

INFORME FINAL N° 08/DAA-AI/2023	
AUDITORIA A LA SUB GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES Y SUS DEPENDENCIAS	
MACROPROCESO: Gestion de Recursos y Servicios Logísticos	PROCESO: Gestion de Provisión de Materiales e Insumos y Gestion del Parque Automotor Sub Proceso: Entrada y salida de materiales e insumos y Gestion de mantenimiento y reparación del parque automotor
DEPENDENCIA AUDITADA: Departamento Provisiones, Departamento Transporte	FECHA DE ELABORACION DEL INFORME: 26/12/2023.
DIRECTIVO RESPONSABLE: Víctor Vysokolan, Hernán Ojeda	DESTINATARIO: Lic. Sebastián Irala - Sub Gerente de Servicios Generales
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA	

1. ANTECEDENTES:

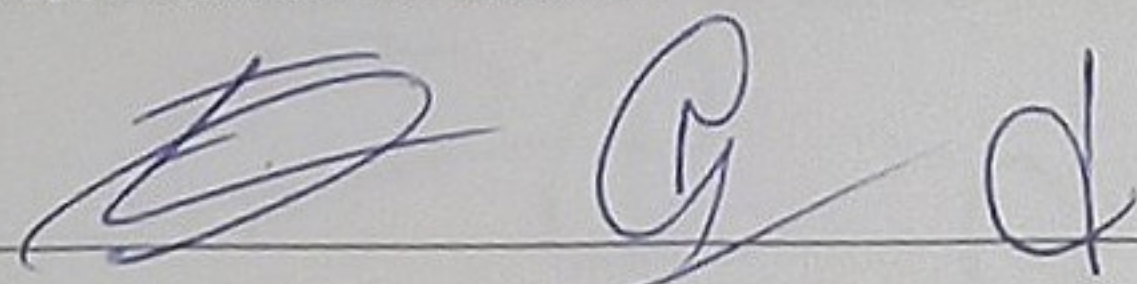
En cumplimiento al Manduara N° 182/P./2023 y a la Orden de Trabajo N° 61/A.I./2023.

2. OBJETIVOS:

- Verificar el grado de cumplimiento de los procedimientos vigentes de Provisiones y Transporte.
- Verificar aleatoriamente el consumo de Combustible de la flota Vehicular de la Sub Gerencia de Servicios Generales.
- Verificar el uso y consumo de lubricantes de la Compañía correspondiente al periodo de julio a setiembre de 2023.
- Verificar el circuito de las documentaciones.
- Verificar la Entrada, Salida o Devolución de Materiales e insumos del Depósito Central de COPACO S.A.
- Analizar el Sistema de Control Interno utilizado y aplicado sobre el consumo de todo tipo de lubricantes y combustible, asimismo sobre la reparación de vehículos, por el Departamento de Transporte y sus dependencias (Sub Gerencia de Servicios Generales).
- Analizar el Sistema de Control Interno utilizado y aplicado sobre las documentaciones de retiro y devolución de materiales, por el Departamento de Provisiones y sus dependencias (Sub Gerencia de Servicios Generales).

3. ALCANCE:

La verificación comprendió el proceso de Gestión del Parque Automotor/sub procesos: Gestión de Mantenimiento y Reparación del Parque Automotor/Gestión de Abastecimiento del Parque Automotor del periodo julio, agosto y setiembre 2023, incluida la revisión de la documentación que respalda las reparaciones vehiculares, el registro y control de los lubricantes y combustible por parte del Departamento de Transporte, la División Abastecimiento, el Sub Depósito N° 6 y la Sección Taller de la Sub Gerencia de Servicios Generales. Asimismo la verificación alcanzó al proceso de Gestión de Provisión de Materiales e Insumos del periodo julio a setiembre de 2023, incluida la documentación que respalda los movimientos de bienes.



Las documentaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los empleados de las áreas auditadas. El presente informe surge como resultado del análisis de los informes proveídos a los auditores.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todos los procesos realizados en las áreas sujetas a control, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como una exposición de las todas deficiencias o medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. DOCUMENTACIONES:

Las documentaciones utilizadas en la presente auditoría fueron:

- Listado actualizado de vehículos dependientes de la Sub Gerencia de Servicios Generales proveído por el Departamento Transporte – Gerencia de Servicios Generales.
- Detalle de consumo de combustibles, en guaraníes, correspondiente al periodo 2021, 2022 y a octubre 2023 provisto por la el Departamento Transporte.
- Procedimiento para mantenimientos y reparaciones de móviles de la Compañía, aprobada por Acta de Directorio N° 70 del 13/11/2012.
- Procedimiento para mantenimiento y reparaciones de vehículos de Copaco S.A., aprobado el 20 de diciembre de 2022.
- Procedimiento para registro de facturas de gastos por reparación y/o mantenimiento d Vehículos de COPACO S.A., aprobado el 20 de diciembre de 2022.
- Procedimiento para la entrada, salida o devolución de materiales e insumos del depósito Central de COPACO S.A.
- Formulario N° 3 - para Recepción de Vehículos
- Formulario N° 4 - Orden de Trabajo de mantenimiento y/o reparación de vehículo.
- Formulario N° 20 -Retiro de repuestos y otros del Sub Depósito N° 6.
- Solicitud de Provisión de Repuestos y/o Servicio Externo.
- Formulario N° 26-A
- Formulario N° 25
- Formulario N° 7

5. TRABAJOS REALIZADOS:

- Verificación del Formulario N° 03 para Recepción de Vehículos
- Verificación del Formulario N° 04 Orden de Trabajo de mantenimiento y/o reparación de vehículo.
- Verificación del Formulario N° 20 - Retiro de repuestos y otros del Sub Deposito N° 6.
- Verificación de los Formularios N° 26-A, N° 25 y N° 7.
- Control de la Solicitud de Provisión de Repuestos y/o Servicio Externo
- Control en el Sistema SAF (Módulos: Proveedores y Transporte).
- Control de Planillas provistas por el área auditada.
- Elaboración de Cuadros comparativos.
- Verificación in situ en las oficinas de las áreas involucradas.

6. DESARROLLO DEL INFORME:

Como parte del desarrollo del trabajo la Auditoría Interna procede a la identificación de los diferentes tipos de observaciones y para los mismos se utiliza el código "H" para Hallazgos y "CI" para Observaciones de Control Interno.


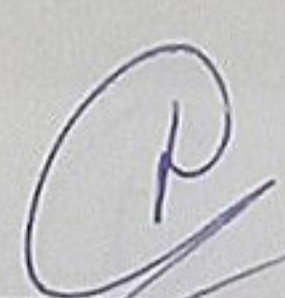

La verificación se realizó en base al consumo de lubricantes, combustible y reparación de vehículos correspondientes a los meses de julio/2023, agosto/2023 y setiembre/2023, y en algunos casos para mayor análisis se tomaron periodos de enero/2023 a setiembre/2023, según documentaciones obrantes en la División Abastecimiento, Sección Taller y el Sub Depósito N° 6. A continuación se detallan las situaciones encontradas:

Ordenes de Trabajo ejecutadas sin Formularios N° 03 para Recepción de vehículos y Formularios N° 20 de Retiro de repuestos y otros

OBSERVACION 1 (CI): Se evidenciaron 10 Órdenes de Trabajo para reparaciones de vehículos que no cuentan con el Formulario N° 3 – Recepción de vehículos y Formularios de Retiro de repuestos y otros (Formulario N° 20).

El procedimiento vigente establece que para la reparación de vehículos se debe elaborar el Formulario 03 – Recepción del Vehículo, el Formulario 04 - Orden de Trabajo correspondientes y posteriormente el Formulario N° 20 – Retiro de Repuestos y otros. El detalle de los mismos se presenta en el siguiente cuadro:

ORDEN	MOVIL T- N°	DEPENDENCIA	FECHA DE RECEPCION	FORM. 03 - RECEPCION DE VEHICULOS	DETALLE DEL DAÑO	FECHA DE OT	FORM. 04 - ORDEN DE TRABAJO	DETALLE DEL DAÑO SEGÚN OT	FORM. 20 - RETIRO DE RESPUESTO SUB DEPOSITOS
1	834	DIVISION INSTALACION Y MANTENIMIENTO DE ABONADO SAN LORENZO	18/09/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	20/09/2023	OT N° 304/23	REPARACION COMPLETA DE MOTOR DE ARRANQUE	SIN REGISTRO
2	818	SIMA TEMBETARY	19/04/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	06/07/2023	OT N° 216/24	VERIFICACION Y REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	SIN REGISTRO
3	827	SIMA SAJONIA	06/07/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, VERIFICACION DEL TREN DELANTERO Y RODAMIENTO	17/07/2023	OT N° 219/2023	VERIFICACION Y REPARACION DE TREN DELANTERO	SIN REGISTRO
4	859	DIVISION CLIENTES DE FIBRA OPTICA	13/03/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, REPARACION DEL TREN TRASERO (ELASTICOS)	17/07/2023	OT N° 221/2023	VERIFICACION Y REPARACION DE ELASTICO	SIN REGISTRO
5	764	DIVISION OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO	19/10/2022	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, CAMBIO DE SOPORTE DE CAJA	21/07/2023	OT N° 224/2023	VERIFICACION Y REPARACION DE SOPORTE DE CAJA	SIN REGISTRO
6	532	DIVISION REDES	07/08/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, VERIFICACION Y REPARACION DE ELASTICO TRASERO LADO DERECHO	07/08/2023	OT N° 266/2023	VERIFICACION Y REPARACION DE ELASTICO TRASERO LADO DERECHO	SIN REGISTRO

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION Satisfacer las necesidades de comunicacion de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del pais.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

7	423	SIMA BARRIO OBRERO	09/08/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, REPARACION Y CAMBIO DE ELASTICO DELANTERO Y BUJES	09/08/2023	OT N° 273/2023	REPARACION BUJE Y ELASTICOS - REPARACION TALLER EXTERNO	SIN REGISTRO
8	776	DIVISION ENLACE DE FIBRA INTERIOR	17/08/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, VERIFICACION Y REPARACION DE BOMBA DE AGUA Y RESERVORIO DE AGUA	22/08/2023	OT N° 278	VERIFICACION Y REPARACION DE BOMBA DE AGUA Y RESERVORIO DE AGUA, CAMBIO DE CORREA Y PROVISION DE REFRIGERANTE	SIN REGISTRO
9	632	DIVISION ENLACE DE FIBRA INTERIOR	17/08/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, VERIFICACION Y REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	22/08/2023	OT N° 279	VERIFICACION Y REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	SIN REGISTRO
10	793	SIMA SAN VICENTE	08/09/2023	NO	SE SOLICITA VIA MEMO, REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	20/09/2023	OT N° 306	VERIFICACION Y REPARACION DE MOTOR DE ARRANQUE	SIN REGISTRO

Fuente: Elaboración propia con los documentos provistos por la SGSG

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto esta Jefatura con el Departamento de Transporte redoblaran esfuerzos a fin de hacer cumplir los procedimientos en cuanto al uso de los Formularios 03, 04 y 20.

Opinión al Descargo:

Evaluado el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada.

RECOMENDACION

A la Sub Gerencia de Servicios Generales

- Instruir al Departamento de Transporte la elaboración de un procedimiento de control para garantizar el estricto cumplimiento de lo establecido en el Procedimiento para mantenimiento y reparación de vehículos de COPACO S.A., **punto 11.**

Recepción de Vehículo y Orden de Trabajo no condicen con la Solicitud de provisión y las facturas de compra correspondientes al Vehículo T-640

OBSERVACION 2 (H): Se evidenció que los Formularios N° 3 y N° 4 correspondientes al vehículo T-640 indican la reparación de toda la parte trasera del vehículo, sin embargo en la Solicitud de Provisión se incluye reparación de radiador y reparación de tren delantero, asimismo se observa en las facturas que se compraron repuestos para la reparación de los mismos. El detalle se presenta en el siguiente cuadro:

MOVIL T- N°	FECHA DE RECEPCION	FORM. 03 - RECEPCION DE VEHICULOS	COSTO APROXIMADO SEGÚN INFORME TECNICO	FECHA DE OT	FORM. 04 - ORDEN DE TRABAJO	DETALLE DEL DAÑO SEGÚN OT	FECHA DE SOLICITUD DE PROVISION	SOLICITUD DE PROVISION DE REPUESTOS	DETALLE FACTURAS	IMPORTE DE PROVISION
-------------	--------------------	-----------------------------------	--	-------------	-----------------------------	---------------------------	---------------------------------	-------------------------------------	------------------	----------------------

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talento humano capaz y comprometido.
MISION Satisfacer las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad

								Y/O SERVICIO EXTERNO		
640	23/11/2021	CAJA CARROCERIA DAÑADA EN SU TOTALIDAD, PUERTA TRASERA CAJA, 2 FAROS TRASEROS, PORTA ESCALERA TORCIDO, ELASTICO TRASERO LADO IZQUIERDO, CAÑO DE ESCAPE CON SILENCIADOR, CHASIS TORCIDO, TABLERO ROTO, RADIO AFECTADA, PARABRISAS CON FISURA, CUBIERTA TRASERA LADO IZQUIERDA DAÑADA.	19.550.000	10/08/2023	OT Nº 276/23	CON RELACION AL FORM. 3 SE AGREGA 2 RULEMANES DE PAILER, REPARACION DE DIFERENCIAL REPARACION DE FRENO TRASERO, PARAGOLPE TRASERO	07/08/2023	PROVISION DE FAROS TRASEROS, REPARACION DE ELASTICOS, REPARACION DE CHASSIS, <u>REPARACION DE RADIADOR,</u> TACO CABINA Y CARROCERIA, <u>REPARACION TREN DELANTERO</u>	2 FAROS TRASEROS, 02 PLACAS PORTA FOCO Y 06 FOCOS 5W, 21W	2.000.000
									CONFECCION DE 2 TAPAS DE RADIADOR SUPERIOR E INFERIOR, LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO DE PAREDES	950.000
									1 ELASTICO, 2 BULONES, 6 ENCURVADOS ELASTICOS, 2 BUJES, 2 CENTROS ELASTICOS, 1 MANO DE OBRA	1.135.000
									1 PARRILLA DELANTERA DELANTERA, 2 ROTULAS INFERIORES, 1 PRE	940.000
									1 JUEGO DE TACO CABINA, 1 JUEGO DE TACO CARROCERIA	615.000
									1 ENCUADRE Y REPARACION	2.000.000
Total										7.640.000

Fuente: Elaboración propia con los documentos provistos por la SGSG

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto todos los documentos obrantes en el Departamento de Transporte fueron entregados al equipo Auditor.

Opinión al Descargo:

Evaluated el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada. La Orden de Trabajo no incluía reparación de radiador y reparación de tren delantero

OBSERVACION 3 (CI): Se comprobó que la Solicitud de Provisión se realizó en fecha **07/08/2023**, y la Orden de Trabajo en fecha **10/08/2023**, incumpliendo el punto 11.2 A4 del Procedimiento para mantenimiento y reparación de Vehículos de COPACO S.A., el cual establece que se deberá realizar la Orden de Trabajo y posteriormente en caso que en el sub deposito Nº 6 no se disponga de los repuestos, se elabora el formulario de Solicitud de Provisión de Repuestos. En la siguiente imagen se observa la falta cometida:

COPACO		Solicitud de provisión de repuestos y/o servicio externo		mecip 2015
Código	Version N°	Rev. N°		
PCE 000 01 de	01	02		

Fecha	07/03/23
Q.T.N°	23013
Proveedor	ADMT - S.A. - C.A. - S.A. - T.M. - S.A.
Dependencia	Subgerencia de Logística
N° T.	010
Marca/Modelo	FORD RANGER

COPACO		PROCEDIMIENTO PARA MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS DE COPACO S.A.		mecip 2015
Código	Version N°	Rev. N°		
PCE 000 01 de	01	02		

FORMULARIO D.T. 04 - ORDEN DE TRABAJO DE MANTENIMIENTO Y/O REPARACIÓN DE VEHICULO	
O.T. N°	27823
N° T.	840
DEPENDENCIA	OPTO DE LOGISTICA
KM. ACTUAL	
MARCA Y MODELO	FORD RANGER
Fecha de Inicio	10/03/2023
Fecha de Finalización	
Tipo de Trabajo a Ejecutar	

Fuente: Documentaciones obrantes en la Gerencia de Servicios Generales

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto esta Jefatura con el Departamento de Transporte redoblarán esfuerzos a fin de hacer cumplir los procedimientos en cuanto al uso de los Formularios 03, 04 y 20.

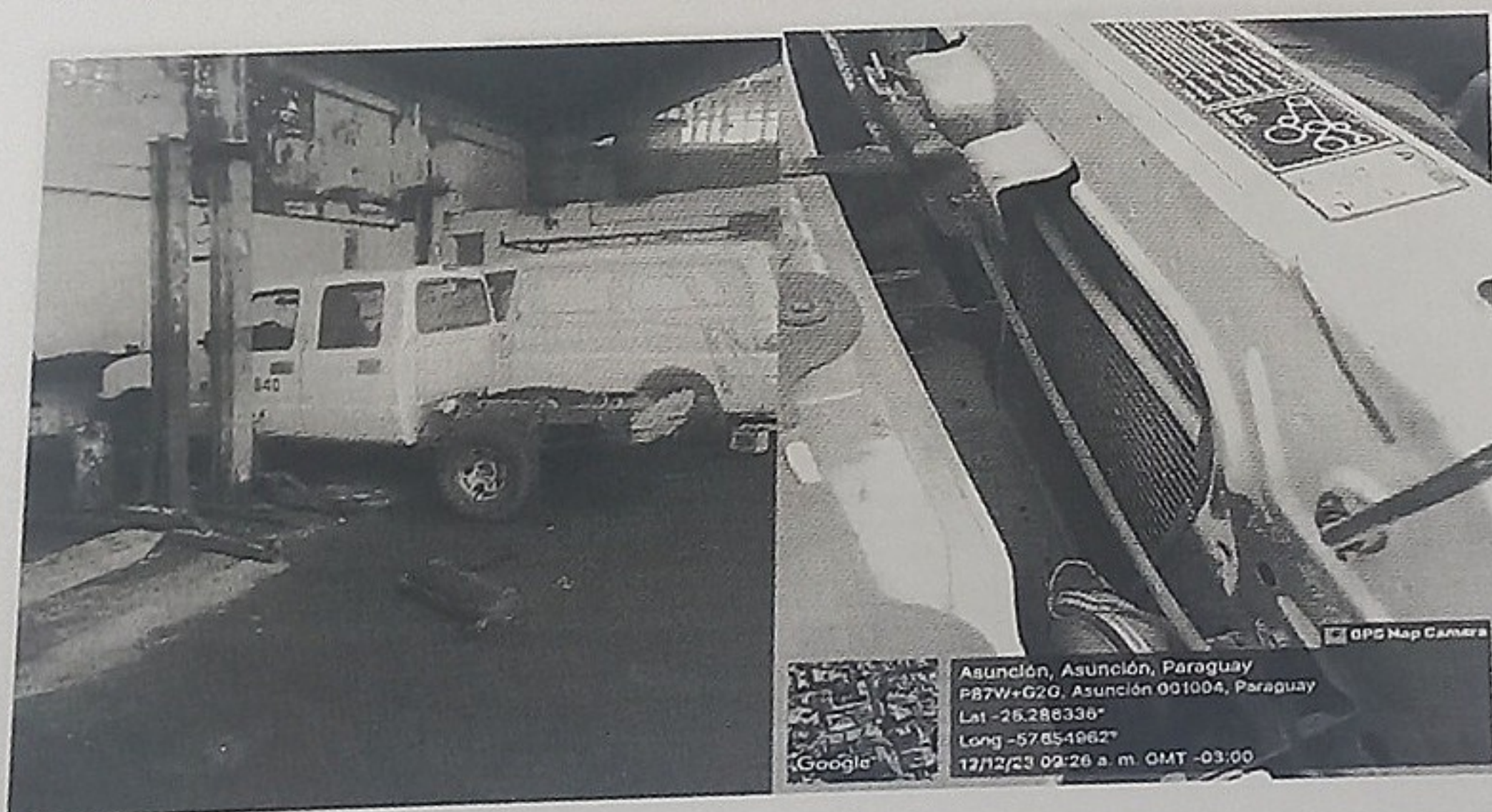
Opinión al Descargo:

Evaluable el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada.

OBSERVACION 4 (H): Se constató que se rindieron facturas de compra y/o reparaciones por un valor total de **Gs. 7.640.000** (Guaraníes siete millones seiscientos cuarenta mil), sin embargo se comprobó que los trabajos al vehículo T-640, no fueron realizados.

Asimismo se procedió a la verificación in situ del vehículo T-640, y se verificó que las reparaciones y/o repuestos comprados para la puesta en marcha de dicho vehículo no fueron realizadas. Se adjunta al informe el Acta de Verificación Técnica, detallado.

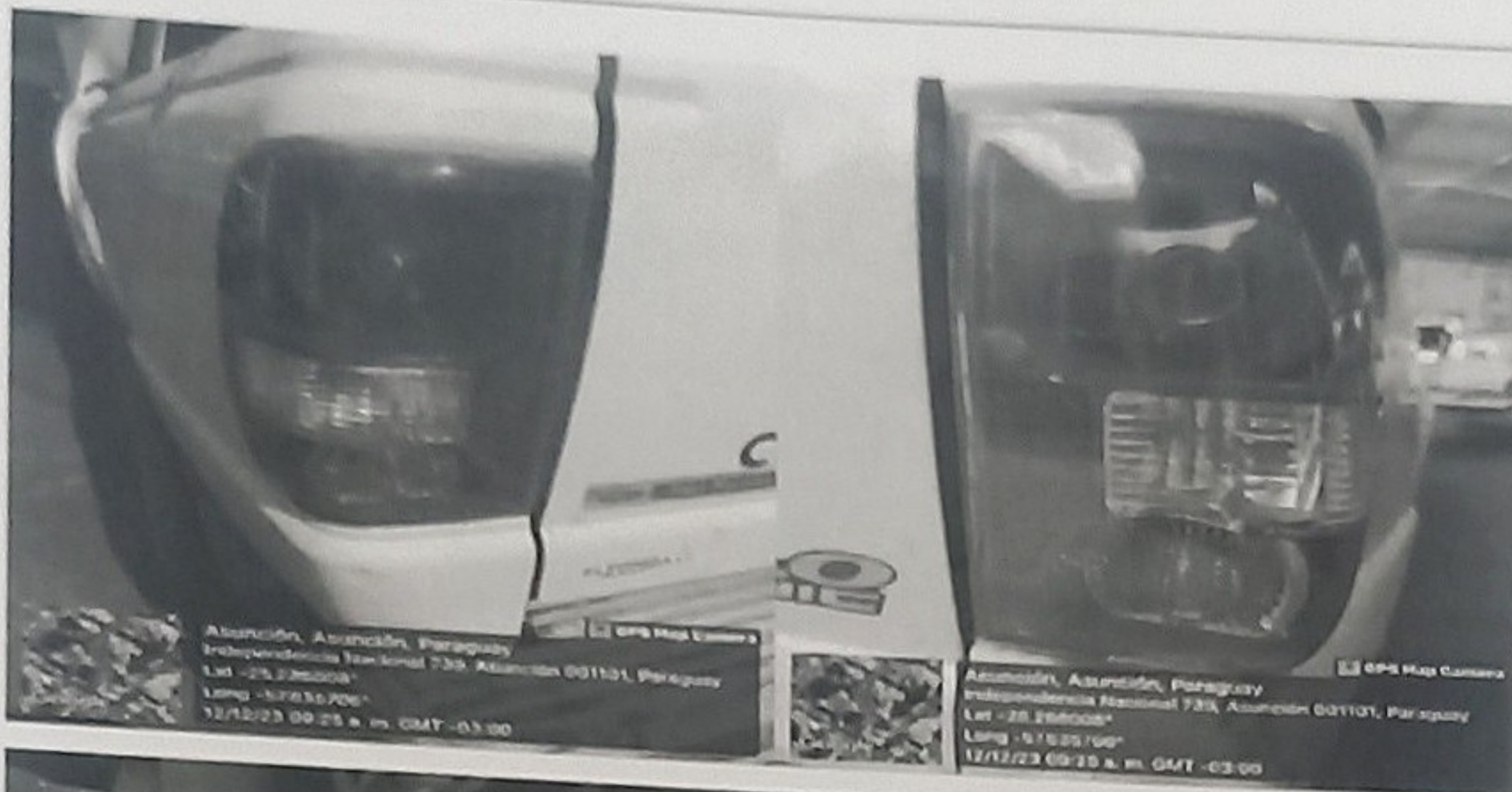
Evidencia Fotográfica del vehículo T-640



[Handwritten signature]

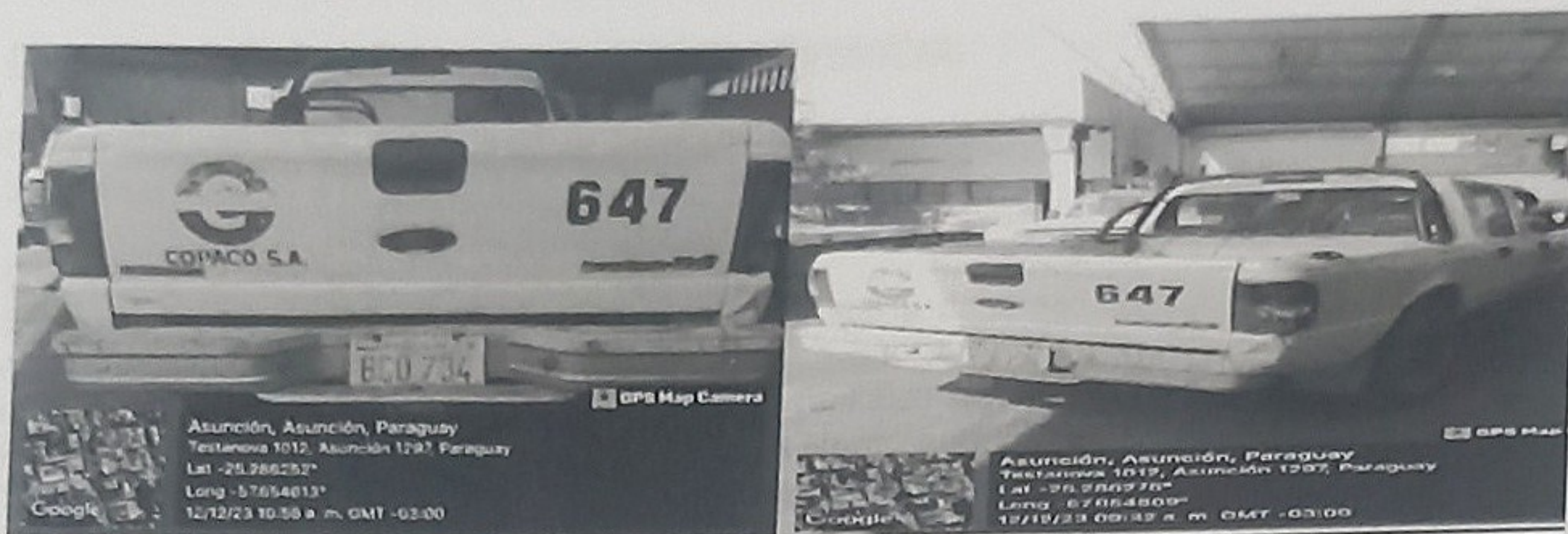
VISION
MISION
VALORES

Se es una empresa nacional con una visión y misión clara en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento con valores humanos claros y comprometidos.
Satisfacción en la prestación de servicios de telecomunicaciones de primera calidad con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, comprometidos al desarrollo y bienestar del país.
Transparencia, Integridad, Honestidad, Igualdad e Inclusión, Eficiencia y Eficacia, Responsabilidad, Compromiso, Lealtad.



[Handwritten signature]

VISION Ser una empresa nacional confiable y sustentable en el rubro de las telecomunicaciones, en constante crecimiento, con talentos humanos capaces y comprometidos.
MISION Satisfacer las necesidades de comunicación de nuestros clientes, con servicios de calidad y cobertura en todo el territorio nacional, contribuyendo al bienestar y desarrollo del país.
VALORES Transparencia - Integridad - Honestidad - Igualdad e Inclusión - Eficiencia y Eficacia - Responsabilidad - Compromiso - Lealtad



Comentario: la carrocería del vehículo T-647, fue colocada al vehículo T-640, como se observa en las imágenes.

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto es importante mencionar que el mencionado trabajo fue realizado por la administración anterior, también se resalta que todos los documentos obrantes en el Departamento de Transporte fueron entregadas al equipo auditor.

Opinión al Descargo:

Evaluado el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada.

RECOMENDACIÓN A LAS OBSERVACIONES N° 2,3 Y 4

A la Sub Gerencia de Servicios Generales

- Instruir al Departamento de Transporte y a sus Dependencias, elevar un informe a la Presidencia del Directorio para el **05/01/2023**, detallando los gastos realizados al vehículo T-640 y el estado en el que se encuentra el mismo.

OBSERVACION 5 (H): Se halló que en fecha **11/09/2023** se realizó una carga de combustible de 55.25 litros al vehículo T-640, sin embargo el mismo se encontraba en desuso. En la siguiente imagen se detalla la carga mencionada:

COPACO
Comunicación en todo Sentido

COMPañIA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.
CONSUMO DE COMBUSTIBLES

USUARIO: COLMO/SE 12/12/2023 8:44:02
REPORTE: ConsumoCombXGerencia.rpt
FORMULARIO: rptParamRangoLiquidacion7
PÁGINA: 1 de 1

GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES
DEPARTAMENTO DE TRANSPORTE

Fecha desde: 01/01/2023 hasta 11/12/2023

Registros: 1

ID	N°	N° AUTORIZ.	FECHA CARGA	C.I.	CHOFER	NOMBRE DEL CHOFER	KM ACTUAL	KM ANTERIOR	DIST. RECOR.	PROM. LTS/100KM	ESTACION SERVICIO	PRODUCTO	PRECIO PRODUCTO	CANT. LTS.	MONTO TOTAL Gs
1-640	1-118	32910015	11/09/2023 13:15:00	3337173	MIGUEL A. LEZCANO ORTEGA	341329	343846	553	9.99	903	PETROPAR-ESTRELLA	GASOL TIPO 1	9.050	55.25	500.000
Km Recorrido:							653 Km.								
Cantidad Utilizada:							55.25 Litros.		Monto Total: 500.000						
Promedio c/ 100 Km:							9.99 Litros.		Saldo: 1.500.000						
*** Fin del listado ***															

Imagen capturada del módulo Transporte

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto el Departamento de Transporte presenta su descargo sobre la carga realizada, la cual se adjunta a la presente.


Opinión al Descargo:

Evaluable el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada. Si bien se adjunta informe del Departamento Transporte, el mismo no contiene Formulario N° 3 o Memorandum de Solicitud de Trabajo de la Oficia solicitante y Formulario N° 4 Orden de Trabajo, asimismo el Memorandum de Comisión de funcionarios de Taller no se encuentra rubricado por ningún responsable.

Exceso de Kilometraje en el utilitario Montacargas Hyster

Cabe mencionar que el Montacargas Hyster T-150 se utiliza en el Departamento de Provisiones, para transportar objetos entre los sub depósitos dependientes del mismo. Conforme a la Guía Técnica del Montacargas Hyster su tanque de combustible tiene una capacidad máxima de 40.5 Litros y recorre 10 Kilómetros por hora aproximadamente, sin embargo se realizaron cargas en promedio de 50 litros y recorrió 150 Kilómetros por mes en el año 2023.

OBSERVACION 6 (H): Se verificó que el vehículo T-150 realizó 12 cargas de combustible en el periodo de enero a agosto 2023 por un total de 553,32 litros, recorrió 1850 kilómetros que representa el gasto de **Gs. 4.850.000** (Guaraníes cuatro millones ochocientos cincuenta mil). En la siguiente imagen se detalla la carga mencionada:



COPACO
Compañía Paraguaya de Comunicaciones S.A.

COMPANÍA PARAGUAYA DE COMUNICACIONES S.A.

CONSUMO DE COMBUSTIBLES

USUARIO: GCMG02 12/12/2023 8:43:41
 REPORTE: Consumo Combustibles / 10
 FORMULARIO de Parámetros de Liquidación
 PÁGINA 1 de 1

GERENCIA DE SERVICIOS GENERALES
 DEPARTAMENTO DE TRANSPORTE

Fecha desde: 01/01/2023 hasta 11/12/2023

Registros 12

ID ALICIA	N° TARJETA	N° AUTORIZ	FECHA CARGA	C.I. CHOFER	NOMBRE DEL CHOFER	KM ACTUAL	KM ANTERIOR	DIST. RECOR.	PROM. LTS/100KM	ESTACION SERVICIO	PRODUCTO	PRECIO PRODUCTO	CANT. LTS.	MONTO TOTAL Gs.
T-150	454	30760211	03/01/2023 10:33:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	1.820	1.650	150	33.33	087 INTEGRAL LAURELY	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	50.00	445.000
T-150	454	30760211	18/01/2023 06:18:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	1.950	1.800	150	26.34	110 INTEGRAL TRADING S.A.	GASOL TIPO 3 COMUN	9.000	39.30	353.000
T-150	454	31153076	06/02/2023 09:23:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.100	1.950	150	33.33	110 INTEGRAL TRADING S.A.	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	50.00	445.000
T-150	454	31253300	16/02/2023 10:42:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.250	2.100	150	26.59	813 PETROPAR - RU GUAZU	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	39.89	355.000
T-150	454	31470411	02/03/2023 10:56:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.400	2.250	150	33.33	813 PETROPAR - RU GUAZU	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	50.00	445.000
T-150	454	31663054	10/03/2023 14:53:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.550	2.400	150	26.59	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	39.89	355.000
T-150	454	31907531	10/04/2023 10:33:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.700	2.550	150	33.33	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	50.00	445.000
T-150	454	32115422	21/04/2023 09:54:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	2.850	2.700	150	26.59	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	39.89	355.000
T-150	454	32293629	24/04/2023 09:11:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	3.000	2.850	150	26.59	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	44.54	400.000
T-150	454	32423959	19/05/2023 08:41:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	3.150	3.000	150	29.80	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	44.54	400.000
T-150	454	33006728	05/07/2023 07:27:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	3.300	3.150	150	26.45	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	42.58	379.000
T-150	454	33057226	18/08/2023 09:01:00	1828730	SEBASTIAN IRALA	3.450	3.300	150	30.87	972 PETROPAR - SAN MARTIN	GASOL TIPO 3 COMUN	8.900	81.72	729.000

Km Recorrido: 1850 Km

Cantidad Utilizada: 553.32 Litros

Promedio c/ 100 Km: 29.91 Litros

Monto Total: 4.850.000

Saldo: 4.050.000

*** Fin del listado ***

Imagen capturada del módulo Transporte

Comentario: Cabe mencionar que el vehículo T-150, a partir del mes de setiembre de 2023 hasta el 11 de diciembre de 2023, no registro movimiento de combustible. Asimismo a fin de verificar el histórico de consumo del Montacargas Hyster, se procedió a la verificación en el Sistema SAF del consumo del vehículo T-150 del periodo 2015-2022, en el siguiente cuadro se detalla el consumo:

VEHICULO Nº T-	Nº DE TARJETA	TIPO	TIPO DE COMBUSTIBLE	RESPONSABLE DE LA CARGA	AÑO	CANTIDAD DE LITROS	KM RECORRIDO	EN GUARANIES
150	984	MONTACARGA	GASOIL TIPO 3	SEBASTIAN IRALA	2015	0	0	0
					2016	1127,78	125.000	4.800.000
					2017	2158,64	282.000	9.044.700
					2018	1856,88	288.000	9.000.100
					2019	1708,57	11.900	8.700.000
					2020	1259,47	5.200	6.000.000
					2021	1669,98	5.950	8.975.000
					2022	1231,84	1.350	9.600.000
Total						11013,16	719.400	56.119.800

Elaboración propia. Extracción de datos. Modulo SAF transporte

OBSERVACION 7 (H): Se verificó que el vehículo T-150 realizó en el periodo 2015 a 2022 la carga de 11013.16 litros de combustible, recorrió 719.400 kilómetros que representa el gasto de **Gs. 56.119.800** (Guaraníes cincuenta y seis millones ciento diecinueve mil ochocientos)

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales a las Observaciones Nº 6 y Nº 7:

En cuanto al retiro de combustible de 50 litros teniendo una capacidad de 40, 5 litros, dicha información técnica no lo manejamos en ese momento por otro lado se optó por retirar dicha cantidad, a fin de optimizar tiempo y recursos debido a que las estaciones de servicios se encuentran muy alejadas de dicha dependencia, también es importante mencionar que dicha dependencia no cuenta con un móvil por lo que estamos sujetos a la buena predisposición y voluntad de los compañeros para el retiro. También se resalta que todos los trabajos de entrega y recepción de materiales para clientes internos y externos son realizados mediante el uso de montacargas, teniendo en cuenta que la mayoría de los materiales no pueden ser manipulados a mano por el tamaño y por el volumen en peso. Es importante mencionar que dicho montacargas es del año 1974 y ya tiene sus desgastes que inciden en el consumo de aceite y gasoil. Con estas fotos ilustrativas se demuestra que el mencionado montacargas está operativo y funcionando para la entrega de materiales para clientes internos y externos. Esta jefatura tomara las medidas correctivas de la observación.

Opinión al Descargo:

Evaluated el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada. No se adjuntan Ordenes de Trabajo que justifiquen el uso del utilitario y tampoco se encontró documentos que autoricen la carga de combustible en bidones.

RECOMENDACIÓN A LAS OBSERVACIONES Nº 6 Y 7

A la Sub Gerencia de Servicios Generales

- Elevar un informe a la Presidencia del Directorio para el **05/01/2023**, justificando y detallando las cargas realizadas al vehículo T-150.

Diferencia entre el Retiro de lubricantes del Sub Depósito N° 6 y su registro contable

OBSERVACION 8 (H): Se encontraron diferencias entre lo registrado en el Formulario de Retiro de repuestos y otros (Formulario N° 20) y lo registrado en el sistema SAF. El resumen se presenta en el siguiente cuadro:

DIFERENCIAS DE REGISTROS DE CONSUMO Y SAF						
RESUMEN	AGOSTO		AGOSTO		SEPTIEMBRE	
	S/ FORM. 20	S/ SAF	S/ FORM. 20	S/ SAF	S/ FORM. 20	S/ SAF
ACEITE 15W40	138	204	205	214	0	0
ACEITE TELLUS 68	5	35	25	25	31	31
ACEITE ATF	10	11	8	11	3	4
ACEITE 80W90	23	26	9	6	12	15
ACEITE 75W90	10	10	5	5	13	13
TOTAL EN LITROS	236	286	252	261	59	63

Elaboración propia. Extracción de datos de las documentaciones de la Sub Gerencia de Servicios Generales, Contabilidad y Módulo SAF proveedores.

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto el Departamento de Transporte, presenta su descargo en donde menciona que se ha realizado una verificación en los archivos de documentos del Sub Depósito N° 6 con relación al Formulario N° 20 ejecutado por la Sección Taller, constatando que coinciden las cantidades de Lubricantes cargadas en el SAF.

Opinión al Descargo:

Evaluable el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada. No se adjuntan evidencias.

RECOMENDACION

A la Sub Gerencia de Servicios Generales

- Instruir al Departamento de Transporte la elaboración de un procedimiento de control para garantizar el estricto cumplimiento de lo establecido en el Procedimiento para mantenimiento y reparación de vehículos de COPACO S.A., punto 11.

Formularios 26 A que contienen tachas y enmiendas

OBSERVACION 9 (CI): Se evidenciaron 15 Formularios N° 26-A, con enmiendas y tachas en las cantidades de materiales a ser retirados, incumpliendo el punto 6.3 del procedimiento vigente, que establece que los Formularios 26-A, no serán procesadas las que contenga tachas, enmiendas o cualquier tipo de defecto formal.

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto esta Jefatura conjuntamente con el Departamento de Provisiones redoblarán esfuerzos a fin de cumplir y hacer cumplir los procedimientos a fin de corregir estos casos.

Opinión al Descargo:

Evaluado el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada.

Formularios 26 A con falta de información

OBSERVACION 10 (CI): Se evidenciaron 66 Formularios N° 26-A, que no especifican la dirección exacta del proyecto a realizarse, incumpliendo el punto 7 T1 del procedimiento vigente, que establece que los Formularios 26-A deben contener en forma correcta y legible la dirección del proyecto. El resumen se presenta en el siguiente cuadro:

FORMULARIO 26 A								
ORDEN	FORMULARIO 26-A N° FORM	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE RETIRO	SOLICITANTE	CANTIDAD	ARTICULOS CODIGO	LOCALIDAD	DIRECCION EXACTA DEL PROYECTO
1	211		28/09/2023	Osvaldo Dure	6000 mts	cable - m-01-00513	San Estanislao	NO APLICA
2	210	28/09/2023	28/09/2023	Adolfo González	4000 mts	cable- m-01-00513	San Juan Bautista	NO APLICA
3	209	28/09/2023	28/09/2023	Adolfo González	4000 mts	cable- m-01-00513	San Juan Bautista	NO APLICA
4	208	28/09/2023	28/09/2023	Lilian Cabañas	6000 mts	cable- m-01-00513	Pedro Juan Caballero	NO APLICA
5	207	28/09/2023	28/09/2023	Osvaldo Dure	2000 mts	cable- m-01-00513	San Estanislao	NO APLICA
6	206	28/09/2023	28/09/2023	Héctor Figueredo	14000 mts	cable- m-01-00513	Villarrica	NO APLICA
7	205	06/09/2023	27/09/2023	Cristhian Medina	4000 mts	cable- m-01-00513	simá B° obrero	NO APLICA
8	204	11/09/2023	22/09/2023	Jorge Rolón	100 mts	cable- m-01-00310	Fernando de la Mora	NO APLICA
9	203	22/09/2023	22/09/2023	Eduardo Quintana	10000 mts	cable-01-01-00517	Asunción	NO APLICA
10	202	21/09/2023	21/09/2023	Diego Matiauda	55 mts	cable-m-01-00313	Mariano R. Alonzo	NO APLICA
11	201	20/09/2023	20/09/2023	José Cardozo	4000 mts	cable-m-1-01-00517	Caacupé	NO APLICA
12	200		15/09/2023	Néstor Adorno	2000 mts	cable-m-01-00507	Villa Hayes	NO APLICA
13	199		15/09/2023	Néstor Adorno	4000 mts	cable-m-01-00513	Villa Hayes	NO APLICA
14	198	13/09/2023	13/09/2023	Carlos Massari	20000 mts	cable-m-01-00513		NO APLICA
15	197	04/09/2023	12/09/2023	María Limpia Fariña	4000 mts	cable-m-01-00513	Caacupé	NO APLICA
16	196	12/09/2023	12/09/2023	Cristhian Ibarrola	6000 mts	cable-m-01-00513	sub deposito N° 22	NO APLICA
17	195	11/09/2023	11/09/2023	Rodrigo Tamay	2000 mts	cable-m-01-00513	sub deposito N° 26	NO APLICA
18	194	11/09/2023	11/09/2023	Gustavo Calcena	6000 mts	cable-m-01-00513	simá centro	NO APLICA
19	193	11/09/2023	11/09/2023	Juan Samudio	4000 mts	cable-m-01-00513	Lambaré	NO APLICA
20	192	11/09/2023	11/09/2023	Edgar Dioses	2000 mts	cable-m-01-00513	Villa Elisa	NO APLICA
21	191	07/09/2023	07/09/2023	Lilian Cabañas	6000 mts	cable-01-01-00517	Pedro Juan Caballero	NO APLICA
22	190	05/09/2023	05/09/2023	Luis A. Aguada	4000 mts	cable-m-01-00513	San Lorenzo	NO APLICA
23	189	04/09/2023	04/09/2023	Edgar Baez	6000 mts	cable-m-01-	Sub deposito	NO APLICA

FORMULARIO 26 A								
ORDEN	FORMULARIO 26-A Nº FORM	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE RETIRO	SOLICITANTE	CANTIDAD	ARTICULOS CODIGO	LOCALIDAD	DIRECCION EXACTA DEL PROYECTO
						00513	31	
24	187	29/08/2023	29/08/2023	Ignacio Sanabria	6000 mts	cable-m-01-00513	Sub deposito 33	NO APLICA
25	188		30/08/2023	Cristhian Ibarrola	250 mts	cable-m-01-00304	sub deposito 22	NO APLICA
26	186		29/08/2023	Esteban Aguilar	2000 mts	cable-m-01-00513	San Vicente	NO APLICA
27	185	24/08/2023	24/08/2023	Abraham Rodriguez	6000 mts	cable-m-01-00513	Concepción	NO APLICA
28	184		24/08/2023	Carlos Benítez	2000 mts	cable-01-01-00517	Villarrica	NO APLICA
29	183		24/08/2023	Héctor Figueredo	14000 mts	cable-m-01-00513	Villarrica	NO APLICA
30	182	21/08/2023	21/08/2023	Lilian Cabañas	6000 mts	cable-m-01-00513	Pedro Juan Caballero	NO APLICA
31	181	21/08/2023	21/08/2023	Gustavo Ramírez	4000 mts	cable-m-01-00513	San Juan Bautista	NO APLICA
32	180	21/08/2023	21/08/2023	Carlos Arriola	12000 mts	cable-01-01-00517	Distrito N° 10	NO APLICA
33	179	10/08/2023	10/08/2023	Osvaldo Dure	4000 mts	cable-01-01-00517	San Estanislao	NO APLICA
34	178	10/08/2023	10/08/2023	Carolina Acosta	4000 mts	cable-01-01-00517	Coronel Oviedo	NO APLICA
35	177	10/08/2023	10/08/2023	Carolina Acosta	2000 mts	cable-01-01-00517	Coronel Oviedo	NO APLICA
36	176	10/08/2023	10/08/2023	Carolina Acosta	120 mts	cable-m-01-00304	Coronel Oviedo	NO APLICA
37	175		08/08/2023	Paolo Franco	4000 mts	cable-m-01-00513	Villa Morra	NO APLICA
38	174	08/08/2023	08/08/2023	José Palacios	2000 mts	cable-m-01-00513	Villa Elisa	NO APLICA
39	173	04/08/2023	04/08/2023	Juan Bordon	6000 mts	cable-m-01-00513	Ñemby	NO APLICA
40	172	04/08/2023	04/08/2023	Osvaldo Dure	6000 mts	cable-m-01-00517	Yatayty del Norte	NO APLICA
41	171	03/08/2023	03/08/2023	Nery Lombardo	12000 mts	cable-m-01-00513	Sub deposito N°42	NO APLICA
42	170	03/08/2023	03/08/2023	Néstor Adorno	6000 mts	cable-m-01-00513	Villa Hayes	NO APLICA
43	169	01/08/2023	01/08/2023	María Limpia Farfina	4000 mts	cable-m-01-00513	Caacupé	NO APLICA
44	168	01/08/2023	01/08/2023	Héctor Figueredo	14000 mts	cable-m-01-00513	Villarrica	NO APLICA
45	167	01/08/2023	01/08/2023	José chilavert	14000 mts	cable-m-01-00517	San pedro	NO APLICA
46	166	28/07/2023	28/07/2023	Diego Matiauda	6000 mts	cable-m-01-00513	Mariano R. Alonzo	NO APLICA
47	165		25/07/2023	Walter Morinigo	6000 mts	cable-m-01-00513	Pilar	NO APLICA
48	164		25/07/2023	José chilavert	12000 mts	cable-m-01-00513	Villa San Pedro	NO APLICA
49	163	21/07/2023	21/07/2023	Ceferino Mendieta	8000 mts	cable-m-01-00517	Capital	NO APLICA
50	162	21/07/2023	21/07/2023	Miguel Romero	10000 mts	cable-m-01-00513	Asuncion	NO APLICA
51	161	17/07/2023	17/07/2023	Diego Orue	6000 mts	cable-m-01-00513	Aregua	NO APLICA
52	160	03/07/2023	14/07/2023	Rodrigo Tamay	4000 mts	cable-m-01-00513	Sub depos. N° 26	NO APLICA

FORMULARIO 26 A								
ORDEN	FORMULARIO 26-A Nº FORM	FECHA DE SOLICITUD	FECHA DE RETIRO	SOLICITANTE	CANTIDAD	ARTICULOS CODIGO	LOCALIDAD	DIRECCION EXACTA DEL PROYECTO
53	159	14/07/2023	14/07/2023	Eduardo Quintana	10000 mts	cable - m-01-00507		NO APLICA
54	158	13/07/2023	13/07/2023	Gustavo Ramirez	6000 mts	cable- m-01-00513	San Juan Bautista	NO APLICA
55	157	12/07/2023	12/07/2023	Cristhian Ibarrola	6000 mts	cable- m-01-00513	Sub deposito N° 22	NO APLICA
56	156		07/07/2023	Richard Salcedo	10000 mts	cable- m-01-00513	Paraguari	NO APLICA
57	155		07/07/2023	Daniel Ferreira	8000 mts	cable- m-01-00513	Caapiata	NO APLICA
58	225	28/09/2023	28/09/2023	Adolfo González	100 unidad	conector - m-13-16086	San Juan Bautista	NO APLICA
59	224	28/09/2023	28/09/2023	Gustavo Ramirez	1525 mts	cable-m-13-16091	San Juan Bautista	NO APLICA
60	223	28/09/2023	28/09/2023	Roque Zapata	60 unidades	Modem-m-13-16084	Encarnacion	NO APLICA
61	222	28/09/2023	28/09/2023	Nidia Espinola	5000 mts, 20 unid, 12 unidad	cruzadita - m01-00003, manguito m01-02108, manguito, m01-02128	Ciudad del Este	NO APLICA
62	221	28/09/2023	28/09/2023	Nidia Espinola	3050 mts	cable- m1316091	Ciudad del Este	NO APLICA
63	218	15/09/2023	15/09/2023	Eduardo Quintana	300 mts, 200 mts, 300 mts, 150 mts, 100 mts	Brida-m-01-01002, espiral - m - 01-01100, bulon - m-01-01204, cinta-m-01-0103, hebilla m-01-01004		NO APLICA
64	217	14/09/2023	13/09/2023	Carlos Massari	915 mts	Cable utp - m-13-16091	Sub deposito 40	NO APLICA
65	216	12/09/2023	13/09/2023	Federico Candia	191 unidades	DVD regrabable - N-06-11309	Dpto. Infraestructura	NO APLICA
66	215	12/09/2023	12/09/2023	Cristian Ibarrola	5000 mts	cable de bajada	Dima ciudad Nueva	NO APLICA

Fuente: Documentaciones obrantes en el Dpto. Provisiones – Sub Gerencia de Servicios Generales

Descargo de la Sub Gerencia de Servicios Generales:

Sobre el punto esta Jefatura conjuntamente con el Departamento de Provisiones redoblaran esfuerzos a fin de cumplir y hacer cumplir los procedimientos a fin de corregir estos casos. Con el compromiso de esta Jefatura y todas lo Jefaturas a cargo de la misma, se redoblaran esfuerzos en la que se cumplirá y se hará cumplir los procedimientos vigentes y así minimizar o erradicar errores. a fin de corregir estos casos.

Opinión al Descargo:


Evaluado el descargo correspondiente se constata la debilidad detectada y se mantiene la observación realizada.

RECOMENDACIÓN A LAS OBSERVACIONES N° 9 Y 10

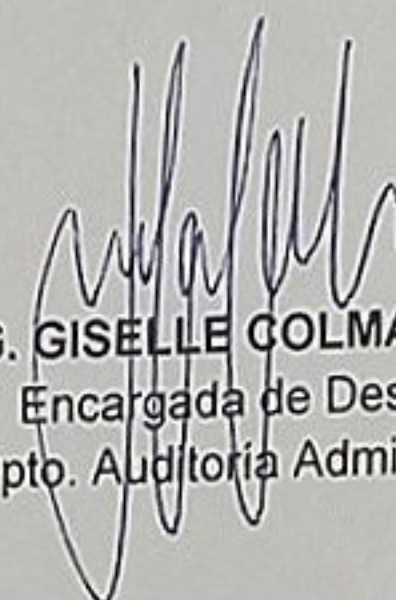
A la Sub Gerencia de Servicios Generales

- a) Instruir al Departamento Provisiones la elaboración de un procedimiento de control para garantizar el estricto cumplimiento de lo establecido en el Procedimiento para la Salida o Devolución de materiales e insumos del Depósito Central de COPACO S.A., **punto 6.3**

Atentamente,


Lic. ERNESTO BENITEZ
Auditor


LIC. NAIR GONZALEZ
Auditora


ING. GISELLE COLMAN MATTO
Encargada de Despacho
Dpto. Auditoría Administrativa