

INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO - INC

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES POR EL EJERCICIO
FINALIZADO AL 31 DICIEMBRE 2023

OCTUBRE 2024

ÍNDICE

CONTENIDO

Documento 1: "OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO"

Documento 2: "ESTADOS FINANCIEROS Y ANEXOS"



Jorge Paniagua
Auditor Interno
I.N.C.

Documento 1: "OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO"

OPINIÓN DEL AUDITOR EXTERNO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL CONTRIBUYENTE

Señor:
LIC. GERARDO GUERRERO AGUSTI
Presidente
INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO - INC

Asunción, Paraguay

Identificación de los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO - INC**, que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2023, sus correspondientes Estado de Resultados; Estado de Variación del Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo, así como a sus correspondientes Notas a los Estados Financieros que contienen un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias. Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por otros profesionales, y sobre los cuales han emitido una opinión sin salvedades en fecha 28 de septiembre de 2023.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La Administración de la Sociedad es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las normas contables vigentes en Paraguay. Dicha 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 debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con normas de auditoría vigentes en Paraguay, teniendo en cuenta además las normas emitidas por el Consejo de Contadores Públicos del Paraguay. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

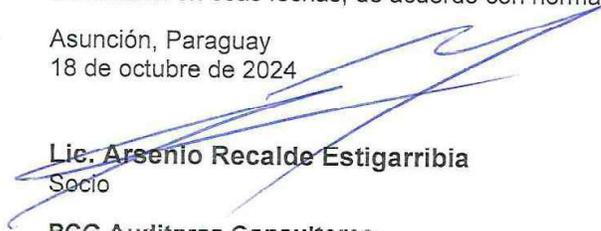
Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la empresa, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la misma.

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros. Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante, la posición financiera de **INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO – INC** al 31 de diciembre de 2023, su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay.

Asunción, Paraguay
18 de octubre de 2024


Lic. Arsenio Recalde Estigarribia
Socio

PCG Auditores Consultores
Reg. Prof. CCP N° F- 42
Reg. Prof. SET N° 057/2020

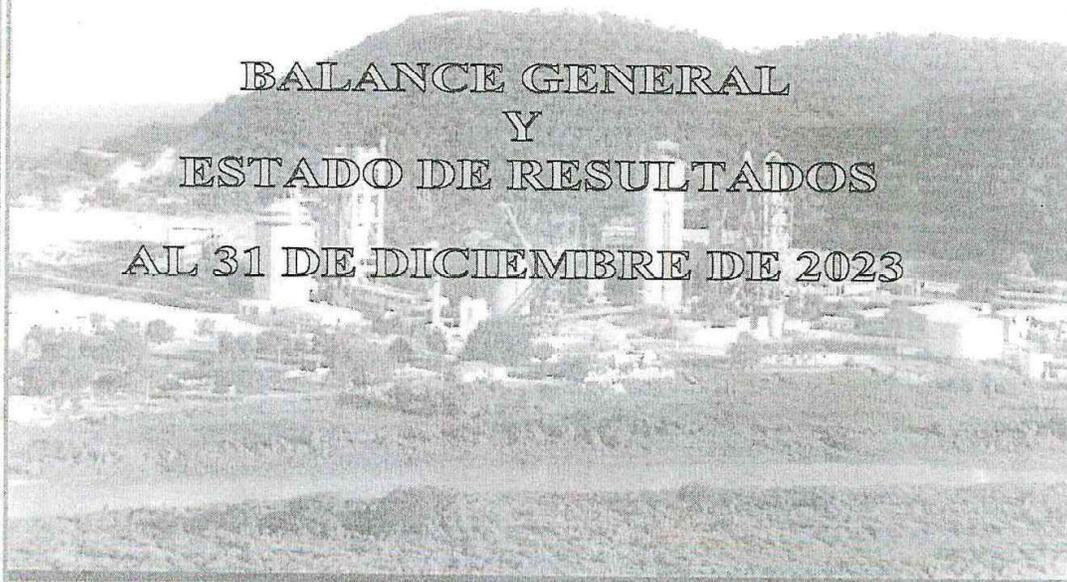
ESTADOS FINANCIEROS Y ANEXOS CONFORME A LA RESOLUCIÓN N° 49/14



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUAI

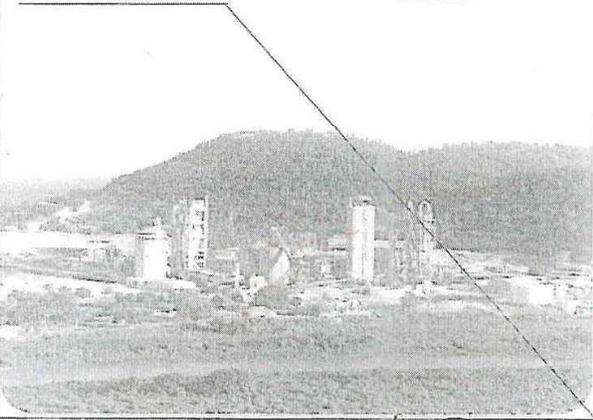


BALANCE GENERAL
Y
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023





ACTIVO	GUARANÍES	GUARANÍES	PASIVO	GUARANÍES	GUARANÍES
ACTIVO CORRIENTE		426.008.143.769	PASIVO CORRIENTE		426.614.315.169
<u>IMPENDEBILIZADO</u>	10.164.031.134		<u>DEUDAS</u>	429.814.216.169	
Gaja y Bases	15.164.631.194		Deudas Comerciales	395.675.611.142	
CREDITOS	51.560.345.063		Deudas Financieras	90.072.947.577	
Créditos por Ventas	27.378.652.619		Otros Deudores	8.084.149.663	
Otros Créditos	24.581.692.444		Provisiones	21.679.875.856	
EXISTENCIAS	305.434.966.877		PASIVO NO CORRIENTE		1.037.075.868.862
Plástico Terminado - Cemento	7.795.624.655		<u>DEUDAS</u>	448.702.232.599	
Producto en Proceso de Elaboración - Cemento	136.148.229.484		Deudas Comerciales	448.702.232.599	
Producto en Proceso de Elaboración - Cal Agrícola	138.441.876		DEUDAS FINANCIERAS	585.571.000.072	
Combustibles e Insumos	161.352.670.868		M.H.-Dirección del Tesoro (B.S.) - Capital	585.571.000.072	
ORDENES DE TRABAJO	2.748.623.722		M.H.-Dirección del Tesoro (B.S.) - Intereses	657.185.721.179	
O.T. Mantenimiento	2.748.623.722		I) M.H.-Dirección del Tesoro (B.S.) - Intereses a Devogar	-607.185.721.179	
IMPENDEBILIZADO POR CORTO PLAZO	50.000.000.000		DEUDAS VARIAS	2.302.636.191	
Banco Continental	50.000.000.000		Deudas y Reservas Fiscales	2.602.636.191	
IMPORTE PAGADO POR ADIANTADO	86.942.308				
Seguros Pagados por Adelantado	86.942.308		PATRIMONIO NETO		1.138.064.919.104
CARGOS DE RESERVA	612.636.505		PATRIMONIO		1.138.064.919.104
Cargas Diferidas-Gastos	238.303.054		<u>CAPITAL</u>	288.097.860.311	
Cargas Diferidas-Seguros	374.333.451		Capital	288.097.860.311	
ACTIVO NO CORRIENTE		1.157.546.959.369	RESERVAS	947.282.284.148	
EXISTENCIAS	216.564.538.770		Reservas por Resultados	800.828.681.237	
Requisitos y Materiales	314.180.054.453		Reservas Cuentas de Yacimiento	146.453.602.913	
Reservaciones	101.764.426.904		RESULTADOS ACUMULADOS	-1.118.513.938.347	
f) Prev.Activos - Existencias	-99.379.042.587		Resultados Operativos Anteriores	-1.038.324.895.319	
CREDITOS	6.749.172.454		Resultado del Ejercicio (Pérdida)	-77.188.340.028	
Deudores por Ventas	1.725.882.612				
f) Prev.Activos - Créditos	-1.368.314.049				
Anticipos Pagados	29.829.192.323				
f) Prev.Activos - Anticipos Pagados	-29.010.642.009				
Deudores por Gestión Judicial	1.523.563.936				
f) Prev.Activos - Gestión Judicial	-1.523.563.936				
Otros Créditos	7.429.154.777				
f) Prev.Activos - Otros Créditos	-1.594.171.200				
IMPENDEBILIZADO	590.494.672.872				
Terminados	2.630.425.916.813				
Refractos	33.324.504.100				
Muebles y Accesorios	397.694.271.411				
Instalaciones	32.268.571				
Equipos de Oficina	16.468.130.510				
Equipos de Comunicación	3.657.809.490				
Equipos de Salud y Laboratorio	2.814.873.587				
Equipos de Seguridad	1.668.119.311				
Bienes de Uso en Trámite	1.078.653.334				
Activos Intangibles	12.957.217.255				
Masas	3.296.132.954.382				
Depreciación Acumulada	-2.305.638.281.508				
OBRAS EN EJECUCIÓN Y EN TRANSITO	2.738.575.268				
Obras de Infraestructura en Ejecución	2.738.575.268				
OTROS ACTIVOS IMPENDEBILIZADO DE LARGO PLAZO	0				
Planta Transformada	2.342.877.872				
f) Prev.Activos - Planta Transformada	-2.342.877.872				
O.T. Obras de Infraestructuras	25.562.947.732				
f) Prev.Activos - Obras de Infraestructuras	-25.562.947.732				
Obras de Trabajo a Liquidar	3.105.626.174				
f) Prev.Activos - Obras de Trabajo a Liquidar	-3.105.626.174				
TOTAL ACTIVO		1.583.555.103.135	TOTM. DE PASIVO Y PATRIMONIO		1.583.555.103.135



CUENTAS DE ORDEN ACTIVO
 CONTINGENCIAS
 Juicio p/ Daños y Perjuicios
 Lic. Rose Mary Martínez
 Sub-Gerente de Contabilidad

CUENTAS DE ORDEN PASIVO
 PROVISION PARA CONTINGENCIAS
 Prov. Juicio p/ Daños y Perjuicios
 Lic. Luis Alberto Peña Delgado
 Gerente Financiero

GERARDO GUERRERO A.
 Presidente
 Industria Nacional del Cemento

Firmado al solo efecto de su identificación con el informe de
 Fecha: 18 OCT 2024
 PGC AUDITORES UOMBA S.R.L.



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

Asuncion - Paraguay

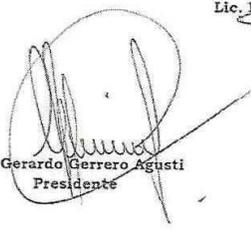
ESTADO DE RESULTADOS

al 31 de Diciembre de 2023

DETALLE	IMPORTE G.	IMPORTE C.
Ingresos por Ventas		383.864.841.324
Menos		
Costo de Productos Vendidos		341.290.704.787
Resultado Bruto sobre Ventas		42.574.136.537
Gastos Operativos		-82.027.682.533
Gastos de Dirección	840.309.668	
Gastos de Administración	81.187.372.865	
Resultado Operativo s/Carga Financiera		-39.453.545.996
Menos		
Gastos Financieros		26.464.821.003
Resultado Operativo c/Carga Financiera		-65.918.366.999
Más		
Ingresos no Operativos	9.264.309.740	
Menos		
Egresos no Operativos	20.534.282.769	-11.269.973.029
Resultado Neto		-77.188.340.028


Lic. Rose Mary Martinez
Sub-Gerente de Contabilidad


Lic. Luis Alberto Ayala Delgado
Gerente Financiero


Lic. Gerardo Gorrero Agusti
Presidente

Firmado al solo efecto de su
identificación con el informe de

Fecha 18 OCT 2024

PCG AUDITORES CONSULTORES



INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

DETALLE	IMPORTE G.	%
INGRESOS POR VENTAS	383.864.841.324	100,00
Cemento Tipo PZ	321.339.065.052	83,71
Cemento Tipo AB-45	725.395.480	0,19
Canon por Explotacion de Piedra	7.866.049.958	2,05
Cemento Tipo CPII F32	46.211.838.947	12,04
Cemento Tipo CP II - 40	7.722.491.887	2,01
COSTOS DE VENTAS	341.290.704.787	88,91
Cemento Tipo PZ	286.139.644.190	74,54
Cemento Tipo AB-45	701.857.030	0,18
Cemento Tipo CPII F32	48.297.002.540	12,58
Cemento Tipo CP II - 40	6.152.201.027	1,60
Resultado Bruto sobre Ventas	42.574.136.537	11,09
GASTOS OPERATIVOS	82.027.682.533	21,37
GASTOS DE ADMINISTRACION	81.057.694.794	21,12
Sueldos y Jornales y Cargas Sociales	65.903.678.826	17,17
Depreciaciones	8.089.202.956	2,11
Gastos Generales	7.064.813.012	1,84
GASTOS DE DIRECCION	840.309.668	0,22
Sueldos y Jornales y Cargas Sociales	416.843.692	0,11
Gastos Generales	423.465.976	0,11
GASTOS LEGALES Y FISCALES	1.385.340.605	0,36
Impuestos, Tasas y Contrib.	1.236.935.609	0,32
Multas y Recargos	148.404.996	0,04
OTROS EGRESOS OPERATIVOS E INGRESOS OPERATIVOS	-1.255.662.534	-0,33
Otros Egresos Operativos e Ingresos Operativos	-1.255.662.534	-0,33
Mermas en Producto Terminado	277.397.825	0,07
Ajustes por Variaciones Pendientes de Entrega(-)	4.498.465.335	1,17
Ajustes por Variaciones Pendientes de Entrega(+)	6.031.525.694	1,57
Resultado Operativo s/Carga Financiera	-39.453.545.996	-10,28
GASTOS DE FINANCIACION	26.464.821.003	6,89
Gastos de Financiación Locales	26.464.821.003	6,89
Gastos Financieros - Locales	8.052.188.489	2,10
Intereses Bonos Soberanos	25.134.220.956	6,55
Diferencia de Cambio (-)	65.747.002.703	17,13
Diferencia de Cambio (+)	72.468.591.145	18,88
Resultado Operativo c/Carga Financiera	-65.918.366.999	-17,17
OTROS INGRESOS	9.264.309.740	2,41
Intereses y Comisiones Ganadas	14.953.349	0,00
Ingresos por Ventas Varias	643.818.181	0,17
Otros Ingresos Operativos	7.475.000	0,00
Otros Ingresos no Operativos	7.708.992.012	2,01
Alta de Bienes de Uso Institucional	889.071.198	0,23
EGRESOS NO OPERATIVOS	20.534.282.769	5,35
Gastos Generales de Fabrica	11.057.858.377	2,88
Otros Egresos no Operativos	9.476.424.392	2,47
Resultado Neto	-77.188.340.028	-20,11

Firmado al solo efecto de su
identificación con el informe de
Fecha 18 OCT 2024
PCG AUDITORES CONSULTORES

Rose Mary Martínez
Sub Gte. de Contabilidad
INC

Gerente Financiero
I.N.C.

GERARDO GUERRERO A.
Gerente
Industria Nacional del Cemento