

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

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

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

**CORRESPONDE AL MEMORANDUM Nº 15/DVCI/GGT/2025 – GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA-  
PEDIDO DE RATIFICACIÓN DE LAS FICHAS DE PROCESO, INDICADORES CLAVES DE PROCESO, NORMOGRAMA,  
IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE RIESGOS, MAPA DE RIESGOS Y POLÍTICA OPERACIONAL DEL PROCESO  
GESTION ADMINISTRATIVA FINANCIERA APROBADOS EN EL 2024**

**A:** PRESIDENCIA DEL DIRECTORIO

**FECHA:** 15 de diciembre de 2024

**ID:** 1573 943

Nos dirigimos a Usted, a fin de cumplir con el pedido de **RATIFICACIÓN** de las fichas de Proceso, Indicadores Claves de Proceso, Normograma del Proceso, Identificación y Valoración de Riesgos, Mapa de Riesgos y Política Operacional del Proceso Gestión Administrativa Financiera, por tanto, se solicita:

1. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de proceso Gestión Administrativa Financiera, con su hoja de control de cambio, .
2. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación los Indicadores Claves del proceso Gestión Administrativa Financiera, con su hoja de control de cambio, .
3. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental del Normograma del proceso Gestión Administrativa Financiera, con su hoja de control de cambio, .
4. **APROBAR** la ficha de Identificación y Valoración de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTR SCI 31 VERSIÓN 01), aprobado por Directorio en fecha 15/10/24, según Acta N° 42, incluyendo la hoja de control de cambios en documentos, .
5. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación del Mapa de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTR SCI 32 VERSIÓN 01), aprobado por Directorio en fecha 15/10/24, según Acta N° 42, incluyendo la hoja de control de cambios en documentos.
6. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de la Política Operacional del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTR SCI 34 VERSIÓN 01), aprobado por Directorio en fecha 15/10/24, según Acta N° 42, incluyendo la hoja de control de cambios en documentos.
7. **ENCOMENDAR** a la Gerencia Administración Financiera el monitoreo, control, y al Gabinete Técnico el resguardo e informe de todas las evidencias que correspondan según requerimientos de los organismos de control.

Atentamente,

  
**Lic. MARCIA MOREIRA**  
Encargada de Despacho  
División Control Interno

  
**MSc. Ing. MARTA CANATTA**  
Jefa de Gabinete Técnico

Foliado del 01 al 04, incluida esta providencia.

Adjunto:

- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de Proceso Gestión Administrativa (RTR SCI 25 VERSION 01), con su hoja de control de cambio en documentos, 2 fojas.
- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de Indicadores Claves de proceso Gestión Administrativa (RTR SCI 26 VERSION 01), con su hoja de control de cambio en documentos, 2 fojas.
- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de Normograma de proceso Gestión Administrativa (RTR SCI 28 VERSION 01), con su hoja de control de cambio en documentos, 2 fojas.



**VISION**  
**MISION**  
**VALORES**

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

- Adjunta copia del proceso, indicadores clave de proceso y normograma del proceso Gestión Administrativa Financiera aprobados en el 2024, 32 fojas.
- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de la Identificación y Valoración de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 31 VERSIÓN 01), con su Hoja de Control de Cambios en Documento, 2 fojas.
- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación del Mapa de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 32 VERSIÓN 01), con su Hoja de Control de Cambios en Documento, 2 fojas.
- Ficha de Revisión de Vigencia Documental – Ratificación de la Política Operacional del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 34 VERSIÓN 01), con su Hoja de Control de Cambios en Documento, 2 fojas.
- Adjunta copia de Identificación y Valoración de Riesgos, Mapa de Riesgos y Políticas Operacionales del proceso Comercialización de Servicios aprobados en el 2024, 10 fojas.

Lic. Marcia M. Mojeira  
Encargada de Despacho  
División Control Interno

MSc. Ing. Marta Canatta  
Jefe. Gabinete Técnico



**VISIÓN** Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.  
**MISIÓN** Satisfacemos las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.  
**VALORES** Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad.

**MEMORÁNDUM Nº 15/DVCI/GGT/2025**

**A:** PRESIDENCIA DEL DIRECTORIO  
GERENCIA TÉCNICA  
GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
GERENCIA DE TECNOLOGÍA E INFORMACIÓN  
GERENCIA DE RECURSOS  
SECRETARÍA EJECUTIVA  
AUDITORÍA INTERNA  
ASESORÍA JURÍDICA  
UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y ANTICORRUPCIÓN  
UNIDAD DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

**DE:** DIVISIÓN CONTROL INTERNO – GABINETE TÉCNICO

**REF:** SOLICITAR LA RATIFICACIÓN DE DOCUMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**FECHA:** 05 de diciembre de 2025

**ID: 1.573.943**

Nos dirigimos a ustedes con el propósito de solicitar la gestión para la **ratificación de las fichas de procesos, indicadores, normogramas y mapas de riesgos** que fueron aprobados durante el ejercicio 2024.

Esta acción es de carácter **perentorio** para asegurar la vigencia de nuestra estructura documental ante los organismos de control y mantener el nivel de "**Diseñado**" en la Norma MECIP:2015.

Para facilitar esta gestión, se ha remitido vía correo electrónico lo siguiente:

1. Formato editable de la **Ficha de Revisión de Vigencia Documental** (POE GGT 01).
2. Documentación en PDF (procesos, indicadores, etc.) aprobada en 2024.
3. Procedimiento **POE GGT 01 – Control de Documentos del SCI** (como referencia).

**Instrucciones para el trámite:**

Se solicita la colaboración de los **Jefes de División Técnica Administrativa** para gestionar los siguientes pasos:







## CONTROL DE CAMBIOS EN DOCUMENTOS

Código: RGTR0 SCI 13

Versión N°: 03

**Documento:** Regtro N° 28 Normograma del Proceso Gestión Administrativa Financiera

**Código del documento:**

Fecha	Versión N°	Rev. N°	Símbolo de Cambio	Descripción
Junio 2019	01	1		Versión inicial por adopción de la Norma MECIP:2015
Junio 2020	02	2	=	Revisión anual obligatoria – Se mantiene el contenido
Junio 2021	01	3		Revisión anual obligatoria – Se han hecho algunos ajustes, conforme a la reestructuración de la GAF.
Junio 2022	04	04		Revisión anual obligatoria – Se han hecho algunos ajustes.
Mayo 2023	05	05		Revisión anual obligatoria – Se han hecho algunos ajustes.
Mayo 2024	01	06		Revisión anual obligatoria – Se han hecho algunos ajustes.
Diciembre 2025	03	01	=	Revisión anual obligatoria – Se mantiene el contenido

  
**Lic. María José Domínguez**  
Div. Técnica Administrativa  
Financiera

  
**Lic. Osmar R. Cañete Roa**  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Aprobado por el Directorio  
Fecha: 23 DIC. 2025  
Acta N°: 50 DAAD: 

**Reemplaza a:** Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

**(1) Proceso:** Gestión Administrativa Financiera

**(2) Objetivo:** Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Estatuto Social	Escritura Pública N° 798	15/11/2001	Constitución de la Sociedad Anónima COPACO S.A.	Todos	Las Sociedades Anónimas deben constituir la Reserva Legal correspondiente de las utilidades liquidas que resulten de cada Ejercicio Fiscal.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo I Capítulo Único Art. 1 y 3	De la Normativa de Aplicación General , Principios generales, Ámbito de aplicación, (último párrafo).
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo II Sistema de Presupuesto Capítulo I Art. 6, 9, 10, 11 y 12.	De las Disposiciones Generales: Principios Presupuesto Inc: a, b, c, d y e.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado		Inc. b) las estimaciones de ingresos constituyen metas a conseguir que pueden ser superadas por efectos de una mayor recaudación durante el ejercicio financiero; pero de no ser alcanzadas, el faltante necesario deberá ser cubierto por los mecanismos establecidos .
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado		Terminología Presupuestaria: inc: a) Programa, b) Subprograma, c) Proyecto) y (último párrafo). El clasificador presupuestario de ingresos, gastos y financiamiento, es un instrumento metodológico que permite la uniformidad, el ordenamiento, inc: a, b, c, d, e, f, g y h. Estructura del Presupuesto.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo II Sistema de Presupuesto Capítulo II Art. 13, 14 y 19.	De la Programación, Formulación y Estudio del Proyecto de Presupuesto, Lineamientos y montos globales y Vigencia del Presupuesto.

 ROQUE VALDEZ CENTURION  
 Enc. de Desp. Dpto. Tesorería  
 COPACO S.A.

 Lic. Ana Liz Cáceres  
 Div. Económico Financiero  
 Dpto. Tesorería - GAF

 Lic. Osmar R. Canete Roa  
 Gerente Administrativo Financiero  
 COPACO S.A.

 Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón  
 Jefe del Dpto. de Contrataciones - GAF

 Rubén D. Mondino D.  
 Encargado de Despacho  
 Departamento Presupuesto

 Raúl Abente A.  
 Encargado de Despacho  
 Sección Patrimonio





## NORMOGRAMA

Código: RGTRO SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo II Sistema de Presupuesto Capitulo III Art.: 20, 21,22, 23, 24 y 25.	De la Ejecución y Modificaciones Presupuestarias:(Ejecución, Plan Financiero, Etapas de la ejecución del Presupuesto, Ampliación y Modificación).
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo II Sistema de Presupuesto Capitulo IV Art.: 27 y 28.	Del Control, Evaluación y Liquidación Del Control, Evaluación y Liquidación.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo III, IV y V Art.: 29, 30 , 31 (último párrafo), 33,35,36,37 y 41	General, Del Sistema de Inversión, De los Aspectos Estructurales, las tesorerías institucionales administradas por cada uno de los demás organismos y entidades del Estado. Endeudamiento.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo V Art.: 54 y 56	Del Sistema de Contabilidad Pública Objetivo, Características principales del sistema. 56.- Contabilidad institucional.
Ley	1535	31/12/1999	De Administración Financiera del Estado	Titulo VII Capitulo I Art.: 60	Control interno.

ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Desp. Dpto. Tesorería

Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón  
Dpto. de Contrataciones - GAF  
COPACO S.A.

Lic. Osmar R. Canete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Ruben D. Mondino D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Rafael Abente A.  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio



NORMOGRAMA

Código: RGTR0 SCI 28  
Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Ley	1034	16/12/1983	Del Comerciante	Titulo I, Capitulo I y III Atr.74,75,76,77, 78, 79, 80, 81, 82, 83 y 84.	Disposiciones General De los libros y documentaciones comercial
Ley	1034	16/12/1983	Del Comerciante	Art. 91	Las sociedades por acciones y las de responsabilidad limitada deben efectuar una reserva legal no menor del 5% de las utilidades netas del ejercicio, hasta alcanzar el 20 % del capital suscrito.
Ley	10615	31/10/2000	Reorganización de Entidades Públicas	Todos	Proceso de Transformación, la finalidad de ser la continuadora de ANTELCO en la prestación de los servicios previstos en el objeto social y para ser la receptora del "Patrimonio Transferible" de ANTELCO, que le permite cumplir con su objetivo.
Ley	642	29/12/1995	De Telecomunicaciones	Art. 92	d) Los derechos y tasas para la utilización del espectro radioeléctrico se fijarán de acuerdo al régimen que establezca la Comisión Nacional de Telecomunicaciones, teniendo en cuenta la cantidad y clase de estaciones, la naturaleza de los servicios, el consumo de frecuencias, las características de las emisiones, requerimientos, horarios y demás factores que incidan en el uso racional del espectro radioeléctrico.

Acta N° 40  
2024

C.P. Cynthia Negrete  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contabilidad

ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Desp. Dpto. Tesorería  
COPACO S.A.

Lic. Ana Liz Cáceres  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

Lic. Edgar Rodney Fretes Rolón  
Dpto. de Contrataciones - GAF  
COPACO S.A.

Lic. Osmar R. Canete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Ruben D. Mondino D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Patil Abente A.  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio





# NORMOGRAMA

29

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Ley	6380	25/09/2019	De Modernización ySimplificación del Sistema Tributario Nacional.	Libro I, Tutulo I Capitulo I	Créase un Impuesto a la Renta Empresarial (IRE), que gravará todas las rentas, los beneficios o las ganancias de fuente paraguaya que provengan de todo tipo de actividades económicas, primarias, secundarias y terciarias, incluidas las agropecuarias, comerciales, industriales o de servicios, excluidas aquellas rentas gravadas por el IRP. Art. 1°, 2°, 4° al 23°
Ley	6380	25/09/2019	De Modernización ySimplificación del Sistema Tributario Nacional.	Titulo II	Impuesto a los Dividendos y a las Utilidades (IDU)
Ley	6380	25/09/2019	De Modernización ySimplificación del Sistema Tributario Nacional.	Libro II, Titulo I	Impuesto al Consumo - Impuesto al Valor Agregado
Ley	6380	25/09/2019	De Modernización ySimplificación del Sistema Tributario Nacional.	Libro III	Disposiciones Generales
Ley	1932	05/06/2002	Pago de la Deuda de JAPAN BANK INTERNATIONAL	4	Que dispuso el cese del valor jurídico de todos los compromisos y obligaciones del Estado Paraguay que surjan de convenios, acuerdos u otros instrumentos legales.
Ley	2051	21/01/2003	De Contrataciones Públicas	Todos Art. 35	Disposiciones legales que afectan las actividades.
Ley	4610	07/05/2012	Que amplia y modifica parcialmente la Ley N 4017/10 De Validez Juridica de la Firma Electrónica, la Firma Digital, los Mensajes de Datos y el Expediente Electrónico	Todos	General, disposiciones legales que afectan las tareas de control
Ley	5189	18/09/2014	Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor publico de la República del Paraguay.	Todos	Información Pública. Ruben D. Mondino C. Encargado de Despacho Departamento Presupuesto
Ley	5282	18/09/2014	Libre acceso ciudadano a la información pública y transparencia Gubernamental.	Todos	Encargado de Despacho Fuentes públicas de información


ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Desp. Dpto. Tesorería  
Div. Económico Financiero

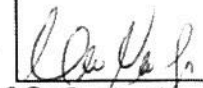
Abg. Edgar Rodríguez  
Encargado de Despacho

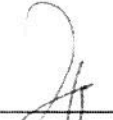
Dic. Omar R. Ganete Roa  
Encargado de Despacho  
COPACO S.A.

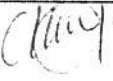
170 JUL 2024


5


 <b>COPACO</b> <small>Comunicación en todo Sentido</small>		<b>NORMOGRAMA</b>		<b>Código: RGTRO SCI 28</b>	
				<b>Versión N°: 1/2024</b>	
<b>Reemplaza a:</b> Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023					
<b>(1) Proceso:</b> Gestión Administrativa Financiera					
<b>(2) Objetivo:</b> Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.					
(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	Art. 12	El Clasificador Presupuestario aprobado por la presente ley, regirá para los procesos presupuestarios de las Municipalidades del país, las Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado y todos los Organismos no Gubernamentales que reciban fondos del Estado, a los efectos de la presentación de los informes financieros al Ministerio de Hacienda y a la Contraloría General de la República.
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	109	Autorizece las compensaciones de deudas en concepto de prestacion de bienes y servicios, pasivos y otros medio legales de extincion de obligaciones entre los OEE y las Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado y de los mismos con el Estado, las que en ningun caso podra aplicarse a los recursos tributarios de la Tesorería General. Los procedimientos de registración contable y presupuestaria seran reglamentadas por el Ministerio de Economía y Finanzas-.
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	Art. 111	Disposición Los Organismos y Entidades del Estado (OEE) y las Sociedades Anónimas con Participación Accionaria Mayoritaria del Estado deberán cumplir, en tiempo y forma con los pagos: a) consumo de servicios básicos en forma mensual y las cuentas no pagadas acumuladas de años anteriores. b) Impuestos, tasas y contribuciones a las Municipalidades con vencimientos en el año y las deudas no pagadas de años anteriores c) Servicio de la Deuda Publica, en los casos en que correspondan

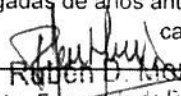
  
**C. P. Cynthia Noguera**  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contabilidad


  
**ROQUE VALDEZ CENTURION**  
Enc. de Desp. Dpto. Tesorería  
COPACO S.A.

  
**Lic. Ana Liz Cáceres**  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

  
**Lic. Osmar B. Canete Roa**  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

  
**Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón**  
Jefe del Dpto. de Contrataciones - GAF  
COPACO S.A.

  
**Rubén D. Mondino D.**  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

  
**Esteban A. ...**  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio



# NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	Art. 176 al 198	Capitulo XI DE CONTRATACIONES PUBLICAS DEL ESTADO
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	199	Capitulo XII ANEXOS DE LA LEY
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	200 al 210	Capitulo XII SOCIEDADES ANONIMAS CON PARTICIPACIÓN MAYORITARIA DEL ESTADO
Ley	7228	29/12/2023	Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.	277	Durante el Ejercicio Fiscal 2024 la tasa fijada en el art. 63 de la Ley 7021/22 "DE SUMINISTRO Y CONTRATACIONES PUBLICAS" del 0,4% (cero como cero cuatro por ciento) para la contribución de la implementación de las Contrataciones Publicas (SICP) se fijará en 0,5% (cero coma cero cinco por ciento). La recaudación correspondiente a la diferencia dde 0,1% (cero como cero un por ciento)se destinará al financiamiento del presupuesto del Ministerio de la Defensa PÚBLICA y del Ministerio de Justicia. Los montos resultantes de 0,1%(cero coma un por ciento), que sean retenidos por las contratantes en el concepto señalado en el párrafo anterior, deberan ser depositados en la cuenta habilitada para el mismo a nombre del Ministerior de la Defensa Pública y el Ministerio de Justicia, en el Banco central del Paraguay (BCP), dentro del plazo de tres dias habiles de efectuada la retención, para los organismos y Entidades de la Administración Central y Descentralizada, y en el plazo de treinta dias para los municipios, conformidad con lo establecido en la Ley N° 1535/1999 "DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO"

C. P. Cynthia Noguera  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contabilidad

Dr. Ana Liz Cáceres  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

Lic. Osmar R. Canete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A

Ruben D. Mondino D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón  
Jefe del Dpto. de Contrataciones - GAF  
COPACO S.A

Carl Abento A.  
Jefe de Despacho  
Subsistema Patrimonial





## NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Decreto	15218 15528	30/11/2001	De Conformidad de establecido, Trasferencias	Todos	Patrimonio Transferible de ANTELCO a COPACO SA, como un aporte irrevocable a cuenta de suscripción futura de acciones aporte por aumento de capital.
Decreto	17.168/02	13/05/02	Poder Ejecutivo, Capital Social COPACO SA.	Todos	Aumento de Capital de la COPACO S.A.
Decreto	18439	03/09/2002	Por la cual se reglamenta la Ley N° 1932/2002, "Que suspende la aplicación de la Ley 1615/00"	Todos	Autoriza el pago de la deuda.
Decreto	18440	31/11/2002	Por la cual se aprobó el acuerdo suscrito el 29 de Julio de 2002 entre la Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A. y el Sindicato de Trabajadores de Telecomunicaciones.	Todos	Situación de los empleados: por el cual se reconoció la antigüedad de todos los trabajadores de la Sociedad, computados desde su incorporación a la Ex ANTELCO, como también la vigencia del Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo en su momento. Actualmente vigente el Contrato Colectivo de Condiciones de Trabajo 2016-2021.
Decreto	1092	19/01/2024	Que reglamenta la Ley PGN N°7228 del 29 de diciembre de 2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024".	Todos	Disposición General.
Decreto	2787	31/10/2019	Por la cual se Establece la vigencia de las disposiciones contenidas en la Ley N° 6380 del 25 de setiembre de 2019, "DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL"	Todos	vigencia del decreto conforme a la obligación correspondiente.
Decreto	3107	19/12/2019	Por la cual se Reglamenta el Impuesto al valor Agregado (IVA) establecido en la Ley N°6380/2019, "DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL"	Todos	IVA: Resolución SET N° 72/2020 - Retenciones

P. Cynthia Vázquez  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contabilidad y Enc. de Desp. Bto. Tesorería  
COPACOSA

Dr. Angel M. Cáceres  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - CAF

Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón  
Div. de Contrataciones - GAF  
Lte. Osmar R. Cañete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACOSA

Rubén D. Mondino D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Abente A.  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio



## NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Decreto	3110	19/12/2019	Por la cual se reglamenta el Impuesto a los dividendos y a las utilidades (IDU) establecido en la Ley N° 6380/2019 "DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL"	Todos	Dividendos y Utilidades. Resolución SET 70/2020
Decreto	3182	30/12/2019	Por el cual se reglamenta el Impuesto a la Renta Empresarial (IRE) establecido en la Ley N° 6380/2016 "DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL"	Todos	Impuesto a la Renta Empresarial (IRE)
Decreto	20132	22/01/2003	Por la cual se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado.	todos	Baja de inventarios. Capitulo 10 del Manual
Resolución General	49	19/12/2014	Por la cual se dispone el nuevo modelo de los Estados Financieros y del Cuadro de Revalúo y Depreciación de los bienes del Activo Fijo	Todos	Todos los contribuyentes del IRACIS e IRAGRO que liquiden el impuesto por el régimen general o contable. Deberán elaborarlo conforme al inciso a) Estados Financieros conforme y anexos.
Resolución CGR	250	20/05/2020	Por la cual se modifica parcialmente la Resolución CGR N°644 de fecha 30 de junio de 2004 "por la cual se reglamenta la rendición de cuentas y su revisión, y establece la información a ser presentada a la CGR"	Todos	Art 1° Modificar el Artículo 6° de la Resolución CGR N°677/04 " Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas y su revisión, y se establece la información a ser presentada a la CGR" el que quedara rectado como sigue:.....

C.P. Cynthia Noguera C.  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contratación

Lic. Ana Dey Cáceres  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

Lic. Osmar R. Conete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Abg. Edgar Rodney Fretes Rodríguez  
Jefe del Dpto. de Contrataciones  
UOC - COPACO S.A.

Rubén D. Morante D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Abente A.  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio



## NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Resolución	653	17/07/2008	Por el cual Aprueba la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustenta la ejecución de los principales rubros presupuestarios de Gastos e Ingresos de los organismos y entidades dependiente sujeto a control por la CGR.	Todos	General.
Resolución	377	13/05/2016	Por el cual se adopta la Norma de Requisitos Minimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar del Control Interno para Instituciones Publicas del Paraguay – MECIP :2015.	Todos	General.
Resolución	466	28/03/2003	Por el cual se Homologa, legaliza Reglamento de Interno de la COPACO S.A.	Todos	General, disposiciones legales que afectan las tareas de control.
Resolución MH	326	21/11/2017	Por la cual se autoriza a la DGCP, dependiente a la Subsecretaria de Estado de Administración Financiera de este Ministerio, la implementación de procesos que permitan la recepción de informes y documentos contables atraves de medios electronicos, con aplicación de la firma digital	Todos	Disposición General
Circular	4	13/02/2018	Por la cual se comunica a los organismos y entidades del Estado los arpectos a tener en cuenta para la presentación de los informes financieros por medio electrónico con la aplicación de la firmas digital mensuales y anuales a la Dirección General de Contabilidad Pública.	Todos	Comunicación General

ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Desp. Opto. Tesis  
COPACO S.A.

Lic. Ana Liz Cárdenas  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería

Abg. Edgar Rodney Fretes Rolón

Lic. Osmar R. Canete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Rubén D. Mondarte D.  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

Abente A  
Departamento Presupuesto





## NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Procedimiento	Acta N° 41	20/12/2022	Procedimientos, Rendiciones de Fondos Fijos, Registración y Reposición - Versión 3	Todos	Reglamentos vigentes que afectan a la respectivas áreas de control.
Manual	Acta N° 25	18/08/23	Manual de Funciones GAF	Todos	Disposición General.
Manual	Acta N° 49	09/12/2019	Manual de Procesos y Procedimientos-Versión 1	Todos	Disposición General.
Manual	Acta N° 40	06/12/2023	Manual de Control Interno-Versión 7.	Todos	Disposición General.
Manual	Acta N° 40	06/12/2022	Manual de Información, Comunicación y Rendición de Cuentas Versión 2.	Todos	Disposición General.
Procedimiento	Acta N° 41	20/12/22	Procedimiento de Elaboración de Anteproyecto de Presupuesto Anual - Versión 5	Todos	Elaboración del Anteproyecto de Presupuesto Anual
Procedimiento	Acta N° 49	09/12/19	De Control de Documento del SCI	Todos	Disposición General.
Procedimiento/Reglamento	Acta N° 12	03/03/14	Fondo Especiales	Todos	Disposición General, para la utilización y aprobación de los montos establecidos
Procedimiento/Reglamento	Acta N° 21	09/05/24	Conciliación Bancaria - VERSION 3	Todos	Procedimiento para garantizar la Conciliación.
Procedimiento/Reglamento	Acta N° 02	03/03/22	Pagos de Impuestos y Patentes ; Comerciales, Inmobiliarios y Tasas Municipales en el Interior del País. - VERSION 3	Todos	Mecanismos de operación para pagos de impuestos.
Procedimiento	Acta	19-02-2016	Pago de arrendamiento de postes y sostenes – ANDE	Todos	Pago de servicios y la operativa administrativa y control.
Procedimiento	Acta N° 43/14		Pago de Alquileres utilizados por la Cia.	Todos	Pago de servicios de arrendamiento de inmuebles y la operativa administrativa y control
Procedimiento	Acta N° 35/2022	01/11/2022	De Gestión de cobranzas y Rendiciones de las Recaudaciones de COPACO S.A y HOLA PARAGUAY	Todos	Control de cobranzas, atesoramiento, depósitos y rendiciones de Recaudaciones.
Procedimiento/Reglamento	Acta N° 69	23/12/2023	Procedimiento de Cambio (dinero senaño) de Administrativo Financiero	Todos	Manejo de cambio en diferentes puntos de cobranzas.

Encargada de Despacho

Ltj. Osmar R. Canete Roa

Encargado de Despacho

Rubén D. Acuña

Encargado de Despacho

Encargado de Despacho

Div. Económico Financiero

COPACO S.A

COPACO S.A



# NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) Proceso: Gestión Administrativa Financiera

(2) Objetivo: Administrar los recursos económicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
NIC'S	N/A	01/05/2000	Normas Internacionales de Contabilidad	Todos	Normas de aplicación general que establecen la forma de presentación de los Estados Financieros.
NIC	N/A	02/05/2000	Normas Internacionales de Contabilidad	N°37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.
NIC	N/A	03/05/2000	Normas Internacionales de Contabilidad	N° 40	Propiedad de Inversión.
NIIF	N/A	01/05/2000	Normas Internacionales de Información financiera	Todos	Adopción de Norma de Internacional de Información Financiera
PCGA	N/A	1965	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado	14 Principios	Información y aplicación correcta de los principios de contabilidad pertinentes a cada transacción económica y financiera
Código	Acta N° 01	07/01/21	Código de Ética - Versión 2.	Todos	General.
Resolución General	23	22/08/2019	Por la cual se dispone el inicio de la fase denominada adhesión voluntaria para la implementación del sistema integrado de facturación electrónica nacional y se reglamenta la emisión de documentos tributarios electrónicos	Todos	Establece el uso correcto de documentos electrónicos tributarios.
Resolución General	90	11/05/2021	Por la cual se implementa el registro electrónico de los comprobantes de ventas y compras, ingresos y egresos en el Sistema Marangatu	Todos	Registro de documentos en el Sistema Marangatu
Código	Acta N°49	09/12/19	Código de Buen Gobierno - Versión 2.	Todos	General.
Ley	7021/22	09/12/2022	De Suministro y Contrataciones Públicas	Todos	Procesos de Gestión de Contrataciones y Suministros
Decreto	9823/23	11/08/2023	Reglamento de la Ley 7021/22 de Suministros y Contrataciones Públicas	Todos	Procesos de Gestión de Contrataciones y Suministros
Resoluciones Reglamentarias y Circulares, emitidas por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas				Todos	Procesos de Gestión de Contrataciones y Suministros

ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Despl. Upto. Tesorería  
COPACO S.A.

Dña. Ana Liz Cáceres  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

Lic. Osmar R. Canete Roa  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

Rubén D. Mondino D.  
Enc. de Despl. Upto. Presupuesto  
Departamento Presupuesto

Eng. Rodney Fretes Rolón  
Gerente de Contrataciones - GAF  
COPACO S.A.





# NORMOGRAMA

Código: RGTR SCI 28

Versión N°: 1/2024

Reemplaza a: Normograma version 1/2023 - Aprobado en Acta N° 40 de fecha 06/12/2023

(1) **Proceso:** Gestión Administrativa Financiera

(2) **Objetivo:** Administrar los recursos economicos financieros y gestionar los procesos de contrataciones, de acuerdo a las normativas vigentes, salvaguardando los intereses de la Compañía.

(3) Jerarquía de la Norma	(4) Número	(5) Fecha Promulgación	(6) Título	(7) Artículo	(8) Aplicación Específica
Resoluciones Reglamentarias, emitidas por el Ministerio de Economía y Finanzas o cualquier otro Ente del Estado, Municipalidades y/o Gobernaciones, en el marco de la Ley 7021/22			Todos	Todos	Procesos de Gestión de Contrataciones y Suministros

Elaborado por: Lic. Ana Liz Cáceres - ETCI

Revisado por: Lic. Osmar Cañete Roa - Gerente Administrativo Financiero

*C. P. Cynthia Noguera G.*  
Encargada de Despacho  
Departamento de Contratación

*Roque Valdez Centurion*  
ROQUE VALDEZ CENTURION  
Enc. de Desp. Dpto. Tesorería  
COPACO S.A.

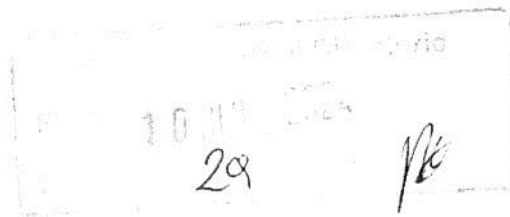
*Lic. Ana Liz Cáceres*  
Div. Económico Financiero  
Dpto. Tesorería - GAF

*Lic. Osmar R. Cañete Roa*  
Gerente Administrativo Financiero  
COPACO S.A.

*Rubén D. Mondino D.*  
Encargado de Despacho  
Departamento Presupuesto

*L. Abente A.*  
Encargado de Despacho  
Sección Patrimonio

*Edgar Rodney Fretes Rolón*  
Jefe del Dpto. de Contrataciones - GAF  
UOC - COPACO S.A.





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

**CORRESPONDE AL MEMORÁNDUM N° 15/DVCI/GGT/2025 – DIVISIÓN CONTROL INTERNO – ID N° 1.573.943.**


Asunción,

13 0 DIC. 2025

**GABINETE TÉCNICO**

En carácter de Secretaria Ejecutiva, se comunica que **EL DIRECTORIO**, en Reunión de fecha 23 de diciembre del año en curso, según consta en el **Acta N° 50**, ha resuelto:

1. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 25 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 29 de fecha 10/07/24, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
2. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación de los Indicadores Claves del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 26 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 29 de fecha 10/07/24, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
3. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación del Normograma del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 28 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 29 de fecha 10/07/24, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
4. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación de la Identificación y Valoración de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 31 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 42 de fecha 15/10/2024, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
5. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación del Mapa de Riesgos del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 32 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 42 de fecha 15/10/2024, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
6. **APROBAR** la ficha de Revisión de Vigencia Documental - Ratificación de la Política Operacional del proceso Gestión Administrativa Financiera (RGTRO SCI 34 VERSIÓN 01) de la Gerencia Administrativa Financiera, aprobado en Directorio por medio del Acta N° 42 de fecha 15/10/2024, incluyendo la Hoja de Control de Cambios en Documentos.
7. **ENCOMENDAR** al Gabinete Técnico a realizar los trámites y comunicaciones conforme correspondan.

  
**EDGAR M. CÁCERES BAZÁN**  
Enc. de Despacho – Secretaría Ejecutiva  
COPACO S.A.