



MEMORÁNDUM N° 192/DAAF/2017.-

Para: AUDITORÍA INTERNA

De: DEPARTAMENTO AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

Ref.: INFORME FINAL N° 23/DAAF/2017.-

Fecha: 22/12/2017

ID N° 672.204

Con el objeto de remitir el Informe Final de la Auditoría de Gestión de Recuperación Judicial de Facturas Morosas al 30 de junio de 2017, que consistió en la revisión del proceso de gestión de recuperación de cuentas morosas conforme las disposiciones vigentes.

Así mismo, se solicita que el informe sea remitido por su intermedio a la **Presidencia del Directorio**, para su conocimiento y/o acción futura, la Auditoría fue realizada en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la Compañía.

Cabe informar, que en fecha 23/11/2017, fue remitida una copia del informe preliminar al Departamento de Recuperación de Cuentas Morosas - Asesoría Jurídica, a fin de presentar el descargo correspondiente, y considerando que ya ha fenecido el plazo de presentación, se ha procedido a la emisión del Informe Final.

Atentamente,



LIC. ARMINDA GALEANO VEGA
Encargada de Despacho
Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera

Foliado de 01 al 14.-



INFORME FINAL N° 23 /DAAF/2017. AUDITORÍA DE GESTION DE RECUPERACIÓN JUDICIAL DE FACTURAS MOROSAS.

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual del Departamento Auditoría Administrativa y Financiera y Memorandum N° 125/A.J./2017.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Obtener evidencias suficientes, pertinentes y oportunas que permitan evaluar la gestión con relación a las actividades en términos de economía, eficiencia y eficacia que sirvan de base para tener una seguridad razonable de que la Gestión de Recuperación de Cuentas Morosas se ejecute de conformidad a los Procedimientos y las Disposiciones Legales vigentes, al 30 de junio de 2017.

3. ALCANCE.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de auditoría y análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad del Departamento Recuperación de Cuentas Morosas y otras dependencias afectadas, así como los funcionarios intervinientes en los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas.

Nuestro trabajo no incluyó una revisión integral de todas las operaciones, por lo tanto el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las situaciones existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. NOMINA DE RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA

Nombre y Apellido	Cargo
Abogado Juan Villalba Morales.	Asesor Jurídico.
Abogado Federico Duarte Ortiz.	Jefe del Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, hasta del 15 de agosto de 2017.
Abogada Nubia Giménez Torales.	Encargada de Despacho – Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, a partir del 16 de agosto de 2017.

Ing. *[Firma]* Colmán Matto

Ing. *[Firma]* Martín Pérez Fintel

[Firma]

[Firma]

Lic. *[Firma]* Araceli Galeano Vega

5. DESARROLLO DEL INFORME.

A continuación se expone el resultado del análisis y verificación de los documentos e informes proveídos por los responsables de las áreas auditadas, además la revisión de los procedimientos vigentes, conforme se detalla a continuación:

5.1 Nomina de funcionarios de la Asesoría Jurídica, designados para tramitar juicios ejecutivos al 30 de junio de 2017:

Cantidad	Nombre y Apellido	Dependencia
1	Gregorio Miguel, Alfonso Ayala	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
2	Carlos Alberto, Almirón	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
3	Cynthia, Figueroa	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
4	Arcenio, Auada	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
5	Nubia E., Giménez Torales	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
6	Heriberto, Galvan	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
7	Teresita, Del Valle Cogliolo	Asesoría Jurídica
8	Federico, Duarte Ortiz	Departamento Jurídico
9	Nancy, Benítez	Departamento Jurídico
10	Héctor, Ojeda	Departamento Jurídico
11	Marcelo, Ucedo	Departamento Jurídico
12	Víctor, Velázquez	Departamento Jurídico
13	Víctor, Alcaraz	Departamento Jurídico
14	Manuel, Sosa	Dpto. Técnico Administrativo
15	Luis Armando, Pérez	Oficina Jurídica Capiatá
16	Alicia, Rodríguez de Portillo	Oficina Jurídica Capiatá
17	Petrona, Vega	Oficina Jurídica San Lorenzo
18	Luis Atilio, Acosta Piris	División Jurídica CDE
19	Elvio, Aquino Petersen	División Jurídica CDE
20	Eulalio, López Martínez	División Jurídica CDE
21	Aurelia, Martínez	División Jurídica CDE
22	Mariela, Beatriz	División Jurídica CDE
23	Mercedes, Marmol	Ofic. Jurídica Hernandarias (dependiente de Div. Jurídica CDE)
24	Ofelia Antonia, Vega	División Jurídica Encarnación
25	Carolina, Romero	División Jurídica Villarrica
26	Julio Cesar, Vera Mieres	División Jurídica Villarrica
27	Víctor, Colmán	División Jurídica Villarrica
28	Edgar Ramón, Jara	División Jurídica Villarrica
29	Lilian, Cabañas	División Jurídica Pedro Juan Caballero
30	Danna, Saldivar	División Jurídica San Juan Misiones.
31	Oscar, Gaona	Division Jurídica Pilar
32	Gloria, Brítez González	División Jurídica Cnel. Oviedo

Ing. Gisela Colmán Matto
Asesora Jurídica

Ing. Martín Pérez Quintal
Asesora Jurídica

Ing. L. B. D.

Ing. D.

Lic. Arminda Galeano Vera

En el cuadro precedente, se visualiza la nomina de profesionales, conformada por 32 (treinta y dos) abogados que están habilitados para tramitar por cuenta y orden de la compañía los juicios ejecutivos, la lista incluyen funcionarios del Departamento Recuperación de Cuentas Morosas como de otras dependencias de la Asesoría Jurídica.

5.2 Nómina del personal asignado a realizar carga de datos en el modulo de Asesoría Jurídica del Sistema Administrativo Financiero (SAF) al 30 de junio de 2017:

Cantidad	Nombre y Apellido	Dependencia
1	Alberto Yoni, Ferreira	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
2	Roció Andrea, Landaira	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
3	Oscar Bernardo, Ramírez	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
4	Marlene Carolina, Fox Escobar	División Jurídica CDE

Nómina de profesionales administrativos designados para realizar la carga de datos en el modulo de Asesoría Jurídica del Sistema SAF, de las actividades ejecutadas de gestión de cobranzas del Departamento Recuperación de Cuentas Morosas y División respectivamente.

5.3 Listado de los juicios a cargo de Abogados de la Compañía y estado procesal de los mismos

Para evaluar la gestión del Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, en relación a la Administración de los juicios tramitados al 30 de junio de 2017, esta Auditoría solicitó por Memorándum N° 112/DAAF/17 del 02/08/17, cantidad juicios iniciados y pendientes, estado procesal y abogados actuantes por parte de COPACO S.A., dicha información fue remitida vía correo electrónico.

A continuación se detalla la cantidad de juicios y el monto en Guaraníes, tramitados por abogados de la Compañía de Capital y de Oficinas del interior del País, correspondiente al periodo auditado en el siguiente cuadro:

I.- Cuadro demostrativo de los Juicios en Curso.

Nº	Abogados	Localidad	Cantidad de Cliente Demandada	Saldo Expresado en Guaraníes
1	Federico Duarte Ortiz	Asunción	82	47.936.659
2	Héctor Ojeda	Asunción	52	42.852.135
3	Nancy Benítez	Asunción	237	172.642.706
4	Marcelo Ucedo	Asunción	79	59.790.442

Ing. Giselle Colmán Matto Lic. Mariana Pérez Fritsch Lic. Arminio Galeano Vega

5	Diego Senz	Asunción	54	40.338.289
6	Alicia Rodríguez de Portillo	Capiatá	41	73.008.415
7	Aurelia Martínez	CDE	57	41.976.909
8	Elvio Aquino	CDE	113	146.879.662
9	Mercedes Mármol	CDE	114	179.653.950
10	Ofelia Vega	Encarnación	151	108.023.939
11	Dana Zaldívar	Misiones	218	136.010.567
12	Gloria Britez	Coronel Oviedo	90	70.357.522
13	Oscar Gaona	Pilar	57	23.554.200
14	Claudia Carolina Romero	Villarrica	57	Sin Importe
15	Julio Cesar Vera Mieres	Villarrica	15	17.769.042
16	Lilian Cabañas	Pedro J. Caballero	149	119.122.283
		Concepción	190	147.451.284
Total de Clientes demandados cuantificados en Guaranies			1756	1.427.368.004

En el cuadro precedente se observa que el total de demandas tramitados en diferentes juzgados de capital e interior del país, suman **1.756 (un mil setecientos cincuenta y seis)**, juicios que se encuentran a cargo de **16 (diez y seis)** abogados de la Compañía, por servicios prestados y no pagados y el monto total de las mismas, asciende a la suma de **Gs. 1.427.368.004 (Guaraníes Un mil cuatrocientos veinte y siete millones trescientos sesenta y ocho mil cuatro)**.

Cabe mencionar, que la nomina de 16 (diez y seis) abogados que tiene a su cargo juicios ejecutivos incluye al **Abogado Diego Senz**, con 54 (cincuenta y cuatro) demandas a su cargo, sin embargo el mismo no figura en la lista proveído por el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, para efectuar demanda por cuenta y orden de la Compañía durante los años 2016 y 2017.

Además se observa, que la cantidad de demandas que tiene a su cargo cada profesional abogado, no fue distribuida en forma equitativa con relación a la cantidad diligenciado por cada profesional, en razón de que algunos profesionales tienen asignados mayor cantidad de juicios ejecutivos con relación a los demás.

5.4 Nomina de Abogados de la Asesoría Jurídica designados para tramitar juicios sin datos de las demandas que tienen a su cargo al 30 de junio de 2017:

Nº	Abogados	Dependencia
1	Gregorio Miguel Alfonso Ayala	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
2	Carlos Alberto Almirón	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
3	Cynthia Figueroa	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
4	Arcenio, Auada	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
5	Nubia E. Giménez Torales	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.

Andrés Nicolás Motta

H. C. C. C. C. C.

Diego Senz

NC

Lic. Armanda Galeano V.
Info Datos: 6.3.17

6	Heriberto, Galván	Dpto. Recuperación de Cuentas Morosas.
7	Teresita Del Valle Cogliolo	Asesoría Jurídica
8	Víctor Velázquez	Departamento Jurídico
9	Victor Alcaraz	Departamento Jurídico
10	Manuel, Sosa	Dpto. Técnico Administrativo
11	Luis Armando Pérez	Oficina Jurídica Capiatá
12	Petrona, Vega	Oficina Jurídica San Lorenzo
13	Edgar Ramón Jara	Div. Jurídica Paraguari
14	Luis Atilio Acosta	Div. Jurídica CDE
15	Mariela Vera Ramos	Div. Jurídica CDE
16	Eulalio Lopez	Div. Jurídica CDE
17	Victor Colman	Oficina Jurídica Villarrica

En el cuadro precedente se visualiza 17 Abogados que conforma la nomina proveído por el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas para tramitar juicios por cuenta y orden de la Compañía, estos representa más del 50% del total del plantel de abogados, sin embargo dicha dependencia no ha aportado ningún dato sobre los juicios que tiene a su cargo cada profesional.

5.5 Datos proveídos a través del listado denominado Estado procesal en medio magnético

La verificación efectuada al Listado de Estados Procesales de los juicios en curso y la situación judicial al 30 de junio de 2017, arrojó las siguientes observaciones:

- ✓ El análisis del referido Listado de Estados Procesales proveído permitió constatar que algunos abogados tienen a su cargo juicios con datos incompletos, por ejemplo, no se detalla la fecha de inicio del proceso y la fecha del último trámite o estado de actuación, no identifica el nombre del abogado actuante, fecha o periodo de los juicios y los importe de las facturas demandadas.

OBSERVACIÓN N° 1: Se ha constatado la provisión incompleta de los juicios que tienen a su cargo los abogados que conforma la nomina, además de no estar distribuido en forma equitativa la cantidad que tiene a su cargo cada profesional para ejecutar el cobro compulsivo, atendiendo a que el Departamento Recuperación de Cuenta Morosas, ha informado que la misma conforma 32 abogados, mientras que al brindar la información relacionada a los casos gestionados por cada uno, proveyó información de juicios en curso a cargo de 17 abogados, 1 de los cuales no estaba en la lista, y se trata del Abogado Diego Senz. Además que algunos abogados tienen a su cargo juicios con datos incompletos, por ejemplo, no se detalla la fecha de inicio del proceso y la fecha del último trámite o estado de actuación, no identifica

Int. *Heriberto Galván* Matto

co. *Heriberto Galván* Flintol

Heriberto Galván

NR

de Arminia Galeana Vico

el nombre del abogado actuante, fecha o periodo de los juicios y los importes de las facturas demandadas.

RECOMENDACION

Al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas:

- Brindar información completa sobre los juicios que tiene cada abogado que conforma la nomina de abogados de la Asesoría Jurídica.
- Utilizar el sistema Informático SAF - Modulo Asesoría Jurídica a fin de asignar en forma equitativa la cantidad de juicios a cada Abogado como también cuente con datos completos cada juicio, tales como fecha de inicio del proceso, estado procesal, identificación del profesional a cargo, y los importes de las facturas y gastos que representa cada cliente demandado..

6. FALTA DE GESTIÓN OPORTUNA PARA LA EJECUCIÓN JUDICIAL DE FACTURAS MOROSAS AL 30 DE JUNIO 2017

A través del Memorándum N° 112/DAAF/2017 de fecha 2 de agosto de 2017, al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, se solicito informes relativos a la cantidad de juicios iniciados y pendientes.

El Departamento Recuperación de Cuentas Morosas respondió lo siguiente: ***“Cabe hacer mención que dentro del periodo solicitado comprendido entre los meses de enero a junio del año en curso, no se han iniciado juicios nuevos como asimismo tampoco existen facturas pendientes para el inicio de demandas, esto es en razón de que la División Regularización de Cuentas, manifiesta no poder remitir facturas de retiro desde el mes de Abril/2016 por poseer dificultades para su clasificación y remisión desde la implementación del Sistema BOSS”.***

Inventario de Facturas de Retiro

Se solicito Inventario de Facturas de Retiro, discriminados con juicios y sin juicios.

El Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, respondió que no obran en esa dependencia inventario de Facturas de Retiro correspondiente al periodo solicitado.

Según los motivos expuestos por la responsable del Departamento se transcribe ***“En lo que respecta al punto N° 3 a través del cual se solicitan los Inventarios de Facturas de Retiro, discriminados con juicios y sin juicios; cabe señalar que no obran en esta dependencia inventario de facturas correspondientes al periodo solicitado por los mismos motivos expuestos en el párrafo que antecede en dicho memorándum”.***

[Firma]
Lic. Mariana Martínez

[Firma]
Lic. Gabriela

[Firma]

[Firma]
Lic. Armanda Galeano



Esta Auditoria no tuvo acceso a la composición de las factura morosas, tampoco fue proveído por el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas los informes y datos contemplados en el Procedimiento para la ejecución judicial de facturas morosas, esta situación representa una limitación al alcance de la tarea de control y por ende no logramos identificar el saldo total que representa las facturas pendientes de cobro que deberían ser demandados conforme al procedimiento vigente en la Compañía.

OBSERVACIÓN N° 2: *A partir del mes de Abril del año 2016, el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas no ha iniciado nuevos juicios ejecutivos para el cobro judicial de las facturas morosas, tampoco cuenta con un inventario de las facturas morosas que permita cuantificar el monto en Guaraníes de los Créditos en Gestión de Cobro Judicial, justificando dicha inacción, que la División Regularización de Cuentas - Dpto. Cobranzas - G.A.F., , no remite facturas de retiro desde el mes de Abril/2016 por poseer dificultades para su clasificación y remisión desde la implementación del Sistema BOSS”.*

El Departamento Recuperación de Cuentas Morosas deberá demostrar fehacientemente y debidamente documentada sobre las gestiones administrativas realizadas ante las dependencias afectadas, para el cumplimiento oportuno del Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas en el *Punto 6 Remisión y Recepción de las Facturas*, a los efectos de iniciar los trámites de demanda a los abonados morosos.

RECOMENDACIÓN

Al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas:

Realizar las gestiones administrativas ante las dependencias afectadas a fin de contar con las facturas de retiro para iniciar los juicios ejecutivos y por ende dar cumplimiento oportuno al **Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas** en el *Punto 6 Remisión y Recepción de las Facturas*, a los efectos de iniciar los trámites de demanda a los abonados morosos y sobre todo considerar los plazos de prescripción de las facturas de crédito desde su vencimiento para iniciar el cobro compulsivo.

7. SISTEMAS INFORMATICOS UTILIZADOS PARA EL REGISTRO DE GESTION DE COBRANZA DE FACTURAS JUDICIALES

En este punto cabe resaltar que la Asesoría Jurídica cuenta con el sistema informático para gestionar todo el proceso de cobranza de las facturas morosas, denominado modulo de Asesoría Jurídica del SAF, la utilización de dicha

[Firma]
Lic. Arminda Galeano

[Firma]
Lic. Arminda Galeano

[Firma]
Lic. Arminda Galeano

[Firma]
Lic. Arminda Galeano

herramienta informática es obligatoria según el Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas aprobado el 11/02/2016, punto 6.4.

Al respecto el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas al momento de responder el cuestionario del Sistema de Control Interno, revelaron que utilizan el Sistema SAF para la tramitación de los juicios ejecutivos, aunque hay dificultad para la carga en las oficinas del interior, ya sea por falta de personal que pueda dedicarse de manera exclusiva a la carga de datos, del volumen de juicios tramitados como asimismo por el desconocimiento de manejo del sistema.

Sin embargo ésta auditoría ha constatado a través de los informes proveídos por la misma, que no utilizan íntegramente el sistema SAF, modulo de Asesoría Jurídica, para tramitar y documentar todo el proceso de recuperación de Créditos, conforme al procedimiento vigente.

OBSERVACIÓN N° 3: *No utilizan íntegramente el modulo de Asesoría Jurídica, del Sistema de Administración Financiera - S.A.F. para tramitar todo el proceso de gestión de los juicios que tienen a su cargo el Departamento Recuperación de Cuentas Morosas - Asesoría Jurídica.*

RECOMENDACIÓN

Al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas:

Dar estricto cumplimiento al **Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas** en el *Punto 6.4.*

8. VERIFICACION DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DE ALGUNOS PUNTOS DEL PROCEDIMIENTO DE RECUPERACIÓN DE CUENTAS MOROSAS VIGENTE.

El Departamento Recuperación de Cuentas Morosas, de la Asesoría Jurídica deberá:

➤ **5.1.1 Mantener un archivo actualizado:**

De las facturas de retiro recibidas (4ta. Facturas emitidas) un cuadro comparativo y grafico ilustrativo actualizado que exprese la cantidad de facturas recibidas, importe total por fecha de emisión, porcentajes discriminado respectivamente por cada concepto precitado.

Demandas y finiquitadas, inhibidas y el documento que los justifica.

➤ En el **punto 5.1.2.** estipula lo siguiente: “La Asesoría Jurídica deberá informar a la Presidencia de manera mensual y un resumen anual:

- De todo el movimiento de recepción de facturas de retiro, las demandas realizadas, los montos cobrados, los finiquitos, las inhibiciones, en fin todos

[Firma] *[Firma]* *[Firma]*

[Firma] *[Firma]* *[Firma]*

facturas de retiro a la División Regularización de Cuentas - Dpto. Cobranzas
G.A.F.

Asimismo se constato, que el procedimiento temporal de bloqueo, suspensión y retiro de la prestación del servicio en su punto 3, no fue cumplido por la División Regularización de Cuentas – Departamento de Cobranzas – Gerencia Administrativa Financiera, considerando que hasta la fecha de control no se han enviado las facturas no regularizadas al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas para la ejecución de acciones judiciales.

A fin de corroborar el cumplimiento del punto señalado precedentemente, hemos solicitado reportes de emisión de facturas de retiro correspondiente al periodo Abril 2016 hasta Agosto 2017, al Departamento Cobranzas, a través del Memorándum N° 131/DAAF/2017, como respuesta recibimos de parte de la Jefa de la División Regularización de Cuentas lo siguiente:

- ✓ “A la fecha no se pudo emitir facturas de retiro con Códigos de Despacho 2995, 2996, 2997, incurriendo en esta falta a partir del cambio de sistema, no pudiendo así el **SAF socializar con el BOSS**, por lo tanto no se puede importar lotes de facturación. En fecha 16 de junio de 2017 la Gerencia de Tecnología levanta en producción “Importar Lotes”, pero solo las 2995 en Estado E2
- ✓ “Actualmente no se puede cuantificar la cantidad de facturas e importes, en razón de que los Memorándums que acompañan las facturas físicas, no traen detalles de importes; otros de los motivos pueden ser que hayan cuentas canceladas”
- ✓ “Asimismo aclara que es de suma importancia para esa dependencia dar un informa real y exacto, pero no se puede si no se realiza el trabajo por completo.”

OBSERVACIÓN N° 4: Incumplimiento del Procedimiento para la ejecución Judicial de Facturas Morosas en los puntos 5.1.2.; 5.5.2. y utilización indebida o fuera de su vigencia del procedimiento temporal de bloqueo, suspensión y retiro de la prestación del servicio..

RECOMENDACION

Al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas – Asesoría Jurídica y la División Regularización de Cuentas – Departamento Cobranzas – Gerencia Administrativa Financiera deberán dar estricto cumplimiento al **Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas** de los *Puntos 5.1.2.; 5.5.2 y utilización de procedimiento.*






Maria Helena Colmeiro Mattos Vitor Nelsa Leticia



9.1 En la Rendición de Cuentas de los rubros de gastos judiciales se ha constatado las siguientes observaciones a mencionar:

Entre los gastos rendidos al Responsable del Fondo, se observa que, algunas solicitudes de desembolsos no presentan fecha y firmas.

Se observa que el responsable del fondo al efectuar su rendición, incluyeron facturas cuyo monto sobrepasan el importe del salario mínimo legal vigente en la República del Paraguay, en estos casos, el procedimiento y las disposiciones impositivas estipula la retención del impuesto, sin embargo no se visualiza que se ha dado cumplimiento al mismo, la situación expuesta se da en los siguiente casos:

Factura N°	Proveedor	Importe Gs. IVA Inc.	Importe Gs. Sin IVA
001-001-0000203	Consultoría Jurídica y Asociados	6.720.000	6.109.091
001-001-0000077	Dora Diana Marecos Segovia	2.880.000	2.618.182
001-001-0000188	Bordón & Franco Consultores y Mandatos	5.600.000	5.090.910
001-001-0000107	Emilio Germán Ortiz Trinidad	7.340.000	6.672.728
001-001-0000186	Bordón & Franco Consultores y Mandatos	2.210.000	2.009.091

OBSERVACION N° 05: Incumplimiento de los procedimientos para la ejecución judicial de facturas morosas y Reglamento de Fondos Especiales de la Compañía, conforme a los puntos señalados precedentemente.

RECOMENDACION

Al Departamento Recuperación de Cuentas Morosas:

Dar estricto cumplimiento al Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas y Reglamentos de Fondos Especiales.

- ✓ Con relación a lo manifestado por la Jefa de la División Regularización de Cuentas, sobre los Inconvenientes que presenta el sistema BOSS, que imposibilita tener un inventario de las facturas de retiro, desde la implementación del Sistema BOSS (Abril de 2016), la cual le impide la remisión a la Asesoría Jurídica de las facturas de retiro no regularizado, para

Ing. Gisella Colmán Matto

CO 11 12 Dec 66 CG-120

W. B. D.

PC

~~Director General de Vigilancia~~
Jefe Dpto. Auditoría

gestionar el cobro compulsivo previsto en el procedimiento, la Gerencia de Tecnología de Información ha remitido el descargo correspondiente.

DESCARGO CORRESPONDIENTE AL DPTO. DE SISTEMAS Y LA GERENCIA DE TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN

Exponen y evidencian varios antecedentes sobre el Sistema BOSS, aclarando que el funcionamiento del mismo en el ambiente de producción inicia desde el periodo de Mayo/2016, en su ciclo 15, gestionando la utilización con las demás dependencias afectadas. Asimismo menciona que, a partir de Julio/2016, en su ciclo 30, a través de un Procedimiento Temporal, se cambia la estrategia de negocios y se basa en el concepto de que la fecha de vencimiento es de 60 días posterior a la fecha de emisión de las cuartas facturas.

Con respecto al modulo de la División Regularización de Cuentas, mencionan que estuvo en correcto funcionamiento desde la fecha de implementación del Sistema BOSS, es decir que la gestión de cobros estuvo asegurada siempre.

Se hace referencia que, mientras se llevaban a cabo las tareas a nivel de ajustes del software, en paralelo se realizaron tareas en forma coordinada con la Asesoría Jurídica y la División Regularización de Cuentas – Dpto. Cobranzas-GAF, quienes gestionaban lo referente a las cuartas facturas involucradas en el Procedimiento para la Ejecución Judicial de Facturas Morosas; se aclara que, hasta Julio /2016 todas las Facturas de Retiro eran remitidas en su totalidad a la Asesoría Jurídica para su correspondiente gestión.

A partir de la vigencia del Procedimiento Temporal (Julio 2016), se continuaron remitiendo todas las emisiones de cuartas Facturas con Código de Despacho 2996, 2997, y a la División Regularización de Cuentas se remitieron todas aquellas Facturas con Código de Despacho 2995, quienes debían remitir a la Asesoría Jurídica las facturas no cobradas dentro de los 60 días, para que se realice las acciones para el cobro compulsivo de las mismas. Además se explica que no estaba culminadas las tareas de modificaciones necesarias para que la discriminación (facturas cobradas y no cobradas) sean automáticas; pero las facturas no cobradas podían ser remitidas a la Asesoría Jurídica para que ésta gestionara manualmente o solicitara ayuda a la Gerencia de Tecnología de Información, a fin de ayudarlos con herramientas alternativas.

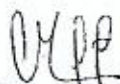
EVALUACIÓN DEL DESCARGO:

De todo lo manifestado precedentemente, se concluye que la Gerencia de Tecnología de Información y sus dependencias seguían remitiendo las facturas, y adecuándose a un nuevo procedimiento temporal, atendiendo a los inconvenientes

propios que conlleva la implementación de un nuevo sistema de facturación, ya que el mismo abarca a todo el país.

Por lo tanto, se mantiene cada una de las observaciones y recomendaciones emitidas.

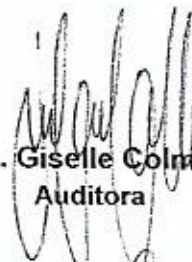
Atentamente.



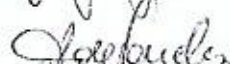
Lic. Martin López Tíntel
Auditor



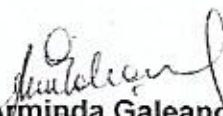
C.P. Carmen Venialgo R.
Auditora



Ing. Giselle Colman Matto
Auditora



Dirma Jara de Sánchez
Auditora



Lic. Arminda Galeano Vega
E.D Departamento Auditoría
Administrativa y Financiera