

INFORME N° 6/DAAF/2017

A : Auditoría Interna.

DE : Departamento Auditoría Administrativa y Financiera.

REF. : Auditoría practicada en la Cabina 15 de Agosto.

FECHA: 17/04/2017

A los efectos de informar el resultado de la Auditoría practicada en la **Cabina 15 de Agosto** dependiente de la Sección Administrativa Ciudad Nueva de la División Control de Cobranzas - Departamento Cobranzas, según O.T. N° 18/A.I./2017

1. ANTECEDENTES:

- El presente trabajo fue realizado conforme a lo solicitado en el Memorándum N° 10/DCPFR/2017.

2. OBJETIVO:

- Verificar el grado de Cumplimiento del Procedimiento de Control de las Cobranzas, Atesoramiento, Depósitos y Rendiciones de las Recaudaciones de Facturas Crédito y Contado de **Copaco S.A.** y **Hola Paraguay S.A.**

3. PERIODO AUDITADO:

Nuestra revisión ha abarcado la recaudación:

- Cobranza Copaco S.A. (Facturas Crédito): **01 al 20/03/2017**
 - ✓ Cobros Web.
- Cabinas Telefónicas (Facturas Contado): **01 al 19/03/2017**
- Cobranzas de Facturas Hola Paraguay S.A.: **01 al 20/03/2017**

Los comprobantes a los que hemos tenido acceso son:

- Planilla de recaudación diaria de Cobranzas Web de Copaco S.A.
- Formulario N° 1004B.
- Formulario V01.
- Boletas de depósito bancario.

4. DESARROLLO DEL INFORME

4.1. Cabina 15 de Agosto.

En fecha 21/03/2017 nos constituimos en la **Cabina 15 de Agosto** y realizamos Arqueo de Caja de las recaudaciones ingresadas, conforme se detalla a continuación:

- Cabinas Telefónicas: **Gs. 14.620.**
- Arqueo al **Fondo de Cambio**, por un total de **Gs. 350.000**, asignado a la Cabina.

4.2. Así también realizamos la Verificación de las Recaudaciones de Cobranzas Web Copaco S.A. Cabinas telefónicas y Facturas Hola Paraguay S.A del periodo **01 al 20/03/2017**, cuyos importes se detallan a continuación:

PERIODO	IMPORTE GUARANIES			TOTALES
	COBROS WEB	CABINA TELEFÓNICA	HOLA PARAGUAY S.A	
HU AL 20/03/17	51.493.724	15.425.690	2.253.417	69.172.831
TOTALES	51.493.724	15.425.690	2.253.417	69.172.831

5. OBSERVACIONES:

5.1. Conforme a la Verificación de las Recaudaciones del periodo auditado observamos lo siguiente:

- Las recaudaciones en concepto de cobros de Facturas Contado y Crédito de Copaco S.A así como las Facturas de Hola Paraguay S.A., no fueron entregadas con la regularidad correspondiente conforme al Cronograma de retiro de valores de Prosegur S.A. para su depósito; como por ejemplo las recaudaciones de **Cobranzas Web** del **01 al 11 de marzo/17** que totalizan **G. 45.989.399** debieron ser entregadas en su totalidad el **13 de marzo/17**, fecha en que la empresa Prosegur S.A. concurrió a la Cabina 15 de Agosto para el retiro de valores, sin embargo la entrega de las mismas fue realizada en forma parcial en las siguientes fechas:

13 de marzo/17 **G. 1.855.858.**

14 de marzo/17 **G. 7.615.746.**

17 de marzo/17 **G. 260.119.**

20 de marzo/17 **G. 1.890.364.**

Regularizándose recién en fecha 21 de marzo/17 **G. 39.562.535**, esto se contrapone a lo establecido en el Procedimiento de Control de las Cobranzas vigente, donde establece que las recaudaciones deben ser entregadas "...por el monto íntegro sin ningún tipo de deducción..."

El Jefe de Sección Administrativa Sr. Juan Carlos Osorio presento una Nota cuya copia se adjunta, donde manifiesta que no cuentan con Empleado Responsable que pueda realizar dichos depósitos de la Cabina 15 de Agosto.

6. CONCLUSIÓN:

- Incumplimiento del "Procedimiento de Control de las Cobranzas, Atesoramiento, Depósitos y Rendiciones de las Recaudaciones de Facturas Crédito y Contado de Copaco S.A y Hola Paraguay S.A.", que establece en el **Punto 2.9.** lo siguiente: "**Si la Oficina contare con el Servicio de Recolección y Transporte de Caudales, las Recaudaciones serán entregadas por el Responsable del Área Administrativa al Personal del Retiro de Caudales de la Empresa Contratada quien deberá remitir directamente a la Entidad bancaria, por el monto íntegro sin ningún tipo de deducción incluyendo lo recaudado hasta el último día anterior a la fecha de entrega de las Recaudaciones, completándose previamente el Recibo de Transportador de Caudales y la boleta de depósito pertinente cuya copia quedarán como respaldo a los responsables**".

7. RECOMENDACIONES:


A través de la Presidencia del Directorio

- ✓ Derivar los antecedentes al **Departamento Legal – Gerencia de Talento Humano** a fin de que la misma pueda tomar las medidas disciplinarias conforme al Reglamento Interno de Condiciones de Trabajo si así correspondiere en derecho, en atención a las observaciones realizadas por esta auditoría y mencionadas precedentemente.
- ✓ A la **Gerencia Administrativa Financiera**, la revisión del "Procedimiento de Control de las Cobranzas, Atesoramiento, Depósitos y Rendiciones de las Recaudaciones de Facturas Crédito y Contado de Copaco S.A y Hola Paraguay S.A", a fin de actualizar la misma, adecuándolo a la nueva Estructura Organizacional y los Sistemas Informáticos de la Compañía que han sido modificados.

Atentamente,


Nelson Ruiz Díaz Méndez
Auditor


C.P. Diana Villordo Peralta
Auditora


Lic. Arminda Galeano Vega
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa y Financiera