

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N°

INF. – UAI – 01/2019

NOMBRE DE LA AUDITORIA: AUDITORIA ESPECIAL DE PROCESO DE COBRANZA DE LAS REGIONALES DE BETANZOS – CHAQUI, POR EL PERIODO COMPRENDIO ENTRE 01 DE ENERO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

En cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2018, de Servicios Eléctricos Potosí S.A. dentro de las auditorías programadas, se ha previsto la realización de la Auditoría Especial del Proceso de Cobranza de las Regionales de Betanzos y Chaqui, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2015 al 31 de diciembre de 2017.

OBJETIVO

Los objetivos del presente trabajo fueron:

a) Objetivo General

Expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones internas relacionados con el proceso de cobranza de las regionales de Betanzos - Chaqui.

b) Objetivos Específicos

- Verificar que las recaudaciones realizadas en las Regionales Betanzos – Chaqui durante las gestiones 2015 al 2017 por la venta de energía eléctrica y otros ingresos (Por instalaciones, reconexiones, venta de material eléctrico) hayan sido depositados en su integridad, registrados adecuadamente en el sistema SICAF de acuerdo a los Principios de Contabilidad Gubernamental Integrada debidamente respaldados con documentación suficiente y pertinente.
- Verificar que las recaudaciones depositadas provenientes de las Regionales de Betanzos – Chaqui en las gestiones 2015 – 2017, hayan sido actualizadas de manera adecuada y oportuna en la Base de Datos del Sistema de Facturación del Servidor de la Regional al Servidor General y viceversa.
- Verificar que los ingresos provenientes de la venta de energía eléctrica de las Regionales Betanzos – Chaqui sean correctamente declarados en los libros de ventas IVA.

OBJETO

- Comprobantes de contabilidad IVC (Ingresos por Varios Conceptos) correspondientes ingresos rurales.
- Reportes físicos generados en la fecha de cobro a partir de la base de datos del sistema de facturación FACNET de los servidores de cada regional.
- Reportes digitales generados por el Sistema de Facturación FACNET, durante la auditoria:
 - Resumen de cobros – Consolidado por Sistema (mensuales).
 - Resumen de cobros por sistema (diarios).
 - Balance de cancelaciones de facturas (diarios).
 - Kárdex de usuario.
- Copias de las facturas cobradas.
- Reportes diarios de caja de cobranzas (diarios).
- Boletas de depósitos bancarios.
- Facturas RC (manuales).
- Inventario de las facturas cobradas, según la base de datos del Sistema de Facturación.
- Conciliaciones bancarias por las gestiones 2015 al 2017
- Otros archivos referentes a recursos cobrados en las gestiones 2015 hasta el 2017 de las Regionales de Betanzos y Chaqui.

RESULTADOS DE AUDITORIA

- Falta de aprobación del Manual de Organización y Funciones, Manual de procedimientos de personal por parte del directorio.
- Insuficientes controles en los ingresos percibidos
- Doble cobro por el servicio eléctrico
- Falta de evidencia sobre los depósitos de cobros efectuados
- Falta de medios de seguridad y resguardo para la custodia de ingresos percibidos

Potosí, 22 de mayo de 2019