



**COMISIÓN NACIONAL DE  
TELECOMUNICACIONES**

INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Macro Proceso:** Gerencia Administrativa Financiera

**Proceso:** Gestión de la Información Financiera

**Subproceso:** Informes Financieros

**Destinatario:** AGPE, Directorio de la CONATEL; Gerencia Administrativa Financiera.

## 1. ANTECEDENTES

Conforme al PTA de la Auditoría, aprobado por **Resolución Directorio N° 2482/2021**, por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna Institucional correspondiente al Ejercicio Fiscal 2.022.

## 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Obtener evidencias suficientes que permitan emitir una opinión sobre si los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de la institución. Y de que hayan sido elaborados conforme a las normativas contables.

## 3. ALCANCE

El trabajo consistió en la revisión de los informes financieros al 30 de setiembre de 2022. Se realizó en base a una muestra representativa, con aplicación de pruebas de auditoría de acuerdo a criterios y procedimientos según el Manual de Auditoría Gubernamental.

La materialidad considerada está relacionada al porcentaje de participación del grupo de cuentas perteneciente y al grado de incidencia en prácticas erróneas o de omisiones que distorsionen la información.


Los reportes y documentos utilizados para la revisión y análisis son de responsabilidad del área administrativa financiera.

## 4. LIMITACIÓN AL ALCANCE DE LA REVISIÓN

Las limitaciones al alcance de este trabajo se han dado por atrasos e imperfecciones en las informaciones suministradas, por lo que no incluye una revisión detallada y total de las cuentas contables, por lo tanto, no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podría adoptarse para corregirlas.

## 5. MARCO LEGAL

- **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”.

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Liliana J. C.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Casparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

Hoja 1 de 12



INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

- **Ley 642/2005** “De Telecomunicaciones
- **Ley N° 6873/2022** “Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022”.
- **Decreto N° 6581/2022** “Por la cual se reglamenta la Ley N°6873 del 4 de enero de 2022, “Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022”.
- **Decreto N° 19772/02** “Por el cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública y se deroga el Decreto N° 16559/97”.

**6. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES:**

Se ha puesto a conocimiento y consideración del área afectada, las observaciones resultantes de la presente revisión, a efectos de que realice los descargos, para tenerlos en cuenta para el informe final. Sin embargo, no hemos recibido el descargo correspondiente de la Gerencia Administrativa Financiera.

**7. DESARROLLO DEL INFORME:**

**Ingresos Facturados/Devengados**

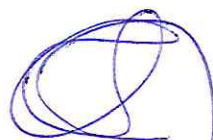
Esta Auditoria ha comparado las partidas expuestas en el Estado de Resultados y en el Activo correspondiente a las facturas a crédito emitidas:



C.P. Ninta Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL



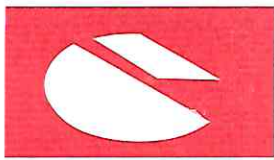
C.P. Lilian M. Guillón M.  
Jefa Interna Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel



Abg. Miguel A. Casparro Cáceres  
Auditor interno Interino  
CONATEL



Hoja 2 de 12



**CONATEL**

**COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES**

**INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022**  
**Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022**

CODIGO CONTABLE	INGRESO FACTURADO /DEVENGADO ACUMULADO AL 30/06/2022					
	DESCRIPCIÓN	ESTADO DE RESULTADOS (Créditos) al 30/06/2022	CODIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	BALANCE GENERAL (Cuentas del Activo, Débitos)	DIFERENCIAS
521020501002	Ingresos - Tasas por Explotación Com.	30.726.381.217	213011000000	Cuentas a Cobrar - Tasa - C.P.	30.620.676.975	105.704.242
521020501001	Ingresos por Derecho de Licencia	27.865.807.415	213011200000	Cuentas a Cobrar - Derecho -C.P.	26.305.835.653	1.559.971.762
521020206001	Ingresos por Arancel - Uso del Espectro Radioeléctrico	192.491.921.066	213011100000	Cuentas a Cobrar - Arancel -C.P.	191.989.965.752	501.955.314
521020502003	Otros Intereses	396.402.062	415050500000	Multas varias a Funcionarios	13.307.177	151.536.858
521020502004	Ingresos por Multas a Funcionarios y Proveedores	13.307.177	213011300000	Cuentas a Cobrar Multas, Recargos e Intereses -C.P.	342.463.210	
521020502005	Ingresos por Multas a Licenciarios	97.598.006				
521020503004	Ingresos por Otros Servicios	1.606.310.005	213011400000	Cuentas a Cobrar por Servicios Varios - C.P.	1.601.561.630	4.748.375
521020504002	Intereses Bancarios	633.165.997	212161002000	Intereses por Depósitos	633.165.997	0
		<b>253.830.892.945</b>			<b>251.506.976.394</b>	<b>2.323.916.551</b>

**Observación 1:** Se verifica que la dinámica contable de aplicación de acuerdo al procedimiento de la emisión de facturas a crédito por los servicios que presta la institución es el devengado, donde se contabiliza los derechos de cobro independientemente a que se hayan cobrado o no reconociéndolos como resultados positivos. Conforme a eso, constatamos que las cuentas del Activo por el derecho de cobro no coinciden con las cuentas de resultados pertenecientes. Según se puede visualizar las diferencias por tipos de servicios detallados en el cuadro y que resulta un total de Gs. 2.323.916.551.- de menos en el Activo.

**Sin descargo del área**


**Recomendación:**

Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de diferencias de exposición de saldos entre las cuentas de los ingresos.

  
Lilian C. Guilón M.  
Jefa Interna Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Chaparro Cárdenas  
Auditor Interno Interino  
CONATEL



  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

**INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022**  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Ingresos Recaudados**

Se ha visualizado las siguientes diferencias entre las partidas expuestas en cuentas del Activo (cancelación por cobro) y la ejecución presupuestaria de ingresos conforme el detalle que se menciona a continuación:

CODIGO PRESUPUESTARIO	DESCRIPCIÓN	INGRESO RECAUDADO (COBRADO) ACUMULADO AL 30/06/2022		BALANCE GENERAL (213-Mov.Créditos)	DIFERENCIAS
		EJECUCION AL 30/06/2022			
132-35	Tasas por Explotación Com.	30.291.600.407	213011000000	Cuentas a Cobrar - Tasa - C.P.	30.477.228.926 -185.628.519
132-36	Derecho de Licencia	18.654.352.384	213011200000	Cuentas a Cobrar - Derecho -C.P.	22.481.652.606 -3.827.300.222
142-2	Arancel por Uso del Espectro	167.898.710.794	213011100000	Cuentas a Cobrar - Arancel -C.P.	172.803.745.490 -4.905.034.696
133-1	Multas	303.598.850	213011300000	Cuentas a Cobrar Multas, Recargos e Intereses -C.P.	381.524.889 -77.926.039
142-12	Servicios Varios	1.390.011.397	213011400000	Cuentas a Cobrar por Servicios Varios -C.P.	1.583.220.478 -193.209.081
161-2	Intereses por Depósitos	633.165.997	212161002000	Intereses por Depósitos	633.165.997 0
<b>TOTALES</b>		<b>219.171.439.829</b>			<b>228.360.538.386</b> <b>-9.189.098.557</b>

**Observación 2:** En el control de cuentas relacionadas se observa diferencia entre la ejecución presupuestaria y las cuentas del Activo con relación a las facturas cobradas, resultando un total de Gs. 9.189.098.557.- de menos en la ejecución presupuestaria con relación a las cancelaciones de las cuentas a Cobrar.

**Sin descargo del área**


**Recomendación:**

Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de diferencias de saldos entre las cuentas presupuestarias de los ingresos.


**Gastos Realizados**

Según su exposición, la institución ha ejecutado presupuestariamente un total de gastos por Gs. 84.573.845.808.- de la muestra al 30/06/2022, contrastado con las cuentas del estado de resultados, ha arrojado una diferencia de Gs. 700.024.918.- en Servicios No

Hoja 4 de 12

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Jefe Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Casparro Cáceres  
Auditor interno interino  
CONATEL





**CONATEL**

**COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES**

**INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022**  
**Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022**

Personales. Que verificamos proviene de los gastos por Seguros, los que ya han sido ejecutados en el presupuesto anterior y registrados en el Activo, como Seguros pagados por Adelantado. Verificamos que está conforme a la dinámica contable para el registro de Gastos pagados por Adelantado.

**Conciliaciones Bancarias**

La institución cuenta con varias cuentas bancarias habilitadas en distintos bancos del país, al 30/09/2022 suma un total de recursos disponibles por Gs. 137.541.618.641.- según la exposición contable y representa en el Activo Corriente el 38,46% según el siguiente detalle:

CODIGO	CUENTA	SALDOS
2.1.1.04.10.02.001	Cta. 0.223.280/8 - 0.011364/2 B.N.F. - M.L.	99.664.716.778
2.1.1.04.10.02.002	Cta. 12347/4 - F.S.U. B.N.F. - M.L.	7.185.676.438
2.1.1.04.10.03.001	Cta. 01-00612910-00 Continental M.L.	279.694.502
2.1.1.04.10.03.003	Cta. De Ahorro N°01-00102594-06 Banco Continental	240.345.727
2.1.1.04.10.05.001	Cta. 11-210100- 14723/8 96405 Bbva Py. - M.L.	4.213.842.600
2.1.1.04.10.10.003	Cta. Cte. Basa S.A. N° 100050891 Caja Ahorro 155075904 M/L	132.747.318
2.1.1.04.10.12.001	Cta. Cte. Interfisa 50006641 - 10261830 M/L	2.941.983.980
2.1.1.04.11.02.001	Cta. 02-3116/6 - 00-1101/2 B.N.F. - M.E.	20.794.612.546
2.1.1.04.11.02.002	Cta. 07089/1 B.N.F. - F.S.U. - M. E.	32.635.360
2.1.1.04.11.03.001	Cta. 01-00756060-00-0727141-00 Continental- M.E.	1.971.672.853
2.1.1.04.11.10.002	Cta. Cte. Basa S.A. 10100007140 - N° 10155005052 M/E	83.690.539
<b>Sumas Totales</b>		<b>137.541.618.641</b>

Datos del Balance de Comprobación de sumas y saldos al 30/09/2022

**Observación 3:** Falta de regularización de los créditos/débitos pendientes y datos incompletos en la planilla de detalle de los comprobantes de años anteriores correspondientes de la partida de la Conciliación Bancaria de la Cuenta 3116/6 -1101/2 del Banco Nacional de Fomento, de las cuentas 756060 – 727141 y 612910 de Banco Continental.

**Sin descargo del área**

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C. Guillón M.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Marcel A. Casparro  
Auditor interno Interino  
CONATEL



INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Recomendación:**

Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de partidas pendientes de créditos y débitos bancarios expuestos en las conciliaciones bancarias.

**Cuentas a Cobrar**

**213.01. CUENTAS A COBRAR - CORRIENTE:**

CODIGO	CUENTA	SALDOS
2.1.3.01.01.00.000	Cuentas Por Cobrar Varios	104.795.383
2.1.3.01.10.00.000	Cuentas A Cobrar - Tasa - C.P	30.007.591
2.1.3.01.11.00.000	Cuentas A Cobrar - Arancel - C.P.	52.372.653.587
2.1.3.01.12.00.000	Cuentas A Cobrar - Derecho - C.P.	9.399.343.166
2.1.3.01.13.00.000	Cuentas A Cobrar - Multas, Recargos E Intereses	7.020.297.547
2.1.3.01.14.00.000	Cuentas Por Cobrar Por Servicios Varios C/P	611.473.263
		<b>69.538.570.537</b>

Datos del Balance de Comprobación de sumas y saldos al 30/09/2022

Los saldos expuestos en el Balance General de las Cuentas a Cobrar al 30 de setiembre de 2022 arrojan una cifra total de Gs. 69.538.570.537.- que representa el 19,44% del Activo Corriente.

**Observación 4:** La información financiera no acompaña la composición del saldo de las cuentas a cobrar, no es posible realizar una comprobación de saldos sin contar con dicho reporte. El área no ha proveído un reporte de composición de las cuentas a cobrar.


**Sin descargo del área**


**Recomendación:**


Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de saldos contables de las Cuentas a Cobrar expuestos en la información financiera. Proveer de reportes auxiliares de las cuentas a cobrar, que compongan el saldo contable y permitan verificar la consistencia de las cifras reportadas en el informe contable.

**Activo a Incorporar Transitorio**

La cuenta expone un saldo de Gs. 74.051.505.422.- al 30/09/2022, que representa el 20,71% del Activo Corriente. La misma registra operaciones por incorporación de bienes

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lilian C. Guillón M.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Casparro Cáceres  
Auditor interno Interino  
CONATEL

Hoja 6 de 12




**INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022**  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

en tránsito, las que se encuentran con avales de Carta de Crédito emitidas a favor de los proveedores. Según su composición contiene las siguientes operaciones:

<b>Año 2021</b>		
Aquisición de 2 estaciones fijas de monitoreo. Promec S.R.L. Contrato N°04/2021 Apertura de Carta de Crédito 80%. E-2610	14.040.000.000	S/observaciones
Pago a Consorcio de Copropietarios del Edificio Ayfra, Fac.N° 001-001-0001321 de fecha 26/08/2021, por expensas extraordinarias, modernización de los ascensores, segunda etapa del sector b y de servicio, Res.Dir.n°1928/2021. O-3333	959.544.444	S/observaciones
Para la ampliación de calidad de servicio móvil, transformación de una estación móvil fija y actualización de estaciones portables. Lexa Ingeniería S.R.L. Contrato N°09/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. E-5387	6.968.000.000	S/observaciones
Para la ampliación de calidad de servicio móvil, transformación de una estación móvil fija y actualización de estaciones portables. Lexa Ingeniería S.R.L. Contrato N°09/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. E-5387	1.912.000.000	S/observaciones
Actualización y ampliación del software de ingeniería para televisión digital y para servicios radioeléctricos. CACERES ACOSTA Y ASOCIADOS S.A. Contrato N°21/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. E-5384	4.078.904.000	S/observaciones
Actualización y ampliación del software de ingeniería para televisión digital y para servicios radioeléctricos por SBE. PARASUR S.A. Contrato N°16/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. O-5378	1.566.800.000	S/observaciones
Expensas extraordinarias, para la modernización del sistema contra incendios del edificio Ayfra Contrato N°002/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. O-5060	3.421.642.578	S/observaciones
Expensas extraordinarias, para la modernización del sistema contra incendios del edificio Ayfra. Contrato N°002/2021. Apertura de Carta de Crédito 80%. O-5061	192.614.400	S/observaciones
Aquisición de servidores, storage, switch para reemplazo de equipos de data center por sbe. PARASUR S.A. Contrato N° 27/2021. Apertura de Carta de Crédito 100%. O-5137	1.760.000.000	S/observaciones
<b>Subtotal</b>	<b>34.899.505.422</b>	

<b>Descripción</b>	<b>Importe</b>	<b>Ref. de Obs.</b>
<b>Año 2020</b>		
Aquisición de estaciones fijas de monitoreo. Contrato N°20/2020 Promec S.R.L. 80% del valor total del Contrato. E-3547	10.768.000.000	S/observaciones
Aquisición de sistemas de medición. Contrato N°13/2020 Lexa Ingeniería S.R.L. E-3293, pago 80% del monto total del Contrato.	12.000.000.000	S/observaciones
Activación patrimonial de Equipos de Readecuación de Estación fija y móvil O-3499	7.510.480.000	Presenta observaciones (1)
Activación patrimonial de Equipos de Readecuación de Estación fija y móvil O-3499	4.489.520.000	Presenta observaciones (2)
Aquisición de sistema de aire de presión. Contrato N° 32/2020. Cáceres Acosta y Asociados S.R.L., pago 80% del monto total del Contrato. E-1328	4.384.000.000	S/observaciones
<b>Subtotal</b>	<b>39.152.000.000</b>	

137  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lina C. Cruz  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor interno Interino  
CONATEL

Hoja 7 de 12



**INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022**  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Observación 5:** Se presenta error en el registro de cancelación del Activo Transitorio por Gs 7.510.480.000.-, O-3499 del mes de agosto.

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Realizar la corrección del asiento O-3499 de registro de cancelación del Activo Transitorio por Gs 7.510.480.000.-

**Observación 6:** Se presenta error en el registro de cancelación del Activo Transitorio por Gs 4.489.520.000.-, O-3499 del mes de agosto.

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Realizar la corrección del asiento O-3499 de registro de cancelación del Activo Transitorio por Gs 4.489.520.000.-

**Cartas de Crédito**

Expone saldos pendientes de cancelación de cartas de crédito otorgadas a favor de proveedores por incorporación de bienes en tránsito. La cifra total de las cartas de créditos al 30/09/2022 es de Gs. 18.668.716.380.-, y representa el 20,71% del Activo Corriente. Del control realizado surgen observaciones que ya han sido comunicadas en el informe de Revisión de los Estados Financieros al 31/12/2021 y que se encuentran con Plan de Mejoramiento.

**Observación 7:** Se visualiza cuentas cuyo soporte documentario de las Cartas de crédito se encuentran vencidas por un total de Gs. 3.102.963.227.-. Según el control realizado al 31/08/2022, no cuentan con movimientos de cancelación, debiendo los mismos contar con extensión de su vigencia del documento que respalda el registro contable, o de lo contrario el respectivo finiquito y recupero de fondos. Según detalle:

CODIGO	CUENTA	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTOS		SALDO AL 31/08/2022	SALDO S/ CONTRATO	OBSERVACION
			DEBITO	CREDITO			
2.2.4.01.02.04.000	Carta De Crédito-Bco. Continental-Telecel Cont. 68/11	1.585.617.556	0	0	1.585.617.556	30% del monto total del subsidio(5.285.391.851)	El contrato ha fenecido s/vigencia 1000 días corridos a partir del 28/12/2011. Ver adendas y vigencia de carta de crédito
2.2.4.01.02.11.000	Carta De Crédito - F.S.U. Telecel Cont. N° 82/2014	827.881.300	0	0	827.881.300	24% del monto total del subsidio(3.478.260.930)	El contrato ha fenecido s/vigencia 810 días corridos a partir del 22/12/2014. Ver adendas y vigencia de carta de crédito
2.2.4.01.02.24.000	Hola Paraguay Fsu Contrato 59/13	553.074.938	0	0	553.074.938	25% del monto total del subsidio(2.206.185.120)	El contrato ha fenecido s/vigencia 810 días corridos a partir del 27/12/2013. Ver adendas y vigencia de carta de crédito
2.2.4.01.02.28.000	Carta De Crédito Nucleo S.A. Cont. 29/17 - F.S.U	245.279.097	0	244.531.070	748.027	resto de saldo de contrato	El contrato ha fenecido s/vigencia 1245 días corridos a partir del 17/11/2017. Ver adendas y vigencia de carta de crédito
2.2.4.01.02.29.000	Carta De Crédito Nucleo S.A. Cont. 30/17 - F.S.U.	3.763.535.498	0	3.627.894.092	135.641.406	resto de saldo de contrato	El contrato ha fenecido s/vigencia 1245 días corridos a partir del 17/11/2017. Ver adendas y vigencia de carta de crédito

Hoja 8 de 12

  
C.P. Ninta Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Linares C. Gullón M.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Auditor Interno Interino  
CONATEL





INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de los saldos contables y soportes documentarios de las Cuentas Cartas de Crédito expuestos en la información financiera.

**Documentos a Cobrar L.P.**

Los saldos expuestos en el Balance General de las Cuentas a Cobrar al 30 de setiembre de 2022 arrojan una cifra total de Gs. 69.538.570.537.- que representa el 27,06% del Activo No Corriente.

CODIGO	CUENTA	SALDOS
2.2.2.01.01.00.000	Documentos A Cobrar L.P.	31.565.791.535
2.2.2.01.02.00.000	Doc. A Cobrar Vencidos	317.669.459
2.2.2.50.02.00.000	Prev. Acum. S/ Doc. A Cobrar Vencidos	-317.669.459
<b>Total</b>		<b>31.565.791.535</b>

En la información financiera proveída por el área, se ha remitido la composición de los saldos de las cuentas detalladas, que según verificación realizada no hallamos observaciones que informar.

**Activo Fijo**

CODIGO	CUENTA	SALDOS
2.3.2.01.	ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL	345.816.898.999
2.3.2.06.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-123.949.269.686
		<b>221.867.629.313</b>


Registra la totalidad de los Bienes de Uso Institucional con sus correspondientes actualizaciones. Su valor neto contable al 30/09/2022 es de Gs. 221.867.629.313.-

**Observación 8:** Presenta disminución del activo, por error de registro O-3499 del mes de agosto, en la cuenta Programas y Sistemas de Computación por Gs. 5.611.900.000, así también en Equipos de Comunicación y Señalamiento por Gs. 9.388.100.000.-

**Sin descargo del área**

  
C.P. Ninfa Moraes F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lilia Gullón M.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. Juan A. Campesino Caceres  
Auditor interno Interino  
CONATEL

Hoja 9 de 12



INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Recomendación:**

Realizar la corrección de registro O-3499 del mes de agosto.

**Obligaciones Pendientes de Pago**

En la información financiera se revela un pasivo por Gs. 51.959.170.- pendiente de cancelación que corresponde a Obligaciones presupuestarias provenientes del ejercicio anterior. El saldo debió ser pagado al último día hábil de conformidad a la Ley de presupuesto vigente.

**Observación 9:** La deuda flotante – Obligaciones Presupuestarias, proveniente del ejercicio anterior no ha sido cancelada al 30/09/2022 por un total de Gs. 51.959.170. El detalle del mismo es:

- Horas Extras y Adicionales por Gs. 12.796.140.-
- Saldo del grupo 200 no identificado por Gs. 163.030.-
- Obligación de Ayuda económica Programa de Pasantía por Gs. 39.000.000.-

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Incluir mecanismos de identificación y monitoreo de saldos contables de las Cuentas de la Deuda Flotante – Obligaciones Presupuestarias.


**Reservas Facultativas**

De nuestra revisión de las reservas del Fondo de Servicios Universales, cuya cifra al 30/09/2022 es de Gs. 40.766.661.725.- de la Moneda Local y de Gs. 32.631.387.- de la Moneda Extranjera, hemos verificado las registraciones de reservas mensuales.

Código	Cuenta	Saldo al cierre 2021	Saldo al 30/09/2022
821060101	Reserva Facultativa FSU ML	34.351.055.404	40.766.661.725
821060102	Reserva Facultativa FSU ME	31.665.407	32.631.387

Del registro contable de las operaciones que afectan a la cuenta FSU, se visualiza que no se ha realizado el registro de los siguientes movimientos:

**Observación 10:** No se ha realizado la desafectación de la Reserva de FSU ML correspondiente al Egreso N° 1667 del 29/04/2022 Aporte al MITIC s/ OP 15366 del  
Hoja 10 de 12

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL



INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

24/03/2022 por Gs. 765.809.216.- y al Egreso N° 3706 del 31/08/2022 pago a Consorcio VOX Ingeniería, anticipo del 40%del subsidio FSU por Gs. 1.890.909.090.-

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Realizar la desafectación de la Reserva de FSU ML correspondiente al Egreso N° 1667 del 29/04/2022 Aporte al MITIC s/ OP 15366 del 24/03/2022 por Gs. 765.809.216.- y al Egreso N° 3706 del 31/08/2022 pago a Consorcio VOX Ingeniería, anticipo del 40%del subsidio FSU por Gs. 1.890.909.090.-

**Observación 11:** No se ha realizado la afectación de la Reserva de FSU correspondiente a los intereses bancarios ganados de la cuenta FSU ML, según el I-1177 del 31/03/2022 intereses del mes de marzo, Gs. 2.507.757.-, el I-2871 del 30/06/2022 intereses bancarios del mes de junio, Gs. 3.084.667.- y el I-4434 del 30/09/2022 intereses del mes de setiembre, Gs. 4.039.743.- Así también, los intereses bancarios ganados de la cuenta FSU ME, según el I-1177 del 31/03/2022 intereses del mes de marzo, I-2871 del 30/06/2022 intereses del mes de junio y el I-4434 del 30/09/2022.

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

Realizar la afectación de la Reserva de FSU correspondiente a los intereses bancarios ganados de la cuenta FSU ML, según el I-1177 del 31/03/2022 intereses del mes de marzo, Gs. 2.507.757.-, el I-2871 del 30/06/2022 intereses bancarios del mes de junio, Gs. 3.084.667.- y el I-4434 del 30/09/2022 intereses del mes de setiembre, Gs. 4.039.743.- Así también, los intereses bancarios ganados de la cuenta FSU ME, según el I-1177 del 31/03/2022 intereses del mes de marzo, I-2871 del 30/06/2022 intereses del mes de junio y el I-4434 del 30/09/2022.

**Observación 12:** Se verifica error que afecta al saldo de la cuenta de Reserva de FSU ML. Fue anulada la constitución de la Reserva correspondiente al mes de mayo de Gs. 1.550.715.386 y vuelto a cargar por Gs. 693.098.426.- Sin embargo, la transferencia al MITIC del mes de mayo, no fue anulada y el monto que ha quedado registrado de transferencia es de Gs. 775.357.693.- También, la transferencia a MITIC del mes de agosto fue registrada antes que la constitución de la Reserva FSU, según los registros O-3932 del 31/08/2022 de la transferencia al MITIC por el mes de agosto, y la O-3936 del 06/09/2022 de la constitución de la Reserva del mes de agosto.

  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

Hoja 11 de 12



INFORME FINAL DE AUDITORIA FINANCIERA –AI N° 17/2022  
Revisión de los Estados Financieros al 30/09/2022

**Sin descargo del área**

**Recomendación:**

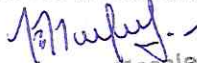
Realizar los recaudos necesarios y realizar las regularizaciones de acuerdo a la situación observada respecto a la constitución de la Reserva FSU del mes de mayo de 2022.

**Conclusión**

Del resultado de nuestra revisión, verificamos que hay debilidades en cuanto a los aspectos de control interno y de análisis en la Información Financiera presentada en la Gestión Contable.

**Recomendación General**

Se sugiere gestionar acciones tendientes a corregir las situaciones observadas, por lo que es necesario establecer un Plan de Mejoramiento correspondiente.


  
C.P. Ninfa Morales F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

Elaborado y Verificado por:

  
C.P. Lilian C. Guillón M.  
Jefa Interina Dpto.  
Auditoría Financiera  
Conatel

Fecha: 19/12/2022

Aprobado por: Abog. Miguel Angel Chaparro

  
Abg. Miguel A. Chaparro Cáceres  
Auditor Interno Interino  
CONATEL

Fecha: 20/12/2022