



■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL



Institución: COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CONATEL

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL

Auditoría Interna: Abog. Jorge Correa
Correo electrónico : jorgecorreo@conatel.gov.py

| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución |
|--------------------------------|------------------------|---|---|---|--------------------------|--------------------------------|---|
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | |
| 1 | | La cuenta contable 2130101 Cuentas por Cobrar Varios se encuentra pendiente de regularización por Gs. 104.795.383 que se compone de operaciones de antigua data, que proviene de alquileres y expensas pendientes de cobro del año 2014. La cuenta no registra movimientos desde hace años, presenta esta observación en informes anteriores, por lo que la situación es reiterada. | Realizar seguimiento al saldo de la cuenta 2130101 Cuentas por Cobrar Varios a fin de su regularización | Se elaborará una nota al área de Tesorería solicitando un informe de la situación y/o cobro de la cuenta 2130101 - Cuentas por Cobrar Varios. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. Eiena Rojas Lic. Eduardo Larroza |

Lic. Pedro Cheblis
Departamento Financiero
CONATEL

Abg. María Inestrán
Dpto. Financiero
CONATEL

Jorge Correa
Jefe Unidad de Ingresos
CONATEL


J.P. Nazli
Jefe Dpto. Financiero
CONATEL


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


Lic. María Laura Monges O.
Jefe División de Patrimonio
CONATEL

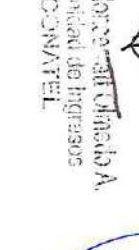
Lic. Margarita Carranza
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL


| Informe N° | | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | | |
|--|---------------------|---|---|--|--------------------------|-----------------------------|--|------------------------|
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorío No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | | |
| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | (7.2) Responsable Área |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | | |
| 2 | - | El inventario de la cartera de crédito remitido por la GAF al mes de julio no contiene inventario por un total de Gs. 47.744.470.712 correspondiente a los saldos de las cuentas contables 2130110 Cuentas a Cobrar - Tasa-CP, 2130111 Cuentas a Cobrar - Arancel-CP, 2130112 Cuentas a Cobrar - Derecho-CP, 2130113 Cuentas a Cobrar Multas, Recargos e Intereses, 2130114 Cuentas por Cobrar por Servicios Varios CP. Es imprescindible contar con reportes comparativos emitidos por el área encargada de la gestión de facturaciones y cobranzas para su verificación. Se presenta esta observación en informes anteriores, por lo que la situación es reiterada. | Gestionar mecanismos para la obtención del inventario a la cartera de créditos para su efectivo control del saldo de las cuentas contables expuestas (2130110 Cuentas a Cobrar - Tasa-CP, 2130111 Cuentas a Cobrar - Arancel-CP, 2130112 Cuentas a Cobrar - Derecho-CP, 2130113 Cuentas a Cobrar Multas, Recargos e Intereses, 2130114 Cuentas por Cobrar por Servicios Varios CP). | Elaborar el Inventario de la Cartera de Créditos para un mejor control del saldo de las cuentas contables 2130110 - Cuentas a Cobrar - Tasas CP, 2130111 - Cuentas a Cobrar - Arancel - CP, 2130112 - Cuentas a Cobrar - Derecho - CP, 2130113 - Cuentas a Cobrar - Multas, Recargos e Intereses, 2130114 - Cuentas por Cobrar por Servicios Varios - CP, señaladas por valor de Gs. 47.744.470.712.-, en colaboración con la División de Tesorería y Unidad de Ingresos | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. Elena Rojas - Sra. Monserrat Olmedo | Lic. Eduardo Larroza |



Abg. JORGE CORREA PRIETO
 AUDITOR INTERNO
 COMATEL

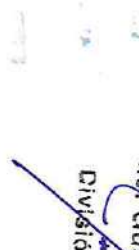

Lic. Pedro Cheblis
 Departamento Fideicomisos
 COMATEL


Lic. María Infran
 Dpto. Financiero
 COMATEL



Lic. María Infran
 Dpto. Financiero
 COMATEL


Lic. Gustavo González A.
 Jefe Dpto. Financiero
 COMATEL


Lic. Ma. Laura Monges O.
 Jefe División de Patrimonio
 COMATEL

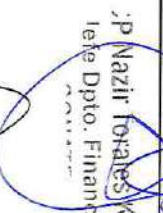

Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA
 Gerente Administrativo Financiero
 COMATEL

| Informe N° | | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | | |
|--|---------------------|---|---|--|--------------------------|-----------------------------|---|---|
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | | |
| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | | (7.1) Responsable Directo |
| 3 | | Se visualiza que el saldo contable 2160301 al 31/07/2023, contiene aún pendiente de cancelación operaciones de antigua data (correspondiente al ejercicio 2014) según se detallada en el cuadro que totalizan Gs. 187.738.183. La cuenta no registra movimientos desde hace años, presenta esta observación en informes anteriores, por lo que la situación es reiterada. | Dar continuidad a las actividades de control sobre el saldo de la cuenta 2160301 Existencia de Bienes de Uso para su efectiva regularización del saldo de antigua data. | Se analizará la composición de la Cuenta 2160301 - Existencia de Bienes de Uso, con los Administradores de Contratos sobre los Bienes de Insumo sobre la situación en las que se encuentran para proceder con la Baja o Activación de las mismas teniendo en cuenta que son de larga data. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. María Laura Monges. | Lic. EDUARDO VARRAZA Gerente Administrativo Financiero |

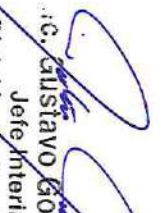

L. Jorge Monges O.
 Gerente Administrativo Financiero
 Dpto. Financiero
 CONATEL


L. Pedro Cheblis
 Departamento Financiero
 CONATEL


M. Jorge Correa Prieto
 AUDITOR INTERNO
 CONATEL


P. Nazir Tokales Kati
 Jefe Dpto. Financiero
 CONATEL


Lic. Jorge B. Pacheco Gonzalez
 Jefe Dpto. Financiero
 CONATEL


J. C. Gustavo Gonzalez A.
 Jefe Interino
 División de Contabilidad
 CONATEL


Lic. Laura Monges O.
 Gerente Administrativo Financiero
 CONATEL

| Informe N° | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | |
|--|---------------------|---|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| Informe Final de Auditoría Financiera - AI No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | |
| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | |
| 7 | | Se observa que continua pendiente de cancelación anticipos de antigua data según composición del saldo al 31/7/23 de la cuenta contable 2180401 Anticipo a Proveedores por Gs. 720.000.000, correspondiente a operación del año 2012. Dicha situación representa una sobrevaluación del activo. | (6,1) Fecha de Inicio | (6,2) Fecha de Finalización | (7,1) Responsable Directo | (7,2) Responsable Área |
| | | Dar continuidad a las actividades de control sobre el saldo de la cuenta 2180401 Anticipo a Proveedores para su efectiva regularización del saldo de antigua data. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González | Lic. Eduardo Larroza |
| | | Se procederá al análisis de la cuenta contable 2180401 - Anticipo de Proveedores, con los Administradores de Contrato acerca de la situación de este proveedor, a modo de cancelar la cuenta. | | | | |

Lic. **Abel María Insfran**
 Director Financiero
 CONATEL

Doris Mercedes Olmedo A.
 Jefe Unidad de Ingresos
 CONATEL

J.P. Nazir Iorales Katri
 Jefe Dpto. Financiero
 CONATEL

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

Lic. **Laura Monges O.**
 Jefe División de Patrimonio
 CONATEL

Lic. **Michelle Pineda Larroza**
 Gerente Administrativo Financiero
 CONATEL

Lic. **Pedro Cheblis**
 Departamento Financiero
 CONATEL

Abg. **Jorge Correa Prieto**
 Auditor Interno
 CONATEL

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---|--|---|--------------------------|-----------------------------|--|---|--|
| Informe N° | | Fecha | | Resolución /Orden de trabajo N° | | Periodo auditado | | Tipo de auditoría | |
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | | Resolución Directorio No. 2189/2022 | | al 31 de julio de 2023 | | Auditoría Financiera | |
| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | | |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | (7.1) Responsable Directo | (7.2) Responsable Área | |
| 8 | | La cartera de crédito contenida en la cuenta 2195001 Documentos a Cobrar C.P., cuya composición del saldo se encuentra con plazos vencidos por un total de Gs. 7.650.861.754, debieron estar expuestos en Gestión de Cobro y en proceso judicial, tramitados por las áreas de la GAF y la Asesoría Jurídica, a efectos de la gestión de cobro de los activos vencidos. Esta situación evidencia una falta de seguimiento de la cartera de crédito, además del riesgo de caducidad de los documentos a cobrar. | Dar continuidad a las actividades de control sobre el saldo de la cuenta 2195001 Documentos a Cobrar CP para su efectiva regularización del saldo, así como también a la exposición en la cuenta Gestión de Cobro. | Se procederá a solicitar a la Div. De Tesorería un informe sobre el saldo de la Cuenta 2195001 - Documentos a Cobrar CP, para su posterior comparación con la Contabilidad para un correcto seguimiento de la cartera de crédito. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | CP Nazir Torales - Lic. Gustavo González - Lic. Elena Rojas. | Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA Gerente Administrativo Financiero CONATEL | |

[Signature]
ABR. JOHNS GONZALEZ PARIETO
 AUDITOR INTERNO
 CONATEL

[Signature]
Daniela María Estrella Olmedo A.
 Jefe de Ingresos
 CONATEL

[Signature]
CP Nazir Torales Katrin
 Jefe División Financiera
 CONATEL

[Signature]
J.C. Gustavo González A.
 Jefe Interino
 División de Contabilidad
 CONATEL

[Signature]
Laura Monges O.
 Jefe División de Patrimonio
 CONATEL

[Signature]
Lic. Pedro Cheblitz. María
 Departamento Financiero
 CONATEL

| Informe N° | | Fecha | Resolución/Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | |
|--|---------------------|---|---|---|--------------------------|-----------------------------|--|
| Informe Final de Auditoría Financiera - AI No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | |
| (1) N° Observ. s/informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad - Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | |
| 9 | | En el balance general no se exponen saldos en las cuentas contables de provisiones para la cartera de crédito de dudoso cobro 2198001 y 2225001, evidenciando que no se efectúan las provisiones por morosidad. | Dar continuidad a las actividades de control sobre los saldos de la cuenta 2198001 y 2225001 para su efectiva regularización. | Se solicitará a la Geia. Administrativa Financiera la implementación de una Política de Gestión para las Provisiones de Morosidad y su registro contable de provisiones para la cartera de crédito de dudoso cobro de las cuentas 2198001 y 2225001 | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Eduardo Larroza - CP Nazir Torres - Lic. Elena Rojas. Lic. Eduardo Larroza |


Lic. Pedro Cheblis
 Departamento Financiero
 CONATEL


Lic. María Inés
 Dpto. Financiero
 CONATEL

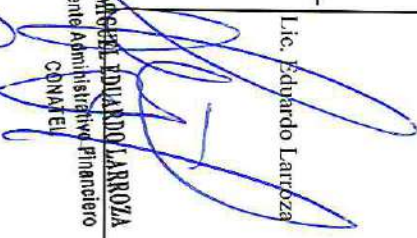

 Dpto. Asesoría
 CONATEL


CP Nazir Torres
 Jefe Dpto. Financiero


 Dpto. Asesoría
 CONATEL


Lic. Gustavo Sánchez
 Jefe Inyerno
 División de Contabilidad
 CONATEL


Lic. Mariana Borges
 Jefe División de Patrimonio
 CONATEL


Lic. Ana Bel Eduardo Larroza
 Gerente Administrativa Financiera
 CONATEL


Abg. Jorge Correa Prieto
 AUDITOR INYERNO
 CONATEL

| Informe N° | | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | |
|--|---------------------|--|--|--|--------------------------|-----------------------------|---|
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | |
| (1) N° Observ. s/Informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | |
| 10 | | No se ha realizado aún la corrección de la O-6300 del 30/12/2022 ha dado de baja a valores de bienes erróneamente por un total de Gs. 27.566.353.400.- correspondiente a bienes incorporados en el Segundo Semestre de 2021 del Formulario FC 7.1. y FC 7.2., que se ha incluido en el cálculo de ajustes, teniendo en cuenta la Resolución de cierre del ejercicio N° 452/2022 y Anexo a la Resolución SSEAF N° 208/22. (OBSERVACIÓN 13). | Dar continuidad a las actividades de control sobre los Formularios FC 7.1 y 7.2 para su efectiva regularización. | Se procederá a una consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, para la corrección de dicho error; de los formularios FC7.1 y FC7.2, así como la corrección de la O-6300 del 30/12/2022. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. María Laura Monges. Lic. MIGUEL EDUARDO LARROZA Gerente Administrativo Financiero CONATEL |


Lic. Pedro Cheblis
 Departamento Financiero
 CONATEL


Lic. María Inestrán
 Dpto. Financiero
 CONATEL



Jp Nazari
 Jefe Dpto. Financiero


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



Lic. María Laura Monges O.
 Jefe División de Patrimonio
 CONATEL


Abg. Jorge Combea Prieto
 AUDITOR INTERNO
 CONATEL


| Informe N° | | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | | |
|--|---------------------|--|---|---|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------|
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | | |
| (1) N° Observ. s/Informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad - Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7,1) Responsable Directo | (7,2) Responsable Área |
| | | | | | (6,1) Fecha de Inicio | (6,2) Fecha de Finalización | | |
| 11 | | Falta de regularización de la Depreciación del ejercicio fiscal 2022 y falta de corrección de la obligación 6300 del 30/12/2022, comunicada en el Informe Final N° 02/2023 de Revisión de los Estados Financieros al 31/12/2022. | Dar continuidad a las actividades de control sobre los Formularios FC 7.1 y 7.2 para su efectiva regularización. | Se procederá a una consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, para la corrección de dicho error, de la Obligación 6300 del 30/12/2022 así como los Formularios FC7.1 y FC7.2. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. María Laura Monges. | Lic. Eduardo Larroza |
| 12 | | Se observa diferencia según balance cerrado al mes de Junio/2023 con el formulario patrimonial FC04 con relación a lo que expone en los informes FCC05 y el Balance General de Gs.160.000 en la cuenta Herramienta, Aparatos y Equipos Varios. | Dar continuidad a las actividades de control sobre el formulario patrimonial FC04 con relación a lo que expone los informes FCC05 y el Balance General para su efectiva regularización. | Se procederá a la verificación y consulta a fin de corregir el error en la brevedad posible, de los Formularios FC04 y FCC05 del mes de Junio/2023. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. María Laura Monges. | Lic. Eduardo Larroza |


Lid. Pedro Cheblis
 Departamento Financiero
 COMATEL


Lid. Ana María Inestrán
 Dpto. Financiero
 COMATEL


F. Nazir Dujales Katrit
 Dpto. Financiero
 COMATEL


Lic. Gustavo González A.
 División de Contabilidad
 COMATEL


Lic. Ma. Laura Monges O.
 División de Contabilidad
 COMATEL


Abg. Jorge Carrea Prieto
 Auditor Interno
 COMATEL



Institución: COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CONATEL

PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL

Máxima Autoridad: Ing. Juan Carlos Duarte

Auditoría Interna: Abog. Jorge Correa

Correo electrónico : jorgecorrea@conatel.gov.py

| (1) N° Observ. s/Informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad - Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | |
|--------------------------|---------------------|--|---|---|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------|
| | | | | | (6-1) Fecha de Inicio | (6-2) Fecha de Finalización | (7-1) Responsable Directo | (7-2) Responsable Área |
| 13 | | Se observa diferencia según balance cerrado al mes de Julio/2023 con el formulario patrimonial FC04 y FC05 con relación a lo que expone en el Informe del Balance General de Gs. 24.260.000 de menos en la cuenta Muebles y Enseres. | Dar continuidad a las actividades de control sobre el formulario patrimonial FC04 y FC05 con relación a lo que expone el Balance General para su efectiva regularización. | Se procederá a la verificación y consulta a fin de corregir el error de la diferencia en la brevedad posible, de los formularios FC04 y FC05 y el Balance cerrado al mes de Julio/2023. | 04/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. María Laura Monges. | Lic. Eduardo Larroza |

Lic. Gustavo González A.

Elaborado por: Lic. Pedro Arnaldo Chebbs *Interno*
CONATEL

Lic. Pedro Chebbs
Departamento Financiera
CONATEL

Revisado por: CP Nazir Torales
CONATEL

Lic. Ana María Inestrán
Dpto. Financiero
CONATEL

Lic. Mónica Larroza
Gerente Administrativo Financiero
CONATEL

Aprobado por: Lic. Eduardo Larroza.


Lic. Ma. Laura Monges O.
Jefe División de Patrimonio
CONATEL

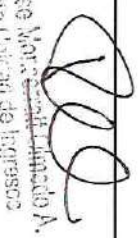
Fecha: 03/10/2023

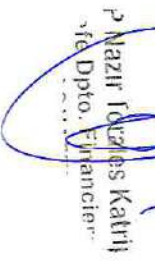
Jorge Correa Prieto
AUDITOR INTERNO
CONATEL

| Informe N° | | Fecha | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado | Tipo de auditoría | | | |
|--|---------------------|---|---|---|--------------------------|-----------------------------|--|---|
| Informe Final de Auditoría Financiera - Al No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | Resolución Directorio No. 2189/2022 | al 31 de julio de 2023 | Auditoría Financiera | | | |
| (1) N° Observ. s/Informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad - Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7.1) Responsable Directo | (7.2) Responsable Área |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | | |
| 14 | | Se visualiza error en el registro O 837 del 7/3/23 por Gs. 779.070.784 con relación a la regularización mencionada en el concepto según E 4662 del 25/10/22 y verificados los registros O 2585 y 2886 del mes de junio/2022 por la afectación del 50% del FSU por transferencia al MITTC. | Dar continuidad a las actividades de control para su efectiva regularización. | Se procederá al análisis y revisión conjuntamente con la División de Tesorería a fin de corregir el error en el registro de la O 837 del 07/03/2023 según E4662 del 25/10/2022. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. Elena Rojas | Lic. EDUARDO LARROZA Lic. MICHEL EDUARDO LARROZA Gerente Administrativo Financiero CONATEL |


Lic. Pedro Cheblis
 Departamento Financiero
 CONATEL


Lic. María Inefran
 Departamento Financiero
 CONATEL


 Denise Morera
 Jefa Unidad de Ingresos
 CONATEL


 P. Nazir Torres
 Dpto. Financiero


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


 Lic. Ma. Laura
 Jefe División de Patrimonio
 CONATEL


 Lic. GEORGINA PRIETO
 AUDITOR INTERNO
 CONATEL

| | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---|--|---|--------------------------|-----------------------------|---|------------------------|--|
| Informe N° | | Fecha | | Resolución /Orden de trabajo N° | | Periodo auditado | | Tipo de auditoría | |
| Informe Final de Auditoría Financiera - AI No. 12/2023 - Revisión de los Estados Financieros al 31/07/2023 | | 22/09/2023 | | Resolución Directorio No. 2189/2022 | | al 31 de Julio de 2023 | | Auditoría Financiera | |
| (1) N° Observ. s/Informe | (2) Código Hallazgo | (3) Debilidad – Hallazgo | (4) Recomendación | (5) Acción de Mejoramiento | (6) PERIODO DE EJECUCIÓN | | (7) Responsable de Ejecución | | |
| | | | | | (6.1) Fecha de Inicio | (6.2) Fecha de Finalización | (7.1) Responsable Directo | (7.2) Responsable Área | |
| 15 | | Se visualiza que las cuentas bancarias habilitadas exclusivamente para Fondos de Servicios Universales, presenta saldo distinto de la reserva patrimonial. Se verifica que no se registra movimientos mensuales en la cuenta bancaria FSU de operaciones que le corresponden. | Dar continuidad a las actividades de control habilitadas exclusivamente para Fondos de Servicios Universales, para su efectiva regularización. | Se llevarán a cabo los recaudos correspondientes a fin de analizar los saldos actualizados de las cuentas bancarias habilitadas para FSU. | 03/10/2023 | 29/02/2024 | Lic. Gustavo González - Lic. Elena Rojas | Lic. Eduardo Larroza | |

Lic. Gustavo González A.
Jefe División de Continuidad
Operativa

Lic. Alba María Insrán
Dpto. Financiero

Elaborado por: Lic. Pedro Arnaldo Cheblis / Lic. Alba María Insrán

Jefe Dpto. Financiero

Lic. Alba María Insrán
Dpto. Financiero
CONATEL

Fecha: 03/10/2023

Revisado por: CP Nazir Torres

Fecha: 03/10/2023

Aprobado por: Lic. Eduardo Larroza.

Fecha: 03/10/2023

Lic. Pedro Cheblis
Departamento Financiero
CONATEL

Director Administrativo Operativo A.
Jefe Unidad de Ingresos
CONATEL

Abg. JORGE CORREA PRIETO
AUDITOR INTERNO
CONATEL

Lic. Aih. Laura Monges O.
Jefe División de Patrimonio
CONATEL