

AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Institución: Industria Nacional del Cemento  
Maxima Autoridad: Abog. Ernesto Benitez Paters  
Auditor Interno: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova  
Correo electrónico: horacioponte@gmail.com  
Teléfono: 021 557-402

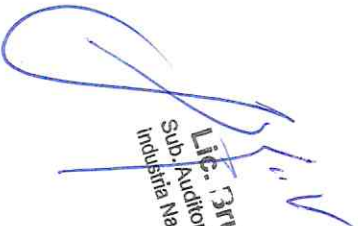
| Informe N°                                                                                             |               | Fecha                                                                         | Resolución /Orden de trabajo N°                                                                                                                                        | Periodo auditado                                                                                                                                          |                             | Tipo de auditoría    |                                                                                                                          | Áreas de riesgo analizadas en el Informe        |                                                                                 |                                             |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02/2017                                                                                                |               | 26/4/2017                                                                     | Plan de Trabajo Anual - ACF 03                                                                                                                                         | 2016                                                                                                                                                      |                             | Auditoría Financiera |                                                                                                                          | Departamento de Tesorería - Gerencia Financiera |                                                                                 |                                             |                      |                      |                      |
| (1)<br>Observ.<br>s/ Informe                                                                           | (2)<br>Código | (3)<br>Debilidad                                                              | (4)<br>Recomendación                                                                                                                                                   | (5)<br>Acción de Mejoramiento                                                                                                                             | (6)<br>PERIODO DE EJECUCIÓN |                      | (7) Responsable de Ejecución                                                                                             |                                                 | (8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)                                    | Seguimiento                                 |                      |                      |                      |
|                                                                                                        |               |                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                           | Fecha Inicio                | Fecha Fin            | (7.1) Responsable Directo                                                                                                | (7.2) Responsable Área                          |                                                                                 | (9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario |                      |                      |                      |
| 1                                                                                                      | CJ 26         | Falta de procedimiento formal y actualización de precios de Piedra Triturada. | La formalización a través de una Resolución de la máxima autoridad sobre los procedimientos para la venta de piedra triturada, estableciendo precio acorde al mercado. | Se conformará una mesa de trabajo entre las Gerencias Financiera, Comercial e Industrial, a fin de la formalización de procedimientos de venta triturada. | 1/5/2017                    | 30/6/2022            | Fabrizio Gamara - Gerente Financiero - Econ. Jorge Boveda - Gerente Comercial - Ing. Diego Quintana - Gerente Industrial | Fabrizio Gamara - Gerente Financiero            | Resolución que establezca Procedimientos y precios de venta de piedra triturada | 1er. Trimestre /2022                        | 2do. Trimestre /2022 | 3er. Trimestre /2022 | 4to. Trimestre /2022 |
| 100%. En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Comercial, se da por finalizada la Observación |               |                                                                               |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                           |                             |                      |                                                                                                                          |                                                 |                                                                                 |                                             |                      |                      |                      |

Elaborado por: Lic. Gustavo Acosta      Fecha: 30/06/2022

Revisado por: Lic. Bruno Vega      Fecha: 30/06/2022

Aprobado por: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova      Fecha: 30/06/2022

  
Lic. Gustavo M. Acosta  
Jefe Dpto. Auditoría de Cumplimiento Normativo  
Industria Nacional del Cemento

  
Lic. Bruno Vega  
Sub. Auditor General Interno  
Industria Nacional del Cemento

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

AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Institución: Industria Nacional del cemento  
Máxima Autoridad: Abog. Ernesto Benítez Peters  
Auditor Interno: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova  
Correo electrónico: horacioponte@gmail.com  
Teléfono: 021. 557.402

| Informe N°                   |               |                                                                       | Fecha                                                                                                                                                                                                                                                            | Resolución /Orden de trabajo N°                                                                                                                                                                              | Periodo auditado            | Tipo de auditoría    |                                                   | Áreas de riesgo analizadas en el Informe                                                                  |                                                                                              |                                             |                                                                                                                                |                      |                      |
|------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 04/2017                      |               |                                                                       | 28/7/2017                                                                                                                                                                                                                                                        | Decreto N° 6715/2017                                                                                                                                                                                         | 2016                        | Auditoría de Gestión |                                                   | Gerencia Administrativa y de Capital Humano                                                               |                                                                                              |                                             |                                                                                                                                |                      |                      |
| (1)<br>Observ.<br>s/ Informe | (2)<br>Código | (3)<br>Debilidad                                                      | (4)<br>Recomendación                                                                                                                                                                                                                                             | (5)<br>Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                | (6)<br>PERIODO DE EJECUCIÓN |                      | (7) Responsable de Ejecución                      |                                                                                                           | (8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)                                                 | (9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario |                                                                                                                                |                      |                      |
|                              |               |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                              | Fecha Inicio                | Fecha Fin            | (7.1) Responsable Directo                         | (7.2) Responsable Área                                                                                    |                                                                                              | Seguimiento                                 |                                                                                                                                |                      |                      |
|                              |               |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                              |                             |                      |                                                   |                                                                                                           |                                                                                              | 1er. Trimestre /2022                        | 2do. Trimestre /2022                                                                                                           | 3er. Trimestre /2022 | 4to. Trimestre /2022 |
| 11                           | CI 38         | Diferencias de criterios en la aplicación del calculo de horas extras | Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos. | La diferencia se debe a que en el frente Villalta se abona horas extras por inasubridad, que no se abona en Vallentí, ni en central. Con la implementación de un reglamento interno se unificarán criterios. | 16/08/217                   | 30/6/2022            | Carmen Armoa- Villalta y Daniel Ocampos- Vallentí | Lic. Francisco Burgos, Jefe de Dpto. Remuneraciones / Arq. Carmen Silveira Gerente Adm. y de Cap. Humano. | Contar con un reglamento interno que defina los procedimientos de Horas Extras               |                                             | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Administrativa y Capital Humano, se da por finalizada la Observación |                      |                      |
| 12                           | CI 39         | Denominaciones distintas                                              | Sugerimos a la Administración realizar las gestiones necesarias para elaboración y aprobación formal de un Reglamento Interno que contemple todos los procedimientos que afecten a los funcionarios de la Institución y además la digitalización de los legajos. | Se procederá a igualar las denominaciones de los conceptos pagados para los tres frentes de servicios                                                                                                        | 16/8/2017                   | 30/6/2022            | Carmen Armoa- Villalta y Daniel Ocampos- Vallentí | Lic. Francisco Burgos, Jefe de Dpto. Remuneraciones / Arq. Carmen Silveira Gerente Adm. y de Cap. Humano. | Contar con un reglamento interno que defina los procedimientos de pagos de todos los frentes |                                             | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Administrativa y Capital Humano, se da por finalizada la Observación |                      |                      |

Elaborado por : Lic. Gustavo Acosta

Fecha: 30/06/2022

Revisado por: Lic Bruno Vega

Fecha: 30/06/2022

Aprobado por: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova

Fecha: 30/06/2022

Lic. Gustavo M. Acosta  
Jefe Dpto. Auditoría de Cumplimiento Normativo  
Industria Nacional del Cemento

Lic. Bruno Vega  
Sub. Auditor General Interno  
Industria Nacional del Cemento

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

AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Institución: Industria Nacional del cemento  
Kárina Autoridad: Abog. Ernesto Benítez Petters  
Auditor Interno: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova  
Correo electrónico: horacioponte@gmail.com  
teléfono: 021. 569-2000 - Interno 2295

| Informe N°                  |               |                                                                                                                    | Fecha                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Resolución /Orden de trabajo N°                                                                                                                                                                                                                                                                             | Periodo auditado            | Tipo de auditoría  |                                         | Áreas de riesgo analizadas en el Informe  |                                                                          |                                             |                                                                                                          |                      |                      |
|-----------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| AGI 01/2019                 |               |                                                                                                                    | 13/2/2019                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Resolución PR N°231/2018                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Periodo 2013 al 2018        | Auditoría Especial |                                         | Gerencia Financiera<br>Gerencia Comercial |                                                                          |                                             |                                                                                                          |                      |                      |
| (1)<br>Observ.<br>/ Informe | (2)<br>Código | (3)<br>Debilidad                                                                                                   | (4)<br>Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                                                                | (5)<br>Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                                                                               | (6)<br>PERIODO DE EJECUCIÓN |                    | (7) Responsable de Ejecución            |                                           | (8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)                             | (9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario |                                                                                                          |                      |                      |
|                             |               |                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Fecha Inicio                | Fecha Fin          | (7.1) Responsable Directo               | (7.2) Responsable Área                    |                                                                          | 1er. Trimestre /2022                        | 2do Trimestre /2022                                                                                      | 3er. Trimestre /2022 | 4to. Trimestre /2022 |
|                             | CI 82         | Promociones de ventas de cemento del periodo 2018 sin Resolución del Consejo Nacional de Empresas Públicas (CNEP). | Recomendamos que la empresa INC debe establecer y coordinar sus acciones con el CNEP atendiendo que es la encargada de promover una gestión eficiente, eficaz, íntegra y transparente de las empresas públicas, asegurando que las decisiones que se tomen obedezcan a criterios económicos favorables para la INC. | Actualmente no se realizan ventas por promociones, pero en caso de implementarse en el futuro, se tendrán en cuenta las recomendaciones dadas por Auditoría Interna.                                                                                                                                        | 19/2/2019                   | 30/6/2022          | Econ. Jorge Boveda<br>Gerente Comercial | Econ. Jorge Boveda<br>Gerente Comercial   | Trabajar conjuntamente con el CNEP en el caso de ventas por promociones. |                                             | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Comercial, se da por finalizada la Observación |                      |                      |
| 3                           | CI 85         | Financiación de cheques Diferidos.                                                                                 | Recomendamos a la Gerencia Financiera, que las acciones que se tomen sea bajo políticas de la máxima Autoridad de la empresa INC, que debe estar plasmada sus intenciones en un reglamento, circular y/o Resolución.                                                                                                | Para la implementación de políticas comerciales que impliquen financiación a clientes mediante Cheques Diferidos, será puesto a consideración el procedimiento elaborado por la Gerencia Financiera para el efecto, para su formalización mediante resolución de la Máxima Autoridad, en caso de necesidad. | 19/2/2019                   | 30/6/2022          | Econ. Jorge Boveda<br>Gerente Comercial | Econ. Jorge Boveda<br>Gerente Comercial   | -                                                                        |                                             | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Comercial, se da por finalizada la Observación |                      |                      |

Elaborado por : Lic. Gustavo Acosta

Fecha: 30/06/2022.

Revisado por: Lic. Bruno Vega

Fecha: 30/06/2022.

Aprobado por: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova

Fecha: 30/06/2022.

Lic. Gustavo M. Acosta  
Jefe Dpto. Auditoría de Cumplimiento Normativo  
Industria Nacional del Cemento

Lic. Bruno Vega  
Sub. Auditor General Interno  
Industria Nacional del Cemento

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

AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Institución: Industria Nacional del cemento  
Máxima Autoridad: Abog. Ernesto Benítez Peters  
Auditor Interno: CPN Horacio Da Ponte Canova  
Correo electrónico: horacioponte@gmail.com  
Teléfono: 021. 569.2000 - Interno 2255

| Informe N°                      |               |                                                                      |                                                                                                                                                        | Fecha                                                                                                                                                                                                                                        | Resolución /Orden de trabajo N° | Periodo auditado      |                                      | Tipo de auditoría                    | Áreas de riesgo analizadas en el Informe     |                                              |                                                                                                      |                      |
|---------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 02/2020                         |               |                                                                      |                                                                                                                                                        | 25/6/2020                                                                                                                                                                                                                                    | Resolución PR N° 64/2019        | Ejercicio Fiscal 2019 |                                      | Auditoría Gestión                    | Asesoría Legal                               |                                              |                                                                                                      |                      |
| (1)<br>Observ.<br>s/<br>Informe | (2)<br>Código | (3)<br>Debilidad                                                     | (4)<br>Recomendación                                                                                                                                   | (5)<br>Acción de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                | (6)<br>PERIODO DE EJECUCIÓN     |                       | (7) Responsable de Ejecución         |                                      | (8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta) | (9) Avance de cumplimiento (%). - Comentario |                                                                                                      |                      |
|                                 |               |                                                                      |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                              | Fecha Inicio                    | Fecha Fin             | (7.1) Responsable Directo            | (7.2)Responsable Área                |                                              | Seguimiento                                  |                                                                                                      |                      |
|                                 |               |                                                                      |                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                              |                                 |                       |                                      |                                      |                                              | 1er. Trimestre /2022                         | 2do. Trimestre 2022                                                                                  | 3er. Trimestre /2022 |
| 1                               | CI            | El Formato MECIP N° 93 no se adecua a la estructura orgánica vigente | Realizar actualizaciones del Formato MECIP N° 93 en los casos de modificaciones de la estructura del área, de manera a adecuar a las nuevas funciones. | Esta Asesoría y sus oficinas técnicas, vienen trabajando conjuntamente para la adecuación de la nueva estructura orgánica, a fin de enfocarnos en el establecimiento y cumplimiento de las funciones y procedimientos relativos a cada Área. | 25/6/2020                       | 30/6/2022             | Abog. Alberto Riveros Asesora Legal. | Abog. Alberto Riveros Asesora Legal. | Actualización del formato MECIP N°93         | -                                            | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Asesoría Legal, se da por finalizada la Observación |                      |
| 3                               | CI            | Registración impresa y digital incompleta de Dictámenes legales      | Mantener actualizados los registros en formato digital e impreso, a fin de facilitar el control de los dictámenes emitidos.                            | Actualmente todo documento es registrado física y digitalmente a través del sistema SCDI.                                                                                                                                                    | 25/6/2020                       | 30/6/2022             | Sra. Cristina Martínez - Secretaría  | Abog. Alberto Riveros Asesora Legal. | Registros actualizados                       | -                                            | 100%<br>En base a las evidencias remitidas de la Asesoría Legal, se da por finalizada la Observación |                      |

Elaborado por : Lic. Gustavo Acosta

Fecha: 30/06/2022.

Revisado por: Lic. Bruno Vega

Fecha: 30/06/2022.

Aprobado por: C. P. N. Horacio Da Ponte Canova

Fecha: 30/06/2022.

  
**Lic. Gustavo M. Acosta**  
Jefe Dpto. Auditoría de Cumplimiento Normativo  
Industria Nacional del Cemento

  
**Lic. Bruno Vega**  
Sub. Auditor General Interno  
Industria Nacional del Cemento

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

AVANCE DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Institución: Industria Nacional del cemento  
Maxima Autoridad: Abog. Ernesto Benítez Petters  
Auditor Interno: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova  
Correo electrónico: horacioponte@gmail.com  
Teléfono: 021. 557.402

| Informe N°                   |               |                                                                                                                               | Fecha                                                                                                                                                                                                                                                                           | Resolución /Orden de trabajo N°                                                        | Período auditado            |           | Tipo de auditoría                                                  |                                                                                              | Áreas de riesgo analizadas en el informe     |                                                                                                                              |                      |                      |                      |
|------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 09/2021                      |               |                                                                                                                               | 20/12/2021                                                                                                                                                                                                                                                                      | Resolución N° 619/2020                                                                 | Ejercicio Fiscal 2020       |           | Gestión                                                            |                                                                                              | Gerencia Administrativa y de Capital Humano  |                                                                                                                              |                      |                      |                      |
| (1)<br>Observ.<br>s/ Informe | (2)<br>Código | (3)<br>Debilidad                                                                                                              | (4)<br>Recomendación                                                                                                                                                                                                                                                            | (5)<br>Acción de Mejoramiento                                                          | (6)<br>PERÍODO DE EJECUCIÓN |           | (7) Responsable de Ejecución                                       |                                                                                              | (8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta) | (9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario                                                                                  |                      |                      |                      |
|                              |               |                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                        | Fecha Inicio                | Fecha Fin | (7.1) Responsable Directo                                          | (7.2) Responsable Área                                                                       |                                              | 1er. Trimestre /2022                                                                                                         | 2do. Trimestre /2022 | 3er. Trimestre /2022 | 4to. Trimestre /2022 |
| 1                            | CI            | Debilidad en el cumplimiento del Formato N° 93 MECIP referente a la actividad de "Aprobación del Plan Anual de Capacitación". | Se sugiere que en todos los casos, una vez culminado el Plan Anual, se proceda a remitir de manera escrita a la Gerencia a fin de que esta instancia superior eleve a la Presidencia para su aprobación correspondiente, a fin de dar cumplimiento al formato N° 93 MECIP-2015. | Se tomarán los recaudos necesario a fin de cumplir con lo establecido en el formato 93 | 1/1/2022                    | 30/6/2022 | Arq. Carmen Silveira - Gerente Administrativa y de Capital Humano. | Lic. Fátima Acosta - Jefa Departamento de Planificación, Desarrollo y Bienestar del Personal | -                                            | 100%. En base a las evidencias remitidas de la Gerencia Administrativa y Capital Humano, se da por finalizada la Observación |                      |                      |                      |

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Elaborado por: Lic. Gustavo Acosta           | Fecha: 30/06/2022 |
| Revisado por: Lic. Bruno Vega                | Fecha: 30/06/2022 |
| Aprobado por: C.P.N. Horacio Da Ponte Canova | Fecha: 30/06/2022 |

  
**Lic. Gustavo M. Acosta**  
Jefe Dpto. Auditoría de Cumplimiento Normativo  
Industria Nacional del Cemento

  
**Lic. Bruno Vega**  
Sub. Auditor General Interno  
Industria Nacional del Cemento

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