

DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Señor

Lic. Gerardo Guerrero Agustí, *Presidente*
Industria Nacional del Cemento (INC)

Introducción

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la Industria Nacional del Cemento, que comprenden la Ejecución Presupuestaria, el Balance General y el Estado de Resultado, cerrados al 31 de diciembre del 2023.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros en su conjunto de acuerdo con Normas Contables vigentes en la República del Paraguay. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debida a fraudes o errores; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría de conformidad con las Normas de Auditorías establecidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay. Tales normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros no contengan errores significativos. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de la presentación errónea de los Estados Financieros, ya sea debida a fraudes o errores. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la empresa para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, a fin de diseñar aquellos procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de la aplicabilidad de las políticas contables utilizadas, y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación de los Estados Financieros en su conjunto.

Hecho que incide en nuestra opinión

4. Las cuentas contables **Repuestos y Materiales** (Villeta y Vallemí) del Activo no Corriente expuestas en el Balance General evidencian la ausencia de procedimientos oportunos que establezcan métodos a fin de sincerar la exposición de dichas cuentas, considerando que las mismas arrastran saldos de antigua data que al cierre del Ejercicio Fiscal 2023 ascienden a **G. 214.180.054.453 (guaraníes doscientos catorce mil ciento ochenta millones cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y tres).**

Opinión

5. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior, los Estados Financieros en su conjunto presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación patrimonial y financiera de la Industria Nacional del Cemento al 31 de diciembre de 2023, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Vigentes en la República del Paraguay.

Otros asuntos

6. El presidente de la Industria Nacional del Cemento (INC), Gerardo Guerrero Agusti, cumplió 100 días de gestión al frente de la institución, durante los cuales se han logrado avances significativos en lo que respecta a las áreas Comercial y Compras Públicas.

A continuación, se citan los resultados de gestión obtenidos al cierre el Ejercicio 2023:

- En el mes de octubre de 2023, se logró la reducción de G. 2.000 por bolsa y hasta G. 40.000 menos a granel, en los tres tipos de cemento portland: Puzolánico, Filler Calizo y Compuesto.
- Con gestión eficaz enfocada en obtener ahorros en la compra de insumos estratégicos que hacen a la elaboración del Cemento Vallemí, se obtuvieron reducciones de precios en la adquisición de pet coke y puzolana, así como en el servicio de flete fluvial:
 - ✓ El Pet coke, combustible del horno de clinker, fue adquirido durante la administración anterior a 510 dólares americanos por tonelada, mientras que en esta administración se adquirió a 345 dólares americanos por tonelada. Esto, equivale a una reducción del 32% en el precio de compra, que por la cantidad de 30.000 toneladas adquiridas representa un ahorro total de 4.950.000 dólares americanos.
 - ✓ En lo que refiere a la puzolana natural, principal componente del Cemento Vallemi tipo CP IV-32 (puzolánico), cuya oferta del oferente inicio con 85.000 guaraníes por tonelada, finalmente fue adjudicada por un precio final de 80.000 guaraníes por tonelada. El ahorro total en la compra de hasta un máximo de 300.000 toneladas equivale a G. 1.500.000.000 (guaraníes mil quinientos millones).
 - ✓ Mientras que el servicio de flete fluvial, por el que en el año 2022 se pagaba a G. 106.500 (guaraníes ciento seis mil quinientos) por tonelada, fue recientemente adjudicado a G. 103.339 (guaraníes ciento tres mil trescientos treinta y nueve) por tonelada, lográndose un ahorro de G. 3.161 (guaraníes tres mil ciento sesenta y uno) por tonelada.

Finalmente, se resalta la recuperación de clientes, en una proporción de hasta el 5% de los distribuidores.

Asunción, Paraguay
28 de febrero de 2024

JORGE
MARTINEZ
YAHARI

Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

Firmado digitalmente
por JORGE MARTINEZ
YAHARI
Fecha: 2024.02.28
16:59:24 -03'00'