Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´04/2017			28/07/2017	Decreto N° 6715/2017	´2016		Auditoria de Gestión		Departamento Procesamiento de Haberes - Gerencia de Personas y Desarrollo Organizacional	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
2	CI 33	Comunicación tardía de vacaciones	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	El Departamento estará tomando los recaudos necesarios para dar cumplimiento a lo previsto en la Circular de referencia, mientras elaborada e implementada el Reglamento Interno.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Contar con un reglamento interno que defina los procedimientos de vacaciones	(50%) Evidencia Comunicación de vacaciones de Funcionario Francisco Rios No Se Cuenta Con Reglamento INTERNO
4	CI 34	Falta de coincidencia de las documentaciones	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	El Departamento estará tomando los recaudos necesarios para la actualización y unificación de datos referentes al funcionariado de todos los frentes.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Contar con legajos actualizados	(50%) No hay Reglamento
5	CI 35	Inconsistencias en la carga de datos en la Planilla de Pagos	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	El error en la cantidad de hijos y monto pago, se debe a que el sistema utilizado "Platino 4", tiene un error en el software que se puede modificar solo con ayuda del proveer que ya no tienen relación contractual alguna con la Institución. Esta situación será subsanada con la implementación del nuevo sistema informático a ser desarrollado para el 2018.	01/01/2018	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Contar con un sistema único para los tres frentes	(50%) Error en la unidad de computo
7	CI 36	Diferencias en las Planillas de Pagos	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	Las diferencias entre la planilla proveída por el Dpto. TIC y la Planilla de Liquidación se debe a que existen varios conceptos que son procesados de forma manual en la planilla de salarios. Se tomaran los recaudos necesarios a fin de lograr la unificación de conceptos.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Unificación de las planillas de pagos y la planilla del Dpto. TIC	(30%) Falta de Utilizacion de Planillas complementarias
8	CI 37	Debilidades en el Libro de Registro de Empleados y Obreros y el Libro de Registro de Vacaciones	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	Se procederá a las correcciones necesarias posterior a las verificaciones según fecha de Ingreso de nombramientos autorizados por Resolución.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Unificación de datos entre ambos libros	(30%) Se esta realizando las conciliaciones entre los libros y Datos de los Funcionarios
9	CI 38	Antigüedad de funcionarios no coinciden con el registro de vacaciones	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	Se procederá a las correcciones necesarias posterior a las verificaciones según fecha de Ingreso de nombramientos autorizados por Resolución.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Unificación de datos entre ambos libros	(30%) Se est realizando la unificacion de los datos
10	CI 39	Falta de ordenamiento de legajos	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	La responsable del área de RR HH del frente de Villeta, tomaran los recaudos necesarios para reacondicionar los legajos de todos los funcionarios permanentes y contratados.	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Ordenamiento y archivo adecuado de legajos de funcionarios	(30%) Se esta Trabajando en el ordenamiento de los legajos

Ing. Javier Rodriguez Ferrer
Presidente
Industria Nacional del Cemento

11	CI 40	Diferencias de criterios en la aplicación del cálculo de horas extras	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	La diferencia se debe a que en el frente Villeta se abona horas extras por Insalubridad, que no se abona en Vallemí, ni en central. Con la implementación de un reglamento interno se unificarán criterios.	16/08/217	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Contar con un reglamentointerno que defina los procedimientos de Horas Extras	(30%) Inconsistencia en los calculos , Villeta-Vallemi
12	CI 41	Denominaciones distintas	Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos.	Se procederá a igualar las denominaciones de los conceptos pagados para los tres frentes de servicios	16/08/2017	31/12/2019	Carmen Armoa-Villeta y Daniel Ocampos - Vallemí	Lic. Marlene Aveiro, Jefa de Dpto. Procesamiento de Haberes / Abog. Manuel Zarate, Gerente de P.D.O.	Contar con un reglamento interno que defina los procedimientos de pagos de todos los frentes	(30%) Inconsistencia en los calculos , Villeta-Vallemi

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´05/2017			10/11/2017	Plan de Trabajo Anual - AGF 04	Enero a Junio 2017		Auditoria Financiera		Sub Gerencia de Contabilidad - Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
10	CI 42	Discrepancia de criterios referente a retenciones en los contratos internacionales.	Recomendamos a las Gerencias involucradas en la elaboración de los contratos internacionales, a parte de la retención para la Dirección Nacional de Contrataciones Pública, tener en cuenta las demás retenciones, si corresponden; a su vez la modalidad de Incoterms. Esto ayudaría a la empresa a potenciar la competencia de proveedores internacionales.	Se analizará el Pliego de Bases y Condiciones, así como el Contrato, para tener en cuenta las retenciones de acuerdo a la modalidad (incoterms), conjuntamente con las gerencias involucradas.	01/01/2018	31/12/2019	Lic. Ana Karina Yaluk	Lic. Ana Karina Yaluk	Correcta aplicación de modalidad Inconterms	

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´06/2017			18/12/2017	AGPE N° 293/2017	´2013		Auditoria Especial		Departamento de Presupuesto - Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
1	CI 43	Reglamentación interna desfasada	Actualizar la Resolución N° 160/2011, cuyo anexo I reglamenta los requisitos para la conseción de pasajes y viáticos, a efectos de adecuar a los requerimientos actuales.	Realizaremos las gestiones para la actualización del Reglamento Interno para conseción de viaticos.	01/01/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe Div. Rendicion de Cuentas	Lic, Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Contar con una Resolución actualizada	-
2	CI 44	Diferencia entre imputación presupuestaria y factura	Establecer procesos de control más efectivos en las áreas a efectos de minimizar errores al momento de la imputación presupuestaria.	Con la implementaxción del sistema informatico SAP, se han reforzado los procesos de control en cuanto a imputaciones presupuestarias, realizaremos controles aleatorios a fin de evitar este tipo de observaciones.	01/01/2018	31/12/2019	Pablo Martinez, Jefe Dpto. de Presupuesto	Lic, Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Contar con un proceso de control mejorado	-
3	CI 45	Imputación presupuestaria incorrecta	Establecer que en los casos de llamados que guarden relación a reparaciones de bienes, el Departamento de Patrimonio forme parte del proceso, a efectos de informar a las áreas involucradas el costo de adquisición del bien de del forma a evitar que en los casos que superen el 40% del valor original sean registrados como inversión y realizar su activación patrimonial. Asimismo, el Departamento de Presupuesto debe ser el órgano encargado de establer el rubro al cual va ser imputado un bien.	En los casos que ameriten realizaremos las gestiones para informar al Departamento de Patrimonio sobre reparaciones mayores de bienes a fin de realizar los procedimientos inherentes a la misma.	01/01/2018	31/12/2019	Pablo Martinez, Jefe Dpto. de Presupuesto; Hugo Davalos, Jefe Dpto. de Patrimonio	Lic, Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Informar al Departamento de Patrimonio sobre las reparaciones mayores para su activación correspondiente	-
4	CI 46	Falta reglamentación interna para el procesamiento de cada rubro	Reglamentar a través de una Resolución de la Presidencia las documentaciones necesarias que deberá contener el legajo de cada rubro, con las excepciones en los casos que amerite. El mismo deberá especificar los documentos que deberán acompañar a cada orden de pago y los que contendrán cada legajo.	Se realizaran las gestiones necesarias a fin de actualizar y reglamentar las documentaciones que deben acompañar al legajo de cada Orden de Pago.	01/01/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez, Tesorero General	Lic, Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Contar con una reglamentación interna aprobada por resolución	-

Ing. Javier Rodríguez Ferrer
Presidente
Industria Nacional del Cemento

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´07/2017			18/12/2017	AGPE N° 293/2017	´2014		Auditoria Especial		Departamento de Presupuesto -	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
1	CI 47	Falta reglamentación interna para el procesamiento de cada rubro	Reglamentar a través de una Resolución de la Presidencia las documentaciones necesarias que deberá contener el legajo de cada rubro, con las excepciones en los casos que amerite. El mismo deberá especificar los documentos que deberán acompañar a cada orden de pago y los que contendran cada legajo.	Se realizaran las gestiones necesarias a fin de actualizar y reglamentar las documentaciones que deben acompañar al legajo de cada Orden de Pago.	01/01/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez, Tesorero General	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Contar con una reglamentación interna aprobada por resolución	-

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´08/2017			20/12/2017	Plan de Trabajo Anual - AGF 06	´2016		Auditoria de Cumplimiento		Sub Gerencia de Programacion Financiera - Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
4	CI 48	Diferencias de stock de combustibles	Sugerimos a la Gerencia de Logística, la regularización de las diferencias de stock de combustibles en las Fábricas en el Sistema informático SAP, para que la misma refleje los mismos saldos según documentos.	Se verificarán las diferencias señaladas y se regularizarán las mismas según correspondan.	01/01/2018	31/12/2019	Alfredo Machuca, Coordinación de Logistica	Lic. Gerardo Guerrero, Gerente de Logistica	Stock fisico coincida con stock según documentos y según sistema SAP	-

2018

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´01/2018			19/04/2018	Plan de Trabajo Anual	´2017		Auditoria Financiera		Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		Avance de cumplimiento (%) - Comentario
1	CI 49	Diferencias en las Conciliaciones Bancarias entre Contabilidad y Tesorería.	Recomendamos que se realice evaluaciones permanentes al sistema informático de gestión SAP, de manera a efectuar un seguimiento de los aplicativos y manipulaciones de datos realizados.	Realizaremos la regitración y verificación diaria de operaciones en los sistemas implementados para el efecto, de manera a unificar la información que será reportada en los EEFF.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. David Narvaez / Lic. Rose Mary Martinez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
2	CI 50	Diferencias entre el saldo del Balance General y Reporte SAP de Cheques Diferidos.		Realizaremos la verificación periódica de los registros de cheques diferidos recibidos y entregados, para tomar medidas correctivas a tiempo, en caso de detectarse diferencias,	30/04/2018	31/12/2019	Lic. David Narvaez / Lic. Rose Mary Martinez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
3	CI 51	Diferencias de Existencias entre el Sistema SAP y Balance General.		Implementaremos las acciones correctivas con los responsables de los registros tanto de recepción como consumo de materia prima, para minimizar las posibles diferencias que impactan en los EEFF.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Consultores SAP	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
4	CI 52	Diferencia en la planilla 7.1 Revaluó y Depreciación vs. Balance General.	Recomendamos se dé énfasis al análisis de las cuentas contables, para una mejor exposición en los estados financieros.	Realizaremos las verificaciones pertinentes para la corrección en los casos que correspondan.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Lic. Hugo Dávalos	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
5	CI 53	Diferencias de productos a entregar entre los reportes de Contabilidad/Costos y Gerencia Comercial.	Recomendamos a las Gerencias involucradas en cuanto a Producto a entregar trabajen en forma coordinada, a fin de unificar criterios en los informes emitidos.	Coordinaremos acciones con las Gerencias involucradas que permitan: a asegurar el correcto registro tanto del producto vendido como del despachado. Verificación periódica de datos. Implementación de acciones correctivas en caso de detectarse diferencias que afecten los EEFF.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Lic. Luján Liza	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
6	CI 54	Diferencias en estado de cuenta del Proveedor & INC.	Recomendamos se dé énfasis al análisis de las cuentas contables, para una mejor exposición en los estados financieros.	Revisión del proceso de análisis de las cuentas contables y registros de operaciones efectuadas (pagos,anticipos, retenciones), a fin de validar los saldos expuestos en los EEFF	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Lic. David Narvaez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
7	CI 55	Diferencias entre Ingresos y DDJJ.		Conciliación periódica de la facturación y su correcto registro en los sistemas pertinentes, de manera a evitar diferencias que afecten los EEFF.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Lic. David Narvaez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-

Ing. Javier Rodriguez Ferrer
Presidente
Industria Nacional del Cemento

8	CI 56	Diferencias entre Estado de Resultados y Pagos al Instituto de Previsión Social.	Recomendamos identificar la diferencia surgida de la verificación realizada a obligaciones sociales por medio de planillas auxiliares o registros de costos, de manera a contar con un respaldo ante una eventual fiscalización de la previsional.	Estableceremos conjutnamente con la GPDO, un equipo de trabajo dedicado verificar la información reportada en el ER y contrastarla con las liquidaciones del IPS, para realizar las correciones necesarias, de manera a eliminar las diferencias detectadas.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez / Juan Ramon Ayala	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
9	CI 57	Diferencias Impositivas en el periodo 2017.	Recomendamos analizar las diferencias Impositivas, teniendo en cuenta los cruces que realiza la SET con el sistema de información.	Realizaremos el analisis de las diferencias detectadas. Implementar en la brevedad la liquidación Impositiva directamente desde el sistema SAP.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. Rose Mary Martinez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-
10	CI 58	Falta de composición de Retenciones DNCP pendientes de pagos.	Recomendamos a la Tesorería General de la Empresa mantener actualizados sus registros de retenciones DNCP.	Reasignaremos las funciones dentro de la Tesoreria General con el fin de dedicar un rrhh exclusivamente a realizar la composición de las retenciones efectuadas a los proveedores, hasta poner al dia la composición de los registros y establecer un sistema de trabajo que permita mantenerlos de dicha forma.	30/04/2018	31/12/2019	Lic. David Narvaez	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiero.		-

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´02/2018			09/05/2018	Plan de Trabajo Anual -	´2015		Auditoria Especial de Rendición de Cuentas		Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del Avance de cumplimiento (%) - Comentario
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		
1	CI 59	Debilidades en los registros de documentos de salarios.	Sugerimos la elaboración de una reglamentación que contemple los distintos procesos y plazos para la liquidación de salarios.	Para lograr un proceso mas eficaz para el pago de salario y que la estructura resulte más funcional, se han hecho cambios en la estructura y actualmente en cada frente de servicios se han creado, Departamento de Recurso Humanos, que dependen directamente de la Gerencia de Personas y D. O. (Resolución PR N° 721/2018). Se realziaran los tramites a fin de cumplir con las recomendaciones de esa auditoria.	10/05/2018	31/12/2019	Lic. Marlene Averiro - Departamento de Recursos Humanos Central	Lic. Manuel Zarate - Encargo de despacho, Gerencia de Personsas y D.O.	Contar con un Reglamento interno que contemple los procesos para pago de liquidación de salarios.	-
2	CI 60	Llenado incompleto de la Carátula	Recomendamos analizar las disposiciones establecidas Reglamento R.T.A. y en caso de ser necesario realizar las modificaciones o ajustes que correspondan. (En referencia a las Observaciones 2, 3 y 4)	Se adoptarán las medidas de control que impidan la reincidencia de anomalias como la observada.	10/05/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez , Tesorero General	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Llenado compleato de la caratula en todos los procesos.	-
3	CI 61	Incumplimiento de procedimientos		En este sentido el área de Tesoreria gestionará la posibilidad que una persona realice el control especifico.	10/05/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez , Tesorero General	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Cumpplimiento de los procedimientos del reglamento	-
4	CI 62	Incumplimiento de plazos		Se gestionará la modificación del Reglamento a fin de adecuarse a los nuevos procesos según la realidad de las mismas.	10/05/2018	31/12/2019	Patricio Lesme, Departamento de Contratos y Garantias	Abog. Cesar Diesel, Gerente de la UOC	Modificación del reglamento	-

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´03/2018			09/05/2018	Plan de Trabajo Anual -	´2016		Auditoria Especial - Rendición de Cuentas		Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del Avance de cumplimiento (%) - Comentario
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		
1	CI 63	Llenado incompleto de la Carátula	Sugerimos analizar las disposicionesestablecidas en el Reglamento RTA, Anexo I, en cuanto al llenado de la Caratula y en caso de ser necesario realziar las modificaciones o ajustes que correspondan.	En este sentido el área de Tesoreria gestionará la posibilidad que una persona realice el control especifico.	10/05/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez , Tesorero General	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Llenado completo de la caratula en todos los procesos.	-
2	CI 64	Ordenes de Pago con documentación incompleta	Recomendamos implementar mecansimos de control de documentaciones del legajo para el proceso de pago.	Este departamento emitirá las instrucciones, para que en lo sucesivo se incremente sistemas de control en la recepción de los legajos de pagos, vigilando su cumplimiento a traves de un constante y estrecha supervisió al personal responsable de recibir los expedientes de manera que se evite la recurrencia de la situación observada.	10/05/2018	31/12/2019	Lic. David Narváez , Tesorero General	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Legajos con documentacion completas	-

Ing. Javier Rodriguez Ferrer
Presidente
Industria Nacional del Cemento

Informe N°			Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado		Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas	
´04/2018			29/06/2018	Plan de Trabajo Anual -	´2017		Auditoría Especial - Rendición de Cuentas		Gerencia Financiera	
(1) Observ. s/ Informe	(2) Código	(3) Debilidad	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE		(7) Responsable de Ejecución		(8) Indicador de Cumplimiento (meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del Avance de cumplimiento (%) - Comentario
					Fecha Inicio	Fecha Fin	Responsable Directo	Responsable Área		
1	CI 65	1.1 Inconsistencias entre el concepto de compras y la asignación del grupo.	1. Se sugiere que el proceso de utilización de los fondos fijos se ajuste a la reglamentación vigente y al destino para el cual fue otorgado.	Se están tomado medidas para evitar estos inconvenientes, habilitando fondos especialmente destinados a las áreas con mayores requerimientos: logistica, seguridad, etc.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Cumplir con destino asignado por Resolución al fondo entregado.	-
		1.2 Debilidades relacionados al proceso de pedido del bien.		Se tomarán las medidas necesarias para el correcto registro de las compras efectuadas por Fondo Fijo	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Cumplir con los procesos corrrespondientes requeridos en la reglamentación.	-
		1.3 Acreditación del Fondo Fijo en cuentas personales del responsable.		Han sido evaluadas distintas alternativas para subsanar este inconveniente. El deposito en cuenta de responsables de la administración del FF se realiza a efectos de evitar los riesgos que conlleva el poseer dinero en efectivo, asi como tambien ya que facilita la transferencia electronica de recursos tanto a proveedores como a las distintas plantas. Se tomarán las medidas necesarias para que las operaciones electronicas cuenten con todo el respaldo necesario, en tanto se habilitan cajas de ahorro a nombre de la INC para la adm de los recursos.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Acreditar en la cuenta contable correspondiente.	-
		1.4 Disparidad de criterios en el concepto de las registraciones del fondo fijo.	2. Actualizar la reglamentación de fondos fijos para el uso de manera anual, de forma que se ajuste a los requerimientos vigentes para el Ejercicio Fiscal.	Se tomarán las medidas necesarias para evitar los errores de imputación, ya que los gastos efectuados por medio del Fondo Fijo no pueden corrresponder a la cuenta de "Remuneraciones y otros beneficios". El equipo implementador de SAP cuenta ya con un plan de prevención para este tipo de situaciones, que se está trabajando con los responsables de la carga.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Realizar la imputación en los Objetos de Gastos correctos.	-
		1.5 Incumplimiento del reglamento para la utilización de Fondo Fijo.		Se tomarán las medidas necesarias para asegurar el cumplimiento de la resolución de referencia, y que cada expediente cuente con el total de los informes requeridos.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Cumplir con los procesos corrrespondientes requeridos en la reglamentación.	-
2	CI 66	Diferencias entre el monto pagado y registrado en la contabilidad	3. Unificar criterios para la registración contable.	Se tomarán las medidas necesarias para asegurar la correcta registración de los pagos realizados.El equipo implementador de SAP cuenta ya con un plan de prevención para este tipo de situaciones, que se está trabajando con los responsables de la carga.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Correcta registración contable.	-
3	CI 67	Inconsistencia en los criterios utilizados para el registro contable-presupuestario de inversiones		Se tomarán las medidas necesarias para asegurar la correcta registración de los pagos realizados, como asi también para la registración de los bienes patrimoniales de la empresa en el Inventario de Bienes.	01/07/2018	31/12/2019	Abog. Pedro Avalos, Jefe División Rendición de Cuentas	Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera	Correcta registración contable.	-

Ing. Javier Rodríguez Ferrer
Presidente
Industria Nacional del Cemento