



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO
MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA
FORMATO: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo
N°: 211

A.G.I. N° 07/2019

DEPENDENCIA: Departamento de Producción, Departamento de Logística, Coordinación S.A.P.

CODIGO: A 05
ACTIVIDAD: Auditoría Continúa - Movimiento de Stock

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerencia Industrial, Gerencia Logística, Gerencia TIC.

DESTINATARIO: Gerencia Logística - Gerencia Industrial - Presidencia - A.G.P.E.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

* **OBJETIVO:** Verificación de movimientos de stock de Materias Primas, Insumos y Productos Terminados.

* **ALCANCE:** 01/01/2019 al 31/05/2019

* **METODOLOGÍAS:** Verificación de stock en el sistema informático S.A.P., Inspección documental.

* **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:**

*Verificar los saldos de materias primas en el sistema Informático SAP.

*Verificar la existencia física de las materias primas.

*Observar los procesos de elaboración y almacenamiento.

*Capturar imágenes en los casos que amerite.

OBSERVACIONES

FÁBRICA VALLEMÍ

1. DIFERENCIAS DE -232.463,92 TONELADAS ENTRE LOS DATOS DE I.G.D Y S.A.P. - CLINKER

Según los resultados obtenidos se realizó la siguiente comparativa para determinar las diferencias entre el Informe General Diario (I.G.D) y S.A.P. al 31 de Mayo del año en curso. A continuación se expone un cuadro comparativo:

CLINKER VALLEMI	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	20.117,06	136.519,71	-116.402,65	Ton	Diferencia arrastrada del periodo anterior por la falta de actualización de datos desde la fecha 16 de agosto del año 2018 en SAP
ENTRADA	156.850,35	154.124,84	2.725,51	Ton	Por excedente de clinker
SALIDA	-149.677,72	-30.890,94	-118.786,78	Ton	Falta actualizar datos en SAP corresponde al embarcado de clinker en barcasas y traslado de clinker en camiones al CIP VILLETA .
STOCK FINAL	27.289,69	259.753,61	-232.463,92	Ton	Diferencia por excedentes y embarcados a CIP Villeta del año anterior y actual.

2. DIFERENCIAS ENTRE I.G.D. Y S.A.P.

Al cierre del mes de Mayo se pudo evidenciar que existen varios materiales que no están siendo cargados en el sistema S.A.P. y que hasta la fecha aún no han sido actualizados como es el caso de Fuel Oil, caliza triturada, yeso y petcoke grueso, conforme al siguiente detalle:

a) Falta actualizar entradas y salidas de fuel oil en el sistema SAP.

FUEL OIL	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	1.074.738,00	4.383.124	-3.308.386,00	Lts.	Los datos que corresponde a Fuel Oil se cargaron hasta el 23 de marzo del año 2018 en SAP.
ENTRADA	1.891.772		1.891.772,00	Lts.	
SALIDA	-1.572.596,00		-1.572.596,00	Lts.	
STOCK FINAL	1.393.914	4.383.124	-2.989.210,00	Lts.	

b) Falta actualizar salidas de caliza triturada embarcado a CIP VILLETA .

CALIZA TRITURADA	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	6.528,10	9.644,08	-3.115,98	Ton	Diferencia arrastrada del periodo anterior correspondiente al embarcado a CIP VILLETA
ENTRADA	26.075,00	26.075,00	-	Ton	
SALIDA	-23.546,00	-20.438,99	-3.107,01	Ton	
STOCK FINAL	9.057,10	15.280,09	-6.222,99	Ton	

c) Falta actualizar entradas Petcoke grueso.

PETCOKE GRUESO	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM
STOCK INICIAL	2.080,69	22.564,50	-20.483,81	Ton
ENTRADA	28.268,874	-	28.269	Ton
SALIDA	-16.106,00	-16.106,00	-	Ton
STOCK FINAL	14.243,564	6.458,499	7.785,07	Ton

d) Falta actualizar entradas y salidas Yeso natural.

YESO NATURAL	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM
STOCK INICIAL	527,13	662,12	-134,99	Ton
ENTRADA	2.829,599	-	2.829,60	Ton
SALIDA	-1.452,27	-643,30	-808,97	Ton
STOCK FINAL	1.904,459	18,82	1.885,64	Ton

e) Por omisión en movimiento de Gasoil.

GASOIL	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM
STOCK INICIAL	67.003,00	175.181,00	-108.178,00	Lts.
ENTRADA	225.170,00	-	225.170,00	Lts.
SALIDA	-228.370,00	-	-228.370,00	Lts.
STOCK FINAL	63.803,00	175.181,00	-111.378,00	Lts.

f) Diferencia en salida de Caliza Bruta.

CALIZA BRUTA	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	28.594,00	28.567,00	27,00	Ton	Diferencia de existencia inicial ente IGD y SAP.
ENTRADA	141.705,00	141.705,00	-	Ton	
SALIDA	-124.087,56	-125.317,56	1.230,00	Ton	
STOCK FINAL	46.211,44	44.954,44	1.257,00	Ton	

g) Diferencia en entrada y salida de Harina Cruda.

CRUDO	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM
STOCK INICIAL	7.404,11	11.484,71	-4.080,60	Ton
ENTRADA	244.672,60	243.701,77	970,83	Ton
SALIDA	-251.222,00	-250.023,01	-1.198,99	Ton
STOCK FINAL	854,71	5.163,47	-4.308,76	Ton

3. DIFERENCIA DE 194.073 TONELADAS ENTRE STOCK INICIAL DE I.G.D y S.A.P. - MARGA BRUTA

La diferencia de STOCK INICIAL entre I.G.D y S.A.P. al cierre del 31 Mayo del año 2019 representa un total de 194.073 ton de marga bruta según los resultados obtenidos (ver tabla).

MARGA BRUTA	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	315.487,00	120.184,00	195.303,00	Ton	Diferencia de existencia inicial ente IGD y SAP.
ENTRADA	209.787,00	209.787,00	-	Ton	
SALIDA	-137.393,00	-136.163,00	-1.230,00	Ton	
STOCK FINAL	387.881,00	193.808,00	194.073,00	Ton	

4. DIFERENCIA de -6.222,99 TONELADAS POR OMISION EN S.A.P. - CALIZA TRITURADA

Según los datos expuesto más abajo, al cierre de Mayo, se pudo comprobar que existen diferencias entre el STOCK INICIAL de I.G.D y S.A.P. debido a la omisión de datos en el sistema S.A.P. que corresponde a Clinker embarcado del periodo anterior y la diferencia en SALIDAS corresponde a 3.107,01 embarcado de caliza triturada a CIP Villeta.

CALIZA TRITURADA	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	6.528,10	9.644,08	-3.115,98	Ton	Diferencia arrastrada del periodo anterior correspondiente al embarcado a CIP VILLETA
ENTRADA	26.075,00	26.075,00	-	Ton	
SALIDA	-23.546,00	-20.438,99	-3.107,01	Ton	Falta actualizar datos en SAP correspondiente al embarcado a CIP VILLETA
STOCK FINAL	9.057,10	15.280,09	-6.222,99	Ton	

5. DIFERENCIA DE 903,63 TONELADAS ENTRE LOS DATOS DE I.G.D y S.A.P.- CEMENTO CP II -F-32

Conforme a los resultados obtenidos de la comparativa (ver tabla) se pudo visualizar que al cierre del mes de Mayo existen diferencias tanto en el STOCK INICIAL y en la ENTRADA y SALIDA que corresponde al material de Cemento CP II-F-32.

CEMENTO CP II -F 32	IGD	SAP	DIFERENCIA	UM	Comentarios
STOCK INICIAL	1.149,98	219,25	930,73	Ton	Diferencia arrastrada del periodo anterior
ENTRADA	34.234,00	34.514,00	-280,00	Ton	Excedentes de cemento en SAP
SALIDA	-31.970,88	-32.223,78	252,90	Ton	En IGD la salida se realiza por cantidad de bolsas multiplicada por 50Kg por ese motivo hay diferencia en la salida y en SAP se registra por el movimiento registrado por Báscula.
STOCK FINAL	3.413,10	2.509,47	903,63	Ton	

Handwritten signature or initials in blue ink.

FÁBRICA VILLETA

6. Diferencia en el Stock del Informe General Diario(I.G.D.) con el stock del Sistema informático S.A.P.

Según la comparativa realizada con los datos expuestos en el Informe General Diario de la Fábrica Villeta con datos del Sistema S.A.P. se pudo evidenciar diferencias en la existencia al 31/05/2019, en cuanto sigue:

DESCRIPCION	UM	EXISTENCIA SEGÚN S.A.P. AL 31/05/2019	EXISTENCIA SEGÚN I.G.D AL 31-05-19	DIFERENCIA
CLINKER	Ton	30.959,63	993,73	29.965,90
CALIZA TRITURADA	Ton	733,1	3.409,032	-2.675,96
YESO NATURAL	Ton	22.329,9	15.563,070	6.766,819
PUZOLANA NATURAL	Ton	87.105,2	8.521,192	78.583,958
CEMENTO CPIV-32	Ton	2.305,6	2.170,54	135,08
CEMENTO CPII - C32	Ton	760,6	1.582,76	-822,15
CEMENTO AB 4,5	Ton	525,8	1.020,180	-494,340

Los registros y movimientos del Sistema Informático S.A.P. no están actualizados, según lo estipulado en la Resolución PR N° 864/2017. **POR LA QUE SE DISPONE QUE TODA INFORMACION SOBRE STOCK DE PRODUCTOS DE LA EMPRESA DEBE ESTAR CONTENIDA EN EL SISTEMA SAP.-**

CONCLUSIÓN

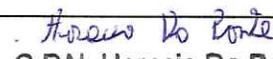
Conforme las verificaciones realizadas durante el proceso de auditoría continua a partir de los resultados obtenidos, concluimos que existen debilidades en cuanto a la cargas de los datos en el Sistema Informático S.A.P. por la falta de actualización en ambas fábricas.

RECOMENDACIONES

- 1- La Gerencia Industrial deberá consultar a los encargados de S.A.P. procedimientos para registrar las diferencias por excedentes tales como en clinker, cemento y otros materiales.
- 2- Recomendamos a la Gerencia Logística y Gerencia Industrial mantener actualizados todos los datos de los siguientes materiales en el sistema S.A.P.: clinker, caliza triturada, fuel oil, petcoke grueso, yeso, Gasoil, Caliza Bruta y Harina cruda en el sistema S.A.P. para dar cumplimiento a la Resolución PR N° 864/2017.
- 3- Recomendamos que la balanza sea certificada por INTN, a fin de determinar el stock real de marga bruta y caliza bruta.
- 4- Sugerimos a la Gerencia Logística actualizar sus movimientos de Caliza Triturada y Clinker embarcado al C.I.P. Villeta.
- 5- Sugerimos a que se realice un diagnóstico de las condiciones actuales, por técnicos y/o profesionales, para determinar la situación de principalmente a los que afecta al proceso de producción (desde la trituración hasta la producción de cemento) si corresponde renovar para mejorar nuestro control interno.
- 6- Se recomienda, realizar las actualizaciones del Sistema Informático SAP en la Fábrica de Villeta según la Resolución PR N° 864/2017. **"Art. 1° Esta información debe estar disponible en el sistema SAP a más tardar para las 08:30 horas del día siguiente al cual se informan los saldos de stock. Los Directores de las Plantas Industriales de Vallemí y Villeta serán los responsables del cumplimiento de la presente Resolución"...**

Asunción, 27 de Junio del 2019.-


Lic. Saúl Benítez R.
 Auditor Interno
 I. N. C.


C.P.N. Horacio Da Ponte
 Auditor General Interno
 Industria Nacional
 de Cemento
 Auditor/a General Interno/a