

## MEMORÁNDUM N° 72/DAAF/2019

**Para: AUDITORÍA INTERNA**

**De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

**Ref.: INFORME FINAL N° 01/DAAF/2019.-**


**Fecha: 23/04/2019.**

**ID N° 858.163**

Con el objeto de remitir el Informe realizado por este Departamento, correspondiente a la **Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos** de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, con las limitaciones propias que conlleva una auditoría financiera.

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 del Departamento, el cual consistió en la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria.

Atentamente,

  
**Ing. Teresa E. Habicht Barreto**  
**Encargada de Despacho**  
**Departamento Auditoría**  
**Administrativa y Financiera**

Foliado de 01 al 09.-





<b>MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO-MECIP- COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN INFORME FINAL N° 01/DAAF/2019 AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS</b>	
<b>COMPONENTE:</b> EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	
<b>ESTÁNDAR:</b> AUDITORÍA INTERNA	
<b>FORMATO N° : 210 - INFORME DE AUDITORÍA INTERNA – DETALLADO</b>	
<b>(1) MACROPROCESO:</b> GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA	
<b>CÓDIGO:</b> MPA02GAF	<b>(2) PROCESO:</b> Gestión Administrativa <b>CÓDIGO:</b> MPA02GAF-01
<b>(3) SUBPROCESOS:</b> Gestión Presupuesto – <b>CÓDIGO:</b> MPA02GAF-01-02	
<b>(4) ACTIVIDAD:</b> Ejecución Presupuestaria.	
<b>(5) DEPENDENCIA AUDITADA:</b> Dpto. Presupuesto – Gcia. Administrativa Financiera	
<b>(6) FECHA ELABORACIÓN:</b> 23/04/2019	
<b>(7) DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> C.P. Christian Vargas	
<b>(8) DESTINATARIO:</b> Dpto. Presupuesto - GAF	
<b>ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA</b>	

**1. ANTECEDENTES.**

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2019, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 41 de fecha 01 de noviembre de 2018, en el cual contempla la Auditoría Financiera Ejecución Presupuestaria.

**2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA.**

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

**3. ALCANCE.**

La Auditoría comprende la revisión analítica de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima al 31 de diciembre de 2018, asimismo los documentos de respaldo de los mismos.

Las observaciones incluidas en el informe son producto de los análisis efectuados a la Ejecución Presupuestaria y 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, se destacan:

- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias de la Ejecución de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2018.
- Análisis y verificación de las documentaciones respaldatorias de las Reprogramaciones Presupuestarias al 31 de diciembre de 2018.

C.P. Carmen Venialgo Rubiani

Ing. Teresa Rabicht  
Encargada de Despacho  
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera



#### 4.1- Documentaciones:

- Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2018, según providencia de la Presidencia del Directorio de fecha 14/02/2018.
- Ley N° 6.026/2018 "Que Aprueba el Presupuesto General de Ingresos y Gastos de la Nación para el ejercicio fiscal 2018", y su Decreto Reglamentario N° 8.452/2018".
- Informe de Ejecución de los Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2018, Proveído por el Departamento Presupuesto - Gerencia Administrativa Financiera.
- Copias de las reprogramaciones correspondientes al 31 de diciembre 2018.

#### 5. DESARROLLO DEL INFORME.

Se expone el resultado del análisis y verificación de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de la Compañía, al 31 de diciembre de 2018, conforme se detalla a continuación:

A continuación se detalla la estructura programática presupuestaria, correspondiente al período auditado:

#### Presupuesto de Ingresos - Ejercicio Fiscal 2018 (Expresado en Guaraníes).

Ref.:	40	Empresa con Participación Accionaria del Estado		
		Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A. (COPACO S.A.)		
		Descripción		
			Presupuesto Vigente	Total Recaudado al 31/12/18
				Part. %
		Saldo Inicial en Caja (Incluido al mes de Ene/18)		
				47.489.779.575
A)	100	Ingresos Corrientes		
	160	Intereses		
	002	Intereses por Depósitos	2.728.401.190	1.501.323.575
	003	Intereses por títulos de Valores	9.510.123.964	7.939.099.098
	170	Ventas de Servicios	821.826.238.753	560.964.186.368
	200	002 Ventas de Activo de Capital	11.156.933.709	598.800.000
	300	Recursos de Financiamientos		
	20	Varios (Endeudamiento)	127.851.977.121	23.841.521.954
		Totales	973.073.674.737	642.334.710.570
				66

#### Presupuesto de Gastos - Ejercicio Fiscal 2018 (Expresado en Guaraníes).

Ref.:	Grupo de Gasto	Descripción	Presupuesto Vigente 2018	Ejecutado al 31/12/2018	(%) Porcentaje Ejecutado
B)	100	Servicios Personales	328.284.375.925	304.825.836.813	93
	200	Servicios no Personales	285.534.798.827	170.522.494.881	60
	300	Bienes de Consumo e Insumos	29.461.885.257	10.181.306.240	35
	500	Inversión Física	203.867.752.110	43.191.899.090	21
	700	Servicio de la Deuda Publica	61.251.733.310	53.274.204.348	87
	900	Otros Gastos	64.673.129.308	52.596.713.756	81
		Totales	973.073.674.737	634.592.455.128	65



## 5.1- Situaciones Observadas:

### • Análisis de la Ejecución Presupuestaria.

El Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio 2018 de la Compañía asciende a la suma de **Gs. 973.073.674.737.-** (Guaraníes novecientos setenta y tres mil setenta y tres millones seiscientos setenta y cuatro mil setecientos treinta y siete), conforme al Presupuesto de Ingresos y Gastos - Ejercicio Fiscal 2018, Aprobado, según providencia de la Presidencia del Directorio de fecha 14/02/2018.

### • Reprogramación Presupuestaria.

Según informe del Departamento Presupuesto, durante los meses julio a diciembre de 2018, en el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la COPACO S.A. 2018, se realizaron 10 (diez) reprogramaciones presupuestarias. Estas reprogramaciones fueron efectuadas conforme a las solicitudes de cada Sub Unidad Responsable y fueron debidamente autorizadas por el Directorio de la Compañía.

#### Detalle de Reprogramaciones Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018:

Nº de Reprogramación	Fecha	Sub Unidad Responsable	Objeto del Gasto	Descripción	Monto (en Guaraníes)
9	18/07/2018	Gerencia de Planificación	530	Adquisición de Equipos para Actualización de Licencias de la Red Inalámbrica y Migración de la Plataforma HLR.	1.856.000.000
		Gerencia de Planificación	530	Reemplazo de Centrales de Conmutación por Nodos de Acceso Multi servicio.	3.000.000.000
10	02-Ago-18	Gcia. De Talento Humano	145	Honorarios Profesionales	200.000.000
		Gcia. Administrativa Financiera	210	Reposición-Consumo ESSAP,ANDE, Recolección de Residuos Sólidos	600.000.000
			220	Distribución de Facturas Telefónicas - Convenio de Cooperación DINACOPA/COPACO S.A.	500.000.000
11	17-Ago-18	Gerencia de Planificación	230	Viatico y Movilidad	200.000.000
			530	Adquisición e Instalación de Shelters de Internet	360.000.000
12	06-Sep-18	Asesoría Jurídica	260	Contratación de Seguros	170.420.000
		Gerencia Técnica	230	Viatico y Movilidad	2.500.000.000
13	06-Sep-18	Gerencia Técnica	360	Adquisición de Banco de Baterías para radio bases, shelter, baterías libres de mantenimiento para grupo electrógenos con accesorios y agua destilada.	21.500.000
14	25-Sep-18	Unidad de Marketing	230	Viatico y Movilidad	30.000.000
15	31/10/2018	Gcia. de Tecnología de Información	250	Renovación de Licencias Varias-2018/2019	416.561.486
		Gcia. Comercial	540	Televisores LED de 42" para los Centros de Atención al Cliente	84.000.000
			250	Alquiler de Infraestructura y Enlaces-Hola Paraguay	2.300.000.000
		Gcia. Planificación	250	Acuerdo Nº 03/2017-Cto. Especifico para la Adquisición del Derecho Irrevocable de Uso (IRU-INDEFESIBLE RING)	1.500.000.000



		Gcia.de Gestión Empresarial y Regulación	910	Uso de Espectro Radio Electrico - Año 2016/2017/2018-en Determinadas Estaciones	1.400.000.000
16	02/11/2018	Gcia.de Tecnología de Información	230	Viatico y Movilidad	10.000.000
18	12/12/2018	Gcia. De Talento Humano	280	Contrato n° 47/2017-SECURITY SERVICE TECNOLOGY S.A.-Servicio de Seguridad para Centrales y Oficinas de Central e Interior del País.	1.688.000.000
		Gerencia Técnica	530	Adquisición de instrumentos de medición de Fibra Óptica	160.000.000
19	13/12/2018	Gcia. De Talento Humano	114	Aguinaldo de Empleados de la Compañía.	500.000.000
			133	Bonificación y Gratificación a Empleados de la Compañía	2.000.000.000
<b>Total</b>					<b>19.496.481.486</b>

## A. INGRESOS.

### A.1- Comparativo de la Ejecución de los Ingresos Acumulados con las Principales Fuentes de Financiamientos al 31 de diciembre de los periodos 2017 y 2018.

Ref.: A)	Origen	DESCRIPCIÓN	FF	EJECUCION PRESUPUESTARIA		VARIACION	
				ENE.- DIC. 2017	ENE.- DIC.2018	ABSOLUTO	En %
		Saldo Inicial en Caja		88.323.287.936	47.489.779.575	-40.833.508.361	-86
	161	Intereses por Depósitos	30	11.177.717.985	9.440.422.673	-1.737.295.312	-18
	100	Ingresos Corrientes- Recaudación	30	561.536.809.844	560.964.186.368	-572.623.476	0
	211	Venta de Activo de Capital		0	598.800.000	0	0
		Prestamos Sector Privado	20	46.220.000.000	23.841.521.954	-22.378.478.046	-94
		<b>Totales</b>		<b>707.257.815.765</b>	<b>642.334.710.570</b>	<b>-65.521.905.195</b>	<b>-10</b>

En el cuadro precedente se expone las distribuciones de los principales Ingresos por Fuentes de Financiamientos al 31 de diciembre de 2018:

Los ingresos acumulados al 31 de diciembre de 2018, ascienden a **Gs. 642.334.710.570.-** (Guaraníes seiscientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y cuatro millones setecientos diez mil quinientos setenta), comparando esta cifra con el periodo del año anterior se visualiza una disminución del **10%**.

- Los ingresos corrientes acumulados al 31 de diciembre de 2018, ascienden a la suma de **Gs. 560.964.186.368.-** (Guaraníes quinientos sesenta mil novecientos sesenta y cuatro millones cientos ochenta y seis mil trescientos sesenta y ocho). Este ingreso está constituido por la principal fuente de recursos de recaudación que tiene la Compañía y el mismo proviene de los diferentes servicios que presta a sus clientes, se visualiza una variación negativa en el orden de **0%**, comparando esta cifra con la recaudación del periodo anterior.
- Los Intereses Cobrados, ascienden a **Gs. 9.440.422.673.-** (Guaraníes nueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones cuatrocientos veinte y dos mil seiscientos setenta y tres), en concepto de inversiones realizadas en diferentes formas e intereses por depósitos en caja de ahorro, que muestra una disminución del **18%**.



- Recursos del Crédito – Prestamos Sector Privado: Según los documentos a los que tuvimos acceso, al 31 de diciembre de 2018 la Compañía obtuvo prestamos en diferentes Bancos por un monto de **Gs. 23.841.521.954.-** (Guaraníes veinte y tres mil ochocientos cuarenta y uno millones quinientos veinte y uno mil novecientos cincuenta y cuatro). Este valor está constituido en concepto de Préstamos que incorpora el endeudamiento con Fuente 20 Recursos de Financiamiento, con disminución del orden del **94%**, con relación al Ejercicio Fiscal anterior.
- En Otros Ingresos se incluye el saldo inicial en caja que asciende a **Gs. 47.489.779.575.-** (Guaraníes cuarenta y siete mil cuatrocientos ochenta y nueve millones setecientos setenta y nueve mil quinientos setenta y cinco), proveniente de Ejercicios Fiscales anteriores.

## B. GASTOS.

### B.1- Análisis de la Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulados:

La Ejecución acumulada de Gastos al 31 de diciembre de 2018, asciende a **Gs. 634.592.455.128.-** (Guaraníes seiscientos treinta y cuatro mil quinientos noventa y dos millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil ciento veinte y ocho), realizando la comparación con el mismo período del año 2017, se ejecutó un total de **Gs. 624.703.717.120.-** (Guaraníes seiscientos veinte y cuatro mil setecientos tres millones setecientos diez y siete mil ciento veinte), resultando un aumento de **Gs. 9.888.738.008.-** (Guaraníes nueve mil ochocientos ochenta y ocho millones setecientos treinta y ocho mil ocho), que representa un aumento del orden del **2%** con relación al cierre del período comparado.

### B.2- Comparativo de Gastos Acumulados al 31 de diciembre 2017/2018 con Variación Absoluta y Porcentual.

(Expresado en Guaraníes)

Ref.:	OG	Descripción	Ejecución Presupuestaria al		Variación en la Ejecución	
			31/Dic./17	31/Dic./18	Absoluta	%
			(a)	(b)	(b)-(a)	
B)	100	Servicios Personales	316.441.702.926	304.825.836.813	-11.615.866.113	-4
	200	Servicios no Personales	146.833.445.353	170.522.494.881	23.689.049.528	14
	300	Bienes de Consumo e Insumos	16.868.723.461	10.181.306.240	-6.687.417.221	-66
	500	Inversión Física	49.577.194.112	43.191.899.090	-6.385.295.022	-15
	700	Servicio de la Deuda Publica	41.397.590.649	53.274.204.348	11.876.613.699	22
	800	Transferencias	3.300.000	0	-3.300.000	0
	900	Otros Gastos	53.581.760.619	52.596.713.756	-985.046.863	-2
		<b>Totales</b>	<b>624.703.717.120</b>	<b>634.592.455.128</b>	<b>9.888.738.008</b>	<b>2</b>

Como puede apreciarse en el cuadro precedente los principales grupos de gastos con mayor ejecución al 31 de diciembre de 2018 fueron:

- **Objeto de Gasto 200 -"Servicio no Personales":** Con una ejecución de **Gs. 170.522.494.881.-** (Guaraníes ciento setenta mil quinientos veinte y dos millones cuatrocientos noventa y cuatro mil ochocientos ochenta y uno) que representa el **14%** del total ejecutado.



- **Objeto de Gasto 700 – “Servicio de la Deuda Pública”:** Con una ejecución de **Gs. 53.274.204.348.-** (Guaraníes cincuenta y tres mil doscientos setenta y cuatro millones doscientas cuatro mil trescientos cuarenta y ocho), que representa el **22%** del total ejecutado.
- Realizando el comparativo con el mismo periodo de tiempo del año anterior. En el cuadro precedente se visualiza la disminución de los objetos de gastos, en ese sentido, tenemos: **100-Gastos Servicios Personales**, mostrando una disminución del **-4%**, **300-Bienes de Consumo e Insumos** con una variación de **-66%**, **500-Inversiones Física**, con una variación del **-15%** y **900-Otros Gastos** cuya variación es del **-2%**, respectivamente.

**B.3.- Comparativo por Grupos de Gastos Ejecutados al 31 de diciembre de 2018. (Expresado en Guaraníes).**

REF.	GRUPO DE GASTOS	DESCRIPCION	ENERO A DICIEMBRE/2018			% PART.
			PRESUP.VIGENTE	% PART.	EJECUTADO	
II	GASTOS CORRIENTES	TOTAL	769.205.922.627	79	591.400.556.038	77%
A)	100	Servicios Personales	328.284.375.925	34	304.825.836.813	93%
B)	200	Servicios no Personales	285.534.798.827	29	170.522.494.881	60%
	300	Bienes de Consumo e Insumos	29.461.885.257	3	10.181.306.240	35%
	700	Servicio de la Deuda Publica	61.251.733.310	6	53.274.204.348	87%
	900	Otros Gastos	64.673.129.308	7	52.596.713.756	81%
III	GASTOS DE CAPITAL	TOTAL	203.867.752.110	21	43.191.899.090	21%
c)	500	Inversión Física	203.867.752.110	21	43.191.899.090	21%
TOTAL			973.073.674.737	100	634.592.455.128	65%

- En el cuadro precedente se visualiza, la clasificación de los gastos; Gastos Corrientes y Gastos de Capital, al 31 de diciembre del 2018, la Ejecución de los Gastos ha sido de **Gs. 634.592.455.128.-** (Guaraníes seiscientos treinta y cuatro mil quinientos noventa y dos millones cuatrocientas cincuenta y cinco mil ciento veinte y ocho), considerando que lo ejecutado representa el **65%**, de los gastos programados presupuestados para el Ejercicio Fiscal 2018.
- Cabe resaltar, al 31 de diciembre de 2018, se desembolsaron **Gs. 591.400.556.038.-** (Guaraníes quinientos noventa y uno mil cuatrocientos millones quinientos cincuenta y seis mil treinta y ocho), en concepto de Gastos Corrientes con una ejecución del **77%**. Entre sus componentes, en donde se resaltan los Gastos rígidos destinados a Servicios Personales, Servicios no Personales, Servicios de la Deuda Pública y Otros Gastos, con un nivel de ejecución del orden de 93%, 60%, 87% y 81% respectivamente.
- Los Gastos de Capital en concepto de Inversión Física alcanzan un nivel de ejecución de **Gs. 43.191.899.090.-** (Guaraníes cuarenta y tres mil ciento



noventa y uno millones ochocientos noventa y nueve mil noventa), con una ejecución del **21%** de lo presupuestado.

**B.4- Comparativo de Ingresos y Gastos de al 31 diciembre de 2018.**  
(Expresado en Guaraníes).

CONCEPTOS	PRESUPUESTO EJERCICIO FISCAL 2.018	INGRESOS Y GASTOS AL 31/DIC./2018		DIFERENCIA (INGRESOS- GASTOS) (a)-(b)
		INGRESOS	GASTOS	
		(a)	(b)	
<b>TOTALES</b>	973.073.674.737	642.334.710.570	634.592.455.128	7.742.255.442
<b>En %</b>	<b>100%</b>	<b>66 %</b>	<b>65 %</b>	<b>1 %</b>

- De la comparación realizada a los importes expresados en la Ejecución de los Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2018, se puede notar en el cuadro precedente una variación positiva de **Gs. 7.742.255.442.-** (Guaraníes siete mil setecientos cuarenta y dos millones doscientos cincuenta y cinco mil cuatrocientas cuarenta y dos), entre los ingresos recaudados y los **gastos pagados** al 31 de diciembre de 2018. Sin embargo, el total de **ingresos acumulados** representa el **66%**, de los ingresos presupuestados para el presente ejercicio, mientras que el total de **gastos ejecutados** incluye prestamos que representa el **65%** de los gastos presupuestados para el año 2018, lo que arroja un superávit presupuestario del **1%**.

**B.5- Cuadro Demostrativo de Servicios Personales Ejecutado:**

Objeto del Gasto		Presupuesto Vigente/2018, S/SAF	Ejecutado al 31 de Diciembre de 2018	Part. %
<b>110</b>	<b>Remuneraciones Básicas</b>			
	111 - Sueldos	125.800.000.000	114.508.359.050	91
	112 - Dietas	1.775.780.630	1.235.828.084	70
	114 - Aguinaldos	11.000.000.000	8.682.185.385	79
	<b>Subtotal Remuneraciones Básicas</b>	<b>138.575.780.630</b>	<b>124.426.372.519</b>	<b>90</b>
<b>120</b>	<b>Remuneración Temporales</b>			
	122 - Gastos de Residencia	245.395.295	115.949.734	47
	123 - Remuneración Extraordinaria	1.579.700.000	1.344.557.164	85
	<b>Subtotal Remuneraciones Temporales</b>	<b>1.826.595.295</b>	<b>1.462.006.898</b>	<b>80</b>
<b>130</b>	<b>Asignaciones Complementarias</b>			<b>0</b>
	131 - Subsidio Familiar	18.000.000.000	17.025.915.130	95
	133 - Bonificaciones y Gratificaciones	45.200.000.000	44.333.745.752	98
	134 - Aporte Jubilatorio del Empleador	34.000.000.000	32.621.454.486	96
	135 - Bonificaciones por Ventas	1.500.000.000	384.563.495	26
	<b>Subtotal Asignaciones Complementarias</b>	<b>98.700.000.000</b>	<b>94.365.678.863</b>	<b>96</b>
<b>140</b>	<b>Personal Contratado</b>			
	141 - Contrataciones del Personal técnico	64.500.000.000	64.438.225.706	100
	145 - Honorarios Profesionales	900.000.000	794.305.426	88
	<b>Subtotal Personal Contratado</b>	<b>65.400.000.000</b>	<b>65.232.531.132</b>	<b>100</b>
<b>190</b>	<b>Otros Gastos de Personal</b>			
	191 - Subsidio para Salud	132.000.000	100.606.666	76
	199 - Otros Gastos de Personal	23.650.000.000	1.923.864.073	8
	<b>Subtotal Otros Gastos de Personal</b>	<b>23.782.000.000</b>	<b>19.238.640.737</b>	<b>81</b>
<b>Totales</b>		<b>328.284.375.925</b>	<b>304.725.230.149</b>	<b>93</b>



- Como se puede visualizar en el cuadro precedente, la ejecución relacionada al **Grupo 100 - Servicios Personales**, al 31 de diciembre de 2018, representa el **93%** de ejecución del total de Gastos Presupuestados.

**Descargo del Departamento Presupuesto:**

*“A fin de informar con relación al Informe Preliminar N° 01/DAAF/19, referente a la Ejecución Presupuestaria correspondiente al ejercicio fiscal 2018, considerando la conclusión del informe citado precedentemente la misma presenta razonablemente las ejecuciones presupuestarias de Ingresos y Gastos., esta dependencia no posee descargo al respecto.”*

**Opinión del Auditor:**


De acuerdo a la revisión realizada, se acepta el descargo presentado por el Departamento Presupuesto.

**C. CONCLUSIÓN:**

- De acuerdo al análisis realizado al Informe de la “Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos”, **la misma presenta razonablemente las ejecuciones presupuestarias de Ingresos y Gastos de la Compañía Paraguaya de Comunicaciones Sociedad Anónima - COPACO S.A., correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, de conformidad con las Normas Presupuestarias, Disposiciones Legales vigentes en la República del Paraguay y las Normas internas vigentes en la Compañía.**

  
C.P. Carmen Venialgo Rubiani  
Auditora

  
Lic. María Eliná Melgarejo Garcete.  
Auditora

  
ING. TERESA E. HABICHT BARRETO  
Encargada de Despacho  
Departamento Auditoría  
Administrativa y Financiera