



INSTITUCIÓN: INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA
FORMATO: Informe de Auditoría Interna – Detallado
Nº: 211

AGI Nº 4/2021

DEPENDENCIA AUDITADA: Gerencia de Tecnología de Información y Comunicación.

CÓDIGO: N/A Auditoría de Campo a Nivel Operativo MECIP 2015

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerente de TIC.

DESTINATARIO: Presidencia / Gerencia de TIC.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

* **OBJETIVO:** Controlar que las herramientas brindadas para la identificación valoración y control de los Riesgos permita avanzar hacia una adecuada implementación de políticas que conduzcan a su control, así como la aplicación de medidas previamente evaluadas en su alcance y efectividad.

* **ALCANCE:** 1º Semestre 2021.

* **METODOLOGÍAS:** Cuestionario y Técnica Documental.

* **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:**

- Solicitar documentos necesarios para realizar la auditoria.
- Verificar de manera aleatoria si la Gerencia de TIC cuenta con los formatos MECIP 2008 o similares, para la correcta identificación de Riesgos que puedan afectar la operativa de la Empresa.
- Identificar si los riesgos expuestos en los formularios MECIP 2008 o similares se encuentran incluidos en el Formato Nº 32 MECIP Matriz FODA.

OBSERVACION

1) Falta de actualización y firma de aprobación de los Formatos MECIP 2015 Identificación de Riesgos.

1.1 Conforme al Componente de la Planificación, en su punto B-4 Identificación de Riesgo y Evaluación de Riesgos, fue solicitado por Memorando Nº 224/2021 de Fecha 16/04/2021 a la Gerencia de Tecnología de la Información y Comunicación los siguientes formatos:

- Nº 68 - Identificaron de Riesgos.
- Nº 73 - Calificaron y Evaluación de Riesgos- Procesos.
- Nº 78 - Ponderación de Procesos y Riesgos.
- Nº 83 - Priorización de Riesgos y Procesos.
- Nº 88 - Mapa de Riesgos - Procesos Estratégicos.

1.2 Cotejando los mismos, se pudo detectar la falta de firma de aprobación del Gerente del Área de TIC en todos los formatos mencionados con anterioridad.

CONCLUSION

De acuerdo al Informe de auditoria se puede concluir que la Gerencia de Tecnología y Comunicación no cuenta con las matrices de riesgos debidamente aprobadas, al no contar con la firma del encargado del área.
Con la firma de la persona autorizada se puede identificar, asegurar o autenticar la identidad de un autor o remitente, y verificar la integridad de la información contenida en un documento o similar y que contenga carácter legal en su uso.

RECOMENDACION

1- Realizar las gestiones necesarias para aprobar los Formatos de Identificación y Evaluación de Riesgo, con el fin de reconocer los eventos que puedan afectar negativamente a la Institución, y definir sus características, los agentes generadores, las causas y los efectos que puedan alterar el logro de los Objetivos Institucionales.

Asunción, 20 de Mayo del 2021

C.P.N. Horacio Da Ponte
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTANDAR: AUDITORIA INTERNA
FORMATO: Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo
N° 211

AGI N° 03/2021

DEPENDENCIA AUDITADA: Departamento Logística
 Fábrica Villeta - División de Repuestos - Depósito de Herramientas.

ACTIVIDAD: Auditoria de campo a Nivel Estrategico MECIP 2015

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerencia Logística.

DESTINATARIO: Presidencia / Gerencia Logística.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

OBJETIVO:

*Verificar que los contratos adjudicados, en la "Adquisición de insumos y herramientas para la Fábrica Villeta", hayan sido ejecutados conforme a lo establecidos en las Especificaciones Técnicas y Actas de Recepción de Bienes - Formulario A.

ALCANCE:

*Herramientas obtenidas según contratos adjudicados en el año 2019 y 2020 Fábrica Villeta.
ADQUISICIÓN DE HERRAMIENTAS MENORES PARA EL TALLER DE C.I.P. VILLETa Anexo I Especificaciones técnicas.
 1- Contrato I.N.C. N° 077/2019
 2- Contrato I.N.C. N° 078/2019
 3- Contrato I.N.C. N° 079/2019

METODOLOGÍA:

*Inspección Física, Ocular y Documental.

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS :

*Elaborar la ficha técnica formato MECIP 208 y definir los criterios a ser utilizados.
 *Solicitar los documentos necesarios para realizar la Auditoría.
 *Verificar el cumplimiento de los Contratos según lo señalado en las Especificaciones técnicas y Actas de Recepción.
 *Verificar la situación del Depósito de Herramientas en Fábrica de Villeta.

OBSERVACIONES

1) INCONSISTENCIA EN RECEPCIÓN DE HERRAMIENTAS RELACIONADAS A LAS MARCAS

Se procedió a la verificación in situ en la Fábrica Villeta el día 27 de Abril 2021, con el objeto de comprobar que las herramientas recepcionadas en Depósito estén conforme a las Especificaciones Técnicas y Actas de Recepción de Bienes - Formulario A. En dicha verificación hemos visualizados herramientas con Marcas que no corresponden a lo solicitado según lo señalado en la Especificaciones.

A continuación se detalla:

CONTRATO N°: 077/2019 - FIRMA JUST IN TIME						
S/ ACTA DE RECEPCIÓN N°: 069/2020				VERIFICACIÓN IN SITU FECHA 27/04/2021		
ITEM/LOTE	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	CANTIDAD RECEPCIONADA	MARCA	Área Depósito Herramientas	Observación	CANTIDAD (NO CORRESPONDE LA MARCA)
17	Llave estrella tipo pesada 2"-55	6 UNIDADES	SATA	6 Unidades	2 Unidades Marca: SATA	4
					4 Unidades Marca: GEDORE	
110	Extractor de polea hidráulico de 15tn	2 UNIDADES	SEGATUL	2 Unidades	1 Unidad Marca: PROFIELD	2
					1 Unidad Marca: DROP FORGED	
CONTRATO N°: 078/2019 - FIRMA FERRETERIA PERGAL DE JOSE CARDENAS						
S/ ACTA DE RECEPCIÓN N°: 003/2020				VERIFICACIÓN IN SITU FECHA 27/04/2021		
ITEM/LOTE	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	CANTIDAD RECEPCIONADA	MARCA	Área Depósito Herramientas	Observación	CANTIDAD (NO CORRESPONDE LA MARCA)
3	Juego de llave de tubo estriado encastre 3/4	6 UNIDADES	TRAMONTINA	6 Unidades	6 Unidades Marca: MTX	6
151	Llave para montador	6 UNIDADES	FASCY	6 Unidades	5 Unidades Marca: GEDORE	6
					1 Unidad Marca: VANADIUM	
4	Llave de tubo juego estriado	6 UNIDADES	FASCY	6 Unidades	6 Unidades Marca: GEDORE	6

HERRAMIENTAS NO VISUALIZADAS DURANTE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Se procedió a verificación in situ en el Depósito de Herramientas el día 06 de Mayo 2021 en la Fábrica Villeta, con el objeto de comprobar que las herramientas con denominación (Juego de Llaves Combinadas) recepcionadas en Depósito estén conforme a las Especificaciones Técnicas y Actas de Recepción de Bienes - Formulario A. En dicha verificación hemos visualizados faltantes de herramientas.

A continuación se detalla:

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MARCA	CANTIDAD RECEPCIONADA (UNIDADES)	CANTIDADES VISUALIZADAS (UNIDADES)	DIFERENCIAS	FECHA DE VERIFICACIÓN
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 8	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 10	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 12	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 13	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 14	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 15	TRAMONTINA	6	3	3	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 17	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 18	TRAMONTINA	6	5	1	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 19	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 20	TRAMONTINA	6	5	1	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 22	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MXTA 24	TRAMONTINA	6	3	3	6/5/2021
TOTAL DE HERRAMIENTAS		72	42	30	6/5/2021

De la verificación in situ se evidencia que de las 72 (setenta y dos) herramientas con valores a cargo:

- a) 42 (cuarenta y dos) han sido visualizados, y
- b) 30 (treinta) no han sido visualizados.

CONCLUSIONES

Conforme a la verificación realizada concluimos:

- 1) No coinciden las marcas según Especificaciones técnicas y Actas de Recepción de Bienes - Formulario A según lo expuesto en el cuadro (Obs. N°1), y
- 2) Las cantidades de Valores a Cargo de herramientas no han sido visualizado en su totalidad, a pesar de que se ha solicitado a las áreas responsables la presentación de dichas herramientas, según expuesto en el cuadro (Obs. N° 2).

RECOMENDACIÓN

Recomendamos a las áreas encargadas crear y/o perfeccionar mecanismos de implementación del manual de procedimiento para los Depósitos de Almacenes a fin de realizar un mejor control del resguardo y entrega de las herramientas a Valor a Cargo y la conservación de las mismas.

Asunción, 12 de Mayo de 2021.

Horacio Da Ponte
C.P.N. Horacio Da Ponte
 Asesor General Interno
 Industria Nacional
 de Cemento

