



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA
FORMATO: Informe de Auditoría Interna
211

AGI N° 02/2021

DEPENDENCIA AUDITADA: Gerencia Financiera - Tesorería General - División Rendición de Cuentas.

ACTIVIDAD: Auditoría de gestión en la Tesorería General - División Rendición de Cuentas.

DIRECTIVO RESPONSABLE: Tesorero General.

DESTINATARIO: Presidencia - Gerencia Financiera.

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales que guardan relación a las funciones de la División Rendición de Cuentas.

ALCANCE: Ejercicio Fiscal 2020.

METODOLOGÍA: Técnica documental.

PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:

Diagnóstico del área a través del Cuestionario de Control Interno.

Verificar la adecuación a las disposiciones establecidas en el Decreto N° 3264, que reglamenta la Ley N° 6469/2020.

Analizar la presentación de la Rendición de Gastos en tiempo y forma.

DESARROLLO:

De las verificaciones efectuadas surgen las siguientes observaciones:

OBSERVACIÓN 1: Debilidades en el cumplimiento del Art. N° 3, Inc. e. de la Ley N° 5189/2014 acentadas en la "Planilla de Registro Mensual de Viáticos".

La Ley N° 5189/2014 de fecha 20/05/2014 **"QUE ESTABLECE LA OBLIGATORIEDAD DE LA PROVISIÓN DE INFORMACIONES EN EL USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS SOBRE REMUNERACIONES Y OTRAS RETRIBUCIONES ASIGNADAS AL SERVIDOR PÚBLICO DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY"** en su Art.N° 3 describe lo que deberá contener la información pública. Al respecto, en el Inc."e" menciona: **"Detalles de viajes nacionales e internacionales, que sean financiados con fondos públicos, incluyendo beneficiario, destino, objetivos del viaje, fecha de realización y montos asignados para viáticos, Incluyendo un informe final de la misión"**. Con relación al mismo, a través del Memorando N° 016/2021 de fecha 12/01/2021 se solicitó documentos que respalden el cumplimiento del artículo mencionado.

La División Supervisión y Rendición de Cuentas, por Carta Interna DSRC N° 03/2021 remitió la Planilla de Registro Mensual de Viáticos, así como el Formulario de Actividades Por Comisión y en algunos casos, se observa la no presentación de informes de la comisión.

Cabe resaltar que en la Guía de Documentos de Rendición de Cuentas de la Contraloría General de la República, aprobada por Resolución C N° 653/2008 de fecha 17/07/2008 y actualizada por Resolución CGR N° 236/2020 de fecha 11/05/2020 en el Rubro 132 **"Pasajes y Viáticos"**, ítem 25.19 (Res. CGR N° 653/2008) y 38.20 (CGR N° 236/2020) respectivamente, mencionan como parte componente de las documentaciones **"informe del participante, en su caso"**

A continuación el detalle:

Cumplimiento de presentación de "Informe de Viáticos Ley N°5189/2014" a División de Rendición de Cuentas						
Cedula de identidad	Destino	Periodo de la comisión del servicio		Orden de Pago	Monto del Viático	Presentó
1.327.980	Vallemi	11/11/2020	13/11/2020	15/1656	421.700	No
4.592.201	Vallemi	11/11/2020	13/11/2020	15/1656	421.700	No
1.579.526	Vallemi	16/11/2020	20/11/2020	15/1658	421.700	No
1.546.067	Vallemi	07/12/2020	08/12/2020	15/1755	253.020	No
3.825.733	Vallemi	27/10/2020	30/10/2020	15/1755	590.380	No
3.825.733	Vallemi	03/11/2020	06/11/2020	15/1755	590.380	No
3.184.553	Vallemi	23/11/2020	27/11/2020	15/1755	759.060	No
2.866.912	Vallemi	20/10/2020	23/10/2020	15/1480	590.380	No
2.317.600	Caaguazú	13/07/2020	13/07/2020	15/1037	42.170	No
1.241.455	Vallemi	26/03/2020	27/03/2020	15/1038	253.020	No
997.581	Vallemi	21/04/2020	23/04/2020	15/1038	421.700	No
997.581	Vallemi	22/07/2020	24/07/2020	15/1038	421.700	No
3.699.331	Vallemi	08/06/2020	10/06/2020	15/1073	421.700	No
2.042.277	Vallemi	14/07/2020	15/07/2020	15/1073	253.020	No
3.699.331	Vallemi	14/07/2020	15/07/2020	15/1073	253.020	No
933.733	Vallemi	20/05/2020	22/05/2020	DR N° 301/2020	843.400	No
997.581	Vallemi	18/06/2020	20/06/2020	DR N° 400/2020	843.400	No
997.581	Vallemi	30/06/2020	02/07/2020	DR N° 406/2020	843.400	No
1.106.946	Vallemi	18/02/2020	20/02/2020	15/341	843.400	No
1.461.251	Vallemi	18/02/2020	20/02/2020	15/341	843.400	No
1.040.334	Vallemi	18/02/2020	20/02/2020	15/341	843.400	No
2.091.009	Vallemi	18/02/2020	20/02/2020	15/341	843.400	No
927.311	Paraguari	21/01/2020	21/01/2020	15/344	84.340	No
997.581	Vallemi	26/02/2020	28/02/2020	15/400	843.400	No
1.187.689	Villarrica	28/02/2020	29/02/2020	15/402	421.700	No
927.311	Vallemi	03/02/2020	04/02/2020	15/405	506.040	No
3.946.700	Asunción	21/01/2020	22/01/2020	15/251	632.550	No
1.214.929	Vallemi	18/12/2020	20/12/2020	15/71	812.520	No
1.214.929	Vallemi	26/12/2020	28/12/2020	15/72	812.520	No

OBSERVACIÓN 2: Partidas abiertas, no compensadas dentro del Sistema Informatico SAP

Se procedió a verificar el cumplimiento del Formato N° 93 MECIP, vigente para el área. Al respecto, en la Actividad referente a "Compensación OP (Orden de Pago)" menciona como Tarea, "Proceder a la compensación de documentos para cancelación de OP". A efectos de verificar su cumplimiento, se analizó la transacción FBL 1 "Partida individual acreedor" dentro del sistema informático SAP. Al ingresar en la opción "partidas abiertas" se despliega el listado de las cargas que se encuentran en dicha condición. A modo de ejemplo el siguiente cuadro con la aclaración de que el listado de lo visualizado se halla adjunto a los papeles de trabajo:

Lista PI de acreedores									
Acreedor									
Sociedad									
Nombre									
Población									
Subsecciones									
Caso de clasificación									
Referencia	Nº doc.	Nombre	Clase	Fecha doc.	Ex. contab.	Importe en MTD	Mon.	Selec.	Caso de clasificación
00100100002629	1500007005	Liz O. Ruiz Diaz	MT	14.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100002629	1500007006	Liz O. Ruiz Diaz	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100002627	1500007007	Liz O. Ruiz Diaz	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100002632	1500007008	Liz O. Ruiz Diaz	MT	14.12.2020	14.12.2020	920.000	PYG		
00100100001039	1500007009	Jorge Paredes Rojas	MT	14.12.2020	14.12.2020	920.000	PYG		
00100100000007	1500007010	SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA CIA	MT	14.12.2020	14.12.2020	920.000	PYG		
00100100003330	1500007011	SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA CIA	MT	14.12.2020	14.12.2020	750.000	PYG		
00100100002584	1500007012	JUAN MERCELES PORTILLO	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001497	1500007013	JUAN MERCELES PORTILLO	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100002533	1500007014	JERSON ISRAEL SOLIS	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001455	1500007015	JERSON ISRAEL SOLIS	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100001380	1500007016	GAG SOLUCIONES	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100001351	1500007017	JUAN MERCELES PORTILLO	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100001352	1500007018	JUAN MERCELES PORTILLO	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
00100100001354	1500007019	JUAN MERCELES PORTILLO	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001456	1500007020	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001457	1500007021	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001458	1500007022	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001459	1500007023	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001460	1500007024	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001461	1500007025	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001462	1500007026	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001463	1500007027	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001464	1500007028	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001465	1500007029	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001466	1500007030	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001467	1500007031	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001468	1500007032	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001469	1500007033	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001470	1500007034	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001471	1500007035	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001472	1500007036	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001473	1500007037	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001474	1500007038	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001475	1500007039	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001476	1500007040	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001477	1500007041	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001478	1500007042	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001479	1500007043	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001480	1500007044	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001481	1500007045	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001482	1500007046	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001483	1500007047	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001484	1500007048	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001485	1500007049	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001486	1500007050	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001487	1500007051	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001488	1500007052	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001489	1500007053	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001490	1500007054	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001491	1500007055	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001492	1500007056	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001493	1500007057	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001494	1500007058	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001495	1500007059	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001496	1500007060	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001497	1500007061	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001498	1500007062	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001499	1500007063	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001500	1500007064	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001501	1500007065	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001502	1500007066	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001503	1500007067	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001504	1500007068	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001505	1500007069	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001506	1500007070	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001507	1500007071	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001508	1500007072	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001509	1500007073	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001510	1500007074	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001511	1500007075	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001512	1500007076	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001513	1500007077	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001514	1500007078	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001515	1500007079	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001516	1500007080	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001517	1500007081	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001518	1500007082	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001519	1500007083	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001520	1500007084	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001521	1500007085	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001522	1500007086	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001523	1500007087	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001524	1500007088	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001525	1500007089	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001526	1500007090	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001527	1500007091	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001528	1500007092	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001529	1500007093	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001530	1500007094	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001531	1500007095	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001532	1500007096	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001533	1500007097	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001534	1500007098	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001535	1500007099	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001536	1500007100	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001537	1500007101	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001538	1500007102	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001539	1500007103	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001540	1500007104	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001541	1500007105	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001542	1500007106	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001543	1500007107	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001544	1500007108	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001545	1500007109	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001546	1500007110	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001547	1500007111	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001548	1500007112	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001549	1500007113	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001550	1500007114	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001551	1500007115	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001552	1500007116	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001553	1500007117	AG PUBLICIDAD	MT	15.12.2020	15.12.2020	920.000	PYG		
0010010001554	1500007118								

OBSERVACIÓN 3: Debilidades en el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018

Se procedió a verificar el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018 **"POR LA CUAL SE MODIFICA LA REGLAMENTACIÓN PARA LA UTILIZACIÓN DE FONDOS FIJOS EN LA INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO (I.N.C.)"**. Al respecto, se pudo visualizar cuanto sigue:

a) En el punto 6.7. del Anexo I menciona: **"Se establece como fecha límite de presentación de la Rendición de Cuentas de Fondo Fijo, el 25 de cada mes o siguiente día hábil para las Plantas Industriales de Vallemí, Villeta y para la Administración Central. No serán aceptados comprobantes con fechas posteriores"**. Al respecto, se visualizan algunas facturas con fechas posteriores. A continuación el detalle:

ORDEN DE PAGO 1500000661				
13/05/2020				
N°	FECHA	IMPORTE TOTAL	NRO DE FACTURA	NOMBRE ACREEDOR
1	26/05/2020	174.775	001-007-0016487	ELECTROPAR
2	26/05/2020	1.600.000	001-001-01088	MUROL
3	26/05/2020	1.600.000	001-001-01087	MUROL
4	27/05/2020	1.584.000	001-001-01090	MUROL
5	27/05/2020	1.600.000	001-001-01089	MUROL
6	30/05/2020	730.000	001-002-0001854	REPUESTOS VIRGEN CAACUPE
7	30/05/2020	850.000	001-002-0001853	REPUESTOS VIRGEN CAACUPE
8	26/05/2020	688.100	001-001-0001746	REPUESTOS L&C
9	27/05/2020	670.000	001-001-0003419	MANUTEC

En el punto 6.10 "b" del Anexo I hace relación a los requisitos que deberán reunir los comprobantes legales para su procesamiento. Dentro de las revisiones efectuadas, se visualizan algunos que no reúnen tales condiciones, los cuales se exponen en el siguiente cuadro:

Control de respaldo documental						
N°	Importe Total	N.º de Factura	Nombre del Acreedor	Observación	Encargado del fondo fijo	Orden de pago Mes y año
1	900.000	001-001-0000745	SERVICONS	No cuenta con descripción del bien en el formulario	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
2	900.000	001-001-0000558	EMPREDIMIENTOS & SERVICIOS	En la planilla de rendición figura 538.000gs	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
3	200.000	001-001-0000189	JM PUBLICIDAD	Formulario en blanco y con firma de responsables	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
4	1.500.000	001-001-02453	Roberto Carlos Caballero Olmedo	El formulario es por un monto menor a la factura	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
5	10.000	001-001-0003799	Testanova	Factura con timbrado vencido	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
6	887.500	001-001-0019554	Casa Acosta	No cuenta con el monto del bien en el formulario	Lic. David Narvaez	15/1605 12/2020
7	825.000	001-001-0000921	EMPREDIMIENTOS & SERVICIOS	La factura no cuenta con la liquidación del IVA	Lic. David Narvaez	15/1608 12/2020
8	810.000	001-001-0000919	EMPREDIMIENTOS & SERVICIOS	Debe de ser depósito Villeta o Vallemí dependiendo del frente	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
9	750.000	001-001-0003012	DISTRIBUIDORA TC	Para uso en enfermería, debe ser autorizado por el jefe de inmediato GCH	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
10	1.500.000	001-001-02488	Roberto Carlos Caballero Olmedo	Formulario en blanco ítem , cantidad, precio total, y con imputación presupuestaria	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
11	1.250.000	001-001-02489	Roberto Carlos Caballero Olmedo	Formulario firmado en blanco	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
12	448.000	001-001-0019526	Casa Acosta	El formulario no cuenta con el precio unitario , ni el monto total de la factura	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
13	250.000	001-001-0000808	MOTO REPUESTOS STA CATALINA	No se visualiza precio unitario , ni monto total	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
14	860.000	001-001-0019453	Casa Acosta	No se visualiza precio unitario , ni monto total	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
15	850.000	001-001-0000191	JM PUBLICIDAD	No cuenta con el visto bueno de la Gerencia , Dirección, tampoco firma del área requirente	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
16	890.000	001-001-0000192	JM PUBLICIDAD	No cuenta con el visto bueno de la Gerencia , Dirección, tampoco firma del área requirente	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
17	671.000	001-001-00014858	JS DISTRIBUIDORA	No cuenta con la liquidación de IVA	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
18	20.000	007-009-0004168	Empresa Golondrina	Se visualizan formularios sin firmas de ningún gerente/director	Lic. David Narvaez	15/1609 12/2020
19	1.000.000	001-001-02481	Roberto Carlos Caballero Olmedo	No coincide la numeración de la factura, con la numeración de la planilla	Ing. Miguel Lopez	15/1606 05/2020
					Ing. Humberto Quiñonez	15/1608 12/2020

OBSERVACIÓN 4: Incumplimiento de disposiciones establecidas en el Anexo A del Decreto N° 3264/2020 reglamentario de la Ley N° 6469 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020

Conforme a las planillas que contienen el detalle de las órdenes de pagos, así como las Resoluciones que autorizan la entrega de los montos de fondos fijos proporcionadas por la División Supervisión y Rendición de Cuentas, se observa que los montos otorgados en concepto de Fondos Fijos no se ajustan a lo dispuesto en Art. 226 inc. "a" donde dice: **"Podrá ser recepcionada en la DGTP hasta una STR de Fondo Fijo o Caja Chica (Tipo 6) por mes y por fuente de financiamiento (FF 10 y FF 30) que conjuntamente no superen el monto de quince (15) salarios mínimos mensuales vigentes para actividades diversas no especificadas por cada UAF y de ocho (8) salarios mínimos mensuales vigente para actividades diversas no especificadas por cada SUAF para gastos con los Subgrupos y Objeto del Gasto detallados en el inciso d) del presente Artículo..."**. A continuación el inc. "e" menciona: **"El Fondo Fijo o Caja Chica de las Entidades que no reciben transferencias de la DGT serán autorizadas por disposición legal de la Máxima Autoridad Institucional, hasta el límite fijado en el inciso anterior, con reposición mensual previa rendición de cuentas de por lo menos el 80% del mes anterior"**.

Las sumas otorgados superan los 15 salarios por cada UAF y 8 salarios por cada SUAF establecidos como límite en el decreto reglamentario de la Ley de Presupuesto para el ejercicio fiscal auditado. A continuación se expone el siguiente cuadro, considerando una UAF y dos SUAF en la Institución tal como establece la disposición:

FONDOS FIJOS EJERCICIO FISCAL 2020 (1 UAF Y 2 SUAF)		
Fondo Fijo Adm. Central - Tesorero General 34 fondos fijos (normales y adicionales) otorgados		
	Según Planilla de Orden de Pago de Fondo Fijo	1.325.000.000
	Monto máximo según decreto (15 Salarios mínimos)	1.118.347.890
	Diferencia a más	206.652.110
Fondo Fijo Villeta - Tesorero - Director de Fábrica 12 fondos fijos (normales) otorgados		
	Según Planilla de Orden de Pago de Fondo Fijo	432.000.000
	Monto máximo según decreto (8 Salarios mínimos)	210.512.544
	Diferencia a más	221.487.456
Fondo Fijo Vallemí - Tesorero - Director de Fábrica 12 fondos fijos (normales) otorgados		
	Según Planilla de Orden de Pago de Fondo Fijo	432.000.000
	Monto máximo según decreto (8 Salarios mínimos)	210.512.544
	Diferencia a más	221.487.456
Total diferencia		649.627.022

OBSERVACIÓN 5: Formato N° 93 MECIP no actualizado según requerimientos de la Norma de Requisitos Mínimos

Conforme revisiones efectuadas al Formato N° 93 MECIP los procedimientos vigentes a la fecha no cuentan con una revisión actualizada para asegurar su vigencia o pertinencia. Al respecto, la Norma de Requisitos Mínimos aprobada por Resolución CGR N° 377/2016 establece que *"...la Intitución debe asegurar que los controles establecidos sean revisados periódicamente para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados..."*. Con relación a la periodicidad menciona *"...Se considera apropiado que la revisión sea realizada al menos una vez al año..."*. El documento observado corresponde al Ejercicio Fiscal 2017.

OBSERVACIÓN 6: Acreditación del Fondo Fijo en cuentas personales del responsable

Se procedió a verificar la acreditación de las sumas correspondientes a los fondos fijos otorgados, corroborando que las órdenes de pagos correspondientes son emitidas a nombre del encargado del fondo fijo. Esta Auditoría a través del informe 04/2018 de fecha 02/06/2018 ha realizado la misma observación, mencionando la Gerencia Financiera en el Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) cuanto sigue: *"han sido evaluadas distintas alternativas para subsanar este inconveniente. El depósito en cuenta de responsables de la administración del FF se realiza a efectos de evitar los riesgos que conlleva el poseer dinero en efectivo, así como también ya que facilita la transferencia electrónica de recursos tanto a proveedores como a las distintas plantas. Se tomaran las medidas necesarias para que las operaciones electrónicas cuenten con todo el respaldo necesario, en tanto se habilitan cajas de ahorro a nombre dela INC para la adm de los recursos"*. Dicha observación conforme periodo de ejecución de la mejora del PMI se encuentra comprendido entre el 01/07/2018 al 30/06/2021.

CONCLUSIÓN

No se observa cumplimiento de algunas disposiciones establecidas para fondos fijos y rendiciones de cuentas establecidas en la Ley N° 5189/2014 (Art. N° 3, inc. "e"), Formato 93 MECIP y actualizaciones, Anexo A del Decreto N° 3264/2020, reglamentario de la Ley N° 6469 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020, Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018, así como la Resolución M.H. N° 19 de fecha 08/01/2019 del Ministerio de Hacienda.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere dar cumplimiento a lo establecido Art. N° 3, Inc. e. de la Ley N° 5189/2014.
2. Se recomienda que el Departamento de Presupuesto establezca los mecanismos necesarios que permitan mantener actualizada la carga de datos, de tal forma que los registros sean realizados en tiempo y forma.
3. Se sugiere actualizar la Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018, a fin de adecuar a procedimientos acordes a las necesidades institucionales, considerando que a la fecha la misma sigue vigente.
4. Se sugiere en todos los casos adecuar los montos otorgados en concepto de fondo fijo al Decreto Reglamentario de la Ley de Presupuesto vigente para el año, a efectos de evitar superar el monto tal como se observa durante el Ejercicio Fiscal 2020.
5. Se sugiere realizar revisiones periódicas de los procedimientos internos aplicados a efectos de ajustarse a los requerimientos de la Norma de Requisitos Mínimos - MECIP 2015.
6. Se sugiere que la institución establezca los mecanismos necesarios para adecuar la utilización de los fondos fijos institucionales a la Resolución M.H. N° 19 de fecha 08/01/2019 del Ministerio de Hacienda.

Asunción 30 de Junio de 2021

Horacio Da Ponte
C.P.N. Horacio Da Ponte
 Auditor General Interno
Industria Nacional
de Cerámica

Auditoría de Gestión - Tesorería General - División Rendición de Cuentas

Informe N°		Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado	Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas		
		30/08/2021	Resolución N° 619/2020	Ejercicio Fiscal 2020	Gestión		Tesorería General - División Rendición de Cuentas		
(1) N° Observación/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad – Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución	(8) Indicador de Cumplimiento o (Definir meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área	Avance de cumplimiento (%) - Comentararlo Fecha de revisión
1	CI	Debilidades en el cumplimiento del Art. N° 3, Inc. e, de la Ley N° 5189/2014 acentuadas en la "Planilla de Registro Mensual de Váticos".	Se sugiere dar cumplimiento a lo establecido Art. N° 3, Inc. e, de la Ley N° 5189/2014.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda - Gerente Financiero	Lic. David Narváez - Tesorero General	Formularios completados con todas las disposiciones establecidas.
3	CI	Debilidades en el cumplimiento de disposiciones establecidas en la Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018	Se sugiere actualizar la Resolución PR N° 201/2018 de fecha 31/07/2018, a fin de adecuar a procedimientos acordes a las necesidades Institucionales, considerando que a la fecha la misma sigue Vigente.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda - Gerente Financiero	Lic. David Narváez - Tesorero General	Resolución actualizada, acorde a los requerimientos s actuales.
4	CI	Incumplimiento de disposiciones establecidas en el Anexo A del Decreto N° 3264/2020 reglamentario de la Ley N° 6469 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020	Se sugiere en todos los casos adecuar los montos otorgados en concepto de fondo fijo al Decreto Reglamentario de la Ley de Presupuesto Vigente para el año, a efectos de evitar superar el monto tal como se observa durante el Ejercicio Fiscal 2020.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda - Gerente Financiero	Lic. David Narváez - Tesorero General	Monto de fondos fijos ajustados al Decreto Reglamentario o del Ejercicio Fiscal vigente.
5	CI	Formato N° 93 MECIP no actualizado según requerimientos de la Norma de Requisitos Mínimos	Se sugiere realizar revisiones periódicas de los procedimientos internos aplicados a efectos de ajustarse a los requerimientos de la Norma de Requisitos Mínimos - MECIP 2015.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda - Gerente Financiero	Lic. David Narváez - Tesorero General	Formato N° 93 MECIP Actualizado.
6	CI	Acreditación del Fondo Fijo en cuentas personales del responsable	Se sugiere que la institución establezca los mecanismos necesarios para adecuar la utilización de los fondos fijos institucionales a la Resolución M.H. N° 19 de fecha 09/01/2019 del Ministerio de Hacienda.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda - Gerente Financiero	Lic. David Narváez - Tesorero General	Organigrama de Fondo fijo ajustado a la Res. N° 19 del M.H.

Firma y aclaración del responsable de ejecución

Firma y aclaración del responsable de área

Instructivo a tener en cuenta para la carga:

5. Acción de Mejoramiento: Acción propuesta para subsanar la Debilidad- Hallazgo.
6. Período de Ejecución.
- 6.1 Fecha de Inicio: Indicar el inicio del Desarrollo de la acción.
- 6.2 Fecha de finalización: Indicar la fecha potencial de cumplimiento total de la acción.
7. Responsable de Ejecución.
- 7.1 Responsable Directo: Registrar el nombre del superior/jefe de área afectada.
- 7.2 Responsable del Área: Registrar el nombre del superior/jefe de área afectada.
8. Indicador de cumplimiento: Indicar el producto que se espera lograr.
9. Autoevaluación: El responsable directo informa el avance del cumplimiento en % logrado, emite un comentario referente al desarrollo de la acción y consigna la fecha de revisión.

Auditoría de Gestión - Tesorería General - División Rendición de Cuentas

Informe N°		Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado	Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas			
		30/06/2021	Resolución N° 619/2020	Ejercicio Fiscal 2020	Gestión		Tesorería General - División Rendición de Cuentas			
(1) N° Observaciones/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad – Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		(7) Responsable de Ejecución	(8) Indicador de Cumplimiento o (Definir meta)	(9) Autoevaluación (Seguimiento del área)	Avance de cumplimiento (%) - Comentario Fecha de revisión
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización				
2	CI	Partidas abiertas, no compensadas dentro del Sistema Informatico SAP	Se recomienda que el Departamento de Presupuesto establezca los mecanismos necesarios que permitan mantener actualizada la carga de datos, de tal forma que los registros sean realizados en tiempo y forma.				Lic. Fabricio Gamarra Ojeda – Sr. Jhon Escurra Financiero	Carga de datos actualizada.		

Firma y aclaración del responsable de ejecución

Firma y aclaración del responsable de área

Instructivo a tener en cuenta para la carga:

- 5. Acción de Mejoramiento: Acción propuesta para subsanar la Debilidad- Hallazgo.
- 6. Período de Ejecución.
- 6.1 Fecha de Inicio: Indicar el inicio del Desarrollo de la acción.
- 6.2 Fecha de finalización: Indicar la fecha potencial de cumplimiento total de la acción.
- 7. Responsable de Ejecución.
- 7.1 Responsable Directo: Registrar el nombre del superior/Jefe de área afectada.
- 7.2 Responsable del área: Registrar el nombre del superior/Jefe de área afectada.
- 8. Indicador de cumplimiento: Indicar el producto que se espera lograr.
- 9. Autoevaluación: El responsable directo informa el avance del cumplimiento en % logrado, emite un comentario referente al desarrollo de la acción y consigna la fecha de revisión.