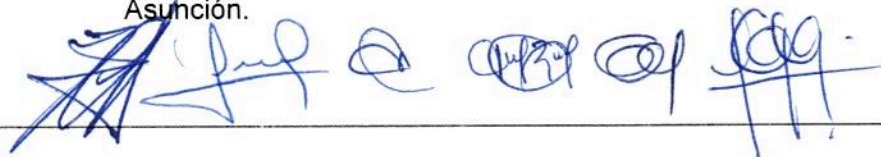
VALORES

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

- 5.9. Memorándum N° 14/AI/2026
- 5.10. Memorándum N° 15/AI/2026
- 5.11. Memorándum N° 01/2026 Presidencia
- 5.12. Memorándum N° 058/SCP/2024 trámite de pago de la entrega patente comercial de la Municipalidad de Asunción.
- 5.13. Memorándum N° 65/DT/2025 Municipalidad de Asunción – Patente Comercial periodo 2025
- 5.14. Extracto Proveedor
- 5.15. Notificación N° 10P-SE/2026
- 5.16. Notificación N° 08P-SE/2026
- 5.17. Notificación N° 09P-SE/2026
- 5.18. Informe Preliminar de hallazgos Significativos AI/2026
- 5.19. Denuncia ante el Ministerio Público
- 5.20. Cortes de GAF, Tesorería y Sección Bancos
- 5.21. Memorándum N° 122/DP-GAF/2025
- 5.22. Memorándum 16/AI/2026 - Presentación de Informe Preliminar de Hallazgos significativos sobre la Auditoría Especial en la Gerencia Administrativa Financiera.
- 5.23. Memorándum N° 22/AI/2026
- 5.24. Memorándum N° 24/AI/2026
- 5.25. Memorándum N° 26/AI/2026
- 5.26. Memorándum N° 27/AI/2026
- 5.27. Memorándum N° 28/AI/2026
- 5.28. Memorándum N° 29/AI/2026
- 5.29. Memorándum N° 31/AI/2026
- 5.30. Memorándum N° 32/AI/2026
- 5.31. Memorándum N° 33/AI/2026
- 5.32. Memorándum N° 35/AI/2026
- 5.33. Memorándum N° 37/AI/2026
- 5.34. Memorándum N° 38/AI/2026
- 5.35. Memorándum N° 39/AI/2026
- 5.36. Memorándum N° 41/AI/2026

6. TRABAJOS REALIZADOS:

- Verificación de extractos bancarios Banco Nacional de Fomento.
- Verificación de comprobantes SIPAP de varios bancos.
- Verificación de resultados de conciliaciones bancarias, Banco Nacional de Fomento, UENO Bank, Banco Itau.
- Informe sobre fondos de trabajo autorizados por directorio.
- Informe sobre salarios de empleados denunciados.
- Verificación del extracto de proveedores (Municipalidad de Asunción, cód.. 13021, 10008, 11362, 13027).
- Verificación de documentación de autorización de pagos a favor de la Municipalidad de Asunción.



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

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.

- Cuestionario de Control Interno aplicado a empleados de la Gerencia Administrativa Financiera y dependencias.
- Entrevistas aplicadas a empleados de la Gerencia Administrativa Financiera y dependencias.
- Revisión de los Cortes Administrativos efectuados conforme a Notificaciones 08, 09 y 10 2026.
- Revisión del proceso de pagos.
- Revisión de Recomendaciones realizadas por los organismos de control y su grado de cumplimiento respecto a conciliaciones pendientes.

7. DESARROLLO DEL INFORME:

Como parte del desarrollo del trabajo, la Auditoría Interna procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones y para los mismos se utilizarán los códigos: "(H)" para Hallazgos y "(CI)" para control interno.

7.1 Antecedentes de la Auditoría - Asientos contables anulados

Factura	Monto
10585687348	62.987.500
10553258746	35.500.000
10553258747	35.500.000
10554875417	62.987.500
10554571170	35.500.000
10554571171	35.500.000
10555462357	62.987.500
10555200258	35.500.000
10555200259	35.500.000
10555468571	62.987.500
10555248712	35.500.000
10555248713	35.500.000
10555478477	62.987.500
10555478457	35.500.000
10555478458	35.500.000
10555478974	62.987.500
10555561150	35.500.000
10555561149	35.500.000
10555561158	20.000.000
10555561162	20.000.000
Total	843.925.000

Conforme menciona el Lic. Cristian Gaete en el Memorándum 02/DC-GAF/2026 que existe un registro contable realizado el 2/01/2026 de varias facturas a nombre de la Municipalidad de Asunción por un valor total de Gs. 843.925.000, conformado por varios números de facturas y diferentes importes. El mismo, continúa mencionando que dicho registro contable fue eliminado en fecha 5/01/2026, por el empleado de la División Contabilidad General por indicación telefónica del Gerente Administrativo financiero Osmar Cañete Roa, quien se encontraba de vacaciones.

Dicho informe se puso a conocimiento de la Presidencia de Directorio, por lo cual se genera el Memorándum 01/2026 de la Presidencia y se instruye la Auditoría Especial a la Gerencia

Administrativa Financiera ante la presunción de que las facturas mencionadas revelen movimientos bancarios realizados sin autorización de la Presidencia.

Observación 7.1.1: (C.I.) Se observa que el Gerente Administrativo Financiero realizó instrucciones que afectan los estados financieros dentro del periodo de usufructo de sus vacaciones, sin utilizar los mecanismos de comunicación oficiales de la Compañía (Correo corporativo).

Descargo: Conforme con la observación.

Opinión de los auditores:

En atención a que el descargo presentado es de conformidad expresa con la observación formulada, esta Auditoría considera que el hecho observado se encuentra reconocido por la dependencia auditada.

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, fomentamos 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

No obstante, la conformidad no subsana el riesgo identificado. La emisión de instrucciones que impactan registros contables o estados financieros durante el período formal de vacaciones, y sin utilización de los canales oficiales (correo corporativo u otro medio institucional formalmente habilitado), configura una debilidad en el ambiente de control y en la formalización de los actos administrativos.

Esta situación afecta principios fundamentales del control interno, tales como:

- **Trazabilidad de decisiones**
- **Responsabilidad funcional**
- **Formalidad documental**
- **Segregación efectiva del ejercicio de funciones**

por lo que cualquier instrucción que impacte registros financieros debe contar con respaldo formal, verificable y oportunamente documentado.

En consecuencia, la Auditoría mantiene la observación en todos sus términos, calificándola como una debilidad de control interno que requiere medidas correctivas estructurales.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia Administrativa Financiera:

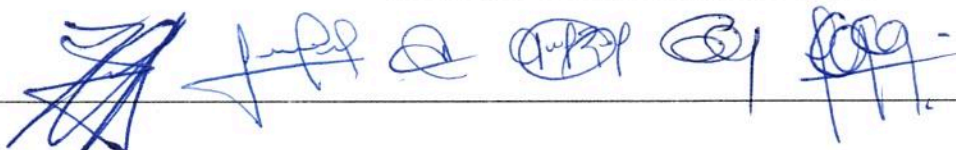
Establecer e incorporar formalmente en los procedimientos un protocolo institucional aplicable a períodos de vacaciones o ausencia temporal de directivos, que regule la delegación formal y documentada de funciones, prohíba expresamente la emisión de instrucciones operativas sin reincorporación formal al cargo, y disponga que toda instrucción que afecte registros contables o estados financieros sea emitida exclusivamente a través de medios institucionales oficiales, con respaldo documental previo a su ejecución y registro verificable en el sistema de gestión documental (SEGDOC).

7.2 Transferencias sospechosas

Ante el análisis del código de proveedor 13021 a través del extracto de proveedores se ha analizado la composición de las facturas registradas teniendo en cuenta que el Directorio de la Compañía ha autorizado pagos a favor de la Municipalidad de Asunción conforme el siguiente detalle:

Memorándum 058/SCP/2024

Forma de Pago	Monto Gs.
Primera Entrega	50.000.000.-
Segunda Entrega	100.000.000.-
23 Cuotas	59.731.500.-
Cuota final (24)	59.732.000.-
TOTAL	1.583.556.500.-




Memorándum 65/DT/2025

CONCEPTO	MONTO - CUOTA Gs.	MONTO TOTAL Gs.
ENTREGA INICIAL (10% DEL TOTAL ADEUDADO)	-	41.411.900.-
7 (SIETE) CUOTAS MENSUALES E IGUALES	53.243.800.-	372.706.600.-
TOTAL GENERAL - EJERCICIO FISCAL 2025		414.118.500.-

De las facturas verificadas según el extracto se ha constatado que los importes registrados son diferentes a los importes de las cuotas autorizadas, hecho que llevó a realizar un análisis en las cuentas bancarias, iniciando por el Banco Nacional de Fomento, cuenta corriente 000-00-8187832.

Se procedió al análisis de los débitos bancarios según extracto año 2025 y que superan los 10.000.000 Gs., en este punto se resalta, que varias transacciones bancarias coinciden con los montos de los registros contables eliminados de las facturas mencionadas, por lo tanto, se recurrió al informe SIPAP del comprobante pudiendo constatar la coincidencia de los importes, de las transferencias realizadas a favor del gerente Osmar Cañete, Roque Valdez, Franco Valdez y las facturas inicialmente registradas como respaldo de gastos.

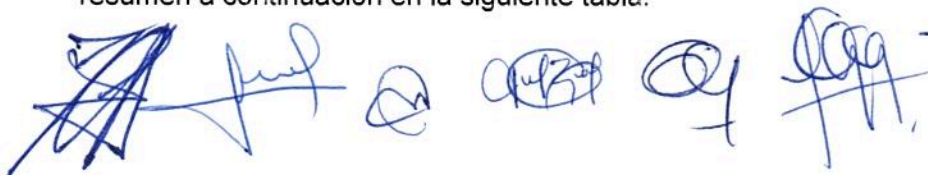
Transferencias sospechosas adicionales a las encontradas en el informe de hallazgos preliminares, exclusión de montos, inclusión de montos (créditos y débitos bancarios) y actualización de monto final.

Se ha procedido a continuar con los trabajos iniciados durante los hallazgos preliminares extendiendo el periodo de búsqueda desde los años 2022 al 2025, observando las transferencias sospechosas adicionales que aparecen en dichos periodos como así también la exclusión de algunos montos y actualización del monto final.

Cabe resaltar que se tuvo la limitación de no recibir todos los SIPAP de los bancos solicitados en los diferentes periodos pero si se trabajó con los SIPAP obrantes en los archivos de COPACO.

Montos excluidos por ser fondo de trabajo

Por Memorándum 32/AI/2026 se solicitó todas las autorizaciones del directorio de fondo de trabajo asignadas a los empleados de la compañía en el periodo 2022 hasta diciembre de 2025, la Secretaría Ejecutiva respondió con las fotocopias de las autorizaciones que se resumen a continuación en la siguiente tabla:



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, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

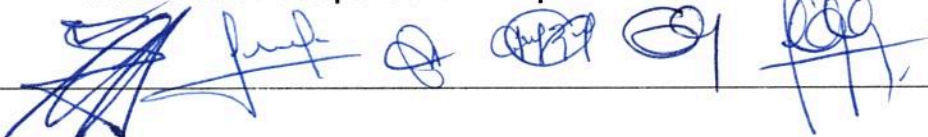
MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

	Fecha Notificación	Acta	Monto G	Titular	Cargo	Observación
1	27/01/2021	Nº 2 - 26/01/21	40.000.000	Leonor Flores Vergara		Pago de servicios de provisión de agua, etc en capital, periféricas e interior
2	18/01/2022	Nº 1 - 06/01/22	40.000.000	Leonor Flores Vergara		Sigue habilitado en el año 2022 para el mismo efecto
3	07/02/2022	Nº 3 - 01/02/22	25.000.000	Alejandro Recalde Mora	Gerente de Servicios Generales	Mantenimiento y reparación de vehiculoa des de febrero/22 por 6 meses
4	07/02/2022	Nº 3 - 01/02/22	6.549.000	Fabian Guanes Olmedo	Enc. Despacho División Procesamiento de Datos	Rubricación de fojas para la impresión de libros laborales de tenencia obligatoria
5	25/05/2022	Nº 15 - 18/05/22	7.132.032	Laura Montaner	Jefa del Dpto. Transporte	Gestiones de duplicado de chapa para 18 vehículos
6	23/06/2022	Nº 20 - 21/06/22	150.500	Maria Mercedes Bareiro	Coord. Archivos de Bienes Registrables	Gastos en SNC y DGRP para la titularidad de 2 inmuebles
7	13/09/2022	Nº 31 - 06/09/22		Maria Mercedes Bareiro	Coord. Archivos de Bienes Registrables	Dejar sin efecto lo resuelto en el Acta Nº 20
8	04/07/2022	Nº 21 - 30/06/22	10.840.938	Gabino Rubén García	Gerente Interior	Gastos por trabajos realizados por ANDE con técnicos del Dto. 10
9	04/07/2022	Nº 21 - 30/06/22	17.000.000	Alejandro Recalde Mora	Gerente de Servicios Generales	Gastos de reparación de vehículos
10	27/10/2022	Nº 34 - 20/10/22	5.040.000	Maria Mercedes Bareiro	Coord. Archivos de Bienes Registrables	Segunda Manifestación de 28 Escrituras de compraventa de inmuebles
11	22/11/2022	Nº 36 - 08/11/22	12.635.000	Gustavo Ramirez Acosta	Jefe Dto 8 - Misiones	Reparación de móviles
12	24/11/2022	Nº 39 - 22/11/22	30.744.000	Laura Montaner	Jefa del Dpto. Transporte	Regularizar la situación ante la Municipalidad de Asunción
13	02/01/2023	Nº 42 - 28/12/22	7.140.000	Benjamin Cantero Cajés	Gerente de Servicios Generales	Reparación del móvil T-640

	Fecha Notificación	Acta	Monto G	Titular	Cargo	Observación
14	27/01/2023	Nº 3 - 26/01/23	30.000.000	Miguel Angel Bogarín	Asesor Jurídico	Pagos de Tasas Judiciales, Edictos, etc.
15	14/02/2023	Nº 4 - 07/02/23	14.000.000	Cynthia Carolina Noguera	Enc. Despacho Dpto. Contabilidad	Rubricación de 33.000 hojas para la impresión de Libro Diario y Mayor
16	28/02/2023	Nº 5 - 21/02/23	6.549.000	Fabian Guanes Olmedo	Enc. Despacho División Procesamiento de Datos	Rubricación de fojas para la impresión de libros laborales de tenencia obligatoria
17	19/04/2023	Nº 12 - 11/04/23	80.404.572	Benjamin Cantero Cajés	Gerente de Servicios Generales	Patente vehicular periodo 2023
18	03/05/2023	Nº 13 - 26/04/23	8.600.000	Bruno A. Ortega	Jefe Dpto. Cobranzas	Necesidades varias de ventas y cobranzas
19	20/09/2023	Nº 28 - 05/09/23	1.370.000	Arnaldo D. Ramirez	Enc. Despacho Div. Parque Automotor	Impresión de 100 Block de Formulario de Orden de Trabajo
20	27/09/2023	Nº 29 - 13/09/23	15.000.000	Maria Jazmin Arrua de Velaztiquí	Enc. Despacho Dpto. Tesorería	Pago de servicios de provisión de agua, etc en capital, periféricas e interior
21	08/03/2024	Nº 11 - 28/02/24	14.000.000	Cynthia Carolina Noguera	Enc. Despacho Dpto. Contabilidad	Rubricación de 32.000 hojas para la impresión de Libro Diario y Mayor
22	06/03/2024	Nº 11 - 06/03/24	20.000.000	Roque Damian Valdez	Enc. Despacho Dpto. Tesorería	Pago de servicios de provisión de agua, etc en capital, periféricas e interior - 2024
23	20/03/2024	Nº 13 - 19/03/24	7.498.120	Federico Miguel Jara	Enc. Despacho Secc. Parque Automotor	Mantenimiento preventivo a móviles de la Compañía - Cto. 26/22
24	20/03/2024	Nº 13 - 19/03/24	30.000.000	Rodrigo Lezciano Rossi	Asesor Jurídico	Pagos de Tasas Judiciales, Edictos, etc. 2024
25	24/04/2024	Nº 17 - 22/04/24	1.370.000	Arnaldo D. Ramirez	Enc. Despacho Div. Transporte	Impresión de 100 Block de Formulario de Orden de Trabajo
26	21/05/2024	Nº 21 - 09/05/24	3.000.000	Fabian Guanes Olmedo	Enc. Despacho División Procesamiento de Datos	Constancia de inscripción en el registro de la Dirección del Trabajo deñ MTESS
27	28/05/2024	Nº 23 - 24/05/24	2.040.000	Victor M. Larrosa	Jefe Dpto. Servicios Generales	Readequación de la vereda del Archivo Central
28	17/06/2024	Nº 28 - 17/06/24	24.830.000	Victor M. Larrosa	Jefe Dpto. Servicios Generales	Pago de patente de rodados en la Municipalidad de Tte Esteban Martínez, para 329 móviles, año 2024
29	17/06/2024	Nº 28 - 17/06/24	10.348.500	Victor M. Larrosa	Jefe Dpto. Servicios Generales	Pago de patente de rodados en la Municipalidad de Asunción, para 10 móviles, años 2023 - 2024
30	05/08/2024	Nº 32 - 25/07/24	5.466.000	Fabian Guanes Olmedo	Enc. Despacho División Procesamiento de Datos	Impresión de libros laborales de tenencia obligatoria
31	04/10/2024	Nº 39 - 24/09/24	29.106.491	Fabian Guanes Olmedo	Enc. Despacho División Procesamiento de Datos	Multas en el sistema REOP
32	01/11/2024	Nº 43 - 22/10/24	2.000.000	Rodrigo Lezciano Rossi	Asesor Jurídico	Pago de agrimensor La Pastora - Caaguazú

Montos excluidos por ser salario percibido en forma correcta:



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 fomentamos 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.

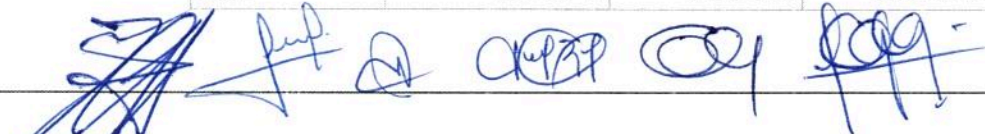
Por Memorándum 27/AI/2026 se solicitó a la Gerencia de Recursos informar los datos de la cuenta bancaria y entidad financiera en la que se realiza el depósito del salario correspondiente de los funcionarios Osmar Raúl Cañete Roa y Roque Damián Valdez Centurión con sus respectivos salarios netos en guaraníes depositados a ambos funcionarios en el periodo de enero de 2022 a diciembre de 2025 obteniéndose las siguientes tablas:

- Osmar Raúl Cañete Roa en la cuenta 12994223002 de GNB

Mes	2022 (Gs.)	2023 (Gs.)	2024 (Gs.)	2025 (Gs.)
Enero	6.241.335	6.266.396	10.426.558	10.426.884
Febrero	6.238.064	9.290.429	10.426.884	10.426.612
Marzo	6.266.564	9.254.532	10.425.164	10.457.003
Abril	6.196.866	9.254.442	10.426.884	10.427.020
Mayo	6.210.747	9.254.486	10.426.884	10.426.684
Junio	6.230.256	9.254.804	10.425.166	10.420.554
Julio	6.226.204	9.172.537	10.425.492	10.426.484
Agosto	6.238.940	9.160.158	10.426.884	10.425.920
Septiembre	6.237.801	12.841.825	10.426.884	10.426.884
Octubre	6.249.711	10.278.329	10.426.884	10.286.884
Noviembre	6.266.352	10.279.069	10.426.884	10.285.484
Diciembre	6.266.744	10.425.128	10.425.790	10.426.884
TOTAL ANUAL	74.869.584	114.732.135	125.116.358	124.863.297

- Roque Alberto Damián Valdez Centurión en la cuenta 0153522312 del BNF

Mes	2022 (Gs.)	2023 (Gs.)	2024 (Gs.)	2025 (Gs.)
Enero	5.222.253	5.375.146	6.578.738	6.550.615
Febrero	5.222.253	5.375.146	6.578.738	6.550.615
Marzo	5.198.848	5.575.346	6.578.738	6.550.615
Abril	5.198.848	5.552.146	6.454.939	6.550.615
Mayo	5.399.048	5.552.146	6.678.738	6.540.615
Junio	5.359.048	5.697.746	6.544.719	6.545.615
Julio	5.375.146	5.650.754	6.580.615	6.550.652



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, fomentamos 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.

Agosto	5.375.146	5.650.754	6.550.615	6.550.652
Septiembre	5.375.146	5.650.754	6.550.615	6.550.652
Octubre	5.325.146	5.881.287	6.550.615	6.480.652
Noviembre	5.325.146	5.923.754	6.550.615	6.480.652
Diciembre	5.375.146	5.923.754	6.550.615	6.550.652
TOTAL ANUAL	63.751.174	67.808.733	78.748.300	78.452.602

Montos excluidos por reposición de fondos o cualquier otro concepto aprobado por el directorio.

Por Memorándum 37/AI/2026 se solicitó ampliación del informe dado por Memorándum 32/AI/2026 solicitando que la información remitida no se limite sólo a los fondos de trabajo, sino que también se incluya reposiciones de fondos y otros conceptos aprobados por el directorio, cualquiera fuese su denominación, los mismos fueron presentados por la Secretaría Ejecutiva y forman parte del anexo.

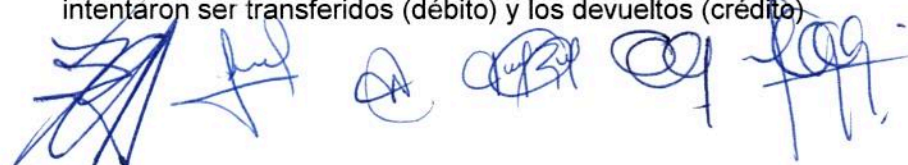
Montos excluidos por devolución bancaria

Con relación a cuatro débitos bancarios correspondientes a transferencias realizadas en los meses de julio y agosto del año 2025, y que fueran informadas en el informe preliminar de hallazgos significativos, al analizar los SIPAP de los créditos bancarios, se ha detectado que los mencionados débitos han sido devueltos por el propio banco, y son las siguientes:

FECHA DE CREDITO	NRO DE COMPROB.	BANCO DEL BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIA	DENOMINACION BENEFICIARIO	CONCEPTOS DE LA TRANSFERENCIA	Fecha de la Devolución	Comprobante del CREDITO
23/7/2025	1417444	UENO BANK S.A.	6191108057	FRANCO VALDEZ	Salario 71.000.000	23/7/2025	3384254
23/7/2025	1417472	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CAÑETE	Salario 35.500.000	23/7/2025	3384320
13/8/2025	1453419	UENO BANK S.A.	61948951	ROQUE VALDEZ	Fondo de Trabajo con Reposición 71.000.000	13/8/2025	3474941
13/8/2025	1453435	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CAÑETE	Fondo de Trabajo con Reposición 35.500.000	13/8/2025	3474987

Por lo expuesto por un total de Gs. 213.000.000, el banco ha devuelto las transferencias realizadas consignando en el SIPAP "política interna"

A continuación para mayor trazabilidad se colocan en la siguiente tabla los montos que intentaron ser transferidos (débito) y los devueltos (crédito).



VISION
MISSION
VALORES

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.

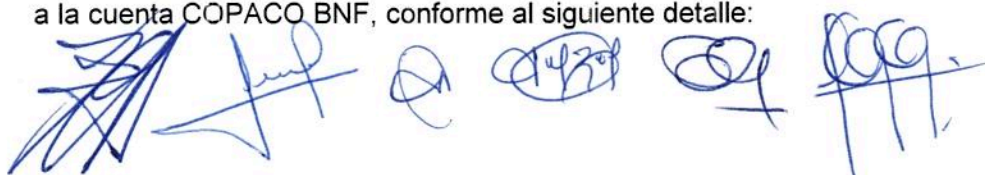
Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social

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

BANCO origen	CUENTA DE COPACO	CUENTA ORIGEN	FECHA	NRO COMPROBANTE	BANCO BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIO	TRANSFERIDO A	DEBITO	CREDITO	REMITENTE	CONCEPTOS	USUARIO	fuente
BNF	000-00-8187832		23/07/2025	1417444	UENO BANK S.A.	6191108057	FRANCO VALDEZ	71000000			Salario	Canete Roa, Osmar Raul	sipap
UENO		6191108057	23/07/2025	3384254	BNF	000-00-8187832	COPACO		71000000	FRANCO VALDEZ	DEVOLUCION - //006/POUTICA INTERNA		SIPAP
BNF	000-00-8187832		23/07/2025	1417472	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CANETE	35500000			Salario	Canete Roa, Osmar Raul	sipap
UENO		6191814473	23/07/2025	3384320	BNF	000-00-8187832	COPACO		35500000	OSMAR CANETE	DEVOLUCION - //006/POUTICA INTERNA		SIPAP
BNF	000-00-8187832		13/08/2025	1453419	UENO BANK S.A.	61948951	ROQUE VALDEZ	71000000			Fondo de Trabajo con Reposición	Canete Roa, Osmar Raul	sipap
UENO		61948951	13/08/2025	3474941	BNF	000-00-8187832	COPACO		71000000	ROQUE ALBERTO DAMIAN VALDEZ CENTUR	DEVOLUCION - //006/POUTICA INTERNA		SIPAP
BNF	000-00-8187832		13/08/2025	1453435	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CANETE	35500000			Fondo de Trabajo con Reposición	Canete Roa, Osmar Raul	sipap
UENO		6191814473	13/08/2025	3474967	BNF	000-00-8187832	COPACO		35500000	OSMAR CANETE	DEVOLUCION - //006/POUTICA INTERNA		SIPAP

Créditos bancarios realizados en la misma fecha que los débitos ya informados, previo a los mismos.

En el análisis del 2025, se han verificado créditos bancarios, específicamente en las mismas fechas de los débitos a favor de empleados de la compañía. En la mayoría de los casos los importes son muy similares y en otros idénticos a las transferencias realizadas. Estos créditos fueron realizados desde la cuenta bancaria de COPACO Banco Itaú y Banco UENO a la cuenta COPACO BNF, conforme al siguiente detalle:



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 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.

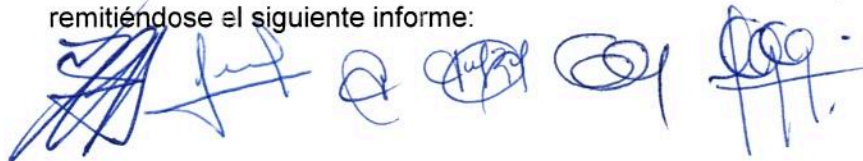
BANCO: Nacional de Fomento
Cuenta: 000-00-8187832

FECHA DE CREDITO	NRO DE COMPROB.	BANCO DEL BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIA	DENOMINACION BENEFICIARIO	Monto credito
22/4/2025	3008602	BANCO ITAU	389909	COPACO	13.000.000
22/4/2025	3008605	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	26.000.000
9/5/2025	3085206	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	43.000.000
3/6/2025	3177536	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	50.000.000
2/7/2025	3294939	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	63.000.000
23/7/2025	3384237	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	71.000.000
7/8/2025	3451234	BANCO ITAU	389909	COPACO	20.000.000
13/8/2025	3474770	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	71.000.000
1/9/2025	3548085	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	63.000.000
4/9/2025	3566092	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	71.000.000
1/10/2025	3673284	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	63.000.000
2/10/2025	3679865	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	71.000.000
3/11/2025	3817257	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	46.000.000
4/11/2025	3823591	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	63.000.000
1/12/2025	3943302	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	62.987.500
2/12/2025	3948842	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	71.000.000
15/12/2025	4005887	UENO BANK S.A.	900168828	COPACO	40.000.000
TOTALES					907.987.500

Como se puede visualizar en el cuadro por importe de Gs. 907.987.500 se han realizado créditos bancarios a la cuenta bancaria del Banco Nacional de Fomento.

Montos incluidos (débitos bancarios)

Adicionalmente a lo ya informado en el informe preliminar de hallazgos significativos, y una vez excluidos los montos identificados como devoluciones efectuadas por el banco, se incorporaron débitos bancarios verificando con su correspondiente SIPAP del ejercicio 2025, y obtenidas a partir de los reportes bancarios disponibles. Asimismo, se procedió a identificar en dichos reportes los montos de transferencias SIPAP (débitos) consignados en los memorándums utilizados para el control de transferencias bancarias, correspondientes al período comprendido entre el año 2022 y agosto de 2024. De igual manera, se solicitó información complementaria al Banco Nacional de Fomento (BNF) vía correo electrónico, remitiéndose el siguiente informe:



VISION
MISION
VALORES

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.

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.

RE: Solicitud de extractos Bancarios de COPACO

Remitente: Jorge Andres Benitez Arguella

Destinatario: osmar@copaco.com.py

Cc: División Servicios al Cliente - S.C., DIVISION OPERACIONES NACIONALES - S.O.

Fecha: Hoy 10/18

Buenos días Sr. Oscar,

Remito adjunto la información solicitada:

Fecha	Comprobante	Importe	Banco de origen	Cuenta de origen	Remitente	Documento	Banco de destino	Cuenta de destino	Receptor
28/6/2024	851536	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO GNB PARAGUAY S.A. E.C.A.	0000012994223002	Osmar Canete Roca
17/7/2024	872813	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete
1/8/2024	893468	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete
3/8/2024	937028	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete
4/10/2024	978087	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete
8/11/2024	1026338	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete
2/12/2024	1058977	57.312.800	BANCO NACIONAL DE FOMENTO	0001000008187832	COMP. PARAG. DE COMUNICACIONES	80023541-0	BANCO ATLAS S.A.	0000001052005254	Osmar Canete

Quedamos atentos a cualquier duda o consulta. Saludos.

Jorge A. Benítez Arguella
 Sr. de División Operaciones Nacionales
 Correo: jbenitez@copaco.com.py
 Teléfono: 099 123 456
 Subdirección de Nacionales y S.O. S.O.
 Dirección: Paraguay

BNF
 GOBIERNO DEL PARAGUAY
 REKUAI

También por Nota P Nro 20 de fecha 20 de enero de 2026 y Nota P Nro 56 se procedió a solicitar al BNF el SIPAP de débitos de varias cuentas de COPACO no recibiendo respuesta a la fecha de culminación del presente informe, por lo que una vez recibidos serán remitidas a la AGPE quien se encuentra realizando una AUDITORÍA ESPECIAL DE LA COMPAÑÍA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A. – COPACO S.A. PARA LA PROFUNDIZACIÓN DE LOS HALLAZGOS PRELIMINARES DEL INFORME AI/2026, EJERCICIO FISCAL 2022 AL 2025.

Débitos bancarios no incluidos en el informe preliminar de hallazgos significativos.

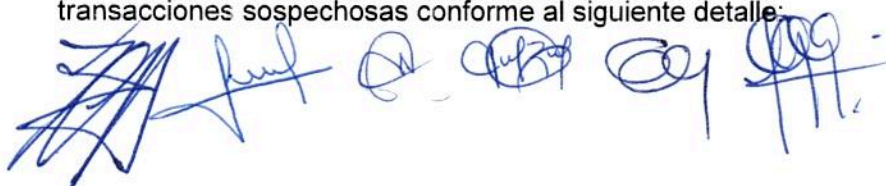
En el periodo 2025, se han identificado dos débitos bancarios más a favor de empleados de la compañía, en los meses de octubre y noviembre y son los siguientes:

FECHA DE CREDITO	NRO DE COMPROB.	BANCO DEL BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIA	DENOMINACION BENEFICIARIO	Monto Débito	CONCEPTOS DE LA TRANSFERENCIA
1/10/2025	1532535	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CANETE	62.987.500	Fondo con reposición de Trabajo
3/11/2025	1538656	UENO BANK S.A.	6191814473	OSMAR CANETE	62.987.500	Fondo de Trabajo

Por lo expuesto por un total de Gs. 125.975.000, se han detectado débitos a favor de empleados, los cuales no han sido incluidos en el informe preliminar de hallazgos significativos.

Actualización de monto final, con relación a lo expuesto en el informe preliminar de hallazgos significativos.

Considerando los hallazgos incluidos en el informe preliminar y los expuesto en el presente informe se resume que para el ejercicio fiscal 2025, se han detectado un total de transacciones sospechosas conforme al siguiente detalle:



VISIÓN
MISIÓN
VALORES

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.
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.

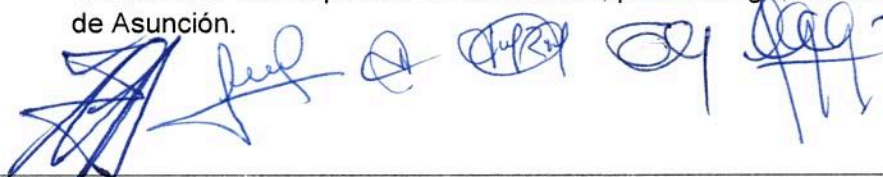
BANCO: Nacional de Fomento Cuenta: 000-00-8187832

FECHA DE CREDITO	NRO DE COMPROS	BANCO DEL BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIA	DENOMINACION BENEFICIARIO	Monto Debito	Monto credito	CONCEPTOS DE LA TRANSFERENCIA
22/4/2025	3008602	BANCO ITAU	389909	COPACO		13.000.000	Crédito
22/4/2025	3008605	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		26.000.000	Crédito
22/4/2025	1273067	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo Tasas Especiales
9/5/2025	3085206	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		43.000.000	Crédito
9/5/2025	1303499	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
3/6/2025	3177536	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		50.000.000	Crédito
3/6/2025	1340610	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
2/7/2025	3294939	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		63.000.000	Crédito
2/7/2025	1384519	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
23/7/2025	3384237	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		71.000.000	Crédito
23/7/2025	1417444	UENO BANK S.A	6191108057	FRANCO VALDEZ			Salario 71.000.000
23/7/2025	1417472	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE			Salario 35.500.000
23/7/2025	1417470	UENO BANK S.A	6191108057	FRANCO VALDEZ	35.500.000		Salario
23/7/2025	1417667	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Salario
7/8/2025	3451234	BANCO ITAU	389909	COPACO		20.000.000	Crédito
7/8/2025	1445347	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Salario
13/8/2025	3474770	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		71.000.000	Crédito
13/8/2025	1453419	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ			Fondo de Trabajo con Reposición 71.000.000
13/8/2025	1453443	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Fondo de Trabajo con Reposición
13/8/2025	1453431	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		Fondo de Trabajo con Reposición
13/8/2025	1453435	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE			Fondo de Trabajo con Reposición 35.500.000
1/9/2025	3548085	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		63.000.000	Crédito
1/9/2025	1483196	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
4/9/2025	3566092	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		71.000.000	Crédito
4/9/2025	1490042	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		Fondo de Trabajo
4/9/2025	1490041	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Fondo de Trabajo
1/10/2025	3673284	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		63.000.000	Crédito
1/10/2025	1532535	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo con reposición de Trabajo
2/10/2025	3679865	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		71.000.000	Crédito
2/10/2025	84902	BNF	000-15-3522312	ROQUE VALDEZ	35.500.000		Fondo de Trabajo
2/10/2025	1535220	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Fondo Reposición
3/11/2025	3817257	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		46.000.000	Crédito
3/11/2025	1588656	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
4/11/2025	3823591	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		63.000.000	Crédito
4/11/2025	1591086	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		Salario
4/11/2025	1591087	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Fondo de Trabajo
1/12/2025	3943302	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		62.987.500	Crédito
1/12/2025	1638473	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		Fondo de Trabajo
2/12/2025	3948842	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		71.000.000	Crédito
2/12/2025	1640777	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		Fondo de Trabajo
2/12/2025	1640776	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		Fondo de Trabajo
15/12/2025	4005887	UENO BANK S.A	900168828	COPACO		40.000.000	Crédito
15/12/2025	1663549	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	40.000.000		N/A
TOTALES					1.032.887.500	907.987.500	

Como se puede visualizar en el ejercicio fiscal 2025, se han detectado débitos bancarios por un total de Gs. 1.032.887.500 y créditos bancarios por un total de Gs. 907.987.500, efectivamente realizados de transacciones sospechosas.

Transacciones sospechosas detectadas en los ejercicios fiscales 2023, 2024 e inclusiones 2025, específicamente débitos bancarios transferidos a cuentas de empleados según comprobantes SIPAP o informe del Banco Nacional de Fomento.

En el ejercicio fiscal 2023, se ha detectado una operación sospechosa, cuyo SIPAP se encuentra adjunto al Memorándum Nro 72 DT/2023, rubricado por la CP. Jazmín Arrua, Jefa del Dpto. Tesorería, y asciende al importe de Gs. 57.312.800 transferido desde el Banco GNB a favor del empleado Osmar Cañete, pero consignando en el concepto: Municipalidad de Asunción.



En el ejercicio fiscal 2024, el Banco Nacional de Fomento ha informado una serie de transacciones con débitos realizados a favor de la cuenta del empleado Osmar Raul Cañete Roa, y que asciende a un total de Gs. 401.189.600 y otros débitos detectados desde el Banco GNB por Gs.114.625.600, totalizando los débitos del período Gs.515.815.200.

Adicionalmente se incluyen los débitos del ejercicio fiscal 2025, ya mencionados más arriba, a fin de contar con el total de los débitos detectados en los ejercicios fiscales 2023, 2024 y 2025, a favor de empleados de la compañía y presunto familiar, totalizando Gs.1.606.015.500.

Observación 7.2.1 (H) Se presenta la lista de las transferencias realizadas desde cuentas de COPACO a cuentas bancarias particulares, compilando todos los hallazgos de débitos de transferencias a empleados de COPACO, (y/o presuntos familiares), de los ejercicios fiscales 2023, 2024 y 2025 en el siguiente cuadro:

BANCO	CUENTA	FECHA DE CREDITO	NRO DE COMPROB	BANCO DEL BENEFICIARIO	CUENTA BENEFICIARIA	DENOMINACION BENEFICIARIO	Monto Debito	IMPORTE POR AÑO	AÑO
GNB	12911808001	7/9/2023	27663516		0701121807	OSMAR CAÑETE	57.312.800	57.312.800	2023
GNB	12911808001	8/5/2024	40281728	GNB	12994223002	OSMAR CAÑETE	57.312.800	515.815.200	2024
GNB	12911808001	13/6/2024	41146604	GNB	12994223002	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	28/6/2024	851536	GNB	12994223002	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	17/7/2024	872813	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	1/8/2024	893464	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	5/9/2024	937026	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	4/10/2024	978087	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	8/11/2024	1026538	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	2/12/2024	1059677	BANCO ATLAS	1052005254	OSMAR CAÑETE	57.312.800		
BNF	8187832	22/4/2025	1273067	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500	1.032.887.500	2025
BNF	8187832	9/5/2025	1303499	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	3/6/2025	1340610	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	2/7/2025	1384519	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	23/7/2025	1417470	UENO BANK S.A	6191108057	FRANCO VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	23/7/2025	1417667	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	7/8/2025	1445347	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	13/8/2025	1453443	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	13/8/2025	1453431	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	1/9/2025	1483196	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	4/9/2025	1490042	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	4/9/2025	1490041	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	1/10/2025	1532535	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	2/10/2025	84902	BNF	000-15-3522312	ROQUE VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	2/10/2025	1535220	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	3/11/2025	1588656	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	4/11/2025	1591086	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	4/11/2025	1591087	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	1/12/2025	1638473	UENO BANK S.A	6191814473	OSMAR CAÑETE	62.987.500		
BNF	8187832	2/12/2025	1640777	UENO BANK S.A	61948951	ROQUE VALDEZ	35.500.000		
BNF	8187832	2/12/2025	1640776	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	35.500.000		
BNF	8187832	15/12/2025	1663548	BANCO GNB	12994223001	OSMAR CAÑETE	40.000.000		
TOTALES 2023, 2024 y 2025							1.606.015.500		

Descargo: La cuenta BNF 8187832 no es una cuenta utilizada para pagos, por lo cual debió generar alarmas en los circuitos de control, adicionalmente existía una dificultad al momento de realizar los controles puesto que la sección bancos dependía de tesorería era como autocontrolarse. Los SIPAP en físico ya no se remitían desde septiembre de 2024, no hubo documento para cesar el envío. Actualmente existe una instrucción para remitir SIPAP en forma física.

Opinión de los auditores: El descargo presentado no desvirtúa el hecho observado, sino que confirma debilidades estructurales en el sistema de control interno, particularmente en

materia de falta de alertas preventivas, falta de segregación de funciones, discontinuidad en la formalización documental y falta de trazabilidad de operaciones.

En consecuencia, la Auditoría mantiene la Observación 7.2.1 en todos sus términos, calificándola como hallazgo significativo con potencial impacto patrimonial e institucional, sujeto a ampliación en el marco de la Auditoría Especial en curso por la AGPE y Ministerio Público.

Recomendación:

A la Gerencia Administrativa Financiera, implementar un sistema integral de control de transferencias bancarias que garantice la segregación efectiva de funciones, la activación de alertas para operaciones inusuales, la conciliación bancaria independiente y mensual, el respaldo documental previo conforme a autorizaciones del Directorio y el archivo obligatorio —físico y digital— de los comprobantes SIPAP.

A la Asesoría Jurídica, evaluar las eventuales responsabilidades administrativas derivadas de las debilidades de control detectadas y remitir los antecedentes a las instancias competentes para su análisis.

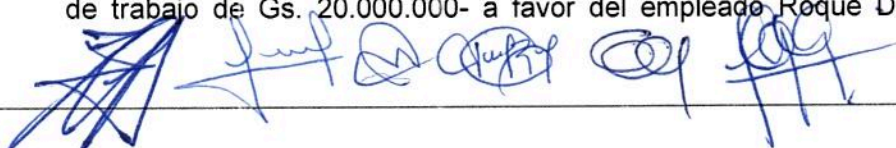
7.3 Datos Transferencias SIPAP

Como se puede observar en el punto anterior las transferencias citadas han sido realizadas a favor de los empleados OSMAR RAUL CAÑETE ROA y ROQUE DAMIAN VALDEZ CENTURION. Ha llamado la atención que el concepto consignado en dichas transferencias fueron fondos, tasas especiales, fondos de trabajo, salarios, entre otros.

Al respecto se ha solicitado a la Gerencia de Recursos a través del memorándum 14/AI/2026 datos del salario percibido por los mencionados empleados. Como resultado del mismo, la Gerencia de Recursos ha informado que el salario del empleado Osmar Raúl Cañete Roa asciende a Gs. 14.932.400, y del empleado Roque Damián Valdez Centurión, asciende a Gs. 7.517.915, cómo se puede observar, los importes liquidados en concepto de salarios y otras remuneraciones son inferiores a las transacciones bancarias detectadas y con concepto "salario".

Adicionalmente, en el mismo memorándum se ha solicitado informe de legajos de los empleados mencionados, y como familiar (hijo) del empleado Roque Damián Valdez Centurión, se encuentra registrado Franco Valdez, nombre que coincide con el beneficiario de dos transferencias Gs. 71.000.000, que fue devuelto por el banco y posterior a la devolución, han dividido el monto en dos débitos y volvieron a transferir el monto de Gs. 35.500.000, esta vez concretando la transferencia, consignando además el concepto "salario" a favor de Franco Valdez, cuando el mismo no es empleado de la compañía.

A través del Memorándum 15/AI/2026 se ha solicitado a la Secretaría Ejecutiva informe con relación a los fondos de trabajo autorizados por el Directorio en el Ejercicio Fiscal 2025 a favor de los empleados, Osmar Raúl Cañete Roa y Roque Damián Valdez Centurión. Al respecto la Secretaría Ejecutiva informó que en el ejercicio 2025 se ha autorizado un fondo de trabajo de Gs. 20.000.000- a favor del empleado Roque Damián Valdez Centurión,



continúa explicando que para el empleado Osmar Raúl Cañete Roa no se ha autorizado ningún fondo de trabajo.

Observación 7.3.1 (H) Las transferencias realizadas en concepto de salario y fondo de trabajo no concuerdan con los importes correspondientes a salario y los fondos aprobados por el directorio, a favor de los empleados mencionados.

Descargo: Conforme con la observación

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que las diferencias detectadas entre los importes transferidos en concepto de salarios y fondos de trabajo y los montos efectivamente aprobados evidencian una debilidad significativa del sistema de control interno de la Gerencia Administrativa Financiera.

Esta situación vulnera los principios de legalidad, legitimidad y respaldo documental establecidos en la Ley N° 1535/99 y en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay, generando un alto riesgo patrimonial y pudiendo derivar en responsabilidades administrativas y/o legales por lo que se mantiene la observación 7.3.1 (H).

Recomendación

A la Gerencia Administrativa Financiera, una vez recibido los SIPAP solicitados a los bancos se recomienda disponer la conciliación integral entre nómina aprobada, fondos autorizados y transferencias efectuadas, cuantificar el eventual perjuicio económico, elevando un informe a la Presidencia del Directorio.

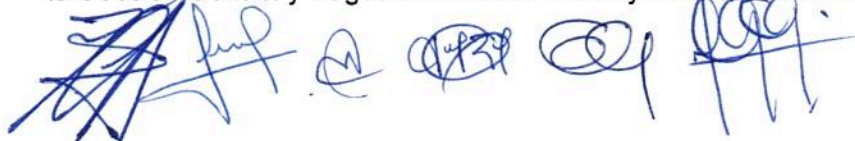
Además se deberá fortalecer los controles internos mediante la implementación de validaciones obligatorias, adecuada segregación de funciones y control independiente de las transferencias bancarias, incorporando las acciones correctivas al Plan de Mejoramiento.

7.4 Descripción de la forma en que se realizaban las transferencias y algunos registros contables.

Forma de Procesos del Memorándum Nro. 65 DT y 58 SCP de pagos a la Municipalidad de Asunción.

Con la situación actual financiera de COPACO, la misma cuenta con deudas con varias entidades, una de ellas la Municipalidad de Asunción. Ante esta situación tanto en el ejercicio fiscal 2024 y 2025 el Departamento Tesorería eleva propuestas de pagos por patentes comerciales y otros al directorio de la compañía.

En este sentido en el año 2024 se presenta varias propuestas a través del Memorándum de la Sección Control y Pagos Nro 58/SCP/2024 y finalmente el directorio autoriza lo siguiente:



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 fomentamos 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.

Memorandum 58 SCP 2024	Total Gs. 1.583.556.500
Entrega inicial (ya abonada)	50.000.000
Segunda Entrega	100.000.000
23 cuotas	59.731.500
Cuota final (24)	59.732.000

En el año 2025, se presenta varias propuestas del Memorándum del Departamento Tesorería, Nro 65/DT/2025, y finalmente el directorio autoriza lo siguiente:

Memorandum 65 DT 2025	Gs. 414.118.500
Entrega inicial	41.411.900
7 cuotas	53.243.800

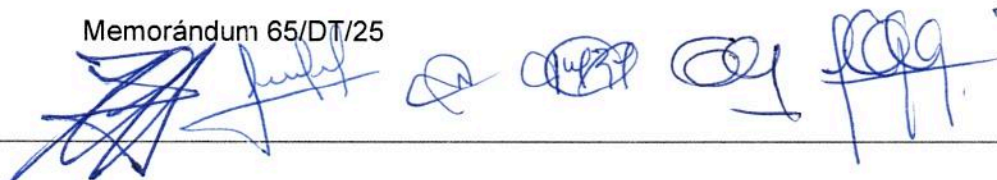
En este sentido, como se puede apreciar ninguno de los importes autorizados corresponden a los importes informados como transferencias en cuentas de empleados de la compañía, y mencionando Municipalidad de Asunción y otros conceptos.

Una vez aprobadas las propuestas de pagos a favor de la Municipalidad de Asunción, según el calendario de pagos y según se cuente con disponibilidad financiera, se procede a solicitar al Departamento Contabilidad – División Presupuesto, una afectación con código de proveedor, para el cual consignan el código 10.008, luego se procede a tomar dicho registro para la emisión de una Orden de Pago, con el código de proveedor 10.008 Municipalidad de Asunción, al respecto se observa que para los primeros pagos se ha emitido cheques y luego se han realizado transferencias. Posterior al pago se procede al registro de las facturas emitidas por la Municipalidad de Asunción, en el Sistema SAF proveedores. El resumen de los pagos realizados hasta la fecha de la emisión del informe es el siguiente:

Memorándum 58/SCP/2024

Orden de Pago	Fecha	Monto	Banco	Cuenta Bancaria	Cod. Prov	Beneficiario	Factura	Concepto
		50.000.000		Entrega inicial en el 2023		Municipalidad de Asuncion	43-1194071	Entrega inicial
41187	16/7/2024	100.000.000	GNB	Cheque	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1382047	Segunda Entrega
41377	27/8/2024	53.381.100	GNB	Cheque	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1456546	C.01/24
		8.300					54-1459373	C.01/24
41475	20/9/2024	53.318.300	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1521923	C.02/24
41621	22/10/2024	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1580879	C.03/24
41779	21/11/2024	53.190.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1652894	C.04/24
41909	18/12/2024	53.126.100	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	54-1708725	C.05/24
42055	21/1/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-0754547	C.06/24
42255	20/2/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-0919448	C.07/24
42371	18/3/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1040457	C.08/24
42469	14/4/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1127597	C.09/24
42583	20/5/2025	52.792.700	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-122-7537	C.10/24
42691	19/6/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1349239	C.11/24
42891	15/7/2025	52.654.700	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1471420	C.12/24
43042	21/8/2025	52.584.600	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1525672	C.13/24
43206	11/9/2025	52.513.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1563042	C.14/24
43402	14/10/2025	59.661.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1621679	C.15/24
43544	13/11/2025	59.661.900	GNB	12911808001	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1710114	C.16/24
43822	19/12/2025	52.297.300	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1712679	C.16/24
43980	28/1/2026	59.661.900	GNB	Transferencia	13.021	Municipalidad de Asuncion	55-1752179	C.17/24
							58-0761403	C.18/24
TOTAL PAGADO		1.112.824.800						

Memorándum 65/DT/25



VISIÓN
MISIÓN
VALORES

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.

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.

Orden de Pago	Fecha	Monto	Banco	Cuenta Bancaria	Cod. Prov	Beneficiario	Factura	Concepto
42951	28/7/2025	41.411.900	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1478731	Entrega Inicial
43044	21/8/2025	53.243.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1526303	C01/07
43208	11/9/2025	53.243.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1563054	C02/07
43400	14/10/2025	53.243.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1621683	C03/07
43546	13/11/2025	53.243.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1711800	C04/07
43820	19/12/2025	53.243.800	GNB	Transferencia	10.008	Municipalidad de Asuncion	55-1752210	C05/07
43982	28/1/2026	53.243.800	GNB	Transferencia	13.021	Municipalidad de Asuncion	56-0698971	C06/07
TOTAL PAGADO		360.874.700						

Como se puede observar en ambos cuadros en el mes de enero/26, hay un cambio de criterio, y se ha iniciado el uso del código de proveedor 13.021 para realizar los pagos correspondientes.

A continuación, se presenta los registros contables de las mencionadas facturas y pagos que guardan relación con lo aprobado por el Directorio en el marco del Memorándum 65/DT/25:

Registro de las facturas en la cuenta contable de egresos Patente Comercial (fuente mayor contable)

Cuenta 5301010501 Patente Comercial										
Asiento Nro	Fecha Asiento	Explicación Asiento	Localidad	Ctro. Costo	Servicio	Debito	Credito	Prov.	Nro Comprobante	
910	29/07/2025	Memo N°65/DT/24 Patente Comerc. Periodo 2025 - Muni. Asu. entrega inicial 10%	422	70	53	41.411.900	0 FF / ALQ.	13021	10551478731	
972	21/08/2025	Memo N° 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 - Muni. Asu 01/07 -	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.	11362	10551526303	
1322	11/09/2025	Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cta. 02/07 - Muni. de Asuncion	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.	11362	10551563054	
885	14/10/2025	Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cuota 03/07 - Muni. de Asuncion	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.		10551621683	
893	14/10/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202510/885 Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cuota 03/07 - Muni. de Asuncion	422	70	53	0	53.243.800 FF / ALQ.		10551621683	
894	28/10/2025	Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cuota 03/07 - Muni. de Asuncion	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.	13021	10551621683	
865	28/11/2025	Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cuota 04/07 - Muni. de Asuncion	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.	13021	10551711800	
1113	19/12/2025	Memo 65/SCP/25 Pago Patente Comercial año 2025 Cuota 05/07	422	70	53	53.243.800	0 FF / ALQ.	13021	10551752210	
						360.874.700	53.243.800			
						Total registrado 2025	307.630.900			

Se puede visualizar que las facturas pagadas en concepto de Patente comercial, en el marco de lo autorizado por el directorio, han sido registradas contablemente. Se puede visualizar un asiento contable con contra-asiento correspondiente (reversión) el cual inmediatamente fue realizado nuevamente consignando el registro correspondiente.

Registro de las facturas en la cuenta contable de pasivo Proveedores (fuente mayor contable)



VISIÓN
MISIÓN
VALORES

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.

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

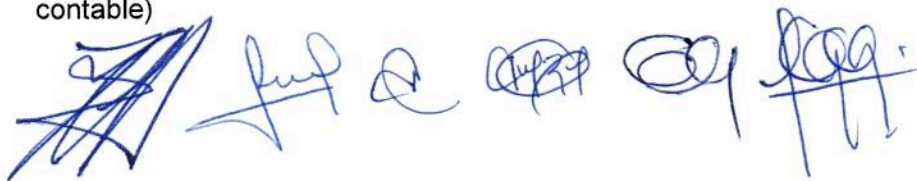
Cuenta: 2102010100 Proveedores Locales M/L

Asiento Nro	Fecha Asiento	Explicación Asiento	Localidad	Ctro. Costo	Servicio	Debito	Credito	Prov.	Nro Comprobante
511	28/07/2025	MEMO 65/DI/25 ENTREGA INICIAL (10% DEL TOTAL ADEUDADO) POR PATENTE COMERCIAL PERIODO 2025. ORDEN DE PAGO NRO 42951. NRO NOTA DEBITO: 137208. Fecha: 28/07/2025	9999	9999	9999	41.411.900	0	Nota de Débito Bancario	10008 137208
910	29/07/2025	Memo N° 65/DI/24-Patente Comerc Período 2025 - Muni. Asu. entrega inicial 10%	422	70	53	0	41.411.900	FF / ALQ	13021
296	21/08/2025	MEMO 65/DI/25 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2025 - CUOTA 01/07. ORDEN DE PAGO NRO 43044. NRO NOTA DEBITO: 137760. Fecha: 21/08/2025	9999	9999	9999	53.243.800	0	Nota de Débito Bancario	10008 137760
972	21/08/2025	Memo N° 65/DI/25 Patente Comercial período 2025 - Muni. Asu. 01/07 -	422	70	53	0	53.243.800	FF / ALQ	11362
88	11/09/2025	MEMO N° 65/DI/25 - PATENTE COMERCIAL DEL PERIODO 2025 - CUOTA N° 1/07. ORDEN DE PAGO NRO 43208. NRO NOTA DEBITO: 138140. Fecha: 11/09/2025	9999	9999	9999	53.243.800	0	Nota de Débito Bancario	10008 138140
1322	11/09/2025	Memo 65/DI/25 Patente Comercial período 2025 Cta. 02/07 - Muni. de Asunción	422	70	53	0	53.243.800	FF / ALQ	11362
95	14/10/2025	MEMO 65/DI/25 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2025 - CUOTA 03/07. ORDEN DE PAGO NRO 43400. NRO NOTA DEBITO: 138630. Fecha: 14/10/2025	9999	9999	9999	53.243.800	0	Nota de Débito Bancario	10008 138630
854	28/10/2025	Memo 65/DI/25 Patente Comercial período 2025 Cuota 03/07 - Muni. de Asunción	422	70	53	0	53.243.800	FF / ALQ	13021
112	13/11/2025	MEMO 65/DI/25 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2025 - CUOTA 04/07. ORDEN DE PAGO NRO 43546. NRO NOTA DEBITO: 139311. Fecha: 13/11/2025	9999	9999	9999	53.243.800	0	Nota de Débito Bancario	10008 139311
865	28/11/2025	Memo 65/DI/25 Patente Comercial período 2025 Cuota 04/07 - Muni. de Asunción	422	70	53	0	53.243.800	FF / ALQ	13021
348	19/12/2025	MEMO 65/DI/25 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2025 - CUOTA 05/07. ORDEN DE PAGO NRO 43820. NRO NOTA DEBITO: 139916. Fecha: 19/12/2025	9999	9999	9999	53.243.800	0	Nota de Débito Bancario	10008 139916
1113	19/12/2025	Memo 65/SCP/25 Pago Patente Comercial año 2025 Cuota 05/07	422	70	53	0	53.243.800	FF / ALQ	13021
						TOTAL PROVISIONADO Y PAGADO: 307.630.900		307.630.900	

Como se puede visualizar en el cuadro, para la cuenta proveedores, se encuentran registradas tanto las provisiones como los pagos.

Transacciones contables mencionadas como Municipalidad de Asunción y que guardan aparentemente relación con las transferencias realizadas en cuentas bancarias de empleados.

Registro de las facturas en la cuenta contable de egresos Patente Comercial (fuente mayor contable)



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, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

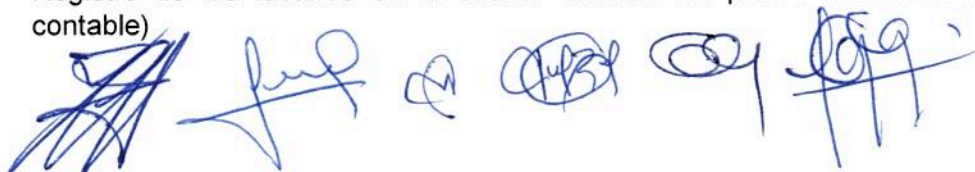
MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

Cuenta: 5301010501 Patente Comercial									
Asiento Nro	Fecha Asiento	Explicación Asiento	Localidad	Ctro. Costo	Servicio	Debito	Credito	Prov.	Nro Comprobante
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 05/10/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		1055082987
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 03/12/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550958634
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 Patente Comercial Asuncion 29/06/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550893887
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 Patente Comercial Asuncion pago 19/07/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550895541
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 05/08/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550987456
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 09/09/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550987587
60	22/04/2025	MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 09/11/2024	422	70	53	57.312.800	0 FF / ALQ.		10550992243
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 09/09/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550987587
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 03/12/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550958634
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 09/11/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550992243
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 05/10/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		1055082987
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 PATENTE COMERCIAL PAGO 05/08/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550987456
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 Patente Comercial Asuncion pago 19/07/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550895541
61	22/04/2025	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202504/60. MEMO 078/SCP/2023 Patente Comercial Asuncion 29/06/2024	422	70	53	0	57.312.800 FF / ALQ.		10550893887
TOTAL DE ASIENTOS Y CONTRASIENTOS						401.189.600	401.189.600		

Estos importes registrados en el año 2025, son idénticos a los importes de las transferencias realizadas durante el 2024 a favor de empleados de la compañía, sin embargo, aparentemente los mismos fueron realizados y eliminados con contra-asiento en el mismo momento (se presume por la numeración de los asientos, que son autonuméricos).

Registro de las facturas en la cuenta contable de pasivo Proveedores (fuente mayor contable)



VISION
MISSION
VALORES

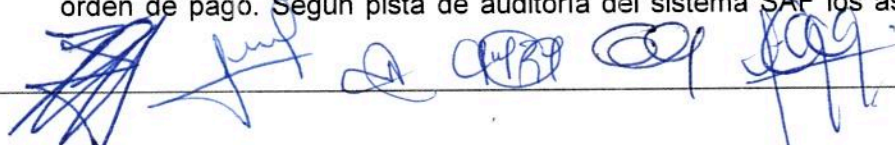
Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas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

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.

Cuenta: 2102010100 Proveedores Locales ML										
Asiento Nro	Fecha Asiento	Explicación Asiento	Localidad	Otro Costo	Servicio	Debito	Credito	Prov.	Nro Comprobante	
30	08/05/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 40939. NRO NOTA DEBITO: 130051. Fecha: 08/05/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	130051	
1840	08/05/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202405/30. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 40939. NRO NOTA DEBITO: 130051. Fecha: 08/05/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	130051	
81	13/05/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41049. NRO NOTA DEBITO: 130737. Fecha: 13/05/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	130737	
1232	13/05/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202405/81. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41049. NRO NOTA DEBITO: 130737. Fecha: 13/05/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	130737	
368	28/05/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41115. NRO NOTA DEBITO: 131072. Fecha: 28/05/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	131072	
1423	28/05/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202405/368. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41115. NRO NOTA DEBITO: 131072. Fecha: 28/05/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	131072	
105	17/07/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41193. NRO NOTA DEBITO: 131315. Fecha: 17/07/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	131315	
1500	17/07/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202407/105. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41193. NRO NOTA DEBITO: 131315. Fecha: 17/07/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	131315	
23	01/08/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41270. NRO NOTA DEBITO: 131417. Fecha: 01/08/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	131417	
1558	01/08/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202408/23. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41270. NRO NOTA DEBITO: 131417. Fecha: 01/08/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	131417	
32	05/09/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41417. NRO NOTA DEBITO: 132267. Fecha: 05/09/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	132267	
1480	05/09/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202409/32. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41417. NRO NOTA DEBITO: 132267. Fecha: 05/09/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	132267	
33	04/10/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41533. NRO NOTA DEBITO: 132670. Fecha: 04/10/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	132670	
1566	04/10/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202410/33. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41533. NRO NOTA DEBITO: 132670. Fecha: 04/10/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	132670	
334	08/11/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41791. NRO NOTA DEBITO: 133485. Fecha: 08/11/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	133485	
1618	08/11/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202411/334. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41791. NRO NOTA DEBITO: 133485. Fecha: 08/11/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	133485	
2029	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - FONDO DE TRABAJO CON REPOSICION (PAGOS VARIOS). ORDEN DE PAGO NRO 42223. NRO NOTA DEBITO: 134816. Fecha: 02/12/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	Nota de Debito Bancario	134816	
2656	02/12/2024	Contra-Asiento del Asiento Nro. 1/202412/2029. MEMO N° 07/8/SCP/2023 - FONDO DE TRABAJO CON REPOSICION (PAGOS VARIOS). ORDEN DE PAGO NRO 42223. NRO NOTA DEBITO: 134816. Fecha: 02/12/2024	9999	9999	9999	0	57.312.800	Nota de Debito Bancario	134816	
TOTAL DE ASIENTOS Y CONTRASIENTOS						515.815.200	515.815.200			
2667	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41115. NRO NOTA DEBITO: 131072. Fecha: 28/05/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	851536	
2668	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41193. NRO NOTA DEBITO: 131315. Fecha: 17/07/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	872813	
2669	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41270. NRO NOTA DEBITO: 131417. Fecha: 01/08/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	893464	
2670	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41417. NRO NOTA DEBITO: 132267. Fecha: 05/09/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	937026	
2671	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41533. NRO NOTA DEBITO: 132670. Fecha: 04/10/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	978087	
2672	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023. ORDEN DE PAGO NRO 41791. NRO NOTA DEBITO: 133485. Fecha: 08/11/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	1026538	
2673	02/12/2024	MEMO N° 07/8/SCP/2023 - FONDO DE TRABAJO CON REPOSICION (PAGOS VARIOS). ORDEN DE PAGO NRO 42223. NRO NOTA DEBITO: 134816. Fecha: 02/12/2024	9999	9999	9999	57.312.800	0	TRANSACCIONES BANCARIAS S/IVA CREDITO FISCAL	1059677	
TOTAL DE REGISTROS DE PAGOS						401.189.600				

Como se puede visualizar en el cuadro anterior, primeramente, se realizan los asientos contables de órdenes de pagos emitidas, y luego (muy posterior considerando los números de asientos), se eliminan los asientos con su correspondiente contra-asiento, finalmente en el mes de diciembre 2024, se vuelve a registrar los pagos consignando el mismo número de orden de pago. Según pista de auditoría del sistema SAF los asientos y contra asientos




ambos fueron realizados por la cuenta de usuario VALDROQU perteneciente al empleado Roque Damián Valdez Centurión. Así mismo los asientos contables, nro 2867 al 2873 fueron registrados con la cuenta de usuario VEGAHECT perteneciente al empleado Hector Vega, consignando en la explicación de los asientos contables los números de órdenes de pago eliminadas.

Con relación a las conciliaciones bancarias del Banco Nacional de Fomento e importes que se encuentran vinculados con lo anteriormente expuesto, se destaca lo siguiente:

En el detalle de notas de débito bancario no contabilizado corresponde al cierre de Julio/24, se puede observar se encontraban pendientes de registro contable partidas con el importe de Gs. 57.312.800

(13)

DETALLE DE NOTAS DE DEBITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE
28-jun-24	851536	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
17-jul-24	872813	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
TOTAL			114.625.600

En el detalle de notas de débito bancario no contabilizado corresponde al cierre de Octubre/24, se puede observar se encontraban pendientes de registro contable partidas con el importe de Gs. 57.312.800

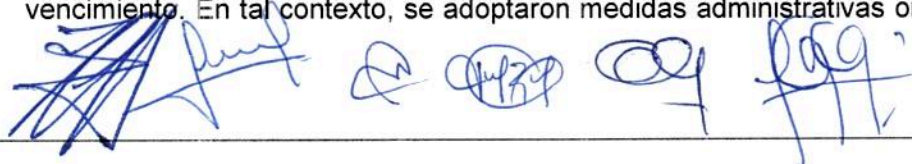
(13)

DETALLE DE NOTAS DE DEBITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS			
FECHA	REFERENCIA	CONCEPTO	IMPORTE
28-jun.-24	851536	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
17-jul.-24	872813	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
1-ago.-24	893464	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
5-sep.-24	937026	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
4-oct.-24	978087	Debito por SIPAP salientes - APP	57.312.800
TOTAL			286.564.000

Cuando se consultó la conciliación bancaria del mes de diciembre/2024, las mencionadas partidas ya no se encontraban pendientes de conciliación, por lo que se presume que fueron registradas contablemente.

Observación 7.4.1 (CI) : Se observó que, tras la aprobación de los pagos, el proceso incluía la afectación presupuestaria y la emisión de órdenes de pago utilizando inicialmente el código de proveedor 10.008 (Municipalidad de Asunción). Sin embargo, **a partir de enero de 2026 se produjo un cambio de criterio**, utilizándose el código de proveedor 13.021 para operaciones vinculadas a pagos previamente autorizados bajo otro código, sin evidencia de una justificación formal ni autorización documentada para dicho cambio.

Descargo: En el mes de enero de 2026, las cuotas correspondientes a los dos fraccionamientos mantenidos con la Municipalidad de Asunción alcanzaban su fecha de vencimiento. En tal contexto, se adoptaron medidas administrativas orientadas a subsanar



la ausencia de presupuesto habilitado dentro del sistema administrativo-financiero institucional.

En consecuencia, durante el periodo de enero de 2026 se procedió, en primer término, al registro contable de la factura —a diferencia de la práctica anterior, en la cual dicho registro se efectuaba con posterioridad al pago— correspondiente al proveedor identificado con el código 13021. Posteriormente, el Departamento de Tesorería emitió la respectiva orden de pago, se realizó la cancelación de la obligación y se completó el circuito administrativo-contable.

Dicho procedimiento permitió evitar la generación de intereses moratorios, así como la eventual pérdida de las condiciones establecidas en el plan de financiamiento vigente.

Cabe aclarar que un código de administrador responde a una persona física o jurídica la cual puede tener más de un código de proveedor. El código 10008 corresponde a un código de administrador, no así a un número de proveedor, su fin para el registro es diferente al fin de un código de proveedor. El código administrador se utiliza para generar la afectación presupuestaria, posteriormente la orden de pago, y por último el registro contable.

Opinión del Equipo Auditor :

El equipo auditor concluye que el cambio de criterio en la utilización del código de proveedor para la emisión de órdenes de pago, sin evidencia de una justificación formal ni autorización documentada, evidencia una debilidad en los controles administrativos y en la trazabilidad de las operaciones financieras.

Si bien la dependencia auditada expone fundamentos operativos relacionados con la ejecución presupuestaria y el cumplimiento de obligaciones con la Municipalidad de Asunción, no se constató respaldo formal que autorice el cambio de criterio aplicado, lo cual vulnera los principios de formalidad, transparencia y control interno establecidos en la normativa vigente y en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay.

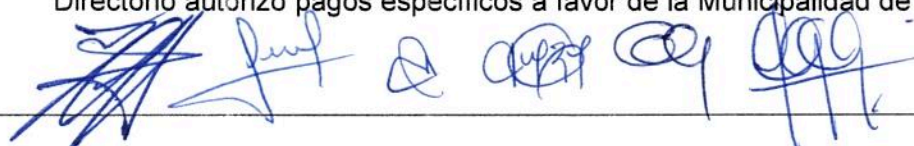
En consecuencia, la situación observada constituye una deficiencia de control interno que puede afectar la confiabilidad de los registros contables y la adecuada rendición de cuentas por lo que se mantiene la observación 7.4.1 (CI).

Recomendación

A la Gerencia Administrativa Financiera, se recomienda formalizar mediante acto administrativo debidamente documentado cualquier modificación en los criterios de registro contable o utilización de códigos de proveedor, asegurando su adecuada fundamentación técnica y jurídica.

Asimismo, se deberá fortalecer los mecanismos de control interno que garanticen la trazabilidad, consistencia y transparencia de las operaciones financieras, incorporando esta observación al Plan de Mejoramiento y estableciendo responsables y plazos para su regularización.

Observación 7.4.2 (CI) : Del análisis del proceso descrito se constató que, si bien el Directorio autorizó pagos específicos a favor de la Municipalidad de Asunción mediante los



Memorándums N° 58/SCP/2024 y N° 65/DT/2025, varios de los importes efectivamente transferidos a cuentas bancarias no coinciden con los montos aprobados.

Descargo: Existen diferencias debido a una resolución municipal que otorga descuentos sobre intereses, por lo cual existen variaciones entre los montos del plan de financiamiento y lo efectivamente abonado. Gracias a esa resolución se abonó menos.

Opinión del Equipo Auditor:

El equipo auditor concluye que las diferencias detectadas entre los montos autorizados por el Directorio y los importes efectivamente transferidos evidencian una deficiencia en los controles de ejecución y verificación de pagos.

Si bien la dependencia auditada argumenta que las variaciones responden a descuentos otorgados mediante resolución municipal, no se constató que dichas diferencias estuvieran debidamente documentadas, conciliadas y formalmente comunicadas en el circuito administrativo-financiero correspondiente.

Esta situación afecta la trazabilidad y el control de legalidad del gasto, vulnerando los principios de transparencia, exactitud y adecuada rendición de cuentas establecidos en la normativa vigente y en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay, existiendo una diferencia entre los efectivamente abonado y lo autorizado que podría ser utilizado con fines que perjudiquen el patrimonio de la Compañía.

Recomendación:

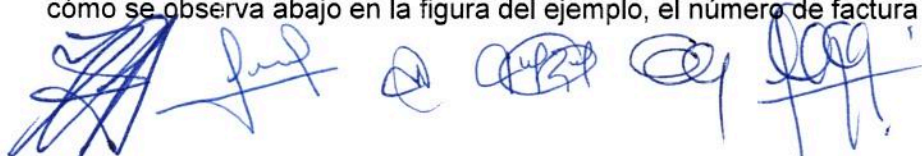
A la Gerencia Administrativa Financiera, se recomienda establecer un procedimiento formal de conciliación y validación entre los montos autorizados por el Directorio y los importes efectivamente abonados, documentando debidamente cualquier diferencia mediante respaldo normativo y administrativo.

Asimismo, deberá fortalecerse el control interno en el proceso de ejecución de pagos, asegurando que toda variación cuente con evidencia suficiente, aprobación formal y registro oportuno, incorporando la presente observación al Plan de Mejoramiento.

7.5 Forma de carga de los números de las facturas de la Municipalidad de Asunción, en el sistema SAF de COPACO e intento de carga con otro memorándum

Se ha observado en el reporte extracto proveedores del sistema SAF diferentes formas de cargar el número de comprobante o número de factura de la Municipalidad de Asunción

La estructura de la Factura de la Municipalidad de Asunción es del tipo xx-yyyyyy-z es decir cómo se observa abajo en la figura del ejemplo, el número de factura es 55-1621683-0



DIRECCIÓN DE RECAUDACIONES		RUC: 80002491-5	
PLAN DE PAGO CUOTA N° 3-3-7 PATENTE COMERCIAL		FECHA: 13-10-2025	
Desde: 2025 Hasta: 2025		FACTURA 55-1621683-0	
INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE			

Una de las formas de carga en el sistema de COPACO (SAF), dicha factura es 001-055-1621683 tal como se observa en la figura de abajo

CNFacturS - Consulta de Factura

Usuario: GAETCHRI

Proyecto: Proveedores

Empresa	COPACO S.A.	Proveedor	13021 MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
Factura	001-055-1621683	Localidad Recepción	422 ASUNCION-CASA MATRIZ
Orden de Compra		Centro de Recepción	70 DEPARTAMENTO TESORERIA
Fecha Factura	28/10/2025	Explicación	Memo 65/DT/25 Patente Comercial periodo 2025 Cuenta 03/07 - Murs. de A
Forma de Pago	100 CAJA CHICA	Plazo	0 Días
Monedas	1 Guaraníes	Cotización	1 Nro. Fondo Fijo
IVA 10%		Monto I.V.A.	0 Exento
Monto Gravada	0	Monto I.V.A.	0
IVA 5%		Monto I.V.A.	0
Monto Gravada	0	Total	53,243.800

COD. ITEM	DESCRIPCION ITEM	COD. LOCALIDAD	DESCRIPCION LOCALIDAD	COD. CTRO. COSTO	DESCRIPCION
22752	PATENTE COMERCIAL	422	ASUNCION-CASA MATRIZ	70	DEPARTAMENTO

así al obtener un reporte se tiene en los registros de COPACO como número de factura el número 10551621683

También se observa en algunos casos que se carga de otras maneras diferentes como por ejemplo 0010011621683 el cual a parte de agregar el 1001 elimina el 55 de la parte inicial de la numeración de la factura. Se informó a la Gerencia Administrativa Financiera indicando ésta, que se instruirá cargar 0000551621683 de tal manera que quede registrado en el sistema el número correcto de las facturas de la Municipalidad.

De acuerdo al informe técnico del Gerente de TI, el mismo indica que en el sistema SAF, módulo Proveedores, para llevar a cabo el registro de los números de facturas de todos los proveedores siempre se ingresan solamente datos del tipo numérico entero atendiendo a que, por una convención y regla de integridad de datos determinada durante el desarrollo del citado sistema en el año 2005, se definió que para identificar plenamente a una factura de un proveedor, la composición del índice de la misma sería a través de:

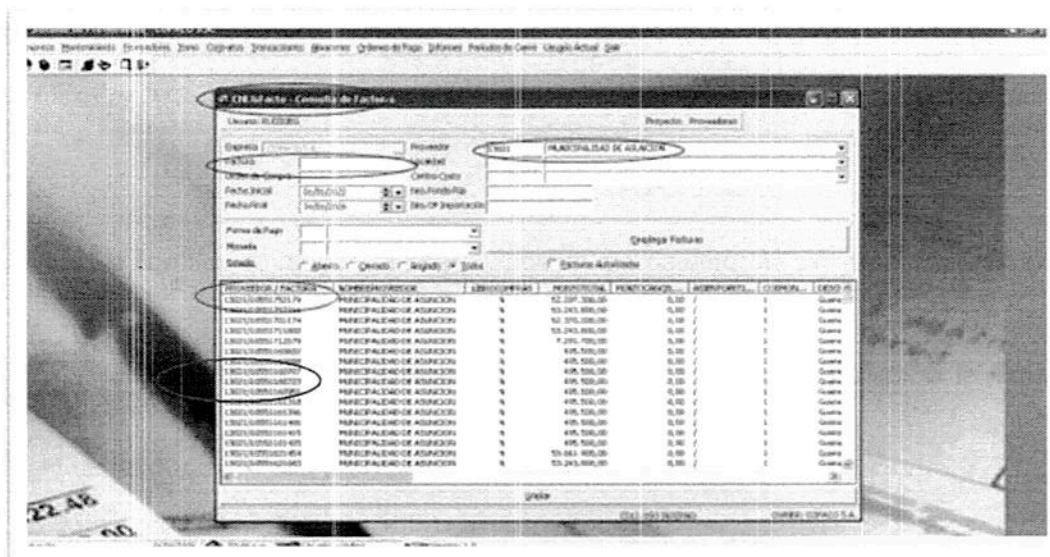
[Firmas manuscritas]

- Código de Proveedor (siempre y solo números enteros, sin separadores de mil)
+ (concatenado)
- Número de Factura (siempre y solo números enteros, sin ceros a la izquierda, separadores de mil, ni puntos)

Ejemplo de la Municipalidad de Asunción - Índice de Factura =

13021 + 10551621683 = 1302110551621683

Esto se realiza con el fin de evitar las duplicaciones, ya que se pueden repetir los números de facturas entre proveedores, sumando a eso que las gestiones sean más eficientes en los momentos de búsqueda o procesamiento de las facturas. Se anexan capturas de pantalla del módulo Proveedores, en la opción de Consulta y Registro de Facturas de Proveedor



Vista desde la aplicación informática módulo Proveedores – SAF – Opción Proveedores

[Handwritten signatures and initials]

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.

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.

PROVEEDOR / FACTURA	PROVEEDOR	LIBRO COMPRAS	MONTO TOTAL
13021/10551752179	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	52.297.300,00
13021/10551752210	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00
13021/10551701174	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	52.370.200,00
13021/10551711800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00
13021/10551712679	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	7.291.700,00
13021/10551160682	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160698	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160707	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160723	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160951	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161318	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161396	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161406	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161415	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161425	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551621454	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	59.661.900,00
13021/10551621683	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00

También se observa que, para el caso de la Municipalidad de Asunción, existen 4 diferentes códigos asignados como número de proveedor en el sistema SAF, dichos códigos son 10008, 11362, 13021 y 13027 todos ellos pertenecen a la Municipalidad de Asunción, por lo que por ejemplo, podría cargarse la misma factura de la municipalidad con cualquiera de los códigos existentes de proveedor, dificultando el control. También se observa en las órdenes de pago el número de proveedor 10008 y en el sistema se observa la misma factura pero en el proveedor 13021.

banco		
Empresa	1	COPACO S.A.
No. Cuenta		
Desplegar Proveedores		

Cod.Prove...	NOMBREPROVEEDOR	RAZONSOCIAL	BENEFICIARIO
10008	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MUNICIPALIDAD
11362	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD
13021	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD
13027	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD



VISIÓN
MISIÓN
VALORES


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.

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.

PROVEEDOR / FACTURA	PROVEEDOR	LIBROCOMPRAS	MONTO TOTAL
13021/10551752179	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	52.297.300,00
13021/10551752210	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00
13021/10551701174	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	52.370.200,00
13021/10551711800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00
13021/10551712679	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	7.291.700,00
13021/10551160682	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160698	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160707	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160723	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551160951	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161318	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161396	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161406	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161415	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551161425	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	495.500,00
13021/10551621454	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	59.661.900,00
13021/10551621683	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	N	53.243.800,00

Fecha: 13/11/2025 - 13:51:34
 Página: 1 de 1
 Ingresado Por: ZAPAWIL5
 Emitido Por: ZAPAWIL5

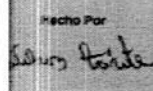

ORDEN DE PAGO

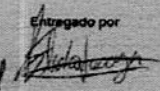
Orden Pago:	43648 - Fecha: 13/11/2025	Cuenta:	21020101001 Proveedores Locales INT.
Proveedor:	10008	Razón Social:	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
C:	80002491	Beneficiario:	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
Moneda:	1	Moneda:	Guaraníes
Plazo:	MEMO MOTOS PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2025 - CUOTA 04/67		

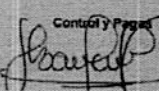
Concepto	Factura	Comprobante	RUP	Concepto	Monto Total Imp.	Retención	Importe
	MEMO N°				53.243.800	0	53.243.800
	65-07/2025-12-11-25						
Totales:					53.243.800	0	53.243.800

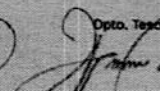
Banco	C.C. Bancaria	Cheque	Moneda	Int. Emisión	Importe
111	CABE PARAGUAY CC	1291180001	Guaraníes	138311	53.243.800

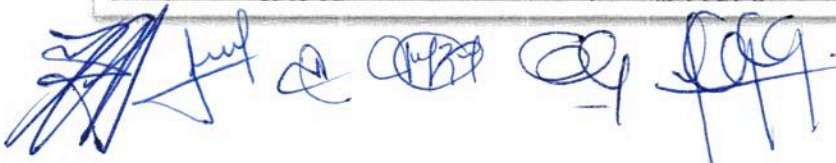
Letra en: Cincuenta y Tres Milones Doscientos Cuarenta y Tres Mil Ochocientos

Hecho Por: 
 Gerente Administrativo Financiero

Entregado por: 
 Gerente Administrativo Financiero

Control y Pagos: 
 Presidente del Directorio

Opto. Tesorería: 
 Presidente del Directorio



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, fomentamos 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.

DIRECCIÓN DE RECAUDACIONES
PLAN DE PAGOS
CÓDIGO N° 2-3-3
PATENTE COMERCIAL

Desde: 2025 Hasta: 2025

FECHA: 13-10-2025

FACTURA: 55-1621683-0

MUNICIPALIDAD DE ASUNCION

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

R.M.C.: 1133095
CONTRIBUYENTE: 80023541-0 COPACOSA
DIRECCIÓN: CORRO, ALBERDI No. Casa 531 E/ OLIVA Y
BLOQUE: PISO: DPTO: CC: CIUDAD: CTA.CTE DIR: 1100430800000
(PC-0102236)

OBJETO IMPONIBLE

PATENTE: PC-0102236
ACTIVIDAD PRINCIPAL: SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES
UBICACIÓN DEL NEGOCIO: GRAL. JOSE EDUVIGIS DIAZ E/ JUAN BAUTISTA ALBERDI Y
CTA.CTE. INDUSTRIAL: 1100430800000
ACTIVO INDUSTRIAL O ACTIVO COMERCIAL: 823.095.888.900, FECHA PRES. BALANCE: 10/9/2024

CONCEPTO	CUOTA	IMPORTE	MUNICIPIO	ENTE
MULTA POR MORA (201)		5.125.700	53.243.800	53.252.050
PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL (120)		53.181.200		
TASA DE INSPECCION DE INSTALACIONES (166)		53.800		
EXONERACION DE RECARGO POR MORA S/ ORD. (225)		-5.175.700		
CALCOMANIA PAT. COM. GTO ADMINISTRATIVO S/ORD. ART		5.800		
SUBTOTAL		53.243.800		
DESCUENTO / EXONERACION		0		
IMPORTE A PAGAR (Guaraníes)		53.243.800		
COMISION BANCARIA + I.V.A.		8.250		
TOTAL C/ COMISION		53.252.050		

VENCIMIENTO
28/10/2025

Esta factura no justifica pagos adicionales.
Válida solamente con la certificación
mercado de CAJA

PAGADO

Sello del Ente recaudador

Observación 7.5.1 (CI): Debido a las formas en que se carga la Factura de la Municipalidad se vuelve difícil el control de las mismas.

Descargo: Durante el año 2025, considerando el alto volumen de transacciones comerciales y la vigencia de la facturación electrónica —que permite la reutilización de números de factura en distintos periodos o con series diferenciadas— se solicitó a la Gerencia de Tecnología de la Información (GTI) la modificación de los parámetros de control del sistema administrativo-financiero. El ajuste consistió en permitir la carga de números de factura idénticos siempre que no correspondan al mismo proveedor y al mismo mes, evitando así rechazos automáticos por duplicidad histórica.

Anteriormente, el sistema impedía registrar un número ya utilizado años atrás, aun cuando se tratara de una nueva emisión válida con distinta fecha, lo que obligaba a editar manualmente la numeración para poder procesar el documento. Con la actualización de parámetros, la validación pasó a considerar proveedor, fecha y número de factura como criterios combinados de control.

Asimismo, durante el ejercicio 2026 se instruyó la estandarización en la carga de facturas municipales, completando con ceros a la izquierda aquellos documentos que no alcanzan los 13 dígitos exigidos por el sistema, manteniendo el número original como respaldo en el registro. Esta medida permitió uniformar criterios, evitar inconsistencias y asegurar el correcto procesamiento de los comprobantes.

[Firmas manuscritas]

En consecuencia, actualmente el sistema contempla controles adecuados que permiten registrar facturas con numeración coincidente en distintos periodos, sin generar conflictos operativos, siempre dentro de los parámetros establecidos

Opinión del equipo Auditor:

El equipo auditor concluye que la forma de carga de las facturas de la Municipalidad de Asunción en el sistema administrativo-financiero dificulta la adecuada verificación y control de las mismas, generando riesgos de errores, duplicidades o registros inadecuados.

Si bien la dependencia auditada señala que las modificaciones realizadas en los parámetros del sistema obedecen a la implementación de la facturación electrónica y a criterios operativos, no se evidenció que tales cambios hayan sido acompañados de controles compensatorios suficientes que aseguren la integridad, trazabilidad y confiabilidad de la información registrada.

Esta situación constituye una debilidad de control interno que puede afectar la transparencia y exactitud de los registros contables, en contravención de los principios de control y documentación establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay, por lo que se mantiene la observación 7.5.1 (CI).

Recomendación:

A la Gerencia Administrativa Financiera, se recomienda formalizar los criterios de carga y validación de facturas mediante un procedimiento actualizado y aprobado, incorporando controles que eviten duplicidades y aseguren la correcta identificación de proveedor, número y periodo.

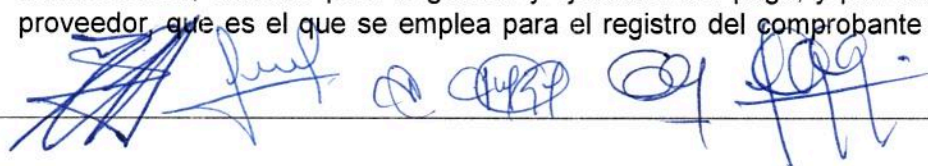
Asimismo, deberá fortalecerse la supervisión del proceso de registro contable, garantizando la adecuada trazabilidad documental y la consistencia entre los comprobantes físicos y los registros en el sistema, incorporando esta observación al Plan de Mejoramiento.

Observación 7.5.2 (CI): Para el proveedor Municipalidad de Asunción existen asignados 4 códigos diferentes lo cual genera dificultad en el control del registro de facturas.

Descargo: Corresponde aclarar que el código 10008 no constituye un número de proveedor, sino un número de administrador. Dicho código es utilizado por la División de Presupuesto para efectuar la afectación correspondiente, a fin de que posteriormente pueda emitirse la orden de pago al momento del registro contable.

Cabe señalar que la Municipalidad de Asunción tiene asignados los códigos de proveedor 11362, 13021 y 13027. En periodos anteriores, cada uno de estos códigos era utilizado para el registro de distintos tipos de tributos específicos. No obstante, en la actualidad se ha unificado el criterio, empleándose el código de proveedor 13021 para todos los registros vinculados al mencionado municipio.

Es importante precisar que cada municipalidad dispone, por una parte, de un número de administrador, utilizado para la gestión y ejecución del pago, y por otra, de un código de proveedor, que es el que se emplea para el registro del comprobante dentro del sistema



administrativo financiero. Esta diferenciación responde a la estructura operativa del sistema y no constituye una inconsistencia en el procedimiento

Opinión del Equipo Auditor:

El equipo auditor concluye que la existencia de múltiples códigos asociados al proveedor Municipalidad de Asunción generó debilidades en el control y trazabilidad del registro de facturas, incrementando el riesgo de errores en la identificación y consolidación de la información contable.

Si bien la dependencia auditada aclaró la diferenciación técnica entre número de administrador y códigos de proveedor, así como la unificación reciente del criterio de registro, la situación observada evidencia que no existían lineamientos formalmente documentados que aseguraran claridad y uniformidad en el uso de dichos códigos.

En consecuencia, se configura una deficiencia de control interno que podría afectar la consistencia y confiabilidad del sistema administrativo-financiero por lo que la observación 7.5.2 (CI) se mantiene.

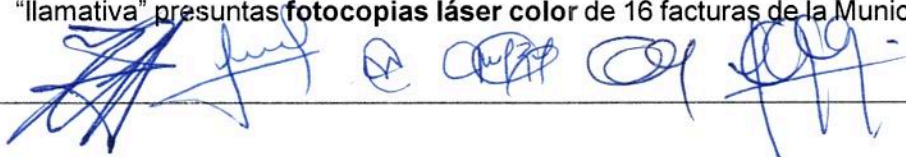
Recomendación

A la Gerencia Administrativa Financiera, se recomienda formalizar y documentar mediante procedimiento aprobado los criterios para la asignación y utilización de números de administrador y códigos de proveedor, asegurando su adecuada difusión y aplicación uniforme.

Asimismo, se deberá mantener un único criterio operativo vigente para el registro de comprobantes, fortalecer los controles de validación en el sistema y realizar conciliaciones periódicas que garanticen la correcta identificación y trazabilidad de las operaciones vinculadas a todos los proveedores, incorporando esta observación al Plan de Mejoramiento.

7.6 Presuntas adulteraciones de facturas de la Municipalidad de Asunción

Conforme al ACTA Nro 01/DVAGAF/2026 ENTREGA Y RECEPCIÓN DE LA JEFATURA DE LA GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA, durante el procedimiento de corte administrativo, el Gerente saliente hizo entrega del original del Memorandum N° 122/DP-GAF/2025 al Gerente entrante conforme se lee a fojas 6 "Memorandum Nro 122/DP-GAF/2025 - Ref.: Remisión de Comprobantes (copias de facturas), órdenes de pago, formulario de transferencia SIPAP, Estado de cuenta de la Municipalidad de Asunción, Autorización de pago por parte del Directorio de la CIA, afectación presupuestaria y una página de balance Consolidado de Noviembre/2025 para registro (Reversión de Provisión de impuestos del que entre otros documentos contenía 16 (diez y seis) facturas de la Municipalidad de Asunción, del Ejercicio 2025, de fecha 29/12/2025 - 84 (ochenta y cuatro) páginas". Al revisar la carpeta entregada se observa el original del Memorandum 122/DP-GAF/2025 de fecha 29/12/2025 remitida por el entonces Tesorero Ing. Roque Valdez Centurión a la Gerencia Administrativa Financiera, en la misma se encuentran en forma "llamativa" presuntas **fotocopias láser color** de 16 facturas de la Municipalidad de Asunción



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 fortiamos 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.

para su registro correspondiente, las mismas tienen un sello color rojo donde se lee PAGADO

Foto de la factura de la Municipalidad con el sello de PAGADO en Rojo:

DIRECCIÓN DE RECAUDACIONES

PLANTE PAGO

CUOTA Nº 630

PATENTE COMERCIAL

Desde: 2025 Hasta: 2025

B.I.C.: 8090149-1

FECHA: 13-10-2025

FACTURA 55-1621643-0

MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE

I.M.C. 6383091

Cédula / RUC

Nro. Fact.: AP-2025-27225

CONTRIBUYENTE: 80032541-0 C.O.P.A.C.O.S.A

Monto Exonerado:

\$1.405.100,00

DIRECCIÓN COMERCIAL ALBERDI N.º 244 531 E/ OLIVA Y

REGIME:

FISO

DPTO

CC

CUBADO

CTA CTE DIR: 1100430800000

OBJETO IMPONIBLE

(PC-0102236)

PATENTE: PC-0102236

ACTIVIDAD PRINCIPAL: SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES

UBICACION DEL NEGOCIO: GRAL. JOSÉ EDUARDO OAZ E/ ALAN BAUTISTA ALBERDI Y

CTA CTE CATASTRAL: 1100430800000

ACTIVO INDUSTRIAL O ACTIVO COMERCIAL: \$23.095.888,90 - FECHA ÚLTIMO BALANCE: 18/05/2024

CONCEPTO	CUOTA	IMPORTE	MUNICIPIO	ENTE
MULTA POR MOROSIDAD		\$ 175.700	\$ 243.800	\$ 3.252.000
PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL (120)		\$ 181.200		
TASA DE INSPECCIÓN DE INSTALACIONES (166)		\$ 800		
EXONERACIÓN DE RECARGO POR ATRASO (125)		\$ 175.700		
REMEDIACIÓN PAT.COM-GTO ADMINISTRATIVO SORD ART		\$ 800		
SUBTOTAL		\$ 343.800		
DESCUENTO / EXONERACIÓN		0		
IMPORTE A PAGAR (Guarantías)		\$ 343.800		
COMISIÓN BANCARIA + IVA		\$ 350		
TOTAL C/ COMISIÓN		\$ 350.300		

Para la firma no justifica pagos anteriores
válidamente con la certificación
marcada de P.A.A.

Sello del Ente Recaudador

El sello normalmente utilizado por Tesorería indicando que ya está pagado es otro según lo explicado por la nueva tesorera durante la aplicación del cuestionario de control interno:

~~_____~~ ~~_____~~ ~~_____~~ ~~_____~~ ~~_____~~ ~~_____~~

VISION
MISION
VALORES

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.
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.

Además cada Factura presenta una impresión color azul que la municipalidad imprime cuando se paga la factura, a excepción de la factura 55-1337743-0 que no lleva la impresión de color azul pero si el sello rojo de PAGADO (evidenciando que esta factura, presuntamente no se pagó ante la carencia de la impresión azul de la municipalidad), además esta copia de factura es de mayor tamaño, aparentemente tiene dos tipos de letra en el mismo documento y en la línea DESCUENTO/ EXONERACIÓN la palabra exoneración se encuentra desalineada todas estas señales dan pie a una presunta adulteración de dicha factura. Además se procedió a la búsqueda de la factura de la municipalidad de la cuota 11/24 para

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 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.

verificar si existen adulteraciones respecto a la acercada en el Memorándum 122/DP-GAF/2025, encontrándose lo siguiente:

DIRECCIÓN DE RECAUDACIONES
PLAN DE PAGO CUOTA N° 11-1124 PATENTE COMERCIAL
MUNICIPALIDAD DE ASUNCION Desde: 2022 Hasta: 2024 RUC: 80002491-3
FECHA: 19-06-2025 FACTURA 55-1337415-0

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE
R.M.C.: 6383995 Cédula / RUC: Nro.Fracc.: AP-2024-11515
CONTRIBUYENTE: 80023541-0 C.D.P.A.C.O.S.A. Monto Exonerado: 0,00
DIRECCIÓN COBRO: ALBERDINO Casa 531 E/ OLIVAR
PISO: DPTO: CC: CIUDAD:

OBJETO IMPONIBLE (6383995RMC-0)

ampliación de Deuda: AP-2024-
Patente Comercial
Objeto Imponible: PC-0102238
Periodo: 2022, 2023, 2024

CONCEPTO	CUOTA	IMPORTE	MUNICIPIO	ENTE
PAGO FRACCIÓN ADO PAT. COMERCIAL (257)		7.758.300	59.661.900	59.670.150
MULTA POR MORA (201)		6.937.800		
TASA DE INSPECCIÓN Y CONTROL DE SALONES COMERCIALES DE COBRO - ART. 173 LEY 181 (92)		26.500		
PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL (120)		2.149.400		
TASA DE INSPECCIÓN DE INSTALACIONES (166)		42.768.600		
CALCOMANIA PAT.COM- AUTO ADMINISTRATIVO SORD ART		14.600		
		6.700		
SUBTOTAL		59.661.900		
DESCUENTO / EXONERACIÓN		0		
IMPORTE A PAGAR (Guaraníes)		59.661.900		
COMISIÓN BANCARIA + I.V.A.		8.250		
TOTAL C/ COMISIÓN		59.670.150		

SATI - Generado por: ediferma 19-06-2025 10:12:09

PAGADO
Esta factura no justifica pagos anteriores
Válido solamente con la certificación
mecánica de CAJA
Se lo del Ente recaudador

Se encontró la factura de la cuota 11/24 dentro del Memorándum 58/SCP/2024, la misma tiene otro número de factura 55-1349239-0, otra fecha, monto igual, impresión de la máquina de la municipalidad que indica el pago de la Factura. Se concluye que las facturas analizadas presentadas en el Memorandum 122/DP-GAF/2025 no reúnen las características de autenticidad, integridad y confiabilidad requeridas como documentación respaldatoria. En la entrevista realizada a el C.P. Victor Marcelo Jacquet Pintos, (cuyo usuario figura en las pistas de auditoría del sistema como el que cargó facturas por Memorándum 122/DP-GAF/2025 el 2/01/2026 en el asiento contable 773 del periodo diciembre 2025, del Sistema SAF de COPACO, posteriormente borrado por el mismo usuario), se informa que se le mostró el Memorándum 122/DP-GAF/2025 entregado por Osmar Cañete en el corte Administrativo, el mismo dijo que no eran esas las facturas que cargó, estos son otros montos. Se le consultó al mismo (ver acta

DIRECCIÓN DE RECAUDACIONES
PLAN DE PAGO CUOTA N° 11-1124 PATENTE COMERCIAL
MUNICIPALIDAD DE ASUNCION Desde: 2022 Hasta: 2024 RUC: 80002491-3
FECHA: 23-06-2025 FACTURA 55-1349239-0

INFORMACIÓN DEL CONTRIBUYENTE
R.M.C.: 6383995 Cédula / RUC: Nro.Fracc.: AP-2024-11515
CONTRIBUYENTE: 80023541-0 C.D.P.A.C.O.S.A. Monto Exonerado: 0,00
DIRECCIÓN COBRO: ALBERDINO Casa 531 E/ OLIVAR
BLOQUE: PISO: DPTO: CC: CIUDAD:

OBJETO IMPONIBLE (6383995RMC-0)

Fraccionamiento de Deuda: AP-2024-11515 /
Patente Comercial
Objeto Imponible: PC-0102238
Periodo: 2022, 2023, 2024

CONCEPTO	CUOTA	IMPORTE	MUNICIPIO	ENTE
INTERES PAGO FRACCIÓN ADO PAT. COMERCIAL (257)		7.758.300	59.661.900	59.670.150
MULTA POR MORA (201)		6.937.800		
TASA DE INSPECCIÓN Y CONTROL DE SALONES COMERCIALES DE COBRO - ART. 173 LEY 181 (92)		26.500		
PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL (120)		2.149.400		
TASA DE INSPECCIÓN DE INSTALACIONES (166)		42.768.600		
CALCOMANIA PAT.COM- AUTO ADMINISTRATIVO SORD ART		14.600		
		6.700		
SUBTOTAL		59.661.900		
DESCUENTO / EXONERACIÓN		0		
IMPORTE A PAGAR (Guaraníes)		59.661.900		
COMISIÓN BANCARIA + I.V.A.		8.250		
TOTAL C/ COMISIÓN		59.670.150		

SATI - Generado por: lepinos 23-06-2025 12:52:52

PAGADO
Esta factura no justifica pagos anteriores
Válido solamente con la certificación
mecánica de CAJA
Se lo del Ente recaudador

[Handwritten signatures and stamps]

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 fomentamos 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

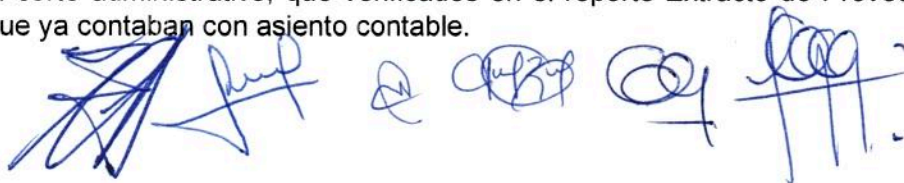
Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

de entrevista, consulta 13) si para el registro, se deben tener a la vista las facturas originales o pueden ser copias? Su respuesta fue la siguiente: **"Si, debe tenerse a la vista los originales, salvo instrucción de los jefes superiores que autorizan el registro"** en su respuesta final Jacquet indica "He recibido un documento con las facturas del Gerente de GAF, para su registro correspondiente, una vez registrado le entregue al jefe del Dpto. de Contabilidad, por instrucción del Gerente **procedí a eliminar con el argumento que hablaría con el presidente para volver a registrar**".

Al analizar el asiento contable 773 del periodo diciembre de 2025, realizado el 2/01/2026 a través del reporte obtenido antes del borrado del mismo de las 20 facturas cargadas en el sistema y contrastado con las 16 facturas fotocopias a láser color se tiene el siguiente cuadro:

Nro de factura (fotocopia laser color) memo 122/DP-GAF/2025	Importe sin comisión bancaria	Nro de Factura cargado el 2/01/2026 en el sistema de COPACO excluyendo el 10 inicial que se incluye por la forma de carga en el sistema SAF	Importe sin comisión bancaria
55-1621683-0	53.243.800	55-5561162	20.000.000
55-1701174-0	52.370.200	55-5561158	20.000.000
55-1712679-0	7.291.700	55-5561149	35.500.000
55-1711800-0	53.243.800	55-5561150	35.500.000
55-0919448-0	59.661.900	55-5478974	62.987.500
55-1040457-0	59.661.900	55-5478458	35.500.000
55-1127597-0	59.661.900	55-5478457	35.500.000
55-1227537-0	52.792.700	55-5478477	62.987.500
55-1337743-0	59.661.900	55-5248713	35.500.000
55-1349239-0	59.661.900	55-5248712	35.500.000
55-1478731-0	41.411.900	55-5468571	62.987.500
55-1525672-0	52.584.600	55-5200259	35.500.000
55-1526303-0	53.243.800	55-5200258	35.500.000
55-1563042-0	52.513.800	55-5462357	62.987.500
55-1563054-0	53.243.800	55-4571171	35.500.000
55-1621679-0	59.661.900	55-4571170	35.500.000
Total Guaraníes	829.911.500	55-4875417	62.987.500
		55-3258747	35.500.000
		55-3258746	35.500.000
		58-5687348	62.987.500
		Total Guaraníes	843.925.000

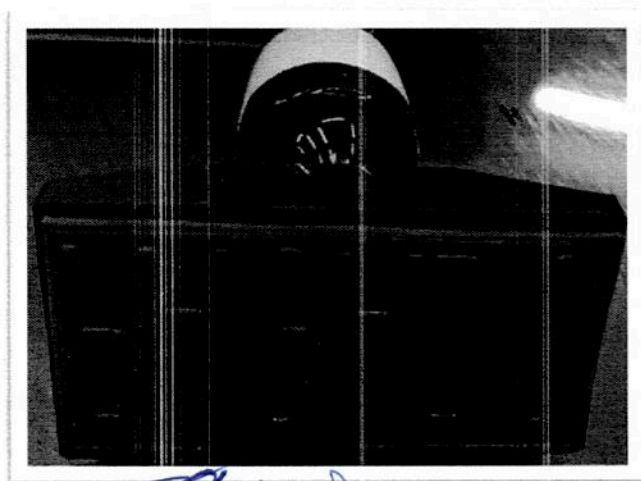
También se observan facturas presentadas en el Memorándum 122/DP-GAF/2025 durante el corte administrativo, que verificados en el reporte Extracto de Proveedores se observa que ya contaban con asiento contable.



Memorandum que figura en el reporte extracto proveedor	Asientos contables en los cuales ya estaban registrados facturas que se estaban presentando para su supuesto registro por memo 122/DP-GAF/2025 fuente: extracto proveedor 13021	Nro de factura (fotocopia laser color) memo 122/DP-GAF/2025	Importe sin comisión bancaria
Memo 65/DT/25 Patente comercial periodo 2025 cuota 03/07 - Muni Asunción	894/202510	55-1621683-0	53.243.800
Memo 58/SCP/24 patente comercial año 2022 al 2024 16/24 Muni Asunción	870/202511	55-1701174-0	52.370.200
Memo 58/SCP/24 patente comercial año 2022 al 2024 16/24 Muni Asunción	870/202511	55-1712679-0	7.291.700
Memo 65/DT/25 Patente comercial periodo 2025 cuota 04/07 - Muni de Asunción	865/202511	55-1711800-0	53.243.800
Memo 58/SCP/24 patente comercial año 2022 al 2024 Muni de su 8/24	108/202503	55-1040457-0	59.661.900
Memo 58/SCP/24 patente comercial año 2022 al 2024 Muni de Asu	105/202504	55-1127597-0	59.661.900
Memo 65/DT/25 Patente comercial periodo 2025 - Muni Asu entrega inicial 10%	910/202507	55-1478731-0	41.411.900
Memo 58/SCP/24 Pago de patente comercial año 22 al 24 Muni de Asunción	El asiento 445 no figura en reporte Extracto Proveedor pero sí en memo 122 y también figura en el sistema SAF	55-1349239-0	59.661.900

Así mismo por Memorandum 01/DVTA-GAF/2026 del 15/01/2026 la Lic. Maria José Dominguez, Encargada de Despacho de la División Técnica Administrativa, denuncia la aparición de un sello en su lugar de trabajo con la Inscripción de PAGADO y una almohadilla roja, indicando que dichos elementos no se encuentran asignados a esa División ni forman parte de los bienes bajo su resguardo.

Cabe resaltar que dicho sello coincidiría presuntamente con el sello utilizado para estampar las fotocopias láser color de las 16 facturas contenidas en el Memorandum 122/DP-GAF/2025. Cabe indicar que tanto el Sello, la almohadilla y el original del Memorandum 01/DVTA-GAF/2026 fueron llevados por el Ministerio Público en ocasión del allanamiento practicado a la institución el 20/01/2026



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

Observación 7.6.1 (H): Se observa que a pesar de tener la obligación de registro de documentos originales en el sistema, a través del Memo 122/DP-GAF/2025 se intentó registrar o hacer pasar por otros documentos previamente cargados el 2/01/2026 y posteriormente borrados, visto los montos diferentes y copias de facturas láser e incluso posibles facturas adulteradas, existiendo personal que indica que se podrían registrar copias con la autorización del jefe.

Descargo: En fecha 2 de enero de 2026, el exgerente Financiero, Osmar Cañete, se presentó en la oficina de la División Contabilidad General, con una documentación y solicitó, en mi presencia, un registro contable. Ante ello, se indicó al funcionario Marcelo Jacquet que procediera a la verificación y posterior registro en el sistema, si correspondiese.

Una vez efectuado el registro, se realizó la revisión correspondiente, incluyendo el control comparativo entre la factura física y la impresión del asiento contable generado. En dicha instancia no se observaron inconsistencias en los montos registrados. Asimismo, las facturas contaban con el sello fechador de "Pagado diciembre".

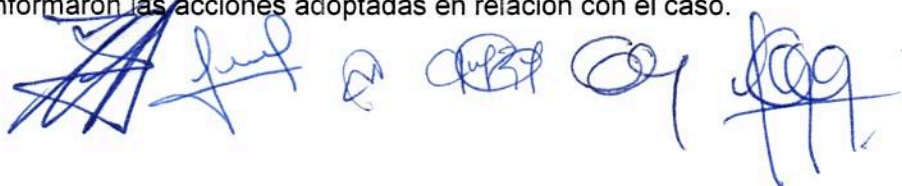
Posteriormente, el documento fue remitido al entonces gerente Osmar Cañete. No obstante, al comunicarme con la funcionaria Brenda Vázquez, esta informó que los registros municipales se encontraban al día, por lo que dichas facturas no corresponderían ser registradas. A efectos de verificar que los pagos no hubiesen sido efectivamente realizados, se consultó al Lic. Hermes Calonga, del Departamento de Tesorería, quien manifestó desconocer el motivo de la solicitud de registro.

Esta situación generó una duda razonable respecto de la validez tanto de las facturas como del registro efectuado. El lunes siguiente, se consultó al funcionario Marcelo Jacquet si había advertido alguna irregularidad en la documentación o en el asiento contable, respondiendo este que no había detectado nada inusual. En ese contexto, se le indicó expresamente que no realizara modificación alguna al registro, considerando las implicancias que podría acarrear.

Sin embargo, el funcionario informó que había procedido a eliminar el registro a primera hora de ese mismo día, a pedido del exgerente Osmar Cañete, quien se habría comunicado telefónicamente con él el día anterior. Cabe señalar que dicha eliminación debía contar con mi autorización, en mi carácter de Jefe del Departamento de Contabilidad en ese momento, lo cual no ocurrió.

Ante esta circunstancia, y considerando la gravedad de la situación, se procedió a solicitar al Lic. Diego Ruiz Díaz la extracción de las pistas de auditoría correspondientes al registro en cuestión, a fin de contar con evidencia objetiva del procedimiento realizado y deslindar eventuales responsabilidades derivadas de la alteración del registro. Cabe señalar que el día viernes 2 de enero se había obtenido del sistema SAF copia del informe del asiento contable 773 para su resguardo.

Adicionalmente, mediante Memorándum N.º 02 se dejó constancia formal de los hechos y se informaron las acciones adoptadas en relación con el caso.



Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que el intento de registro de facturas mediante copias presuntamente adulteradas, la utilización de documentos que no reúnen condiciones de autenticidad y la posterior eliminación del asiento contable generado, constituyen una situación de extrema gravedad que vulnera los principios de legalidad, integridad, autenticidad documental e inalterabilidad de los registros contables.

La evidencia analizada demuestra debilidades críticas en el control interno, particularmente en la validación de documentos originales, en la autorización de registros contables y en la supervisión jerárquica. La posibilidad de registrar copias con autorización informal incrementa significativamente el riesgo de manipulación contable y de afectación patrimonial.

En consecuencia, el hallazgo 7.6.1 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)**, por el alto riesgo institucional, financiero y legal que representa.

Recomendación

A la Gerencia Administrativa Financiera, se recomienda:

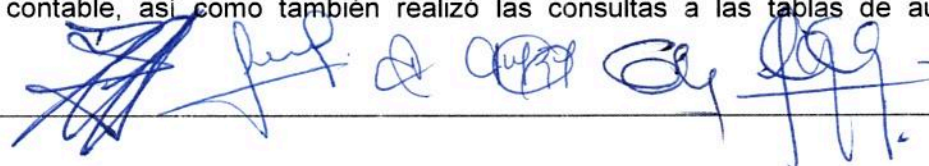
- Disponer la prohibición expresa y formal del registro contable basado en copias simples, exigiendo la verificación obligatoria de documentos originales o documentos electrónicos válidos conforme a normativa vigente.
- Implementar un procedimiento formal de validación documental previa al registro en el sistema SAF.
- Restringir y fortalecer los perfiles de usuario, asegurando doble control en la carga, autorización y eventual anulación de registros.
- Incorporar el hallazgo al Plan de Mejoramiento con medidas correctivas inmediatas y seguimiento prioritario.

A la Asesoría Jurídica se recomienda remitir los antecedentes del presente informe y de este punto en particular al área jurídica correspondiente para el análisis de eventuales responsabilidades administrativas, civiles o penales.

7.7 Borrado y sobre escritura de registros en el sistema

En fecha 06/01/2026 el Gerente de TI y colaborador técnico en la presente auditoría, Diego Ruiz Diaz, recibió un mensaje de alerta por parte del entonces jefe del Departamento Contabilidad, Christian Gaete, quien avisó que identificó una posible irregularidad en la gestión de un asiento contable, específicamente el N° 773 del Periodo Dic/2025, motivo por el cual solicitó la verificación del mismo al Gerente de TI, a un nivel más técnico de manera a poder hallar más detalles de la posible situación irregular.

Según el relato del Gerente de TI, Diego Ruiz Diaz, el mismo, accedió en esa misma fecha a la base de datos del sistema SAF utilizando su usuario administrador, haciendo consultas a las tablas del ambiente de producción que almacenan la información final sobre el asiento contable, así como también realizó las consultas a las tablas de auditoría donde se



almacenan las pistas de auditoría del mismo sistema, de manera a emparejar y cotejar la trazabilidad de la información final, que se observa a través de la aplicación informática, denominada "Módulo Contabilidad - SAF", todo esto entorno al citado asiento contable. Las consultas y gestiones realizadas por el Gerente de TI demostraron cuanto sigue:

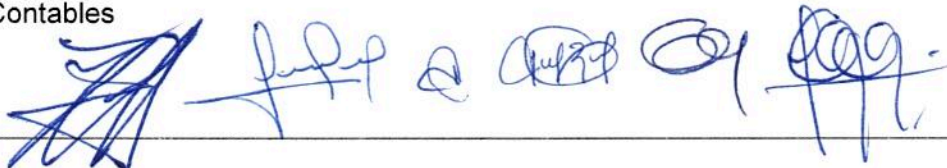
Para el caso puntual, de los registros de facturas realizados de la Municipalidad de Asunción, que generó el asiento contable Número 773 del periodo Diciembre/2025, se identificó que el día viernes 02/01/2026 a las 14:16, la cuenta de usuario denominado "JACQVICT" del Sr. Marcelo Jacquet, registró veinte (20) facturas de distintos montos utilizando el módulo Proveedores – SAF, las cuales correspondían a la Municipalidad de Asunción cuyo código de proveedor asignado y utilizado es el 13.021, todas estas facturas fueron registradas con fecha 15/12/2025. Estas veinte (20) facturas al ser registradas inicialmente, para el sistema y el proceso se encuentran en un estado igual a "Abierto", motivo por el cual se pueden seguir modificando o eliminando.

Al guardar los datos de la factura se generó en forma automática el asiento contable número 773 del periodo diciembre 2025, cuyo concepto cargado citaba "Memo 122 DPT-GAF 25 Pago de Tasas Especiales según Memo 42, 55 y 75 DT 25", cuyo monto total era igual a Guaraníes 843.925.000, es decir, la suma de las veinte facturas componía ese monto total. Todo esto se cumplió de manera regular, utilizando la cuenta de usuario "JACQVICT" del C.P. Victor Marcelo Jacquet Pintos, respaldado con base a las reglas de negocio contable preestablecidas, las cuales se encuentran almacenadas en los códigos informáticos del sistema. Entonces, al encontrarse las veinte (20) facturas con estado igual a "Abierto", las mismas podían seguir siendo modificadas o eliminadas; en consecuencia, también el Asiento Contable asociado número 773 del periodo diciembre/2025, pero solamente se permite modificar desde el módulo Contabilidad – SAF. Siguiendo con el flujo operativo, utilizando el módulo Proveedores - SAF, se podían haber "Autorizado" las facturas mediante otra cuenta de usuario, y desde ese momento ya no iban a poder ser manipuladas, al igual que el asiento contable asociado; pero este proceso no se cumplió.

Así también, el mismo usuario "JACQVICT" del C.P. Victor Marcelo Jacquet Pintos, modificó en su detalle al asiento contable número 773 del periodo diciembre 2025, el día lunes 05/01/2026 08:27 h, esta acción se hizo de manera a poder llevar a cabo la reutilización del asiento contable con la descripción "Reutilizar", ya que el mismo por regla contable incluida en el sistema informático, solo se puede desafectar con un contra asiento contable. Finalmente, en fecha viernes 09/01/2026, se constató que fue reutilizado el mismo asiento contable (773 – dic/2025), el cual quedó reducido al monto de Guaraníes 100.000, pero ya en otro concepto.

De acuerdo a las consultas realizadas sobre las tablas de base de datos y a las pistas de auditoría, se exponen a continuación alguno de los resultados hallados, mostrando en forma íntegra en los anexos a este informe

Vista desde la aplicación informática módulo Contabilidad – SAF – Opción Asientos Contables



VISION

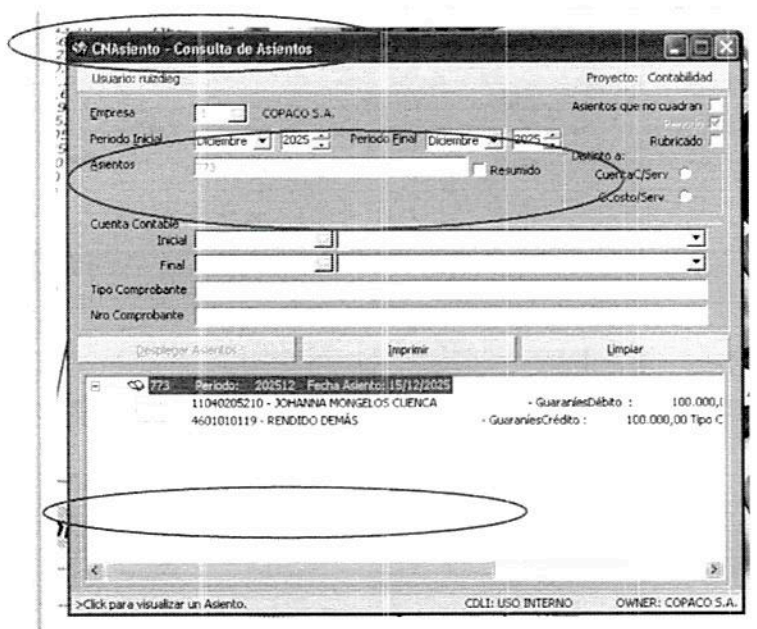
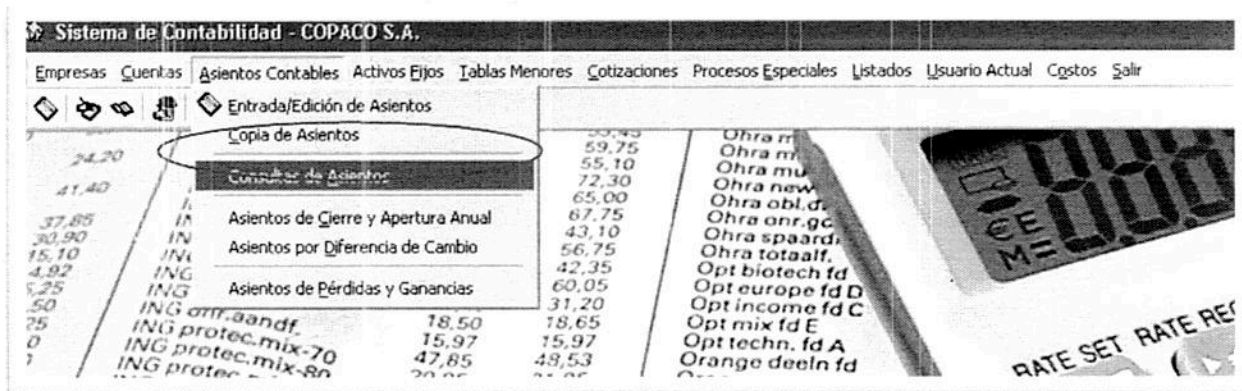
Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas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

MISION

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.



Vista desde la herramienta "PLSQL", utilizada solo por los administradores del sistema, para visualizar los registros en tablas y las pistas de auditoría de la base de datos.

[Handwritten signatures in blue ink]

VISION
MISION
VALORES

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.

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.

File Project Edit Session Debug Tools Macro Documents Reports Window Help

SQL Output Statistics

```
select * from naf.nafasiento
where a.codigoempresa = 1
and a.periodo = 201512
and a.sicmiasiento = 773
```

Row 1

CODIGEMPRESA	1
PERIODO	201512
INFORMACION	773
FECHA_INICIO	15/12/2015
AGENTE_NUMERADO	
INFORMACION	
TOTALCREDITO	100000.000
TOTALDEBITO	100000.000
ESTADO	4
CODIGEMPRESA_SAGEN	1
ID_OPR_RAS	JACQUET
FECHOR_RAS	02/01/2016 02:16:30 p.m.
ID_OPR_MOD	
FECHOR_MOD	
ID_OPR_AUT	
FECHOR_AUT	

Row	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	--

VISION
MISION
VALORES

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.

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.

IDAUDITORIA	USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	DESTACONTRABAJO	TIPO OPERACION	CODEMPRESA	PERIODO	NROASIENTO
32	16321187 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
33	16321188 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
34	16321195 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
31	16321196 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
28	16321183 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
29	16321184 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
30	16321186 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
37	16321192 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
36	16321191 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:30 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
42	16321202 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
46	16321201 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
48	16321203 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
44	16321190 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
43	16321186 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
39	16321194 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
38	16321193 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
40	16321195 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
45	16321200 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
41	16321196 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
42	16321197 JACQVICT	copaco - 02/01/2026 02:16:31 p.m.	db3_she2	172.16.110.123 - I	1	202512	
2	16321230 JACQVICT	copaco - 05/01/2026 08:27:46 a.m.	db3_she2	172.16.110.166 - U	1	202512	
1	16321229 JACQVICT	copaco - 05/01/2026 08:27:46 a.m.	db3_she2	172.16.110.166 - U	1	202512	
4	16321232 JACQVICT	copaco - 05/01/2026 08:28:13 a.m.	db3_she2	172.16.110.166 - U	1	202512	
3	16321231 JACQVICT	copaco - 05/01/2026 08:28:13 a.m.	db3_she2	172.16.110.166 - U	1	202512	

Tomando como base las verificaciones y hallazgos iniciados con las facturas de la Municipalidad de Asunción, que posterior a ser insertadas (Tipo de Operación I), fueron eliminadas (Tipo de operación D), y el asiento contable generado automáticamente con el número 773 del periodo diciembre/2025, se llevaron a cabo más consultas en tablas de base de datos y pistas de auditoría correspondientes a posibles registros que se pudieron gestionar en el sistema informático, identificando que existen Órdenes de Pago eliminadas, cuyos montos coinciden con los valores de transacciones de transferencias bancarias realizadas, las cuales están vinculadas al caso investigado.

Es así que se llevó a cabo un muestreo mediante la revisión de las transacciones realizadas sobre Órdenes de Pago eliminadas en el sistema, durante el periodo 2022-2026 que pudieran resultar dudosas, identificando cuanto sigue: El Usuario de Roque Valdez VALDROQU, el 2/01/2026 a las 12:14 inserta (la inserción corresponde a la creación de un nuevo registro en la base de datos) desde un dispositivo de red con IP 172.16.110.161 una orden de Pago 43909 con uno de los códigos de proveedor de la Municipalidad de Asunción 10008, el 2/01/2026 a las 12:27 se realiza una actualización (Tipo de operación U) cargando el importe pagado 20.000.000 por el usuario FLECSANT de Santiago Jesús Flecha Larrosa, desde un dispositivo de red con IP:172.16.110.131 y luego inmediatamente el 2/01/2026 a las 12:27 procede a borrar la Orden de pago 43909 el usuario FLECSANT de Santiago Jesús Flecha Larrosa, lo anteriormente mencionado se puede observar en el siguiente resumen de la tabla de auditoría del sistema SAF.

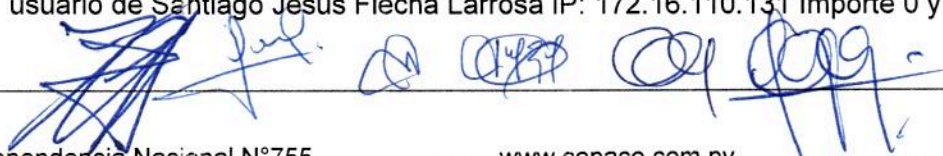
VISION Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de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

MISION 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.

#	2	3	4	10	11
IDAUDITORIA	148673	148674	148675	148676	148677
IDUSUARIO	VALDROQU -Copaco	VALDROQU -Copaco	VALDROQU -Copaco	FLECSANT -SEVEN	FLECSANT -SEVEN
MOMENTCAU DITORIA	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:15	02/01/2026 12:27	02/01/2026 12:27
IDESTACIONT RABAJO	dbs3_sitio2 -172.16.110.161	dbs3_sitio2 -172.16.110.161	dbs3_sitio2 -172.16.110.161	dbs3_sitio2 -172.16.110.131	dbs3_sitio2 -172.16.110.131
TIPOOPERACI ON	I	U	U	U	D
NROORDENPA GO	43909	43909	43909	43909	43909
CODPROVED OR	10008	10008	10008	10008	10008
FECHAOP	15/12/2025	15/12/2025	15/12/2025	15/12/2025	15/12/2025
CODMONEDA	1	1	1	1	1
CAMBIO	1	1	1	1	1
CODMONEDA PAGO	1	1	1	1	1
CAMBIOPAGO	1	1	1	1	1
IMPORTEPAG ADO	0	0	0	20000000	0
BENEFICIA R IO	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
CODEMPRESA	1	1	1	1	1
PERIODO					
NROASIENTO					
ESTADO	A	A	C	C	C
ID_OPR_ING	VALDROQU	VALDROQU	VALDROQU	VALDROQU	VALDROQU
FECHOR_ING	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14
ID_OPR_AUT			VALDROQU- VALDROQU	VALDROQU- VALDROQU	VALDROQU- VALDROQU
FECHOR_AUT			02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14	02/01/2026 12:14
ID_ESTAUT	A	A	Z	Z	Z
OBSERVACIO NOP	MEMONRO. 75/DT/2025 - TASAS ESPEC. Y CONTRIBUC. PERIODOS ANTERIORES - MUNICIPIO DE ASUNCION	MEMONRO. 75/DT/2025 - TASAS ESPEC. Y CONTRIBUC. PERIODOS ANTERIORES - MUNICIPIO DE ASUNCION	MEMONRO. 75/DT/2025 - TASAS ESPEC. Y CONTRIBUC. PERIODOS ANTERIORES - MUNICIPIO DE ASUNCION	MEMONRO. 75/DT/2025 - TASAS ESPEC. Y CONTRIBUC. PERIODOS ANTERIORES - MUNICIPIO DE ASUNCION	MEMONRO. 75/DT/2025 - TASAS ESPEC. Y CONTRIBUC. PERIODOS ANTERIORES - MUNICIPIO DE ASUNCION

Similar procedimiento puede observarse con las órdenes de pago nro 43908 que es creada a las 12:11 IP: 172.16.110.158 por el usuario de Roque Valdez y borrada a las 12:28 por el usuario de Santiago Jesús Flecha Larrosa IP: 172.16.110.131 Importe 0 y la orden de pago



43910 que es creada a las 12:34 IP: 172.16.110.162 por el usuario de Roque Valdez y borrada a las 12:38 por el usuario de Santiago Jesús Flecha Larrosa IP: 172.16.110.131 importe 20.000.000 Gs. (Ver ANEXO)

También se detectaron Órdenes de Pago eliminadas en el año 2025 – AUDITORÍA 30 Órdenes de pago dudosas como beneficiarios Osmar Cañete y la Municipalidad de Asunción, 24 con montos similares a los transferidos en forma irregular, el resto con monto cero. A continuación se muestran en la tabla en forma resumida algunas de las celdas de auditoría, para verlas en forma completa recurrir al anexo.



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.

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.

#	IDAUDITORIA	USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	DESTACION T RABAJO	TIPO OPERACION	NRO ORDEN PAGO	COD PROVEEDOR	FECHA OP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACION
7	144698	VALDROQU -Copaco	17/02/2025 13:13	db3_sito2 -172.16.110.209	U	42223	10008	02/12/2024	57312800	OSMAR RAUL CAÑETE ROA	MEMO N°1078/SCP/2023-FONDO DE TRABAJO CON REPOSICION PAGOS VARIOS
8	144899	VALDROQU -Copaco	17/02/2025 13:13	db3_sito2 -172.16.110.209	D	42223	10008	02/12/2024	0	OSMAR RAUL CAÑETE ROA	MEMO N°1078/SCP/2023-FONDO DE TRABAJO CON REPOSICION PAGOS VARIOS
12	145279	VALDROQU -Copaco	23/04/2025 8:38	db3_sito2 -172.16.110.58	U	42477	10008	22/04/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION- PERIODOS ANTERIORES
13	145280	VALDROQU -Copaco	23/04/2025 8:38	db3_sito2 -172.16.110.58	D	42477	10008	22/04/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION- PERIODOS ANTERIORES
17	145493	VALDROQU -Copaco	09/05/2025 15:29	db3_sito2 -172.16.110.33	U	42567	10008	09/05/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION- PERIODOS ANTERIORES
18	145494	VALDROQU -Copaco	09/05/2025 15:29	db3_sito2 -172.16.110.33	D	42567	10008	09/05/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION- PERIODOS ANTERIORES
26	145568	FLECSANT -Copaco	29/05/2025 8:32	db3_sito2 -172.16.110.131	U	42597	10008	27/05/2025	8497000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO DVT-DPSG-GR/2025-PAGO DE PATENTE VEHICULAR E INSPECCION TECNICA DE VEHICULOS DE LA COMPAÑIA PERIODO/25
27	145569	FLECSANT -Copaco	29/05/2025 8:33	db3_sito2 -172.16.110.131	D	42597	10008	27/05/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO DVT-DPSG-GR/2025-PAGO DE PATENTE VEHICULAR E INSPECCION TECNICA DE VEHICULOS DE LA COMPAÑIA PERIODO/25
32	145574	VALDROQU -Copaco	29/05/2025 10:23	db3_sito2 -172.16.110.131	U	42603	10008	29/05/2025	4955000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO DVT-DPSG-GR/25-PAGO DE PATENTE E INSPECCION TECNICA VEHICULAR PARA VEHICULOS DE LA COMPAÑIA PERIODO/25
33	145580	FLECSANT -Copaco	29/05/2025 10:31	db3_sito2 -172.16.110.131	D	42603	10008	29/05/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO DVT-DPSG-GR/25-PAGO DE PATENTE E INSPECCION TECNICA VEHICULAR PARA VEHICULOS DE LA COMPAÑIA PERIODO/25
37	145627	FLECSANT -Copaco	04/06/2025 11:39	db3_sito2 -172.16.110.73	U	42631	10008	04/06/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
38	145628	FLECSANT -Copaco	04/06/2025 11:41	db3_sito2 -172.16.110.73	D	42631	10008	04/06/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
42	145933	VALDROQU -Copaco	03/07/2025 9:55	db3_sito2 -172.16.110.207	U	42771	10008	02/07/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
43	145934	VALDROQU -Copaco	03/07/2025 9:55	db3_sito2 -172.16.110.207	D	42771	10008	02/07/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025-PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
55	146665	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:36	db3_sito2 -172.16.110.75	U	43078	10008	01/08/2025	35500000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-REGULARIZACION ORDEN DE JULIO/2025
56	146666	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:36	db3_sito2 -172.16.110.75	D	43078	10008	01/08/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-REGULARIZACION ORDEN DE JULIO/2025
60	146670	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:39	db3_sito2 -172.16.110.75	U	43079	10008	01/08/2025	35500000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-REGULARIZACION ORDEN DE JULIO/2025
61	146671	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:39	db3_sito2 -172.16.110.75	D	43079	10008	01/08/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-REGULARIZACION ORDEN DE JULIO/2025
65	146675	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:45	db3_sito2 -172.16.110.75	U	43080	10008	07/08/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
66	146676	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:45	db3_sito2 -172.16.110.75	D	43080	10008	07/08/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
70	146681	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:50	db3_sito2 -172.16.110.75	U	43082	10008	13/08/2025	35500000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
71	146682	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:50	db3_sito2 -172.16.110.75	D	43082	10008	13/08/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
75	146686	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:53	db3_sito2 -172.16.110.75	U	43084	10008	13/08/2025	35500000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
76	146688	VALDROQU -Copaco	21/08/2025 13:53	db3_sito2 -172.16.110.75	D	43084	10008	13/08/2025	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO 55/DT/2025-PAGO TASAS Y CONTRIBUC ESPECIALES Y OTROS-MUNICIPALIDAD DE ASUNCION

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, fomentamos 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.

#	ID AUDITORIA	ID USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	DESTACION TRABAJA	TIPO OPERACION	NRO ORDEN DE PAGO	COD PROVEEDOR	FECHA OP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACION
80	14687	VALDROQU - Copaco	02/09/2025 15:34	obs_3_sito2 - 172.16.110.190	U	43180	10008	01/09/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
81	14688	VALDROQU - Copaco	02/09/2025 15:34	obs_3_sito2 - 172.16.110.190	D	43180	10008	01/09/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
85	146917	VALDROQU - Copaco	04/09/2025 9:23	obs_3_sito2 - 172.16.110.147	U	43180	10008	04/09/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
86	146918	VALDROQU - Copaco	04/09/2025 9:24	obs_3_sito2 - 172.16.110.147	D	43180	10008	04/09/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
90	146922	VALDROQU - Copaco	04/09/2025 9:25	obs_3_sito2 - 172.16.110.147	U	43187	10008	04/09/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
91	146923	VALDROQU - Copaco	04/09/2025 9:26	obs_3_sito2 - 172.16.110.147	D	43187	10008	04/09/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
96	147273	VALDROQU - Copaco	01/10/2025 11:49	obs_3_sito2 - 172.16.110.121	U	43309	10008	01/10/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
96	147274	VALDROQU - Copaco	01/10/2025 11:49	obs_3_sito2 - 172.16.110.121	D	43309	10008	01/10/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
100	147341	VALDROQU - Copaco	10/10/2025 15:21	obs_3_sito2 - 172.16.110.159	U	43362	10008	02/10/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 55/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
101	147342	VALDROQU - Copaco	10/10/2025 15:21	obs_3_sito2 - 172.16.110.159	D	43362	10008	02/10/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 55/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
105	147346	VALDROQU - Copaco	10/10/2025 15:25	obs_3_sito2 - 172.16.110.159	U	43363	10008	02/10/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 55/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
106	147347	VALDROQU - Copaco	10/10/2025 15:25	obs_3_sito2 - 172.16.110.159	D	43363	10008	02/10/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 55/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
110	147849	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:20	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	U	43482	10008	03/11/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
111	147850	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:21	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	D	43482	10008	03/11/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
115	147856	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:26	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	U	43484	10008	04/11/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
116	147857	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:26	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	D	43484	10008	04/11/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
120	147861	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:35	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	U	43486	10008	04/11/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
121	147862	VALDROQU - Copaco	04/11/2025 10:35	obs_3_sito2 - 172.16.110.72	D	43486	10008	04/11/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
125	148123	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 12:55	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	U	43672	10008	01/12/2025	62987500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
126	148124	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 12:55	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	D	43672	10008	01/12/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 42/DT/2025 - PAGO DE TASAS ESPECIALES MUNICIPALIDAD DE ASUNCION PERIODOS ANTERIORES
130	148128	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 12:59	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	U	43674	10008	02/12/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
131	148129	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 12:59	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	D	43674	10008	02/12/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
136	148133	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 13:01	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	U	43676	10008	02/12/2025	355000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION
136	148134	VALDROQU - Copaco	04/12/2025 13:01	obs_3_sito2 - 172.16.110.197	D	43676	10008	02/12/2025		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 56/DT/2025 - PAGO TASAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y OTROS MUNICIPALIDAD DE ASUNCION

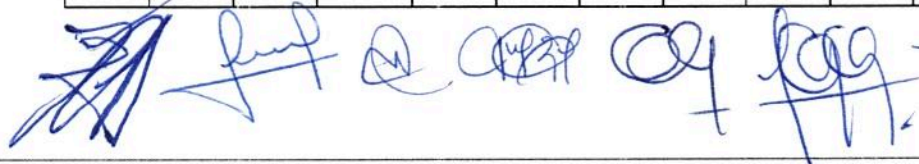
VISION Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes. En el proceso fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas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

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.

Órdenes de Pago eliminadas en el año 2024 – AUDITORÍA (20 dudosas), tabla resumen, más datos ver ANEXO

#	ID AUDITORIA	USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	DESTACACION RABAJO	TIPO OPERACION	NRO ORDEN PA GO	COD PROVEEDOR	FECHA OP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACION
12	141772	VALDROQU -Copaco	09/05/2024 7:06	des3_sko2 -172.16.110.189	U	40939	10008	08/05/2024	57312800	OSMAR RAUL CANETE ROA	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
13	141773	VALDROQU -Copaco	09/05/2024 7:06	des3_sko2 -172.16.110.189	D	40939	10008	08/05/2024		OSMAR RAUL CANETE ROA	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
14	141778	VALDROQU -Copaco	09/05/2024 8:31	des3_sko2 -172.16.110.189	D	40935	10008	08/05/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
18	141887	ACUNGLOR -M7Pc	22/05/2024 13:02	des3_sko2 -172.16.110.78	U	40997	9586	22/05/2024	16600221	ROQUE DAMIAN VALDEZ	MEMO N° 04-OT/2024 - Cpto. TESORERIA - FONDO DE TRABAJO - ING ROQUE ALBERTO D VARGAS CENTURION
19	141888	ACUNGLOR -M7Pc	22/05/2024 13:02	des3_sko2 -172.16.110.78	D	40997	9586	22/05/2024		ROQUE DAMIAN VALDEZ	MEMO N° 04-OT/2024 - Cpto. TESORERIA - FONDO DE TRABAJO - ING ROQUE ALBERTO D VARGAS CENTURION
23	142046	VALDROQU -Copaco	14/06/2024 7:56	des3_sko2 -172.16.110.175	U	41049	10008	13/06/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
24	142047	VALDROQU -Copaco	14/06/2024 7:56	des3_sko2 -172.16.110.175	D	41049	10008	13/06/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
28	142205	VALDROQU -SEVEN	01/07/2024 7:07	des3_sko2 -172.16.110.24	U	41115	10008	28/06/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
29	142206	VALDROQU -SEVEN	01/07/2024 7:07	des3_sko2 -172.16.110.24	D	41115	10008	28/06/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
33	142391	VALDROQU -SEVEN	18/07/2024 8:34	des3_sko2 -172.16.110.75	U	41193	10008	17/07/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
34	142392	VALDROQU -SEVEN	18/07/2024 8:35	des3_sko2 -172.16.110.75	D	41193	10008	17/07/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
39	142576	VALDROQU -SEVEN	02/08/2024 14:25	des3_sko2 -172.16.110.24	U	41270	10008	01/08/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
40	142577	VALDROQU -SEVEN	02/08/2024 14:25	des3_sko2 -172.16.110.24	D	41270	10008	01/08/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 078-SCP/2023 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
45	142790	VALDROQU -SEVEN	23/08/2024 9:40	des3_sko2 -172.16.110.27	U	41351	10008	20/08/2024	59661900	MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 058-SCP/2024 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 CUOTA 124
47	142792	VALDROQU -SEVEN	23/08/2024 9:40	des3_sko2 -172.16.110.27	D	41351	10008	20/08/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCIÓN	MEMO N° 058-SCP/2024 - PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 CUOTA 124



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 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.

#	IDENTIFICACION	USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	IDENTIFICACION RABAJO	TIPO OPERACION	NRO ORDENPA GO	COOPROVEEDOR	FECHA OP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACION
51	142816	AQUIESS -Copaco	27/08/2024 13:30	ds_3_8to2 -172.16.110.133	U	41369	10008	23/08/2024	58731500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 058 SCP/2024 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 - CUOTA 2/24
52	142819	AQUIESS -Copaco	27/08/2024 13:30	ds_3_8to2 -172.16.110.133	D	41369	10008	23/08/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 058 SCP/2024 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 - CUOTA 2/24
57	142938	VALDROQU -Copaco	09/09/2024 11:20	ds_3_8to2 -172.16.110.42	U	41417	10008	05/09/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
58	142939	VALDROQU -Copaco	09/09/2024 11:20	ds_3_8to2 -172.16.110.42	D	41417	10008	05/09/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
62	143054	ACUNGLOP -M7Pc	20/09/2024 12:59	ds_3_8to2 -172.16.110.141	U	41449	10008	17/09/2024	58731500	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 058 SCP/2024 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 - CUOTA 2/24
63	143055	ACUNGLOP -M7Pc	20/09/2024 12:59	ds_3_8to2 -172.16.110.141	D	41449	10008	17/09/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 058 SCP/2024 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL DEL PERIODO 2022 AL 2024 - CUOTA 2/24
68	143162	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:02	ds_3_8to2 -172.16.110.49	U	41533	10008	04/10/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
69	143163	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:02	ds_3_8to2 -172.16.110.49	D	41533	10008	04/10/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
70	143164	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:04	ds_3_8to2 -172.16.110.49	D	41529	10008	04/10/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
71	143165	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:04	ds_3_8to2 -172.16.110.49	D	40913	10008	29/04/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 210 DPA OPT 50.50/2024 FONDO DE TRABAJO - OPTO TRANSPORTE ESTACIONAMIENTO 2024
72	143166	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:04	ds_3_8to2 -172.16.110.49	D	40936	10008	08/08/2023		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 176 DCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
73	143167	VALDROQU -SEVEN	08/10/2024 11:04	ds_3_8to2 -172.16.110.49	D	40937	10008	08/08/2023		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO NRO 178 DCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
77	143721	VALDROQU -Copaco	27/11/2024 15:24	ds_3_8to2 -172.16.110.106	U	41791	10008	08/11/2024	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
78	143722	VALDROQU -Copaco	27/11/2024 15:24	ds_3_8to2 -172.16.110.106	D	41791	10008	08/11/2024		MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078 SCP/2023 PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL PERIODO 2022/2023
83	144004	VALDROQU -Copaco	29/12/2024 8:25	ds_3_8to2 -172.16.110.180	U	41917		23/12/2024	10263332	ROQUE VALDEZ	MEMO N° 16-DT/2024 FONDO DE TRABAJO PARA PAGOS DE AGUA, ENERGIA ELECTRICA Y OTROS SERV.
84	144005	VALDROQU -Copaco	29/12/2024 8:25	ds_3_8to2 -172.16.110.180	D	41917		23/12/2024		ROQUE VALDEZ	MEMO N° 16-DT/2024 FONDO DE TRABAJO PARA PAGOS DE AGUA, ENERGIA ELECTRICA Y OTROS SERV.

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, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

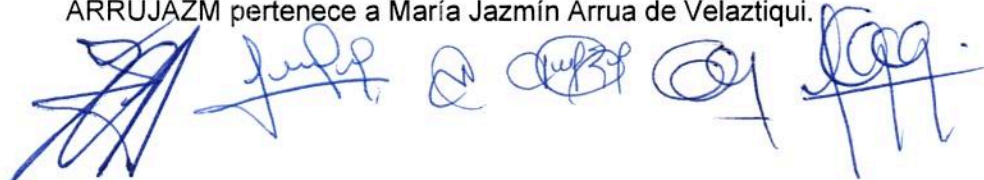
MISIÓN Conectamos a nuestros clientes, a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social

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

Órdenes de Pago eliminadas en el año 2023 – AUDITORÍA (4 dudosas), Tabla resumen, mas datos ver ANEXO

#	ID AUDITORIA	ID USUARIO	MOMENTO AUDITORIA	ID ESTACION DE TRABAJO	TIPO OPERACION	NRO ORDEN DE PAGO	COD PROVEEDOR	FECHA OP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACIONES
4	138501	SOLAJOSE-DELL	27/06/2023 14:19	db33_sio2-172.16.110.77	U	39609	27626	27/06/2023	26712758	MUNICIPALIDAD DE SALTO DEL GUARA	MEMO N° 18/CYUG/2023-CEI. NOTIFICACION - IMPUESTO INMOBILIARIO EJERCICIOS 2023
5	138502	SOLAJOSE-DELL	27/06/2023 14:19	db33_sio2-172.16.110.77	D	39609	27626	27/06/2023	0	MUNICIPALIDAD DE SALTO DEL GUARA	MEMO N° 18/CYUG/2023-CEI. NOTIFICACION - IMPUESTO INMOBILIARIO EJERCICIOS 2023
9	138564	ARRUJAZM-SEVEN	29/06/2023 15:07	db33_sio2-172.16.110.130	U	39633	10008	29/06/2023	50000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMORANDUM N° 078/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL EJERCICIOS 2022-2023
10	138565	ARRUJAZM-SEVEN	29/06/2023 15:09	db33_sio2-172.16.110.130	D	39633	10008	29/06/2023	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMORANDUM N° 078/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL EJERCICIOS 2022-2023
14	138569	ARRUJAZM-SEVEN	29/06/2023 15:11	db33_sio2-172.16.110.130	U	39635	10008	29/06/2023	50000000	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 78/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL EJERCICIOS 2022-2023
15	138570	ARRUJAZM-SEVEN	29/06/2023 15:11	db33_sio2-172.16.110.130	D	39635	10008	29/06/2023	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 78/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL EJERCICIOS 2022-2023
19	139296	SOLAJOSE-DELL	14/08/2023 13:39	db33_sio2-172.16.110.37	U	39737	10008	20/07/2023	57312800	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL PERIODO 2022-2023 2DO PAGO
20	139297	SOLAJOSE-DELL	14/08/2023 13:39	db33_sio2-172.16.110.37	D	39737	10008	20/07/2023	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION	MEMO N° 078/SCP/2023-PATENTE COMERCIAL INDUSTRIAL PERIODO 2022-2023 2DO PAGO

El usuario SOLAJOSE pertenece a José Asunción Solabarrieta Muñoz y el usuario ARRUJAZM pertenece a María Jazmín Arrua de Velaztiki.



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.

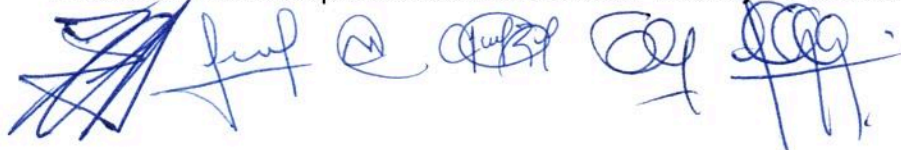
MISION Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

Órdenes de Pago eliminadas en el año 2022 – AUDITORÍA (5 dudosas) Tabla resumen, más datos en ANEXO.

#	IDAUDIT ORIA	IDUSUARIO	MOMENTO AUDI TORIA	IDESTACIONTRA BAJO	TIPO OFE RACION	NROOR DENPA GO	CODPR OVED OR	FECHAOP	IMPORTE PAGADO	BENEFICIARIO	OBSERVACIO NOP
2	127691	SOLAJOSE -DELL	06/05/2021 10:23	db3_sitio2 -172.16.110.252	U	35645	13021	06/05/2021	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION - T.O.A.	AFSD
3	132768	VILLNICO -Copaco	29/04/2022 9:16	db3_sitio2 -172.16.110.198	U	37365	32917	29/04/2022	377	HERNAN R. FRANCO	MEMOR 79/GC/2022 - VIATICO DE AYUDA PI EVENTO LACNIC 37
5	132770	VILLNICO -Copaco	29/04/2022 9:16	db3_sitio2 -172.16.110.198	D	37365	32917	29/04/2022	0	HERNAN R. FRANCO	MEMOR 79/GC/2022 - VIATICO DE AYUDA PI EVENTO LACNIC 37
6	132978	VILLNICO -Copaco	09/05/2022 9:24	db3_sitio2 -172.16.110.227	D	35645	13021	06/05/2021	0	MUNICIPALIDAD DE ASUNCION - T.O.A.	AFSD
14	134420	VILLNICO -Copaco	06/09/2022 14:33	db3_sitio2 -172.16.110.77	I	37993	32917	06/09/2022	0	HERNAN R. FRANCO	EXP. N° 272/122 - VIATICO POR 4 DIAS PARTICIPACION V REUNION GRUPO TECN. MIX. CONECTIVIDAD
15	134421	VILLNICO -Copaco	06/09/2022 14:33	db3_sitio2 -172.16.110.77	D	37993	32917	06/09/2022	0	HERNAN R. FRANCO	EXP. N° 272/122 - VIATICO POR 4 DIAS PARTICIPACION V REUNION GRUPO TECN. MIX. CONECTIVIDAD
16	134422	VILLNICO -Copaco	06/09/2022 14:33	db3_sitio2 -172.16.110.77	I	37994	32917	06/09/2022	0	HERNAN R. FRANCO	EXP. N° 272/122 - VIATICO POR 4 DIAS PARTICIPACION V REUNION GRUPO TECN. MIX. CONECTIVIDAD
17	134423	VILLNICO -Copaco	06/09/2022 14:34	db3_sitio2 -172.16.110.77	D	37994	32917	06/09/2022	0	HERNAN R. FRANCO	EXP. N° 272/122 - VIATICO POR 4 DIAS PARTICIPACION V REUNION GRUPO TECN. MIX. CONECTIVIDAD
19	135109	VILLNICO -Copaco	14/10/2022 12:28	db3_sitio2 -172.16.110.175	U	38237	33411	11/10/2022	0	SANTE VALLESE	MEMOR 111/P/2022 - VIATICO 3 (TRES) DIAS REUNIONES MARCO TECNICO MIXTO DE CONECTIVIDAD BUENOSAIRES
13	135110	VILLNICO -Copaco	14/10/2022 12:29	db3_sitio2 -172.16.110.175	D	38237	33411	11/10/2022	0	SANTE VALLESE	MEMOR 111/P/2022 - VIATICO 3 (TRES) DIAS REUNIONES MARCO TECNICO MIXTO DE CONECTIVIDAD BUENOSAIRES

El usuario VILLNICO pertenece a Juan Nicolas Villamayor Fernández



Observación 7.7.1 (H): Se observa que usuarios con perfil operativo ejecutaron acciones críticas en el sistema con la aparente inexistencia de mecanismos efectivos de doble control, evidenciándose la eliminación y posterior reutilización de asientos contables por un mismo usuario, sin que conste autorización formal ni respaldo documental que justifique dichas operaciones. Asimismo, se identificó la creación y eliminación reiterada, en lapsos temporales muy breves, de órdenes de pago, algunas de las cuales presentan montos coincidentes o similares a transferencias bancarias irregulares detectadas. Estas prácticas contravienen los principios de integridad, inalterabilidad y formalidad de los registros contables, al permitir modificaciones sustanciales sin la aplicación de procedimientos formales de corrección ni documentación suficiente. En particular, se verificó la modificación de asientos contables ya registrados como consecuencia de instrucciones jerárquicas directas, sin respaldo documental ni sustento normativo.

Descargo: Actualmente, los procedimientos vigentes no establecen limitaciones específicas respecto a las funciones que los usuarios pueden ejecutar en el sistema. En términos operativos, si un usuario se encuentra habilitado con el perfil correspondiente, puede realizar eliminaciones y reutilizaciones de asientos contables dentro de períodos abiertos. Estos períodos, por regla general, son cerrados mensualmente; una vez efectuado el cierre, los asientos ya no pueden ser reutilizados ni anulados de manera directa.

Asimismo, el sistema permite la generación de contra asientos; sin embargo, estos no modifican ni afectan directamente las facturas ya registradas en el módulo correspondiente. Debe diferenciarse, además, que la eliminación de facturas depende del perfil asignado en el módulo específico, no siendo procedente generar contra asientos en el módulo de contabilidad para subsanar directamente registros del módulo de proveedores.

En el Manual de Procedimientos y Funciones no se establece que exclusivamente el Jefe de Departamento sea quien deba efectuar anulaciones o eliminaciones; el operario también puede realizarlas cuando detecta errores materiales en el registro, tales como inconsistencias en número, fecha u otros datos esenciales del comprobante. No obstante, durante el ejercicio 2026, el Departamento de Contabilidad instruyó formalmente a sus funcionarios que toda anulación de asiento debía ser comunicada previamente al jefe inmediato. Además, se dispuso que se impriman tanto el asiento original como el contra asiento o documento de anulación, a fin de que queden bajo guarda y custodia del Jefe de Departamento, con conocimiento expreso de los motivos que originaron la rectificación.

En relación con los perfiles de acceso, se encuentra en análisis la eventual restricción de facultades de eliminación, limitándolas únicamente al Jefe de Departamento y al Jefe de División. No obstante, antes de adoptar una decisión definitiva, resulta necesario realizar una cuantificación objetiva de las anulaciones mensuales, tanto en el Departamento de Tesorería como en el Departamento de Contabilidad, a fin de determinar si el volumen operativo permite centralizar dicha función sin afectar la eficiencia del proceso.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que la eliminación, modificación y reutilización de asientos contables y órdenes de pago por usuarios con perfil operativo, sin autorización formal ni respaldo documental suficiente, constituye una grave debilidad del sistema de control interno.

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, fomentamos 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.

La inexistencia de mecanismos efectivos de doble control y la posibilidad de alterar registros dentro de períodos abiertos vulneran los principios de integridad, inalterabilidad, formalidad y trazabilidad de los registros contables establecidos en la normativa vigente y en el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU).

Asimismo, la coincidencia de órdenes de pago eliminadas con montos de transferencias bancarias irregulares incrementa el riesgo patrimonial e institucional, por lo que el hallazgo 7.1.1 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)**.

Recomendación

Se recomienda:

A la Gerencia Administrativa Financiera:

Implementar controles restrictivos en el sistema SAF, limitando la facultad de eliminación y reutilización de asientos contables y órdenes de pago exclusivamente a niveles jerárquicos superiores debidamente autorizados.

Establecer un procedimiento formal de anulación y rectificación de registros contables, con documentación obligatoria y aprobación previa por escrito.

Incorporar mecanismos de doble control y autorización independiente para toda modificación posterior al registro inicial.

Incluir el presente hallazgo en el Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario.

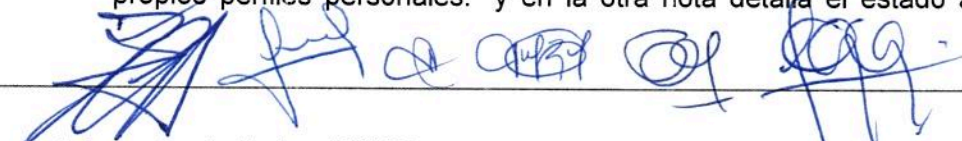
A la Presidencia:

Realizar una instrucción de servicio en la cual se otorga los recursos y permisos correspondientes a todos los sistemas informáticos de la compañía, conforme a las Políticas de Seguridad de la Información, a la Auditoría Interna, a fin de fortalecer el monitoreo de pistas de auditoría mediante revisiones periódicas para reportar, a la máxima autoridad sobre las operaciones críticas.

7.8 Manejo de accesos y claves a sistemas corporativos de la compañía y a plataformas de Bancos

Según la información recopilada en las actas de entrevistas y los cuestionarios de control interno, se han detectado **debilidades significativas en la seguridad informática**, evidenciadas por el uso de cuentas genéricas y la práctica compartida de credenciales de acceso entre funcionarios y jefaturas.

En ocasión de las entrevistas realizadas por esta auditoría, el actual Gerente Administrativo Financiero hizo entrega de dos notas del funcionario Santiago Jesús Flecha Larroza donde el mismo entre otras cosas señala: "Informo, que a la fecha cuento con perfiles administrativos activos como el Sistema de Gestión de Documentos (SEGDOC), el módulo de Proveedores y el Acceso a Internet. No obstante, es mi deber poner a su conocimiento que dichas credenciales han sido utilizadas por mi jefe inmediato Ing. Roque Valdez Centurión, debido a situaciones recurrentes de bloqueo o inaccesibilidad técnica de sus propios perfiles personales." y en la otra nota detalla el estado actual de los accesos ,



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.

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.

permisos y herramientas de seguridad que utiliza en las plataformas bancarias, entre los que menciona cuanto sigue: "Banco ITAU ... Transferencias: Realizo la carga de pagos mediante el token digital del Tesorero, quedando la autorización final bajo responsabilidad del Gerente Administrativo Financiero"

Por otro lado en el corte realizado en la sección bancos la jefa saliente Lic. Silvia Beatriz Ramírez Cárdenas deja constancia que "existe un listado de Acceso a las distintas bancas Web, las cuales son de acceso de modo consulta, las mismas son de uso compartido tanto por los funcionarios de la sección mencionada así como por el Departamento de Tesorería, se menciona además que lo que se realiza es la descarga de los extractos Bancarios, Facturas, Avisos de crédito, los cuales no pueden alterar los saldos de las cuentas bancarias y que a la fecha del cambio se encuentra bloqueado"

Así mismo durante la realización del cuestionario de control interno varios participantes admitieron haber compartido sus credenciales o utilizar las de otros, justificándolo por instrucciones superiores, vacaciones o reposos médicos:

- **Santiago Jesús Flecha Larroza (Tesorería):** Declaró explícitamente que en la administración anterior "las dependencias no eran independientes" y que **compartía sus accesos** de los sistemas Segdoc, Proveedores e Internet con su Jefe Inmediato, el Ing. Roque Valdez... También mencionó que "compartían acceso bancario".

- **Sergio E. Duarte G. (Pago a Proveedores y Retenciones):** Admitió haber compartido su acceso y contraseña con **varios compañeros** (Wilson Zárate, Pamela Barrios, Marcos Prieto y Gustavo Franco). Justificó esta acción por motivos de **vacaciones y reposo**, especificando que el acceso compartido era para aplicar retenciones en el sistema **Tesaka**.

- **Brenda Abigail Vázquez Sormanti (Contabilidad):** Señaló que compartió accesos con ex jefes, citando como ejemplo a **Marcelo Jacquet**.

- **Antonio José Miguel Hermida Gómez (Contabilidad General):** Aunque afirmó que cada funcionario tiene contraseñas individuales, mencionó que para el sistema **Segdoc** "por lo general suelo autorizar, para Carga de documentos para salida. A mis Funcionarios".

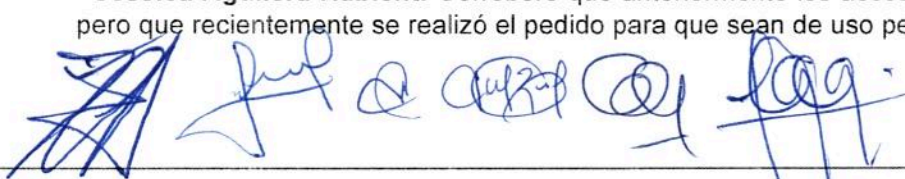
- **Jessica Aguilera Habicht (Sección Bancos):** Confirmó que anteriormente el departamento de **Tesorería y Bancos compartían contraseña**.

Uso de Perfiles Genéricos para accesos a los bancos

Se detectó el uso de usuarios no nominativos (genéricos) para realizar operaciones críticas, lo cual dificulta la trazabilidad de las operaciones:

- **Brenda Abigail Vázquez Sormanti:** Indicó que disponía de "usuario y contraseña genéricos", los cuales según su declaración, ya fueron cambiados por contraseñas particulares.

- **Jessica Aguilera Habicht:** Corroboró que anteriormente los accesos "**ERAN GENÉRICOS**", pero que recientemente se realizó el pedido para que sean de uso personal y se actualizaron.



• **Santiago Jesús Flecha Larroza:** En la entrevista, explicó que los procesos de transferencias bancarias se realizaban desde "perfiles genéricos" o de los encargados de despacho de tesorería y gerencia financiera.

Observación 7.8.1 (H): Se observa, que varios funcionarios y jefaturas compartían usuarios y contraseñas para acceder a sistemas críticos de la compañía como bancarios, violando principios de **seguridad lógica y control de accesos**, faltando a la **responsabilidad individual, trazabilidad y confiabilidad de la información**, así como a las prácticas de control interno y políticas de seguridad que exigen **usuarios nominativos, intransferibles y personales**, incrementando el riesgo de **manipulación de información contable y financiera**.

Descargo: El Departamento de Tesorería procedió a la eliminación de los accesos bancarios históricos y gestionó la solicitud de nuevos accesos individuales para las distintas cuentas bancarias pertenecientes a la compañía, con el propósito de fortalecer los controles y la trazabilidad de las operaciones.

Asimismo, el Departamento de Contabilidad instruyó formalmente a sus funcionarios a reemplazar las contraseñas genéricas por credenciales personales e intransferibles, estableciendo expresamente la prohibición de compartirlas con cualquier otro personal de la institución.

En fecha 16 de enero, se dejó constancia de conformidad respecto al cumplimiento de dicha instrucción, verificándose la adopción de contraseñas individuales en sustitución de las credenciales genéricas anteriormente utilizadas.

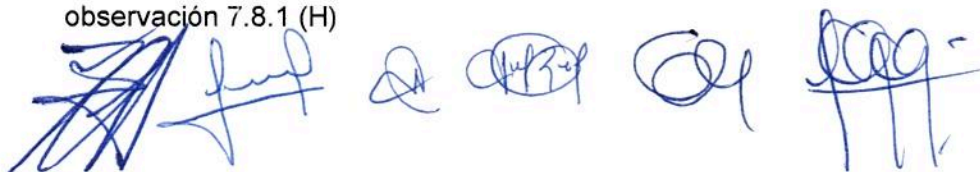
Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que la práctica de compartir usuarios y contraseñas, así como el uso de perfiles genéricos para acceder a sistemas institucionales y plataformas bancarias, constituye una grave vulneración de los principios de seguridad lógica, responsabilidad individual y trazabilidad de las operaciones.

Estas prácticas debilitan el ambiente de control, impiden la adecuada identificación de responsables ante operaciones críticas y aumentan significativamente el riesgo de manipulación de información contable y financiera, así como de afectación patrimonial e institucional.

Si bien la administración actual informó la adopción de medidas correctivas posteriores, la situación verificada durante el período auditado configura un **Hallazgo Significativo (H)** por el alto riesgo inherente a la seguridad de los sistemas y a la integridad de las operaciones financieras.

Las medidas correctivas planteadas no son suficientes, por lo que se mantiene la observación 7.8.1 (H)



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

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.

Recomendación

Se recomienda:

A la Unidad de Seguridad de Sistemas: Difundir por los diferentes medios, las políticas de Seguridad de la Información, a todos los personales de la Compañía, poniendo énfasis en el uso de accesos con usuarios nominativos, personales e intransferibles para todos los sistemas de la compañía y plataformas de otras instituciones.

Implementar controles de autenticación robustos y registro obligatorio de auditoría para operaciones críticas.

Realizar revisiones periódicas de perfiles y accesos, con validación por parte de la máxima autoridad administrativa.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario y verificación de cumplimiento.

7.9 Depósitos pendiente a regularizar muy altos

En el transcurso del periodo comprendido entre los años 2022 a 2024 se observa que la Auditoría Interna y los demás entes de control han señalado problemas específicos en la conciliación bancaria que fueron observadas y que a la fecha permanecen pendientes de solución por el área auditada y la Compañía.

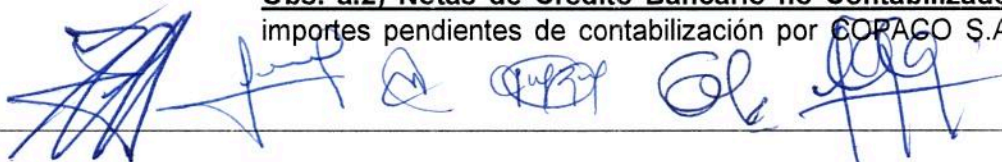
En efecto, la Auditoría Interna cuenta con un Plan de Trabajo Anual el cual es elaborado para cada año, el mismo es verificado por la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE) y aprobado por la Máxima Autoridad, dentro del mismo se contempla la realización de 2 (dos) Auditorías Financieras para la revisión analítica de las cuentas contables del Balance General de la Compañía.

Al respecto se menciona que la cuenta Bancos Moneda Local y Moneda Extranjera es la verificada cada periodo, de acuerdo a los procedimientos internos de auditoría, procedimiento para conciliación bancaria y las documentaciones remitidas por la Sección Bancos y obtenidas del SAF módulo tesorería al 31 de diciembre de cada año.

A continuación, se detallan los informes remitidos con las observaciones y recomendaciones realizadas referentes a la cuenta, las partidas pendientes de conciliación y los planes de mejoramiento resultantes de dichos informes de auditorías.

A. Año 2022: Informe N° 03/DAF/2023. Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de diciembre de 2022.

Obs. a.2) Notas de Crédito Bancario no Contabilizados: Se observan importes pendientes de contabilización por COPACO S.A., totalizando la



suma de Gs. 252.895.246.- (Guaraníes doscientos cincuenta y dos millones ochocientos noventa y cinco mil doscientos cuarenta y seis).

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.

Obs. a.3) Notas de Débito Bancario no Contabilizados: Se observan montos pendientes de contabilización que totalizan Gs. 504.968.926.- (Guaraníes quinientos cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil novecientos veintiséis).

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.

Obs. a.4) Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria: Se observan Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria, totalizando Gs. 3.082.437.901.- (Guaraníes tres mil ochenta y dos millones cuatrocientos treinta y siete mil novecientos uno).

Recomendación:

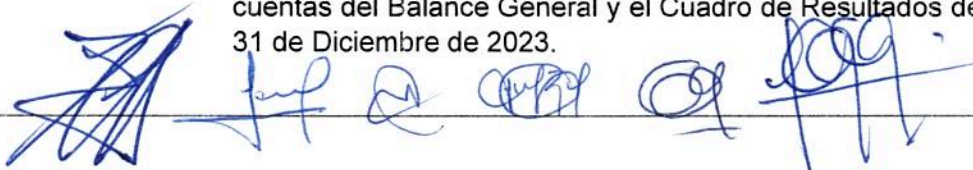
A la Sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones administrativas correspondientes para regularizar y registrar oportunamente las partidas pendientes, a fin de mantener debidamente expuestos y conciliados los saldos.

Obs. a.5) (+) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores: Está compuesto por los cheques cobrados y no registrados, 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.38.472.934.- (Guaraníes treinta y ocho millones cuatrocientos setenta y dos mil novecientos treinta y cuatro).

Recomendación:

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

B. Año 2023: Informe N° 03/DVAGAF/2024. Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de Diciembre de 2023.



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

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.

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

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.

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

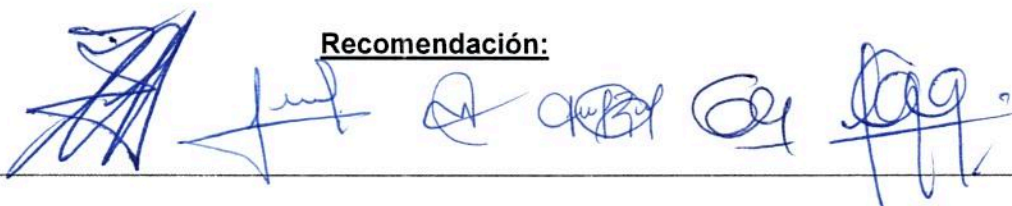
Recomendación:

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.

C. **Año 2024:** Informe N° 06/AI/2025. Auditoría practicada a varias cuentas del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de Diciembre de 2024.

Obs. a.2) Notas de Crédito Bancario no Contabilizados: Se observan importes pendientes de contabilización por COPACO S.A., totalizando la suma de Gs. 12.736.800.137.- (Guaraníes doce mil setecientos treinta y seis millones ochocientos mil ciento treinta y siete).

Recomendación:



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.

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.

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.

Obs. a.3) Notas de Débito Bancario no Contabilizados: Se observan montos pendientes de contabilización que totalizan Gs. 5.999.833.204. (Guaraníes cinco mil novecientos noventa y nueve millones ochocientos treinta y tres mil doscientos cuatro).

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.

Obs. a.4) Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria: Se observan Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria, totalizando Gs. 20.930.527.937- (Guaraníes veinte mil novecientos treinta millones quinientos veintisiete mil novecientos treinta y siete).

Recomendación:

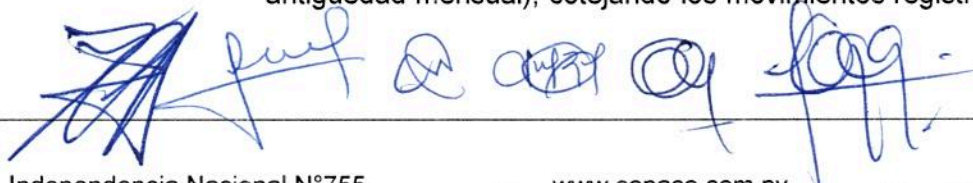
A la Sección Bancos, se sugiere realizar las gestiones administrativas correspondientes para regularizar y registrar oportunamente las partidas pendientes, a fin de mantener debidamente expuestos y conciliados los saldos.

Obs. a.5) (+) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores: Está compuesto por los cheques cobrados y no registrados, notas de débitos bancarios no contabilizados por el banco y notas créditos no registrados en el banco correspondientes a períodos anteriores, los mismos totalizan Gs. 971.430.118. (Guaraníes novecientos setenta y un millones cuatrocientos treinta mil ciento dieciocho).

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.

El trabajo realizado consiste en la 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



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

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.

bancario versus registros contables. Para el efecto se aplicaron los diferentes procedimientos de control.

Así también la 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).

La **Auditoría General del Poder Ejecutivo** por Resolución N° 12/2024 realizó una *Auditoría Financiera de las cuentas por cobrar y pagar de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones* emitiendo un informe del que se extraen las siguientes observaciones y recomendaciones:

Punto 7 – Saldo de Proveedores de Antigua Data

“...concluimos que existen saldos de antigua data de Proveedores sin los documentos de respaldo correspondientes, por un importe total de G 16.600.516.238.- que componen las cuentas del Pasivo rubro Deudas Comerciales...”

Recomendación: Conformar una comisión para realizar el estudio de los saldos de antigua data, de las Cuentas de Proveedores que no cuentan con documentos de respaldo, a los efectos de regularizar y/o depurar las mismas.

Punto 16 – Diferencia en los Saldos expuestos en el Balance General y lo informado por los Bancos.

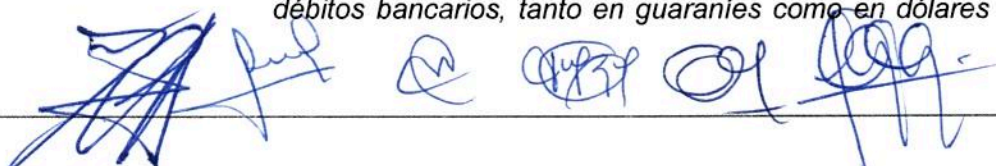
“..., que existen diferencias entre los saldos expuestos en el Balance General al 31/12/2023 y los saldos informados por entidades bancarias, que no fueron aclarados suficientemente...”

Recomendación: Establecer mecanismos de control y seguimiento entre las áreas pertinentes de manera a contar con las cifras reales, oportunas y actualizadas de los saldos de las cuentas bancarias de la Compañía.

Asimismo la **Contraloría General de la República** realizó una *Auditoría Financiera a la Compañía Paraguaya de Comunicaciones SA (COPACO)* y de su **INFORME FINAL - Resolución CGR N° 1089/2023** extraemos las siguientes observaciones y recomendaciones:

Observación N° 3 - Notas de débitos bancarios pendientes de contabilización al cierre del ejercicio fiscal 2023, por total G 7.121.131.015.

Se evidenció que al 31/12/23, la COPACO SA no contabilizó las notas de débitos bancarios, tanto en guaraníes como en dólares estadounidenses,



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

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.

por total **₡ 7.121.131.015** (Guaraníes siete mil ciento veintiún millones ciento treinta y un mil quince).

Por consiguiente, los Estados Financieros no reflejaron razonablemente la situación financiera de la Compañía, al cierre del ejercicio fiscal 2023. En tal sentido, el ESC incumplió lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 56 "Contabilidad institucional" en los incisos a) y b), y en el artículo 57 "Fundamentos técnicos" en los incisos b) y c).

Recomendaciones: Las autoridades de la COPACO SA deberán adoptar urgentemente las gestiones necesarias para regularizar los débitos bancarios no contabilizados a fin de que los Estados Financieros expongan informes reales, confiables y útiles para la toma de decisiones.

Asimismo, implementar mecanismos necesarios a efectos de fortalecer los controles internos, y establecer procedimientos de cumplimiento obligatorio tendientes a la obtención oportuna de las notas de débitos bancarios que deban respaldar los registros contables. De la misma manera, exigir a la Auditoría Interna institucional que las tareas de control y verificación sean realizadas a fin de que las debilidades sean detectadas, y puedan ser subsanadas en tiempo oportuno.

Además, deberán iniciar las acciones tendientes a impulsar una investigación interna, a efectos de deslindar responsabilidades y en su caso aplicar las sanciones que resulten aplicables

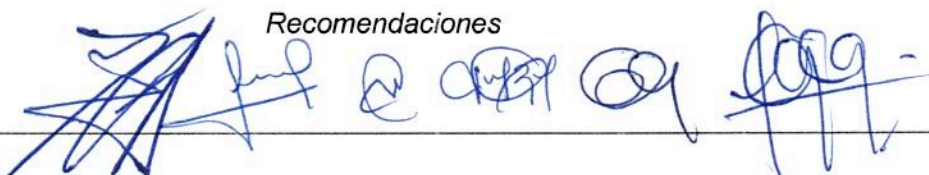
Observación N° 31 - La COPACO SA expuso en la cuenta 21020101 "Proveedores Locales" del Balance, saldos de antigua data sin componer y sin documentos de respaldo por ₡ 6.841.310.316.

La COPACO SA expuso en la cuenta 21020101 "Proveedores Locales" del Pasivo Corriente del Balance al 31/12/23, saldos de antigua data sin componer y sin contar con los documentos de respaldo, por total de **₡ 6.841.310.316** (Guaraníes seis mil ochocientos cuarenta y un millones trescientos diez mil trescientos dieciséis), lo que impidió identificar a los proveedores y los montos efectivamente adeudados.

Por tanto, la cuenta "Proveedores Locales" del Pasivo Corriente no expuso de forma razonable la situación financiera de la Compañía, al cierre del ejercicio fiscal 2023.

Al respecto, la Compañía no dio cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los artículos 56 "Contabilidad institucional" incisos a) y b), y 57 "Fundamentos técnicos" incisos b) y c).

Recomendaciones



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.

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.

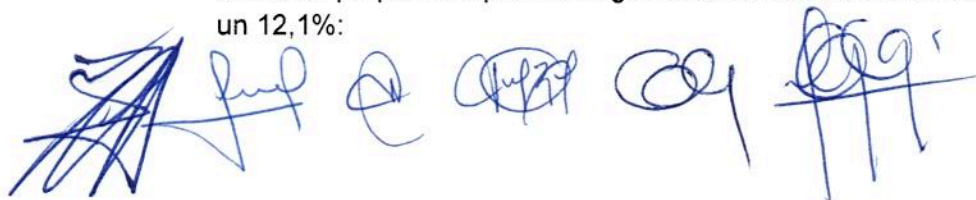
Las autoridades de la COPACO SA, deberán proseguir con carácter de urgencia con las acciones iniciadas por la Comisión de Trabajo tendientes a la regularización de los saldos de las cuentas, a fin de que los Estados Financieros reporten informes fidedignos y útiles para la toma de decisiones.

Del mismo modo, el Departamento de Contabilidad deberá realizar controles rigurosos y oportunos sobre los saldos de las cuentas contables, a fin de que las debilidades sean detectadas y puedan ser subsanadas en tiempo oportuno.

Asimismo, deberán iniciar las acciones tendientes a impulsar una investigación interna, a efectos de deslindar responsabilidades y en su caso aplicar las sanciones que resulten aplicables.

Además, con base al Dictamen Jurídico, esta observación será evaluada conjuntamente con la Dirección de Auditoría Forense de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para determinar si constituye o no, indicio de hecho punible.

Las observaciones y recomendaciones realizadas en los informes que no fueron subsanadas originaron planes de mejoramiento funcional a los cuales se realiza el seguimiento de avance correspondiente todos los semestres, en atención a lo señalado, y para el caso analizado, la Auditoría Interna ha solicitado por Memorándum 22/AI/2025 a la Asesoría Jurídica el cumplimiento de las acciones derivadas del caso para deslindar responsabilidades, y por Memorándum 117/AI/2025 ha solicitado el informe correspondiente. Por otro lado, la Auditoría Interna ha solicitado a cada área de la compañía el cumplimiento de sus acciones y para el caso de la Gerencia Administrativa Financiera los resultados del segundo semestre del 2025 se resumen en el siguiente cuadro, que señalan las acciones realizadas y pendientes, donde se observa una baja ejecución de las acciones propuestas para corregir las observaciones detectadas, apenas de un 12,1%:



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

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.

CUADRO DE AVANCE DE LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO Y ACCIONES PENDIENTES POR GERENCIA DENTRO DEL SIAGPE						
Seguimiento 2do semestre 2025			PERIODO DEL INFORME 01/07/2025 AL 31/12/2025			
ID siagpe	Informe Final N°	Acciones Emitidas y pendientes durante el Semestre	Acciones Cumplidas dentro del Semestre	(%) Avance de Cumplimiento Acciones de Mejoramiento	Cantidad de Acciones Pendientes de Ejecución al término del semestre	Observación
GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA						
3654758	Int. Final FEI N° 362/CGR/2019. Ejecución Presupuestaria del Objeto de Gasto 232 Viáticos y Movilidad	1	0	0%	1	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
4152103	Informe Final Resolución CGR N° 467/20. Auditoria de Cumplimiento de la COPACO S.A.	13	4	31%	9	Acciones pendientes en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE) de las 13 una se encarga de cargar en el SIAGPE a cuenta de las otras Gerencias
14711424	INFORME FINAL CGR NOTA N° 3961/24 - RES. CGR N° 1089/23-AUDITORIA FINANCIERA A LA COPACO S.A.	91	0	0%	91	51 son propias de GAF el resto administra la carga de otras gerencias AJ 34 GR 9
16493623	INFORME FINAL N° 01/01/2024 INFORME CONSOLIDADO DE OBSERVACIONES RELEVANTES AL 31/12/2022	2	0	0%	2	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
3281792	20/DAA/2020 - Control de Pagos realizados en concepto de viáticos	1	0	0%	1	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
21150513	INFORME FINAL N° 06/AI/25 - Auditoria Financiera - Estados Financieros, al 31/12/2024	5	0	0%	5	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
20208263	INFORME FINAL N° 02/AI/2025. Auditoria de Gestión de Cobranzas en las Secciones Administrativas - Ciudad Nueva	1	1	100%	0	Cumplido
17683764	AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS DEL DEPARTAMENTO SERVICIOS GENERALES	5	0	0%	5	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
12541155	Auditoria de Gestión Administrativa Financiera - Regularización de Cuentas	4	4	100%	0	Cumplido
10269200	Informe N° 9/DAA-AI/2023 Auditoria de Gestión de las Divisiones Administrativas de los Distritos - Recaudaciones Interior	3	3	100%	0	Cumplido
25001972	INFORME FINAL N° 16/AI/25. Evaluación del Cumplimiento del Art. N° 63 de la Ley N° 7021/22 "De Suministro y Contrataciones Públicas"	1	0	0%	1	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
19349587	Informe Final N° 09/AI/2025 - Auditoria de Cumplimiento al Contrato N° 11/2023 "SUMINISTRO DE CABLES DE FIBRA OPTICA, ACCESORIOS Y HERRAJES PARA MONTAJES DE REDES"	1	0	0%	1	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
12260368	Informe N° 06/DVAGAF/2024. Auditoria de Gestión Contable - Fondo Fijo.	3	3	100%	0	Cumplido
12104884	INFORME N° 03/DVAGAF/24 - Auditoria Financiera - Estados Financieros, al 31/12/2023	3	0	0%	3	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
3272747	Auditoria de Seguridad de Sistema Corporativo (pagos y créditos)	1	1	100%	0	cumplido
9351934	Informe de Auditoria Externa al 31 de Diciembre de 2022	5	1	20%	4	Acción pendiente en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
9350211	Informe Auditoria Externa al 31/12/2021	1	0	0%	1	Acciones pendientes en ejecución s/seguimiento realizado a través del (SIAGPE)
total		141	17	12.1%	124	

Así mismo cabe mencionar que el Departamento de Contabilidad ha solicitado informe al Departamento de Tesorería por intermedio de la Gerencia Administrativa Financiera

referente a las cuentas contables depósitos a regularizar por valor de Gs. 16.769.475.867 por memorándum 77/DC-GAF/2025 de fecha 9/12/2025, el cual se encuentra sin respuesta hasta la fecha. La Presidencia por Memorándum 04/2026 ha conformado un equipo de trabajo para el análisis de las conciliaciones bancarias pendientes de contabilización en el periodo 2022 al 2025, con el propósito de determinar los motivos por los cuales las mismas no fueron conciliadas en el mes correspondiente.

Así también la Presidencia ha realizado la instrucción a todas las gerencias para cumplir con todas las acciones y recomendaciones pendientes realizadas por los diferentes organismos de control Instrucción de Servicio Nro. 03 P 2026.

COPACO **mecip** **GOBIERNO DEL PARAGUAY** **PARAGUAI REKUAI**

Asunción, 22 de enero del 2025

MEMORÁNDUM N° 77/2026

De: Presidencia
A: Equipo Técnico Multidisciplinario designado

Referencia: Conformación de equipo técnico para análisis de conciliaciones bancarias pendientes


En atención a los hechos de público conocimiento y a las medidas institucionales adoptadas por esta Presidencia, se pone en conocimiento que las decisiones asumidas se fundamentaron en la existencia de indicios razonables sobre la presunta manipulación de un asiento contable registrado el día 2 de enero de 2026 y posteriormente eliminado el 5 de enero del mismo año, hecho que motivó la correspondiente denuncia penal ante el Ministerio Público, en la causa "Roque Valdez y otros/ Lesión de Confianza".

En ese contexto, y considerando que existen conciliaciones bancarias pendientes de contabilización, esta Presidencia dispone la conformación de un equipo técnico multidisciplinario con el objetivo de analizar, verificar e informar sobre las conciliaciones bancarias pendientes de contabilización correspondientes al periodo comprendido entre los años 2022 y 2025, a fin de determinar los motivos por los cuales las mismas no fueron conciliadas en el mes correspondiente.

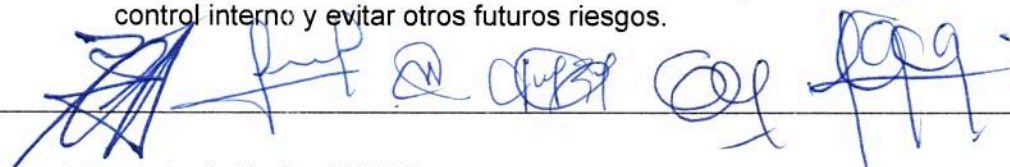
El equipo técnico estará integrado por los siguientes funcionarios:

- Giselle Colman Matto - Coordinadora
- Silvia Cattebeke - Coordinadora
- Diego Ruiz Diez
- Augusto Hermosilla
- Diana Villordo
- Andrea Calcena
- Héctor Vega
- Jessica Azuilera

El equipo designado deberá elevar informes semanales a la Presidencia, detallando hallazgos identificados, avances del análisis y eventuales observaciones relevantes, a perjuicio de informar de manera inmediata cualquier situación que revista especial gravedad urgencia.

Atentamente,

OSCAR STARK
PRESIDENTE

Observación 7.9.1 (H) : Se observa que la Auditoría Interna así como los demás órganos de control, han señalado durante cada año del periodo analizado, observaciones en el sistema de control interno, los cuales generaron planes de mejoramiento, sin embargo persisten varias acciones pendientes (124 acciones) que deben ser cumplidas en la brevedad en forma directa por la Gerencia Administrativa Financiera, así como en las demás áreas de la Compañía totalizando 413 acciones pendientes, para fortalecer el sistema de control interno y evitar otros futuros riesgos.



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.

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.

Descargo: En el marco de las observaciones precedentes se han desarrollado acciones a fin de cumplir con las recomendaciones realizadas por los entes de control, entre las cuales se encuentran la instrucción de componer mensualmente las cuentas de proveedores, se han realizado depuraciones parciales de los saldos de antigua data, adicionalmente se han detectado órdenes de pago no efectivizadas las cuales se remitirán a consideración del Directorio a fin de depurar las cuentas bancarias afectadas, de igual forma el Departamento Contabilidad, está realizando comparativos entre los saldos registrados y los abonados lo cual permitirá una correcta exposición de los saldos en los estados financieros.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que la persistencia de un elevado número de acciones pendientes derivadas de observaciones formuladas por la Auditoría Interna y otros órganos de control evidencia debilidades estructurales en el sistema de control interno y en el seguimiento efectivo de los Planes de Mejoramiento Institucional.

La acumulación de 124 acciones pendientes en la Gerencia Administrativa Financiera y 413 a nivel institucional refleja una insuficiente implementación de medidas correctivas, lo cual incrementa el riesgo de reiteración de irregularidades y afecta la eficiencia, transparencia y confiabilidad de la gestión administrativa y financiera.

En consecuencia, el hallazgo 7.9.1 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)** por el impacto sistémico que representa para el ambiente de control y la gestión institucional.

Recomendación

Se recomienda a todas las Gerencias:

Cumplir en forma estricta con la instrucción de servicio Nro. 03 P del 2026 estableciendo un cronograma prioritario de regularización de las acciones pendientes, con responsables designados y plazos perentorios.

Adoptar medidas correctivas inmediatas en aquellas acciones vinculadas a riesgos financieros o patrimoniales.

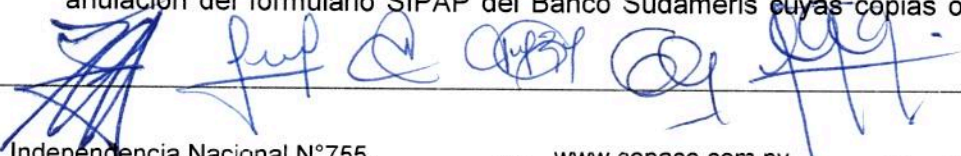
Fortalecer la cultura de control interno dentro de cada Gerencia, mediante supervisión efectiva y evaluación periódica del cumplimiento de recomendaciones.

La Auditoría Interna continuará informando periódicamente a la Máxima Autoridad y a los órganos de control sobre el avance y grado de cumplimiento.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario y verificación periódica de cumplimiento.

7.10 Documentación encontrada en Tesorería para realizar transferencias sin montos y con firmas

En el Acta Nro 02/DVAGAF/2026 Entrega y Recepción de la Jefatura del Departamento de Tesorería - Gerencia Administrativa Financiera, se deja constancia que se realizó la anulación del formulario SIPAP del Banco Sudameris cuyas copias originales quedan en



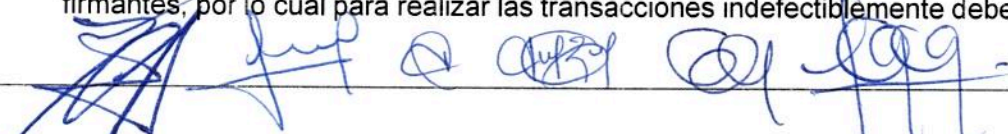
guarda en el Departamento de Tesorería, 11 (once) hojas firmadas por el Gerente Administrativo Financiero y el Presidente de la Compañía, y 20 (veinte) hojas firmadas por el Gerente Administrativo Financiero, al respecto Roque Valdez informa que esta gestión fue acordada por el Asesor del Presidente Hermes Calonga, el Gerente Administrativo Financiero Osmar Cañete y el Presidente Oscar Stark, en caso de que en el periodo de vacaciones del Gerente Administrativo, se registren ingresos dentro del Banco Sudameris para ser transferidos y protegidos de embargos a la cuenta del Banco GNB. Del mismo modo se realizó la anulación del modelo de Nota P de informe de constitución de certificado de Depósito de ahorro para el Banco BASA, 7(siete) hojas.

Se realizó una entrevista al Asesor del Presidente Hermes Calonga donde al inicio de la misma indicó al grupo auditor que el mismo es funcionario de la División Control y Pagos y desde el 3 de Enero del 2024 pasó a desempeñar las funciones de Asesor del Presidente llevando a firmar toda la documentación de la Gerencia Administrativa Financiera al Presidente y desarrollando las diferentes tareas encomendadas por el Presidente. Preguntado sobre el procedimiento habitual para la realización de transferencias bancarias desde cuentas institucionales, indicando las etapas, responsables y controles involucrados, respondió: "Esa tarea la realizaba el Gerente Administrativo Financiero con el Jefe del Departamento de Tesorería". Preguntado sobre quienes poseían los Tokens para las transferencias bancarias u otros en el año 2025 y si esto cambió en el presente año respondió: "según mi conocimiento los tokens tenían el Gerente Administrativo Financiero y el Jefe del Departamento de tesorería" Al ser consultado sobre el porqué se realizan transferencias entre cuentas de COPACO. Además el motivo por el cual firman sin los montos en mucha cantidad formularios de autorización del Banco Sudameris (11 encontradas) y si es una práctica habitual la firma de estos formularios para otros bancos, respondió: "Las transferencias entre cuentas se realizaban por los embargos que teníamos a diario en las diferentes cuentas. Los formularios firmados tenían todos los campos completos con los bancos y la cuenta de destino que son de COPACO, solo estaba en blanco el monto a transferir por el motivo que se revisaba a cada hora y se debería llevar con urgencia al banco antes que se embarguen los fondos"

La nueva Tesorera Pamela Barrios indicó que ella actualmente no maneja Token de autorización ya que la misma realizó los trámites en los bancos por el cambio de firmas y la solicitud de Token son solo para firmantes, indicando que le comentaron que según la política del BNF solo los firmantes pueden tener el token de autorización, no el tesorero.

Observación 7.10.1 (H) : Se observa la falta de procedimiento formal para transferencias entre cuentas de COPACO donde se tengan en consideración el Principio de autorización previa, expresa y completa, el Principio de segregación de funciones, el Principio de debido cuidado profesional, las Normas básicas de control interno financiero, así como la necesidad de la aplicación de políticas internas formales sobre Tokens y accesos. La falta de dicho procedimiento formal genera riesgos significativos de transferencias no autorizadas, pérdida de trazabilidad de las operaciones y exposición patrimonial e institucional para la Compañía.

Descargo: Se procederá a la elaboración del procedimiento a fin de fortalecer el sistema de control interno. Se informa que el token de autorización del BNF está en posesión de los dos firmantes, por lo cual para realizar las transacciones indefectiblemente deberá contar con la



autorización de ambos. Además la Gerencia cuenta con un token de autorización de los bancos GNB e ITAU en los cuales recae sobre un solo firmante la autorización. De los demás bancos no se dispone aun de token.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que la inexistencia de un procedimiento formal para la realización de transferencias entre cuentas institucionales, así como la presencia de documentación con firmas sin montos consignados, constituye una grave debilidad del sistema de control interno.

La ausencia de lineamientos escritos que regulen la autorización previa, la segregación de funciones, el uso de tokens bancarios y la trazabilidad de las operaciones incrementa significativamente el riesgo de transferencias no autorizadas, manipulación de fondos y afectación patrimonial.

Si bien la administración manifestó su intención de elaborar el procedimiento correspondiente, durante el período auditado no se evidenció la existencia de controles formales suficientes, por lo que el hallazgo 7.10.1 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)**.

Recomendación

Se recomienda, a la Gerencia Administrativa Financiera:

Elaborar y aprobar con carácter urgente un procedimiento formal y documentado para transferencias entre cuentas institucionales.

Establecer expresamente la obligatoriedad de autorización previa, expresa y completa, con montos definidos antes de cualquier firma.

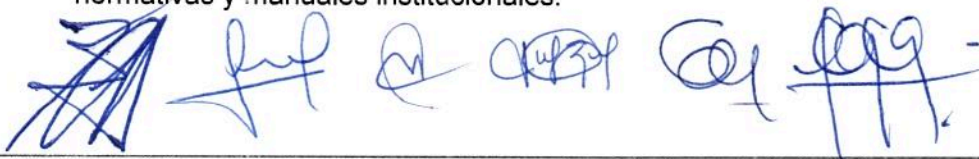
Implementar estricta segregación de funciones entre quienes preparan, autorizan y ejecutan las transferencias.

Regular formalmente el uso, custodia y responsabilidad de los tokens bancarios.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario y verificación periódica de cumplimiento.

7.11 Análisis de los cuestionarios y entrevistas realizadas

El análisis de los cuestionarios de control interno y las entrevistas a empleados de la Gerencia Administrativa Financiera muestra debilidades en el sistema de control interno, principalmente en seguridad informática, segregación de funciones, cumplimiento de procedimientos y salvaguarda de la información contable, pese a la existencia formal de normativas y manuales institucionales.



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, fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.

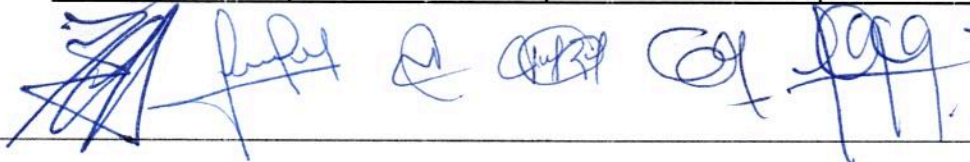
MISIÓN Conectamos a nuestros clientes a través de servicios de comunicación de calidad, con cobertura nacional y así contribuimos como empresa pública al desarrollo económico y social.

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

A continuación, se presenta una tabla comparativa que resume algunas de las respuestas, enfocándose en el conocimiento de manuales, la seguridad de los accesos y los hallazgos reportados en los cuestionarios y actas de entrevista

Tabla Comparativa de Respuestas: Control Interno y Seguridad

Funcionario/ Cargo	¿Conoce/Actualiza a Manuales?	¿Compartió Accesos/Claves?	Comentario
Christian Gaete Gerente Administrativo Financiero	Se ratifican, pero no se evalúan ni actualizan.	No.	Admite existencia de cuentas transitorias que evidencian falta de conciliación.
Pamela Barrios (Tesorería)	Dice que existen, pero manifiesta desconocerlos.	No (actualmente).	Recibe pagos autorizados por el Ing. Roque Valdez antes de remitirlos a Control y Pagos.
Sergio Duarte (Proveedores)	Sí.	Sí, con varios compañeros por vacaciones o reposo.	Utiliza el sistema Tesaka para retenciones y comparte su acceso para este fin.
Santiago Flecha (Rec./Verificación)	Sí, manifiesta que se cumplen.	Sí, en la administración anterior con el Ing. Roque Valdez.	Afirma que antes las dependencias no eran independientes entre sí.
Brenda Vázquez (Contabilidad)	Sí, pero indica que no es tan periódico.	Sí, usaba usuario genérico y compartió con exjefes.	Reporta que el sistema solo permite 13 dígitos, dificultando el registro de facturas municipales.
Antonio Hermida (Contabilidad Gral.)	Sí, afirma que se realizan actualizaciones.	No, son individuales.	Menciona que algunos documentos solicitados no tienen retornos rápidos.
Jessica Aguilera (Bancos)	No (en relación con Tesorería).	Sí, anteriormente eran genéricos y compartidos.	Confirma que recientemente se regularizó el pedido de contraseñas personales.
Víctor Jacquet (Contabilidad)	Recibe instrucciones escritas y verbales para registros.	No.	Eliminó asientos contables por instrucción directa del Gerente Administrativo.
Hermes Calonga (Asesor de Presidencia y empleado de Tesorería)	En todos respondió No aplica	Posee acceso al SAF (Proveedores y Tesorería) no utiliza y solicita el Bloqueo de los mismos.	Sugiere que se realicen controles por lo menos una vez al mes en Contabilidad y en Tesorería como así también en Cobranzas.



a) Seguridad Informática y Gestión de Accesos

Conforme las respuestas del cuestionario se constata un uso histórico y recurrente de usuarios genéricos y contraseñas compartidas, incluso en sistemas críticos como Tesaka, Bancos y Contabilidad. Estas prácticas anulan la trazabilidad de las operaciones, diluyen las responsabilidades y vulneran el principio de no repudio, exponiendo a la institución y a los funcionarios a riesgos legales y administrativos.

b) Debilidades en la Segregación de Funciones

Se identificaron perfiles de usuario con excesivos privilegios, que permiten cargar, modificar y consultar información simultáneamente en módulos sensibles. Asimismo, indicaron intervenciones directas de la Gerencia Administrativa en registros contables, incluyendo la eliminación de asientos ya registrados, lo cual compromete la integridad de los estados financieros y el ambiente de control. Hermes Calonga en su entrevista indicó: "Actualmente soy funcionario de la División Control y Pagos, desde el 3 de enero de 2024 pasé a desempeñar las funciones de asesor de Presidencia en las diferentes tareas encomendadas por el Presidente"

c) Procedimientos y Manuales

Aunque la Gerencia reconoce la existencia de manuales de procedimientos, estos:

- No se evalúan ni actualizan sistemáticamente.
- No son conocidos ni difundidos adecuadamente entre funcionarios de áreas clave.

Esto genera la aplicación discrecional de los procedimientos y debilita el flujo de información entre dependencias.

d) Deficiencias en Registros y Documentación

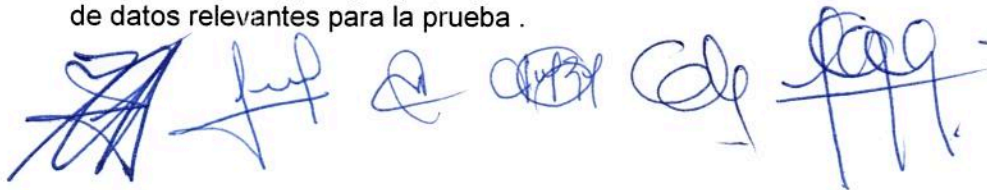
Se detectaron:

- Desconocimiento de las posibilidades del sistema para la carga de comprobantes.
- Autorizaciones de registros contables sin respaldo documental original, basadas únicamente en instrucciones verbales superiores.

Estas prácticas afectan la confiabilidad de la información financiera.

f) Riesgos Legales y de Cumplimiento

Las prácticas identificadas: compartir credenciales, borrar registros contables y registrar operaciones sin documentos originales, se alinean con conductas que podrían configurar faltas administrativas graves y eventuales responsabilidades civiles o penales conforme al marco normativo paraguayo, especialmente en materia de delitos informáticos y alteración de datos relevantes para la prueba.



Análisis integrado: cuestionario vs. entrevistas

Aspecto	Cuestionario	Entrevistas	Evaluación
Conocimiento de normas	Adecuado (declarado)	Parcial (aplicado)	Brecha relevante
Segregación de funciones	Formalmente existente	Operativamente vulnerable	Debilidad significativa
Control de accesos	Reconocido como importante	Insuficiente en la práctica	Riesgo alto
Trazabilidad	Presumida	No siempre garantizada	Riesgo crítico
Cultura de control	Subestimada	Confirmada	Área de mejora

El análisis conjunto del cuestionario y las actas permite concluir que:

El sistema de control interno de la Gerencia Administrativa Financiera presenta debilidades en su implementación efectiva, particularmente en materia de segregación de funciones, control de accesos a sistemas informáticos y cultura de control, lo que genera un entorno propicio para errores, irregularidades y eventos de incumplimiento.

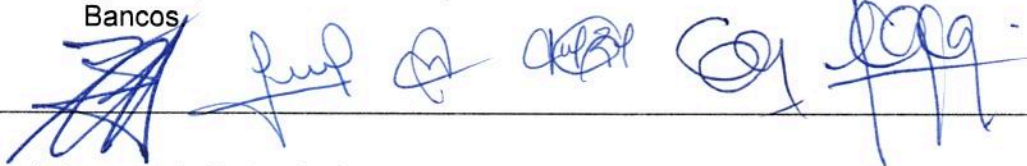
Estas debilidades no responden únicamente a fallas normativas, sino principalmente a deficiencias en la aplicación, supervisión y concientización del control interno.

Observación 7.11.1 (H) Las entrevistas y el cuestionario de control interno refuerzan los hallazgos 7.7.1 y 7.8.1 y adicionalmente se observa que, si bien la Compañía cuenta formalmente con manuales, normas y procedimientos administrativos y financieros, **estos no se aplican de manera uniforme, sistemática ni supervisada**, especialmente en áreas críticas como Contabilidad, Tesorería y Bancos. Los funcionarios manifiestan conocer la existencia de normas, pero **no evidencian mecanismos efectivos de control, seguimiento ni evaluación periódica de su revisión y cumplimiento**.

Descargo: Actualmente se están realizando instrucciones formales que afectan a las dependencias mencionadas a fin de subsanar situaciones críticas de igual forma se procederá a la revisión de los procedimientos vigentes.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que, si bien la Compañía cuenta formalmente con manuales, normas y procedimientos administrativos y financieros, estos no se aplican de manera uniforme, sistemática ni supervisada en áreas críticas como Contabilidad, Tesorería y Bancos.



Las entrevistas y cuestionarios de control interno evidencian la inexistencia de mecanismos efectivos de seguimiento, evaluación y control del cumplimiento normativo, lo cual debilita el ambiente de control, favorece la discrecionalidad operativa y aumenta el riesgo de irregularidades financieras.

En consecuencia, el hallazgo 7.11.1 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)** por su impacto estructural en el sistema de control interno y en la gobernanza institucional.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia Administrativa Financiera:

Disponer la revisión integral y actualización de los manuales y procedimientos vigentes.

Establecer mecanismos formales de supervisión y evaluación periódica del cumplimiento normativo en las áreas críticas.

Implementar controles de seguimiento documentados, con responsables designados y reportes periódicos a la Máxima Autoridad.

Fortalecer la capacitación en control interno y responsabilidad funcional.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario y verificación sistemática de cumplimiento.

Observación 7.11.2 (H). Del análisis de las entrevistas y cuestionarios de control interno se desprende que decisiones relevantes en materia administrativa, contable y financiera **se adoptaban con frecuencia sin respaldo documental suficiente**, sustentándose en comunicaciones informales, instrucciones verbales o criterios discrecionales. Estas prácticas, reconocidas como habituales por funcionarios de distintos niveles jerárquicos, evidencian debilidades en la formalización de los actos administrativos, en la transparencia del proceso decisorio y en la adecuada rendición de cuentas.

Descargo: Actualmente se están realizando las instrucciones formalmente dejando registro en el segdoc y con acuse de recibo.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que la adopción de decisiones administrativas, contables y financieras sin respaldo documental suficiente, sustentadas en comunicaciones informales o instrucciones verbales, constituye una grave debilidad en la formalización de los actos administrativos y en la rendición de cuentas institucional.

Estas prácticas vulneran los principios de transparencia, legalidad, trazabilidad y responsabilidad funcional, debilitando el ambiente de control y aumentando el riesgo de irregularidades financieras y administrativas.

En consecuencia, el hallazgo 7.11.2 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)** por el impacto que genera en la gobernanza y en la confiabilidad del sistema de control interno.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia Administrativa Financiera:

Disponer la obligatoriedad de documentar formalmente toda decisión administrativa, contable o financiera mediante memorándums, resoluciones o registros en el sistema oficial de gestión documental.

Prohibir expresamente la ejecución de instrucciones verbales, sin respaldo escrito previo, que puedan impactar el sistema administrativo financiero.

Implementar mecanismos de control que verifiquen la existencia de documentación sustentatoria antes de la ejecución de actos administrativos.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento con seguimiento prioritario y control periódico de cumplimiento.

Observación 7.11.3 (H) Si bien la estructura organizacional prevé formalmente una segregación de funciones, **en la práctica esta no se ejerce de manera efectiva**, observándose superposición de roles, intervenciones informales y una supervisión jerárquica insuficiente. Funcionarios de áreas críticas asumen funciones que no les corresponden formalmente, lo cual contraviene los principios del MECIP relativos a autoridad formal, segregación de funciones y rendición de cuentas, incrementando el riesgo de decisiones informales, coacción funcional y debilitamiento del ambiente de control.

Descargo: Se procederá a la actualización del Manual de Funciones y procedimientos, buscando la formalidad de todas las tareas realizadas dentro de la Gerencia Administrativa Financiera, buscando ser más específicos.

Opinión del Equipo Auditor

El equipo auditor concluye que, si bien la estructura organizacional contempla formalmente la segregación de funciones, en la práctica esta no se ejerce de manera efectiva, evidenciándose superposición de roles, intervenciones informales y supervisión jerárquica insuficiente en áreas críticas.

La asunción de funciones por parte de funcionarios que no cuentan con atribución formal, así como la falta de control efectivo sobre dichas actuaciones, vulnera los principios de autoridad formal, segregación de funciones y rendición de cuentas establecidos en el marco de control interno (MECIP), debilitando el ambiente de control y aumentando el riesgo de decisiones discrecionales o irregulares.

En consecuencia, el hallazgo 7.11.3 se mantiene como **Hallazgo Significativo (H)** por su impacto estructural en la gobernanza y en la eficacia del sistema de control interno institucional.

Recomendación

Se recomienda a la Gerencia Administrativa Financiera:

Actualizar y formalizar el Manual de Funciones y el Manual de Procedimientos, asegurando la definición clara de responsabilidades y niveles de autoridad.

Reforzar la efectiva segregación de funciones en Contabilidad, Tesorería y Bancos, evitando superposiciones operativas.

Implementar controles de supervisión jerárquica documentados y verificables.

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, fomentaremos 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.

Incorporar el presente hallazgo al Plan de Mejoramiento Institucional con seguimiento prioritario y evaluación periódica del cumplimiento.

A Presidencia:

Comunicar formalmente las atribuciones y límites funcionales de los Asesores de la Presidencia a todo el personal de la compañía.

8. CONCLUSIONES

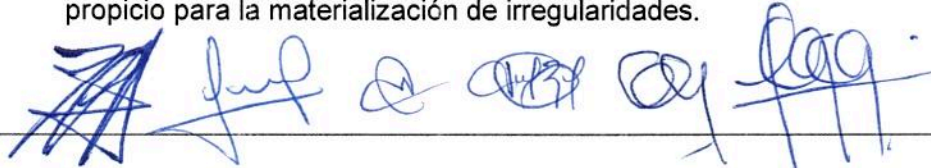
En virtud de los procedimientos aplicados durante el desarrollo de la Auditoría Especial, del análisis de la documentación proporcionada, de los reportes de sistemas, de los extractos bancarios disponibles, así como de los cuestionarios de control interno y entrevistas realizadas al personal de la Gerencia Administrativa Financiera y áreas relacionadas, **se concluye que existen indicios relevantes de debilidades significativas en el sistema de control interno**, particularmente en los procesos administrativos, contables, financieros y de gestión de accesos a sistemas críticos.

Los hallazgos identificados evidencian **transferencias bancarias realizadas desde cuentas institucionales a cuentas bancarias personales de empleados**, cuyos montos, conceptos y características **no guardan correspondencia con los salarios percibidos ni con los fondos de trabajo autorizados**, así como la existencia de operaciones bancarias y registros contables que carecen de respaldo documental suficiente, presentan inconsistencias o han sido objeto de eliminación, modificación o reutilización sin la aplicación de procedimientos formales de corrección ni autorizaciones debidamente documentadas.

Asimismo, se constató la existencia de **prácticas inadecuadas en la gestión de accesos a sistemas informáticos y plataformas bancarias**, tales como el uso de usuarios genéricos y el intercambio de credenciales entre funcionarios y jefaturas, lo que vulnera los principios de trazabilidad, responsabilidad individual y no repudio. Estas prácticas, sumadas a la **inefectiva segregación de funciones, la adopción de decisiones mediante instrucciones verbales, la intervención informal de personas sin designación formal de funciones y la insuficiente supervisión jerárquica**, debilitan el ambiente de control interno y contravienen los principios establecidos por el MECIP y el Manual de Auditoría Gubernamental.

Adicionalmente, se observa que **persisten observaciones históricas señaladas por la Auditoría Interna y otros órganos de control**, relacionadas con conciliaciones bancarias, partidas pendientes de regularización y saldos de antigua data sin respaldo documental, respecto de las cuales se registran bajos niveles de cumplimiento de los planes de mejoramiento comprometidos, incrementando el riesgo de distorsión de los estados financieros y afectando la confiabilidad de la información contable.

La situación descrita **compromete la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera**, debilita la trazabilidad de las operaciones, expone a la Compañía a **riesgos patrimoniales, administrativos, civiles y eventualmente penales**, y genera un entorno propicio para la materialización de irregularidades.



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.

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.

En atención a la naturaleza y gravedad de los hallazgos, corresponde la remisión a la Asesoría Jurídica para su consideración, así como la remisión de la información pertinente a las instancias competentes, a fin de determinar responsabilidades y adoptar las medidas correctivas que resulten necesarias.

Es nuestro informe.



Mag. César Guerin
Auditor Interno



Ing. Aurora Núñez
Auditora Actuante



C.P. Diana Villordo
Auditora Actuante



Abog. Silvia Jimenez
Auditora Actuante



C.P. Silvia Cattebeke
Colaborador Técnico



Lic. Diego Ruiz Diaz
Colaborador Técnico