

**Tema:** Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria de Gastos del Segundo Trimestre 2023.

**Macro Proceso:** Gestión Administrativa Financiera

**Proceso:** Gestión Financiera

**Destinatarios:** Gerencia Administrativa y Financiera, Directorio de la CONATEL y la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

## 1. ANTECEDENTES

PTA de la Auditoría, aprobado por **Resolución Directorio de la CONATEL N° 2189/2022**, por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna Institucional correspondiente al Ejercicio Fiscal 2.023.

## 2. OBJETIVOS

La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. Que los informes presenten consistencia entre ellos. Que se haya dado cumplimiento a las disposiciones vigentes.

## 3. ALCANCE

El trabajo consistió en la revisión la ejecución presupuestaria de gastos correspondiente al 30 de junio de 2023, según muestra. Se realizó en base a criterios presupuestarios establecidos y la aplicación de procedimientos establecidos para la auditoría.

La materialidad considerada está relacionada al porcentaje de participación del grupo de cuentas correspondiente y a la incidencia de prácticas que distorsionen la información presupuestaria.

El informe resultante proviene del análisis de los documentos y reportes proveídos por la Gerencia Administrativa Financiera. Los documentos y reportes 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 son las que surgen de atrasos y las provisiones parciales en las informaciones y documentaciones suministradas.

## 5. MARCO LEGAL


- Constitución Nacional.
- 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

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

- Ley N° 7050/2023 “Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023”, y el clasificador presupuestario.
- Decreto N° 8759/2023 “Por la cual se reglamenta la Ley N°7050 del 4 de enero de 2023, “Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023”.
- Decreto 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”
- Otras disposiciones legales aplicables.

## 6. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES:

Se ha puesto a conocimiento y consideración, las observaciones resultantes de la presente revisión, a través del Acta de Reunión AI N° 13-2023 a efectos de que el área afectada realice los descargos, los que fueron incluidos y evaluados.

## 7. DESARROLLO DEL INFORME:

### CAPITULO I – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS del 01/04/2023 al 30/06/2023 comparativo

De acuerdo al listado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto correspondiente al segundo trimestre del 2023, se ha verificado la siguiente información con relación a la comparabilidad entre las cifras de cuentas relacionadas de los gastos ejecutados.

S.S.E.A.F. DE LOS MESES DE ABRIL A JUNIO															
C.R.L.V.G.O.I.Z.															
Nivel	Desde:	Hasta:	Ent. Desde:	Hasta:	Clase Desde:	Hasta:	Prog. Desde:	Hasta:	Prj/Act. Desde:	Hasta:	FF Desde:	Hasta:	Obj Desde:	Hasta:	Financ. Desde:
Departamento	Desde:	Hasta:													
OBJ. GAS.	F.F.	ORG. FIN.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO						
Subtotal afec:															
Entidad:	23	10	COMISION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	364.917.820.000	0	364.917.820.000	55.215.208.532	309.702.611.468	59.705.961.128						
100			SERVICIOS PERSONALES	53.815.653.912	0	53.815.653.912	11.005.063.911	42.810.525.001	10.600.531.501						
200			SERVICIOS NO PERSONALES	42.525.124.254	- 4.566.329.917	37.957.794.337	7.790.252.411	29.767.551.526	8.690.802.426						
300			BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	3.439.597.651	- 731.412.700	2.708.184.951	210.380.490	2.497.724.461	200.000.260						
500			INVERSION FISICA	41.060.151.000	6.132.988.000	47.193.139.000	13.697.629.292	33.505.429.708	15.609.913.292						
800			TRANSFERENCIAS	216.060.000.000	437.760.000	216.497.760.000	22.443.382.359	154.054.357.611	24.043.060.452						
900			OTROS GASTOS	8.015.873.183	- 671.005.383	7.344.867.800	77.555.039	7.066.902.791	71.245.639						
<b>Total General:</b>				<b>364.917.820.000</b>	<b>0</b>	<b>364.917.820.000</b>	<b>55.215.208.532</b>	<b>309.702.611.468</b>	<b>59.705.961.128</b>						

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

Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL



GASTOS		ACUMULADOS AL 30/06/2023			
GRUPO	DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	ESTADO DE RESULTADO	ACTIVO	DIFERENCIAS
100	SERVICIOS PERSONALES	11.005.068.911	11.005.068.911		-
200	SERVICIOS NO PERSONALES	7.790.262.411	8.183.811.204		393.548.793
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	210.860.490	210.860.490		-
500	INVERSIÓN FÍSICA	13.687.689.292		13.687.689.292	-
800	TRANSFERENCIAS	22.443.362.389	22.443.362.389		-
	TRANSF. CONSOL. AL MIN. DE HAC.		9.000.000.000		
	BECAS		1.212.073.333		
	INDEMNIZACIONES		3.869.941.276		
	OTROS GASTOS DE TRANSF.		2.347.391.180		
	TRASF. CORRIEN. AL SEC. EXTERNO		6.013.956.600		
900	OTROS GASTOS	77.965.039	40.559.027		-37.406.012
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55.215.208.532</b>	<b>64.327.024.410</b>	<b>13.687.689.292</b>	<b>356.142.781</b>

Según la diferencia entre las informaciones integradas de la ejecución de los gastos, se ha constatado que la cifra expuesta en el informe de Estado de Resultados con relación a la Ejecución Presupuestaria de Gastos es mayor, dicha diferencia se ajusta a los procedimientos aprobados según las operaciones identificadas.

#### Disponibilidad de Recursos:

En el comparativo de los ingresos y gastos en el presupuesto ejecutado a la fecha de la revisión con corte al 30/06/2023, se cumple con el principio presupuestario de equilibrio, de acuerdo a los importes que se han informado en el listado de ingresos y de gastos.

Ingresos percibidos presupuestarios al 30/06/2023	272.123.465.453
Gastos ejecutados presupuestarios 01/04/2023 al 30/06/2023	87.039.262.000
Fondos disponibles al 30/06/2023	193.758.671.285


Datos del SICO

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

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefe Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

COM. NAC. DE TEL. CRUEL 03 SSCAF		LISTADO DE EJECUCION DE INGRESOS DEL: 01/01/2023 AL: 30/06/2023					FECHA: HORA: PAGINA:
Nivel: 23 hasta: 23 Entidad: 10 hasta: 10 Criterio: Por fecha de Aprobación		Consolidado por: 3. ORIGEN					
Grupo Sub-grupo Origen	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	RECAUDADO	
100	INGRESOS CORRIENTES	364.917.820.000	- 500.000.000	364.417.820.000	233.914.262.860	233.914.262.860	
130	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	75.570.000.000	0	75.570.000.000	49.500.722.153	49.500.722.153	
132	TASAS Y DERECHOS	73.285.000.000	0	73.285.000.000	49.099.538.574	49.099.538.574	
133	MULTAS Y OTROS DERECHOS NO TRIBUTARIOS	2.285.000.000	0	2.285.000.000	401.183.584	401.183.584	
140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE	288.392.820.000	- 500.000.000	287.892.820.000	183.367.691.368	183.367.691.368	
142	VENTA DE SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PUBLICA	288.392.820.000	- 500.000.000	287.892.820.000	183.367.691.368	183.367.691.368	
160	RENTAS DE LA PROPIEDAD	955.000.000	0	955.000.000	465.949.304	465.949.304	
161	INTERESES	955.000.000	0	955.000.000	465.949.304	465.949.304	
200	INGRESOS DE CAPITAL	0	407.100.000	407.100.000	0	0	
210	VENTA DE ACTIVOS	0	407.100.000	407.100.000	0	0	
211	VENTA DE ACTIVOS DE CAPITAL	0	407.100.000	407.100.000	0	0	
300	RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	0	0	0	38.209.102.593	38.209.102.593	
340	SALDO INICIAL DE CAJA	0	0	0	38.209.102.593	38.209.102.593	
343	SALDO INICIAL DE RECURSOS INSTITUCIONALES	0	0	0	38.209.102.593	38.209.102.593	
<b>TOTAL GENERAL:</b>		<b>364.917.820.000</b>	<b>- 92.900.000</b>	<b>364.824.920.000</b>	<b>272.123.465.453</b>	<b>272.123.465.453</b>	

COM. NAC. DE TEL. S S E A F CRISALM2		BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS Y VARIACIONES DEL 01/04/2023 AL 30/06/2023					
ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS							
23-10 COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES							
1.00.000 COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES							
CUENTAS CODIGO	Denominación	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO ACUMULADO		BALAN ACTIVO
			Débito	Crédito	Deudor	Acreedor	
211040100000	Cta. 0 223 2000 - 0 0113542 B.N.F. - M.L.	177.512.969.736	23.030.716.527	38.213.297.515	142.690.380.740	142.690.380.740	
211040100000	Cta. 123474 - F.B.U. B.N.F. - M.L.	5.004.407.950	9.445.946.305	9.523.511.245	4.821.342.414	4.821.342.414	
211040100000	Cta. 01-0261-2019-00 Continental- M.L.	3.729.702.463	3.496.596.792	4.453.200.222	2.755.225.035	2.755.225.035	
211040100000	Cta. De Ahorro N° 01-0210254-05 Banco Continental	1.007.355.632	153.542.333		1.245.942.516	1.245.942.516	
211040100000	Cta. 01-010100-147230 96425 G.N.B. S.A. - M.L.	2.271.543.261	431.542.128		2.703.496.500	2.703.496.500	
211040100000	Cta. Cta. Caja S.A. N° 100050391 Caja Ahorro 155078504 M.L.	132.991.135	431.241		133.472.176	133.472.176	
211040100000	Cta. Cta. Interes 50009641 - 1026120 M.L.	1.240.038.370	26.426.023.725	35.113.232.257	2.522.729.625	2.522.729.625	
211040100000	Cta. 02-3116-9 - 02-1101-2 B.N.F. - M.E.	34.750.077.892	739.277.051	37.006.957	35.452.145.555	35.452.145.555	
211040100000	Cta. 070391 B.N.F. - F.B.U. - M.E.	32.523.717	555.525	35.247	33.454.395	33.454.395	
211040100000	Cta. 01-00755050-00-072741-00 Continental- M.E.	1.898.482.570	3.204.014	557.235.137	1.304.523.447	1.304.523.447	
211040100000	Cta. Cta. Caja S.A. 10100007140 - M 10155035052 M.E.	34.528.731	3.426.300	396.956	35.941.587	35.941.587	
<b>Sumas Parciales</b>		<b>227.637.221.212</b>	<b>73.769.652.169</b>	<b>107.248.222.105</b>	<b>150.758.671.225</b>	<b>0</b>	<b>150.758.671.225</b>
<b>RESULTADO</b>							<b>0</b>
<b>SUMA TOTAL</b>							<b>150.758.671.225</b>

SIN OBSERVACIÓN. -

**CAPITULO II - EJECUCIÓN DE GASTOS DEL PERIODO ANALIZADO**

GRUPO	DESCRIPCIÓN	OBLIGADO DEL 01/04 AL 30/06
100	SERVICIOS PERSONALES	11.005.068.911
200	SERVICIOS NO PERSONALES	7.790.262.411
300	BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	210.860.490
500	INVERSIÓN FÍSICA	13.687.689.292
800	TRANSFERENCIAS	22.443.362.389
900	OTROS GASTOS	77.965.039
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55.215.208.532</b>

Base de datos: Datos del SICO

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

Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

C.P. Verónica Jiménez  
Jefe Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL



Del monto total obligado de Gs. 55.215.208.532.- durante el periodo analizado se conforma de mayor a menor participación en el presupuesto ejecutado, en los siguientes conceptos de acuerdo al clasificador presupuestario y según datos de gastos:

**TRANSFERENCIAS POR UN TOTAL DE GS. 22.443.362.389.** De abril a junio, se ha ejecutado provisiones para efectuar pagos en los conceptos de:

- **(812) Transf. Cons. de las Ent. Desc. a la Tesorería Gral.**

- **Aportes al Ministerio de Hacienda:**

Gs. 9.000.000.000, provisiones de los meses de abril, mayo y junio.

Gs. 9.000.000.000, pagos de los meses de marzo, abril y mayo.

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(818) Transf. Cons. de Ent. Desc. a la Adm. Central**

- **Transferencias al MITIC:**


Gs. 2.347.391.180, de provisiones de los meses de Dic/2022, marzo y abril de 2023.


Gs. 3.947.089.243, de cancelaciones por transferencias realizadas de los meses de enero/23, febrero/23, dic/22, marzo/23 y abril/23. En este objeto de gasto se registran las transferencias realizadas al MITIC de conformidad a la Ley N° 6207/2018 Art. 18, punto 3 "El 50% (cincuenta por ciento) de los recursos afectados al fondo de Servicios Universales, administrado por la Comisión Nacional de Telecomunicaciones (CONATEL)".

**OBSERVACIÓN 1:** Falta un cronograma de actividad a seguir con relación a las transferencias al MITIC, se ha verificado que la transferencia correspondiente al mes de diciembre del año 2022, se ha provisionado contable y presupuestariamente en abril del presente año y su pago realizado en mayo. Los antecedentes de cálculo contable y presupuestario son del mes de enero y la resolución que autoriza el pago es del 01 de febrero, sin embargo, la obligación fue impactada en el presupuesto en el mes de abril.

**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá a realizar un Cronograma de actividades a fin de que las transferencias del MITIC, sean registradas presupuestariamente y contablemente en tiempo y forma.


**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

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

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
P. Verónica Jiménez  
Jefa int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites iniciados implementando un cronograma de pagos, de modo que las transferencias sean registradas presupuestariamente en tiempo y en forma.

• **(841) Becas, Gs. 1.212.073.333**

➤ Ayuda por Pasantía Universitaria, provisiones y pagos según detalle:

Abril: 410.273.333.-  
Mayo: 402.800.000.-  
Junio: 399.000.000.-

**SIN OBSERVACIÓN. -**

• **(845) Indemnizaciones**

➤ Indemnizaciones a funcionarios por Retiro Voluntario por un total de Gs. 3.869.941.276, según provisiones y pagos realizados en el marco del programa de retiro voluntario, conforme resoluciones de directorio, según detalle:


Oswaldo Ayala Berni,	Gs. 808.486.380.-
Felipe Angel Miranda Garay,	Gs. 51.200.000.-
Luis Manuel Garay Acevedo,	Gs. 219.766.667.-
Francisco Andrés Ribeiro Espínola,	Gs. 377.000.000.-
José Antonio Roa Arguello,	Gs. 284.750.027.-
Santiago Ortiz,	Gs. 146.770.075.-
Milner Humberto López Rodas	Gs. 328.306.500.-
Miguel Angel Chaparro Cáceres,	Gs. 591.575.400.-
Ramón López	Gs. 162.193.203
Feliciano Javier Ferreira Ovelar,	Gs. 456.879.124.-
Liz Marlene Fretes Aquino,	Gs. 443.013.900.-


**SIN OBSERVACIÓN. -**

• **(872) Subsidios Fondo de Servicios Universales, por Gs. 6.013.956.600 provisionados y pagados, según detalle:**

➤ En el marco del Contrato N° 37/2022 "Implementación de un Centro de Seguridad y Emergencias del Sistema 911, Sede Regional Central". Beneficiario: TSV Tecnología, Seguridad y Vigilancia del Paraguay, fue provisionado y pagado una suma de Gs. 1.333.956.600.-

**OBSERVACIÓN 2:** En el Objeto de Gasto 872 Subsidios Fondo de Servicios Universales, se visualiza error en el concepto del asiento O-2906 del 19/06/2023, corresponde al Segundo Desembolso, no al primero.

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

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jera int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL



**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá a la corrección correspondiente del asiento O-2906 del 19/06/2023.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoría se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta la corrección del registro de obligación 2906.

**OBSERVACIÓN 3:** En el Objeto de Gasto 872 Subsidios Fondo de Servicios Universales, se visualiza error en el concepto del asiento O-2907 del 19/06/2023, corresponde al 31%, no al 37%.

**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se realizará la corrección correspondiente del asiento O=2907.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoría se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta la corrección del registro de obligación 2907.

- En el marco del Contrato N° 21/2022 “Implementación de un Centro de Seguridad y Emergencias del Sistema 911, Sede Regional central”. Beneficiario: TSV Tecnología, Seguridad y Vigilancia del Paraguay SRL, fue provisionado y pagado una suma de Gs. 4.680.000.000.- correspondiente al segundo desembolso.

**SIN OBSERVACIÓN. -**

**INVERSIÓN FÍSICA POR UN TOTAL DE GS. 15.609.913.292.** De abril a junio, se ha realizado movimientos contables y presupuestarios por provisiones y pagos. Del monto señalado, se incluye una anulación que afecta al grupo de gastos por el cual su exposición se reduce a Gs. **13.687.689.29**. De acuerdo al siguiente detalle:

- **(536) Equipos de Comunicaciones y Señalamientos, por:**


Provisiones según detalle:

- En el marco del Contrato N° 23/2022 Ampliación del Sistema de Medición de Campos Electromagnéticos RNI Gs. 8.803.689.292.-

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

  
C.P. Liján Guillón  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jera Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

- En el marco del Contrato N° 09/2022 Ampliación de Sistema de Medición de Calidad de Servicio para el Servicio Móvil, con Estaciones Fijas de Medición Gs. 4.884.000.000.-

Pagos según detalle:

- En el marco del Contrato N° 23/2022 Ampliación de Sistema de Medición de Campos Electromagnéticos RNI Gs. 8.803.689.292.-
- En el marco del Contrato N° 06/2022 Ampliación del Sistema de Comprobación Técnica del Espectro Radioeléctrico para el Servicio de Televisión Digital Terrestre y una Estación Fija de Comprobación Técnica del Espectro Gs. 1.922.224.000.-
- En el marco del Contrato N° 09/2022 Ampliación de Sistema de Medición de Calidad de Servicio para el Servicio Móvil, con Estaciones Fijas de Medición Gs. 4.884.000.000.-

**SIN OBSERVACIÓN. -**

**SERVICIOS PERSONALES POR UN TOTAL DE GS. 11.005.068.911.** De abril a junio 2023, se ha ejecutado provisiones para efectuar pagos en los conceptos de:

- **(111) Sueldos:** Corresponden a provisiones y pagos Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 6.071.433.333

Pagos: Gs. 6.071.433.333

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(112) Dietas:** Corresponden a provisiones y pagos Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 310.500.000

Pagos: Gs. 310.500.000


**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(113) Gastos de representación:** Corresponden a provisiones y pagos Abril, Mayo y Junio


Provisiones: Gs. 90.026.600


Pagos: Gs. 90.026.600

**SIN OBSERVACIÓN. -**

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

  
C.P. Lillian Guillón  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL



- **(122) Gastos de Residencia:** Corresponden a provisiones y pagos Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 12.000.000  
Pagos: Gs. 12.000.000

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(123) Remuneración Extraordinaria:** Corresponden a provisiones y pagos de Marzo, Abril y Mayo.

Provisiones: Gs. 175.617.890  
Pagos: Gs. 54.540.529

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(125) Remuneración Adicional:** Corresponden a provisiones y pagos de Marzo, Abril y Mayo.

Provisiones: Gs. 64.398.640  
Pagos: Gs. 22.585.719

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(131) Subsidio Familiar:** Corresponden a provisiones y pagos de Abril y Mayo.

Provisiones: Gs. 15.301.842  
Pagos: Gs. 15.301.842

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(133) Bonificaciones:** Corresponden a provisiones y pagos de Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 1.229.549.955  
Pagos: Gs. 1.229.549.955

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(134) Aporte Jubilatorio del Empleador:** Corresponden a provisiones y pagos de Marzo, Abril y Mayo.

Provisiones: Gs. 2.029.175.426  
Pagos: Gs. 2.029.175.426

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

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(137) Gratificaciones por Servicios Especiales:** Corresponden a provisiones y pagos de Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 40.554.768  
Pagos: Gs. 40.554.768

**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(141) Contratación de Personal Técnico:** Corresponden a provisiones y pagos de Marzo, Abril, Mayo y Junio.

Provisiones: Gs. 54.926.280  
Pagos: Gs. 52.316.945

**OBSERVACIÓN 4:** Se observa que en el OG 141: Contratación de Personal Técnico, en el Registro de Obligación 1694, no hemos visualizado el registro contable de pago correspondiente a Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 1.360.093.-

**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá al pago de la O=1694 correspondiente a las Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta la regularización del registro contable de pago correspondiente a las Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 1.360.093.-


- **(144) Jornales:** Corresponden a provisiones y pagos de Enero a Junio.

Provisiones: Gs. 290.400.226  
Pagos: Gs. 282.310.967

**OBSERVACIÓN 5:** Se observa que en el OG 144: Jornales, en el Registro de Obligación 1695, no hemos visualizado el registro contable de pago correspondiente Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 11.015.578.-

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

  
C.P. Lilian Gullón  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL



**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá al pago de la O=1695 correspondiente a las Horas extraordinarias y adicionales del personal contratado.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta la regularización del registro contable de pago correspondiente a las Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 11.015.578.-

- **(145) Honorarios Profesionales:** Corresponden a provisiones y pagos de Marzo a Junio.

Provisiones: Gs. 301.137.105

Pagos: Gs. 273.588.571

**OBSERVACIÓN 6:** Se observa que en el OG 145: Honorarios Profesionales, en el Registro de Obligación 1696, no hemos visualizado el registro contable de pago correspondiente Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 14.268.879.-

**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá al pago de la O=1696 correspondiente a las horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta la regularización del registro contable de pago correspondiente a las Horas extraordinarias y adicionales del Personal contratado por Gs. 14.268.879.-


- **(191) Subsidio para la Salud:** Corresponden a provisiones y pagos de Abril, Mayo y Junio.


Provisiones: Gs. 7.200.000


Pagos: Gs. 7.200.000


**SIN OBSERVACIÓN. -**

- **(199) Otros Gastos del Personal:** Corresponden a provisiones y pagos de Abril, Mayo y Junio.

  
C.P. Nina Morates F.  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lillian Gullen  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa In. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

Provisiones: Gs. 312.846.846  
Pagos: Gs. 312.846.846

**SIN OBSERVACIÓN. -**

**SERVICIOS NO PERSONALES POR UN TOTAL DE GS. 7.790.262.411.** De abril a junio, mencionamos algunas provisiones y pagos realizados:

- **(214) Teléfonos, Telefax, Y Otros Servicios Comunicacionales:**

Provisiones: Gs. 124.582.210, correspondiente a Marzo, Abril y Mayo  
Pagos: Gs. 158.514.633, correspondiente a Febrero, Marzo, Abril y Mayo.

**OBSERVACIÓN 7:** Se observa que las descripciones de los Registros de Obligaciones 2396 y 2769 del 26/05/2023 y 08/06/2023 respectivamente, no mencionan el periodo facturado.

**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se realizará la corrección de las obligaciones mencionando el periodo facturado.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

**RECOMENDACIÓN:** Proseguir con los trámites hasta realizar las correcciones de los registros de obligación 2396 y 2769 del 26/05/2023 y 08/06/2023 respectivamente.

- **(231) Pasajes:**

Provisiones: Gs. 357.134.439, correspondiente a Marzo, Abril, Mayo y Junio  
Pagos: Gs. 303.306.322, correspondiente a Marzo, Abril y Mayo.

**OBSERVACIÓN 8:** De las verificaciones de legajos de gastos del grupo 200, encontramos que la OP. N° 546 de fecha 11/04/2023 Diana Lorena Cabello Ortuzar (PROVISIÓN DE PASAJES AÉREOS NACIONALES E INTERNACIONALES) no cuenta con la Constancia SIPE, siendo un requisito en el punto 4, Formas y Condiciones de Pago del Contrato N° 20/2022.


**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Se procederá a adjuntar la CONSTANCIA SIPE, para completar la OP N°546.-

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

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

  
Lic. Cristhian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Jefa Int. Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

  
C.P. Lilian Gullon  
Auditoría Financiera  
CONATEL



**RECOMENDACIÓN:** Completar el legajo con la documentación faltante, correspondiente a Pasajes. -

• **(232) Viáticos y Movilidad:**

**Provisiones:** Gs. 1.490.421.993, correspondiente a Abril, Mayo, Junio y Julio.

**Pagos:** Gs. 1.196.522.350, correspondiente a Abril, Mayo y Junio.

**OBSERVACIÓN 9:** Se observa error en la imputación de la estructura presupuestaria con relación a la actividad realizada en el comisionamiento de servicio, asignado a tipo 1 (Gestión Administrativa Financiera), debiendo ser tipo 2 (Fiscalización para la Regulación de las Telecomunicaciones), conforme a lo siguiente:


O-2292 OC. N° 0015/GAR/DRD/2023  
O-2469 OC. N° 29/GSC/DSRS/2023  
O-2756 OC. N° 32/GSC/DCTE/2023  
O-2811 OC. N° 039/GSC/DSRS/2023  
O-2812 OC. N° 38/GSC/DCTE/2023  
O-3018 OC. N° 47/GSC/DSRS/2023  
O-3053 OC. N° 008/ASESORÍA LEGAL/2023  
O-3056 OC. N° 025/GST/2023  
O-3090 OC. N° 09/AL/2023  
O-3133 OC. N° 026/GAR/DRD/2023  
O-3167 OC. N° 45/GSC/DCTE/2023  
O-3168 OC. N° 16/GPD/DPU/2023

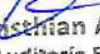
**COMENTARIO DEL ÁREA AUDITADA:** Las imputaciones se realizan conforme disponibilidad presupuestaria para el efecto y dicha situación se generó debido que a la fecha se encontraba pendiente de aprobación ante el Ministerio de Hacienda una modificación presupuestaria para el aumento del crédito previsto en el Objeto de Gasto 23, Actividad 2.

**OPINIÓN DE LA AUDITORIA:** Según la respuesta sobre el punto observado, esta auditoria se mantiene en la observación a razón de que se encuentra aún pendiente de regularización.

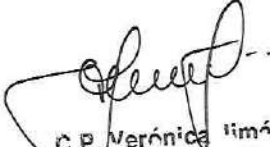
**RECOMENDACIÓN:** Implementar los mecanismos de mejora, previendo con anterioridad la suficiencia de los recursos presupuestarios. -

• **(242) Mantenimiento y Rep. Menores de Edificios y Locales:**

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

  
Lic. Cristian Alderete  
Dpto. Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Lilian Gullón  
Auditoría Financiera  
CONATEL

  
C.P. Verónica Jiménez  
Dpto. de Auditoría Financiera  
CONATEL

  
Abg. JORGE CORREA PRIETO  
AUDITOR INTERNO  
CONATEL

Provisiones:

- Gs. 138.429.781, Contrato N° 01/2021. Mantenimiento y Reparación del Edificio Ayfra.
- Gs. 701.106.750 s/participación como Copropietarios del Edificio Ayfra, Expensas Ordinarias de los meses Abril, Mayo y Junio/2023.
- Gs. 72.580.333 Adenda de Expensas Comunes del Edificio Ayfra.

Pagos:

- Gs. 934.809.000, Expensas Ordinarias, correspondiente a los meses de Marzo, Abril, Mayo y Junio.
- Gs. 16.585.000 Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Generadores s/Contrato N° 16/2022.
- Gs. 104.975.065 Mantenimiento y Reparación de Edificios Contrato N° 01/2021.

**Conclusión**

Del resultado de nuestra revisión, verificamos que hay debilidades en cuanto a los aspectos de control interno.

**Recomendación General**

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

Es nuestro informe final

Elaborado: CP. Ninfa Morales, CP. Cristhian Alderete, CP. Lilian Gullón.

Verificado por: CP. Verónica Jiménez

Fecha: 03/10/2023

Aprobado por: Abog. Jorge Correa Prieto

Fecha: 03/10/2023