



## MEMORANDUM N° 164/DAAF/2017

**A : Auditoría Interna.**  
**DE : Departamento Auditoria Administrativa y Financiera.**  
**REF. : Informe N° 22/DAAF/2017**  
**FECHA: 28/11/2017**

**ID N° 663177**

Con el objeto de remitir el Informe realizado por este Departamento correspondiente a la Auditoría practicada en el Distrito N° 10 Ciudad del Este dependiente de la Gerencia Interior.

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

Atentamente.

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

Foliado del 01 al 24, incluido este Memorándum.





**INFORME N° 22/DAAF/2017**

**A : Auditoría Interna.**

**DE : Departamento Auditoría Administrativa y Financiera.**

**REF. : Auditoría practicada en el Distrito N° 10 Ciudad del Este y Oficinas Dependientes.**

**FECHA: 28/11/2017**

A los efectos de informar el resultado de la AUDITORIA practicada en el **Distrito N° 10 Ciudad del Este** dependiente de la Gerencia Interior, en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.

**1. ANTECEDENTE:**

- El presente trabajo fue realizado conforme a la Orden de Trabajo N° 60/A.I./2017.

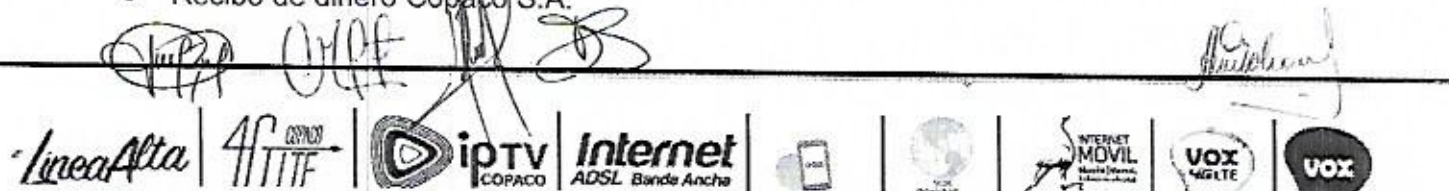
**2. PARÁMETROS DE REVISIÓN:**

**Nuestra revisión ha abarcado la recaudación:**

- Oficina Ciudad del Este
  - ✓ Cobros Pronet S.A. del periodo **01 al 30/10/2017.**
  - ✓ Cobros de Factura de Retiro, Intereses Moratorios, Gastos Judiciales y Notificaciones del periodo **01 al 30/10/2017.**
  - ✓ Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 30/10/2017.**
  - ✓ Arqueo de Caja del Fondo de Cambio asignado a la División Administrativa.
  - ✓ Cantidad de Equipos, Productos Vox y Línea Alta existentes a la fecha del control.
- Oficina Hernandarias
  - ✓ Cobros Pronet S.A. del periodo **01 al 31/10/2017.**
  - ✓ Cobros de Factura de Retiro, Intereses Moratorios del periodo **01 al 31/10/2017.**
  - ✓ Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017.**
  - ✓ Cantidad de Equipos, Productos Vox y Línea Alta existentes a la fecha del control.
- Oficina Pdte. Franco
  - ✓ Cobros Pronet S.A. del periodo **01 al 31/10/2017.**
  - ✓ Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017.**
  - ✓ Cantidad de Equipos, Productos Vox y Línea Alta existentes a la fecha del control.
- Oficina Minga Guazú
  - ✓ Cobros Pronet S.A. del periodo **01 al 31/10/2017 y 01/11/2017.**
  - ✓ Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017 y 01/11/2017.**
  - ✓ Cantidad de Equipos, Productos Vox y Línea Alta existentes a la fecha del control.

**Los comprobantes a los que hemos tenido acceso son:**

- Tickets de Cierres de Caja Pronet S.A.
- Recibo de dinero Copaco S.A.





- Formulario N° 1004B.
- Formulario N° 212.
- Comprobante Operativo Prosegur S.A.
- Boleta de Depósito Bancario.
- Formulario N° 58.

### 3. TRABAJOS REALIZADOS

#### 3.1. OFICINA CIUDAD DEL ESTE

##### 3.1.1. ARQUEO DE VALORES

Mediante el arqueo de fondo de cambio realizado en fecha **31/10/2017** en la **Oficina de Ciudad del Este**; sobre el total del **Fondo** asignado a la Encargada de Despacho de la División Administrativa Lic. Adriana Peralta Brítez, cuyo importe asciende a la suma de **Gs 7.000.000 (Guaraníes Siete Millones)**, corroborando la existencia de la totalidad del monto que obra en los registros contables de la Compañía al 31/10/2017.

##### 3.1.2. CONTROL DE RENDICIONES DE RECAUDACIONES DIVISION ADMINISTRATIVA

Controlamos las Rendiciones de las Recaudaciones de Cobros Pronet S.A., Cobros de Facturas de Retiro, Intereses Moratorios, Gastos Judiciales, Notificaciones y Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 30/10/2017**, las cuales se observan en el siguiente cuadro:

PERIODO	IMPORTE EN GUARANIES		
	COBROS PRONET S.A.	COBROS DE FACTURAS DE RETIRO, INTERÉS MORATORIO, GASTOS JUDICIALES, NOTIFICACIONES Y CABINAS TELEFÓNICAS	TOTALES
01 al 30/10/2017	1.611.810.528	51.186.167	1.662.996.695

**SON GUARANIES: UN MIL SEISCIENTOS SESENTA Y DOS MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y CINCO.**

Los depósitos bancarios de las recaudaciones correspondientes a cobros de facturas de retiro, intereses moratorios, gastos judiciales, notificaciones y cabinas telefónicas; son realizadas en forma diaria en el Banco Itaú, por la Encargada de Despacho de la División Administrativa Lic. Adriana Peralta Brítez, y no a través de la empresa encargada de retiro de caudales conforme al procedimiento. Para esta Auditoría dicha situación aparte de ser riesgosa incumple el procedimiento de Gestión de Cobranzas y Rendición de las Recaudaciones de COPACO.SA. Y Hola Paraguay S.A., considerando que el Distrito N° 10 Ciudad del Este cuenta con el Servicio de transporte de caudales Prosegur S.A.

Conforme a los documentos revisados del archivo de la División Administrativa, se ha constatado a través de las documentaciones respaldatorias que las rendiciones de las recaudaciones del periodo auditado, correspondiente a cobros Pronet S.A. fueron depositadas en su totalidad conforme al procedimiento vigente.

##### 3.1.3. CORTE ADMINISTRATIVO

Labramos Acta de Auditoría Interna N° 49/2017 por Corte Administrativo en la División Comercial del Distrito N° 10 Ciudad del Este, cuyos resultados se adjuntan al presente Informe.








## **RECOMENDACIÓN:**

A la Gerencia Interior:

- Exigir el estricto cumplimiento del Procedimiento de Gestión de Cobranzas y Rendiciones de las Recaudaciones de Copaco S.A. y Hola Paraguay S.A. en el... **"punto 2.1. El Responsable del Área Administrativa, recibirá los valores indicados en el ítem 1.1.5.3, con el/los documento/s pertinente/s, asumiendo la responsabilidad de las Recaudaciones y del Depósito, incluyendo lo recaudado hasta el último día anterior a la fecha de entrega de las Recaudaciones y procederá a la entrega de la recaudación al Personal del Retiro de Caudales de la Empresa Contratada, quien deberá realizar el depósito en la Entidad Bancaria, de acuerdo a la relación contractual vigente..."**

### **3.2. OFICINA HERNANDARIAS**

#### **3.2.1 CONTROL DE RENDICIONES DE RECAUDACIONES OFICINA ADMINISTRATIVA**

En fecha **01/11/2017** controlamos las rendiciones de las recaudaciones de Cobros Pronet S.A., Cobros de Facturas de Retiro, Intereses Moratorios y Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017**, las cuales se observan en el siguiente cuadro:

PERIODO	IMPORTE EN GUARANIES		
	COBROS PRONET S.A.	COBROS DE FACTURAS DE RETIRO, INTERÉS MORATORIO, Y CABINAS TELEFÓNICAS	TOTALES
01 al 31/10/2017	175.915.259	6.377.415	182.292.674

**SON GUARANIES: CIENTO OCHENTA Y DOS MILLONES DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SETENTA Y CUATRO.**

Conforme a los documentos presentados por el Encargado Administrativo de la Oficina Hernandarias Lic. Derlis Ramón Serván Romero, en las verificaciones de las rendiciones de las recaudaciones se ha constatado a través de las documentaciones respaldatorias que las rendiciones del periodo auditado correspondientes a Cobros Pronet S.A., Cobros de facturas de retiro e interés moratorio, fueron depositadas en su totalidad conforme al procedimiento vigente.

#### **3.2.2 CONTROL DE RENDICIONES DE RECAUDACIONES CABINAS TELEFONICAS**

Se constató que las recaudaciones de Cabina Telefónica son depositadas en forma quincenal por el Encargado de la Oficina Hernandarias el Lic. Derlis Ramón Serván Romero, en el Banco Nacional de Fomento. Sin embargo, las entregas de recaudaciones de los demás tipos de servicios son realizadas a través de la empresa transportadora de caudales Prosegur S.A., conforme al procedimiento vigente.

## **RECOMENDACIÓN**

A la Gerencia Interior:

- Y por su intermedio al Distrito Nro. 10 Ciudad del Este - División Administrativa, a fin de que la Jefa de dicha División, instruya y provea a las oficinas dependientes de una copia del Procedimiento de Gestión de Cobranzas y Rendiciones de las Recaudaciones de Copaco S.A. y Hola Paraguay S.A., a los efectos de tomar conocimiento y dar cumplimiento al **punto 2.1.** más arriba señalada como recomendación.

*[Handwritten signatures]*

*[Handwritten signature]*



### 3.3. OFICINA PDTE. FRANCO

#### 3.3.1 CONTROL DE RENDICIONES DE RECAUDACIONES OFICINA ADMINISTRATIVA

En fecha **01/11/2017** controlamos las rendiciones de las recaudaciones de Cobros Pronet S.A. y Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017**, las cuales se observan en el siguiente cuadro:

PERIODO	IMPORTE EN GUARANIES		
	COBROS PRONET S.A.	CABINAS TELEFÓNICAS	TOTALES
01 al 31/10/2017	80.793.342	819.610	81.612.952
SON GUARANIES: OCHENTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS DOCE MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS.			

Conforme a los documentos presentados por la Encargada Administrativa de la Oficina Pdte. Franco Lic. Cintia Armoa, en las verificaciones de las rendiciones de las recaudaciones de Copaco S.A., se ha constatado a través de las documentaciones respaldatorias que las rendiciones de las recaudaciones del periodo auditado fueron depositadas en su totalidad conforme al procedimiento vigente.

### 3.4. OFICINA MINGA GUAZÚ

#### 3.4.1 CONTROL DE RENDICIONES DE RECAUDACIONES OFICINA ADMINISTRATIVA

En fecha **02/11/2017** realizamos verificaciones de las rendiciones de las recaudaciones de Cobros Pronet S.A. y Cabinas Telefónicas del periodo **01 al 31/10/2017** y **01/11/2017**, las cuales se observan en el siguiente cuadro:

PERIODO	IMPORTE EN GUARANIES		
	COBROS PRONET S.A.	CABINAS TELEFÓNICAS	TOTALES
01 al 31/10/2017	108.398.787	755.190	109.153.977
01/11/2017	4.870.531	110.500	4.981.031
SON GUARANIES: CIENTO CATORCE MILLONES CIENTO TREINTA Y CINCO MIL OCHO.-			
			114.135.008

Conforme a los documentos presentados por la Encargada Administrativa de la Oficina Minga Guazú, Sra. Luz Marina Rolón en las verificaciones de las rendiciones de las recaudaciones de Copaco S.A., se ha constatado a través de las documentaciones respaldatorias que las rendiciones de las recaudaciones del periodo auditado fueron depositadas en su totalidad conforme al procedimiento vigente.

### 3.5 CANTIDAD DE EQUIPOS, PRODUCTOS VOX Y LÍNEA ALTA EXISTENTES A LA FECHA DEL CONTROL.

Se realizó el conteo físico de los distintos Equipos, Productos Vox y Línea Alta en el Área Comercial de las Oficinas de: Hernandarias, Pdte. Franco y Minga Guazú, cuyos resultados se adjuntan en el presente Informe.

Atentamente,






  
**Lic. Martin López Tintel**  
Auditor

  
**Nelson Ruiz Díaz Méndez**  
Auditor

  
**C.P. Diana Villordo Peralta**  
Auditora

  
**Dirma Jara de Sánchez**  
Auditora

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