INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Construyendo juntos un Nuevo Rumbo

UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES

Av. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta * Asunción

Fonos: 557-404 – Fax: 557-407

Correo Electrónico: uoc@inc.gov.py

1

UOC Nº 508 /18.-

Asunción, 29 de Agosto del 2018.-

DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS
MESA DE ENTRADA
EXP. Nº: 005540
FECHA: 31 AGO 2018
FOJAS: 30 HORA: 9:58

Emilce Diana Godoy Núñez
Mesa de Entrada
DNCP

Señor
Abog. SANTIAGO JURE D., Director Nacional
Dirección Nacional de Contrataciones Públicas
Presente

Ref. Adjudicación ID 338390 "Auditoria Externa, Contable, Financiera y Tributaria"

Hacemos referencia a la Nota DNCP/DNC Nº 16268/18, en la cual hace relación al expediente de referencia, luego de la verificación de los documentos que fueron remitidos se ha procedido a la difusión del mismo en el SICP, al respecto de lo analizado realizamos las siguientes observaciones y/o recomendaciones:

1. ***Consultamos a la Convocante como se ha determinado prorrogar por 30 días de la presentación del primer informe y por 27 días del informe final.***

   A fin de dilucidar la observación se adjunta el informe emitido por Carta Interna de la Gerencia Financiera N° 101 de fecha 27/08/2018 presentando los argumentos para determinar los tiempos estipulados en el proceso de ampliación.

2. ***Indicamos a la Convocante que no se verifican los documentos que avalen la cantidad de días de atraso y que ocasionaron la prórroga de fecha de los informes.***

   En la misma Carta Interna N° 101 de fecha 27/08/2019 de la Gerencia Financiera informas y adjuntan las justificaciones de las áreas que ocasionaron la prórroga de la fecha de los informes.

Aclaramos a la Dirección de Contrataciones Públicas, que estamos en conocimiento de la Resolución DNCP N° 948/10 de fecha 17/06/2010 vigente, en el especial en sus Art. 29° (La verificación de los procesos de contratación en cualquiera de sus etapas y posterior difusión en el SICP, realizada por la Dirección de Normas y Control no exime de responsabilidad a las Convocantes, ni implica necesariamente la regularidad de los actos administrativos publicados o difundidos) y su Art. 30 (La tramitación de los mecanismo de impugnación planteados por quinees vieren transgredidos sus derechos o cualquier interesado en denunciar los actos que contravengan las disposiciones que rigen la materia objeto de la Ley 2051/03, dentro de los plazos previstos en las misma)

En la espera de haber aclarado la consulta requerida, nos despedimos de ustedes muy respetuosamente.

Abog. César E. Diesel Marín
Gerente de la U.O.C

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO
GERENCIA FINANCIERA

CARTA INTERNA VGF Nº 101 /2018

A	: Abog. César Diesel, Gerente UOC.
De	: Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera.
Fecha	: 27 de agosto de 2018.
Objeto	: Respuesta Carta Interna DPE N° 446/2018.

INC 27 -08- 2018 U.O.C.

Con el fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, en su Nota DNCP/DNC/N° 16268/2018, informamos como se ha determinado la prórroga de los 30 días solicitados por la Auditoria General Interna para la modificación del cronograma de entrega de los informes de la firma Gestión Empresarial, detallados en los siguientes puntos:

- El Contrato INC N° 037/2018 fue firmado en fecha **05/04/2018**, y establecía como plazo de entrega de los informes según cuanto sigue:
  - Informe Avance: 20/05/2018.
  - Informe Final: 04/07/2018.
- En fecha **18/04/2018**, la firma Gestión Empresarial remite el Memorando N° 1 solicitando las documentaciones para dar inicio a la labor profesional comprometido contractualmente.
- En fecha **03/05/2018**, fueron remitidas las primeras documentaciones a la firma adjudicada para que la misma realice los trabajos inherentes a la Auditoria Externa al 31/12/2017.
- Las documentaciones solicitadas fueron remitidas paulatinamente por las áreas involucradas, registrándose así retrasos para la entrega de las mismas.
- En fecha **18/05/2018**, la Auditoria General Interna informa que solo fueron remitidas el 52 % del total de las primeras documentaciones solicitadas por la Firma Gestión Empresarial, por lo que, solicitó la modificación del cronograma de entregas de los informes contractuales de la siguiente manera:
  - Informe Avance: 20/06/2018
  - Informe Final : 31/07/2018.

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO
GERENCIA FINANCIERA

En base a lo solicitado por la DNCP señalamos cuanto sigue:

Punto 1, se determinó la cantidad de 30 días de prorrogas en razón que en fecha ***18/05/2018*** la Auditoria General Interna realiza la verificación del porcentaje de documentaciones remitidas según planilla de requerimientos de información y deduce que solo el 52 % de lo solicitado fue remitido, entonces era inviable la emisión de un Informe avance razonable sobre la exposición de los Estados Financieros de la INC al 31/12/2017, ya que no se contaba con las pruebas suficientes para la evaluación de las documentaciones correspondientes.

Se presenta el siguiente cuadro para una mejor comprensión:

Descripción	Fechas
1° Solicitud de Documentos Auditoria Externa	18/04/2018
Verificación y solicitud de la Auditoria Interna	18/05/2018
Días transcurridos	**30**

Por ende, al prorrogar el Informe Avance obligaba a la prórroga del informe Final en la misma proporción, quedando en forma unificada para el 31/07/2018.

Punto 2, en cuanto a las documentaciones que avalan la cantidad de días de atraso remitimos las solicitudes a las áreas de las documentaciones en forma cronológica y se adjunta planilla de requerimiento de información de fecha **17/05/2018.**

Atentamente.

Lic. Ana Karina Yaluk
Gerente Financiera
I.N.C.

AUDITORIA GENERAL INTERNA
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

INC 21-05-2018 U.O.C.

MEMORANDO Nº 136/2018

A : **Abog. Cesar Diesel Marin, Gerente de la UOC.**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **18 de mayo de 2018.**
REF. : **Situación contractual Gestión Empresarial – Auditoria Externa**

Por la presente nos dirigimos a esa Gerencia, a fin de informar sobre la situación contractual de la firma Gestión Empresarial, adjudicada en el marco del proceso de Contratación Directa N° 120/2017, Contrato INC N° 037/2018, con los siguientes detalles:

- El Contrato INC N° 037/2018 fue firmado en fecha **05/04/2018**.
- En fecha **18/04/2018**, la firma Gestión Empresarial remite el Memorando N° 1 solicitando las documentaciones para dar inicio a la labor profesional comprometido contractualmente.
- En fecha **03/05/2018**, fueron remitidas las primeras documentaciones a la firma adjudicada para que la misma realice los trabajos inherentes a la Auditoria Externa.
- Las documentaciones solicitadas fueron remitidas paulatinamente por las áreas involucradas, registrándose así algunos retrasos para la entrega de las mismas.
- A la fecha ~~**18/08/2018**~~ 18/05/2018, fueron remitidos solo el 52 % del total de las primeras documentaciones solicitadas, por lo que, repercute directamente en el cumplimiento de los plazos contractuales para la emisión el informe avance e informe final, respectivamente.

Considerando que la provisión de las documentaciones en tiempo y forma a la firma Gestión Empresarial, es exclusiva responsabilidad de la INC, e influyen directamente en el cumplimiento de los plazos establecidos en el contrato mencionado, solicitamos los siguientes puntos:

1. La modificación del cronograma de entregas de los informes de la siguiente manera:
   a. **Informe Avance: 20/06/2018.**
   b. **Informe Final: 31/07/2018.**
2. Gestionar los procedimientos respectivos para la formalización de lo solicitado.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN
EJERCICIO: 31/12/2017

Fecha de actualización: 17/05/2018

N°		Información requerida	Fecha de solicitud	Fecha de entrega	Días de atraso	Status	Observación
1	Memo 1	Lista actualizada de los funcionarios principales de nivel ejecutivo (Período 2017). Dicho listado debe contener como mínimo lo siguiente: nombre, cargo y período (desde – hasta).	17/04/2018			Recibido	
2	Memo 1	Lista de funcionarios habilitados para firma de cheques en bancos y/o autorizados por el Consejo.	17/04/2018			Recibido	
3	Memo 1	Organigrama General actualizado.	17/04/2018			Recibido Parcialmente	Volver a solicitar, no es bien visible el general
4	Memo 1	Resoluciones dictadas por la Presidencia en el periodo 2017 en medios magnéticos.	17/04/2018			Recibido	
5	Memo 1	Libros laborales actualizados, exigidos por el órgano de control (Sueldos y Jornales – Empleados y Obreros – Vacaciones). Impresos en hojas rubricadas.	17/04/2018		30	pendiente	
6	Memo 1	Libros contables y fiscales actualizados, exigidos por el órgano de fiscalización (Inventario – Diario – Mayor – Libros de IVA Compras / Ventas). Impresos en hojas rubricadas.	17/04/2018		30	Pendiente	
7	Memo 1	Lista de Contratos de Publicidad (Suscriptos durante el período 2017).	17/04/2018			No Aplicable	
8	Memo 1	Lista de Asesores Legales internos y/o externos (Abogados) actualizado.	17/04/2018			Recibido	
9	Memo 1	Copia del Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna – período 2017.	17/04/2018			Recibido	
10	Memo 1	Copia de los informes de auditoría interna – Período 2017.	17/04/2018			Recibido	
11	Memo 1	Copia de los informes de la Contraloría de la Nación, relacionado con las operaciones del ejercicio 2017 (si hubiere).	17/04/2018		30	Pendiente	
12	Memo 1	Estado de situación de las recomendaciones sobre el control interno de la auditoria 2016 (acciones tomadas, situación, plazo de implementación, responsable).	17/04/2018		30	Pendiente	
13	Memo 1	Pólizas de Seguros vigentes.	17/04/2018			Recibido	
14	Memo 1	Lista de Títulos de Propiedad – finca N°, etc, actualizado.	17/04/2018		30	Pendiente	
15	Memo 1	Un ejemplar o copia de la Memoria de la Institución año 2017.	17/04/2018			Recibido	
16	Memo 1	Reglamento Interno de Trabajo.	17/04/2018		30	Pendiente	
17	Memo 1	Lista de licitaciones nacionales e internacionales llevadas a cabo durante el período 2017.	17/04/2018			Recibido	
18	Memo 1	Lista de concursos de precios llevados a cabo entre enero y diciembre de 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
19	Memo 1	Lista de compras directas – período 2017.	17/04/2018		30	Recibido	
20	Memo 1	Consultas vinculantes ante al Sub Secretaría de Estado de Tributación (SET) y/o sumarios y/o juicios pendientes en materia de impuestos.	17/04/2018		30	Pendiente	
21	Memo 1	Presupuesto General Período 2017 y la Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
22	Memo 1	Estados Financieros al 31 de diciembre 2017, con sus respectivas notas y cuadros complementarios.	17/04/2018		30	Recibido Parcialmente	Falta el Balance Analítico en Excel
23	Memo 1	Conciliaciones bancarias al 31.12.2017, con sus respectivos extractos bancarios al 31 de diciembre 2017 y 31 de enero 2018.	17/04/2018		30	Pendiente	
24	Memo 1	Composición y/o detalle de las cuentas de FONDO FIJO, con su respectiva documentación de respaldo (como ser arqueos realizados al 31.12.17 y planillas donde detalle las personas encargadas de los mismos).	17/04/2018		30	Pendiente	
25	Memo 1	Análisis de cuenta y mayor General de la cuenta 1.02.03.04 Otras Inversiones al 31.12.1.	17/04/2018		30	Pendiente	
26	Memo 1	Composición de créditos a cobrar por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
27	Memo 1	Listado de Altas y Bajas del Activo Fijo de la INC al 31 de diciembre de 2017, con sus respectivos comprobantes.	17/04/2018		30	Pendiente	
28	Memo 1	Cuadro de Revalúo y Depreciación al 31 de diciembre de 2017 (en medios magnéticos), así como los Mayores de las cuentas del Activo Fijo (Bienes, Depreciación y Depreciación Acumulada).	17/04/2018		30	Pendiente	
29	Memo 1	Criterio adoptado para constituir previsiones para incobrables.	17/04/2018		30	Pendiente	
30	Memo 1	Composición de Clientes y Proveedores por antigüedad al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
31	Memo 1	Análisis de la cuenta Carta de Crédito al 31.12.17.	17/04/2018		30	Pendiente	
32	Memo 1	Inventario valorizado de Existencias al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
33	Memo 1	Inventario Físico de las existencias (Materia Prima, Productos terminados, Productos en Proceso, Materiales, etc.) tomado por la administración de la INC al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
34	Memo 1	Composición de la cuenta Obras en Ejecución y Tránsito al 31.12.17.	17/04/2018		30	Pendiente	
35	Memo 1	Inventario detallado ítem por ítem de la cuenta Materiales y Suministros y Repuestos al 31.12.17.	17/04/2018		30	Pendiente	

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

REQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN
EJERCICIO: 31/12/2017

Fecha de actualización: 17/05/2018

Nº		Información requerida	Fecha de solicitud	Fecha de entrega	Días de atraso	Status	Observación
36	Memo 1	Inventario y/o Composición de Anticipo a Proveedores al 31.12.2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
37	Memo 1	Análisis y Mayor de la cuenta Nº 2.02.02.06 Dirección General del Tesoro Público al 31.12.17.	17/04/2018		30	Pendiente	
38	Memo 1	Copia de las planillas de IPS con su respectivo extracto de pago de enero a diciembre	17/04/2018			Recibido	
39	Memo 1	Mayor de las cuentas del Patrimonio Neto de Enero a diciembre 2017.	17/04/2018		30	pendiente	
40	Memo 1	Detalle de todos los Préstamos Bancarios de la entidad al 31.12.17 con su respectiva planilla de devengamiento y proformas.	17/04/2018		30	pendiente	
41	Memo 1	Certificado de Cumplimiento Tributario a la fecha.	17/04/2018			Recibido	
42	Memo 1	Formulario Nº 605 de Personería Jurídica a la fecha.	17/04/2018			Recibido	
43	Memo 1	Estado de la cuenta ante la SET. (Actual).	17/04/2018			Recibido	
44	Memo 1	Visión Integral de la INC a la fecha.	17/04/2018			Recibido	
45	Memo 1	Fotocopias de las boletas de pago "Anticipos de Impuesto a la Renta" efectuados en el periodo 2017.	17/04/2018			Recibido	
46	Memo 1	Calculo de Impuesto a la Renta del ejercicio 2017, así como las composiciones de los Gastos no deducibles y planillas auxiliares anexas (si existiesen).	17/04/2018			Recibido	
47	Memo 1	Formulario 101_ejercicio 2017, proforma a ser presentada.	17/04/2018			Recibido	
48	Memo 1	Libros Compras y Ventas del periodo 2017, en medios magnéticos, formato Excel.	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
49	Memo 1	Declaración Jurada de IVA ejercicio 2017, en medios magnéticos.	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
50	Memo 1	Detalle de las Retenciones Computables de IVA (Importe declarado en el form. 120, rubro 7 inc. c) del año 2017 extraído del sistema marangatu (en medios magnéticos, formato Excel)	17/04/2018		30	Pendiente	
51	Memo 1	Declaración Jurada de RETENCION IVA Y RENTA ejercicio 2017 (Form. 109 y 122), en medios magnéticos.	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
52	Memo 1	Detalle de las Retenciones efectuadas a proveedores form. 122 y 109 del año 2017 extraído del sistema marangatu (en medios magnéticos).	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
53	Memo 1	Talones de Hechauka Compras, Hechauka Ventas del año 2017 en medios magnéticos.	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
54	Memo 1	Libros Compra Hechauka, Ventas Hechauka, del año 2017. (en medios magnéticos)	17/04/2018	04/05/2018		Recibido	
55	Memo 1	Seguimiento medidas correctivas efectuada por la Auditoria Internasobre las observaciones de las Auditorías Externas anteriores.	17/04/2018		30	Pendiente	
56	Memo 1	Detalle o Análisis de las Inversiones a corto plazo al 31.12.2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
57	Memo 1	Detalle o Análisis de las órdenes de trabajo al 31.12.2017.	17/04/2018		30	Pendiente	
58	Memo 1	Detalle o Análisis de los Cargos Diferidos.	17/04/2018		30	Pendiente	
59	Memo 1	Mayor General de todas las cuentas de Resultados en Formato Excel.	17/04/2018		30	Pendiente	
60	Memo 1	Documentación que sustente los fondos recibidos en concepto de Bonos Soberanos al 31.12.17.	17/04/2018			Recibido	
61	Memo 1	Detalle o cuadro exponiendo la Aplicación de Fondos Recibidos en el marco del convenio INC-MH (Bonos Soberanos), debidamente firmado por la Gerencia.	17/04/2018			Recibido	
62	memo 2	Acuses de las circulares enviadas a los abogados, bancos, clientes, proveedores y casas de seguros	10/05/2018		7	Pendiente	
63	Vía email	Descargo de los cruces impositivos enviados por correo	11/05/2018		6	Pendiente	

%	Documentos
52	Remitidos
48	No Remitidos

7

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

RECIBIDO 18 ABR. 2018 I.N.C. GERENCIA FINANCIERA

MEMORANDO Nº 012 /2018

A	: Lic. Ana Karina Yaluk, Gerente Financiera.
CC	: C.P. Patricia Bóveda, Sub Gerente de Program. Financiera
CC	: Lic. Rosse Mary Martínez, Sub Gerencia de Contabilidad
CC	: Sr. Hugo Dávalos, Jefe Dpto. de Patrimonio.
DE	: Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.
FECHA	: 18 de abril de 2017.
REF.	: Solicitud de documentos.

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión de los siguientes puntos:

Gerencia Financiera
Puntos 2, 60 y 61

Sub Gerencia de Contabilidad
Puntos 6, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 56, 57, 58 y 59.

Dpto. de Patrimonio
Puntos 14, 27 y 28.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

18/04/18

INC DEPARTAMENTO DE PATRIMONIO 18/04/2018

8

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 013 /2018

A : **Lic. Derlys Ortíz, Gerente Comercial.**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **18 de abril de 2017.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión del ***punto 18,*** conforme al memorando de solicitud de información.

Atentaménte.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

AUDREY BARRETO
Análisis Estadístico
Gcia. Comercial
I.N.C.

18/4/18
13:54.

9

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 94 /2018

A : **Abog. César Augusto Mallorquin, Asesor Legal.**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **18 de abril de 2017.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión del ***punto 8,*** conforme al memorando de solicitud de información.

Atentaménte.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

RECIBIDO
18 ABR. 2018
I. N. C.
SECRETARIA DE LA ASESORIA

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 95 /2018

A : **Abog. César Diesel Marin, Gerente U.O.C..**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **18 de abril de 2017.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión de los ***puntos 7, 13, 17 y 19,*** conforme al memorando de solicitud de información.

Atentamente.

INC
18 -04- 2018
U.O.C.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 96 /2018

A : **Abog. Manuel Zárate, Encargado de Despacho – Gcia. De Personas y Desarrollo Organizacional**
CC : **Lic. Marlene Aveiro, Procesamiento de Haberes**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **18 de abril de 2017.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión de los ***puntos 1, 3, 5 y 38,*** conforme al memorando de solicitud de información.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

DESARROLLO ORGANIZACIONAL
18/04/2018
I.N.C.

18 ABR. 2018
I. N. C.
D.P.H.

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 115/2018

A : **Abog. Manuel Zárate, Secretario General**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **07 de mayo de 2018.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial – Contrato INC Nº 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión del ***punto 4*** *en medio magnético,* conforme al memorando de solicitud de información.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

115 07 MAYO 2018

I. N. C. CEMENTO PORTLAND VALLEMI SECRETARIA GENERAL

13

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 133 /2018

A : **Lic. Ana Karina, Gerente Financiera.**
CC : **CP Patricia Boveda, Sub Gerente de Programación Financiera.**
Lic. David Narváez, Tesorero General.
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **17 de mayo de 2018.**
REF. : **Solicitud de documentos para Auditoria Externa.**

En referencia a los trabajos realizados por la firma Gestión Empresarial, sobre la Auditoria Externa a los Estados Financieros al 31/12/2017, solicitamos los siguientes puntos requeridos en el Memorando GE Nº 3:

- **Punto 4, 5, 7 y 8.**

Teniendo en cuenta los plazos para la emisión de los informes, solicitamos la remisión de lo solicitado en la brevedad posible.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

Se adjunta Memorando GR Nº 3

RECIBIDO
17 MAYO 2018
I.N.C.
GERENCIA GENERAL

RECIBIDO
17 MAYO 2018
I.N.C.
GERENCIA FINANCIERA

AUDITORIA GENERAL INTERNA
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

MEMORANDO Nº 134 /2018

A : **Lic. Derlys Ortiz, Gerente Comercial.**
DE : **Lic. Luis Ayala Delgado, Auditor General Interno.**
FECHA : **17 de mayo de 2018.**
REF. : **Solicitud de documentos para Auditoria Externa.**

En referencia a los trabajos realizados por la firma Gestión Empresarial, sobre la Auditoria Externa a los Estados Financieros al 31/12/2017, solicitamos los siguientes puntos requeridos en el Memorando GE Nº 3:

- **Punto 1, 2, 3 y 6.**

Teniendo en cuenta los plazos para la emisión de los informes, solicitamos la remisión de lo solicitado en la brevedad posible.

Atentamente.

Lic. Luis A. Ayala Delgado
Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

Se adjunta Memorando GR Nº 3

AUDREY BARRETO
Análisis Estadístico
Gcia. Comercial
I.N.C.
17/5/18
13:19

AUDITORIA GENERAL INTERNA

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

MEMORANDO Nº 193/2018

A : **Lic. Derlys Ortíz, Gerente Comercial.**
DE : **Lic. Jorge Martínez, Sub Auditor General Interno.**
FECHA : **25 de mayo de 2017.**
REF. : **Solicitud de documentos.**

A fin de dar cumplimiento a lo solicitado por la firma "Gestión Empresarial - Contrato INC N° 037/2018 para el Servicio de Auditoria Externa", solicitamos la remisión del ***punto 1*** requerido en el Memorando GE N° 5.

Atentamente.

Lic. Jorge Martínez
Sub Auditor General Interno
Industria Nacional del Cemento

25-05-18

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

..EQUERIMIENTOS DE INFORMACIÓN
EJERCICIO: 31/12/2017

Fecha de actualización: 05/06/2018

N°		Información requerida	Fecha de solicitud	Fecha de entrega	Días de atraso	Status	Observación
5	Memo 1	Libros laborales actualizados, exigidos por el órgano de control (Sueldos y Jornales – Empleados y Obreros – Vacaciones). Impresos en hojas rubricadas.	17/04/2018		49	Pendiente	
6	Memo 1	Libros contables y fiscales actualizados, exigidos por el órgano de fiscalización (Inventario – Diario – Mayor – Libros de IVA Compras / Ventas). Impresos en hojas rubricadas.	17/04/2018		49	Pendiente	
11	Memo 1	Copia de los informes de la Contraloría de la Nación, relacionado con las operaciones del ejercicio 2017 (si hubiere).	17/04/2018		49	Pendiente	
12	Memo 1	Estado de situación de las recomendaciones sobre el control interno de la auditoría 2016 (acciones tomadas, situación, plazo de implementación, responsable).	17/04/2018		49	Pendiente	
20	Memo 1	Consultas vinculantes ante al Sub Secretaría de Estado de Tributación (SET) y/o sumarios y/o juicios pendientes en materia de impuestos.	17/04/2018		49	Pendiente	
21	Memo 1	Presupuesto General Período 2017 y la Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2017.	17/04/2018		49	Recibido Parcialment	Falta el Presupuesto Gral.
23	Memo 1	Conciliaciones bancarias al 31.12.2017, con sus respectivos extractos bancarios al 31 de diciembre 2017 y 31 de enero 2018.	17/04/2018		49	Pendiente	
24	Memo 1	Composición y/o detalle de las cuentas de FONDO FIJO, con su respectiva documentación de respaldo (como ser arqueos realizados al 31.12.17 y planillas donde detalla las personas encargadas de los mismos).	17/04/2018		49	Pendiente	
25	Memo 1	Análisis de cuenta y mayor General de la cuenta 1.02.03.04 Otras Inversiones al 31.12.1.	17/04/2018		49	Pendiente	
26	Memo 1	Composición de créditos a cobrar por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
29	Memo 1	Criterio adoptado para constituir previsiones para incobrables.	17/04/2018		49	Pendiente	
30	Memo 1	Composición de Clientes y Proveedores por antigüedad al 31 de diciembre de 2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
[illegible]	Memo 1	Análisis de la cuenta Carta de Crédito al 31.12.17.	17/04/2018		49	Pendiente	
[illegible]	Memo 1	Composición de la cuenta Obras en Ejecución y Tránsito al 31.12.17.	17/04/2018		49	Pendiente	
35	Memo 1	Inventario detallado ítem por ítem de la cuenta Materiales y Suministros y Repuestos al 31.12.17.	17/04/2018		49	Pendiente	
36	Memo 1	Inventario y/o Composición de Anticipo a Proveedores al 31.12.2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
37	Memo 1	Análisis y Mayor de la cuenta N° 2.02.02.06 Dirección General del Tesoro Público al 31.12.17.	17/04/2018		49	Pendiente	
39	Memo 1	Mayor de las cuentas del Patrimonio Neto de Enero a diciembre 2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
40	Memo 1	Detalle de todos los Préstamos Bancarios de la entidad al 31.12.17 con su respectiva planilla de devengamiento y proformas.	17/04/2018		49	Pendiente	
55	Memo 1	Seguimiento medidas correctivas efectuada por la Auditoría Internasobre las observaciones de las Auditorías Externas anteriores.	17/04/2018		49	Pendiente	
56	Memo 1	Detalle o Análisis de las Inversiones a corto plazo al 31.12.2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
57	Memo 1	Detalle o Análisis de las órdenes de trabajo al 31.12.2017.	17/04/2018		49	Pendiente	
58	Memo 1	Detalle o Análisis de los Cargos Diferidos.	17/04/2018		49	Pendiente	
59	Memo 1	Mayor General de todas las cuentas de Resultados en Formato Excel.	17/04/2018		49	Pendiente	
62	memo 2	Notas circulares a ser enviadas a los abogados, bancos, clientes, proveedores y casas de seguros	10/05/2018	######	26	Recibido Parcialment	CIRCULARIZACION DE SALDOS
63	Via email	Descargo de los cruces impositivos enviados por correo	11/05/2018		25	Pendiente	
[illegible]	memo 4	Documentacion de respaldo del ciclo de Egresos	22/05/2018	######	14	Recibido Parcialment	
[illegible]	memo 6	Documentacion de respaldo de las compras del activo fijo	30/05/2018		6	Pendiente	
[illegible]	memo 7	Notas circulares a ser enviadas a las Entidades Publicas	01/06/2018		4	Pendiente	

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
E. Victor Haedo Nº 741, Edificio Arasa I, Piso 5
C. Postal 2009, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494366-7 Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.sms.com

MEMORANDO GE N° 7

A	:	Lic. Luis Ayala – Auditoría Interna
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	04 de junio de 2018
Referencia	:	Entrega de notas circulares a Entidades Públicas – Auditoria 2017

Con relación a la auditoría a los estados financieros de la **Industria Nacional del Cemento** al 31 de diciembre de 2017, entregamos en medios magnéticos las cartas a circularizar a las Entidades Públicas en la brevedad posible, para que se realicen en dos copias, hojas membretadas y el acuse nos servirá como papeles de trabajo. Las Entidades a ser circularizadas son las sgtes:

1. Ministerio de Hacienda
2. Dirección General del Registro Automotor
3. Servicio Nacional de Catastro
4. Dirección Nacional del Transporte (DINATRAN)
5. Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones
6. Ministerio de Agricultura y Ganadería

En caso de que alguna de las notas no sea enviada solicitamos nos respondan por escrito el motivo.

Es de suma importancia que la Entidad disponga de un acompañamiento para la entrega y respaldo de las notas enviadas, de manera a contar con las respuestas en la brevedad y de esta manera conciliar los saldos del balance al 31.12.2017.

Sin otro particular nos despedimos atentamente.

Paola Areco

C.P. Paola Areco
Supervisor de Auditoria
p/ Gestión Empresarial

RECIBIDO
04 JUN. 2018
I. N. C.
AUDITORIA GENERAL INTERNA

18

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

SMS
Latinoamérica

Defensa Nacional Nº 952 c/Gral. Santos
Teléfonos: (59521) 201 – 630
Fax: (59521) 223 - 118

MEMORANDO GE N° 6

A	:	Lic. Luis Ayala – Auditoría Interna
Cc	:	Dpto. Patrimonio
Ccc	:	Dpto. Contabilidad
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	31 de mayo de 2018
Referencia	:	Solicitar documentación del Activo Fijo

RECIBIDO 8:55 31 MAYO 201 I.N.C. AUDITORIA GENERAL INTERNA

Con relación a la auditoría a los Estados Financieros de la Industria Nacional del Cemento al 31 de diciembre de 2017, solicitamos nos faciliten en la brevedad posible las siguientes documentaciones con el fin de dar continuidad a nuestra labor profesional y cumplir de esta manera con nuestro compromiso contractual.

1. Documentos de respaldo de las compras del Activo Fijo del periodo 2017 conforme al siguiente detalle:

Nº	DESCRIPCIÓN	FECHA	ROTULADO	CANT.	Precio
1	SOPORTE TECNICO Y POST INSTALACION LLAVE EN MANO.-	31/12/2017	0107010002	1	575.000.000
2	MONTACARGAS MODELO FD30 MARCA GOODSENSE.-	31/05/2017	0405040004	1	106.363.636
3	MAQUINA PARA FABRICAR HIELO MARCA BREMA.-	31/12/2017	0405180008	1	29.981.818
4	ACONDICIONADOR DE AIRE SPLIT DE 18.000 BTU MARCA JAM.-	31/12/2017	0405180010	1	3.000.000
5	ACONDIONADOR DE AIRE SPLIT DE 24.000 BTU MARCA JAM.-	31/12/2017	0405180011	1	4.063.636
6	ACONDICIONADOR DE AIRE SPLIT DE 24.000 BTU MARCA JAM.-	31/12/2017	0405180012	1	4.063.636
7	ACONDICIONADOR DE AIRE TIPO SPLIT DE 18.000 BTU MARCA \JAM CON KIT DE	31/12/2017	0406030001	1	3.000.000
8	ACONDICIONADOR DE AIRE TIPO SPLIT DE 18.000 BTU MARCA \JAM CON KIT DE	31/12/2017	0406030002	1	3.000.000
9	ACONDICIONADOR DE AIRE TIPO SPLIT DE 18.000 BTU MARCA \JAM CON KIT DE	31/12/2017	0406030003	1	3.000.000
10	ACONDICIONADOR DE AIRE TIPO SPLIT DE 18.000 BTU MARCA \JAM CON KIT DE	31/12/2017	0406030004	1	3.000.000
11	PROVISION E INSTALACION DE CONTROLADOR LOGICO \PROGRAMABLE MODELO	31/12/2017	0406080004	1	20.363.636
12	CONGELADORES TIPO HORIZONTAL DE 2 TAPAS MARCA JAM, \MODELO HS670C	31/05/2017	0407060003	1	3.375.000
13	CONGELADORES TIPO HORIZONTAL DE 2 TAPAS MARCA JAM, \MODELO HS670C	31/05/2017	0407060004	1	3.375.000
14	CONGELADORES TIPO HORIZONTAL DE 2 TAPAS MARCA JAM, \MODELO HS670C	31/05/2017	0407060005	1	3.375.000
15	MAQUINA FABRICADORA DE HIELO MARCA BREMA.-	31/05/2017	0407060006	1	22.893.636
16	MAQUINA PARA FABRICAR HIELO MARCA BREMA.-	31/05/2017	0407060007	1	22.893.636
17	AMBULANCIA COLOR BLANCO MARCA RENAULT MASTER 3 \FURGON 2.3 DCI	31/12/2017	0407060008	1	386.354.545

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de
Latinoamérica

Defensa Nacional Nº 952 c/Gral. Santos
Teléfonos: (59521) 201 – 630
Fax: (59521) 223 - 118

18	COMPRESOR ROTATIVO A PALETAS MARCA MAPNER R-400 No. \25565.-	06/04/2017	0408040011	1	1.318.181.818
19	GENERADOR DE ALTA TENSION PARA EL TUBO DE RAYOS X \MODELO RH300W	31/12/2017	0410060002	1	490.655.455
20	SOFTWARE PARA BACKUP Y REPLICACION VEEAM PARA \AMBIENTES	31/12/2017	0602120149	1	50.281.515
21	SERVICIOS TECNICOS SUPERIORES PARA INTEGRACION DE \TODOS LOS	31/12/2017	0602120150	1	88.802.425
22	SERVIDORES HPE P/ EL CENTRO DE DATOS Y SOFTWARE.-	31/12/2017	0602120152	1	139.435.353
23	SERVIDORES HPE P/ EL CENTRO DE DATOS Y SOFTWARE.-	31/12/2017	0602120153	1	139.435.353
24	SERVIDORES HPE P/ EL CENTRO DE DATOS Y SOFTWARE.-	31/12/2017	0602120154	1	139.435.353
25	DISPOSITIVOS DE ALMACENAMIENTO.-	31/12/2017	0602120155	1	184.130.000
26	DISPOSITIVOS DE ALMACENAMIENTO.-	31/12/2017	0602120156	1	184.130.000
27	DISPOSITIVO DE RED HPE SWITCH SAN PARA FIBER CHANNEL P/ \SERV. Y	31/12/2017	0602120157	1	66.169.341
28	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA- PROVISIÓN DE SERVICIOS-VALLEMI	02/06/2017	FACT. 58554	1	532.272.727
29	REPARACIÓN MAYOR PALA CARGADOR	31/11/2017	FACT. 28109	1	454.545.455

2. Cuadro de Revalúo y Depreciación del periodo 2017 remitido a la SET.

Quedamos a disposición para cualquier consulta y/o aclaración que estime conveniente.

Sandra Genes
Gestión Empresarial

OK 20

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
Defensa Nacional Nº 952 c/Gral. Santos
Teléfonos: (59521) 201 – 630
Fax: (59521) 223 - 118

MEMORANDO GE N°5

A	:	Lic. Luis Ayala – Auditoría Interna
Cc	:	Gerencia Comercial – Dpto. de Ventas
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	25 de mayo de 2018
Referencia	:	Solicitar documentación – Ciclo de Ventas

Con relación a la auditoría a los estados financieros de la **Industria Nacional del Cemento** al 31 de diciembre de 2017, a continuación, detallamos las facturas que han sido seleccionadas a fin de realizar el circuito de ventas, y de las cuales solicitamos nos faciliten en la brevedad posible las siguientes documentaciones relacionadas a dichas facturas:

1. Notas de pedidos de clientes.
2. Reporte Informático del despacho de productos.

Nº	RUC	Cliente	Nº Documento	Fecha	Importe
1	80.023.937	HIERROPAR SACI	001-013-15058	18/1/2017	22.800.000
2	1.091.814	GONZALEZ ALMADA VALERIO	001-013-18241	24/2/2017	22.800.000
3	80.009.121	DISTRIBUIDORA FERRO SRL	001-013-20144	29/03/2017	20.520.000
4	80.040.135	OSBEN S.R.L	001-013-0000295	20/4/2017	22.799.997
5	80.013.483	ACEROS ASUNCION SA	001-013-0002486	30/5/2017	20.520.005
6	80.023.937	HIERROPAR SACI	001-013-0003937	29/6/2017	21.280.000
7	80.027.781	SAN JOSE SRL IND & COM	001-013-0005347	29/7/2017	20.520.000
8	80.021.609	DELIA ELISA SA	001-013-0007195	30/8/2017	22.800.000
9	80.017.272	CHACO-RE S.A	001-013-0007509	13/9/2017	20.520.000
10	80.059.624	J.C. CONSTRUCCIONES S.A.	001-013-0010608	31/10/2017	22.800.000
11	80.052.961	PANDOLFO S.A	001-013-0010758	16/11/2017	22.800.000
12	80.007.263	GALLO IND. Y COMERCIO DE HIERR	001-013-0012386	30/11/2017	22.800.000

Estos pedidos no son de carácter únicos ni definitivos, pudiendo surgir otros durante el transcurso de nuestra revisión.

Quedamos a disposición para cualquier consulta y/o aclaración que estime conveniente.

RECIBIDO
25 MAYO 2018
I.N.C.
AUDITORIA GENERAL INTERNA

Sandra Genes
Gestión Empresarial

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
E. Victor Haedo 1044, Edificio Arassi, Piso 5
C. Postal 1209, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494385 - Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.sms.com

MEMORANDO N° 4

A	:	Auditoria Interna – Lic. Luis Ayala
Cc	:	Gerencia Administrativa
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	22 de mayo de 2018
Referencia	:	Solicitar Documentación _ Circuito de Compras

RECIBIDO 8:43 22 mayo 2018 AUDITORIA GENERAL INDUSTRIA

Con relación a la auditoria a los Estados Contables de la **INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO** al 31 de diciembre de 2017, a continuación, detallamos las facturas de egresos que han sido seleccionadas a fin de realizar el circuito de compras, y de las cuales solicitamos nos faciliten en la brevedad posible las siguientes documentaciones relacionadas a dichas facturas:

a) Copia de las facturas de compras con su respectiva Orden de Pago
b) Solicitud de Adquisición de Bienes, Insumos o Servicios y/o Orden de Compra.
c) Fotocopia del talón del cheque
d) Recibo de cancelación en caso de ser factura crédito
e) Registro contable del pago incluida la retención efectuada
f) Extracto Bancario en el que se evidencie el pago al proveedor.
g) Contrato de Prestación de servicios (si corresponde)
h) Planilla de stock (para verificar la entrada del bien y/o la mercadería, en caso de ser aplicable)

Facturas de compras seleccionadas

Nº	Fecha	Nº de Factura	Razón Social	Importe
1	3/1/2017	001-001-0001099	ENGINEERING SA	18.414.582.655
2	10/2/2017	001-002-0009425	PETROPAR	230.196.000
3	16/3/2017	001-001-000015	CONSORCIO VALLEMI	479.968.000
4	17/4/2017	001-001-0000120	RIMEX SRL	1.312.080.000
5	23/5/2017	001-001-0002567	CIE SA	4.378.284.724
6	29/6/2017	001-001-0004436	INFOCENTER SA	
7	19/7/2017	17004IC04000618N	Proveedores de Exterior	1.363.273.087
8	3/8/2017	001-001-0004894	BOLPAR SA	85.583.520
9	7/9/2017	001-001-0002911	CIE SA	6.912.845.830
10	6/10/2017	001-001-0001338	ENGINEERING SA	632.183.739
11	17/11/2017	001-001-0001920	TRANSFLUVIAL PARAGUAY SA	337.141.210
12	4/12/2017	001-006-0001987	ELECTROPAR	698.338.200

Estos pedidos no son de carácter únicos ni definitivos, pudiendo surgir otros durante el transcurso de nuestra revisión.

Quedamos a disposición para cualquier consulta y/o aclaración que estime conveniente.

C.P. Paola Areco
Supervisor de Auditoria
p/ Gestión Empresarial

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de SMS Latinoamérica

E. Victor Haedo N° 741, Edificio Arasa I, Piso 5
C. Postal 1209, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494366 - Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.sms.com

RECIBIDO
11:10
17 MAYO 201
I. N. C.
AUDITORIA GENERAL INTERNA

MEMORANDO GE N° 3

A	:	Lic. Luis Ayala – Auditoría Interna
Cc	:	Gerencia Comercial – Dpto. de Ventas
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	17 de mayo de 2018
Referencia	:	Solicitar documentación – Ciclo de Ventas

Con relación a la auditoría a los estados financieros de la **Industria Nacional del Cemento** al 31 de diciembre de 2017, a continuación, detallamos las facturas que han sido seleccionadas a fin de realizar el circuito de ventas, y de las cuales solicitamos nos faciliten en la brevedad posible las siguientes documentaciones relacionadas a dichas facturas:

1. Legajos de los clientes detallados más abajo, en donde podamos visualizar (Escritura de constitución, C.I de los representantes, RUC, Pago de Imp. Inmobiliario, Patentes y/o otros).
2. Estado de cuenta del saldo adeudado a la INC al 31.12.2017 de los clientes seleccionados.
3. Factura de ventas de las operaciones detalladas en el cuadro
4. Planilla de cobranza (en caso de ser aplicable) para verificar forma de cobro y/o copia del extracto bancario en caso de que la cobranza haya sido vía transferencia bancaria.
5. Boleta de depósito de la cobranza de la factura (en caso de haber cobrado en cheque o efectivo).
6. Recibo de cancelación en caso de que la venta sea a crédito.
7. Registro contable de la venta (por cada factura seleccionada).
8. Retención recibida de ser aplicable.

Nº	RUC	Cliente	Nº Documento	Fecha	Importe
1	80.023.937	HIERROPAR SACI 1200	001-013-15058	18/1/2017	22.800.000
2	1.091.814	GONZALEZ ALMADA VALERIO	001-013-18241	24/2/2017	22.800.000
3	80.009.121	DISTRIBUIDORA FERRO SRL	001-013-20144	29/03/2017	20.520.000
4	80.040.135	OSBEN S.R.L	001-013-0000295	20/4/2017	22.799.997
5	80.013.483	ACEROS ASUNCION SA	001-013-0002486	30/5/2017	20.520.005
6	80.023.937	HIERROPAR SACI	001-013-0003937	29/6/2017	21.280.000
7	80.027.781	SAN JOSE SRL IND & COM	001-013-0005347	29/7/2017	20.520.000
8	80.021.609	DELIA ELISA SA	001-013-0007195	30/8/2017	22.800.000
9	80.017.272	CHACO-RE S.A	001-013-0007509	13/9/2017	20.520.000
10	80.059.624	J.C. CONSTRUCCIONES S.A.	001-013-0010608	31/10/2017	22.800.000
11	80.052.961	PANDOLFO S.A	001-013-0010758	16/11/2017	22.800.000
12	80.007.263	GALLO IND. Y COMERCIO DE HIERR	001-013-0012386	30/11/2017	22.800.000

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
E. Victor Haedo 1070 Edificio Arasal, Piso 5
C. Postal 1209, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494368 - Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.sms.com

Estos pedidos no son de carácter únicos ni definitivos, pudiendo surgir otros durante el transcurso de nuestra revisión.

Quedamos a disposición para cualquier consulta y/o aclaración que estime conveniente.

C.P. Paola Areco
Supervisor de Auditoria
Gestión Empresarial

24

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
E. Victor Haedo 110-44 Edificio Arasel, Piso 5
C. Postal 1209, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494366 – Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py – www.gestion.com.py
www.sms.com

RECIBIDO 19.48
10 MAYO 2018
I. N. C.
AUDITORIA GENERAL INTERNA

MEMORANDO GE N° 2

A	:	Lic. Luis Ayala – Auditoría Interna
De	:	Auditoría Externa - Gestión Empresarial
Fecha	:	10 de mayo de 2018
Referencia	:	Entrega de Notas Circulares – Auditoria 2017

Con relación al punto de referencia entregamos en medios magnéticos las cartas a circularizar a los abogados, entidades financieras, clientes, proveedores y aseguradoras para que se realicen en dos copias, hojas membretadas y el acuse nos servirá como papeles de trabajo.

Con relación a la firma de las notas, específicamente las enviadas a los asesores y entidades financieras, les recordamos que debe de tener la del presidente de la entidad, de no ser así, no nos responderán.

En el caso de que algunas de las notas no sean enviadas solicitamos nos respondan por escrito el motivo.

- **Abogados**

1. Abog. César Mallorquín
2. Abog. Ana Galeano Morales
3. Abog. Adriana Alarcón
4. Abog. Julio Cesar García
5. Abog. Juan Espínola M.
6. Abog. Javier Díaz Johansenn
7. Abog. Aldo González Román

- **Bancos**

1. Banco Nacional de Fomento
2. Banco Regional S.A.E.C.A.
3. Banco Continental S.A.E.C.A.
4. Banco Amambay S.A.
5. Banco BBVA S.A.
6. Banco Sudameris Bank S.A.
7. Banco Itau S.A.
8. Banco GNB
9. Financiera El Comercio S.A.
10. Visión Banco

- **Casa de Seguros**

1. Aseguradora Paraguaya

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica
E. Victor Haedo 130 T.4 L. Edificio Arasa I, Piso 5
C. Postal 2209, Asunción – Paraguay
Tel.: (595-21) 494366/7 Fax: (595-21) 445298
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.sms.com

- **Clientes**

1	CARLOS ANTONIO NUÑEZ RUIZ DIAZ
2	VALERIO GONZALEZ ALMADA
3	J.C. CONSTRUCCIONES S.A.
4	DISTRIBUIDORA FERRO S.R.L
5	DELIA ELISA S.A.
6	HIERROPAR SACI
7	SAN JOSE SRL IND & COM
8	PANDOLFO S.A
9	CHACO-RE S.A
10	LUIS HERALDO MELGAREJO
11	MATIA AGUILERA RIQUELME
12	MATECO S.A
13	LA CASA DE LAS VARILLAS S.R.L
14	OSBEN S.R.L
15	GALLO INDUSTRIA Y COMERCIO DE HIERRO
16	ACEROS ASUNCION SA
17	ISABELINO EMILIANO GAMARRA BAIBE
18	EL SHADDAY INGENIERIA Y PROYECTOS
19	GONZALEZ ALMADA VALERIO
20	FERRETERIA SAN CARLOS S.R.L
21	ALCIDES A. AGUIRRE GALLARDO

- **Proveedores**

1	ENGINEERING SA
2	KUATIAPO SA
3	PETROPAR
4	ANDE
5	RIMEX SRL
6	SAN FIL SA
7	CIE SA
8	IMER SRL
9	BOLPAR SA
10	MONTE ALEGRE SA
11	F.L.SMIDTH LTDA.
12	RIOPAR S.R.L.
13	TRANSPORTE FLUVIAL PARAGUAY
14	INFOCENTER
15	ELECTROPAR

Es de suma importancia que la Entidad disponga de un acompañamiento para la entrega y respaldo de las notas enviadas, de manera a contar con las respuestas en la brevedad, y de esta manera conciliar los saldos del balance al 31.12.2017.

Sin otro particular nos despedimos atentamente.

Paola Areco

C.P. Paola Areco
Supervisor de Auditoria
p/ Gestión Empresarial

26

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría

Miembro de SMS Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209, Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

RECIBIDO
7:21
18 ABR. 2018
I. N. C.
AUDITORIA GENERAL INTERNA

Asunción, 17 de abril de 2018
GE-0079/2018

Señor
Ing. Jorge Luis Méndez Cuevas
Presidente
INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO (INC)
Presente

De nuestra consideración:

Con relación al examen sobre los Estados Financieros de la **INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO - INC** al 31 de diciembre de 2017, adjuntamos a la presente nuestro memorando de solicitud de información con la finalidad de dar inicio a nuestra labor profesional y cumplir de esta manera con nuestro compromiso contractual.

Quedamos a su disposición para cualquier consulta que estime conveniente sobre el contenido de la presente.

Atentamente.

Ysaías López Gómez
Socio

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO - INC

SOLICITUD DE INFORMACIÓN - 2017

I. ARCHIVO PERMANENTE.

Con la finalidad de actualizar nuestro archivo permanente solicitamos lo siguiente:

1. Lista actualizada de los funcionarios principales de nivel ejecutivo (Período 2017). Dicho listado debe contener como mínimo lo siguiente: nombre, cargo y período (desde – hasta).
2. Lista actualizada de funcionarios habilitados para firma de cheques en bancos y/o autorizados por el Consejo.
3. Organigrama General actualizado.
4. Resoluciones dictadas por la Presidencia en el periodo 2017 (en medios magnéticos).
5. Libros laborales actualizados, exigidos por el órgano de control (Sueldos y Jornales – Empleados y Obreros – Vacaciones). Impresos en hojas rubricadas.
6. Libros contables y fiscales actualizados, exigidos por el órgano de fiscalización (Inventario – Diario – Mayor – Libros de IVA Compras / Ventas). Impresos en hojas rubricadas.
7. Lista de Contratos de Publicidad (Suscriptos durante el período 2017).
8. Lista de Asesores Legales internos y/o externos (Abogados) actualizado.
9. Copia del Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna – período 2017.
10. Copia de los informes de auditoría interna – Período 2017.
11. Copia de los informes de la Contraloría de la Nación, relacionado con las operaciones del ejercicio 2017 (si hubiere).
12. Estado de situación de las recomendaciones sobre el control interno de la auditoria 2016 (acciones tomadas, situación, plazo de implementación, responsable).
13. Pólizas de Seguros vigentes.

Lic. Ysaias López Gómez
Socio

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica

Defensa Nacional Nº 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smsletam.com

14. Lista de Títulos de Propiedad – finca N°, etc, actualizado.

15. Un ejemplar o copia de la Memoria de la Institución año 2016.

16. Reglamento Interno de Trabajo.

17. Lista de licitaciones nacionales e internacionales llevadas a cabo durante el período 2017.

18. Lista de concursos de precios llevados a cabo entre enero y diciembre de 2017.

19. Lista de compras directas – período 2017.

20. Consultas vinculantes ante al Sub Secretaria de Estado de Tributación (SET) y/o sumarios y/o juicios pendientes en materia de impuestos.

21. Presupuesto General Periodo 2017 y la Ejecución Presupuestaria del ejercicio 2017.

II. ARCHIVO CORRIENTE.

Con el objeto de realizar pruebas operativas y validaciones de las transacciones más importantes de la Entidad, requerimos lo siguiente (por favor, agradeceremos todos aquellos archivos que puedan ser facilitados en medio magnético, preferentemente en formato Excel o pdf según corresponda):

22. Estados Financieros al 31 de diciembre 2017, con sus respectivas notas y cuadros complementarios.

23. Conciliaciones bancarias al 31.12.2017, con sus respectivos extractos bancarios al 31 de diciembre 2017; así como los del 31 de enero y 28 de febrero de 2018.

24. Composición y/o detalle de las cuentas de FONDO FIJO, con su respectiva documentación de respaldo (como ser arqueos realizados al 31.12.17 y planillas donde detalla las personas encargadas de los mismos).

25. Análisis de cuenta y Mayor General de la cuenta 1.02.03.04 Otras Inversiones al 31.12.2017.

26. Composición de créditos a cobrar por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017.

27. Listado de Altas y Bajas del Activo Fijo de la INC al 31 de diciembre de 2017, con sus

Lic. Ysaias López Gómez
Socio

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica

Defensa Nacional N° 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

respectivos comprobantes.

28. Cuadro de Revalúo y Depreciación al 31 de diciembre de 2017 (en medios magnéticos), así como los Mayores de las cuentas del Activo Fijo (Bienes, Depreciación y Depreciación Acumulada).

29. Criterio adoptado para constituir previsiones para incobrables.

30. Composición de Clientes y Proveedores por antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2017.

31. Análisis de la cuenta Cartas de Crédito al 31.12.2017.

32. Inventario valorizado de Existencias al 31 de diciembre de 2017.

33. Inventario físico de las existencias (Materia Prima, Productos Terminados, Productos en Proceso, Materiales, etc.) tomada por la administración de la INC al 31 de diciembre de 2017.

34. Composición de la cuenta Obras en Ejecución y Tránsito al 31.12.2017.

35. Inventario detallado ítem por ítem de la cuenta Materiales Suministros y Repuestos al 31.12.2017 (Corto y largo Plazo).

36. Inventario y/o Composición de Anticipo a Proveedores al 31.12.2017.

37. Análisis y Mayor General de la cuenta N° 2.02.02.06 Dirección General del Tesoro Público al 31.12.2017.

38. Copia de las planillas de IPS con su respectivo extracto de pago de enero a diciembre

39. Mayor de las cuentas del Patrimonio Neto de Enero a diciembre 2017.

40. Detalle de todos los Préstamos Bancarios de la entidad al 31.12.17 con su respectiva planilla de devengamiento y proformas.

41. Certificado de Cumplimiento Tributario a la fecha.

42. Formulario Nº 605 de Personería Jurídica a la fecha.

43. Estado de la cuenta ante la SET. (Actual).

44. Visión Integral de la INC a la fecha.

Lic. Ysaias López Gómez
Socio

Gestión Empresarial
Estudio de Auditoría y Consultoría
Miembro de SMS Latinoamérica

Defensa Nacional Nº 952 c/ Gral. Santos
C. Postal 1209. Asunción - Paraguay
Tel.: (595-21) 201 630 / 201 621 Fax: (595-21) 223 118
administracion@gestion.com.py - www.gestion.com.py
www.smslatam.com

45. Fotocopia de las boletas de pago "Anticipos de Impuesto a la Renta" efectuados en el periodo 2017.

46. Calculo de Impuesto a la Renta del ejercicio 2017, así como las composiciones de los Gastos no deducibles y planillas auxiliares anexas (si existiesen).

47. Formulario 101 - ejercicio 2017, proforma a ser presentada.

48. Libros Compras y Ventas del periodo 2017, en medios magnéticos, formato Excel.

49. Declaración Jurada de IVA ejercicio 2017, en medios magnéticos.

50. Detalle de las Retenciones Computables de IVA (Importe declarado en el form. 120, rubro 7 inc. c) del año 2017 extraído del sistema marangatu (en medios magnéticos, formato Excel)

51. Declaración Jurada de RETENCION IVA y RENTA ejercicio 2017 (Form. 109 y 122), en medios magnéticos.

52. Detalle de las Retenciones efectuadas a proveedores form. 122 y 109 del año 2017 extraído del sistema marangatu (en medios magnéticos).

53. Talones de Hechauka Compras, Hechauka Ventas del año 2017 en medios magnéticos.

54. Libros Compra Hechauka, Ventas Hechauka, del año 2017. (en medios magnéticos)

55. Seguimiento medidas correctivas efectuada por la Auditoria Interna sobre las observaciones de las Auditorías Externas anteriores.

56. Detalle o Análisis de las Inversiones a corto plazo al 31.12.2017.

57. Detalle o Análisis de las órdenes de trabajo al 31.12.2017.

58. Detalle o Análisis de los Cargos Diferidos.

59. Mayor General de todas las cuentas de Resultados en formato EXCEL.

60. Documentación que sustente los fondos recibidos en concepto de Bonos Soberanos al 31.12.2017.

61. Detalle o cuadro exponiendo la Aplicación de los Fondos recibidos en el marco del Convenio INC – MH (Bonos Soberanos), debidamente firmado por la Gerencia.

Lic. Ysaías López Gómez
Socio