

INFORME FINAL N° 13/DAA/2019

PARA : Auditoría Interna
DE : Departamento Auditoría Administrativa
REF. : Auditoría de Gestión consistente en verificación de Fondos Especiales
FECHA : 04 de noviembre de 2019

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna, para el Ejercicio Fiscal 2019, aprobado por el Directorio de la Compañía según Acta N° 41 de fecha 01 de noviembre de 2018, en el cual contempla realizar la Auditoría de Gestión del Departamento de Tesorería.

2. OBJETIVO

Obtener evidencias suficientes y oportunas que permitan la evaluación inherente al cumplimiento del Reglamento de Fondos Especiales, y que sirvan de base para tener una seguridad razonable que la gestión del Departamento de tesorería esté conforme a la normativa.

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 de las dependencias y de los funcionarios intervinientes en el proceso auditado, como también los procesos de ejecución y registro de las operaciones examinadas, comprendidas entre el 01/01/2019 al 30/06/2019.

No incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las debilidades o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. DESARROLLO DEL INFORME

Dentro del desarrollo del trabajo la Auditoría Interna, procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones y para el mismo se utilizará el código "H" para Hallazgos y "CI", para Observaciones de Control Interno.

La Compañía para el normal desenvolvimiento de las áreas administrativas ha implementado la asignación de Fondos en forma anticipada y permanente denominada:

Fondos Especiales, que tienen como objetivo la provisión de fondos para los pagos por los suministros de bienes y prestación de servicios, que por su naturaleza y la forma de organización de la Compañía, requieren que sean proveídos en forma anticipada y posteriormente, cada responsable o titular efectuará la rendición de cuenta, conforme a lo estipulado en el ítem Rendición de Cuentas, los rubros de gastos a ser pagados bajo esa modalidad son: Pago de Servicios Básicos como Agua, Energía Eléctrica, Pago de Tasas y Gastos Judiciales, Pago a empleados por maratones de venta como promoción de servicios, Imprevistos como accidentes de trabajos y eventos especiales, etc.

4.1. Documentaciones

Las documentaciones utilizadas en la presente auditoría comprenden:

- ◆ Reglamento de Fondos Especiales.
- ◆ Cuestionario del Sistema del Control Interno.
- ◆ Expedientes y Memorándums de Rendiciones de Fondos Especiales otorgados por el Departamento Tesorería, correspondiente al periodo 01/01/2019 a 30/06/2019.
- ◆ Balance General correspondiente al periodo auditado, 01/01/2019 a 30/06/2019.
- ◆ Libro Mayor del 01/01/2019 al 30/06/2019.
- ◆ Asientos Contables del 01/01/2019 al 30/06/2019.
- ◆ Ejecución Presupuestaria Ejercicio fiscal 2019.

4.2. Trabajos Realizados

Para el logro de los objetivos propuestos, se aplicaron los siguientes procedimientos:

- Diagnóstico del área a través del Cuestionario de Control Interno.
- Análisis y verificación de los documentos respaldatorios del Rubro Fondos Especiales.
- Examen aleatorio de pagos, conforme a la muestra seleccionada del Rubro Fondos Especiales y sus respectivas documentaciones.

4.3. Situaciones observadas

a. Diagnostico referente al Control Interno a través de cuestionario:

El Departamento Tesorería cuenta con procedimientos y reglamentos específicos para la rendición de los Fondos Especiales, sin embargo existe la necesidad de la actualización de procesos.

Los fondos son asignados por autorización del Directorio de la Compañía así como la actualización de la nómina de los mismos.

Anualmente se presenta el Anteproyecto de Presupuesto.

Una vez recibida la aprobación del presupuesto y la asignación del Fondo para utilización del Departamento estos deben ser rendidos por lo menos 1 (una) vez al mes y pueden ser mas según necesidad. No existe fecha para la rendición de cuentas de los Fondos Especiales, existen formularios para dicho efecto que son presentados en el Departamento Contabilidad

Observación:

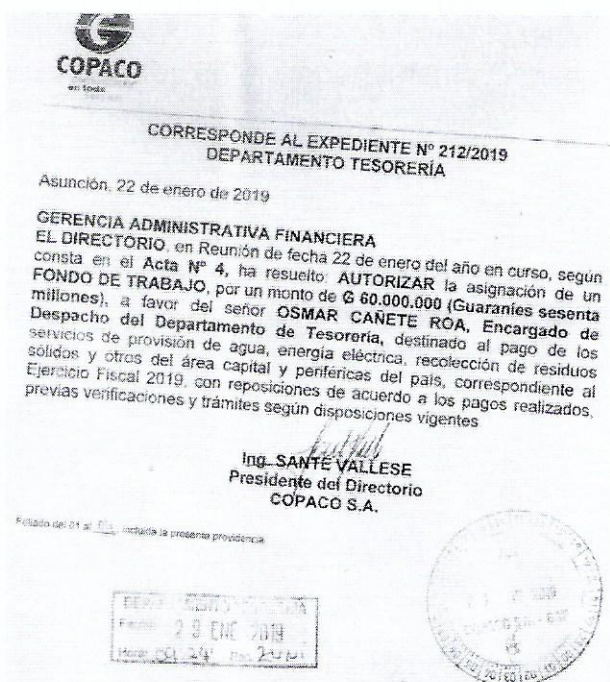
(CI) No se visualiza Acta de aprobación del Presidente del Directorio como lo indica el procedimiento para Fondos Especiales. La nomina y montos correspondientes al Rubro Fondos Especiales evidenciado corresponde al listado confeccionado por el jefe del Departamento Tesorería.

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería remita copia de la nomina y montos correspondientes al Rubro Fondos Especiales donde se constate la aprobación del Presidente del Directorio.

Descargo del Departamento Tesorería:

“Se adjunta copia de la autorización realizada por el Presidente del Directorio según consta en Acta N° 4 de fecha 22/01/2019”



Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, debido a que lo adjuntado como evidencia no guarda relación con la denominación “Fondos Especiales” cuyo objetivo es la provisión para el pago de suministro de bienes y prestación de servicios, que por su naturaleza y la forma de organización de la compañía, requieren que sean proveídos en forma anticipada y posteriormente cada responsable o titular efectuara la rendición de cuenta.

Las Reglamentaciones aprobadas con que cuenta la Compañía a la fecha son: Fondos Especiales, Fondo de Cambio o Dinero Sencillo y Fondo Fijo.

b. Ejecución Presupuestaria: Rubro Objeto del Gasto: 210 Servicios Básicos

Definición según Clasificador Presupuestario:

210 – Servicios Básicos: Gastos por provisión de electricidad, agua (incluido la evacuación del afluyente cloacal) y de comunicaciones de uso colectivo prestados por empresas públicas o privadas (concesionarias, permisarias o en proceso de privatización, junta de saneamientos y/o servicios básicos locales). Incluye el pago de cuenta atrasadas con la emisión actualizada de la factura, la prestación de servicio de las empresas, los derechos de instalación, conexión o reconexión, los impuestos, tasas y multas y otros gastos del usuario. Incluye servicios básicos de sedes o locales de embajadas, consulados y/o edificios y locales en el exterior.

Composición del Rubro 210: Según el Presupuesto de Gastos para el Ejercicio 2019, corresponde al 06-210-Servicios Básicos, la compañía cuenta con un Presupuesto vigente que asciende según lo detallado en el cuadro siguiente:

Unidad Responsable: Presidencia del Directorio

Sub Unidad Responsable: GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Objeto del Gasto: 210-SERVICIOS BÁSICOS

Tipo

Presupuesto: 2 - Programas de Acción

Programa:

2 - 001-Gestión de Operaciones y Logística

Proyecto:

-

Sub Unidad Responsable	Objeto del Gasto	F.F.	N° Detalle	Descripción Item	Importe Presup. Inicial	Importe Repogr.	Importe Ampliación	Importe Presup. Actual	Importe Afectación	Importe Imputación	Imp. Disponible (Afect - Imput)
02.02-GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA-Tipo 2	210-SERVICIOS BÁSICOS	30	19.742	Consumo de Agua - ESSAP	800.000.000	0	0	800.000.000	693.436.950	0	693.436.950
02.02-GERENCIA ADMINISTRATIVA FINANCIERA-Tipo 2	210-SERVICIOS BÁSICOS	30	19.741	Reposición - Consumo ESSAP, ANDE, Recolección de Residuos Sólidos	1.000.000.000	0	0	1.000.000.000	269.835.310	0	269.835.310
Cantidad de Items: 2					TOTALES	1.800.000.000	0	0	1.800.000.000	963.272.260	963.272.260

c. Análisis y Verificación:

Memorándum N° 28/DT/2019

Referente a la rendición de pagos realizados por los servicios básicos, totalizan un monto de **Gs. 49.292.722** (Guaraníes Cuarenta y nueve millones, doscientos noventa y dos mil, setecientos veintidós).

CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
28/12/2018	80009735-1	001-064-3752819	1.596.000
02/01/2019	80004464-9	001-026-0000142	4.696.565
23/01/2019	80004464-9	001-026-0000210	10.304.609
11/02/2019	80009735-1	001-064-4342572	4.684.000
01/02/2019	80009735-1	001-064-4231781	4.000.000
01/02/2019	80009735-1	001-064-4231782	4.556.000
01/02/2019	80009735-1	001-064-4231783	4.165.000
01/02/2019	80009735-1	001-064-4231784	3.591.000
01/02/2019	80009735-1	001-064-4231785	362.000
13/02/2019	80002491-5	Recibo N° 135897	394.520
TOTAL			38.349.694

CONSUMO DE AGUA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
14/01/2019	80024191-6	001-020-1307661	1.245.000
15/01/2019	80045622-0	001-001-0096046	76.500
31/01/2019	3952243-1	001-001-0000506	1.400.000
01/02/2019	80031945-1	001-002-0071446	361.200
01/02/2019	80032918-0	001-001-0059402	93.760
01/02/2019	80031945-1	001-002-0071744	428.400
10/02/2019	80031064-0	001-001-0268657	135.000
06/02/2019	80030571-0	001-001-0134841	65.000
14/02/2019	80031064-0	Recibo. N° 0020482	30.000
TOTAL			3.834.860

SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURAS			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
04/01/2019	80052324-5	003-001-0063275	55.000
07/01/2019	80002491-5	Recibo N° 135577	45.634
07/01/2019	80002491-5	Recibo N° 135695	9.344
28/01/2019	837354-0	001-001-0002395	420.000
29/01/2019	80067869-9	002-001-0000344	100.000
04/02/2019	80052324-5	003-001-0064726	55.000
13/02/2019	80085781-0	001-020-0000155	610.500
19/02/2019	80033539-2	002-001-0184387	1.929.340
13/02/2019	80064213-9	001-011-0001373	660.000
13/02/2019	80064213-9	001-048-0000166	660.000

15/02/2019	80064213-9	001-038-0000104	660.000
27/02/2019	80054135-9	001-008 0001975	1.171.300
28/02/2019	80054135-9	001-008-0003127	732.050
TOTAL			7.108.168

RUBRO 210	TESORERIA	AUDITORÍA	DIFERENCIA
Consumo de Energía Eléctrica	38.349.694	38.349.694	0
Consumo de Agua Potable	3.834.860	3.834.860	0
Recolección de Residuos y Otros	7.108.168	7.108.168	0
TOTAL	49.292.722	49.292.722	0

Observación c.1:

(CI) En el Memo N° 53/DPGS/ÑEM-GT/2019 de fecha 26/02/2019, se observa una inconsistencia, en el cual solicita pago de las siguientes facturas N° 001-001-0100169 y N° 001-001-0100066, que pertenecen a la Junta de Saneamiento de Ñemby, RUC 80031945-1 correspondiente al mes de febrero/2019 con fecha de vencimiento 01/03/2019 por un monto total de Gs. 401.520 (Guaraníes cuatrocientos un mil quinientos veinte) aparentemente anuladas. En la rendición se adjuntan otras 2 (dos) facturas último aviso correspondientes al mes de enero/2019 con vencimiento 01/02/2019, N° 001-002-0071446, cuyo monto es Gs. 361.200 (Guaraníes trescientos sesenta y un mil doscientos) y N° 001-002-0071744 de Gs. 428.400 (Guaraníes cuatrocientos veinte y ocho mil cuatrocientos), incluidas en la planilla de rendición del Departamento Tesorería.

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería que al momento de la rendición de cuentas los comprobantes de ventas (facturas y otros) deberán tener su explicativo al dorso de cada uno en el cual señale su anulación y/o en su efecto el fin de la erogación y la firma del responsable del Fondo Especial, tal como lo establece el reglamento.

Descargo del Departamento Tesorería:

“Se toma nota de la observación y será subsanada en las rendiciones posteriores, a fin de ajustarse a lo recomendado por el órgano de control.”

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto de cumplimiento a la recomendación emitida.

Observación c.2:

(CI) La junta de Saneamiento de Limpio, RUC 80031064-0, ha emitido un recibo N°, **0020482** en vez de una factura (Decreto N° 8345/06), por pago de reconexión por valor de Gs. 30.000 (Guaraníes treinta mil).

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería solicite a las dependencias que remiten facturas éstas cumplan con los requisitos establecidos en el Decreto N° 8345/06, según lo establecido en el Reglamento de Fondo Especial, específicamente en relación a timbrado y uso de comprobantes.

Descargo del Departamento Tesorería:

"Se toma nota de la observación y será subsanada en las rendiciones posteriores, a fin de ajustarse a lo recomendado por el órgano de control."

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto se de cumplimiento a la recomendación emitida.

Observación c.3:

(CI) Los recibos N° 135897, 135577, 135695 con RUC 80002491-5, Municipalidad de Asunción, generalmente emite factura, (entre los comprobantes de venta autorizados, regulados por el artículo 3° del Decreto N° 6.539/06, modificado por el Art. 3° del Decreto N° 8.345/06), no existe uniformidad en cuanto a la emisión de comprobantes por parte del ente.

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería que al momento de la rendición de cuenta exista uniformidad en cuanto a la emisión de comprobantes por parte de la Municipalidad de Asunción.

Descargo del Departamento Tesorería:

"Se toma nota de la observación y esta dependencia remitirá una nota de solicitud de aclaración a la Municipalidad en referencia a lo observado por el órgano de control."

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto se de cumplimiento a la recomendación emitida.

MEMORANDUM N° 54/DT/2019.

Referente a la rendición de pagos realizados por los servicios básicos, totalizan un monto de **Gs. 29.076.448.-** (Guaraníes Veintinueve millones, setenta y seis mil, cuatrocientos cuarenta y ocho.-)

CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
17/01/2019	80017582-4	001-071-0001856	1.861.087
31/01/2019	80016754-6	016-015-0012029	9.327.001
19/02/2019	80017582-4	001-071-0003735	1.678.110
29/03/2019	80009735-1	001-064-5059530	3.053.000
TOTAL			15.919.198

CONSUMO DE AGUA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
10/01/2019	80030648-1	001-001-0116111	120.000
15/02/2019	80016754-6	016-016-0000462	11.048.000
31/01/2019	80016754-6	016-016-0000471	1.024.000
08/02/2019	80030648-1	001-001-0117812	30.000
TOTAL			12.222.000

SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURAS			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
12/03/2019	80098413-7	001-002-0029914	330.000
14/03/2019	80084042-9	001-022-0000069	605.250
TOTAL			935.250

RUBRO 210	TESORERIA	AUDITORÍA	DIFERENCIA
Consumo de Energía Eléctrica	15.919.198	15.919.198	0
Consumo de Agua Potable	12.072.000	12.222.000	-150.000
Recolección de Residuos y Otros	1.085.250	935.250	150.000
TOTAL	29.076.448	29.076.448	0

EXPEDIENTE N° 2356/ 2019.

Referente a la rendición de pagos realizados por los servicios básicos, totalizan un monto de **Gs.: 40.085.356.-** (Guaraníes Cuarenta millones, ochenta y cinco mil, trescientos cincuenta y seis).

CONSUMO DE ENERGÍA ELÉCTRICA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
31/03/2019	80016754-6	016-015-0023699	8.830.369
06/04/2019	80004464-9	001-026-0000461	9.253.154
20/04/2019	80016754-6	016-016-0001264	7.360.051

23/03/2019	80017582-4	001-071-0006691	2.023.877
22/04/2017	80002491-5	Recibo N° 136491	304.609
10/05/2019	80004464-9	001-026-0000563	3.839.476
TOTAL			31.611.536

CONSUMO DE AGUA			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
02/03/2019	80046811-2	Recibo N° 204860	589.790
31/03/2019	80016754-6	016-015-0029380	1.760.000
20/04/2019	80016754-6	016-016-0001263	2.336.000
01/04/2019	80031945-1	001-001-0107380	211.680
01/04/2019	80031945-1	001-001-0107381	181.440
05/04/2019	80046811-2	001-001-0207336	23.520
10/04/2019	80032918-0	Factura 399270	40.320
14/04/2019	80030571-0	001-001-0136895	64.000
15/04/2019	80045622-0	001-001-0094929	76.500
10/05/2019	80031064-0	001-001-0299882	127.000
23/04/2019	80024191-6	RC N° 5006887849.8	1.568.000
30/04/2019	80032918-0	001-001-0059845	40.320
TOTAL			7.018.570

SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURAS			
Fecha de Vto.	RUC	Documento N°	Importe
07/03/2019	80067869-9	002-003-0000539	50.000
08/03/2019	80002491-5	Recibo N° 136.141	62.634
20/03/2019	80054135-9	001-009-0003391	732.050
09/05/2019	80085871-0	001-020-0000205	610.566
TOTAL			1.455.250

RUBRO 210	TESORERIA	AUDITORÍA	DIFERENCIA
Consumo de Energía Eléctrica	31.611.536	31.611.536	0
Consumo de Agua Potable	7.018.570	7.018.570	0
Recolección de Residuos y Otros	1.455.250	1.455.250	0
TOTAL	40.085.356	40.085.356	0

Observación c.4:

(CI) Memorándum N° 81/SCA-M.R.A 2019, la Junta de Saneamiento Emboscada, RUC 80002491-5, emitió una factura N° 001-001-0059845, por consumo de agua y otra Factura N° 399.270, en concepto de reconexión, sin contar con los requisitos exigidos en el Decreto N° 6.539/06 y Decreto N° 8345/06 de la SET.

Memorándum N° 57/ DPGS-ÑEM-GT/2019, dice remitir factura de la Junta de Saneamiento de Guarambaré N° 001-001-0204092, sin embargo remite ticket de recibo de dinero N° 204.860 con fecha y sello del cajero.

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería solicitar a las dependencias que remiten facturas éstas cumplan con los requisitos establecidos en el Decreto N° 8345/06, específicamente en lo que guarda relación el Reglamento General de timbrado y uso de Comprobante de Venta.

Descargo del Departamento Tesorería:

“Se toma nota de la observación y será subsanada en las rendiciones posteriores, a fin de ajustarse a lo recomendado por el órgano de control.”

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto se de cumplimiento a la recomendación emitida.

Observación c.5:

(CI) En el Memorándum N° 77/DPGS-ÑEM-GT/2019 de fecha 26/03/2019, solicita pagos en concepto de consumo de agua, según Factura N° 001-001-0106298, importe Gs. 181.440 (Guaraníes ciento ochenta y un mil cuatrocientos cuarenta) y factura N° 001-001-0106416 importe Gs. 211.680 (Guaraníes doscientos once mil seiscientos ochenta), ambos con fecha de vencimiento 01/04/2019, pero existen otras dos Facturas N° 0101-001-0107380 y 001-001-0107381, importe Gs. 211.680 (Guaraníes doscientos once mil seiscientos ochenta) y Gs.181.440 (Guaraníes ciento ochenta y un mil cuatrocientos cuarenta) respectivamente, que contienen el sello y media firma del cajero, dificultando reconocer cuales son las facturas pagadas realmente.

Recomendación:

Se sugiere al Departamento Tesorería que al momento de la rendición de cuentas los comprobantes de ventas (facturas y otros) deberán tener un explicativo al dorso de cada uno en el cual señale su anulación y/o en su efecto el fin de la erogación y la firma del responsable del Fondo Especial, tal como lo establece el reglamento.

Descargo del Departamento Tesorería:

“Se toma nota de la observación y será subsanada en las rendiciones posteriores, a fin de ajustarse a lo recomendado por el órgano de control.”

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto se de cumplimiento a la recomendación emitida.

Observación c.6:

(CI) Existen solicitudes de pagos de facturas que contienen atrasos y desconexiones, generando gastos innecesarios.

Dificultad para identificar en el recibo detallado, de la Municipalidad de Asunción los montos que corresponden al pago, son fotocopias de facturas y/o recibos.

Dificultad para analizar correctamente los fondos utilizados en el presupuesto inicial asignado, ya que los pagos afectan indistintamente a los N° de Detalles 19.742 y 19.741.

Las facturas o comprobantes presentadas en ningún caso cuentan con el explicativo al dorso, en el cual se señala el fin de la erogación y la firma del responsable del fondo Especial.

En el Reglamento de Fondos Especiales existe inconsistencia en cuanto a la fecha y/o plazo de rendición de cuentas.

Recomendación c.6:

Se sugiere al Departamento Tesorería solicite a las dependencias que remiten facturas estén cumplan con los requisitos establecidos en el Decreto N° 8345/06, así como con los requisitos establecidos en el Reglamento de Fondos Especiales.

Al Departamento Contabilidad, se sugiere un control estricto al momento de controlar, aprobar o rechazar las rendiciones a fin de ajustarse al Reglamento de Fondos Especiales y Normas Legajes Vigentes.

A la Gerencia Administrativa Financiero se sugiere la revisión y/o actualización Del Reglamento de Fondos Especiales.

Descargo del Departamento Tesorería:

Se toma nota de la observación y será subsanada en las rendiciones posteriores, a fin de ajustarse a lo recomendado por el órgano de control.

Descargo del Departamento Contabilidad:

No presenta descargo.

Descargo de la Gerencia Administrativa Financiera:

No presenta descargo.

Opinión del Auditor:

De la evaluación del descargo presentado por el Departamento Tesorería, esta Auditoría se mantiene en su observación, hasta tanto se de cumplimiento a la recomendación emitida.

En cuanto al Dpto. Contabilidad y la Gerencia Administrativa Financiera, a la fecha no presentaron descargo, por tanto esta auditoría se mantiene en su recomendación.

Es nuestro informe,



Lic. Graciela Bogado Lemir
Auditora



Econ. Andrea Calcena Guillen
Auditora



Lic. Maria Elina Melgarejo
Auditora



Ing. Teresa Habicht Barreto
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa