



■ GOBIERNO
■ NACIONAL

Paraguay
de la gente



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Visión: "Convertimos en una industria de alto rendimiento clave para el desarrollo de la infraestructura física del país, altamente sostenible, innovadora y competitiva en el mercado nacional." -

MEMORANDO N° 623 /2021

A : Abog. Ernesto Benitez Petters, Presidente.
DE : CPN. Horacio Da Ponte, Auditor General
FECHA : 28 de diciembre de 2021.
REF. : Remisión de Informe AGI N° 11/2021 – Informe de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Consolidado 2015/2020.

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual, aprobado según Resolución PR N° 619/2020 de fecha 28/10/2020 "Por la que se aprueba el plan anual y cronograma de actividades de la Industria Nacional del Cemento (INC) para el ejercicio fiscal 2021", remitimos el Informe al Plan de Mejoramiento Institucional A.G.I. N° 11/2021 referente a Seguimientos al Plan de Mejoramiento Consolidado 2015/2020.

Atentamente.

CPN. Horacio Da Ponte
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

Se adjunta: Informe de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Consolidado 2015-2020.


Francisca Ortiz
Secretaría de Presidencia
Industria Nacional del Cemento
28-12-21

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO	
Auditoría General Interna	
EXP:	10333 / 2021
PIN:	684070



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
Nº: 211

AGI Nº 11/2021

DEPENDENCIA AUDITADA: -

CÓDIGO: N/A- Informe de Seguimiento al Plan de Mejoramiento Consolidado 2015/2020

DIRECTIVO RESPONSABLE: Gerencia Financiera / Gerencia Industrial / Gerencia Logística / Gerencia UOC / Gerencia TIC / Gerencia Administrativa y Capital Humano / Asesoría Legal / Coordinación Ambiental / UPEPP /

DESTINATARIO: Presidencia.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

* **OBJETIVO:** verificación de cumplimiento de las acciones de mejoramiento propuestas por las áreas auditadas durante los ejercicios 2015 al 2020.

* **ALCANCE:** 2015/2020

* **METODOLOGÍAS:** Técnica documental.

* **PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS:**

- 1) Solicitar estado actual del Plan de Mejora
- 2) Evaluar evidencias de cumplimiento.
- 3) Elaboración del APM.

OBSERVACIONES PARA DESCARO

El alcance del presente seguimiento abarca las acciones propuestas en el Plan de Mejoramiento Institucional Consolidado 2015/2020 que incluyen Informes de la Auditoría General Interna durante los ejercicios 2015 al 2020 y los realizados por la Contraloría General de la República según Resolución CGR Nº 92/2016 y CGR Nº 843/2018 respectivamente.

A continuación, exponemos el siguiente cuadro detallando las acciones de mejoramiento vencidas al 30/06/2021 discriminadas por Gerencias:

ítem	área responsable	Total de acciones vencidas al 30/06/2021
1	Gerencia Financiera	155
2	Gerencia Industrial	31
3	Gerencia Logística	25
4	Gerencia Comercial	9
5	Gerencia UOC	61
6	Gerencia TIC	3
7	Gerencia Administrativa y Capital Humano	11
8	Asesoría Legal	5
9	Coordinación Ambiental	2
10	Unidad de Planificación Estratégica, Programas y Proyectos	2
11	Coordinación de Proyecto	1

Total de acciones vencidas

305

Hemos realizado los requerimientos a las distintas áreas, de los cuales surge la siguiente observación:

1) Falta de evidencias en la implementación de las acciones de mejora.

Se procedió a solicitar a las áreas el estado actual de las acciones vencidas al 30/06/2021 del plan de mejoramiento consolidado 2015/2020 por memorandos y planillas de seguimientos, de las cuales no fueron recepcionadas las respuestas y evidencias que fundamenten el cumplimiento de las acciones de algunas Gerencias y/o áreas responsables de la ejecución según el plazo fijado en el PMI respectivo.

Exponemos el siguiente cuadro para una mejor comprensión:

Gerencia Financiera

Item	Area responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
		Gerencia Financiera	6	-	-6
1	Gerencia Financiera	Presupuesto	6	-	-6
		Sub Gerencia de Contabilidad	49	-	-49
		Rendición de Cuentas	9	4	-5
		Tesorería General	21	14	-7
		Costos	3	3	-
		Patrimonio	61	1	-60
Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia Financiera					-133

Gerencia Industrial

Item	Area responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
2	Gerencia Industrial	Gerencia Industrial	11	-	-11
		Dirección de Fábrica Villeta	14	-	-14
		Dirección de Fábrica Vallemita	6	-	-6
Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia industrial					-31

Gerencia Logística

Item	Area responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
3	Gerencia Logística	Gerencia Logística	5	-	-5
		Logística - Fábrica Villeta	11	2	-9
		Logística - Fábrica Vallemita	9	5	-4
Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia Logística					-18

Gerencia Comercial

Item	Area responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
4	Gerencia Comercial	Gerencia Comercial	9	9	-
Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia Comercial					-

Gerencia UOC

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
5	Gerencia UOC	Gerencia UOC	62	-	-62

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia UOC
-62

Gerencia TIC

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
6	Gerencia TIC	Gerencia TIC	3	-	-3

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia TIC
-3

Gerencia Administrativa y Capital Humano

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
7	Gerencia Administrativa y Capital Humano	Remuneraciones	2	2	-
		Personal - Fábrica Villeta	6	2	-4
		Personal - Fábrica Vallemi	5	4	-1

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Gerencia Administrativa y Capital Humano
-5

Asesoría Legal

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
8	Asesoría Legal	Asesoría Legal	5	4	-1

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Asesoría Legal
-1

Coordinación Ambiental

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
9	Coordinación Ambiental	Coordinación Ambiental	2	1	-1

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Coordinación Ambiental
-1

Unidad de Planificación Estratégica, Programas y Proyectos

Item	Área responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
10	Unidad de Planificación, Estratégica, Programas y Proyectos	Unidad de Planificación, Estratégica, Programas y Proyectos	2	1	-1

Total de acciones pendientes de cumplimiento - UPEPP
-1

Coordinación de Proyecto

Item	Area responsable	Responsable directo de ejecución	Cantidad de acciones según PMI	Acciones cumplidas según evidencias	Total pendiente a la fecha
11	Coordinación Proyecto	Coordinación Proyecto	1	1	-

Total de acciones pendientes de cumplimiento - Coordinación Proyecto _____

Conclusión

Conforme se visualiza en el cuadro presentado precedentemente de un total de 305 (trescientos cinco) acciones vencidas al 30/06/2021 fueron cumplidas un total de 50 (cincuenta) acciones, quedando 255 (doscientos cincuenta y cinco) acciones pendientes ejecución.

A modo de una mejor comprensión se resumen conforme a los siguientes gráficos:

Indicadores	Cantidad
Acciones de mejoramientos vencidas	305
Cumplidas	50
Pendientes de ejecución	255



El porcentaje de avance de las acciones cumplidas representa el 16,4% del total de las acciones vencidas al 30/06/2020, quedando en pendientes y/o proceso de ejecución el 83,6% restante.

Conforme a todo lo mencionado precedentemente, elevamos a consideración de la Máxima Autoridad el Plan de Mejoramiento Institucional Consolidado al 31/12/2021, donde son incluidas las acciones pendientes de cumplimiento y acciones resultantes de cada Informe de auditoría Interna del ejercicio fiscal 2021 con los plazos establecidos para el siguiente ejercicio fiscal.

Recomendación

Los responsables del cumplimiento de las acciones pendientes de ejecución, las cuales serán incluidas en el Plan de Mejoramiento Institucional Consolidado al 31/12/2021, deberán sumar esfuerzos y arbitrar los mecanismos administrativos necesarios, a fin de cumplir los nuevos plazos definidos para la ejecución de las mismas, por lo tanto, reiteramos la importancia del cumplimiento oportuno de acciones de mejoramiento dentro del proceso de mejora continua en la gestión Institucional.

Cada acción de mejoramiento es establecida con el objetivo de subsanar las debilidades de Control Interno y Hallazgos detectadas por esta Auditoría Interna y por Órganos de Control Superior (CGR) y otros; y así mitigar riesgos y generar un ambiente de control efectivo que contribuya al logro de objetivos institucionales.

Asunción, 27 de Diciembre 2021


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