

## MEMORÁNDUM N° 44/DVAGAF/2025

**Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTIÓN**

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

**Ref.: INFORME FINAL N° 06/AI/2025**

**Fecha: 28/08/2025**

**ID. N°: 1553431**

Con el objeto de remitir el Informe Final realizado por ésta División, correspondiente a la Auditoría Financiera practicada a diferentes Rubros del Balance General y el Cuadro de Resultados de la Compañía al 31 de Diciembre de 2024.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, el contenido del Informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual y a la O.T. N° 06/AI/2025, el cual consistió en la revisión analítica de las cuentas contables.

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

Atentamente,



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

Foliado del 01 al 35.

AUDITORÍA INTERNA	
DEPARTAMENTO AUDITORÍA DE GESTIÓN	
Recibido por: <u>Aurora -</u>	
Fecha: <u>28 AGO 2025</u>	<u>9:30</u>



**COPACO**  
Comunicación **en todo** Sentido!



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

# AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024



## INDICE

<b>Orden</b>	<b>Descripción</b>	<b>Página</b>
1.-	Antecedentes	04
2.-	Objetivo	04
3.-	Alcance	04
4.-	Desarrollo	04
4.1.-	Disponibilidad – Bancos M/L – M/E	04 - 14
4.2.-	Activo Fijo	15 - 18
4.3.-	Avales Otorgados a Favor de Hola Paraguay S.A.	19 - 20
4.4.-	Deudas con el Estado Paraguayo	21 - 24
4.5.-	Cuadro de Resultados	25 - 35





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

**INFORME FINAL N° 06/AI/2025**  
**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PRACTICADA A VARIOS RUBROS DEL**  
**BALANCE GENERAL Y DEL CUADRO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**

**ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA**

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

<b>(1) PROCESO:</b> Gestión Administrativa Financiera – Estratégico y de Apoyo	<b>(2) SUBPROCESO:</b> Gestión Contable – Gestión Pagos
<b>(3) ACTIVIDAD:</b> Emisión de Estados Financieros	<b>(4) DEPENDENCIA AUDITADA:</b> Dpto. Contabilidad – Dpto. Tesorería/GAF
<b>(5) DESTINATARIO:</b> C.P. Marcelo Jacquet – Ing. Roque Valdez	<b>(6) FECHA EMISIÓN:</b> 18/08/2025
<b>(7) DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> Lic. Osmar Cañete Roa	

**ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA**

**1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2025, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 43 de fecha 22 de octubre de 2024, el cual contempla la Auditoría Financiera - Estados Financieros correspondiente al Departamento Auditoría de Gestión - División Auditoría de Gestión Administrativa y Financiera.

**2. OBJETIVO**

Obtener evidencias suficientes, pertinentes, relevantes y competentes que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que los saldos expuestos en los Estados Contables al 31 de diciembre de 2024 estén conforme a las Normas de Contabilidad y a las Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay.

**3. ALCANCE**

La Auditoría consistió en la revisión analítica y análisis de las Cuentas Contables seleccionadas del Balance General y Cuadro de Resultados de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2024 y fue realizado conforme a las Normas de Auditoría vigentes y aplicables en el Paraguay. Las observaciones incluidas en este informe son producto del análisis efectuado a los Estados Contables y a las documentaciones respaldatorias proveídas a ésta Auditoría, cuya elaboración y emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias y empleados intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

**4. DESARROLLO DEL INFORME**

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

Se presenta a continuación el resultado del análisis y evaluación realizado a determinadas cuentas de los Estados Contables de la Compañía al 31 de diciembre de 2024:

**4.1- BANCOS**

**4.1.1- Documentaciones:**

- Balance General al 31 de Diciembre de 2024.
- Conciliaciones Bancarias al 31 de Diciembre de 2024.
- Libro Bancos al 31 de Diciembre de 2024.
- Extractos Bancarios del período analizado proveídos por la Sección Bancos - Departamento Tesorería.
- Tipo de cambio de moneda extranjera, año 2024 – emitido por la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT).





**4.1.2- Trabajos Realizados:**

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

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

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2024:

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE/2024 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
	11.01.03	<b>BANCOS</b>	<b>10.610.743.477</b>
I	11.01.03.01	<b>BANCOS MONEDA LOCAL</b>	<b>10.555.014.770</b>
I.1	11.01.03.01.005	Nacional De Fomento C/C 818783/2	1.672.369.131
I.2	11.01.03.01.009	Continental C/C 01-00292819-00	13.263.963
I.3	11.01.03.01.018	Nacional de Fomento C.A. 12801/5	539.025.212
I.4	11.01.03.01.022	Nacional De Fomento C.A. 12988/7	2.672.123.072
I.5	11.01.03.01.025	Continental C.A. 01-00292819-00	95.748.500
I.6	11.01.03.01.032	Nacional De Fomento C/C 819334/5	311.486.084
I.7	11.01.03.01.033	Nacional De Fomento C/C 819333/4	340.350.739
I.8	11.01.03.01.034	Nacional De Fomento C/C 819332/3	353.003.716
I.9	11.01.03.01.035	Nacional De Fomento C/C 819408/7	170.399.222
I.10	11.01.03.01.046	Itaú C/C 0.0038990/9	34.445.460
I.11	11.01.03.01.049	Itaú C/A 0.2.564492/0	33.910.367
I.12	11.01.03.01.055	Banco Atlas C/A 01 05300017/3	1.168
I.13	11.01.03.01.069	Banco Atlas C/C 01 01300073/9	52.481.103
I.14	11.01.03.01.070	Banco Itaú – C/C 000991483	2.556.057
I.15	11.01.03.01.073	Itaú C/C 0.0.061607/6	207.793.369
I.16	11.01.03.01.077	Banco Itau C/A 0.0038990/9 Combinada	14.136.187
I.17	11.01.03.01.086	Interfisa Banco C/C 50002369	284.176.068
I.18	11.01.03.01.090	Sudameris Bank C/C 2003705	5.139.357
I.19	11.01.03.01.093	Banco Basa C/C 100012859 Combinada	2.331.529
I.20	11.01.03.01.094	Banco Basa C/Ah 155007659 Combinada	14
I.21	11.01.03.01.097	Banco Basa C/C 100023495	94.440.024
I.22	11.01.03.01.098	Banco Basa C/Ah 155035977	228
I.23	11.01.03.01.105	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte. N° 12911808001	5.839.249.860
I.24	11.01.03.01.107	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Ah. N° 12911808005	158
I.25	11.01.03.01.109	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Ah. N° 12911808007	4
I.26	11.01.03.01.112	Ueno Bank Cta. Cte. N° 900168828	1.426.357.188
I.27	11.01.03.01.113	Ueno Bank Cta. Ah. N° 1188343	233.418.174
I.28	11.01.03.01.114	Ueno Bank Cta. Ah. N° 225383001	3.783.028
I.29	11.01.03.01.115	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C 918783/2	-1.865.477.486
I.30	11.01.03.01.116	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C 819332/3	-371.474.598



**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. **Procesos**  
**MISION** fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
**VALORES** 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.

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE/2024 Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
I.31	11.01.03.01.117	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C 819333/4	-323.911.716
I.32	11.01.03.01.118	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C 8193345	-308.444.934
I.33	11.01.03.01.119	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C 8194087	-149.781.129
I.34	11.01.03.01.120	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/A 12801/5	-378.828.581
I.35	11.01.03.01.121	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/A 12988/7	-449.055.768
II	11.01.03.02	<b>BANCOS MONEDA EXTRANJERA</b>	<b>55.728.707</b>
II.1	11.01.03.02.016	Banco Itau U\$S C/C 05001434/5	4.140
II.2	11.01.03.02.020	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Cte. N° 12911808002	55.724.565
II.3	11.01.03.02.021	Banco Gnb Paraguay S.A. Cta. Ah. N° 12911808004	0

Como resultado del análisis realizado se visualizan saldos negativos Disponibilidad Restringida del Banco Nacional de Fomento según se detallan en el cuadro precedente:

REFERENCIAS	CUENTA CONTABLE		TOTAL Expresado en Guaraníes
	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	
I.29	11010301115	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C N° 818783/2	-1.865.477.486
I.30	11010301116	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C N° 819332/3	-371.474.598
I.31	11010301117	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C N° 819333/4	-323.911.716
I.32	11010301118	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C N° 8193345	-308.444.934
I.33	11010301119	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/C N° 8194087	-149.781.129
I.34	11010301120	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/A N° 12801/5	-378.828.581
I.35	11010301121	(-) Disponibilidad Restringida Bnf C/A N° 12988/7	-449.055.768

**Observación N° 01:** (CI) Se observan saldos negativos Disponibilidad Restringida Banco Nacional de Fomento dentro de la cuenta contable Bancos.

**Descargo de la Sección Bancos – Departamento Tesorería:**

“Existe actualmente un extenso listado de Embargos Judiciales que pesan sobre las Cuentas de la Compañía abiertas en el Banco Nacional de Fomento que data desde el Ejercicio 2019 y al cierre del mes de Diciembre de 2024 los cuales no han podido ser registrados en tiempo y forma debido a que en los Extractos Bancarios y en la Banca Web, no se visualizan explícitamente como un movimiento o un débito, sino más bien, a medida que surgían los embargos, se iban acumulando mes a mes bajo el concepto de SALDO BLOQUEADO. De igual manera sucede con los levantamientos de embargo, a medida que son levantados, se reduce el valor del Saldo bloqueado. Con tal motivo y a fin de subsanar este inconveniente y en coordinación con el Departamento Contabilidad, se resolvió la creación de varias Cuentas Contables Regularizadoras, una por cada Cuenta Bancaria, para la regularización de los registros de los embargos en cuestión. Cabe aclarar que estas Cuentas contables normalmente están en negativo y una vez levantados quedan en 0 (cero). Adjunto Evidencias (Archivo: memo 43 - 4.1 Memo 10-SB-2025)”.





**LISTADO DE EMBARGOS JUDICIALES VIGENTES, LEVANTADOS Y TRANSFERIDOS**  
**CARGO BANCO NACIONAL DE FOMENTO - ACTUALIZADO AL 31/12/2024**

Cuenta Contable	Cuenta Bancaria	Levantamiento/ Transferencia	Embargo	Descripción
11010301120	12801/5	0	3.791.768.239	Aviso de Embargo.
11010301115	12988/7	0	745.835.941	Aviso de Embargo.
11010301115	818783/2	0	3.616.089.227	Aviso de Embargo.
11010301116	819332/3	0	604.981.763	Aviso de Embargo.
11010301117	819333/4	0	514.184.681	Aviso de Embargo.
11010301118	819334/5	0	519.873.991	Aviso de Embargo.
11010301119	819408/7	0	314.976.403	Aviso de Embargo.
11010301120	12801/5	1.461.163.320	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301115	12988/7	255.567.969	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301115	818783/2	1.352.410.871	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301116	819332/3	197.263.294	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301117	819333/4	160.272.965	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301118	819334/5	176.919.907	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301119	819408/7	130.415.658	0	Nota de Débito (Transferencia).
11010301120	12801/5	727.024.225	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301115	12988/7	37.732.070	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301115	818783/2	269.664.456	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301116	819332/3	36.243.871	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301117	819333/4	30.000.000	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301118	819334/5	34.509.150	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
11010301119	819408/7	34.779.616	0	Aviso de Levantamiento de Embargo.
<b>SUB TOTALES</b>		<b>4.903.967.372</b>	<b>10.107.710.245</b>	
<b>EMBARGOS VIGENTES</b>		<b>5.203.742.873</b>		

**Recomendación:**

A la Sección Bancos, se sugiere realizar el ajuste en caso de ser necesario y ejercer el control adecuado a los efectos de exponer los saldos correctamente.

**Opinión del Auditor:**

Se acepta el descargo presentado por la Sección Bancos – Departamento Tesorería.

**4.1.3- Situaciones Observadas:**

**A. Partidas Pendientes de Conciliación:**

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

Ref.:	Detalle	Rango de antigüedad de las partidas				Total
		0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	Más de 91 días	
a. 1	Cheques Emitidos no Cobrados en el Banco	104.848.899	0	0	57.687.222	162.536.121
a. 2	Notas de Créditos Bancarios no Contabilizados	10.897.907.146	181.416.338	242.261.350	1.415.215.303	12.736.800.137
a. 3	Notas de Débitos Bancarios no Contabilizados	5.047.786.584	140.832.214	65.445.333	745.769.073	5.999.833.204
a. 4	Partida de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria	19.637.200.110	315.702.478	115.246.425	864.111.829	20.930.527.937
a. 5	(+) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	1.676.555	6.361.130	312.665.916	652.980.220	971.430.118
a. 6	(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores	156.390.626	207.351.511	417.786.418	2.611.601.587	3.393.130.142
<b>Totales</b>		<b>35.844.077.015</b>	<b>851.663.671</b>	<b>1.153.405.442</b>	<b>6.347.365.234</b>	<b>44.194.257.659</b>
<b>Ponderación</b>		<b>81 %</b>	<b>1,9 %</b>	<b>2,6 %</b>	<b>14,4 %</b>	<b>100 %</b>





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

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

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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	32.703.347	0	0	15.080.000	47.783.347
BANCO GNB Paraguay	CTA.CTE. N° 129118088001	72.145.552	0	0	42.607.222	114.752.774
<b>Sub Total</b>		<b>104.848.899</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>57.687.222</b>	<b>162.536.121</b>

Partida conciliatoria correspondiente a cheques emitidos no cobrados en la entidad bancaria por la suma de Gs.162.536.121. (Guaraníes ciento sesenta y dos millones quinientos treinta y seis mil ciento veintiuno).

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

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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 819334/5	44.000	37.000	0	90.000	171.000
ITAU	C/C 00061607/6	10.642.235.575	137.381.320	7.578.972	61.214.279	10.848.410.146
ITAU	C/A 0.2.613862/4	0	0	0	0	0
UENO	CTA. CTE. 900168828	3.466.614	0	0	1.990.002	5.456.616
BNF	C/C 818783/2	622.044	0	502.181	72.423.246	73.547.471
BNF	C/A 12988/7	333.470	243.250	1.625.102	2.122.056	4.323.878
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	200.205.563	14.904.714	611.748	30.573.922	246.295.947
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00	5.455.076	0	0	13.165.685	18.620.761
BASA	C/C 10002349/5	0	0	59	0	59
Banco Basa	C/C 10001285/9	0	0	686	0	686
BANCO GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	45.544.804	28.850.054	231.942.602	930.980.554	1.237.318.014
BANCO GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	0	0	0	302.655.559	302.655.559
ITAU	C/C 0.0.099148/3	0	0	0	0	0
<b>Sub Total</b>		<b>10.897.907.146</b>	<b>181.416.338</b>	<b>242.261.350</b>	<b>1.415.215.303</b>	<b>12.736.800.137</b>

**Observación N° 02:** (CI) 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).

**Descargo de la Sección Bancos – Departamento Tesorería:**

*“De lo señalado más arriba partidas correspondientes a Itau 61607/6, BNF 818783/2 y 12988/7; Continental y GNB ambas cuentas, fueron regularizadas en gran parte al 31/01/2025, según los asientos que se adjuntan: 1190, 1141, 1142, 1143, 1144, 1145, 1146, 1149, 1173, 1174, 1175, 1176, 1177, 1178, 1180, 1181, 1182, 1184, 1185, 1187, 1244 y 807”.*

Entidad	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total	Total
BNF CC 819334/5	44.000	37.000	0	90.000	171.000	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
ITAU CC	10.642.235.575	137.381.320	7.578.972	61.214.279	10.848.410.146	Regularizado en fecha





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

Entidad	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total	Total
00061607/6						03/01/2025 según Asientos N° 1141, 1142, 1143, 1144, 1145, 1146 y 1149.
ITAU CA 02613862/4	0	0	0	0	0	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
UENO CC 900168828	3.466.614	0	0	1.990.002	5.456.616	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF CC 818783/2	622.044	0	502.181	72.423.246	73.547.471	Regularizado en fecha 30/01/2025 según Asientos N° 1190.
BNF CA 12988/7	333.470	243.250	1.625.102	2.122.056	4.323.878	Regularizado en fecha 30/01/2025 según Asientos N° 1173, 1174, 1175, 1176, 1177, 1178, 1180, 1181, 1182, 1184, 1185, 1187.
ITAU CC 0.0.038990/9 CA 0.0.038990/9	200.205.563	14.904.714	611.748	30.573.922	246.295.947	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
CONTINENTAL CC 01-00292819-00	5.455.076	0	0	13.165.685	18.620.761	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BASA CC 10002349/5	0	0	59	0	59	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
Basa CC 10001285/9	0	0	686	0	686	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
GNB PARAGUAY CC 129118088001	45.544.804	28.850.054	231.942.602	930.980.554	1.237.318.014	Regularizado en fecha 31/01/2025 según Asiento N° 807.
GNB PARAGUAY CC 12911808002	0	0	0	302.655.559	302.655.559	
ITAU CC 0.0.099148/3	0	0	0	0	0	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
<b>Sub Total</b>	<b>10.897.907.146</b>	<b>181.416.338</b>	<b>242.261.350</b>	<b>1.415.215.303</b>	<b>12.736.800.137</b>	

**Opinión del Auditor:**

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

**Recomendación:**

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

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

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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
ITAU	C/C 00061607/6	0	12.375.137	0	7.000.000	19.375.137
CONTINENTAL	C/C 01-00292819-00 C/A 01-00292819-00	0	0	0	21.884.724	21.884.724
CITIBANK	C/C 172755046	0	0	0	0	0
BNF	C/A 12988/7	2.402.064.210	0	0	10.185.949	2.412.250.159



**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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
UENO	CTA CTE 900168828	82.487.311	0	0	78.625.711	161.113.022
BASA	C/C 10002349/5	0	20.681.849	0	0	20.681.849
BASA	C/C 10001285/9	0	1.861.403	470.762	0	2.332.165
BASA	C/A 15500765/9	0	0	0	0	0
INTERFISA	C/C 50002369	0	0	0	20.504.533	20.504.533
ATLAS	Cta. Cte. N° 1013000739	0	470.493	0	0	470.493
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	2.563.235.063	64.461.363	64.974.571	607.568.156	3.300.239.153
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808002	0	40.981.969	0	0	40.981.969
<b>Sub Total</b>		<b>5.047.786.584</b>	<b>140.832.214</b>	<b>65.445.333</b>	<b>745.769.073</b>	<b>5.999.833.204</b>

**Observación N° 03:** (CI) Se observan montos pendientes de contabilización que totalizan Gs. 5.999.833.204. (Garaníes cinco mil novecientos noventa y nueve millones ochocientos treinta y tres mil doscientos cuatro).

**Descargo de la Sección Bancos – Departamento Tesorería:**

Entidad	Cuenta	0 a 30	31 a 60	61 a 90	más de 91	Total	Observaciones
		días	días	días	días		
ITAU	CC 00061607/6	0	12.375.137	0	7.000.000	19.375.137	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
CONTINENTAL	CC 01-00292819-00	0	0	0	21.884.724	21.884.724	Regularizado en fecha 03/01/2025 según Asiento N° 1150.
	CA 01-00292819-00						
BNF	CA 12988/7	2.402.064.210	0	0	10.185.949	2.412.250.159	Regularizado en fecha 22/02/2025 según Asiento N° 1059.
UENO	CC 900168828	82.487.311	0	0	78.625.711	161.113.022	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BASA	CC 10002349/5	0	20.681.849	0	0	20.681.849	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BASA	CC 10001285/9	0	1.861.403	470.762	0	2.332.165	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
INTERFISA	CC 50002369	0	0	0	20.504.533	20.504.533	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
ATLAS	CC 1013000739	0	470.493	0	0	470.493	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
GNB PARAGUAY	CC 129118088001	2.563.235.063	64.461.363	64.974.571	607.568.156	3.300.239.153	Regularizado en fecha 28/02/2025 según Asiento N° 172 por valor de Gs 27.967.082.
GNB PARAGUAY	CC 12911808002	0	40.981.969	0	0	40.981.969	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
<b>Sub Total</b>		<b>5.047.786.584</b>	<b>140.832.214</b>	<b>65.445.333</b>	<b>745.769.073</b>	<b>5.999.833.204</b>	<b>---</b>

**Opinión del Auditor:**

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

**Recomendación:**

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

**a.4) Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria:**

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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	1.685.955	0	0	7.467.479	9.153.434





**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.

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	7.838.042.280	1.312.462	354.644	220.585.303	8.060.294.689
GNB PARAGUAY	12911808002	0	0	0	4.909.355	4.909.355
SUDAMERIS BANK	Cta. Cte.8096994	1.732.905	0	0	0	1.732.905
BNF	C/A 12988/7	97.467	0	0	0	97.467
BNF	C/C 819334/5	130.000	0	36.527	0	166.527
BNF	C/C 819332/3	0	0	0	544.000	544.000
ITAU	C/C 0.0.038990/9 C/A 0.0.038990/9	271.423.267	130.000	625.149	562.860	272.741.276
BASA	C/C 1001285/9 C/A 15500765/9	0	50	0	0	50
UENO BANK	C/C 90016882/8 C/A 1188343	227.730.385	314.229.166	111.749.313	556.284.598	1.209.993.462
ITAU	C/C 00061607/6	11.296.357.851	30.800	2.480.792	0	11.298.869.443
BASA	C/C 10002349/5	0	0	0	73.758.234	73.758.234
<b>Sub Total</b>		<b>19.637.200.110</b>	<b>315.702.478</b>	<b>115.246.425</b>	<b>864.111.829</b>	<b>20.930.527.937</b>

**Observación N° 04:** (CI) Se observan Partidas de Crédito Pendiente de Acreditación Bancaria, totalizando Gs. 20.930.527.937- (Garanías veinte mil novecientos treinta millones quinientos veintisiete mil novecientos treinta y siete).

**Descargo de la Sección Bancos – Departamento Tesorería:**

"De lo señalado más arriba las partidas correspondientes a BNF 818783/2, GNB 129118088001 e ITAU 61607/6 fueron regularizadas en el mes de Enero, se adjuntan asientos: 607, 920, 1482, 1483 y 1484. Las demás partidas están siendo verificadas para su depuración".

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total	Observaciones
BNF	CC 818783/2	1.685.955	0	0	7.467.479	9.153.434	Regularizado en fecha 31/01/2025 según Asientos N° 1482, 1483 y 1484.
GNB PARAGUAY	CC 129118088001	7.838.042.280	1.312.462	354.644	220.585.303	8.060.294.689	Regularizado en fecha 02/01/2025 según Asiento N° 920.
GNB PARAGUAY	12911808002	0	0	0	4.909.355	4.909.355	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
SUDAMERIS BANK	CC 8096994	1.732.905	0	0	0	1.732.905	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CA 12988/7	97.467	0	0	0	97.467	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CC 819334/5	130.000	0	36.527	0	166.527	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CC 819332/3			0	544.000	544.000	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
ITAU	CC 0.0.038990/9 CA 0.0.038990/9	271.423.267	130.000	625.149	562.860	272.741.276	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BASA	CC 1001285/9 CA 15500765/9	0	50	0	0	50	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
UENO BANK	CC 90016882/8 CA 1188343	227.730.385	314.229.166	111.749.313	556.284.598	1.209.993.462	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
ITAU	CC 00061607/6	11.296.357.851	30.800	2.480.792	0	11.298.869.443	Regularizado en fecha 02/01/2025 según Asiento N° 607.
BASA	CC 10002349/5	0	0	0	73.758.234	73.758.234	Aún se encuentra pendiente a la fecha.





**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.  
**MISION** Promovemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
**VALORES** 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.

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total	Observaciones
<b>Sub Total</b>		<b>19.637.200.110</b>	<b>315.702.478</b>	<b>115.246.425</b>	<b>864.111.829</b>	<b>20.930.527.937</b>	

**Opinión del Auditor:**

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

**Recomendación:**

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

**a.5) (+) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores:**

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

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 12911808001	500.104	3.473.074	177.116	156.928.598	161.078.892
GNB PARAGUAY	12911808002	0	0	312.488.800	24.119.021	24.119.021
GNB PARAGUAY	12911808005	0	0	0	24.119.021	24.119.021
UENO BANK	C/C 90016882/8 C/A 1188343	1.176.451	0	0	1.715.700	2.892.151
ATLAS	1053000173	0	0	0	0	0
BNF	C/C 818783/2	0	0	0	2.253.703	2.253.703
ITAU	C/C 00061607/6	0	2.888.056	0	465.709.495	468.597.551
<b>Sub Total</b>		<b>1.676.555</b>	<b>6.361.130</b>	<b>312.665.916</b>	<b>652.980.220</b>	<b>971.430.118</b>

**Observación N° 05:** (CI) Está compuesto por los cheques cobrados y no registros, notas de débitos bancarios no contabilizados por el banco y notas créditos no registrados en el banco correspondientes a periodos anteriores, los mismos totalizan Gs. 971.430.118. (Guaraníes novecientos setenta y un millones cuatrocientos treinta mil ciento dieciocho).

**Descargo de la Sección Bancos – Departamento Tesorería:**

*“Señalamos que las partidas correspondientes a ITAU 61607/6, UENO 90016882/8 y GNB fueron regularizadas en el mes de Enero/2025, se adjuntan asientos: 941, 942, 1158, 1159, 1160 y 1244. Las demás partidas están siendo verificadas para su depuración”.*

Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total	Observaciones
BNF	CC 818783/2	1.685.955	0	0	7.467.479	9.153.434	Regularizado en fecha 31/01/2025 según Asientos N° 1482, 1483 y 1484.
GNB PARAGUAY	CC 129118088001	7.838.042.280	1.312.462	354.644	220.585.303	8.060.294.689	Regularizado en fecha 02/01/2025 según Asiento N° 920.
GNB PARAGUAY	12911808002	0	0	0	4.909.355	4.909.355	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
SUDAMERIS BANK	CC 8096994	1.732.905	0	0	0	1.732.905	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CA 12988/7	97.467	0	0	0	97.467	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CC 819334/5	130.000	0	36.527	0	166.527	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
BNF	CC 819332/3	0	0	0	544.000	544.000	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
ITAU	CC 0.0.038990/9	271.423.267	130.000	625.149	562.860	272.741.276	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
	CA 0.0.038990/9						
BASA	CC 1001285/9	0	50	0	0	50	Aún se encuentra pendiente a la





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

Entidad	Cuenta	0 a 30	31 a 60	61 a 90	más de 91	Total	Observaciones
	CA 15500765/9						
UENO BANK	CC 90016882/6	227.730.385	314.229.166	111.749.313	556.284.598	1.209.993.462	fecha.
	CA 1188343						Aún se encuentra pendiente a la fecha.
	CC 00061607/6						Regularizado en fecha 02/01/2025 según Asiento N° 607.
BASA	CC 10002349/5	0	0	0	73.758.234	73.758.234	Aún se encuentra pendiente a la fecha.
<b>Sub Total</b>		<b>19.637.200.110</b>	<b>315.702.478</b>	<b>115.246.425</b>	<b>864.111.829</b>	<b>20.930.527.937</b>	

**Opinión del Auditor:**

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

**Recomendación:**

A la Sección Bancos, se sugiere 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.

**a.6) (-) Ajuste por Diferencia de Años Anteriores:**

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

(-) Ajuste por Diferencia Años Anteriores						
Entidad	Cuenta	0 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	más de 91 días	Total
BNF	C/C 818783/2	1.000.000	0	813.400	93.454.541	95.267.941
GNB PARAGUAY	CTA.CTE. N° 129118088001	4.438.837	0	197.158.979	353.802.925	555.400.741
GNB PARAGUAY	C/A 12911808005	0	0	0	24.119.021	24.119.021
BNF	C/C 819334/5	0	0	0	416.000	416.000
ATLAS	C/A 1053000173	0	0	0	2.316.159	2.316.159
ATLAS	C/C 101300073/9	141.827.359	180.441.393	188.899.122	1.305.059.221	1.816.227.095
ITAU	C/C 0.0.038990/9	2.000.000	0	0	0	2.000.000
ITAU	C/C 00061607/6	4.700.607	26.872.492	6.230.917	697.834.600	735.638.616
BNF	C/A 12801/5	2.423.823	37.626	24.684.000	134.599.120	161.744.569
<b>Sub Total</b>		<b>156.390.626</b>	<b>207.351.511</b>	<b>417.786.418</b>	<b>2.611.601.587</b>	<b>3.393.130.142</b>

Está compuesto por los cheques emitidos no cobrados en el banco, notas de créditos bancarios no contabilizados y otros créditos bancarios no registrados correspondientes a periodos anteriores, los mismos totalizan Gs. 3.393.130.142. (Guaraníes tres mil trescientos noventa y tres millones ciento treinta mil ciento cuarenta y dos).

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

Se han enviado Circularizaciones de saldos a 3 (tres) Entidades Bancarias, de las cuales se obtuvieron 2 (dos) respuestas. Conforme a ello hemos verificado, los saldos de la cuenta Bancos Moneda Local/ Extranjera versus los extractos emitidos por las Entidades Bancarias. En el siguiente cuadro se exponen los resultados obtenidos:

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Gs. s/Balance General al 31/12/2024	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2024
BNF	C/C 8187832	1.672.369.131	1.877.560.753	205.191.622
	C/A 128015	539.025.212	700.769.781	161.744.569
	C/A 129887	2.672.123.072	264.099.324	2.408.023.748
	C/C 8193345	311.486.084	311.906.557	420.473
	C/C 8193334	340.350.739	340.350.739	0
	C/C 8193323	353.003.716	352.459.716	544.000
	C/C 8194087	170.399.222	170.399.222	0





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

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Gs. s/Balance General al 31/12/2024	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2024
GNB PARAGUAY	C/C 12911808001	5.839.249.860	-3.774.881.345	2.064.368.515
	C/A 12911808005	158	158	0
	C/A 12911808007	4	4	0
UENO BANK	C/C 900168828	1.426.357.188	0	S/R
	C/A 1188343	233.418.174	0	S/R
	C/A 225383001	3.783.028	0	S/R
<b>Total</b>		<b>13.561.565.588</b>	<b>242.664.909</b>	

Entidades Bancarias	Cuenta N°	Saldo en Dólares Americano (USD) s/Balance General al 31/12/2024	Saldo en Gs. s/Entidad Bancaria al 31/12/2024	Diferencias en (USD)
Banco Gnb Paraguay S.A.	CA 12911808002	55.724.565	16.860	55.707.705
<b>Total</b>		<b>55.724.565</b>	<b>16.860</b>	<b>55.707.705</b>

**Lic. María Isabel Acosta**  
**Auditora**

**CP. Diana Villordo Peralta**  
**E.D. Div. Auditoría de Gestión**  
**Administrativa y Financiera**



## 4.2- ACTIVO FIJO

### 4.2.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2024.
- Cuadro de Resultados al 31 de diciembre de 2024.
- Libro Mayor y Asientos Contables, relacionados al Rubro Activo Fijo.
- Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo resumido, extraído del Sistema Administrativo Financiero (SAF), al 31 de diciembre de 2024.
- Cuadro Demostrativo de Revalúo y Depreciación de Bienes del Activo Fijo de la División Patrimonio.

### 4.2.2- Trabajos Realizados:

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

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

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2024:

Ref.:	Código	Cuenta Contable Descripción	Saldo al 31/12/2024 Expresado en guaraníes
	<b>1204</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>216.686.699.928</b>
<b>I</b>	<b>120401</b>	<b>BIENES DE USO</b>	<b>216.686.699.928</b>
<b>I.1</b>	<b>12040101</b>	<b>INMUEBLES</b>	<b>105.113.271.820</b>
	12040101001	Terrenos	46.887.509.309
	12040101002	Edificios Operacionales	105.089.251.177
	12040101003	Edificios Administrativos	12.205.682.493
	12040101004	(-) Depreciación Acumulada Edificios	-52.630.737.962
	12040101005	(-) Deprec. Acumulada Edificios Administrativos	-6.438.433.197
<b>I.2</b>	<b>12040102</b>	<b>BIENES TELEFONICOS- CONMUTACION</b>	<b>2.790.293.070</b>
	12040102001	Conmutación - Equipos	331.167.509.864
	12040102002	(-) Deprec. Acum. Conmutación - Equipos	-329.017.669.285
	12040102003	Conmutación	2.195.429.988
	12040102004	(-) Deprec. Acum. Conmutación	-2.168.825.626
	12040102005	Central Telex	5.488.658.954
	12040102006	(-) Deprec. Acum. Central Telex	-5.488.658.962
	12040102007	Conmutación - Enlaces	3.450.292.905
	12040102008	(-) Deprec. Acum. Conmutación - Enlaces	-2.836.444.768
<b>I.3</b>	<b>12040103</b>	<b>BIENES TELEFONICOS-PLANTA EXTERNA</b>	<b>14.149.733.501</b>
	12040103001	Planta Externa - Cableado	318.016.755.423
	12040103002	Planta Externa - Fibra Óptica	31.079.509.750
	12040103003	Planta Externa - Canalizaciones - Tuberías	15.580.274.534
	12040103004	Planta Externa - Postes	17.303.140.142
	12040103005	Planta Externa - Herrajes	14.333.337.019
	12040103006	(-) Deprec. Acum. Planta Externa	-313.722.229.639
	12040103007	Conexión Abonados	215.729.074
	12040103008	(-) Deprec. Acum. Conexión Abonados	-215.729.074
	12040103009	(-) Deprec. Acumulada Fibra Óptica	-26.653.376.838
	12040103010	(-) Deprec. Acumulada Canalizaciones-Tuberías	-13.177.547.810
	12040103011	(-) Deprec. Acumulada Planta Externa-Postes	-15.049.054.716
	12040103012	(-) Deprec. Acumulada Planta Externa-Herrajes	-13.561.074.365
<b>I.4</b>	<b>12040104</b>	<b>BIENES TELEFONICOS - TRANSMISIÓN</b>	<b>4.133.363.755</b>
	12040104001	Transmisión - Equipos De Circuito	86.340.409.252
	12040104002	Transmisión - Equipos De Radio	7.656.012.500
	12040104003	(-) Deprec. Acum. Eq. De Circuito Y Radio	-84.064.728.100
	12040104004	Equipos De Onda Portadora	2.949.513.188
	12040104005	(-) Deprec. Acum. Eq. De Onda Portadora	-2.949.513.188
	12040104006	(-) Deprec. Acum.-Transmisión Equipos De Radio	-7.142.336.366





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

Ref.:	Código	Cuenta Contable Descripción	Saldo al 31/12/2024 Expresado en guaraníes
	12040104007	Transmisión - Enlaces	21.319.957.691
	12040104008	(-) Deprec. Acum. Transmisión - Enlaces	-19.975.951.222
<b>I.5</b>	<b>12040105</b>	<b>FUERZA Y CLIMA</b>	<b>4.746.503.698</b>
	12040105001	Energía P/ Edificios	33.307.048.367
	12040105002	Transformadores	1.776.141.362
	12040105004	Acondicionadores De Aire	4.731.550.588
	12040105005	Equipos De Protección	3.224.900.812
	12040105007	(-) Deprec. Acumulada Fuerza Y Clima	-30.378.824.206
	12040105008	(-) Deprec. Acumulada Transformadores	-1.637.113.527
	12040105010	(-) Deprec. Acumulada Acondicionadores De Aire	-3.802.826.760
	12040105011	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Protección	-2.474.372.939
<b>I.6</b>	<b>12040106</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7.549.773.155</b>
	12040106001	Muebles Y Equipos De Oficina	20.960.636.019
	12040106002	(-) Deprec. Acumulada Muebles Y Equipos De Oficina	-20.737.851.806
	12040106003	Equipos De Transporte	41.548.284.456
	12040106004	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Transporte	-40.517.191.482
	12040106005	Equipos De Procesamiento De Datos	84.171.486.325
	12040106006	(-) Deprec. Acumulada Equipos De Proc. De Datos	-83.412.351.238
	12040106007	Equipos De Taller Y Herramientas	20.589.628.578
	12040106008	(-) Deprec. Acum. Eq. De Taller Y Herramienta	-15.463.989.544
	12040106009	Equipos Y Programas Informáticos	75.500.759.446
	12040106010	(-) Deprec. Acum. Equipos Y Prog. Informática	-75.089.637.597
	12040106011	Soft Shop	2.249.094.584
	12040106012	(-) Deprec. Acumulada Soft Shop	-2.249.094.584
	12040106013	Varios (Rad. Disc. Admin. Biblio. Mercad. Market.)	410.487.909
	12040106014	(-) Deprec. Acumulada Varios	-410.487.909
	12040106015	Equipos Médicos	847.352.719
	12040106016	(-) Depreciación Acumulada Equipos Médicos	-847.352.719
<b>I.7</b>	<b>12040107</b>	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS BANDA ANCHA INTERNET</b>	<b>69.971.171.670</b>
	12040107001	Internet-Equipos	169.525.829.497
	12040107002	(-) Deprec. Acum. Internet Y Equipos	-112.421.163.176
	12040107003	Internet-Planta Externa	50.236.469.947
	12040107004	(-) Deprec. Acum. Internet Planta Externa	-37.370.101.204
	12040107005	Internet-Muebles Y Equipos	11.446.517
	12040107006	(-) Deprec. Acum. Internet-Muebles Y Equipos	-11.309.914
	12040107007	Internet-Equipos De Procesamiento De Datos	648.081.046
	12040107008	(-) Deprec. Acum. Internet-Equipos De Proc. De Datos	-648.081.042,3
<b>I.8</b>	<b>12040108</b>	<b>TELEFONIA CELULAR</b>	<b>7.242.334.465</b>
	12040108001	Telefonía Celular-Equipos	55.252.959.408
	12040108002	(-) Deprec. Acum. Telef. Celular Equipos	-48.882.258.475
	12040108003	Telefonía Celular-Planta Externa	2.998.613.986
	12040108004	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular - Planta	-2.976.547.896
	12040108005	Tel. Celular-Muebles Y Equipos	62.805.096
	12040108006	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular-Muebles Y Equipos	-60.469.474
	12040108007	Tel. Celular-Equipos De Procesamiento De Datos	6.153.739.488
	12040108008	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular-Equipos De Proc. Datos	-6.153.739.489
	12040108009	Telefonía Celular - Conmutación	36.586.434.286
	12040108010	(-) Deprec. Acumul. Teléf. Celular Conmutación	-36.586.434.284
	12040108011	Telefonía Celular-Equipo Y Programas Inform.	17.008.275.815
	12040108012	(-) Deprec. Acum. Tel. Celular.-Equip. Y Prog. Inform.	-17.008.275.815
	12040108013	Telefonía Celular-Transmisión-Equipo Circuito	7.243.152.493
	12040108014	(-) Deprec. Acum. Tel. Celul. -Transmis.-Equip. Circuito	-7.243.152.494
	12040108015	Telefonía Celular-Transmisión -Equipos De Radio	35.586.204.090
	12040108016	(-) Deprec. Acum. Tel. Cel.-Transmisión-Eq. Radio	-34.738.972.272
<b>I.9</b>	<b>12040109</b>	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS CABINAS PUBLICAS</b>	<b>0</b>
	12040109003	Cabinas-Equipos De Procesamiento De Datos	53.668.579
	12040109004	(-) Deprec. Acum. Cabinas-Equipos De Proc. De Datos	-53.668.579
<b>I.10</b>	<b>12040111</b>	<b>TELEVISION DIGITAL</b>	<b>990.254.793</b>
	12040111001	Televisión Digital Iptv	21.225.179.434
	12040111002	(-) Deprec. Acumulada Televisión Digital Iptv	-20.234.924.641

C.P. Diana F. Amorbo Peralta  
E.L. Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera



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

#### 4.2.3- Situaciones Observadas:

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

Cuentas Contables		Saldo s/ Balance General	Depreciación al 31/12/2024 (a)	Saldo al 31/12/2024 s/ Cuadro de Resultado (b)	Diferencia (b)-(a)
<b>12040101</b>	<b>INMUEBLES</b>	<b>117.294.933.670</b>	<b>2.429.549.648</b>	<b>2.429.549.652</b>	<b>4</b>
12040101002	Edificios Operacionales	105.089.251.177	2.176.492.704	2.176.492.704	0
12040101003	Edificios Administrativos	12.205.682.493	253.056.944	253.056.948	4
<b>12040102</b>	<b>BIENES TELEFONICOS- CONMUTACION</b>	<b>342.301.891.711</b>	<b>1.179.974.625</b>	<b>1.179.974.628</b>	<b>3</b>
12040102001	Conmutación - Equipos	331.167.509.864	921.185.168	921.185.172	4
12040102003	Conmutación	2.195.429.988	0	0	0
12040102005	Central Telex	5.488.658.954	0	0	0
12040102007	Conmutación - Enlaces	3.450.292.905	258.789.457	258.789.456	-1
<b>12040103</b>	<b>BIENES TELEFONICOS-PLANTA EXTERNA</b>	<b>396.528.745.942</b>	<b>4.519.303.390</b>	<b>4.519.303.368</b>	<b>-22</b>
12040103001	Planta Externa - Cableado	318.016.755.423	1.385.770.639	1.385.770.608	-31
12040103002	Planta Externa - Fibra Óptica	31.079.509.750	1.471.593.380	1.471.593.384	4
12040103003	Planta Externa - Canalizaciones - Tuberías	15.580.274.534	908.927.760	908.927.760	0
12040103004	Planta Externa - Postes	17.303.140.142	512.274.331	512.274.336	5
12040103005	Planta Externa - Herrajes	14.333.337.019	240.737.280	240.737.280	0
12040103007	Conexión Abonados	215.729.074	0	0	0
<b>12040104</b>	<b>BIENES TELEFONICOS - TRANSMISION</b>	<b>118.265.892.631</b>	<b>1.026.663.062</b>	<b>1.026.663.072</b>	<b>10</b>
12040104001	Transmisión - Equipos De Circuito	86.340.409.252	525.756.408	525.756.408	0
12040104002	Transmisión - Equipos De Radio	7.656.012.500	346.309.459	346.309.464	5
12040104004	Equipos De Onda Portadora	2.949.513.188	0	0	0
12040104007	Transmisión - Enlaces	21.319.957.691	154.597.195	154.597.200	5
<b>12040105</b>	<b>FUERZA Y CLIMA</b>	<b>43.039.641.129</b>	<b>1.852.790.572</b>	<b>1.852.790.580</b>	<b>8</b>
12040105001	Energía P/ Edificios	33.307.048.367	1.232.177.526	1.232.177.532	6
12040105002	Transformadores	1.776.141.362	65.028.982	65.028.984	2
12040105004	Acondicionadores De Aire	4.731.550.588	277.110.893	277.110.888	-5
12040105005	Equipos De Protección	3.224.900.812	278.473.171	278.473.176	5
<b>12040106</b>	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>246.277.730.036</b>	<b>1.419.582.865</b>	<b>1.419.582.852</b>	<b>-13</b>
12040106001	Muebles Y Equipos De Oficina	20.960.636.019	90.214.801	90.214.800	-1
12040106003	Equipos De Transporte	41.548.284.456	158.048.560	158.048.556	-4
12040106005	Equipos De Procesamiento De Datos	84.171.486.325	519.338.093	519.338.088	-5
12040106007	Equipos De Taller Y Herramientas	20.589.628.578	443.658.422	443.658.420	-2
12040106009	Equipos Y Programas Informáticos	75.500.759.446	208.322.989	208.322.988	-1
12040106011	Soft Shop	2.249.094.584	0	0	0
12040106013	Varios (Rad. Disc. Admin. Biblio. Mercad. Market.)	410.487.909	0	0	0
12040106015	Equipos Médicos	847.352.719	0	0	0
<b>12040107</b>	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS BANDA ANCHA INTERNET</b>	<b>220.421.827.007</b>	<b>12.006.573.632</b>	<b>12.006.573.624</b>	<b>-8</b>
12040107001	Internet-Equipos	169.525.829.497	8.969.488.830	8.969.488.824	-6
12040107003	Internet-Planta Externa	50.236.469.947	3.037.084.802	3.037.084.800	-2
12040107005	Internet-Muebles Y Equipos	11.446.517	0	0	0
12040107007	Internet-Equipos De Procesamiento De Datos	648.081.046	0	0	0
<b>12040108</b>	<b>TELEFONIA CELULAR</b>	<b>160.892.184.662</b>	<b>5.110.820.383</b>	<b>5.110.820.388</b>	<b>5</b>
12040108001	Telefonía Celular-Equipos	55.252.959.408	4.415.840.145	4.415.840.148	3
12040108003	Telefonía Celular-Planta Externa	2.998.613.986	271.739	271.740	1
12040108005	Tel. Celular-Muebles Y Equipos	62.805.096	1.518.820	1.518.816	-4
12040108007	Tel. Celular-Equipos De Procesamiento De Datos	6.153.739.488	0	0	0
12040108009	Telefonía Celular - Conmutación	36.586.434.286	0	0	0







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. 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.

Cuentas Contables		Saldo s/ Balance General	Depreciación al 31/12/2024 (a)	Saldo al 31/12/2024 s/ Cuadro de Resultado (b)	Diferencia (b)-(a)
12040108011	Telefonia Celular-Equipo Y Programas Inform.	17.008.275.815	0		0
12040108013	Telefonia Celular-Transmisión-Equip. Circuito	7.243.152.493	0		0
12040108015	Telefonia Celular-Transmisión - Equipos De Radio	35.586.204.090	693.189.679	693.189.684	5
<b>12040109</b>	<b>UNIDAD DE NEGOCIOS CABINAS PUBLICAS</b>	<b>53.668.579</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12040109003	Cabinas-Equipos De Procesamiento De Datos	53.668.579	0	0	0
<b>12040111</b>	<b>TELEVISION DIGITAL</b>	<b>21.225.179.434</b>	<b>2.307.242.212</b>	<b>2.307.242.208</b>	<b>-4</b>
12040111001	Televisión Digital Iptv	21.225.179.434	2.307.242.212	2.307.242.208	-4
<b>Totales</b>			<b>31.852.500.389</b>	<b>31.852.500.372</b>	<b>-17</b>

Fuente: Elaboración propia, con datos del SAF y Cuadro Depreciación Div. Patrimonio.

Para la determinación de la cuota de depreciación para el Ejercicio Fiscal 2024 la Compañía se rige por la Ley N° 6.380/2019, su Decreto Reglamentario N° 3182/2019 y la Resolución N° 77/2021.

**Conclusión:**

- Como resultado de la verificación efectuada al rubro del Activo Fijo del Cuadro de Revalúo y Depreciación versus el Cuadro de Resultado al 31 de diciembre de 2024, se visualiza una diferencia de Gs. -17 (Guaraníes negativo diecisiete), la misma es inmaterial.

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





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

#### 4.3.1- Documentaciones:

- Balance General y Libro Mayor Contable al 31 de diciembre de 2024.
- Fotocopia de la Nota HPCOP023/2019. Ref.: Aprueba la Codeudoría Solidaria de COPACO S.A. a favor de HOLA PARAGUAY S.A. ante CONATEL.
- Fotocopia del Memo Nº 50/DT/2019 y de la Nota HPCOP117/2019. Ref.: Aprueba la Garantía solicitada por HOLA PARAGUAY S.A. por el préstamo otorgado por el Banco Continental S.A.E.C.A. a través de un Certificado de Depósito de Ahorro (CDA).
- Fotocopias de los Certificados de Depósito de Ahorro (CDA) Banco Continental.
- Fotocopia de Acuerdo Privado. Ref.: Aprueba el Acuerdo Privado entre HOLA PARAGUAY S.A. y COPACO S.A, deuda HUAWEI.

#### 4.3.2- Trabajos Realizados:

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

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

A continuación se detallan las Cuentas Contables analizadas con su correspondiente saldo al 31 de diciembre de 2024:

Ref.	Cuenta Contable		Saldo al 31/12/2024 Expresado en Guaraníes
	Código	Descripción	
I	13010201 23010201	Avalos Otorgados	28.993.356.189
I.1	13010201008 23010201008	Garantía Préstamo - Hola Paraguay S.A.	4.959.930.160
I.2	13010201011 23010201011	Garantía HUAWEI - Hola Paraguay S.A.	24.033.426.029

#### 4.3.3- Situaciones Observadas:

Detalle de los Avalos Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A. y Evolución de los Últimos 5 años (2020 – 2024):

Años	Avalos Otorgados	Importe s/ Balance General
2020	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A.- A Entidades Financieras	55.384.777.498
2021	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A.- A Entidades Financieras	39.463.354.739
2022	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A.- A Entidades Financieras	34.493.356.193
2023	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A.- A Entidades Financieras	29.493.356.189
2024	Avalos de Préstamo de Hola Paraguay S.A.- A Entidades Financieras	28.993.356.189

Durante los Ejercicios Fiscales 2020 al 2024 la Compañía ha otorgado, ejercicio tras ejercicio, varias garantías de préstamos bajo la modalidad de **Codeudor Solidario** y el **endoso de los Certificados de Depósito de Ahorro (CDA)**, a favor de las Entidades Financieras que concedieron créditos a la firma Hola Paraguay S.A.

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

El saldo de la cuenta Avalos Otorgados a favor de Hola Paraguay S.A., al 31 de diciembre de 2024, como garantía de la deuda con HUAWEI asciende a Gs. 24.033.426.029.- (Guaraníes veinticuatro mil treinta y tres millones cuatrocientos veintiséis mil veintinueve) y garantía de préstamo Gs. 4.959.930.160. (Guaraníes cuatro mil novecientos cincuenta y nueve millones novecientos treinta mil ciento sesenta), que se detalla en el siguiente cuadro:

C.P. Diana F. Vilfredo Peralta  
E.D. Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera





Ref.	Cuenta Contable		Instrumento Financiero	Fecha inicio	Vencimiento	Importe de Avals expresado en Gs.	Saldo al 31/12/2024 expresado en Gs.
	Código	Descripción					
I.1)	23010201008 - Garantía Préstamo - Hola Paraguay S.A.						4.959.930.160
	a)	Garantía de COPACO S.A. a CONATEL - HOLA PY S.A.	Pagarés	22/01/2019	10/12/2019	6.754.034.445	4.959.930.160
	b)	Garantía de Préstamo HOLA PY S.A. - Banco Continental	CDA	27/03/2019	27/03/2024	6.000.000.000	0
II.2)	23010201011 - Garantía HUAWEI - Hola Paraguay S.A.						24.033.426.029
	c)	Garantía de Préstamo HOLA PY S.A. - HUAWEI	Codeudoría Garantía de Préstamo	Marzo 2019	Febrero 2023	27.466.772.609	24.033.426.029
<b>Saldo s/ Balance General al 31/12/2024</b>							<b>28.993.356.189</b>

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

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

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

Actualmente se cuenta con un **Plan de Mejoramiento Institucional** relacionado al **Informe CGR Nota 3961/2024**, referente a avales otorgados por COPACO S.A. a favor de Hola Paraguay S.A., donde se definieron las acciones de mejora y a las cuales se realiza el seguimiento de avance correspondiente.

**Conclusión:**

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

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



## 4.4- DEUDAS CON EL ESTADO PARAGUAYO

### 4.4.1- Documentaciones:

- Balance General al 31 de diciembre de 2024.
- Mayor y Asientos Contables, extraído del SAF, al 31 de diciembre de 2024.
- Copia Ley N° 377/1994 de fecha 30/06/1994 – Que aprueba el acuerdo de Préstamo N° PG-P10, otorgado a la República del Paraguay por el Overseas Economic Cooperation Fund (OECF).
- Fotocopia del Expediente N° 2955/2023- Ref.: Nota DGPE N° 140/2023, Memorándum DGCPD N° 243/2023, Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA).
- Fotocopia del Expediente N° 56/2025. Devolución por Pagos a JICA por parte del MEF (Nota N° 724 de fecha 11/10/2024 propuesta de pago Jica).

### 4.4.2- Trabajos Realizados:

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

- Análisis y verificación de los movimientos de los saldos de las cuentas contables que guardan relación con la amortización de la deuda con el Ministerio de Economía y Finanzas, al 31 de diciembre de 2024.
- Verificación de la correcta aplicación del tipo de cambio, en moneda extranjera expresada en guaraníes.

A continuación se detallan las cuentas contables analizadas con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2024:

Ref.:	Cuenta Contable		Saldo al 31/12/2024 en Gs.
	Código	Descripción	
I	11.07.04	OTROS GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	12.495.090.193
I.1	11.07.04.04.001	Japan Bank For Internat. Cooperation	12.495.090.193
II	21.03.04	DEUDAS CON EL ESTADO PARAGUAYO	13.383.436.765
II.1	21.03.04.03.001	Convenio - Deuda Japan Bank (Jica)	13.383.436.765

### 4.4.3- Situaciones Observadas:

Antecedentes de la Deuda Japan Bank/ Acuerdo – Préstamo PG – P10.

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



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



## I. Cuadro de Compromisos Años 2023 y 2024 – Préstamo PG-P10

Montos Amortizados durante los Años 2023 y 2024 – Ministerio de Economía y Finanzas				
Fecha de Vencimiento	Cuota Capital U\$D	Intereses U\$D	Gastos de Transferencia	Total U\$D
20-02-2023	586.141,04	26.593,13	14	612.748,17
20-08-2023	545.370,95	16.226,65	14	561.611,60
20-02-2024	524.030,03	7.925,05	14	531.969,08
			<b>Total</b>	<b>1.706.328,85</b>

Fuente: Elaboración propia con documentos proveídos por el Dpto. Contabilidad.

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

Tal como se menciona en la Nota a los Estados Contables N° 3, Inciso F) Políticas y Prácticas Contables: La Deuda Externa con Japan Bank, fue contraída por la Ex ANTELCO, según Ley N° 377 de fecha 25 de febrero de 1994, que aprueba el acuerdo del Préstamo N° PG-P10. Esta partida COPACO S.A., desde su creación, expone bajo Cuentas de Orden, el saldo adeudado a la JAPAN BANK FOR INTERNATIONAL COOPERATION, son compromisos vigentes de la Ex ANTELCO, trasladados al Ministerio de Hacienda en el marco de la Ley 1615/00 y posteriormente devuelto a la COPACO S.A. por disposición del Decreto N° 18.613/2002, "Por el cual se modifican los artículos 4° y 5° del Decreto N° 18.439 de fecha 3 de setiembre de 2002. Por el cual se reglamenta la Ley N° 1932/2002, "Que suspende la aplicación de la Ley 1615/00", de conformidad con el detalle y calendarización, al 31 de diciembre 2024 la deuda fue cancelada, y registra un saldo de **Gs.0-** (Guaraníes cero).

Según los registros contables, durante los ejercicios 2023 y 2024 se realizaron pagos por un total de **Gs. 12.495.090.193.-** (Guaraníes doce mil cuatrocientos noventa y cinco millones noventa mil ciento noventa y tres), dichos pagos fueron realizados por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) conforme al "Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA)", el mismo a la fecha de la Auditoría no se encuentra formalizado y/o rubricado, para la devolución por parte de la Compañía del importe abonado por el Tesoro Público.

#### I.1 a) Cuenta Contable N° 11.07.04.04.001 – Japan Bank For Internat. Cooperation

Asiento	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1503	01/01/2024	Asiento de apertura periodo 2024-01.	8.565.963.581	0	8.565.963.581
703	13/02/2024	CAPITAL Vto. Febrero de 2024 - Convenio de Reembolso con el MEF, en el Marco del Préstamo con Jica - Expte. 2955/2023.	3.870.590.608	0	12.436.554.189
704	13/02/2024	INTERES Vto. Febrero 2024 - Convenio de Reembolso con el MEF, en el Marco del Préstamo con Japan Bank - Expte. 2955/2023.	58.536.004	0	12.495.090.193
		<b>Total</b>	<b>12.495.090.193</b>	<b>0</b>	<b>12.495.090.193</b>

Fuente: Elaboración propia con datos del Libro Mayor –Sistema SAF.

Del análisis efectuado a la presente cuenta contable, que se encuentra expuesta en el rubro Gastos Pagados por Adelantado del Activo Corriente, se visualiza el importe de Gs. 8.565.963.581 (Guaraníes ocho mil quinientos sesenta y cinco millones novecientos sesenta y tres mil quinientos ochenta y uno) que corresponden a 2 (dos) cuotas pagadas en el año 2023 conforme al calendario de pagos, y la última cuota del año 2024 de Gs. 3.929.126.612. (Guaraníes tres mil novecientos veintinueve millones ciento veintiséis mil seiscientos doce).



C.P. Diana P. Vilfredo Peraita  
 C.D. Dpto. Auditoría de Gestión  
 Administrativa y Financiera





**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. Buscamos promover 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

**Observación 06:** (H) Se observa la incorrecta exposición de la deuda en el rubro Gastos Pagados por adelantado del Activo Corriente, ya que la misma no corresponde a la naturaleza de la cuenta, debido a que no constituye un bien, servicio o un derecho a percibir por la Compañía, sino una obligación con el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en los artículos N°s 55, 56 y 57.

**Descargo de la Gerencia Administrativa Financiera – Departamento Contabilidad:**

“Informar que mediante la Nota P N° 638 de fecha 14 de julio del corriente, se solicitó a la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE), el parecer o dictamen respecto al registro y la dinámica contable aplicada sobre la deuda adquirida ante el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), del mismo modo se hizo la misma consulta a la Dirección General de Empresas Públicas mediante la Nota P 663 de fecha 04 de agosto del corriente”.

**Opinión del Auditor:**

De la evaluación del descargo presentado por la Gerencia Administrativa Financiera – Departamento Contabilidad, ésta auditoría mantiene su observación, si bien se realizó la consulta a la DGEP es de suma importancia obtener la respuesta a dicha nota, para proceder a la registración contable correcta.

**Recomendación**

A la Gerencia Administrativa Financiera, se sugiere realizar el seguimiento correspondiente a la Nota remitida a la DGEP, para posteriormente efectuar el registro a la cuenta contable apropiada.

**II. Convenio de Reembolso de Deudas con el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).**

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

Según Resolución NH N° 119 de fecha 16/02/2023 se autoriza a la Dirección General de Crédito y Deuda Pública a realizar el pago de las cuotas de capital e interés, se remitió a ésta Auditoría una propuesta de “**Convenio de Reembolso de Deudas entre el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) y la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima (COPACO S.A.) en el Marco del Contrato de Préstamo PG-P10 con la Agencia de Cooperación del Japón (JICA)**”, en el cual se estipulan las condiciones de devolución de las cuotas y el calendario de pagos.

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

Asiento	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M.E.
1503	01/01/24	Asiento de apertura 2024-01	0	8.553.590.308	8.553.590.308	1.174.359,77
1586	31/01/24	Asiento diferencia de cambio 2024-01	1.467.950	0	8.552.122.358	0
703	13/02/24	CAPITAL Vto. Febrero de 2024 - Convenio de Reembolso con el MEF, en el marco del Préstamo con Jica – Expte. 2955/2023.	0	3.870.590.608	12.422.712.966	524.030,03
704	13/02/24	Interés Vto. Febrero 2024 - Convenio de Reembolso con el MEF, en el marco del Préstamo con Japan Bank – Expte. 2955/2023.	0	58.639.411	12.481.352.377	7939,05
1502	29/02/24	Asiento diferencia de cambio 2024-02	0	19.042.145	12.500.394.522	0
1341	31/03/24	Asiento diferencia de cambio 2024-03	0	146.761.345	12.647.155.867	0
1570	30/04/24	Asiento diferencia de cambio 2024-04	0	158.330.254	12.805.486.121	0
1928	31/05/24	Asiento diferencia de cambio 2024-05	0	30.645.666	12.836.131.787	0
1510	30/06/24	Asiento diferencia de cambio 2024-06	0	34.723.792	12.870.855.579	0

C.P. Diana... de Peraita  
E.D. Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera



Asiento	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo	M.E.
1533	31/07/24	Asiento diferencia de cambio 2024-07	0	67.485.306	12.938.340.885	0
1815	31/08/24	Asiento diferencia de cambio 2024-08	0	174.881.644	13.113.222.529	0
1551	30/09/24	Asiento diferencia de cambio 2024-09	0	190.665.185	13.303.887.714	0
1548	31/10/24	Asiento diferencia de cambio 2024-10	0	141.761.801	13.445.649.515	0
1621	30/11/24	Asiento diferencia de cambio 2024-11	144.116.534	0	13.301.532.981	0
3255	31/12/24	Asiento diferencia de cambio 2024-12	0	81.903.784	13.383.436.765	0
<b>Total Acumulado al 31/12/2024</b>			<b>145.584.484</b>	<b>13.529.021.249</b>	<b>13.383.436.765</b>	<b>-1.706.328,85</b>

Fuente: Elaboración propia con datos del Libro Mayor – Sistema SAF.

El importe adeudado al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), al 31/12/2024, totaliza **USD 1.706.328,85** (Dólares americanos un millón setecientos seis mil trescientos veintiocho con ochenta y cinco), aplicando el tipo de cambio al 31/12/2024 asciende a **Gs. 13.383.436.765.-** (Guaraníes trece mil trescientos ochenta y tres millones cuatrocientos treinta y seis mil setecientos sesenta y cinco), el cual fue registrado como una obligación en los Estados Financieros de la Compañía, en la Cuenta Contable N° 21.03.04.03.001 Convenio - Deuda Japan Bank (JICA).

### Conclusión:

De la verificación a los saldos expuestos en los Estados Financieros de la Compañía, se verifica que se realizó el pago de la última cuota calendarizada del Préstamo PG-10, y en contrapartida se adeuda el importe de dicha cuota al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), dicho Convenio no se encuentra formalizado y/o rubricado a la fecha.



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



## 4.5.- CUADRO DE RESULTADOS

### 4.5.1- Documentaciones:

- Cuadro de Resultado del Ejercicio Fiscal al 31 de diciembre de 2024.
- Balance General al 31 de diciembre de 2024.
- Balance General de ejercicios anteriores (2015 al 2023) emitido a través del SAF.
- Libro Mayor y Asientos de las Cuentas Contables emitidos a través del SAF.

### 4.5.2- Trabajos Realizados:

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

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

A continuación se exponen los rubros analizados con su saldo correspondiente al 31 de diciembre de 2024:

Ref.:	Cuenta	Descripción del Rubro	Saldo al 31/12/2024
<b>I</b>	<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
	41	SERVICIO TELEFONICO NACIONAL	119.201.831.828
	42	SERVICIO DE LARGA DISTANCIA INTERNACIONAL	8.682.171.095
	43	SERVICIO DE TELEFONIA PUBLICA (STP)	3.342.569.015
	44	SERVICIOS DE INTERNET	117.635.684.702
	45	OTROS SERVICIOS OPERATIVOS	4.019.757.016
	46	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS	10.173.577.829
	47	GANANCIAS Y PERDIDA	-71.837.249.370
	48	SERVICIOS DE I.P.T.V.	2.023.569.825
		<b>Total Ingresos</b>	<b>336.916.410.679</b>
<b>II</b>	<b>5</b>	<b>EGRESOS</b>	
	51	COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS DIRECTOS Y COMPARTIDOS	253.275.678.951
	52	COSTOS SERVICIOS DE SOPORTE	1.598.778.962
	53	COSTOS COMUNES ADMINISTRATIVOS	10.059.369.647
	54	OTROS COSTOS Y GASTOS OPERATIVOS	53.763.682.132
	55	GASTOS NO OPERATIVOS	18.218.900.987
		<b>Total Egresos</b>	<b>336.916.410.679</b>

### 4.5.3- Situaciones Observadas:

Conforme a las verificaciones realizadas se visualiza lo siguiente:

#### a) Cuadro de Ingresos, Egresos y Resultados obtenidos durante los últimos 10 (diez) Ejercicios Fiscales - 2015 al 2024:

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

Ejercicios Fiscales	Ingresos Acumulados s/Cuadro de Resultados	Egresos Acumulados s/cuadro de Resultados	Diferencia = Resultados
2015	672.870.192.426	664.693.540.370	8.176.652.056
2016	672.079.096.340	666.967.505.888	5.111.590.452
2017	623.575.077.925	632.550.373.013	-8.975.295.088
2018	574.688.595.661	630.870.767.045	-56.182.171.384
2019	597.460.464.440	594.509.782.969	2.950.681.471
2020	445.724.270.826	511.888.457.488	-66.164.186.662
2021	320.584.943.908	509.252.652.132	-189.541.262.213
2022	320.584.943.907	509.252.652.132	-188.667.708.225
2023	323.171.167.857	498.019.979.340	-174.848.811.482
2024	265.079.161.310	336.916.410.679	-71.837.249.370

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



**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 y el proceso.  
**MISION** Fomentamos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
**VALORES** 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 del país.  
 Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

Debemos reiterar, lo mencionado en el ejercicio anterior, que el **decrecimiento de los ingresos pone en riesgo la operatividad del negocio, lo que requiere tomar medidas urgentes para afrontar la crisis financiera que atraviesa la Compañía, y salvaguardar los intereses de la Empresa y del Estado paraguayo.**

Actualmente se cuenta con un **Plan de Mejoramiento Institucional** relacionado al **Informe CGR Nota 3961/2024**, referente a la disminución de los ingresos de la Compañía y su patrimonio, donde se definieron las acciones de mejora y a las cuales se realiza el seguimiento de avance correspondiente.

**b) Composición Mensual del Resultado Obtenido en el Ejercicio Fiscal 2024:**

MESES	INGRESO	EGRESO	RESULTADO
ENERO	19.773.609.653	24.231.296.073	-4.457.686.420
FEBRERO	20.326.236.993	26.759.035.692	-6.432.798.699
MARZO	9.012.484.202	24.247.702.580	-15.235.218.378
ABRIL	20.539.955.699	27.658.983.257	-7.119.027.558
MAYO	21.166.721.778	24.720.053.996	-3.553.332.218
JUNIO	25.586.802.418	25.497.658.688	89.143.730
JULIO	20.277.754.498	26.418.184.221	-6.140.429.723
AGOSTO	18.825.248.535	30.415.630.544	-11.590.382.009
SETIEMBRE	21.667.234.149	27.828.313.105	-6.161.078.956
OCTUBRE	21.026.594.200	25.556.504.212	-4.529.910.012
NOVIEMBRE	19.017.760.324	26.024.713.145	-7.006.952.821
DICIEMBRE	47.858.758.861	47.558.335.166	300.423.695
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>265.079.161.310</b>	<b>336.916.410.679</b>	<b>-71.837.249.370</b>

En el mes de diciembre se registró el mayor porcentaje de ingresos, que representa el 18,05% del total de ingresos acumulados al 31/12/2024, así también, en el mismo mes se visualiza mayor nivel de egresos, respecto a los meses anteriores, sin embargo arroja un resultado positivo.

**I- INGRESOS.**

**I.1) Cuadro comparativo de Ingresos acumulados periodo 2023 versus periodo 2024:**

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	ACUMULADO A DICIEMBRE/2023 (a)	ACUMULADO A DICIEMBRE/2024 (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL %
41	Servicio Telefónico Nacional	146.779.792.789	119.201.831.828	-27.577.960.961	-18,79%
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	11.317.246.110	8.682.171.095	-2.635.075.015	-23,28%
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	2.592.651.922	3.342.569.015	749.917.093	28,92%
44	Servicio Internet	130.588.532.426	117.635.684.702	-12.952.847.724	-9,92%
45	Otros Servicios Operativos	3.870.168.568	4.019.757.016	149.588.448	3,87%
46	Otros Ingresos No Operativos	22.478.110.216	10.173.577.829	-12.304.532.387	-54,74%
48	Servicio de IPTV	5.544.665.826	2.023.569.825	-3.521.096.001	-63,50%
	<b>TOTAL</b>	<b>323.171.167.857</b>	<b>265.079.161.310</b>	<b>-58.092.006.547</b>	<b>-17,98%</b>

Como se visualiza en el cuadro I.1, el periodo 2024 registró una disminución del 17,98% del total de ingresos con relación al periodo 2023, que representa un **importe significativo de pérdida de ingresos**, lo cual, en términos contables y financieros, puede afectar a la rentabilidad y el principio de Negocio en Marcha, si no se toman las medidas necesarias para revertir la situación y aumentar los ingresos.



C.P. Diana P. Viloria Peralta  
 E.D. Div. Auditoría de Gestión  
 Administrativa y Financiera





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.  
 MISION: Promovemos alianzas con el sector público y privado para generar impacto positivo en la implementación de políticas públicas.  
 VALORES: 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.

**I.2) Cuadro de Ingresos Mensuales:**

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2024	FEBRERO 2024	MARZO 2024
41	Servicio Telefónico Nacional	10.259.205.812	10.839.846.740	10.145.013.671
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	827.672.463	889.516.038	773.906.758
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	276.120.794	253.709.840	263.746.015
44	Servicio Internet	7.196.345.001	7.111.488.789	-3.013.012.649
45	Otros Servicios Operativos	340.852.304	333.422.571	347.830.098
46	Otros Ingresos No Operativos	681.767.285	700.776.668	308.509.028
48	Servicio de IPTV	191.645.994	197.476.347	186.491.281
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>19.773.609.653</b>	<b>20.326.236.993</b>	<b>9.012.484.202</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2024	MAYO 2024	JUNIO 2024
41	Servicio Telefónico Nacional	10.030.059.717	9.995.131.049	9.195.777.823
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	752.724.054	688.795.572	671.537.721
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	294.711.438	260.360.930	267.310.756
44	Servicio Internet	8.377.016.536	8.712.162.651	14.459.037.457
45	Otros Servicios Operativos	393.872.294	403.980.662	261.289.260
46	Otros Ingresos No Operativos	504.383.498	922.962.197	568.816.950
48	Servicio de IPTV	187.188.162	183.328.717	163.032.451
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>20.539.955.699</b>	<b>21.166.721.778</b>	<b>25.586.802.418</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2024	AGOSTO 2024	SETIEMBRE 2024
41	Servicio Telefónico Nacional	9.354.097.672	9.628.616.225	9.746.310.299
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	662.667.795	714.628.919	699.023.092
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	273.486.541	276.148.819	283.215.525
44	Servicio Internet	8.594.336.573	7.080.901.476	8.435.070.310
45	Otros Servicios Operativos	354.536.701	332.564.957	352.632.343
46	Otros Ingresos No Operativos	880.968.130	647.775.303	1.992.921.223
48	Servicio de IPTV	157.661.086	144.612.836	158.061.357
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>20.277.754.498</b>	<b>18.825.248.535</b>	<b>21.667.234.149</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2024	NOVIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2024
41	Servicio Telefónico Nacional	9.410.328.814	9.245.010.847	11.352.433.159
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	708.080.877	737.483.362	556.134.444
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	298.012.475	311.717.582	284.028.300
44	Servicio Internet	9.532.296.757	7.130.016.054	34.020.025.747
45	Otros Servicios Operativos	283.915.499	305.627.634	309.232.693
46	Otros Ingresos No Operativos	635.049.461	1.139.521.735	1.190.126.351
48	Servicio de IPTV	158.910.317	148.383.110	146.778.167
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21.026.594.200</b>	<b>19.017.760.324</b>	<b>47.858.758.861</b>

Fuente: Cuadro de Resultados por periodos – SAF.

Como se visualiza en el cuadro I.2, el mayor nivel de ingresos se registró en el mes de diciembre con Gs. 47.858.758.861.- (Guaraníes cuarenta y siete mil ochocientos cincuenta y ocho millones setecientos cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y uno), que representa un aumento del 26,58% respecto al mismo periodo del año anterior.

En el mes de diciembre el Servicio de Internet fue el de mayor contribución, cuyo importe facturado representa el 71,08% de los ingresos del mes, seguido del servicio de telefonía nacional con 23,72%.

En el mes de marzo se visualiza un saldo negativo en el Rubro 44 - Servicios de Internet, por un registro en la Cuenta Contable N° 44.02.01.05.99 - Créditos Varios - Servicio de Internet por





Gs. -9.416.496.814.- (Guaraníes nueve mil cuatrocientos dieciséis millones cuatrocientos noventa y seis mil ochocientos catorce).

**I.3) Cuadro demostrativo de ingresos y porcentaje (%) de contribución de los diferentes servicios con relación al total facturado por la Compañía de enero a diciembre de 2024:**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
41	Servicio Telefónico Nacional	119.201.831.828	45%
42	Servicio de Larga Distancia Internacional	8.682.171.095	3%
43	Servicio de Telefonía Pública (STP)	3.342.569.015	1%
44	Servicio de Internet	117.635.684.702	44%
45	Otros Servicios Operativos	4.019.757.016	2%
46	Otros Ingresos No Operativos	10.173.577.829	4%
48	Servicios de I.P.T.V.	2.023.569.825	1%
4	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>265.079.161.310</b>	<b>100%</b>

En el cuadro I.3, se visualiza el grado de contribución de cada uno de los servicios en el total de ingresos que reporta la Compañía a través del Estado de Resultados al 31/12/2024. El servicio con mayor nivel de facturación en el año fue el **Servicio Telefónico Nacional** con una participación del **45%** del total de los ingresos acumulados, seguido por el **Servicio de Internet** con el **44%**.

**I.4) Cuadro demostrativo de ingresos Rubro 41 - Servicio Telefónico Nacional:**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
41.01.01.01	Derecho de Conexión	215.209.267	0,18%
41.01.01.02	Abono Básico	33.616.136.362	28,2%
41.01.01.03	Llamadas Locales - TF	4.833.486.815	4,05%
41.01.01.05	Llamadas LDI - TF	969.733.040	0,81%
41.01.01.06	Llamadas a Celulares Móviles de Otras Empresas	7.126.980.100	5,98%
41.01.01.14	E1 Conmutado	12.677.996.140	10,64%
41.01.01.15	RDSI	96.420.826	0,08%
41.01.01.16	Líneas Punto a Punto	4.046.565.923	3,39%
41.01.01.18	Servicios al Cliente	3.516.065.955	2,95%
41.01.01.19	Servicio con Tecnología IP	12.704.372	0,01%
41.01.01.20	Otros Ingresos	5.682.162.613	4,77%
41.01.03.01	Alquiler de Infraestructura	13.690.036.076	11,48%
41.02.01.01	Básica Inalámbrica Pos pago	1.036.703.719	0,87%
41.02.01.02	Básica Inalámbrica Prepago	30.200.566	0,03%
41.02.01.04	Móvil Prepago	160.909	0,00%
41.03.03.01	Otras Empresas de Telecomunicaciones a Fijo	15.471.488.684	12,98%
41.03.03.03	Otras Empresas de Telecomunicaciones a Internacional	16.179.780.461	13,57%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>119.201.831.828</b>	<b>100%</b>

En el Rubro 41, la mayor participación del total acumulado al 31/12/2024 corresponde al Abono Básico: Comercial (35,5%) y Residencial (64,7%), como se detalla en el siguiente cuadro:

**I.5) Cuadro de participación de los ingresos acumulados - Abono Básico.**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
41.01.01.02.01	COMERCIAL	11.945.071.436	35,5%
41.01.01.02.02	RESIDENCIAL	21.758.613.686	64,7%
41.01.01.02.06	(-) Créditos Por Transferencia De Saldos	-87.548.760	0,3%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>33.616.136.362</b>	



### I.6) Cuadro demostrativo de ingresos Rubro 44 - Servicios de Internet:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
44.01.03.01	Transito Internet (Ancho de Banda ISP)	2.214.916.362	1,88%
44.02.01.01	ADSL	10.200.139.406	8,67%
44.02.01.02	Dedicado	12.972.177.621	11,03%
44.02.01.03	DIAL-UP	8.485.207	0,01%
44.02.01.04	VPN	8.436.461.570	7,17%
44.02.01.05	Otros Ingresos	17.882.623.779	15,20%
44.02.01.06	LTE	9.295.365.448	7,90%
44.02.01.07	IP Troncal	2.337.741.674	1,99%
44.02.01.08	Internet Línea Alta	431.555.663	0,37%
44.02.01.09	Internet Tecnología PON	12.846.980.337	10,92%
44.02.01.10	Nube IP	591.708.438	0,50%
44.02.01.11	Fibra Óptica	40.379.403.576	34,33%
44.02.01.12	Línea Baja IP	38.125.621	0,03%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>117.635.684.702</b>	<b>100%</b>

En el Rubro 44 la mayor contribución en el ejercicio fiscal 2024 fue del servicio de Fibra Óptica, con el 34,33% del total acumulado, por un importe de Gs. 40.379.403.576.- (Guaraníes cuarenta mil trescientos setenta y nueve millones cuatrocientos tres mil quinientos setenta y seis), seguido de otros ingresos, cuyos servicios y sus respectivos porcentajes de participación se detallan en el cuadro I.7.

### I.7) Cuadro de participación de los ingresos acumulados – 44.02.01.05 - Otros Ingresos:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
44.02.01.05.01	Web Hosting	21.274.951	0,12%
44.02.01.05.02	E-Mail Adicional	3.761.879	0,02%
44.02.01.05.03	Ip Pública	1.308.279.491	7,32%
44.02.01.05.07	Cargos Pendientes D. De Conexión	26.770.296.633	149,70%
44.02.01.05.08	Cargos Por Provisión De Equipos	920.271.529	5,15%
44.02.01.05.11	Arriendo De Equipos	167.066.554	0,93%
44.02.01.05.14	Abono Pendiente De Internet	438.787.971	2,45%
44.02.01.05.16	Conexión Temporal	177.889.564	0,99%
44.02.01.05.17	Mail Hosting	43.124.309	0,24%
44.02.01.05.21	Ingresos Varios	4.164.930.275	23,29%
44.02.01.05.23	Housing	240.612.675	1,35%
44.02.01.05.99	(-) Créditos Varios -Servicio Internet	-16.373.672.052	-91,56%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>17.882.623.779</b>	<b>100%</b>

Se visualiza un importe significativo en concepto de **Créditos Varios del Servicio de Internet** por Gs. 16.373.672.052.- (Guaraníes dieciseis mil trescientos setenta y tres millones seiscientos setenta y dos mil cincuenta y dos) que representa una disminución del 91,56% en el total acumulado de los ingresos analizados.

### I.8) Cuadro demostrativo de ingresos Rubro 46 - Otros Ingresos No Operativos:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
46.01.01.01	Otros Ingresos No Operativos	3.012.710.912	29,61%
46.01.01.03	Productos Hola Paraguay - Contrato N° 1248/2010	1.994.556.728	19,61%
46.01.01.04	Otros Ingresos Hola Paraguay S.A.	1.905.418.818	18,73%
46.01.01.05	Hola Paraguay S.A - Convenios	3.260.891.371	32,05%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>10.173.577.829</b>	<b>100%</b>





En el **Rubro 46**, cuyos servicios se detallan en el cuadro I.8, con sus respectivos porcentajes de participación, el 32% de los ingresos registrados corresponden a los Convenios Hola Paraguay S.A. y el 29,6% a Otros Ingresos No Operativos.

**I.9) Cuadro de participación de ingresos acumulados – Otros Ingresos No Operativos:**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	%
46.01.01.01.01	Intereses Cobrados	732.800.656	24,32%
46.01.01.01.05	Diferencia De Cambio	1.460.573.342	48,48%
46.01.01.01.08	Intereses Bancarios	26.786.221	0,89%
46.01.01.01.11	Resarcimiento De Daños	293.495.777	9,74%
46.01.01.01.14	Ingresos Varios	438.834	0,01%
46.01.01.01.16	Diferencia P/Inventario	97.410.888	3,23%
46.01.01.01.18	Multas Por Atrasos Cumplimiento De Contrato	24.709.650	0,82%
46.01.01.01.19	Rendido De más	3.584.338	0,12%
46.01.01.01.22	Depósito De más	42.383.371	1,41%
46.01.01.01.24	Ingresos De Imprenta	498.352	0,02%
46.01.01.01.29	Diferencia Por Redondeo	114	0,00%
46.01.01.01.33	Otros Ingresos No Operativos	309.489.663	10,27%
46.01.01.01.43	Intereses Moratorios - Conciliación Trafico	20.539.705	0,68%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>3.012.710.912</b>	<b>100%</b>

Entre los servicios incluidos en Otros Ingresos No Operativos, los ingresos por Diferencia de Cambio representan el 48.5% del total acumulado, y los Intereses Cobrados el 24,3%.

**II- EGRESOS.**

**II.1) Comparativo de Egresos acumulados a diciembre 2023 versus acumulado a diciembre 2024:**

NRO. CUENTA	DETALLE DE LA CUENTA	2023 ACUMULADO A DICIEMBRE (a)	2024 ACUMULADO A DICIEMBRE (b)	VARIACIÓN (b-a)	VARIACIÓN PORCENTUAL
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	317.515.039.083	253.275.678.951	-64.239.360.132	-20,23%
52	Costos Servicios de Soporte.	631.966.389	1.598.778.962	966.812.573	152,98%
53	Costos Comunes Administrativos.	13.537.981.581	10.059.369.647	-3.478.611.934	-25,70%
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	43.678.627.569	53.763.682.132	10.085.054.563	23,09%
55	Gastos No Operativos.	122.656.364.718	18.218.900.987	-104.437.463.731	-85,15%
<b>TOTAL</b>		<b>498.019.979.340</b>	<b>336.916.410.679</b>	<b>-161.103.568.661</b>	<b>-32,35%</b>

Del análisis comparativo entre dos periodos, se visualiza una disminución del 32,35% del total de los egresos en el ejercicio 2024, como se detalla en el cuadro II.1, el mayor porcentaje de disminución se registró en el rubro 55 - Gastos No Operativos (85,15%), mientras que en el rubro 52 - Costos Servicios de Soporte se observa un incremento significativo de 152.98%, por el registro de la cuenta contable N° 52.01.01.04.06 - Alquiler de Postes y Soportes por un total acumulado, al 31/12/2024, de Gs. 1.052.789.180.- (Guaraníes un mil cincuenta y dos millones setecientos ochenta y nueve mil ciento ochenta), que representa el 65.85% de los egresos totales del rubro 52.





## II.2) Cuadro de Egresos Mensuales:

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ENERO 2024	FEBRERO 2024	MARZO 2024
51	Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos	22.979.636.120	22.887.840.985	22.109.252.183
52	Costos Servicios de Soporte	32.241.298	5.566.617	104.261.664
53	Costos Comunes Administrativos	301.322.317	299.072.509	243.737.920
54	Otros Costos y Gastos Operativos	654.292.674	2.310.000.637	659.944.660
55	Gastos No Operativos	263.803.664	1.256.554.944	1.130.506.153
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>24.231.296.073</b>	<b>26.759.035.692</b>	<b>24.247.702.580</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	ABRIL 2024	MAYO 2024	JUNIO 2024
51	Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos	21.606.921.235	21.358.280.804	21.167.302.717
52	Costos Servicios de Soporte	9.642.301	11.902.846	12.726.975
53	Costos Comunes Administrativos	343.507.819	410.873.683	392.340.431
54	Otros Costos y Gastos Operativos	4.812.484.323	2.654.670.101	3.239.682.658
55	Gastos No Operativos	886.427.579	284.326.562	685.605.907
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>27.658.983.257</b>	<b>24.720.053.996</b>	<b>25.497.658.688</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	JULIO 2024	AGOSTO 2024	SETIEMBRE 2024
51	Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos	21.929.421.771	22.189.173.104	22.663.815.621
52	Costos Servicios de Soporte	189.651.091	13.665.922	35.971.337
53	Costos Comunes Administrativos	329.106.339	1.012.567.753	543.893.880
54	Otros Costos y Gastos Operativos	3.394.335.090	5.310.086.664	3.910.007.558
55	Gastos No Operativos	575.669.930	1.890.137.101	674.624.709
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>26.418.184.221</b>	<b>30.415.630.544</b>	<b>27.828.313.105</b>

CODIGO CONTABLE	DESCRIPCION	OCTUBRE 2024	NOVIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2024
51	Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos	20.084.836.059	20.783.831.355	13.515.366.997
52	Costos Servicios de Soporte	64.386.758	14.488.672	1.104.273.481
53	Costos Comunes Administrativos	468.821.057	642.338.560	5.071.787.379
54	Otros Costos y Gastos Operativos	3.860.956.205	4.296.051.091	18.661.170.471
55	Gastos No Operativos	1.077.504.133	288.003.467	9.205.736.838
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>25.556.504.212</b>	<b>26.024.713.145</b>	<b>47.558.335.166</b>

Del total de egresos mensuales del ejercicio fiscal 2024, en los meses de agosto y diciembre se registraron los mayores egresos; en el mes de diciembre se observa un considerable incremento en el rubro 54 - Otros Costos y Gastos Operativos, donde se visualiza el registro de Provisiones por Incobrables, en la cuenta contable N° 54.01.01.08.08 - Créditos Incobrables por un importe de Gs. 12.635.356.683.- (Guaraníes doce mil seiscientos treinta y cinco millones trescientos cincuenta y seis mil seiscientos ochenta y tres), que representa el 67,7% del total de egresos de este rubro en el mes.

Como se visualiza en el Cuadro II.2, el rubro 51 - Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos registra los niveles superiores de egresos mes a mes, sin embargo, también se observa una disminución de estos egresos de enero a diciembre de 2024, como se aprecia en el siguiente Gráfico.

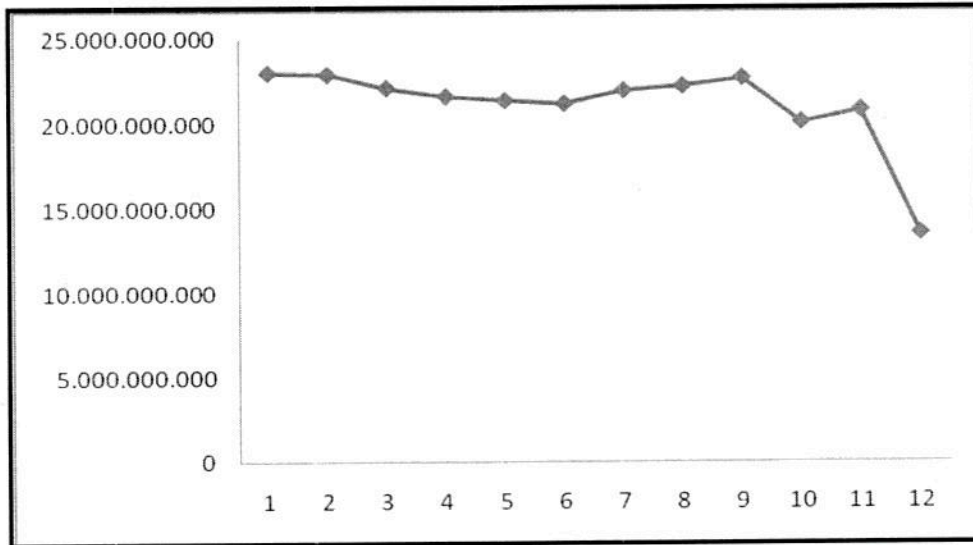




VISION  
MISION  
VALORES

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

**Gráfico 1. Movimiento mensual de Egresos del Rubro 51 - Costos y gastos Directos y Compartidos:**



**II.3) Cuadro demostrativo de egresos y porcentaje (%) de participación de enero a diciembre de 2024:**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	% PARTICIPACION
51	Costos y Gastos Operativos Directivos y Compartidos.	253.275.678.951	75%
52	Costos Servicios de Soporte.	1.598.778.962	0,5%
53	Costos Comunes Administrativos.	10.059.369.647	3%
54	Otros Costos y Gastos Operativos.	53.763.682.132	16%
55	Gastos No Operativos.	18.218.900.987	5,5%
5	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>336.916.410.679</b>	<b>100%</b>

En el cuadro demostrativo de egresos se visualizan los porcentajes de participación de cada uno de los rubros que componen los egresos de la Compañía, el **Rubro 51** representa el **75%** del total de los egresos, con un total acumulado al 31/12/2024 de Gs. 253.275.678.951.- (Guaraníes doscientos cincuenta y tres mil doscientos setenta y cinco millones seiscientos setenta y ocho mil novecientos cincuenta y uno), el detalle de las cuentas que la componen se visualiza en el Cuadro II.4.

**II.4) Cuadro demostrativo de egresos Rubro 51 – Costos y Gastos Operativos Directos y Compartidos:**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	% PARTICIPACION
51.01.01.01	Personal	182.034.632.621	71,87%
51.01.01.02	Mantenimientos, Materiales e Insumos	2.076.223.932	0,82%
51.01.01.03	Depreciaciones	30.953.644.560	12,22%
51.01.01.04	Servicios de Terceros	10.275.274.304	4,06%
51.01.01.05	Impuestos y Tasas Municipales	359.483.573	0,14%
51.01.01.06	Costo Líneas de Servicios	350.583.451	0,14%
51.01.01.07	Derechos, Tasas, Aranceles y Amortizaciones	15.810.755.313	6,24%
51.03.02.01	Interconexión a Otras Redes Locales	981.294.875	0,39%
51.03.02.02	Interconexión a Otra Redes Internacionales	740.765.111	0,29%
51.03.03.01	Corresponsales	8.651.506.012	3,42%
51.03.05.01	Costos por Servicios IPTV	1.041.515.199	0,41%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>253.275.678.951</b>	<b>100%</b>

*[Signature]*  
C.P. Diana T. Villarreal  
E.D. Div. Auditoría de Gestión  
Administrativa y Financiera



La mayor participación de este rubro corresponden a los Sueldos del Personal, que representa el 71,87% del total de egresos acumulados del rubro 51, seguido de las Depreciaciones.

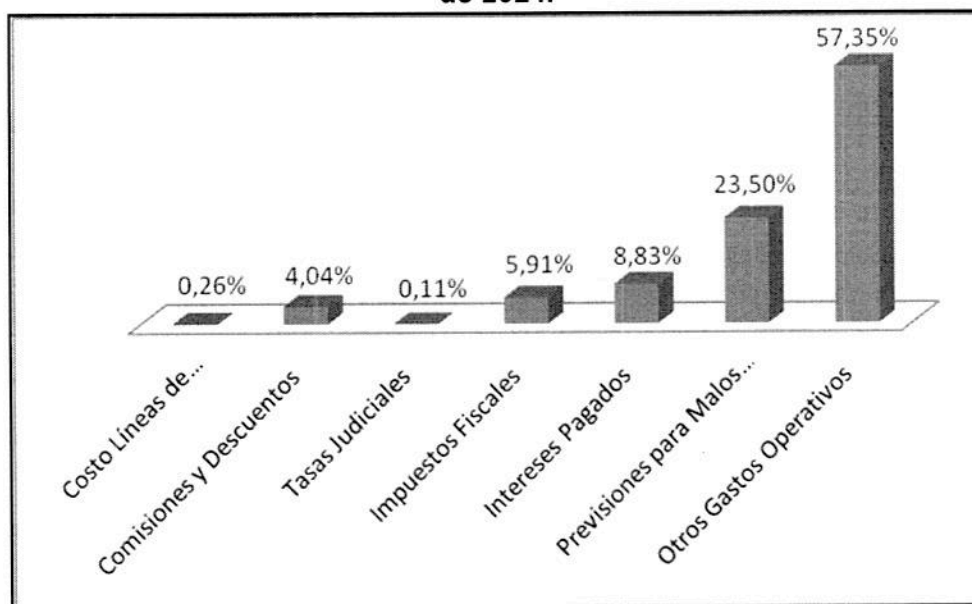
**II.5) Comparativo de Gastos de Personal periodos 2019 - 2020 - 2021 - 2022 - 2023:**

CUENTA CONTABLE	2020 ACUMULADO A DICIEMBRE	2021 ACUMULADO A DICIEMBRE	2022 ACUMULADO A DICIEMBRE	2023 ACUMULADO A DICIEMBRE	2024 ACUMULADO A DICIEMBRE
51.01.01.01 Personal	260.741.842.449	242.221.839.336	240.046.882.609	213.432.250.223	182.034.632.621
52.01.01.01 Personal	13.410.542	65.802.941	11.036.356	46.767.480	134.000
53.01.01.01 Personal	4.070.340.450	3.279.868.816	2.565.190.757	1.120.167.694	289.896.019
<b>TOTAL</b>	<b>264.825.593.441</b>	<b>245.567.511.093</b>	<b>242.623.109.722</b>	<b>214.599.185.397</b>	<b>182.324.662.640</b>

En el comparativo por periodos se observa una disminución de los gastos de personal entre los años 2020 al 2024.

Por otra parte, el **Rubro 54 - Otros Costos y Gastos Operativos** representan el **16%** del total de egresos acumulados al 31/12/2024, por un importe de Gs. 53.763.682.132.- (Guaraníes cincuenta y tres mil setecientos sesenta y tres millones seiscientos ochenta y dos mil ciento treinta y dos), los porcentajes de participación de las cuentas que componen este rubro, se visualizan en el Gráfico 2.

**Gráfico 2. Participación Rubro 54 - Otros Costos y Gastos Operativos de enero a diciembre de 2024.**



El rubro Otros Gastos Operativos representa el 57,35% de los egresos totales, las cuentas que la componen y sus respectivas participaciones se detallan en el Cuadro II.6, que como se puede apreciar, el 80,75% del total acumulado corresponden a Egresos de Hola Paraguay.

Es importante mencionar, que del total acumulado en el rubro Impuestos Fiscales, el 93,75% corresponde a la cuenta contable N° **54.01.01.05.10 - Mora e Intereses por Impuestos D.N.I.T.**, por un importe de Gs. 2.979.416.933.- (Guaraníes dos mil novecientos setenta y nueve millones cuatrocientos dieciséis mil novecientos treinta y tres).

*(Firma)*  
C.P. Diana P. Vinardo Peralta  
E.D. Div. Auditoría de Gestión  
Administración Financiera





**II.6) Cuadro demostrativo de participación de los egresos por Otros Gastos Operativos de enero a diciembre de 2024:**

54.01.01.11 - OTROS GASTOS OPERATIVOS			
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	% PARTICIPACION
54.01.01.11.03	Gastos Varios	2.333.882.466	7,57%
54.01.01.11.06	Créditos Por Conciliación De Cuentas	369.634.806	1,20%
54.01.01.11.07	Consumo Papelería y Útiles	18.960.580	0,06%
54.01.01.11.08	Diferencia Por Redondeo -Servicios	3.632.608	0,01%
54.01.01.11.10	Remuneración Personal Superior	485.762.497	1,58%
54.01.01.11.15	Otros Egresos Hola Paraguay	24.899.518.406	80,75%
54.01.01.11.16	Costo De Saldos Electrónicos - Hola Paraguay S.A.	1.710.629.690	5,55%
54.01.01.11.17	Costo De Tarjetas Prepagas - Hola Paraguay S.A.	1.012.332.461	3,28%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>30.834.353.514</b>	<b>100%</b>

**II.7 Cuadro demostrativo Rubro 55 – Gastos No Operativos:**

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO ACUMULADO A DICIEMBRE/2024	% PARTICIPACION
55.01.01.02.01	Diferencia De Cambio Negativo	7.145.657.913	39,22%
55.01.01.03.03	Perdidas Por Litigios Judiciales	85.866.932	0,47%
55.01.01.05.04	Diferencia P/Inventario	1.999.689.407	10,98%
55.01.01.05.06	Depositado De Menos	7	0,00%
55.01.01.05.12	Diferencia Por Redondeo	6.242	0,00%
55.01.01.07.01	Gastos Generales	80.000	0,00%
55.01.01.10.01	Multa Por Infracción Fiscal	1.857	0,00%
55.01.01.10.03	Viáticos	774.916	0,00%
55.01.01.10.21	Gastos No Deducibles	5.828.564.338	31,99%
55.01.01.10.22	Ayuda Social Por Nacimiento	4.969.697	0,03%
55.01.01.10.26	Subsidio Por Maternidad	361.863.206	1,99%
55.01.01.11.02	Gratificación Por Jubilación	2.791.426.472	15,32%
<b>TOTAL ACUMULADO</b>		<b>18.218.900.987</b>	<b>100%</b>

Se registra una importante participación de los egresos acumulados en el rubro 55, que corresponden a Diferencia de Cambio Negativo (39,22%), así también Gastos No Deducibles (31,99%) que representan los mayores porcentajes de participación de los Gastos No Operativos.

Los gastos no deducibles reproducen un importe significativo de Gs. 5.828.564.338.- (Guaraníes cinco mil ochocientos veintiocho millones quinientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y ocho), por registros de asientos de reclasificación de cuentas que corresponden a saldos históricos, según Informes N° 01/2025 y 03/2025 de la Comisión de Trabajo, cuyos importes se detallan en siguiente cuadro:

**II.9) Cuadro demostrativo de Reclasificaciones de Gastos No Deducibles (55.01.01.10.21):**

ASIENTO N°	FECHA	DESCRIPCION	IMPOTE EN Gs.
3242	30/12/2025	Reclasificación de las Cuentas s/ Informe 01/2025 Comisión de Trabajo Memorándum 63/P/2024	3.153.244.258
3250	30/12/2025	Reclasificación de las Cuentas por depuración de saldos históricos s/ Informe 03/2025 del Equipo de Trabajo	2.456.436.704
varios	30/12/2025	Reclasificaciones de las Cuentas por depuración de saldos históricos s/ Informe 03/2025 del Equipo de Trabajo	74.450.760
<b>TOTAL AL 31/12/2025</b>			<b>5.684.131.722</b>

Los asientos de reclasificación, por depuración, representan el 97,52% del total de los Gastos No Deducibles, del rubro 55.





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

**II.8) Comparativo de Egresos de Gratificación por Jubilación:**

CUESTA CONTABLE N° 55.01.01.11.02 - Gratificación por Jubilación		
PERIODO	SALDO ACUMULADO SEGÚN CUADRO DE RESULTADOS EN GS.	VARIACIÓN PORCENTUAL
PERIODO/2013	11.910.204.535	-1%
PERIODO/2014	12.820.763.531	8%
PERIODO/2015	17.553.129.188	37%
PERIODO/2016	29.475.039.112	68%
PERIODO/2017	20.894.770.442	-29%
PERIODO/2018	17.748.017.250	-15%
PERIODO/2019	16.356.999.777	-8%
PERIODO/2020	7.548.860.225	-54%
PERIODO/2021	14.012.837.872	86%
PERIODO/2022	7.339.799.475	-48%
PERIODO/2023	7.508.821.889	2%
PERIODO/2024	2.791.426.472	-62%

Se visualiza en el cuadro comparativo, los importes anuales de varios periodos de los gastos correspondientes a la Gratificación por Jubilación, cuyo importe al 31 de diciembre de 2024 fue de Gs. 2.791.426.472.- (Guaraníes dos mil setecientos noventa y un millones cuatrocientos veintiséis mil cuatrocientos setenta y dos), y registra una disminución de 62% respecto al año anterior.

**Ing. Rocío Amarilla**  
**Auditora**

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