



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Convertirnos en una industria clave para el desarrollo del país, altamente sustentable, innovadora y competitiva en el mercado." -

MEMORANDO N° 238 /2020

A : Abog. Ernesto Benítez Petters, Presidente.
A : Lic. Emilce Pedrozo, Gerente Financiera Interina.
DE : C.P.N. Horacio Da Ponte Canova, Auditor General Interno
FECHA :
REF. : Remisión de Informe AGI N° 01/2020

A fin de dar cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de Auditoria, aprobado según Resolución PR N° 64/2019 "**POR LA QUE SE APUEBA EL PLAN ANUAL DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES DE LA AUDITORIA GENERAL INTERNA DE LA INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO (INC), PARA EL EJERCICIO FISCAL 2020**", cumplimos en remitir el Informe AGI N° 01/2020 correspondiente a los Estados Financieros al 31/12/2019.

En base a las observaciones del presente informe, solicitamos a las áreas afectadas, realizar el Plan de Mejoramiento en un plazo no mayor a 5 (cinco) días, a partir de la recepción de la presente.

Atentamente.

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



Olga Durán de Servian
Lic. Olga Durán de Servian
Secretaría Privada de la Presidencia
Industria Nacional del Cemento



Cynthia L. Melgarejo Rodríguez
Cynthia L. Melgarejo Rodríguez
Secretaría Gerencia Financiera

Gerencia Financiera

Misión: "Satisfacer las necesidades de la construcción de nuestro país, creando valor para nuestros grupos de interés. Ser la industria más importante del Paraguay en nuestro género".

Sede Central: Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta Asunción - Paraguay Teléfonos (59521) 5692228. Casilla de Correo N° 384
Web: www.inc.gov.py



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 – Ejecutivo
 N°: 211

AGI N° 01/2020

DEPENDENCIA AUDITADA: Sub Gerencia de Contabilidad,
 Departamento de Patrimonio, Departamento de Costos.

CÓDIGO: A01 - Auditoría Financiera / Auditoría de Estados
 Financieros.

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerente Financiera.

DESTINATARIO: Presidencia / Gerencia Financiera / AGPE.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

* **OBJETIVO:** Verificación de los Estados Financieros para emitir una opinión sobre la presentación razonable del Estado de Situación Financiera de la empresa por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en la República del Paraguay.

* **ALCANCE:** Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

* **METODOLOGÍAS:** Técnica Documental, cálculo & indagación verbal.

* **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:**

- 1) Evaluar el sistema contable.
- 2) Evaluar el sistema de control interno
- 3) Verificar los registros contables y saldos de las cuentas.
- 4) Comparar los estados financieros de los dos últimos años (2018-2019).

OBSERVACIONES

1) **Diferencias entre el Balance General emitido por el Sistema propio INC y Sistema Integrado de Contabilidad (SICO).**

Del comparativo realizado entre el Balance General emitido por el Sistema Contable propio de la INC y el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) al 31/12/2019, surgen diferencias detalladas a continuación:

Balance General al 31/12/2019 (Emitido por sistema contable propio)			Balance General al 31/12/2019 (SICO)			DIFERENCIA
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO G.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO G.	IMPORTE G.
1000000	ACTIVO	1.322.390.818.074	-	ACTIVO	1.272.856.077.182	49.534.740.892
1100000	ACTIVO CORRIENTE	262.381.330.559	-	ACTIVO CORRIENTE	347.799.245.941	(85.417.915.382)
1200000	ACTIVO NO CORRIENTE	1.060.009.487.515	-	ACTIVO NO CORRIENTE	408.145.500	1.059.601.342.015
			-	ACTIVO PERMANENTE	924.648.685.741	(924.648.685.741)
2000000	PASIVO	1.016.891.392.576	-	PASIVO	970.750.512.583	46.140.879.993
2100000	PASIVO CORRIENTE	394.561.973.547	-	PASIVO CORRIENTE	382.958.707.131	11.603.266.416
2200000	PASIVO NO CORRIENTE	622.329.419.029	-	PASIVO NO CORRIENTE	587.791.805.452	34.537.613.577
3000000	PATRIMONIO NETO	305.499.425.498	-	PATRIMONIO NETO	321.139.287.327	(15.639.861.829)
Estado de Resultados al 31/12/2019 (Emitido por sistema contable propio)			Estado de Resultados al 31/12/2019 (SICO)			DIFERENCIA
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO G.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	SALDO G.	IMPORTE G.
	Ingresos no Operativos	145.622.826.174	5.3	Ingresos no Operativos	142.232.356.816	3.390.469.358

IF 2019

2) Conciliaciones Bancarias con saldos de antigua data.

Verificado las conciliaciones bancarias al cierre del periodo fiscal 2019, se visualizan saldos de antigua data detalladas a continuación:

CUENTA N°	BANCO	AÑO	IMPORTE G
819262/5	BNF	2018	1.064.668
		2017 - 2018	2.709.522
		Ajustes dif. años anteriores	5.325.688
01-00856360-00	CONTINENTAL	2017	4.029.440
40040019-0	ITAU	2018	21.527.671
		Reclasificación O.P.	199.689.285
000-00-011349-3	BNF	Cheque emit. no cob. en el Banco	21.000.000
286750	FINANCIERA EL COMERCIO	2016 - 2017 - 2018 - 2019	36.759.636
		2017	4.314.782
42040004-4	ITAU	2016 - 2017 - 2018 - 2019	255.280.621
		Transf. SIPAP no contab.	108.789.608

3) Diferencia en la planilla 7.1 Revaluó y Depreciación vs. Balance General.

Al verificar la planilla 7.1 Revaluó y Depreciación con el Balance General se visualiza diferencias detalladas a continuación:

REVALUO Y DEPRECIACION DE BIENES DE USO - PERIODO 2019

Descripción	Importe en Guaraníes		
	Saldo s/ Cuadro de R. y D. (FC-7.1)	Saldo s/ Balance Gral.	Diferencia
Terrenos	5.157.656.734	5.157.656.734	0
Yacimientos En Desarrollo	0	146.451.612.903	-146.451.612.903
Edificios	1.464.934.306.016	1.464.934.306.016	0
Obras de Infraestructura	350.717.962.579	377.112.916.558	-26.394.953.979
Muebles y Enseres	2.780.491.990	2.826.501.009	-46.009.019
Equipos de Oficina	3.972.710.373	3.972.710.373	0
Equipos de Transporte	30.489.666.257	34.489.666.257	-4.000.000.000
Maquinarias	334.371.333.407	334.371.333.407	0
Instalaciones	99.164.560.155	99.164.560.155	0
Herramientas Aparatos y Equipos varios	17.293.734.650	18.240.444.408	-946.709.758
Bibliotecas y Museos	29.110.304	29.110.304	0
Equipos de Comunicación	3.321.889.851	3.349.968.287	-28.078.436
Otros Bienes de Uso	2.981.924.620	2.981.924.620	0
Equipos de Computacion	6.833.593.652	7.144.800.922	-311.207.270
Maquinarias y Equipos de Construccion	16.216.615.787	16.968.888.662	-752.272.875
Maquinarias y Equipos Industriales	70.578.062.599	75.745.650.999	-5.167.588.400
Equipos de Salud y Laboratorio	670.490.803	1.083.603.121	-413.112.318
Equipos de Enseñanza y Recreacionales	38.382.503	38.382.503	0
Equipos de Seguridad	1.496.620.180	1.496.620.180	0
Soporte Tecnico y Actualizacion de Software	1.980.913.731	1.980.913.731	0
Programas y Sistemas de computación	7.024.490.029	7.024.490.029	0
Total	2.420.054.516.220	2.604.566.061.178	-184.511.544.958

4) Incumplimiento de Pago a la ANDE.

La Empresa mantiene una deuda con la ANDE que al 31/12/2019 asciende a G 65.720.895.230, incumpliendo el acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la Industria Nacional del Cemento (INC) y la Administración Nacional de Electricidad (ANDE) firmado el 20/02/2018, en la que menciona el calendario de pagos.

Acuerdo Amortización N° 3	28/6/2019	5.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 4	30/12/2019	10.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 5	30/6/2020	15.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 6	30/12/2020	15.000.000.000
Acuerdo Amortización N° 7	30/6/2021	20.720.895.230
Total		65.720.895.230

Contablemente se ha realizado la Reclasificación de los saldos tal como corresponde hasta el 2020 Pasivo Corriente y el restante al Pasivo No Corriente.

5) Incumplimiento de Pago a PETROPAR.

La Empresa mantiene una deuda con Petropar que al 31/12/2019 asciende a G 102.037.613.578, el mismo no ha sufrido variación en comparación al ejercicio anterior, en el acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la Industria Nacional del Cemento (INC) y Petróleos Paraguayos (Petropar) firmado el 28/02/2018, en la que menciona el calendario de pagos.

CUOTA	FECHA DE PAGO	IMPORTE G	SALDO
1	31/12/2018	2.500.000.000	2.500.000.000
2	30/6/2019	5.000.000.000	7.500.000.000
3	31/12/2019	5.000.000.000	12.500.000.000
4	30/6/2019	5.000.000.000	17.500.000.000
5	31/12/2020	5.000.000.000	22.500.000.000
6	30/6/2021	5.000.000.000	27.500.000.000
7	31/12/2021	5.000.000.000	32.500.000.000
8	30/6/2022	7.500.000.000	40.000.000.000
9	31/12/2022	7.500.000.000	47.500.000.000
10	30/6/2023	7.500.000.000	55.000.000.000
11	31/12/2023	7.500.000.000	62.500.000.000
12	30/6/2024	7.500.000.000	70.000.000.000
13	31/12/2024	7.500.000.000	77.500.000.000
14	30/6/2025	12.268.806.789	89.768.806.789
15	31/12/2025	12.268.806.789	102.037.613.578
Total		102.037.613.578	

La Adenda N° 1 al acuerdo de Refinanciación y Pago de Deuda celebrado entre la INC y Petropar en la Cláusula Cuarta menciona, "...La INC se compromete a realizar sus mayores esfuerzos administrativos y financieros que permitan el cumplimiento en tiempo y forma del compromiso asumido en la presente Adenda, debiendo informar al Consejo Nacional de Empresas Públicas (CNEP), a través de la Dirección General de Empresas Públicas (DGEP), de las amortizaciones realizadas dentro del plazo de cinco (5) días hábiles posteriores al vencimiento de cada cuota..."

Contablemente se ha realizado la Reclasificación de los saldos tal como corresponde hasta el 2020 Pasivo Corriente y el restante al Pasivo No Corriente.

6) Falta de política de cobro de Cemento CAB-4,5.

Conforme las políticas establecidas en cuanto a la segmentación de Clientes, referente a nuevos canales de distribución de Cemento Albañilería (Cliente Ocasional CAB) se han solicitado a la Gerencia Financiera políticas de cobro de dichas segmentación, sin embargo a la fecha de cierre del Informe de Auditoria Interna no se ha recepcionado respuesta alguna.

7) Diferencias entre Ingresos y DDJJ 120.

Se procedió al cruce entre Ingresos y DDJJ - 120 periodo 2019, en donde se visualizan diferencias en los meses siguientes:

MESES	(A)	(B)	(C)	DIFERENCIA (A+B)-C
	Ingresos por ventas	Otros ingresos no operativos	S/DDJJ	
ENERO	38.583.560.854	153.680.615	38.585.580.657	151.660.812
FEBRERO	30.878.098.695	25.229.446	30.903.323.355	4.786
MARZO	24.505.248.821	11.212.852	24.506.088.839	10.372.834
ABRIL	30.605.710.259	31.254.435	30.608.545.753	28.418.941

8) Diferencias entre Estado de Resultados y Pagos al Instituto de Previsión Social.

Se procedió a verificar el saldo del Estado de Resultados con la planilla de pago al IPS, constándose diferencias en Sueldos y Aporte Patronal al 31/12/2019 conforme al siguiente detalle:

SUELDOS Y JORNALES	
Sueldos s/ EE.RR.	42.859.455.630
Sueldos s/ Auditoria	75.745.218.962
Diferencia	-32.885.763.332
APORTE PATRONAL	
Aporte Patronal s/ EE.RR.	7.265.891.031
Aporte Patronal s/ Auditoria	12.497.961.129
Diferencia	-5.232.070.098
IPS A PAGAR	
IPS a Pagar s/ Balance	1.494.562.306
IPS a Pagar s/ Auditoria	1.497.341.428
Diferencia	-2.779.122

9) Diferencia entre Libro Ventas y DDJJ 120.

Del comparativo realizado entre Libro Ventas y DDJJ 120, surgen diferencias en los meses de enero, marzo, abril y octubre del 2019,

Meses	DDJJ - 120					LIBRO VENTAS					DIFERENCIA
	Gravada 10%	IVA 10%	Gravadas 5%	IVA 5%	Exentas	Gravada 10%	IVA 10%	Gravada 5%	Iva 5%	Exentas	
Enero	38.585.580.657	3.858.558.066	0	0	0	38.585.580.657	3.858.558.066	0	0	151.655.147	(151.655.147)
Marzo	24.506.088.839	2.450.608.884	0	0	0	24.506.088.839	2.450.608.884	0	0	10.372.852	(10.372.852)
Abril	30.608.545.753	3.060.854.575	0	0	0	30.608.545.753	3.060.854.575	0	0	28.418.935	(28.418.935)
Octubre	40.907.997.027	4.090.799.703	62.857.143	3.142.857	0	40.907.997.027	4.090.799.703	62.857.143	3.142.857	155.433.162	(155.433.162)
Total											(345.880.096)

10) Diferencias en los reportes generados entre Hechauka Ventas-Compras y DDJJ Ventas - Libro Compras.

Cotejado los reportes entre Hechauka Ventas-Compras y DDJJ Ventas - Libro Compras se observan diferencias en el año 2019 detallados a continuación:

HECHAUKA VS. DDJJ VENTAS - Año 2019			
MES	SALDO S/ HECHAUKA	SALDO S/ DDJJ	DIFERENCIAS
ENERO	43.143.614.738	42.991.959.684	151.655.054
MARZO	27.347.070.522	27.336.697.722	10.372.800
ABRIL	33.882.529.666	33.854.110.809	28.418.857
OCTUBRE	45.267.341.625	45.111.908.543	155.433.082
TOTAL			345.879.792
HECHAUKA VS. LIBRO COMPRAS - Año 2019			
MES	SALDO S/ HECHAUKA	SALDO S/ LIBROS	DIFERENCIAS
JULIO	28.221.319.697	30.471.684.979	(2.250.365.282)
AGOSTO	22.911.763.903	23.026.919.844	(115.155.941)
TOTAL			(2.365.521.223)

11) Diferencias en el acumulado de los últimos 6 meses DDJJ 120 - Rubro II, periodo 2019.

Del análisis realizado a las obligaciones impositivas surgen diferencias que se detallan a continuación:

DDJJ Rubro 2 Acumulado últimos 6 meses se observan diferencias:

Acumulados - Formulario 120 IVA / Rubro II

DIFERENCIA (A-B)		
MES	10% y 5%	EXENTAS
Enero	167.485.293.584	576.348.684
Febrero	164.006.828.371	435.052.719
Marzo	183.179.136.288	445.425.571
Abril	193.848.294.109	465.154.030
Mayo	189.740.489.462	486.127.704
Junio	188.011.387.108	594.078.624
Julio	195.653.905.245	454.089.351
Agosto	210.500.667.226	408.235.335
Septiembre	299.650.153.394	500.674.972
Octubre	240.055.290.732	627.689.199
Noviembre	254.296.359.839	515.369.951
Diciembre	237.751.585.414	818.897.600

CONCLUSIONES

- 1) En base a las pruebas aplicadas hemos comprobado que existen cuentas contables a las que se deben aplicar controles más rigurosos, como ser: Disponibilidades, Bienes de Uso, liquidación de impuestos y otros.
- 2) La empresa ha efectuado la toma de inventarios físicos de sus existencias de materia prima, insumos y producto terminado al 31/12/2019 en ambas Fábricas, sin embargo al cierre de los Estados Financieros no se ha recepcionado el Informe Topográfico resultante de dicho inventario, atendiendo que el Servicio de Topografía fue realizado mediante el Proceso de Contratación Directa.

RECOMENDACIONES

- 1) Recomendamos a las áreas responsables establecer e implementar los procedimientos necesarios a fin de que el Balance General propio de la empresa coincida con el Balance General SICO.
- 2) Recomendamos se dé énfasis al análisis de las cuentas contables, para una mejor exposición en los estados financieros.
- 3) Recomendamos el cumplimiento de acuerdos y pago de deuda celebrado entre la INC, ANDE y Petropar.
- 4) Recomendamos identificar la diferencia surgida de la verificación realizada a obligaciones sociales por medio de planillas auxiliares o registros de costos, de manera a contar con un respaldo ante una eventual fiscalización de la previsional.
- 5) Recomendamos la elaboración y socialización de políticas de cobro de Cemento Albañilería.
- 6) Recomendamos analizar las diferencias Impositivas, teniendo en cuenta los cruces que realiza la SET con el sistema de información.

Asunción, 28 de Febrero del 2020



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