

Plan de Mejoramiento Funcional

| Entidad                                 | Informe   | Fecha     | Tipo de auditoría                          | Áreas de Riesgo                          |
|---|---|-----------|--|--|
| Comisión Nacional de Telecomunicaciones | INFORME FINAL DAF/AI N° 04/21<br>Revisión de la Información Financiera al 30 de junio de 2021 | 5/11/2021 | Auditoría Financiera - Estados Financieros | RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS |

**Código** Hallazgo

A.C.1. DISPONIBLE A.C.1.2. DOCUMENTACIÓN RESPALDATORIA DEBITOS Y CREDITOS.

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Se presenta falta de datos referente a la documentación respaldatoria de los débitos y créditos que forman la partida conciliatoria. | 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

A.C.1. DISPONIBLE A.C.1.1. OPERACIONES DE ANTIGUA DATA

| Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Las partidas conciliatorias contienen operaciones de antigua data pendientes de regularización. | 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

A.C.1. DISPONIBLE A.C.1.3. REGISTROS CONTABLES CUENTAS BANCARIAS

| Recomendaciones | Acciones de Mejoramiento | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área | Indicador | Avance |
|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
|                 |                          |                 |              |                     |                     |           |        |

Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

|  |   |          |            |                    |                      |  |  |
|--|---|----------|------------|--------------------|----------------------|--|--|
| Los registros contables de operaciones en las cuentas bancarias, no referencian los documentos que respaldan la operación. | 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**

**A.C.2. CUENTAS A COBRAR A.C.2.1. COMPOSICIÓN DE CUENTAS A COBRAR CP**

| Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Arbitrar los mecanismos necesarios a fin de tener controlado y comparado el saldo de la cuenta de cuentas a Cobrar CP con reportes auxiliares de composición. | 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**

**A.C.3. EXISTENCIAS A.C.3.1. EXISTENCIA DE BIENES DE USO PENDIENTES DE ACTIVACIÓN O CANCELACIÓN.**

| Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Efectuar las regularizaciones de cancelación del saldo de la cuenta Existencias por las activaciones de bienes registrados en los periodos 2013, 2014 y 2015. | 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**

**A.C.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO A.C.4.1. SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO**

| Recomendaciones | Acciones de Mejoramiento | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área | Indicador | Avance |
|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
|                 |                          |                 |              |                     |                     |           |        |

C.P. Nazir Torales  
Jefe Dpto. Financiero  
CONATEL

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

Abp. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

|  |          |            |                    |                      |  |  |
|--|----------|------------|--------------------|----------------------|--|--|
| Reconsiderar la dinámica contable de los Seguros Pagados por Adelantado, que afectan a los meses que corresponden al periodo vigente para su registro como gasto del periodo fiscal vigente y no al ejercicio fiscal anterior. | 3/6/2022 | 30/12/2022 | C.P. Nazir Torales | Lic. Eduardo Larroza | Informes Financieros razonables y oportunos. |  |
|--|----------|------------|--------------------|----------------------|--|--|

**Código** Hallazgo

A.C.4. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO  
A.C.4.2. GARANTÍA DE SERVICIOS Y SOPORTE TÉCNICO EQ. DE DATA CENTER

| Recomendaciones   | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Realizar las regularizaciones de cancelación correspondiente por las Garantías de Servicios ya fenecidas. | 3/6/2022        | 30/12/2022   | C.P. Nazir Torales  | Lic. Eduardo Larroza | Informes Financieros razonables y oportunos. |        |

**Código** Hallazgo

A.C.5. ANTICIPO A PROVEEDORES A.C.5.3. ERROR DE DESCRIPCIÓN DE REGISTRO

| Recomendaciones  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Se visualiza que en la descripción de los registros de pagos específica que son por adquisición de un sistema de medición de calidad del servicio, sin embargo, el pago corresponde a servicio de soporte técnico. Contrato N° 26/2019 Lexa Ingeniería | 3/6/2022        | 30/12/2022   | C.P. Nazir Torales  | Lic. Eduardo Larroza | Informes Financieros razonables y oportunos. |        |

*(Signature)*  
Lic. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

*(Signature)*  
Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

*(Signature)*  
CP Nazir Torales Katrip  
Jefe Dpto. Financiero  
CONATEL

**Hallazgo**

**Código**  
A.C.6. OTROS ACTIVOS  
CORRIENTES

A.C.6.4. DOCUMENTOS A COBRAR C.P.

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| La composición de la cuenta Documentos a cobrar C/P contiene documentos de pagarés cuyos plazos vencieron en el año 2017, 2018, 2019 y 2020, que ascienden a Gs. 2.587.957.710.-. No se visualiza registro de traslado a Gestión de Cobro que compruebe procedimientos de recupero de la cartera de crédito con morosidad. | 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**

A.NC.1. CUENTAS A COBRAR

A.NC.1.1. CUENTAS A COBRAR L.P.

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Según la composición suministrada las Cuentas a Cobrar LP por un total de Gs. 953.246.809 datan de los años 1997 a 2008, provisionados al 100%. Su valor en el Balance es meramente expositivo, constituyen partidas pendientes de ser depuradas del Activo. | 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**

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

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

Abg. Miguel A. Chaparró Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

A.NC.1. CUENTAS A COBRAR A.NC.1.2. CUENTAS A COBRAR L.P.

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| No se ha suministrado la composición de las Cuentas a Cobrar L.P. por Gs. 25.070.161.- | 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

A.NC.2. DOCUMENTOS A COBRAR A.NC.2.1. DOCUMENTOS A COBRAR AÑOS ANTERIORES.

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Según la composición suministrada los Documentos a Cobrar LP por un total de Gs. 317.669.459.- han vencido en los años 2000 al 2009. Previsionados al 100%, su valor en el Balance es meramente expositivo, constituyen partidas pendientes de ser depuradas del Activo. | 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

A.NC.3. TÍTULOS, BONOS, VALORES Y ACCIONES A.NC.3.1. CDA Y CARTAS DE CRÉDITO

| Recomendaciones | Acciones de Mejoramiento | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área | Indicador | Avance |
|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
|                 |                          |                 |              |                     |                     |           |        |

*[Signature]*  
C.P. Nazir Torales Katrip  
Jefe Depto. Financiero  
CONATEL

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

*[Signature]*  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

|   |   |          |            |                    |                      |  |  |
|---|---|----------|------------|--------------------|----------------------|--|--|
| A efectos de subsanar la situación observada en el ítem A.NC.3.1. se sugiere arbitrar los mecanismos necesarios a través de la DGCP a efectos de contar con la dinámica contable para registrar los intereses documentados que generan intereses a favor de la entidad. | 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

A.NC.4. DEPÓSITOS RESTRINGIDOS  
RESTRINGIDOS

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Arbitrar los mecanismos necesarios y realizar los seguimientos adecuados a efectos de realizar la depuración de los activos cuya documentación ya no tengan validez. | 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

A.NC.5. DEUDORES POR COBRO  
EN GESTION JUDICIAL

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Arbitrar los mecanismos necesarios y realizar los seguimientos adecuados a efectos de realizar la depuración de los activos cuya documentación ya no tengan validez. | 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. |        |

*[Signature]*  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

*[Signature]*  
Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

Hallazgo

PC.2.4. NOTAS DE CRÉDITOS - ACREEDORES POR SERVICIOS

| Código                        | Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|-------------------------------|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| PC.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES | Arbitrar los mecanismos necesarios para contar con la composición del saldo de la cuenta Notas de Créditos – Acreedores por Servicios y efectuar los controles necesarios sobre el saldo. | 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

PC.2.2. PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS - SITRACOM

| Código                        | Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|-------------------------------|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| PC.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES | Realizar la regularización pendiente de registro que afecta a la cuenta Sitracom que según lo observado continua aún pendiente de regularización. | 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

PC.2.3. NOTAS DE CRÉDITOS - ACREEDORES POR SERVICIOS

| Código                        | Recomendaciones | Acciones de Mejoramiento | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área | Indicador | Avance |
|-------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|---------------------|---------------------|-----------|--------|
| PC.2. OTRAS DEUDAS CORRIENTES |                 |                          |                 |              |                     |                     |           |        |

*[Signature]*  
Lic. Nazir Torales Katrip  
Jefe División Financiero  
CONATEL

*[Signature]*  
Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

*[Signature]*  
Abey Miguel A. Chapparro Cáceres  
Auditor Interno-Interino  
CONATEL

|  |   |          |            |                    |                      |  |
|--|---|----------|------------|--------------------|----------------------|--|
| Realizar la revisión y el análisis de saldos de las cuentas de Retenciones y Garantías, de manera a identificar las retenciones pendientes de pago y/o regularización contable para luego proceder a la actualización de los saldos. | 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. |
| <b>Código</b>  | <b>Hallazgo</b>   |          |            |                    |                      |  |

PC.5. OTRAS CUENTAS PASIVAS PC.5.1. INGRESOS PENDIENTES A IDENTIFICAR

| Recomendaciones  | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|--|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| Arbitrar los mecanismos necesarios para el control del saldo contable de la cuenta Ingresos Pendientes de Identificar. | 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. |        |
| <b>Código</b>  | <b>Hallazgo</b>   |                 |              |                     |                      |  |        |

PN.2. RESERVAS PN.2.1. RESERVA DE FSU

| Recomendaciones   | Acciones de Mejoramiento  | Fecha de Inicio | Fecha de Fin | Responsable Directo | Responsable de Área  | Indicador                                    | Avance |
|---|---|-----------------|--------------|---------------------|----------------------|--|--------|
| 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. | 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. |        |
| <b>Código</b>   | <b>Hallazgo</b>   |                 |              |                     |                      |  |        |

Abg. Miguel A. Chapparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

Lic. Nazir Torales Katrip  
Jefe Dpto. Financiero  
CONATEL



PN.2. RESERVAS FONDO DE SERVICIOS UNIVERSALES

| 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 recursos del FSU, para lo cual se disponen de las cuentas bancarias habilitadas en el BNF 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. |        |

Firma del responsable

C.P. Nazir Torales Katrip  
Opto. Financiero  
CONATEL

Firma del Area

Lic. MICHEL EDUARDO LARROZA,  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

M. Michel A. Larroza  
Gerente  
CONATEL

Fecha: 21/6/2022