



**INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO**



**GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUAI**

INFORME DE GESTIÓN



Periodo 2018 - 2023



PLANTEL DE AUDITORIA:

- CPN. Horacio Da Ponte
Auditor General Interno
- Lic. Bruno Vega
Sub Auditor General Interno
- Lic. Sady Colmán Sosa
Jefa Dpto. Auditoría Financiera
- Lic. Osvaldo Irrazabal
Jefe Dpto. de Auditoría de Gestión
- Lic. Saúl Benítez
Jefe Dpto. de Auditoría Operativa y Especial
- Lic. Alexis Sosa
Jefe Dpto. de Auditoría de Cumplimiento Normativo
- Sr. Diego Daniel Ayala
Auditor Senior
- Lic. María Tufari
Auditora Interna
- Lic. Arnaldo Centurión Cañete
Auditor Interno
- Lic. Juan Correa Ramírez
Auditor Interno
- Econ. Juan Pablo Méndez Orue
Auditor Interno
- Lic. Ronald Ribeiro
Auditor Interno
- Sr. Jorge Paniagua
Auditor Interno
- Sr. Francisco Escobar
Auditor Interno
- Srta. María Laura Benítez Aguilar
Secretaria



**INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO**



**GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUAI**

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	4
FUNCIÓN DE LA AUDITORÍA.....	5
1. Informes de Auditoría.....	6
1.1 Informes de Verificación.....	7
2. Óptimo cumplimiento al Plan de Trabajo según Informe de la AGPE.....	8
3. Cumplimiento a recomendaciones de la Auditoría General Interna.....	9
4. Capacitación constante de Auditores Internos.....	10
5. Especialización de Auditores.....	11
6. Fortalecimiento de la Estructura de Auditoría.....	12
7. Perfil de Auditores.....	13
8. Actualización del Manual de Auditoría General Interna.....	14
9. Informe de Auditoría en conjunto con la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE)....	15
10. PROYECTOS.....	16



INTRODUCCIÓN



Es importante remarcar que el papel de la Auditoría General Interna es muy importante en una empresa, ya que entre sus funciones está la de **resguardar, asesorar y evaluar las áreas de riesgo y control interno**. Durante estos años, tuvimos el valor más importante de parte de la máxima autoridad, para poder concretar los trabajos de la Auditoría: **La confianza**.

Todo el resultado obtenido, desde la planificación, ejecución, informe y seguimiento de Auditoría, no podría ser logrado **sin la colaboración, capacitación y profesionalización de cada auditor**.

El presente informe, contiene varios aspectos positivos durante el periodo comprendido entre los ejercicios fiscales Segundo semestre 2018 al Primer semestre 2023 mencionado, como entre ellos **cumplimiento al 100% del Plan de Trabajo, la calidad y el impacto de los informes emitidos**, entre otros, como así también los principales desafíos de cara al futuro.

Presentamos el presente resumen de informe de gestión para conocimiento.



FUNCIÓN DE LA AUDITORÍA



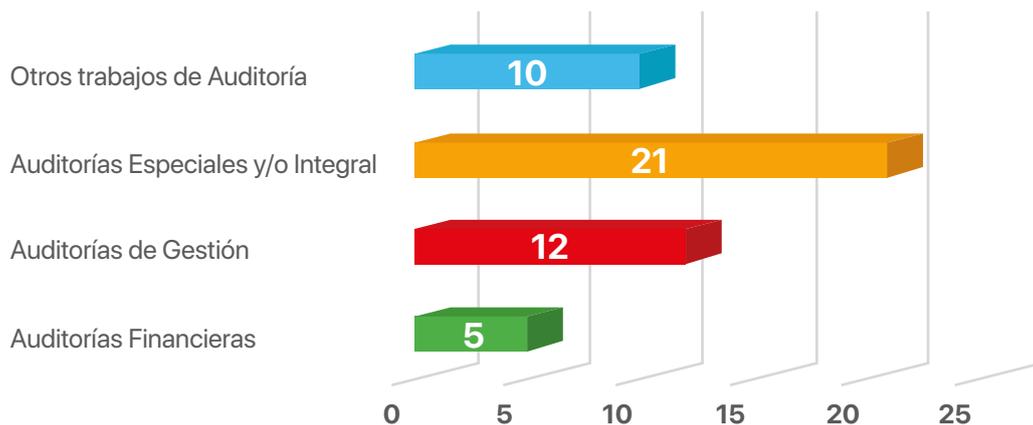


INFORME DE GESTIÓN 2018 - 2023

Desde la Auditoría General Interna, fueron planificados distintos tipos de Auditorías **aprobadas por la Máxima Autoridad en cumplimiento a las disposiciones establecidas por la Auditoría General del Poder Ejecutivo**, las mismas sirvieron para fortalecer y contribuir en la mejora continua en las distintas áreas de la Empresa, de las cuales entre los años Segundo semestre 2018 al primer semestre 2023 fueron de la siguiente manera:

POR TIPO DE AUDITORÍA

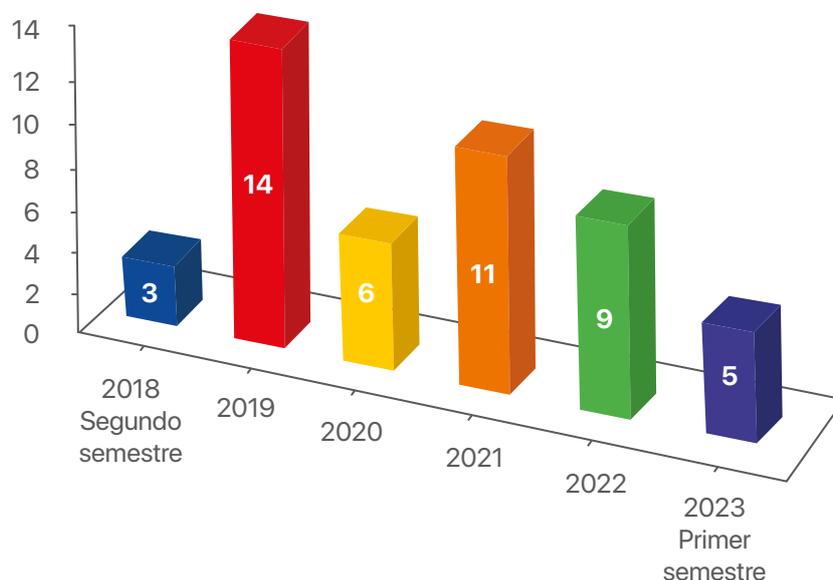
Aprobadas por Resolución de la Máxima Autoridad





CUANTIFICACIÓN DE AUDITORÍAS:

Aprobadas realizadas periodo 2018-2023

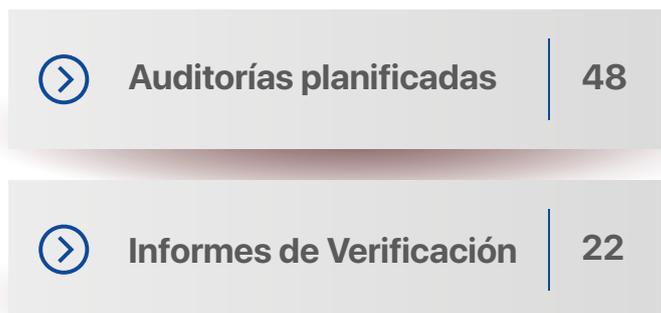


1.1 Informes de Verificación.

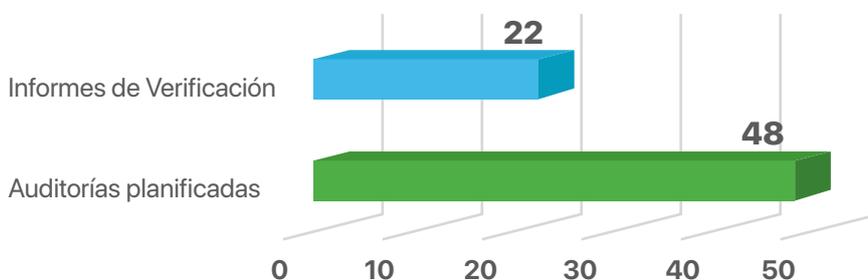
Además de las Auditorías planificadas y autorizadas por la Máxima Autoridad, también fueron realizados informes de verificación que sirvieron para ir mejorando las debilidades existentes en los distintos sectores principalmente de las fábricas Villeta y Vallemi.

22 Informes de Verificación realizados entre el segundo semestre 2018 al Primer semestre 2023





Cantidad de informes - Primer semestre 2018
al Primer semestre 2023



2. Óptimo cumplimiento al Plan de Trabajo según Informe de la AGPE.

La dirección General de Planificación y Evaluación dependiente de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE) emite un informe sobre el grado de cumplimiento al Decreto N° 1249/03 Art. 19, la cual hace referencia al Plan de Trabajo Anual aprobado por la Máxima Autoridad de la Institución a través del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), dando **cumplimiento al 100% a los trabajos planificados durante los ejercicios 2018 al 2022.**



**INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO**



**GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUÁI**

Porcentaje de Cumplimiento del Plan de Trabajo Anual – Primer Semestre
Ejercicio Fiscal 2022

Auditorías Planificadas	Auditorías Planificadas Ejecutadas (Finalizadas)	% cumplimiento de Auditorías Planificadas
04	04	100 %

Asunción, 07 de setiembre de 2.022

Sr. Sergio Caniza Zorrilla
Auditor de Planificación

Econ. Carlos Andrés Haider Rodas
Director de Planificación

Lic. Lourdes Maschio
Directora General de Planificación y Evaluación

Porcentaje de Cumplimiento del Plan de Trabajo Anual – Primer Semestre
Ejercicio Fiscal 2021

Auditorías Planificadas	Auditorías Planificadas Ejecutadas (Finalizadas)	% cumplimiento de Auditorías Planificadas
7	7	100 %

Asunción, 20 de setiembre de 2.021

Sr. Sergio Caniza Zorrilla
Auditor de Planificación

Econ. Carlos Andrés Haider Rodas
Director de Planificación

Porcentaje de Cumplimiento del Plan de Trabajo Anual – Segundo Semestre
Ejercicio Fiscal 2020

Auditorías Planificadas	Auditorías Planificadas Ejecutadas (Finalizadas)	% cumplimiento de Auditorías Planificadas
5	5	100 %

Asunción, 17 de febrero de 2.021

Sr. Sergio Caniza Zorrilla
Auditor de Planificación

Econ. Carlos Andrés Haider Rodas
Director de Planificación

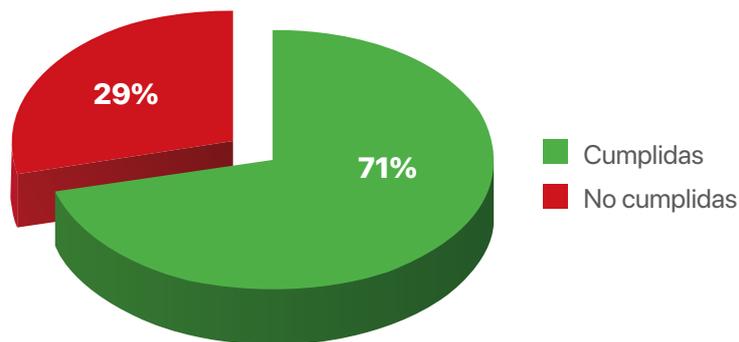
Econ. Néstor Duarte Vera
Director General de Planificación y Evaluación

3. Cumplimiento a recomendaciones de la Auditoría General Interna.

Una de las tareas importantes de la Auditoría es la de realizar el seguimiento a los informes emitidos y velar por el fiel cumplimiento de los mismos, por tanto, fueron realizados seguimientos a los informes de la Auditoría Interna en el periodo comprendido entre 2017 al 2022, logrando un cumplimiento del 71%.

INDICADORES DE GESTIÓN	CANTIDAD
Recomendaciones de Auditoría emitidas (Ejercicio 2017 al 2022)	255
Cumplidas	181
No cumplidas	74

Recomendaciones de Auditoría



4. Capacitación constante de Auditores Internos.

Con el objetivo de seguir fortaleciendo el plantel de Auditores Internos con el objetivo de mantener actualizados en cuanto a leyes, decretos, normativas y otras disposiciones generales, se realizaron capacitaciones en distintos Entes de Control como la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE) y Contraloría General de la República, como así también en Institutos de formación superior, como:



- ✓ Taller sobre las Normas de Requisitos Mínimos MECIP 2015.
- ✓ Contabilidad de Costos.
- ✓ Costos Industriales.
- ✓ Curso Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- ✓ Curso de Guaraní Comunicativo para Servidores Públicos.
- ✓ Introducción al Sistema de Control Interno.
- ✓ Herramientas para la Gestión y el Desarrollo de las personas en la Administración Pública.



5. Especialización de Auditores

Además el plantel de Auditores realizaron varias especializaciones dictados por órganos especializados como ser BDO Consultores, Instituto Superior de Estudios de Post Grado VIA pro Desarrollo y la Auditoría General del Poder Ejecutivo:



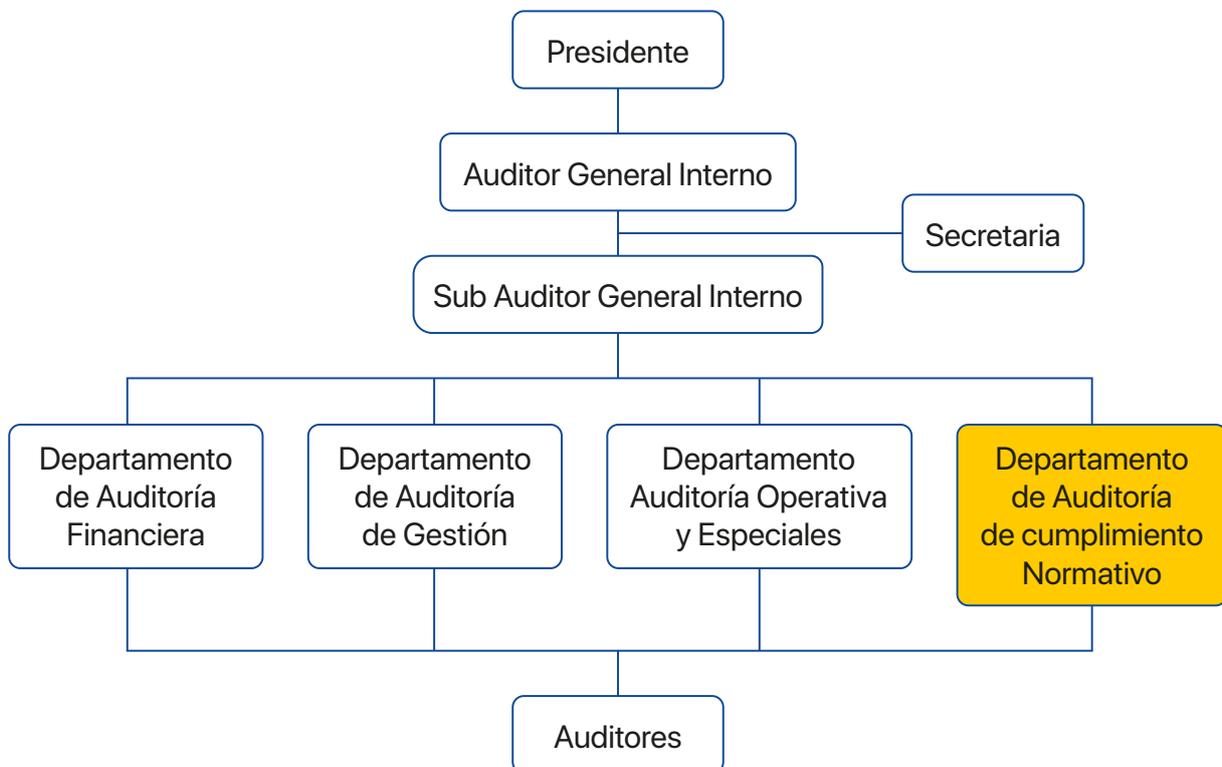


6. Fortalecimiento de la Estructura de Auditoría.

FORTALECIMIENTO DE LA ESTRUCTURA ORGÁNICA
DE LA AUDITORIA GENERAL INTERNA APROBADO
POR RESOLUCIÓN PR N° 272/2020



INCORPORACIÓN DEL DEPARTAMENTO
DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO





7. Perfil de Auditores

Con el objetivo de garantizar el correcto funcionamiento de la empresa, mejorar la gestión de riesgos, los controles internos a través de recomendaciones y teniendo como base la Auditoría Gubernamental, las disposiciones legales vigentes de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, fueron actualizados los distintos perfiles de Auditores:



8. Actualización del Manual de Auditoría General Interna.

De manera a seguir contribuyendo con la mejora continua, y tomando como base el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), las disposiciones de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE), Contraloría General de la República (CGR) y las dispuestas en las Normas de Requisitos Mínimos MECIP:2015, procedimos en actualizar el Manual de Auditoría General Interna, con el objetivo de fortalecer la función de aseguramiento, consulta, asesoría y orientación al mejoramiento. El mismo, fue aprobado por Resolución PR N° 058/2021 de fecha 10/02/2021 de la Máxima Autoridad.



**INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO**



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI





**INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO**



**GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUAI**

9. Informe de Auditoría en conjunto con la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE).

Por Resolución AGPE N° 69/2022 se dispuso la realización de trabajos de Auditoría en conjunto con Auditores Interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE), el cual sirvió para fortalecer el Sistema de Control Interno. De la muestra Seleccionada al Plan de Trabajo correspondiente al ejercicio fiscal 2022, fue designado por el Equipo Auditor de la AGPE en acompañar el Informe de Auditoría a realizar en el área comercial, el cual abarcó la gestión comprendida en el periodo 2021, Como resultado del mismo, fue emitido el Informe AGI N° 03/2022.





10. Proyectos





INDUSTRIA NACIONAL
DEL CEMENTO



GOBIERNO DEL
PARAGUAY | PARAGUÁI
REKUAI

EQUIPO DE AUDITORÍA GENERAL INTERNA



Esta auditoría interna ha proporcionado una **visión crítica y constructiva de nuestras operaciones**. Las recomendaciones presentadas nos guiarán hacia la **optimización continua y el crecimiento**. Agradecemos a todos los involucrados por su colaboración en este proceso. **Juntos, avanzaremos con confianza hacia un futuro más eficiente y efectivo. Gracias.**