



■ GOBIERNO
■ NACIONAL

Paraguay
de la gente



AUDITORIA GENERAL INTERNA

Visión: "Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país."

MEMORANDO N° 406/2022

A : SR. DERLIS F. CACERES, Unidad de Transparencia, Anticorrupción y Seguridad.
DE : C.P.N. HORACIO DA PONTE, AUDITOR GENERAL INTERNO.
FECHA : 15 DE JULIO DE 2022.
REF. : CUMPLIMIENTO DE LA LEY N° 5282/2014.

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por Carta Interna OGR N° 11/2022, y de acuerdo a lo requerido en el Art. 8° de la Ley 5282/2014 "De libre acceso al Ciudadano a la Información Pública y Transparencia Gubernamental" las fuentes públicas deben mantener actualizadas y a disposición del público en forma constante, las informaciones de cada Área de la Institución.

Por Resolución PR N° 503/2021 fue aprobado el Plan de Trabajo Anual de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2022. En el Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades fueron establecidos los trabajos de Auditoría y los plazos de presentación de los mismos.

Por lo tanto, los informes de Auditoría correspondientes al mes de junio/2022, han sido remitidos a la Unidad de Transparencia y Anticorrupción en fecha 08 de julio de 2022, Memorándum N° 375/2022, con el objeto de dar cumplimiento a la Resolución SENAC N° 30/2022 Art. 1°.

Atentamente.

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

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO	
Auditoría General Interna	
EXP:	5108 / 2022
PIN:	664638

Misión: "Proporcionar productos de primera calidad, satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional".
Sede Central: Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta Asunción – Paraguay Teléfonos (59521) 5692257. Casilla de Correo N° 384
Web: www.inc.gov.py



■ GOBIERNO
■ NACIONAL

Paraguay
de la gente

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país." -

AUDITORIA GENERAL INTERNA



"INFORME PARCIAL DE RENDICION DE CUENTAS AL CIUDADANO" SEGUNDO TRIMESTRE 2022

Misión: "Proporcionar productos de primera calidad. satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional".

Sede Central: Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta Asunción - Paraguay Teléfonos (59521) 5692228. Casilla de Correo Nº 384
Web: www.inc.gov.py

-1-



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: “Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país.” -

INFORMES DE AUDITORIA

Antecedentes

- ✓ Decreto del Poder Ejecutivo N° 2.991/19.
- ✓ Resolución PR N° 080/2022.
- ✓ Carta Interna UTAS N° 110/22.
- ✓ Resolución PR N° 503/2021 “...**POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES E IDENTIFICACION Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS DE LA AUDITORIA GENERAL INTERNA DE LA INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO (INC) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022...**”.

Alcance

- ✓ Abril a Junio 2022.

Desarrollo

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por Carta Interna UTAS N° 110/2022 de la Unidad de Transparencia, Anti corrupción y Seguridad (UTAS), en la cual solicitan informes sobre los trabajos realizados en la Auditoria General Interna, a fin de elaborar un Informe parcial de Rendición de Cuentas al Ciudadano, de la INC, pasamos a detallar los trabajos realizados por la Auditoria General Interna, en el periodo comprendido de Abril a Junio 2022.

Durante el periodo mencionado, se realizaron varios tipos de auditorías, las cuales fueron aprobadas por Resolución PR N° 503/2021 “**POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES E IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS DE LA AUDITORIA GENERAL INTERNA DE LA INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO (INC), PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022**”, que son necesarias para mejorar el control interno, emitir un parecer, indicando las debilidades de cada área y en su caso, recomendar las medidas a tomar por parte de la Administración.

A continuación, exponemos las Auditorías realizadas, conforme al Plan de Trabajo para el primer semestre del presente año.

Misión: “Proporcionar productos de primera calidad, satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional”.

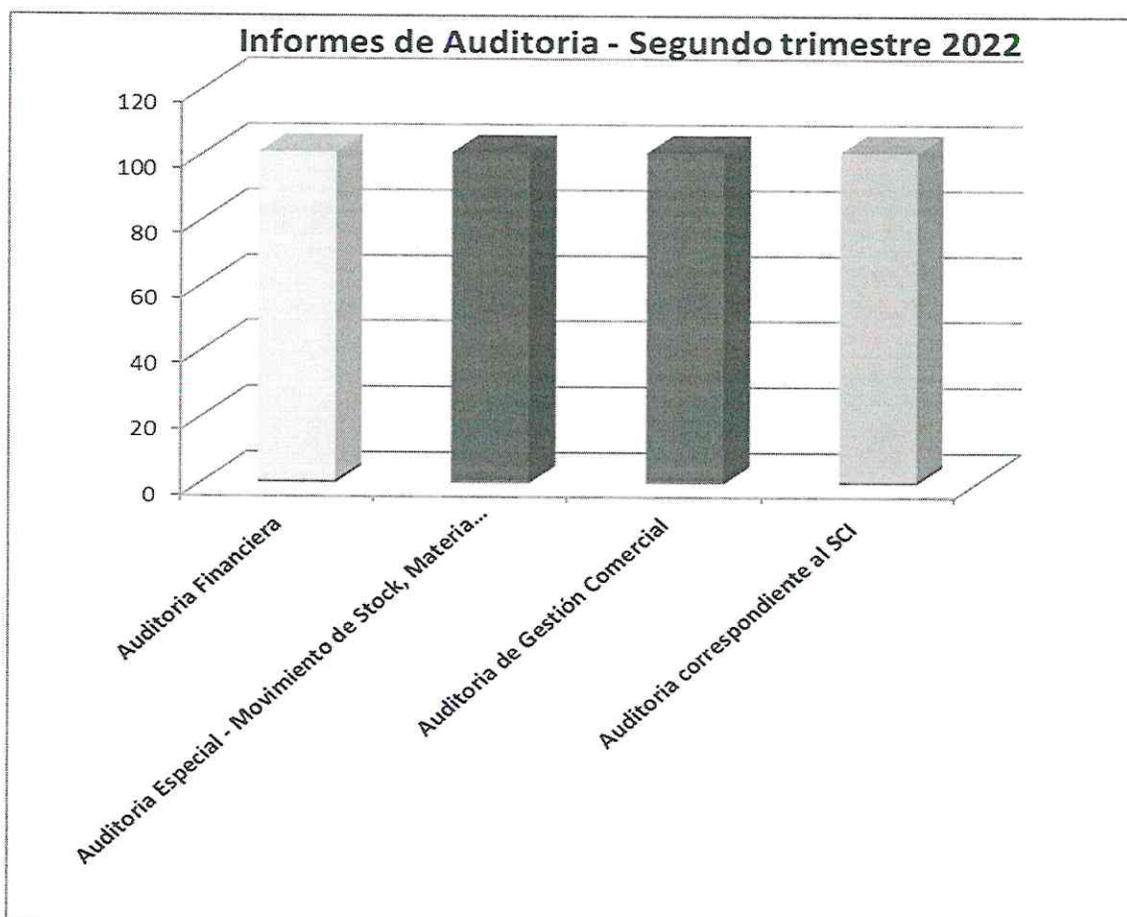
Sede Central: Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta Asunción – Paraguay Teléfonos (59521) 5692228. Casilla de Correo N° 384
Web: www.inc.gov.py



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país." -

TRABAJOS REALIZADOS SEGÚN EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE AUDITORIA PARA EL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO 2022.	
Informes	Avance del Informe
Auditoría Financiera – Estados Financieros al 31/12/2021.	100 %
Auditoría Especial, Movimiento de stock, Auditoría Continua de materia prima, insumos y productos terminados.	100 %
Auditoría de Gestión Comercial – A.I.I - AGPE.	100 %
Auditoría correspondiente al Sistema de Control Interno (SCI) – Componente: Control de la Implementación.	100 %



OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA EN EJECUCIÓN.

- Informe de verificación de nafta y gasoil, Fábrica Villeta y Vallemi.

Misión: "Proporcionar productos de primera calidad. satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional".

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



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país."

Informes de Auditoría según el Plan de Trabajo

INFORME AGI Nº 01/2021 AUDITORIA FINANCIERA/AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

• CONCLUSION

- 1) El Presupuesto de la Industria Nacional del Cemento es elaborado por el Departamento de Presupuesto dependiente de la Gerencia Financiera; el clasificador por Fuente de financiamiento para los ingresos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 fue la de Recursos Institucionales F.F 30. La Industria Nacional del Cemento como institución del estado se encuentra conectado al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), en concordancia a la Ley Nº 6672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021". La Ejecución Presupuestaria está dirigida al cumplimiento de las Normas y Políticas empleadas relativas al Presupuesto, y, proteger el Patrimonio de la Entidad.
- 2) Al cierre del año se refleja disminución de los saldos disponibles, comparativamente con el año anterior debido a la disminución de las ventas y por ende la ajustada cobertura de ingresos sobre egresos operativos requeridos para garantizar la marcha productiva y la atención a las erogaciones prioritarias, además del deterioro de los precios de venta que no han podido ser ajustados en la proporción necesaria para los diferentes tipos de cemento, y que sin dudas ha incidido en la liquidez financiera del periodo.
- 3) Se dado continuidad a las obras de infraestructura con el montaje y funcionamiento del Ventilador Tiro Horno, con tecnología de punta y mayor eficiencia para la extracción de gases calientes, como parte esencial para la conclusión del proceso de optimización del Horno III de clinker de Vallemi, específicamente en el marco del Proyecto General de Inversiones, Cambio de Combustible, y contribuirá sin dudas a la eficiencia y mejoramiento de los costos de toda la cadena productiva de bienes.
- 4) Se ha inicio a las obras del Proyecto de Modernización del Sistema de Embolsado para Fábrica Vallemi, según contrato Nº 152/2020, apostando al mejor desempeño industrial y comercial en el norte del País, con la incorporación de dichas instalaciones en el año 2022.
- 5) En el periodo 2021 se han realizado análisis de cuentas contables, a efectos de mejorar el control y contenido de los saldos, y se prevé extender el trabajo en el año 2022.
- En conclusión existen cuentas contables de antigua data del Activo y Pasivo no Corriente, que requieren un trabajo de análisis meticoloso a fin de encarar un saneamiento y depuración de los Estados Contables.

INFORME AGI Nº 02: AUDITORIA ESPECIAL/MOVIMIENTO DE STOCK-AUDITORIA CONTINUA DE MATERIA PRIMA, INSUMOS Y PRODUCTOS TERMINADOS.

• CONCLUSIÓN

- 1) Conforme a los resultados de la comparativa realizada se pudo evidenciar que hay diferencias tanto en los movimientos y existencias de varios materiales expuestos entre el Informe General Diario (I.G.D) y los datos obtenidos del Sistema SAP (Sistema de Planeación de Recursos Empresariales) desde Enero hasta Abril del 2022, la cual corresponde a la Plantas Fabriles de Vallemi y Villeta, demostrando la necesidad de mejorar la capacitación de los personales involucrados en el manejo del Sistema SAP, considerando las debilidades detectadas en reiteradas Auditorías y/o verificaciones realizadas..

Misión: "Proporcionar productos de primera calidad. satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional".

Sede Central: Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta Asunción – Paraguay Teléfonos (59521) 5692228. Casilla de Correo Nº 384
Web: www.inc.gov.py



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Ser la industria cementera líder en el mercado nacional, sustentable, innovadora y competitiva; clave para el desarrollo económico y social del país." -

Informes de Auditoria según el Plan de Trabajo

INFORME AGI N° 03 AUDITORIA DE GESTION - GERENCIA COMERCIAL

• CONCLUSION

- 1) De las verificaciones realizadas por esta Auditoria General Interna, en conjunto con la Auditoria General del Poder Ejecutivo (AGPE), y en base a los objetivos propuestos en el encargo podemos concluir que si bien los procesos concernientes a la registración de los ingresos se encuentra en un estado razonable, no así en las cuestiones de indole administrativas tano en el archivo como en la custodia de los documentos comerciales.

INFORME AGI N° 04: AUDITORIA SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI) - "CONTROL DE LA IMPLEMENTACION"

• CONCLUSIÓN

- 1) Conforme a la evaluación realizada al componente de Control de la Evaluación, se concluye la existencia de debilidades en relación a la implementación efectiva del Sistema de Control Interno en las dependencias a cargo de los responsables de los procesos.

C.P.N. 
Auditor General Interno
Industria Nacional
de Cemento

Misión: "Proporcionar productos de primera calidad. satisfacer la demanda del sector de la construcción y contribuir a la economía nacional".

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