



COPACO
Comunicación **en todo** Sentido!



GOBIERNO DEL
PARAGUAY



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.

MEMORÁNDUM N° 28/DVAGAF/2025

Para: DEPARTAMENTO AUDITORIA DE GESTIÓN

De: DIV. AUDITORÍA DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 07/AI/2025

Fecha: 26/05/2025

ID. N°: 1533559

A los efectos de remitir el Informe Final realizado por esta División, correspondiente a la **Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos** 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 informe de Auditoría fue realizado en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual y la O.T. N° 07/AI/2025 de ésta dependencia, el cual consistió en la en la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos.

Atentamente,

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

Foliado del 01 al 08.-



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

INFORME FINAL N° 07/AI/2025
AUDITORIA FINANCIERA DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

COMPONENTE: CONTROL DE LA EVALUACIÓN

ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA

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

(1) PROCESO: Gestión Administrativa Financiera

(2) SUBPROCESO: Gestión Presupuestaria

(3) ACTIVIDAD: Ejecución Presupuestaria

(4) DEPENDENCIA AUDITADA: Div. Presupuesto – Dpto. Contabilidad - GAF

(5) DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Osmar Cañete

(6) DESTINATARIO: Div. Presupuesto - GAF

(7) FECHA ELABORACIÓN: 26/05/2025

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 Ejecución Presupuestaria y a la O.T. N° 07/A.I./2025.

2. OBJETIVO

Obtener evidencias suficientes, pertinentes y relevantes que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos se realice conforme a las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay y las Normas internas vigentes en la Compañía.

3. ALCANCE

El análisis consistió en la revisión y evaluación del Informe de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos, en términos absolutos y relativos correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, tomando en consideración los montos ejecutados y los no ejecutados al final del periodo mencionado, con relación al total aprobado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Compañía. La documentación fue proveída por la División Presupuesto/GAF.

Las observaciones incluidas en el informe son producto del análisis efectuado a la Ejecución Presupuestaria y a las documentaciones respaldatorias proveídas a esta Auditoría, cuya emisión son de exclusiva responsabilidad de las dependencias y los funcionarios intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

4. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS

Para el logro de los objetivos propuestos de la Planificación se aplicaron los siguientes procedimientos de auditoría:

- Verificación y análisis de que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos se realice conforme a los procedimientos vigentes.
- Revisión y verificación de las documentaciones respaldatorias de la Reprogramación Presupuestaria de los meses julio a diciembre/24.

4.1- Documentaciones

- Presupuesto de Ingresos y Egresos - Ejercicio Fiscal 2024, Acta de aprobación N° 99, de fecha 14/02/2024.
- Ley N° 7.228/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2024", y su Decreto Reglamentario N° 1092/2024.
- Informe de Ejecución de Ingresos y Egresos al 31 de diciembre 2024.
- Informe de Presupuesto Consolidado por Rubros (SAF).


Lic. Decio Amarilla
Lic. María Isabel Acosta P.
C.P. Diana F. Vilfredo Peralta
E.D. Div. Auditoría de Gestión
Administrativa y Financiera

VISIÓN Buscamos ser una empresa pública confiable y solvente, capaz de crear fuentes de trabajo sostenible con personas competentes y comprometidas con el servicio a los clientes y el proceso.

MISIÓN 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

5. DESARROLLO DEL INFORME

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

El análisis de la ejecución presupuestaria de la Compañía fue realizado en base a información extraída del Sistema Administrativo Financiero (SAF) y a los documentos proporcionados por la División Presupuesto - Gerencia Administrativa Financiera.

A efectos de una mejor comprensión, el informe se halla dividido según el siguiente detalle:

A. Ejecución Presupuestaria de Ingresos

A.1- Análisis Comparativo de la Ejecución de Ingresos

A.2- Comparativo de Ingresos vs. Egresos

B. Ejecución Presupuestaria de Egresos

B.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Egresos

B.2- Clasificación por Grupo de Egresos

B.3- Cuadro demostrativo de Servicios Personales Ejecutado

B.4- Reprogramaciones Presupuestarias

C. Conclusión

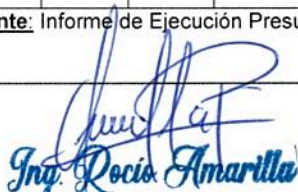
A. Ejecución Presupuestaria de Ingresos

El Presupuesto de Ingresos y Egresos para el ejercicio fiscal 2024 de la Compañía, aprobado según Acta N° 99, de fecha 14/02/2024, asciende a la suma de Gs 428.142.717.352 (Guaraníes cuatrocientos veintiocho mil ciento cuarenta y dos millones setecientos diecisiete mil trescientos cincuenta y dos). Al 31 de diciembre de 2024, la ejecución del Ingreso asciende a la suma total Gs. 241.112.453.682 (Guaraníes doscientos cuarenta y un mil ciento doce millones cuatrocientos cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y dos), con un bajo nivel de ejecución del 56%, en términos porcentuales.

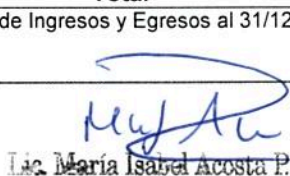
A continuación se detalla la ejecución presupuestaria de ingresos correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024:

PRESUPUESTO DE INGRESOS - EJERCICIO FISCAL 2024								
(Expresado en Guaraníes)								
Grupo	Subgrupo	Origen	Detalle	CONCEPTO	FF	Presupuesto Vigente 2024	Recaudado, al 31/12/2024	%
				Saldo Inicial en Caja (FF 30) (Incluido en el mes de Ene.24)	30	0	2.465.204.357	0
100				INGRESOS CORRIENTES				
		161		INTERESES				
			002	Intereses por Depósitos	30	276.992.045	7.050.857	3
			003	Intereses por títulos y Valores	30	900.000.000	702.718.633	78
	170			INGRESOS DE OPERACIÓN				
		171		Ing. Operac. Empresas e Indust.				
			002	Ventas de Servicios	30	276.146.557.460	215.227.479.835	78
			009	Devolución Capital -CDA	30	14.212.500.000	14.212.500.000	100
200				Ingresos de Capital				
	210			Venta de Activos				
		211		Venta de Activos de Capital				
	210		010	Ventas de Activos de Capital	30	116.606.667.847	0	0
300				Recursos de Financiamiento				
	310			Endeudamiento Interno		32.414.219.766	0	0
		313		Préstamos del sector Privado	20			
			009	Varios	20	20.000.000.000	8.497.500.000	42
				Total		428.142.717.352	241.112.453.682	56


Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos al 31/12/24 - Div. Presupuesto-GAF.



Ing. Rocío Amarilla



Lic. María Isabel Acosta P.



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



A.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos acumulados al 31 de diciembre de los periodos 2023 y 2024:

DESCRIPCIÓN	Ejercicio Fiscal 2023	Ejercicio Fiscal 2024	Variación	
	Ene. a Dic./2023	Ene. a Dic./2024	Absoluta	En %
Saldo Inicial en Caja (FF 30) (Incluido en el mes de Enero/23/24)	16.925.667.382	2.465.204.357	-14.460.463.025	-85
Fuente de Financiamiento (FF) 30: "Recursos Institucionales"				
Intereses por Depósitos	7.572.554	7.050.857	-521.697	-7
Intereses por títulos y Valores	697.746.903	702.718.633	4.971.730	1
Ingresos de Operación/Ventas de Servicios	267.550.248.565	215.227.479.835	-52.322.768.730	-20
Devolución Capital- CDA	9.212.500.000	14.212.500.000	5.000.000.000	54
Fuente de Financiamiento (FF) 20: "Recursos del Crédito Público"				
Prestamos del Sector Privado Varios	0	8.497.500.000	8.497.500.000	0
Total	294.393.735.404	241.112.453.682	-53.281.281.722	-18

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de la Div. Presupuesto.

En el cuadro precedente se expone la distribución de los principales ingresos por Fuente de Financiamiento 30: Recursos Institucionales y 20: Recursos del Crédito Público, al 31 de diciembre de 2024, que se detallan a continuación:

- La Ejecución de ingresos al 31 de diciembre de 2024 asciende a un total de Gs. 241.112.453.682 (Guaraníes doscientos cuarenta y un mil ciento doce millones cuatrocientos cincuenta y tres mil seiscientos ochenta y dos), incluido el saldo inicial de caja. Comparando esta cifra con el periodo del año anterior se visualiza una disminución del 18%.
- Se visualiza la ejecución del Rubro: 170 Ingresos de Operación - Ventas de Servicios ascienden a la suma de Gs. 215.227.479.835 (Guaraníes doscientos quince mil doscientos veintisiete millones cuatrocientos setenta y nueve mil ochocientos treinta y cinco). La principal fuente de recursos y mayor recaudación que tiene la Compañía proviene de los diferentes servicios que presta a sus clientes. Se visualiza una disminución del 20%, con relación al periodo anterior.
- Los Intereses cobrados en concepto de inversiones realizadas en diferentes formas e Intereses por Depósito en caja de ahorro ascienden a Gs. 7.050.857 (Guaraníes siete millones cincuenta mil ochocientos cincuenta y siete), por Títulos y Valores asciende a Gs. 702.718.633 (Guaraníes setecientos dos millones setecientos dieciocho mil seiscientos treinta y tres), que representa una disminución del 7% y aumento del 1%, respectivamente, con relación al periodo anterior y Devolución de capital (CDA) asciende a Gs. 14.212.500.000 (Guaraníes catorce mil doscientos doce millones quinientos mil), con una variación del 54%.

A.2- Comparativo de Ingresos vs. Egresos, al 31/12/2024

Ingresos y Egresos al 31/Dic./2024				
Descripción	Presupuesto Vigente/2024	(Expresado en Guaraníes)		Variación
		Ingresos	Egresos	
		Ene. a Dic./24	Ene. a Dic./24	(Ingresos - Egresos)
Totales	428.142.717.352	241.112.453.682	203.497.256.782	37.615.196.900
En (%)	100	56	48	16

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de la Div. Presupuesto y SAF.

Ina. Docio Amarilla

Lic. María Isabel Acosta P

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

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

- En el cuadro precedente se visualiza una variación positiva de Gs. 37.615.196.900 (Guaraníes treinta y siete mil seiscientos quince millones ciento noventa y seis mil novecientos), entre el total de ingresos y el total de egresos ejecutados, correspondiente al acumulado al 31 de diciembre de 2024.

B. Ejecución Presupuestaria de Egresos

A continuación, se detalla la composición de su ejecución presupuestaria de egresos correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2024:

PRESUPUESTO DE EGRESOS - EJERCICIO FISCAL 2024				
(Expresado en Guaraníes)				
Grupo de Egreso	Descripción	Presupuesto Vigente 2024	Pagado al 30/12/2024	(%) Ejecutado
100	Servicios Personales	227.977.502.400	176.317.346.151	77
200	Servicios no Personales	62.955.097.578	9.144.965.615	15
300	Bienes de Consumo e Insumos	11.073.145.596	1.283.357.456	12
500	Inversión Física	62.521.943.577	666.931.270	1
700	Servicio de la Deuda Pública	11.201.926.934	4.731.364.954	42
800	Transferencias	2.060.276.176	0	0
900	Otros Gastos	50.352.825.091	11.353.291.336	23
Totales		428.142.717.352	203.497.256.782	48

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de la Div. Presupuesto y SAF

En el cuadro precedente se visualiza la ejecución de egresos al 31 de Diciembre de 2024, que asciende a Gs. 203.497.256.782 (Guaraníes doscientos tres mil cuatrocientos noventa y siete millones doscientos cincuenta y seis mil setecientos ochenta y dos), equivalente al 48% del total presupuestado, el mismo presenta una baja ejecución en términos porcentuales.

B.1- Análisis Comparativo de la Ejecución Presupuestaria por Objeto de Egresos al 31 de Diciembre/2023-2024:

La ejecución de Egresos al 31 de Diciembre de 2024 asciende a Gs. 203.497.256.782 (Guaraníes doscientos tres mil cuatrocientos noventa y siete millones doscientos cincuenta y seis mil setecientos ochenta y dos). Realizando la comparación con el mismo periodo del año 2023, se ejecutó un total de Gs. 256.580.441.509 (Guaraníes doscientos cincuenta y seis mil quinientos ochenta millones cuatrocientos cuarenta y un mil quinientos nueve), con una disminución de Gs. 53.083.184.727 (Guaraníes cincuenta y tres mil ochenta y tres millones ciento ochenta y cuatro mil setecientos veintisiete), que representa una disminución del 21% con relación al periodo anterior comparado.

A continuación se detalla la composición de los principales grupos de egresos al 31 de diciembre de 2024:

Ejecución Presupuestaria de Egresos 2023/2024					
(En Guaraníes)					
Grupo de Gastos	Descripción	Ejecución		Variación	
		Ene. a Dic.2023	Ene. a Dic.2024	Absoluta	En %
100	Servicios Personales	209.252.107.152	176.317.346.151	-32.934.761.001	-16
200	Servicios no Personales	20.793.676.047	9.144.965.615	-11.648.710.432	-56
300	Bienes de cons. e Insumos	3.215.587.807	1.283.357.456	-1.932.230.351	-60
500	Inversión Física	1.860.251.273	666.931.270	-1.193.320.003	-64
700	Servicio de la Deuda Pública	11.437.841.139	4.731.364.954	-6.706.476.185	-59
900	Otros Gastos	10.020.978.091	11.353.291.336	1.332.313.245	13
Totales		256.580.441.509	203.497.256.782	-53.083.184.727	-21

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos al 31/12/23-24-Div.Presupuesto-GAF.


 Ing. Rocío Amarilla


 Lic. María Isabel Acosta P.


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

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

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

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

- Realizando el comparativo con el año anterior se visualiza en el cuadro precedente la disminución de los Grupos de Egresos a excepción de un grupo que aumento. En ese sentido se visualiza que el rubro 100-Servicios Personales presenta una disminución del 16%, 200 - Servicios no Personales una disminución del 56%, 300 - Bienes de Consumo e Insumos con una disminución del 60%, 500 - Inversión Física con una disminución del 64%, 700- Servicio de la Deuda Pública con una disminución del 59% y 900 - Otros Gastos con un aumento del 13%, comparado con el periodo anterior.

B.2- Clasificación por Grupo de Egresos

A continuación se detalla la composición de los principales grupos de egresos al 31 de diciembre de 2024:

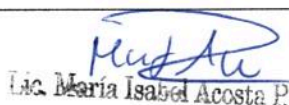
Ejecución Presupuestaria por Grupo de Egresos 2024						
(Expresado en Guaraníes)						
Grupo de Gastos	Descripción	Presupuesto Vigente 2024	% Participación	PAGADO Ene. a Dic/2024	% Ejecución	Saldo no Ejecutado
100	Servicios Personales	227.977.502.400	53	176.317.346.151	77	51.660.156.249
200	Servicios no Personales	62.955.097.578	15	9.144.965.615	15	53.810.131.963
300	Bienes de Consumo e Insumos	11.073.145.596	3	1.283.357.456	12	9.789.788.140
500	Inversión Física	62.521.943.577	15	666.931.270	1	61.855.012.307
700	Servicio de la Deuda Pública	11.201.926.934	3	4.731.364.954	42	6.470.561.980
800	Transferencia	2.060.276.176	0	0	0	2.060.276.176
900	Otros Gastos	50.352.825.091	12	11.353.291.336	23	38.999.533.755
Totales		428.142.717.352	100	203.497.256.782	48	224.645.460.570

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de la Div. Presupuesto y SAF.

Como puede apreciarse en el cuadro precedente los siguientes Grupos de Egresos con mayor presupuesto asignado y ejecutado al 31 de Diciembre de 2024 fueron:

- Grupo de Egresos 100 "Servicios Personales": con una ejecución de Gs. 176.317.346.151 (Guaraníes ciento setenta y seis mil trescientos diecisiete millones trescientos cuarenta y seis mil ciento cincuenta y uno), que representa el 77% de lo presupuestado.
- Grupo de Egresos 200 "Servicios no Personales": con una ejecución de Gs. 9.144.965.615 (Guaraníes nueve mil ciento cuarenta y cuatro millones novecientos sesenta y cinco mil seiscientos quince), que representa el 15 % de lo presupuestado.
- Grupo de Egresos 300 "Bienes de Consumo e Insumo": con una ejecución de Gs. 1.283.357.456. (Guaraníes mil doscientos ochenta y tres millones trescientos cincuenta y siete mil cuatrocientos cincuenta y seis), que representa el 12 % de lo presupuestado.
- Grupo de Egresos 700 "Servicio de la Deuda Pública": con una ejecución de Gs 4.731.364.954 (Guaraníes cuatro mil setecientos treinta y un millones trescientos sesenta y cuatro mil novecientos cincuenta y cuatro), que representa el 42 % de lo presupuestado.
- Grupo de Egresos 900 "Otros Gastos": con una ejecución de Gs 11.353.291.336 (Guaraníes once mil trescientos cincuenta y tres millones doscientos noventa y un mil trescientos treinta y seis), que representa el 23 % de lo presupuestado.


 Ing. Rocío Amarilla


 Lic. María Isabel Acosta P.


 C.P. Diana P. Vilfredo 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 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.

B.3- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado

	Objeto del Egreso	Presupuesto Vigente/2024 según SAF	Presupuesto Vigente/2024 según Informe Div. Presupuesto (*)	Diferencia	Ejecutado al 31/12/2024	Part. %
110	Remuneraciones Básicas					
	111 - Sueldos	52.800.000.000	52.800.000.000	0	35.763.072.744	68
	112 - Dietas	608.702.400	608.702.400	0	475.742.632	78
	112 - Gastos de Representación	40.800.000	40.800.000	0	37.966.666	
	114 - Aguinaldos	5.000.000.000	5.000.000.000	0	3.281.320.115	66
	Subtotal Remuneraciones Básicas	58.449.502.400	58.449.502.400	0	39.558.102.157	68
120	Remuneración Temporales					
	123 - Remuneración Extraordinaria	162.500.000	162.500.000	0	37.302.896	23
	Subtotal Remuneraciones Temporales	162.500.000	162.500.000	0	37.302.896	23
130	Asignaciones Complementarias			0		
	131 - Subsidio Familiar	4.500.000.000	4.500.000.000	0	4.001.091.157	89
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	35.208.333.333	35.208.333.333	0	26.725.145.760	76
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	26.109.166.667	26.109.166.667	0	15.343.583.367	59
	135 - Bonificaciones por Ventas	100.000.000	100.000.000	0	0	0
	Subtotal Asignaciones Complementarias	65.917.500.000	65.917.500.000	0	46.069.820.284	70
140	Personal Contratado			0		
	141 - Contrataciones del Personal técnico	98.300.000.000	98.300.000.000	0	90.610.639.035	92
	145 - Honorarios Profesionales	100.000.000	100.000.000	0	97.977.777	98
	Subtotal Personal Contratado	98.400.000.000	98.400.000.000	0	90.708.616.812	92
190	Personal Contratado			0		
	191 - Subsidio para Salud	48.000.000	48.000.000	0	31.200.000	65
	199 - Otros gastos de personal	5.000.000.000	5.000.000.000	0	10.281.779	0
	Subtotal Otros Gastos de Personal	5.048.000.000	5.048.000.000	0	41.481.779	1
	Totales	227.977.502.400	227.977.502.400	0	176.415.323.928	77

Fuente: Elaboración propia con datos del SAF - (*) Datos del Informe de Ejecución Presupuestaria Div. Presupuesto – GAF.

- En el cuadro precedente se visualiza la ejecución relacionada al **Grupo 100 - Servicios Personales**, al 31 de diciembre de 2024, que representa el **77%** de ejecución del total de egresos presupuestados.


 Ing. Rocio Amarilla


 Lic. María Isabel Acosta P.


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



B.4- Reprogramaciones Presupuestarias

Según informe de la División Presupuesto durante los meses de julio a diciembre de 2024 en el Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Compañía/2024, se realizó 1 (una) reprogramación presupuestaria. Esta reprogramación fue efectuada conforme a la solicitud de la Sub Unidad Responsable y fue debidamente autorizada por el Directorio de la Compañía. El detalle en el siguiente cuadro:

N° de Reprogramación	Fecha	Sub Unidad Responsable	Objeto del Gasto	Descripción	Monto (Guaraníes)
03	23/12/2024	Gerencia de Recursos	145	Rubro a ser Imputado en Honorarios Profesionales	45.000.000
Total					45.000.000

Fuente: Copias de Reprogramaciones Presupuestarias al 31/12/24 - Div. Presupuesto - GAF y SAF.

C. Conclusión:

De acuerdo al análisis realizado, se puede concluir que la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., al 31 de diciembre de 2024, se presenta razonablemente de conformidad con las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la Compañía y la República del Paraguay, sin embargo en el cuadro comparativo de la ejecución de Ingresos vs Egresos acumulados entre los meses de enero a diciembre/2024, el ingreso representa solo el 56% y el egreso el 48% del total presupuestado, a nuestro criterio este porcentaje refleja una baja Ejecución Presupuestaria.

Descargo de la División Presupuesto:

"...Esta dependencia no posee descargos que realizar sobre lo manifestado en el informe preliminar elaborado por la recurrente en referencia a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024".

Opinión del Auditor

Se acepta el descargo presentado por la División Presupuesto.

Es nuestro informe.

Asunción, 26 de mayo de 2025

Ing. Rocío Amarilla
Auditora

Lic. María Isabel Acosta
Auditora

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