



PLAN DE MEJORAMIENTO FUNCIONAL - GAF

Institución: COMISIÓN NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES - CONATEL

Máxima Autoridad: Ing. Juan Carlos Duarte

Área Auditada: Gerencia Administrativa Financiera.

Auditor/a Interno/a: Abog. Jorge Correa

Correo electrónico: jorgecorrea@conatel.gov.py

| Informe                                                                                                    |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Fecha                                                                                                                                                                                                                       | Resolución /Orden de trabajo<br>N°                                                                                                                                                                                                                                                         | Periodo auditado      | Tipo de auditoría     |                                                                                       |                    |                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Informe Final DAF/AI N° 06/2026 - Auditoría Financiera - Revisión de los Estados Financieros al 30-04-2026 |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1/7/2026                                                                                                                                                                                                                    | Resolución Directorio N° 2805/2025                                                                                                                                                                                                                                                         | EJERCICIO FISCAL 2026 | Auditoría Financiera  |                                                                                       |                    |                                                                                 |
| N° Observ.<br>s/Informe                                                                                    | Código<br>Hallazgo | Debilidad – Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Recomendación                                                                                                                                                                                                               | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                     | PERIODO DE EJECUCIÓN  |                       | Responsable de Ejecución                                                              |                    |                                                                                 |
|                                                                                                            |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Fecha de Inicio       | Fecha de Finalización | Responsable Directo                                                                   | Responsable Área   | Indicadores                                                                     |
| 2                                                                                                          | H-0002<br>27339741 | Observación 2: Cta. 0.223.280/8 - 0.011364/2 B.N.F. - M.L. Se observa debilidad en la aplicación de la normativa vigente del art. 57° de la Ley 1535/99 "todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos..." (O-920 - E- 921 registro contable de los gastos bancarios del mes de febrero/2025, gasto del ejercicio 2025 que impacta en el presente ejercicio y O-1472 E- 1476 registro contable de los gastos bancarios del mes de diciembre/2025, gasto del ejercicio 2025 que impacta en el presente ejercicio). | Fortalecer los procedimientos de cierre contable y conciliación bancaria, a fin de asegurar el registro oportuno de los gastos en el ejercicio correspondiente, conforme al criterio de devengado y a la normativa vigente. | Implementación de controles de cierre contable y conciliación bancaria que aseguren el registro oportuno de los gastos bancarios en el ejercicio al que corresponden, conforme al criterio de devengado establecido en el Art. 57 de la Ley N.º 1535/99, evitando registros extemporáneos. | 13/7/2026             | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales - Lic. Monserrat Olmedo, Lic. Gustavo González                     | Dr. Germán Escurra | Gastos Bancarios devengados en el periodo al cual corresponde                   |
| 8                                                                                                          | H-0008<br>27340428 | Observación 8: CUENTAS A COBRAR POR VENTA DE SERVICIOS - Se observa diferencia entre los saldos determinados en el reporte de facturación y los expuestos en el Balance por Gs. 6.955.879.848, 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.                                                                                                                                                                        | Se recomienda concluir la revisión de las operaciones identificadas y efectuar las regularizaciones contables correspondientes, a fin de conciliar los saldos y garantizar la razonabilidad de la información financiera.   | Realizar la revisión integral de las cuentas por cobrar, conciliando los saldos entre el sistema de facturación y los registros contables, efectuando las regularizaciones necesarias para garantizar la razonabilidad de la información financiera.                                       | 13/7/2026             | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales - Lic. Monserrat Olmedo, Lic. Gustavo González                     | Dr. Germán Escurra | Conciliación de Cuentas a Cobrar                                                |
| 11                                                                                                         | H-0011<br>27340734 | Observación 11: FONDO DE REPAROS La cuenta pasiva Fondo de Reparos expone un saldo acumulado de operaciones de antigua data y contratos fenecidos por Gs. 72.080.616.-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Se recomienda concluir las gestiones iniciadas y efectuar la regularización o cancelación del saldo, conforme al resultado del análisis realizado y a la normativa aplicable.                                               | Realizar el seguimiento con las áreas intervinientes a fin de realizar las regularizaciones o cancelaciones que correspondan, de conformidad con la normativa vigente y la documentación de respaldo.                                                                                      | 13/7/2026             | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales - Abg. Julio Fernández, Lic. Carol Talavera, Lic. Gustavo González | Dr. Germán Escurra | Cancelación de saldo de antigua data de la cuenta de Fondo de Reparos           |
| 12                                                                                                         | H-0012<br>27340836 | Observación 12: IPS APORTES Y RETENCIONES C/P: Esta Auditoría ha visualizado el saldo de pagos pendientes de regularización por Gs. 87.241.487 a favor de IPS, correspondientes a retenciones de salarios y/o remuneraciones varias. La observación se encuentra vencida a la fecha de elaboración de esta Auditoría, conforme al Plan de Mejoramiento correspondiente a REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/08/2025.                                                                                                                                                                                                                              | Se recomienda concluir el proceso de conciliación entre las retenciones y los pagos al IPS, efectuando las regularizaciones correspondientes, dando cumplimiento a las acciones previstas en el Plan de Mejoramiento.       | Finalizar el trabajo de revisión de las partidas que contienen el saldo de la cuenta de Retenciones IPS, regularizando las diferencias detectadas y fortaleciendo los controles para asegurar la correcta registración y cancelación de las Retenciones.                                   | 13/7/2026             | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales - Lic. Carol Talavera, Lic. Gustavo González                       | Dr. Germán Escurra | Regularización contable del saldo de antigua data de la cuenta IPS Retenciones. |

Lic. Denise...  
Jefe de Ingresos  
CONATEL

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

Abg. Julio Fernández  
Jefe Dpto. Administrativo  
CONATEL

Dr. Germán Escurra  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL

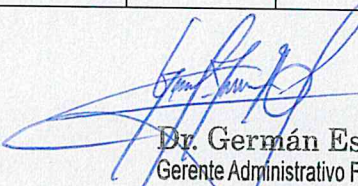
| N° Observ.<br>s/Informe | Código<br>Hallazgo | Debilidad – Hallazgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                   | Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                               | PERIODO DE EJECUCIÓN |                       | Responsable de Ejecución                                              |                    |                                                                                                  |
|-------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Fecha de Inicio      | Fecha de Finalización | Responsable Directo                                                   | Responsable Área   | Indicadores                                                                                      |
| 13                      | H-0013<br>27340955 | Observación 13: IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: Esta Auditoría ha visualizado el saldo pendiente de regularización en el registro mayor de Gs. 3.745.596.- en la cuenta 4150201 Impuesto al Valor Agregado. La observación se encuentra vencida a la fecha de elaboración de esta Auditoría, conforme al Plan de Mejoramiento correspondiente a REVISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31/08/2025.                                                      | Se recomienda realizar los análisis correspondientes y efectuar la regularización de la diferencia identificada, dando cumplimiento a las acciones previstas en el Plan de Mejoramiento.                                                                        | Analizar los registros de la cuenta Retención de Impuesto al Valor Agregado (IVA) y efectuar las regularizaciones contables correspondientes.                                                                                                                                                        | 13/7/2026            | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales -<br>Lic. Carol Talavera,<br>Lic. Gustavo González | Dr. Germán Escurra | Regularización contable de diferencias de la cuenta de Retenciones de Impuesto al Valor Agregado |
| 14                      | H-0014<br>27340955 | Observación 14: CONTRIBUCIONES AL SISTEMA DE CONTRATACIONES PUBLICAS No se visualiza el pago en concepto de retenciones a proveedores a favor de la DNCP, por un total de Gs. 3.657.487 (guaraníes tres millones seiscientos cincuenta y siete mil cuatrocientos ochenta y siete) efectuadas en el ejercicio 2023, en los siguientes pagos realizados en el Ejercicio 2024 no se visualiza conceptos que comprendan retenciones del ejercicio 2023. | Realizar las regularizaciones contables y mantener documentación de respaldo suficiente que evidencie las acciones realizadas, a fin de garantizar la razonabilidad de los saldos registrados y evitar la acumulación de diferencias en ejercicios posteriores. | Verificar e identificar el registro contable de las retenciones a favor de la DNCP que se encuentran pendientes de pago y realizar el pago correspondiente. Llevar un registro de pendientes de pagos fortaleciendo los controles para garantizar el registro y pago oportuno de estas obligaciones. | 13/7/2026            | 31/12/2026            | C.P. Nazir Torales -<br>Lic. Carol Talavera,<br>Lic. Gustavo González | Dr. Germán Escurra | Regularización contable y conciliación de saldo correcto.                                        |

FECHA DE ELABORACIÓN: 09/07/2026

VERIFICADO POR: CPSCI - GAF

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

  
Abg. Julio Fernández  
Jefe Dpto. Administrativo  
CONATEL

  
Dr. Germán Escurra  
Gerente Administrativo Financiero  
CONATEL