

Plan de Mejoramiento Funcional

Entidad	Informe	Fecha	Tipo de auditoría	Áreas de Riesgo		
Comisión Nacional de Telecomunicaciones	INFO:ME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA N° 02/2021 " REVISION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/03/2021"	29/6/2021	Auditoría Financiera - Estados Financieros	Razonabilidad de los Estados Financieros		
Código	Hallazgo	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Avance
I.1. BANCOS	1. Falta de reconocimiento del ingreso y debilidad en el proceso financiero	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.
	Recomendaciones	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.				
Código	Hallazgo	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Avance
I.1. BANCOS	2. Falta de Reconocimiento del ingreso en el presupuesto de ingresos	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.
	Recomendaciones	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.				
Código	Hallazgo	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Avance
I.1. BANCOS	3. Partidas conciliatorias de antigua data	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.
	Recomendaciones	Realizar seguimiento de las partidas conciliatorias en cada mes, de manera a depurar progresivamente las partidas pendientes. Para aquellos casos de partidas de muy antigua data y de montos ínfimos, se sugiere solicitar a la DGCP de procedimientos contables de cancelación.				
Código	Hallazgo	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Avance
I.1. BANCOS	4. Información parcial del comprobante	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.
	Recomendaciones	Adoptar prácticas de referenciación de las documentaciones respaldatorias que hacen a las partidas conciliatorias detalladas de débitos créditos pendientes de la Conciliación Bancaria.				
Código	Hallazgo	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Avance
I.1. BANCOS	5. Seguimiento del crédito pendiente	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.
	Recomendaciones	Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA Gerente Administrativo Financiero				

Abg. Miguel A. Chiquetto
Auditor Interno
CONATEL

CONATEL
C.P. Nazir Torales Katrip
Jefe Depto. Financiero
CONATEL

Código	Recomendaciones	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
I.1. BANCOS							
6.	Realizar la corrección de la conciliación de la cuenta 12347/4, señalada.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.2. CUENTAS A COBRAR - CORRIENTE							
	Arbitrar los mecanismos necesarios para la generación de reporte del sistema computacional de apoyo de Facturaciones a Crédito, de composición de las cuentas a cobrar expuesta en el Balance General, que sea comparable en plazo y en importe a un determinado periodo o a un corte específico para control, así como de clasificación por clientes.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informe Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.2. OPERACIONES DE ANTIGÜA DATA							
	Mantener un apropiado control sobre saldos de las cuentas del activo y realizar los seguimientos correspondientes, así como de aplicación de políticas contables sobre las Cuentas a Cobrar, para una adecuada información de la situación financiera.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.3. EXISTENCIA DE BIENES DE USO							
	RECOMENDACIÓN I.3. EXISTENCIA DE BIENES DE USO: 1. Mantener un apropiado control sobre saldos de las cuentas del activo Existencia de Bienes de Uso y realizar los seguimientos correspondientes, efectuar los traslados de cuenta que por su recepción definitiva se debieron realizar.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO							
	Mantener un apropiado control sobre los saldos de las cuentas del activo Gastos Pagados por Adelantado y realizar las regularizaciones que correspondan por los devengamientos de los gastos ya realizados.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO							
	Mantener un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
I.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO							
	Mantener un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Hallazgo
1. Operaciones pendientes de antigua data

Hallazgo
1. Operaciones pendientes de antigua data

Hallazgo
1. Operaciones pendientes de antigua data

Hallazgo
1. Operaciones pendientes de antigua data

Hallazgo
1. Operaciones pendientes de antigua data

2. Exposición contable del gasto		Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
I.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	Recomendaciones						
	RECOMENDACIONES I.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO: 1. Mantener un apropiado control sobre los saldos de las cuentas del activo Gastos Pagados por Adelantado y realizar las regularizaciones que correspondan por los devengamientos de los gastos ya realizados. 2. Solicitar a la DGCP la dinámica contable apropiada para la exposición de los gastos devengados del período fiscal en el cual se devengan, teniendo en cuenta que, si bien hayan tenido una imputación presupuestaria en ejercicios anteriores, el gasto es de realización al momento de devengarse, por lo que su exposición no es una regularización de un gasto devengado en un ejercicio cerrado.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.5. ANTICIPO A PROVEEDORES	Recomendaciones						
	Mantener un apropiado control sobre los saldos de las cuentas del Activo por Anticipos para realizar oportunamente la cancelación correspondiente a la cuenta del gasto, según el servicio de mantenimiento y reparación recibido conforme al Contrato N° 27/2013 GR Consultores.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.6. ACTIVOS A INCORPORAR TRANSITORIO	Recomendaciones						
	Mantener un apropiado control sobre la exposición del activo corriente, solicitar a la DGCP la dinámica y/o procedimientos contables apropiados para los casos de anticipos otorgados cuya realización efectiva de la incorporación de los bienes sea previsto a más de un año.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.7. ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	Recomendaciones						
	Mantener un apropiado control sobre los saldos de las cuentas del activo por Anticipos otorgados para la regularización oportuna de aquellos cuyos contratos ya han fenecido. Solicitar los procedimientos contables a la DGCP para su regularización, conforme a los antecedentes respaldatorios del registro O-6747 del año 2012 y el estado del contrato.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.7. ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	Recomendaciones						
	Mantener un apropiado control sobre las operaciones expuestas en el activo corriente, solicitar a la DGCP la dinámica y/o procedimientos contables apropiados para los casos de anticipos otorgados y la porción del saldo del contrato registrado como anticipo con la liberación de la carta de crédito, cuya realización efectiva de la incorporación de los bienes sea previsto a más de un año.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.7. ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS	Recomendaciones						
	3. Error de cuenta imputada						

Abg. Miguel A. Quinterro
Auditor General
CONATEL

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

C.P. Nazir Torales
Jefe Depto. Financiero
CONATEL

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar la regularización de O-3831 del 15/12/2020 a efectos de exponer el activo correspondiente por la porción llevada a la cuenta de gasto, hasta tanto sea realizada la prestación del servicio imputado.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.8.1. RENTA RETENIDA	1. Operaciones de la Renta Retenida no registradas en la contabilidad						
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
RECOMENDACIONES I.8.1. RENTA RETENIDA: 1. Realizar las regularizaciones de registros pendientes de la Renta Retenida, señaladas, de acuerdo a las documentaciones respaldatorias.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.8.1. RENTA RETENIDA	2. Diferencia de importes entre las declaraciones y su registro contable						
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar las revisiones de las DDJJ impositivas y realizar los registros de regularizaciones pertinentes.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.8.2. ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA C/P	1. Operaciones de liquidaciones y cancelación del saldo de la cuenta no registradas en la contabilidad:						
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar las regularizaciones de registros pendientes del Anticipo de Impuesto a la Renta, señalados, de acuerdo a las documentaciones respaldatorias.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.8.3. IVA RETENIDO	1. Operaciones de liquidaciones y cancelación del saldo de la cuenta no registradas en la contabilidad						
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar las regularizaciones de registros pendientes del IVA Retenido, señalados, de acuerdo a las documentaciones respaldatorias.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código	Hallazgo						
I.9. TÍTULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES	1. No ha sido registrado el activo por los intereses positivos a devengar de CDA						
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance

Abg. Miguel Chaparro Cisneros
Auditor Interno Intelectual
CONATEL

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

CP Nazir Torales Katrip
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Código	Recomendaciones	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Solicitar a la DGCP los procedimientos contables para la realización de los registros de Intereses a Devengar documentados de las Inversiones en CDA.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
I.9. TÍTULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES							
	Recomendaciones:						
Solicitar la documentación bancaria correspondiente a los intereses positivos por Carta de Crédito Prepaga a efectos de su exposición contable. Solicitar a la DGCP los procedimientos contables para la realización de los registros de Intereses a Devengar documentados de las Inversiones en Cartas de Crédito Prepaga.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
I.9. TÍTULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES							
	Recomendaciones:						
Arbitrar mecanismos para la realización de análisis financieros previos para optimización de recursos de las inversiones.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
I.9. TÍTULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES							
	Recomendaciones:						
Arbitrar los mecanismos para la realización de análisis financieros previos para la colocación de los recursos de las inversiones.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
II.1.1. OTRAS DEUDAS CORRIENTES							
	Recomendaciones:						
Realizar las revisiones del saldo de la cuenta de retención AFECON y según lo observado realizar las correcciones y/o regularizaciones que correspondan conforme a los documentos respaldatorios, de manera que el saldo contenido sea el correcto.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
II.1.1. OTRAS DEUDAS CORRIENTES							
	Recomendaciones:						
Realizar la revisión de los movimientos registrados en la cuenta de retención SITRACOM con relación a lo observado, y realizar las regularizaciones que correspondan conforme a los documentos respaldatorios, de manera que el saldo contenido sea el correcto.		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código							
II.1.1. OTRAS DEUDAS CORRIENTES							
	Recomendaciones:						
3. Saldo pendiente de seguimiento Fondo de Reparos		3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Miguel A. Chaparro Cáceres
Auditor Interno Interino
CONATEL

Lic. MIGUEL A. LARROZA
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

C.P. Nazir Torales Katip
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar un seguimiento periódico del saldo de la cuenta de Fondo De Reparación, dar cumplimiento a la devolución de las retenciones por fondos de reparaciones conforme a los contratos suscriptos por la entidad y cumplimiento de obligaciones del proveedor.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.1. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 4. Clasificación del grupo de cuentas Retenciones						
Realizar la readecuación para la correcta clasificación de las cuentas de Retenciones que se encuentran como otras deudas corrientes, a través de la DGCP del MH. II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES (grupo 2).	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 5. Documentación Registro contable O-816 del 31/03/2021. Cta. Notas de Crédito						
Realizar la revisión y regularización según el registro contable O-816 del 31/03/2021 y su documentación.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 6. Integridad del registro y las documentaciones respaldatorias O-831 del 31/03/2021						
Solicitar a la DGCP del MH los procedimientos contables de manera que se dé el registro contable integral de las documentaciones emitidas de Nota de Crédito, y a partir de allí la realización de las cancelaciones que correspondan por la anulación de la factura a la cual anula y regularizar el movimiento contable de la O-831 del 31/03/21.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 7. Acumulación y error en el registro de las operaciones O-831 del 31/03/2021. Cta. Notas de Crédito						
Realizar las registraciones de Notas de Crédito conforme a la documentación correspondiente preferentemente por documentación ya que no hay mayor volumen que lo impida, de manera que se pueda fortalecer el control interno y evitar errores por acumulación de los documentos para su registro. Corregir la diferencia registrada en la O-831 del 31/03/2021.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 8. Debilidades de control y de cumplimiento Cta. Notas de Crédito						
Realizar las registraciones de Notas de Crédito conforme a la documentación correspondiente preferentemente por documentación ya que no hay mayor volumen que lo impida, de manera que se pueda fortalecer el control interno y evitar errores por acumulación de los documentos para su registro. Corregir la diferencia registrada en la O-831 del 31/03/2021.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 8. Debilidades de control y de cumplimiento Cta. Notas de Crédito						
Realizar las registraciones de Notas de Crédito conforme a la documentación correspondiente preferentemente por documentación ya que no hay mayor volumen que lo impida, de manera que se pueda fortalecer el control interno y evitar errores por acumulación de los documentos para su registro. Corregir la diferencia registrada en la O-831 del 31/03/2021.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Lic. MIGUEL A. CHAPARRO ESCOBAR
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

Miguel A. Chaparro Escobares
Auditor Interno Interno
CONATEL

C.P. Nazir Torales Kaship
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Arbitrar los mecanismos necesarios de manera a atender la debilidad observada y que se cumpla con las disposiciones tributarias de llenado de la Nota de Crédito, además de facilitar el control e identificación de los ingresos que son anulados por nota de crédito y el motivo que originó la anulación, el legajo de documentación que acompaña la Nota de Crédito tanto en cuanto a emisión y a su aplicación o uso por parte del cliente, necesarios para el adecuado registro contable correspondiente.		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 9. Integridad del registro y control O-843 del 31/03/2021 Cta. Notas de Crédito	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Solicitar a la DGCP del MH los procedimientos contables de manera que se dé el registro contable integral de las documentaciones emitidas de Nota de Crédito, y a partir de allí la realización de las cancelaciones que correspondan por la anulación de la factura a la cual anula y regularizar el movimiento contable de la O-843 del 31/03/21. Y realizar la corrección de la imputación contable a la cuenta 2195001 Documentos a Cobrar por los pagados registrados de los clientes Marcos Alexandre Wiesenhutter y Roberto Marcelo Ibañez. Atender las debilidades de control identificadas como la falta de sello y firma del responsable/autorizado de la anulación.		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.1.3. OTRAS DEUDAS CORRIENTES	Hallazgo 10. Seguimiento de la provisión del gasto Cta. Proveedores de Servicios No Personales	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar seguimiento de los pasivos por provisiones del gasto según la Cuenta Proveedores de Servicios No Personales, que por su naturaleza y procedimiento indicados corresponden a la provisión de operaciones a pagar que no pudieron obligarse presupuestariamente al cierre del ejercicio conforme a normativa de cierre.		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.2. RETENCIONES Y GARANTIAS	Hallazgo 1. Saldo de antigüedad pendiente de cancelación de IPS Aporte y Retenciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar la revisión del saldo de la cuenta de Retenciones Aporte Obrero IPS y realizar las gestiones correspondientes para la regularización de la diferencia de Gs. 32.561.453.		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.2. RETENCIONES Y GARANTIAS	Hallazgo 2. Saldo de antigüedad pendiente de cancelación Aporte Jubilatorio	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar la revisión del saldo de la cuenta de Retenciones Aporte Jubilatorio para la regularización pendiente de Gs. 262.714.-		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.2. RETENCIONES Y GARANTIAS	Hallazgo 3. Diferencia de cancelación de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar la revisión del saldo de la cuenta de Retenciones Aporte Jubilatorio para la regularización pendiente de Gs. 262.714.-		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Código II.2. RETENCIONES Y GARANTIAS	Hallazgo 3. Diferencia de cancelación de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar la revisión del saldo de la cuenta de Retenciones Aporte Jubilatorio para la regularización pendiente de Gs. 262.714.-		Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Miguel A. Chaparro Cáceres
Auditor Interno Interino
CONATEL

Lic. MIGUEL LARROZA
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

C.P. Nazir Torales
Jefe Depto. Financiero
CONATEL

Código	Recomendaciones	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
II.2. RETENCIONES Y GARANTIAS	Realizar las revisiones de movimientos registrados e identificar los documentos para las regularizaciones de la cuenta de Retenciones por Impuesto al Valor Agregado de la diferencia de Gs. 4.042.355.-	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
4. Diferencia de cancelación Cta. Retenciones or Impuesto a la Renta							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
5. Error de imputación de cuenta en el ejercicio anterior Impuesto a la Renta Personal							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
6. Retenciones pendientes de pago de antigua data y diferencias en el pago, Cta. Retención Tasa de Cont. al Sistema de Cont. Públicas.							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
7. Saldo de antigua data pendiente de cancelación Cta. CCPA Curso de Inglés							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
1. Falta de definición de criterio sobre liquidación para la constitución de la Reserva F.S.U.							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
12. Información errónea sobre el FSU Reserva y Disponibilidad							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
III. PATRIMONIO NETO							
Acciones de Mejoramiento							
	Analizar las cuentas intervinientes y los reportes a ser utilizados, establecer los criterios de cálculo para la liquidación de la Reserva del FSU, de forma que se pueda seguir un esquema inequívoco para la realización de la reserva mensual.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
12. Información errónea sobre el FSU Reserva y Disponibilidad							
Acciones de Mejoramiento							
	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Abg. Miguel A. Chappero Cáceres
Auditor Interno Interino
CONATEL

Lic. MIGUEL BACARDO LARROZA
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

C.P. Nazir Torales
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL



COMISION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Analizar los procedimientos referentes al FSU y realizar las adecuaciones de exposición de los registros del FSU, para lo cual se disponen de las cuentas bancarias habilitadas en el ENF exclusivamente para el FSU, donde debieran de realizarse posterior a la constitución de la reserva, la transferencia a la cuenta bancaria específica del FSU de los fondos de FSU.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
3. Inconsistencias en la información de Reservas del FSU en MN y sus cuentas regularizadoras							
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Realizar las revisiones de los movimientos contables registrados en la cuenta de FSU, sobre la cuenta regularizadora correspondiente, identificar los errores u omisiones y realizar las correcciones pertinentes.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
1. Debilidades en la ejecución de actividades de control.							
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Revisar las actividades que requieren de inclusiones en el subproceso de la elaboración de informes Financieros y Contables, de acuerdo a los formatos, 95 Diseño de Controles y Análisis de Efectividad y 96 Análisis de Efectividad de los Controles Existentes, así como de otros que requieran de ser revisados.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	
Hallazgo							
2. Debilidad en la ejecución de los planes de mejoramiento fijados							
Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avance
Revisar que la ejecución de planes de mejoramiento aprobados, formen parte del desarrollo de actividades que el área debe tener en cuenta en su proceso.	Conformar un grupo de trabajo a fin de subsanar las observaciones señaladas. Re - estructuración organizativa de los procesos dentro del Departamento Financiero.	3/6/2022	30/12/2022	C.P. Nazir Torales	Lic. Eduardo Larroza	Informes Financieros razonables y oportunos.	

Responsable Directo

C.P. Nazir Torales
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Responsable de Área

Lic. Miguel Larroza
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

Fecha: 21/06/2022

Ing. Miguel Chaparro Cáceres
Auditor Interno Interino
CONATEL