



Plan de Mejoramiento Funcional - GAF

Entidad	INFORME	FECHA	Tipo de auditoría	ÁREAS DE RIESGO			
Comisión Nacional de Telecomunicaciones	REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30/04/2023	28/6/2023	Auditoría Financiera - Estados Financieros	EEFF			

Código	Hallazgo	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.
A.1	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.
La cuenta N° 223280 BNF expone en su partida conciliatoria débitos pendientes de regularización de meses anteriores por Gs. 8.002.068.- y Créditos por Gs. 876.552.675.- De la misma forma, se exponen partidas pendientes de regularización de antigua data de Débitos por Gs. 7.289.470.- y de Créditos por Gs. 57.878.243.-, las cuales han sido objeto de observaciones en informes anteriores.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Se procederá a rever las conciliaciones de años anteriores con un equipo de trabajo que se formará para el efecto, de tal forma a subsanar las partidas conciliatorias pendientes.	25/7/2023	30/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
A.2	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.
La cuenta N° 612910 Continental M.L. expone en su partida conciliatoria débitos pendientes de regularización de meses anteriores por Gs. 18.698.400.- y Créditos por Gs. 3.455.672.- De la misma forma, se exponen ajustes por diferencia de años anteriores pendientes de regularizar por Gs. 48.596.925.-, los cuales han sido objeto de observación en informes anteriores.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Se procederá a rever las conciliaciones de años anteriores con un equipo de trabajo que se formará para el efecto, de tal forma a subsanar las partidas conciliatorias pendientes.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
A.3	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.
La cuenta N° 210100-14723/8 GNB S.A. M.L. expone en su partida conciliatoria partidas pendientes de regularización de antigua data Débitos por Gs. 1.215.277.- y Créditos por Gs. 548.787.-, las cuales han sido objeto de observaciones en informes anteriores.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Se procederá a rever las conciliaciones de años anteriores con un equipo de trabajo que se formará para el efecto, de tal forma a subsanar las partidas conciliatorias pendientes.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
A.4	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.
La cuenta N° 50891 BASA M.L. expone partida pendiente de regularización de antigua data Débitos por Gs.242.000.-, la cual ha sido objeto de observaciones en informes anteriores.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Se procederá a rever las conciliaciones de años anteriores con un equipo de trabajo que se formará para el efecto, de tal forma a subsanar las partidas conciliatorias pendientes.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
A.5	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av.

Lic. Gustavo González A.
 Jefe Interino
 División de Contabilidad
 CONATEL

Lic. Osmar Ramírez Natale
 Jefe Int. División de
 Patrimonio

P Nazir Torres Katrip
 Jefe Div. Financiero
 CONATEL

Lic. Miguel Ángel
 Serente Administrativo
 CONATEL

La cuenta N° 6641 Interfisa M.L. según la conciliación bancaria existen comprobantes referenciados cuyos importes son distintos al detallado que suman Gs. 2.482.935.141.- y no se ha identificado el comprobante correspondiente al débito de la partida conciliatoria de Gs. 8.196.456.- Continúan partidas pendientes de regularización de antigua data, Débitos por Gs.15.611.716.- y Créditos por Gs. 44.504.212.-, que ya fueron objeto de observaciones en informes anteriores.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Se procederá a rever las conciliaciones de años anteriores con un equipo de trabajo que se formará para el efecto, de tal forma a subsanar las partidas conciliatorias pendientes.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
Código	Hallazgo							
A. 6	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Ava
La cuenta N° 31166 BNF M.E. el registro contable N° 1.943, no detalla en el concepto el monto en USD. y la tasa de cambio utilizada.	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Actualmente se registran el tipo de cambio y los detalles conceptuales correspondientes.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas	
Código	Hallazgo							
A. 7	Conciliaciones Bancarias							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Ava
La cuenta N° 756060-72714100 Banco Continental M.E. cuyos débitos por un Total de Gs. 52.192.525 expuestos en el ítem (10) Cheques Emitidos y No Cobrados en el Banco corresponden al ítem (13) Débitos Bancarios No Contabilizados, por ser Débitos no contabilizados. Según detalle no expone el importe en Dólares para su identificación correspondiente	Al área contable, aplicar mecanismos de seguimiento que permitan la efectiva realización de regularizaciones oportunas de los débitos y créditos bancarios pendientes de las Conciliaciones Bancarias.	Verificación de la exposición de los ítems 10 y 13 para su regularización efectiva.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Partidas conciliatorias débitos y créditos regularizadas.	
Código	Hallazgo							
A. 8	Cuentas a Cobrar							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avar
El área no ha remitido la composición de las Cuentas a Cobrar, se requiere dicha composición a fin de: 1) Cruzar la información y comprobar la exactitud e integridad del saldo expuesto. 2) Controlar los plazos de las ventas para las provisiones pendiente de regularizar y la correspondencia en la exposición como Cuentas a Cobrar Corto Plazo.	Al área contable, arbitrar las gestiones pertinentes y realizar las composiciones correspondientes en forma mensual.	Se procederá a trabajar en conjunto con Tesorería para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance las cuentas a cobrar de los diferentes servicios, y solicitar el apoyo de la Auditoría Interna para el efecto.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Composición correcta de las cuentas a cobrar	
Código	Hallazgo							
A. 9	Activo a Incorporar Transitorio (2180202) / Anticipo a Proveedores (2180401)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avan
La exposición en la clasificación de corto plazo las cuentas contables 2180202 y 2180401 deben contener operaciones cuya culminación del Contrato y la provisión del bien y/o servicio sean realizables en el plazo de 1 (un año). Según composición se encuentran contratos que llevan más de un año, los mismos debieron haberse llevado a largo plazo. Falta de depuración/cancelación de anticipos de antigua data - Digitalización Big Box S.R.L. Se observa la falta de integración del activo por cada Contrato ya que de la desagregación dentro de una misma clasificación de cuenta genera innecesariamente dificultades para el control interno.	Al área contable, realizar seguimiento de los saldos contables de la cuenta 2180202 Activo a Incorporar Transitorio y la cuenta 2180401 Anticipos a Proveedores, de acuerdo a su composición realizar las cancelaciones y/o regularizaciones que correspondan. Solicitar cuentas contables para el registro de Activos en Tránsito a largo plazo.	Analizar las cuentas contables Activo a Incorporar / Anticipo a Proveedores para su correcta exposición en el Balance.	9/8/2023	29/12/2023	Lic. Eduardo Larroza	Lic. Gustavo González	Correcta Exposición de la cuenta Activo a Incorporar Transitorio / Anticipo a Proveedores.	
Código	Hallazgo							
A. 10	Activo a Incorporar Transitorio (2180202) / Anticipo a Proveedores (2180401)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Avant

Lic. Gustavo González A.
Jefe Int. División de Contabilidad
COMATEL

Lic. Osmar Ramirez Natale
Jefe Int. División de

Nazir Morales Katrip
Jefe Int. División de Financiero

Lic. MIGUEL EDUARDO
Gerente Administrativo

La exposición en la clasificación de corto plazo las cuentas contables 2180202 y 2180401 deben contener operaciones cuya culminación del Contrato y la provisión del bien y/o servicio sean realizables en el plazo de 1 (un año). Según composición se encuentran contratos que llevan más de un año, los mismos debieron haberse llevado a largo plazo. Falta de depuración/cancelación de anticipos de antigua data – Digitalización Big Box S.R.L. Se observa la falta de integración del activo por cada Contrato ya que de la desagregación dentro de una misma clasificación de cuenta genera innecesariamente dificultades para el control interno.	Al área contable realizar seguimiento de los saldos contables de la cuenta 2180202 Activo a Incorporar Transitorio y la cuenta 2180401 Anticipos a Proveedores, de acuerdo a su composición realizar las cancelaciones y/o regularizaciones que correspondan. Solicitar cuentas contables para el registro de Activos en Tránsito a largo plazo.	Conciliar las cuentas Activo a Incorporar / Anticipo a Proveedores a fin de regularizar los saldos correspondientes.	9/8/2023	29/12/2023	Lic. Eduardo Larroza	Lic. Gustavo González	Correcta exposición de la cuenta Activo a Incorporar Transitorio / Anticipo a Proveedores.	
Código	Hallazgo							
A. 11	Existencia de Bienes de Uso (2160301)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av:
Se visualiza que el saldo contable 2160301 al 30/04/2023, se encuentra aún pendiente de regularización, de adquisiciones obligadas en el ejercicio 2014, saldos que a la fecha ya debían ser cancelados según contrato fenecido y la recepción de bienes y/o servicios correspondientes, afectándose a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores para el caso de los gastos y a la cuenta del Activo Fijo para el caso de los bienes registrables.	Al área contable, realizar seguimiento del saldo de la cuenta 216301 Existencia de Bienes de Uso, de acuerdo a su composición realizar las cancelaciones y/o regularizaciones que correspondan.	Con la finalidad de regularizar y cancelar las partidas de la Cuenta "Existencia de Bienes de Uso" se analizarán las respectivas cuentas a fin de finiquitar el pendiente mencionado.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Regularización y cancelación de la Cuenta "Existencia de Bienes de Uso"	
Código	Hallazgo							
A. 12	Saldo a Favor Del Contribuyente - IRACIS (2190103)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av:
El saldo a favor del Contribuyente declarado en el formulario 500v2 arroja una diferencia en el importe del saldo a favor del contribuyente con relación al Balance General saldo 2022.	Al área contable, realizar la revisión y regularización correspondiente de la Cuenta Contable 2190103 .	Con la finalidad de regularizar y cancelar el saldo pendiente a favor del contribuyente, se solicitará apoyo a la Auditoría Interna de tal forma a subsanar dicho saldo.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Regularizar y cancelar saldo pendiente a favor del Contribuyente	
Código	Hallazgo							
A. 13	Documentos a Cobrar C.P. (2195001)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av:
Según detalle de composición de la cuenta 2195001 al 30/04/2023 se ha visualizado que existen pagarés cuyos plazos se encuentran vencidos, ya en el 2017 al 2022 que suman un total de Gs. 7.872.405.879, y no se ha realizado el traslado de exposición a la cuenta de deudores en gestión judicial, tampoco cuenta con una previsión calculada.	Al área contable, realizar la regularización correspondiente a la exposición de los documentos a cobrar que pasan a Gestión de Cobro. Efectuar las provisiones conforme a las normativas.	Se procederá a trabajar en conjunto con Tesorería para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance las cuentas a cobrar de los diferentes servicios, y solicitar el apoyo de la Auditoría Interna para el efecto.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González	Correcta composición de los documentos a cobrar.	
Código	Hallazgo							
A. 14	Activo Permanente (2.3)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av:
Se observa diferencia según balance cerrado al mes de Enero/2023 con el formulario patrimonial FC04 y FC05 de Gs.1.336.238.528 en la cuenta Herramienta, Aparatos y Equipos Varios.	Al área contable y patrimonial, realizar la regularización correspondiente a las exposiciones de los Bienes en los formularios Gs. Balance General Patrimonial.	Se procederá a trabajar en conjunto con Patrimonio para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance con los Formularios mencionados.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González - Lic. Ósmar Ramírez	Correcta exposición de Formularios FC04 y FC05	
Código	Hallazgo							
A. 15	Activo Permanente (2.3)							
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador	Av:

Lic. Gustavo González A.
Jefe Interino
División de Contabilidad
CONATEL

Lic. Osmar Ramírez Natale
Jefe Int. División de

Nazario Morales Katrip
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Lic. MIG
Gerente AL
CONATEL

Se observa diferencia según balance cerrado al mes de Enero/2023 con el formulario patrimonial FC04 y FC05 de Gs.1.550.875.000 en la cuenta Equipos De Comunicación y Señalamiento.	Al área contable y patrimonial, realizar la regularización correspondiente a las exposiciones de los Bienes en los formularios vs. Balance General Patrimonial.	Se procederá a trabajar en conjunto con Patrimonio para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance con los Formularios mencionados.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González - Lic. Osmar Ramirez	Correcta exposición de Formularios FC04 Y FC05
Código	Hallazgo						
A. 16	Activo Permanente (2.3)						
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador
Se observa diferencia según balance cerrado al mes de Enero/2023 con el formulario patrimonial FC04 y FC05 de Gs.174.814.868 en la cuenta Equipos de Computación.	Al área contable y patrimonial, realizar la regularización correspondiente a las exposiciones de los Bienes en los formularios vs. Balance General Patrimonial.	Se procederá a trabajar en conjunto con Patrimonio para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance con los Formularios mencionados.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González - Lic. Osmar Ramirez	Correcta exposición de Formularios FC04 Y FC05
Código	Hallazgo						
A. 17	Activo Permanente (2.3)						
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador
Se observa en balance cerrado al mes de Febrero/2023 Gs. 240.768.000 en la cuenta Programas y Sistemas de Computación y Gs.4.277.053.222 en la cuenta Herramienta, Aparatos y Equipos Varios, sin embargo, en los formularios patrimoniales FC04 y FC05 no presentan movimientos.	Al área contable y patrimonial, realizar la regularización correspondiente a las exposiciones de los Bienes en los formularios vs. Balance General Patrimonial.	Se procederá a trabajar en conjunto con Patrimonio para cruzar y comprobar con integridad los saldos expuestos en el Balance con los Formularios mencionados.	25/7/2023	29/12/2023	LIC. EDUARDO LARROZA	Lic. Gustavo González - Lic. Osmar Ramirez	Correcta exposición de Formularios FC04 Y FC05
Código	Hallazgo						
A. 18	Activo Permanente (2.3)						
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador
Se observa en el balance cerrado al mes de Marzo/2023 Gs.1.922.224.000 en la cuenta Equipos de Comunicación y Señalamientos, sin embargo, en los formularios patrimoniales FC04 y FC05 no presentan saldos.	Al área contable y patrimonial, realizar la regularización correspondiente a las exposiciones de los Bienes en los formularios vs. Balance General Patrimonial.	Conformar un equipo de trabajo para llevar a cabo la regularización correspondiente.	9/8/2023	29/12/2023	Lic. Eduardo Larroza	Lic. Gustavo González - Lic. Osmar Ramirez	Saldos conciliados de la cuenta Equipos de Comunicación y Señalamientos a constar en los formularios FC04 y FC05.
Código	Hallazgo						
P. 19	Obligaciones Presupuestarias (41701 al 41709)						
OBSERVACIONES	Recomendaciones	Acciones de Mejoramiento	Fecha de Inicio	Fecha de Fin	Responsable Directo	Responsable de Área	Indicador
De la revisión de movimientos y composición del saldo de las cuentas de Obligaciones Presupuestarias al 30/04/2023, se encuentran operaciones registradas pendientes de cancelación.	Realizar las revisiones y regularizaciones correspondientes de saldos de las cuentas contables del 41701 al 41709 Obligaciones Presupuestarias.	Analizar las cuentas contables Obligaciones Presupuestarias para su correcta exposición en el Balance.	9/8/2023	29/12/2023	Lic. Eduardo Larroza	Lic. Gustavo González	Cancelación de la cuenta de Obligaciones Presupuestarias para su correcta exposición en el Balance.

Lic. Gustavo González A.
Jefe Interino
División de Contabilidad
CONATEL

Lic. Osmar Ramírez Natale
Jefe Int. División de
Patrimonio

Lic. Nazir Morales Katrip
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL

Lic. Eduardo Larroza
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL