

INFORME EJECUTIVO AI N° 03/2018

REVISION ANALITICA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

En cumplimiento al Programa De Trabajo Anual de la Auditoria Interna, aprobado por Resolución de Directorio N° 1745/2016, de fecha 26/11/16, en el cual contempla la Auditoria de referencia correspondiente al Dpto. de Auditoria Financiera. A) Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Gastos. B) Estados Financieros – Cuentas del Balance General, Ítem 1 al 12.

1. OBJETIVO GENERAL

Verificar la correcta registración de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos** atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 5554/2015, así como la correcta registración y exposición de los **Estados Financieros** de la Institución, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

2. ALCANCE

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas, verificando todas las documentaciones de respaldo que nos fueron remitidas y la evaluación de las estimaciones de importancia efectuadas por la Entidad y otras pruebas que permitan asegurar que los Estados Contables se hallan libres de errores de importancia y que conduzcan a formar una adecuada opinión sobre la situación Financiera y Patrimonial de la Entidad.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del análisis realizado en base a las documentaciones verificadas por esta Auditoria Interna, se concluye:

- **Ejecución Presupuestaria de Ingresos:** Al 31/12/2017 el porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) corresponde al **72,49%** respecto al total Presupuestado y Ejecutado, excluyendo los Ingresos derivados de 4G. **Ejecución Presupuestaria de Gastos:** Al 31/12/2017 el porcentaje de Ejecución de los Gastos corresponde al **83 %** del total Presupuestado y Ejecutado, excluyendo los Gastos por Transferencias derivados de 4G.
- Al cierre del Ejercicio 2017 se observan diferencias en los Saldos Contables (CRIBAL M2) y los Saldos Patrimoniales (Formulario FC N° 7.1). En el marco de Actualización de Bienes del Activo Fijo y como efecto del proceso de migración de datos del Sistema Patrimonial de la CONATEL al módulo REVA del Ministerio de Hacienda, se han visualizado diferencias sistémicas entre los informes Patrimoniales y los saldos del Balance al 31/12/2017, según se expresa en la Nota a los Estados Contables (Hechos posteriores al cierre del Balance). Dichas diferencias fueron regularizadas en fecha 21/02/2018.

Atentamente,



Lic. Arsenio Larrosa
Auditor Interno Interino

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

1. ANTECEDENTES:

Por Resolución N°1745/2016 ha sido aprobado el Plan Anual de Auditoria del Año 2017, el cual contempla la Auditoria de referencia correspondiente al Departamento de Auditoria Financiera. **A) Ejecución Presupuestaria de Ingresos – Gastos. B) Estados Financieros**, Ítem 1 al 12.

2. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional de la República del Paraguay
- Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- Decreto N° 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamenta la implementación de la Ley N° 1535/99”.
- Ley N° 5554/2016 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2016” y su Decreto Reglamentario N°4774/2016.
- Resolución N°1745/2016 por la cual se aprueba el Plan Anual de Auditoria del Año 2017.
- Otras Leyes, Decretos y Reglamentaciones referentes al trabajo.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA:

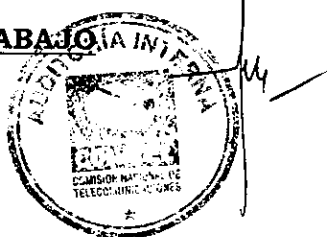
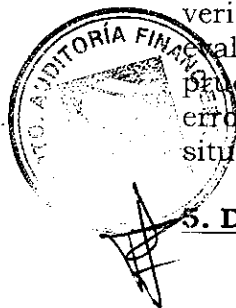
Nuestra labor tiene por objetivo principal verificar la correcta registración de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos** atendiendo las descripciones del Clasificador de Ingresos y Gastos del Presupuesto General de la Nación aprobado por Ley 5554/2015, así como la correcta registración y exposición de los **Estados Financieros** de la Institución, sobre la base de las documentaciones que respaldan las operaciones realizadas.

Emitir una opinión con respecto a la confiabilidad y veracidad en las cifras expresadas en los Estados Contables y la adecuada base de preparación de los mismos, conforme con disposiciones legales vigentes.

4. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos y pruebas sustantivas, verificando todas las documentaciones de respaldo que nos fueron remitidas y la evaluación de las estimaciones de importancia efectuadas por la Entidad y otras pruebas que permitan asegurar que los Estados Contables se hallan libres de errores de importancia y que conduzcan a formar una adecuada opinión sobre la situación Financiera y Patrimonial de la Entidad.

5. DESARROLLO DEL TRABAJO



AL

Página 1 de 12

Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

A - ACTIVO

A.1 DISPONIBILIDADES

SALDOS BANCARIOS EN MONEDA LOCAL Y EXTRANJERA (EXPRESADO EN GUARANIES)				
BANCOS	MONEDA	S/ BALANCE GRAL	S/ CONCILIACION BANCARIA	DIFERENCIAS
BNF	ML	46.063.557.650	46.063.557.650	0
BNF	ML	2.055.966.684	2.055.966.684	0
CONTINENTAL	ML	7.328.492.711	7.328.492.711	0
BBVA PY	ML	282.809.794	282.809.794	0
BBVA PY	ML	0	0	0
BNF	ME	406.574.385.512	406.574.385.512	0
BNF FSU	ME	46.178.276.303	46.178.276.303	0
CONTINENTAL	ME	22.542.395.254	22.542.395.254	0
BBVA	ME	29.966.503	29.966.503	0
TOTALES G.		531.055.850.411	531.055.850.411	0

Tipo de Cambio al 31/12/2017 G. 5579,97

Al 31 de Diciembre de 2017, el rubro **Disponibilidades-Bancos** está compuesto por cuentas en Moneda Local y Extranjera con sus respectivos saldos:

Bancos	Gs. 531.055.850.411
Totales	Gs. 531.055.850.411

A.2 - FONDO FIJO

Verificación de la rendición y reposición de las facturas que respaldan las erogaciones de los gastos menores que realiza la Institución, durante el mes de Diciembre de 2017.

Entre los controles realizados citamos los siguientes puntos:

NRO.	CONTROLES REALIZADOS	SI
1	Timbrado vencido a la fecha de emisión de las facturas.	X
2	Facturas emitidas a nombre de Conatel	X
3	Justificación de las facturas/Firma del responsable	X
4	Fraccionamiento de Facturas	X
5	Rubro presupuestario/asiento contable	X
6	Facturas menores a 20 jornales	X

AL

Página 2 de 12

Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

A continuación se detalla las reposiciones de Fondo Fijo de Enero a Diciembre de 2017.

ORDEN PAGO	ASIENTO EGRESO	FECHA	RENDICION DE GS.
7600	E-370	22/02/2017	25.000.000
7719	E-1136	31/03/2017	21.105.703
7966	E-2002	24/05/2017	21.336.025
8143	E-2771	04/07/2017	22.498.323
8365	E-3591	29/08/2017	20.381.478
8518	E-4230	29/09/2017	21.803.605
8737	E-5355	12/12/2017	20.294.932
8856	E-5748	27/12/2017	22.878.301
TOTAL DE FONDO FIJO 2017			175.298.367

Los Gastos en concepto de Fondo Fijo en el Ejercicio 2017 totalizaron la suma de **Gs. 175.298.367 (Ciento setenta y cinco millones, doscientos noventa y ocho mil trescientos sesenta y siete).**

A.3 - CREDITOS

El rubro de Créditos está compuesto por las siguientes cuentas con sus respectivos saldos al 31 de diciembre de 2017:

CREDITOS	SALDO
CUENTAS POR COBRAR DEUDORES PRESUPUESTARIO	95.994.284
CUENTAS A COBRAR POR VENTA DE SERVICIOS	181.569.360
INVERSIONES DE CDRTO PLAZO	32.319.880.000
EXISTENCIAS	991.251.423
GASTDS PAGADOS POR ADELANTADO	1.133.491.121
ANTICIPO A PROVEEDORES	42.478.189.777
OTROS ACTIVOS CORRIENTES A COBRAR	74.029.752.699
PREVISIONES ACUMULADAS OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0
TOTALES	151.230.128.664

Seguidamente detallamos la composición de los saldos más significativos.

• **214 - INVERSIONES DE CORTO PLAZO - C.D.A.:**

Esta cuenta comprende los Certificados de Depósitos de Ahorros en entidades bancarias, tanto en Moneda Local y Extranjera, realizables a corto plazo, exponemos en el sgte. cuadro la composición de dicho rubro:

AL

Página 3 de 12

Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

BANCOS CDA	SALDO
CDA BNF M.E.	11.159.940.000
CDA BNF M.E.	11.159.940.000
CDA BNF MONEDA LOCAL	10.000.000.000
TOTALES	32.319.880.000

Hemos visualizado los CDA existentes al 31 de Diciembre de 2017, confrontando con el Balance General, y no se han encontrado diferencias. La valuación de los CDA en Moneda Extranjera se realizó conforme al Tipo de Cambio vigente a esa fecha del cierre.

- **216 - EXISTENCIA DE BIENES DE USO:**

Este rubro representa las Existencias de Bienes de Uso de la Institución al cierre del Ejercicio adquiridos y que aún no han sido incorporados en el Patrimonio de la Institución. **Su saldo al 31/12/2017 es de Gs. 991.451.423.**

- **217 - GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO:**

Representan los Seguros Pagados por Adelantado de la Institución a ser vencidas en el período 2018, de la firma Aseguradora Yacyreta S.A. de Seguros.

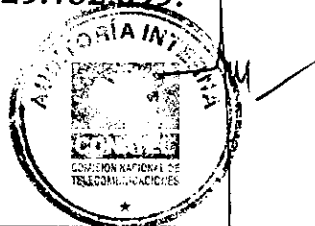
- **218 - ANTICIPO A PROVEEDORES:**

Corresponde a los Activos Fijos a ser incorporados en los siguientes Ejercicios, por no haberse realizado la totalidad de los pagos y/o por no haberse recibido la totalidad de los Bienes adquiridos, según Dcto. N° 20132/2003, que aprueba las Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado. **El saldo correspondiente a esta cuenta es de Gs. 42.478.189.777.**

- **219 - OTROS ACTIVOS CORRIENTES - OTROS DEUDORES VARIOS:**

El Rubro Otros Deudores Varios, representan los Recursos del F.S.U. Ley N° 612/95 en M.N. Y M.E., que se han constituido en Reserva Facultativa para el F.S.U. Igualmente está constituido por las Cartas de Créditos Bancarias emitidas conforme a los procedimientos establecidos para el desembolso del subsidio que se otorga a través del Fondo de Servicios Universales. **El saldo correspondiente a esta cuenta es de Gs. 74.029.752.699.**

AL



INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

A.4 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Este rubro está compuesto por la siguiente cuenta con su respectivo saldo al 31 de Diciembre de 2017:

OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	SALDO
CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	0
DOCUMENTOS A COBRAR	14.452.458
TITULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES	67.661.812.001
DEPOSITOS RESTRINGIDOS	0
DEUDORES POR CDBRO EN GESTION JUDICIAL	0
INVERSIONES DE LARGO PLAZO	0
TOTALES	67.676.264.459

Seguidamente detallamos la composición de los saldos más significativos.

• **224 – TITULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES:**

Cartas de Crédito:

Se conforma de las garantías abiertas para la Ejecución de proyectos financiados por los subsidios otorgados a través del Fondo de Servicios Universales. Además de la adquisición de Equipamiento para el Control del Espectro Radioeléctrico y Control de Calidad de los Servicios.

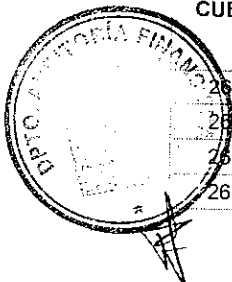
El saldo correspondiente a esta cuenta es de Gs. 67.661.812.001.

A.5 – ACTIVOS PERMANENTES

• **232 – ACTIVO FIJO:**

Hemos realizado el análisis comparativo de los Saldos Contables con los Formularios de la División de Patrimonio. Los mismos arrojan diferencias que se detallan en el siguiente cuadro:

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	DIFERENCIA ENTRA BALANCE E INVENTARIO		DIFERENCIA (I-J)
		DIFERENCIA ACTIVO	DIFERENCIA DEPREC. ACUMULADA	VALOR NETO
26101	EDIFICACIONES	-2	-265.692.544	265.692.542
26102	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1	2	-1
26103	EQUIPOS DE TRANSPORTE	-1.389.193.946	-398.189.676	-991.004.270
26104	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	-2.260.206	-203.303	-2.056.903



AL



Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

26105	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-2.984.963.932	-2.454.426.424	-530.537.508
26106	MAQUINAS Y EQUIPOS AGROPECUARIOS	13	11	2
26107	MAQUINAS Y EQUIPOS DE CONSTRUCCIÓN	0	0	0
26108	MAQUINAS Y EQUIPOS INDUSTRIALES	503	2	501
26109	EQUIPOS DE SALUD Y LABORATORIO	0	0	0
26110	EQUIPOS DE ENSEÑANZA Y RECREACIONALES	18	8	10
26111	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	-205.043.779	-18.469.569	-186.574.210
26112	MUEBLES Y ENSERES	-225.965.984	-30.297.678	-195.668.306
26113	EQUIPOS DE SEGURIDAD	24	235	-211
26114	HERRAMIENTAS, APARATOS Y EQUIPOS	61	-4	65
26115	SEMOVIENTES	0	0	0
26201	TERRENOS	-2	0	-2
26202	BIBLIOTECAS Y MUSEOS	15	0	15
28100	ACTIVOS INTANGIBLES	0	0	0
28101	PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	-114.092.723	-758.779.109	644.686.386
TOTALES:		-4.921.519.939	-3.926.058.049	-995.461.890

Observación N° 1 – División de Contabilidad

Al cierre del Ejercicio 2017 se observan diferencias en los Saldos Contables (CRIBAL M2) y los Saldos Patrimoniales (Formulario FC N° 7.1)

Recomendación: Se solicita la regularización contable mediante una dinámica contable al Ministerio de Hacienda.

Descargo: En fecha 25/01/2018, hemos concurrido al Dpto. de Bienes del Estado (DGCP – MH) para la carga de asientos de depreciación, revalúo y reserva del Ejercicio Fiscal 2017; una vez registrados estos asientos, los responsables de este Dpto. han emitido un Cuadro Patrimonial comparativo en el cual se exponen diferencias entre el Balance y el Inventario que fueron revisadas en el Sistema Patrimonial de la CONATEL conjuntamente con el Consultor Analista Informático Lic. Quintín Peralta. En este sentido; dicho Consultor ha emitido un Informe técnico, cuya copia se acompaña, sobre los trabajos de mantenimiento y adecuación del Sistema de Bienes Patrimoniales de la CONATEL, especificando todos los controles y revisiones que se practicaron y concluyendo que para cada cambio se requirió de un reproceso en el cálculo de valores de revalúo y depreciación de los Bienes desde el Ejercicio 2006.

Por tanto, estos valores expresados en el Cuadro Patrimonial comparativo representan los montos reales y que son los de cierre del Ejercicio Fiscal 2017

AL

Página 6 de 12

Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera – Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

fijada para el 31/01/2018 en el calendario establecido por la DGCP – MH para la CONATEL; solamente han variado en G. 161.800.000 equivalente a las (2) dos últimas activaciones del mes de Diciembre/2017 en las cuentas de:

En consecuencia, las diferencias finales resultantes al cierre 31/12/2017 entre Balance e Inventario, conforme el Cuadro Comparativo de Informe Patrimonial Inventario de Bienes de Uso al 31/12/2017, cuya copia se adjunta y son:

Se deja expresa constancia que los responsables de las Áreas de Bienes del Estado y de Normas y Técnicas Contables han manifestado que por política institucional de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda, no estaban autorizados a aprobar los ajustes que pudieran realizarse y asentarse en un ACTA como se realizaba en los cierres de Ejercicios anteriores.

Por todo lo expuesto, se ha procedido a realizar el cierre con los mismos valores resultantes y expuestos en el Cuadro Patrimonial citado precedentemente y visto las ventajas que ofrece el Módulo REVA del Ministerio de Hacienda para el control operativo más eficiente de los bienes del Activo Fijo y considerando que las fallas sistémicas del Sistema Patrimonial de la CONATEL han originado variaciones entre el Balance e Inventario. Teniendo en cuenta el valor adicional de estar en línea con el SIAF en cuanto a los informes y datos, tendiente a una optimización de los registros de bienes patrimoniales de la Institución, se ha comprometido el inicio en forma urgente de los trámites para la migración de los datos e incorporación al Módulo REVA del Ministerio de Hacienda.

Durante el mes de FEBRERO/2018 se han desarrollado los trabajos y pruebas entre los técnicos de Hacienda y funcionarios de la División de Patrimonio con el Consultor Informático contratado por la CONATEL conforme fuera solicitada por NOTA PR N° 147/2018 de fecha 16/02/2018 la autorización al Ministerio de Hacienda para dicha incorporación, concretada y finalizada con los asientos de ajustes realizados en fecha 21/02/2018 conjuntamente con la suscripción del ACTA por responsables de la CONATEL y del MINISTERIO DE HACIENDA, cuya copia se adjunta. Se anexan también los asientos contables realizados de dichos ajustes.

El Área de Patrimonio de CONATEL, posterior a la migración de la base de datos al REVA y los ajustes contables mencionados, ha solicitado al Dpto. de Bienes del Estado-DGCP, el Cuadro comparativo entre Balance e Inventario donde se observa fehacientemente que los saldos de las cuentas patrimoniales han sido equiparados.

Finalmente, cabe señalar que la situación expuesta en este documento fue incluida en las Notas a los Estados Financieros, en el Item. Hechos posteriores al

AL



Página 7 de 12

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

cierre del Balance, consultando, inclusive del mismo a la Empresa CYCA, encargada del Servicio de Auditoría Externa del Ejercicio Fiscal 2017 de la CONATEL, respecto a la pertinencia de agregar dicho comentario en ese ANEXO y han manifestado que corresponde por cuanto que está avalado por las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente la NIC 10: Contingencias y Hechos ocurridos después de la fecha del Balance. Además, es de fundamental importancia resaltar que todos los ajustes se realizaron conjuntamente con los responsables de Áreas del Ministerio de Hacienda, en fecha anterior (21/02/2018) a la fecha de presentación de los Estados Financieros del Ejercicio Fiscal 2017 establecido en la legislación vigente como el último día hábil del mes de Febrero, en este caso, el 28/02/2018.

Auditoria Interna: Luego de verificar las documentaciones correspondientes se da por valido el descargo correspondiente.

B - PASIVO
B.1 - PASIVO CORRIENTE

El presente rubro se encuentra compuesto por las siguientes cuentas con sus respectivos saldos al 31 de diciembre de 2017:

PASIVO CORRIENTE	SALDO
CUENTAS POR PAGAR - ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	4.889.974.119
OTRAS DEUDAS CORRIENTES	20.703.257.138
RETENCIONES Y GARANTIAS	623.323.032
IMPUESTOS A PAGAR	0
OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS	0
OTRAS CUENTAS PASIVAS	2.784.389.149
TOTALES	29.000.943.438

Seguidamente detallamos la composición de los saldos más significativos.

• **411 - CUENTAS POR PAGAR - ACREEDORES PRESUPUESTARIOS**

El saldo al 31 de Diciembre de 2017 incluye a aquellos gastos devengados y que no han sido cancelados o pagados al cierre del Ejercicio. Su composición es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR	SALDO
SERVICIOS PERSONALES	683.248.335
SERVICIOS ND PERSONALES	1.513.409.305
BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	501.197.666

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

INVERSION FISICA	465.101.600
TRANSFERENCIAS	2.041.592.358
OTROS GASTOS	0
TOTALES	5.204.549.264

• **414 – OTRAS DEUDAS CORRIENTES**

Se compone principalmente de las Cartas de Créditos habilitadas para los Proveedores y las Notas de Créditos Acreedores por Servicios. El saldo al 31 de Diciembre de 2017 de la cuenta Deudas de Corto Plazo es de **Gs. 7.760.803.501.**

• **419 – OTRAS CUENTAS PASIVAS**

Recursos a Identificar: Se compone de los depósitos recibidos en las cuentas habilitadas en los Bancos realizadas por los Licenciarios, por el pago de sus Obligaciones con la CONATEL. Una vez identificados, son facturados y registrados contablemente, en el rubro que corresponda.

Su saldo al **31 de Diciembre de 2017** es de **Gs. 253.614.644.446.-**

C - PATRIMONIO NETO

C.1 - 820 RESERVAS FACULTATIVA

Durante el año 2017 se constituyeron Reserva Facultativa por valor de **Gs. 14.497.353.032** equivalentes al 20% de los Ingresos por Tasa de Explotación Comercial expresada dentro de los Ingresos Operativos por los meses de Enero a Diciembre de 2017.

D - INGRESOS

El porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) al 31/12/2017 corresponde al 34,15% en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el presente año. Haciendo un análisis más real teniendo en cuenta el Presupuesto, excluyendo los Ingresos derivados de 4G corresponde **72,49%** en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el año 2017.

D.1 - 520 INGRESOS OPERATIVOS

Durante el trabajo de campo se ha solicitado a la Gerencia Administrativa Financiera las Facturas de Cuadruplicadas y Triplicadas que respaldan los Ingresos de la Institución que van desde el N° **001-001-0036444 al 0036828** N° **002-001-0002554 al 2574** correspondiente a la Regional de Encarnación y N° **003-001-0002623 al 2638** correspondiente a la Regional de Ciudad del Este.

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

Verificación de comprobantes: hemos realizado la verificación de los comprobantes de respaldo de los Ingresos (facturas) confrontándolos con los Extractos Bancarios correspondientes. La correlatividad numérica de las Facturas emitidas por la Institución no presenta faltantes. Las Facturas anulados se encuentran debidamente archivadas.

E - EGRESOS

El porcentaje de Ejecución de los Gastos al 31/12/2017 corresponde al 39,00% en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el presente año. Haciendo un análisis más real teniendo en cuenta el Presupuesto, excluyendo los Gastos de Transferencias derivados de 4G corresponde **83%** en cuanto al total Presupuestado y Ejecutado en el año 2017.

E.1 - 411 - 320 EGRESOS Y SUS CUENTAS DE RESULTADOS

RUBRO	GASTOS DESCRIPCIÓN	ACUMULADO AL 31/12/2017 SEGÚN		
		EJECUCION PRESUPUESTARIA	BALANCE GENERAL	DIFERENCIAS
100	SERVICIOS PERSONALES	43.937.860.864	43.937.860.864	0
200	SERVICIOS NO PERSONALES	15.344.196.839	14.210.705.715	1.133.491.124
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	1.298.800.130	1.199.224.880	99.575.250
500	INVERSION FISICA	23.664.009.250	0	23.664.009.250
800	TRANSFERENCIAS	173.486.293.297	173.486.293.297	0
900	OTROS GASTOS	735.295.757	636.730.593	98.565.164
	TOTALES	196.932.557.852	258.466.456.137	233.470.815.349

Las diferencias visualizadas se encuentran justificadas en el siguiente detalle:

- a) (*) **Rubro 200 – SERVICIOS NO PERSONALES**
La diferencia corresponde al devengamiento de los Seguros, según Obligación N° O-4789, O-4171, O-4172, O-4271, O-5227 Y O-6034
- b) (*) **Rubro 300 – BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**
La diferencia corresponde a la adquisición de Uniformes para funcionarios de la Institución O-5013
- c) (*) **Rubro 500 – INVERSION FISICA**
La Inversión Física no impacta en el Cuadro de Resultados.
- d) (*) **Rubro 900 – OTROS GASTOS**

AL



Página 10 de 12

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

La diferencia corresponde la provisión realizada para el pago del Impuesto a la Renta 2015, además de los Anticipos de Impuesto a la Renta realizados, según Obligación N° O-1418, 1896, 2822, 5162.

E.2 – GASTOS DE RESIDENCIA

REGIONALES DE CIUDAD DEL ESTE Y ENCARNACION.

Verificación de la rendición de las facturas que respaldan los gastos de residencia durante los meses Octubre, Noviembre y Diciembre de 2017.

Entre los controles realizados citamos los siguientes puntos:

NRO.	CONTROLES REALIZADOS	SI
1	Timbrado vencido a la fecha de emisión de las facturas.	X
2	Facturas emitidas a nombre del Responsable de la Regional	X
3	Justificación del 50% del monto asignado	X
4	Justificación conforme al clasificador Presupuestario	X

No se hallaron aspectos que mencionar, debido a que las mismas se ajustan a las normativas legales vigentes.

E.3 – REVISION DE DOCUMENTACIONES DE EGRESOS

ORDENES DE PAGOS:

Durante el trabajo de campo se ha solicitado a la Gerencia Administrativa Financiera las Órdenes de Pagos que respaldan las erogaciones realizadas y las mismas van del N° **8780 al 8929 correspondientes al mes de Diciembre de 2017.**

Hemos realizado una muestra aleatoria de los comprobantes correspondientes a Egresos realizados durante el mes de Diciembre de 2017, a fin de verificar el cumplimiento de las formalidades en cuanto a: **DOCUMENTOS:** Contrato, Nota de Pedido de Pago, Comunicación Interna, Formulario de Solicitud, Informe de Cumplimiento, Facturas, Solicitud de Viático, Escala – Resolución, Rendición de Cuentas, Expedientes, Orden de Compra – Trabajo, Comprobante de Retención, Nota de Remisión, Conformidad. **FIRMAS DE FORMALIZACION:** Hecho por, Visto bueno Administrador, Visto Bueno Presidente, Contabilizado por, Recibí Conforme. De la revisión realizada, concluimos que los Gastos ejecutados que fueron analizados cumplen con las disposiciones reglamentarias, en cuanto a Documentación; Autorización; Obligación del Crédito Presupuestario; y

Informe al 31 de Diciembre de 2017
Dpto. Auditoria Financiera - Auditoria Interna

INFORME DE AUDITORIA N° 03/2018
REFERENCIA: Revisión Analítica de los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2017.

Resolución de Pago. En este sentido, los saldos son Razonables y se ajustan a lo aprobado en la Ley de de Presupuestos de la Nación.

6. CONCLUSION:

Al cierre del Ejercicio 2017 se observan diferencias en los Saldos Contables (CRIBAL M2) y los Saldos Patrimoniales (Formulario FC N° 7.1). En el marco de Actualización de Bienes del Activo Fijo y como efecto del proceso de migración de datos del Sistema Patrimonial de la CONATEL al módulo REVA del Ministerio de Hacienda, se han visualizado diferencias sistémicas entre los informes Patrimoniales y los saldos del Balance al 31/12/2017, según se expresa en la Nota a los Estados Contables (Hechos posteriores al cierre del Balance). Dichas diferencias fueron regularizadas en fecha 21/02/2018.

Ejecución Presupuestaria de Ingresos: Al 31/12/2017 el porcentaje de Ejecución de los Ingresos Corrientes (Rubros 130 al 160) excluyendo los Ingresos derivados de 4G corresponde al **72,49%** respecto al total Presupuestado y Ejecutado.

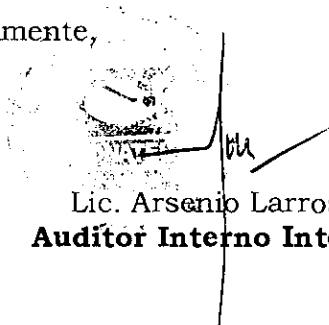
Ejecución Presupuestaria de Gastos: Al 31/12/2017 el porcentaje de Ejecución de los Gastos excluyendo los Gastos por Transferencias derivados de 4G corresponde al **83 %** del total Presupuestado y Ejecutado.

Quedamos a su disposición a fin de brindarle cualquier aclaración y/o ampliación que sea considerada necesaria sobre el contenido del presente informe.

Sin otro particular, saludamos a ustedes muy atentamente,




Lic. Francisco Sosa
Jefe Interino Dpto. Auditoria Financiera


Lic. Arsenio Larrosa
Auditor Interno Interino