



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
 ESTÁNDAR: 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: Auditoría de campo a Nivel Estratégico 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						
SI 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						
SI 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 MIXTA 8	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 10	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 12	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 13	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 14	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 15	TRAMONTINA	6	3	3	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 17	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 18	TRAMONTINA	6	5	1	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 19	TRAMONTINA	6	2	4	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 20	TRAMONTINA	6	5	1	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 22	TRAMONTINA	6	4	2	6/5/2021
JUEGO DE LLAVES COMBINADAS, LLAVE MIXTA 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
 Auditor General Interno
 Industria Nacional
 de Cemento