



Dirección General de Auditoría Interna

MEMORÁNDUM DGAI/ 0149/20201

**A :** ING. LUIS ALBERTO CASTIGLIONI, Ministro  
Ministerio de Industria y Comercio

**C.C. :** C.P. JULIO VERA ARMOA, Director General  
Dirección General de Administración y Finanzas

**De :** LIC. MARIA LUCILA DELGADO SEGOVIA, Directora  
General  
Dirección General de Auditoría Interna

**Fecha :** 22 de julio de 2021.

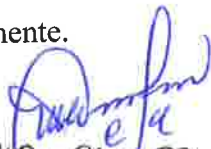
**Tema :** Informe DGAI N° 09/2021 “Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros” e Informe Ejecutivo



Por el presente, y en cumplimiento al Decreto N° 1249/03 “Por el cual se aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”, en su artículo 11° “..los informes ordinarios y extraordinarios que emitan las Auditorías Internas Institucionales, serán elevados en forma exclusiva y simultánea a las Máximas Autoridades de los Organismos y Entidades respectivas, Sindico de la Entidad y a la Auditoría General del Poder Ejecutivo...”.

Al respecto, se adjunta en formato impreso el Informe de referencia resultante, para su conocimiento y consideración correspondiente.

Atentamente.

  
Lic. María Lucila Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



  
Luis Alberto Castiglioni  
Ministro de Industria y Comercio

***INFORME  
FINAL D.G.A.I. N°09***

***“AUDITORIA DE GESTIÓN AL  
DEPARTAMENTO SUMINISTROS”***

***JUNIO DE 2021***



## INFORME FINAL DE AUDITORIA

### "AUDITORIA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO SUMINISTROS"

## ÍNDICE

CONTENIDO		PÁGINA
Nº	INFORME PRELIMINAR	1-29
1.	ORIGEN DE LA AUDITORIA	1
2.	ALCANCE	1
3.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	1
4.	PROCEDIMIENTOS	1
5.	CONOCIMIENTO DEL AREA AUDITADA	2-3
6.	DESARROLLO DEL INFORME	4
6.1	Verificación de los Bienes Consignados en el Inventario.	4-18
6.1.1	Bienes desagregados por año de adquisición.	10
6.1.2	Bienes Vencidos	19
7.	Registro Contable e Inventario	20
7.1	Comparación de los Movimientos de Bienes registrados con relación al perdido anterior.	21
8.	Movimientos de Bienes	21
8.1	Verificación de Movimientos de Bienes observados en informe anterior	21
9	Funciones del Área-Análisis	23
10	Estado de almacenamiento de los bienes	23
11	Sistema Informático	23
12	Cumplimiento de los Planes de Mejora presentado por la dependencia.	24-5
13	Resumen de Observaciones	26-28
14.	CONCLUSIONES GENERALES	29
15	RECOMENDACIONES GENERALES	29
16	PLAN DE MEJORAMIENTO	29

\*\*\*\*\*      \*\*\*\*\*      \*\*\*\*\*

# INFORME FINAL DGAI Nº 09/2021

## “AUDITORIA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO SUMINISTROS”

### 1. Origen de la Auditoría

De conformidad con el Plan y Cronograma Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2021, aprobada por Resolución Ministerial Nº 642 de fecha 14 de octubre de 2020, en el cual se contempla la realización de Auditoría al Departamento de Suministros.

### 2. Alcance del Examen

De acuerdo con el objetivo general establecido y a cada uno de los objetivos específicos planteados en el Memorando de Encargo de Auditoría, correspondiente al periodo 2020.

Las observaciones del presente informe son resultado del análisis de las documentaciones provistas a esta auditoría, y cuya emisión son de exclusiva responsabilidad de la Administración del Ministerio de Industria y Comercio.

### 3. Objetivos de la Auditoría

- Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos.
- Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados.
- El análisis y evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.

### 4. Procedimientos Realizados

- Verificación de cumplimiento realizados a las recomendaciones de Informes de Auditoría anteriores
- Verificación y control aleatorio de los bienes de consumo e insumos seleccionados. Verificación de documentaciones de respaldo.
- Verificación de Conciliación Inventario Vs Balance General.
- Verificación del Cumplimiento de Disposiciones Legales Reglamentarias Vigentes.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Lic. Rosa Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

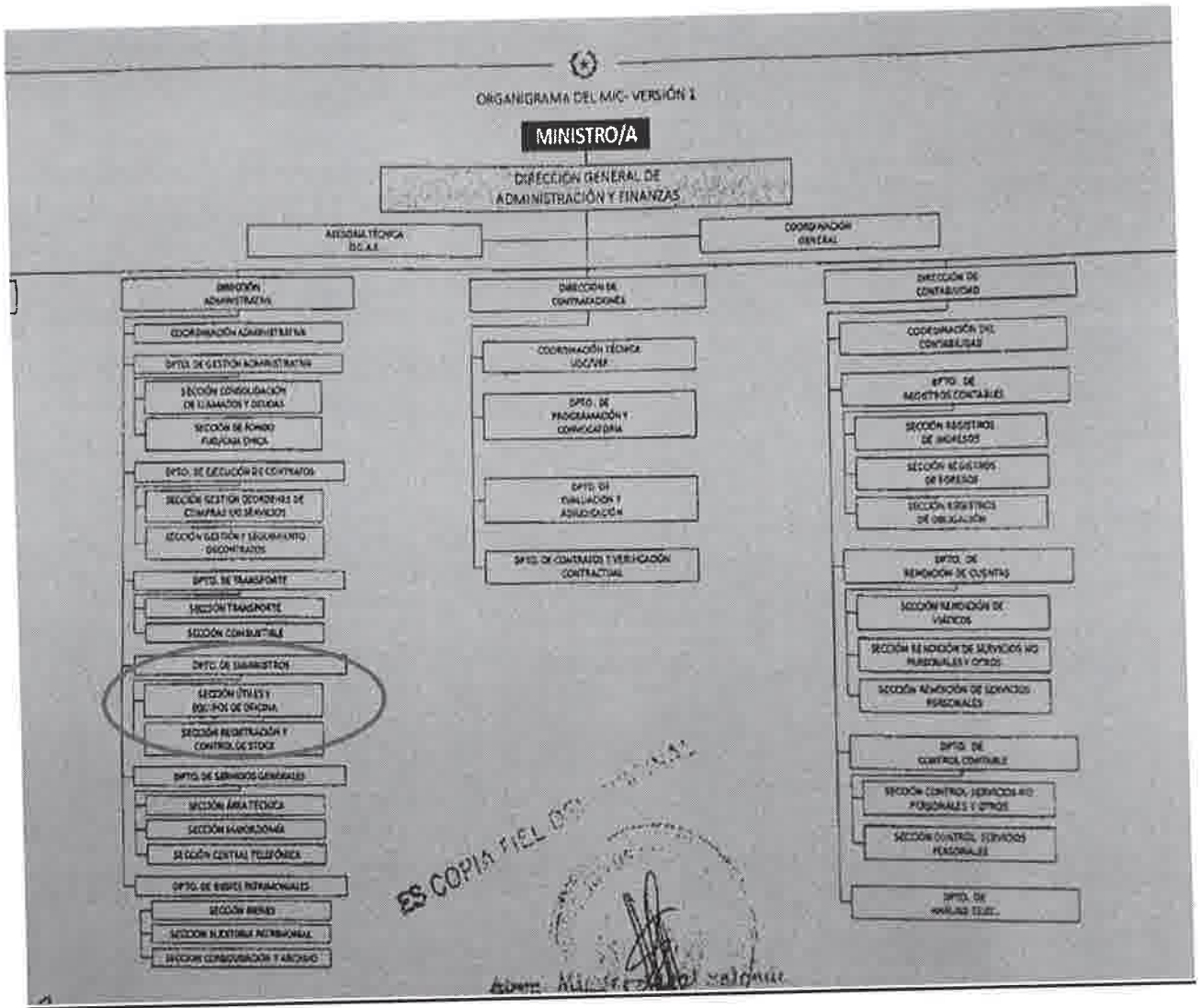
■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Lic. María Lucía Páez de Rojas  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



5. **Conocimiento de la Dependencia Auditada**

**ORGANIGRAMA**



Fuente: Resolución N° 1549/2019 aprobación Organigrama Institucional del MIC – Versión I.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

M<sup>ca</sup>. Rosa Elena Blanco Poratta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

L<sup>da</sup>. María Lucía Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETÃ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

En el marco de las disposiciones establecidas en la Resolución MIC N° 1469/14 "Manual de Organización y Funciones" es responsabilidad del Departamento de Suministros el Almacenamiento, custodia y control de los bienes de consumo y patrimoniales en depósito, cuidando un stock mínimo y la provisión oportuna a las distintas dependencias de la Institución.

### 5.1.- Funciones de la dependencia

De acuerdo con el Manual de Funciones aprobada por Resolución N° 1469/2014 de fecha 30/12/2014, se detallan algunas de las principales funciones:

- ✓ Mantener en depósito un Stock de los materiales e insumos estratégicos de mayor consumo para su provisión oportuna al solicitante.
- ✓ Mantener el depósito aseado, ordenado a fin de acceder a todos los materiales y localizarlos en tiempo y forma, como así también cuando las circunstancias lo requieran.
- ✓ Registrar en el sistema informático la entrada y salida de los insumos en general del Ministerio de Industria y Comercio.
- ✓ Realizar inventarios periódicos de la existencia de materiales e insumos estratégicos, en el depósito del Departamento de Suministros, para una mejor administración de los mismos.
- ✓ Llevar la estadística de los materiales e insumos estratégicos proveídos con indicaciones de las Dependencias afectadas.
- ✓ Elevar el informe Mensual de Actividades del Departamento.
- ✓ Realizar la verificación física de las existencias, por muestreo, de los bienes almacenados en los depósitos.
- ✓ Controlar que los pedidos de útiles y materiales solicitados por los distintos sectores de la Institución cuenten con la firma del titular de cada dependencia y responda a las necesidades reales de los mismos.
- ✓ Preparar informes de los bienes almacenados "sin movimiento" y controlar conjuntamente con el Director Administrativo, para definir las medidas a adoptar.
- ✓ Mantener un sistema estadístico del uso de útiles e insumos por dependencias, informar a la Dirección Administrativa.

- La dependencia cuenta con Manual de Procedimientos aprobado por Resolución N° 09 de fecha 07 de enero de 2021.

*Abog. Diego J. Zelaya R.*  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Mg. Rosa Elena Blanco Poratta*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lic. María Lucía Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

## 6.- Desarrollo

### 6.1.- VERIFICACIÓN DE LOS BIENES CONSIGNADOS EN EL INVENTARIO.

En fecha 02/03/2021, esta Auditoría Interna ha realizado un recuento físico de los bienes seleccionados aleatoriamente en base a los bienes consignados en el Inventario de bienes suministrado por el Departamento de Suministros cuyo resultado exponemos a continuación, en el **CUADRO N°1**.

**CUADRO N° 1**

Nº	Descripción	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salida s/ Inventario	Saldo s/ Inventario	Cantidad verificada
1	Almohadilla P/Sello N°3	31/12/2014	147	146	1	1
2	Caratula P/Exp. Sria. General.	31/12/2014	63.000	1.000	62.000	62.000
3	Intervención de Actas	31/12/2014	155	155	155	155
4	Carbónico Oficio	31/12/2014	3	2	1	1
5	Libro de recibo de la S.S.E.C.	31/12/2014	2	0	2	2
6	Moño P/Regalo	31/12/2014	17	4	13	0
7	Pincel Colores X12	31/12/2014	56	6	50	49
8	Pincel fosforescente	31/12/2014	371	370	1	1
9	Pincel Indeleble Blanco Grueso	31/12/2014	40	18	22	21
10	Porta Diskettes de 3 1/2	31/12/2014	5	0	5	5
11	Pegamento Pelikan roll	31/12/2014	6	0	6	6
12	Repuesto P/Bolígrafo Parker	31/12/2014	47	40	7	7
13	Toner Xerox Phaser 3040	31/12/2014	64	62	2	0
14	Tinta P/Numerador Automático	31/12/2014	8	0	8	8
15	Toner Canon IR 1600	31/12/2014	108	2	106	106
16	Toner Brother TN-350HL 2070	31/12/2014	22	12	10	10
17	Toner Laser Jet 1010/12/15	31/12/2014	26	0	26	26
18	Toner Lexmark X340H11G	31/12/2014	13	0	13	13
19	Toner Canon P/Fotoc.2525	31/12/2014	10	1	9	9
20	Toner Xerox 3117	31/12/2014	17	14	3	8
21	Toner Xerox 3150	31/12/2014	19	3	16	16
22	Toner OKI B4400	31/12/2014	27	10	17	17
23	Tinta HP 1660/60 NEGRO	31/12/2014	25	10	15	15
24	Tinta HP 1660/60 COLOR	31/12/2014	26	10	16	16
25	Toner SHARP 1655CS	31/12/2014	7	5	2	2
26	Tinta HP 3050	31/12/2014	22	8	14	14
27	Tinta HP 3050 COLOR 61	31/12/2014	22	8	14	14
28	Toner kyosera 1500	31/12/2014	22	8	14	14
29	Bobina P/Maquina Calcular	31/12/2014	285	0	283	285

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀ MIKĀ'ĀPOPY  
HANGĀMĀU  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUĀI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Lto. María Lucila Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



30	Cinta Entintador	31/12/2014	12	0	12	12
31	Entintador Rodillo	31/12/2014	27	0	27	27
32	Toner Kyosera Km 2030	31/12/2014	21	0	21	21
33	Bolsa P/Aspiradora Electrolux	31/12/2014	39	0	39	39
34	Cinta Tricolor de 2 Cms.	31/12/2014	140	1	139	139
35	Desodorante P/Inodoro	31/12/2014	317	300	17	17
36	Desodorante Aromatizante repuesto:	31/12/2014	308	263	45	36
37	Limpiador de Alfombras	31/12/2014	1	0	1	1
38	Pila P/Pc.	31/12/2014	216	41	175	165
39	Pila P/Control de 12 Voll	31/12/2014	25	15	10	10
40	Colorante P/Pintura Pomo 12cc	31/12/2014	160	39	121	117
41	Colorante Tonalba 120	31/12/2014	10	0	10	10
42	Tinta Lustre Varios	31/12/2014	2	1	1	1
43	Neumáticos 205/60 R16	31/12/2017	12	0	12	6
44	Neumáticos 165/70 R13	31/12/2014	6	0	6	6
45	Neumáticos 235/60 R16	31/12/2014	1	0	1	1
46	Neumáticos 175/70 r13	31/12/2014	4	0	4	4
47	Tinta HP 840 6625 COLOR	31/12/2014	16	5	11	11
48	Pintura Látex P/Interior 18 Lts	31/12/2014	1	0	1	1
49	Tinta HP 8766(95) Color	31/12/2014	29	11	18	18
50	Tinta HP 8765 (94) Negro	31/12/2014	18	12	6	6
51	Tinta HP 920/6000 Negro	31/12/2014	8	4	4	4
52	Tinta HP 51645 Negro	31/12/2014	20	9	11	11
53	Tinta Color HP 1823	31/12/2014	34	3	31	37
54	Pintura Antióxido Ede 850cc	31/12/2014	10	3	7	6
55	Oxido P/Piso Envase De 1 Kilo	31/12/2014	3	0	3	3
56	FORMONES ¾ ½	31/12/2014	1	0	1	1
57	Prensa 14 Azul	31/12/2014	1	0	1	1
58	Cubierta 225/75 R15	31/12/2014	1	0	1	1
59	Pintura Epoxina envase de 3,6	31/12/2014	6	1	5	5
60	Toner LASERJET HP 1100HP	31/12/2014	17	0	17	17
61	Carbónico p/planilla	31/12/2014	32	2	30	29
62	Repuesto P/ Pegamento Pelikan	31/12/2014	4	0	4	4
63	Desodorante en Spray	17/04/2015	600	596	4	0
64	Toner Kyosera Ecosys FS1035	29/04/2015	60	53	4	31
65	Naftalina	29/04/2015	300	160	140	131
66	Limpiar Vidrio C/ Pulverizador	30/04/2015	200	197	3	0
67	Toner HP LASERJET 3005	30/04/2015	5	0	5	5
68	Tinta HP 8500 Negro	30/04/2015	18	16	2	2
70	Tinta HP 8500 Color	30/04/2015	54	53	1	1
71	Tinta Color HP 1823	30/04/2015	10	4	6	37

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



REPUBLICA DEL PARAGUAY  
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Dr. Juan Manuel Blanco Pareda  
Director General de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio  
REPUBLICA DEL PARAGUAY  
GOBIERNO NACIONAL

Pa. 5  
Dra. María Lucía Delgado Sanguinetti  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



72	Tinta HP 6578 Color	30/04/2015	8	1	7	11
73	Toner XEROX 3117	30/04/2015	6	1	5	8
74	Repuesto P/Aromatizante Querubín	15/10/2015	120	118	2	0
75	Toner LEXMARK E360	30/06/2016	6	5	1	9
76	Toner Kyosera Ecosys 1035	30/06/2016	16	6	0	10
77	Toner kyosera TK 3132 FS4300	30/06/2016	20	12	8	5
78	Toner Lexmark x656	29/07/2016	10	8	2	2
79	Pila Alcalina 9 Volts	22/09/2016	10	6	4	4
80	Jabón en Polvo 800 Ondina	30/11/2016	100	58	42	0
81	Desodorante P/ Aparato Aromatizante	30/11/2016	200	191	9	0
82	Limpia Metal Brasso	30/11/2016	50	5	45	0
83	Toner Canon IR 2016/2020/22	16/12/2016	6	2	4	4
84	Toner Lexmark X656 T654	16/12/2016	2	0	2	2
85	Toner Ricoh Spc 430 DN Negro	26/12/2016	10	7	3	9
86	Toner RICOH SPC 430 DN Amarillo	26/12/2016	7	5	2	11
87	Toner RICOH SPC 430 DN Celeste	26/12/2016	7	6	1	10
88	Toner RICOH SPC 430 DN Rosado	26/12/2016	7	4	3	12
89	Toner HP Laserjet CP Negro	26/12/2016	1	0	1	1
90	Toner HP Laserjet Colores	26/12/2016	3	0	3	3
91	Tinta HP PRO K 550 Negro	26/12/2016	4	1	3	6
92	Tinta HP PRO K 550 Amarillo	26/12/2016	4	1	3	5
93	Tinta HP PRO 550 Celeste	26/12/2016	4	1	3	6
94	Tinta HP 8727 Negro	26/12/2016	20	9	11	10
95	Toner Lexmark E360	26/12/2016	4	1	3	9
96	Tinta HP PRO K 550 Rosado	26/12/2016	4	0	4	7
97	Tinta P/Almohadilla	31/07/2017	200	40	160	167
98	Repuesto Parker Roller Ball	31/07/2017	100	96	4	4
99	Toner Samsung SCX 4600/4623	23/08/2017	40	26	14	21
100	Toner Lexmark E 360 H11L	23/08/2017	5	0	5	5
101	Toner Lexmark X656 DE X651	23/08/2017	15	2	13	13
102	Toner Lexmark T654X	26/08/2017	10	0	10	10
103	Toner kyosera TK 352 3040	25/08/2017	20	19	1	1
104	Toner kyosera Ecosys 1035 original	25/08/2017	15	4	11	11
105	Toner kyosera TK 3132	25/08/2017	5	0	5	5
106	Toner Ricoh SPC 430 Negro Original	31/08/2017	10	2	8	9
107	Toner ricoh spc 430dn Amarillo	31/08/2017	10	0	10	11

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



*Rosa Elena Blanco*  
Directora de Auditoría de Gm  
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

*Doña María Lucía Delgado*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

108	Toner Ricoh SPG 430DM Celeste	31/08/2017	10	0	10	10
109	Toner Ricoh SPC 430 rosado	31/08/2017	10	0	10	12
110	Toner XEROX 3140 original	28/11/2017	5	3	2	2
110	Toner HP Laserjet 5200	28/12/2017	1	0	1	1
111	Tinta HP PRO K 550-88 Negro.	28/11/2017	3	0	3	6
112	Tinta HP PTO K 550 Amarillo	28/11/2017	3	1	2	5
113	Tinta HP PTO K 550 Celeste	26/12/2016	3	0	3	6
114	Tinta HP 3050(122) Negro	28/11/2017	10	6	4	1
115	Tinta Lexmark PRO 715 Negro	28/11/2017	250	130	120	114
116	Agua Mineral S/Gas Bidones	28/12/2017	348	276	72	15
117	Te Hornimans Negro Supremo	28/12/2017	175	73	102	100
118	Te boldo en caja	28/12/2017	128	73	55	46
119	Te de anís en caja de 20	28/12/2017	320	75	245	242
120	Te verde en la caja	28/12/2017	64	57	7	3
121	Te negro de 20 caja	28/10/2018	10	5	5	0
122	Toner original HP Laserjet 1536	31/10/2018	10	3	7	7
123	Toner XEROX 3140	31/10/2018	10	1	9	10
124	toner Kyocera Taskalfa 255	31/10/2018	21	8	13	11
125	Toner Lexmark X656 X651A	31/10/2018	3	1	2	2
126	Toner Original Canon Laser LBP	31/10/2018	12	2	10	8
127	Toner Original Canon Amarillo	31/10/2018	11	2	9	8
28	Toner Canon Laser Celeste	31/10/2018	11	2	9	8
129	Toner Canon Laser Rosado	31/12/2018	11	2	9	8
130	Tinta original HP	31/10/2018	5	4	1	1
131	Tinta HP 3050(122) color	31/10/2018	5	4	1	0
132	Leche entera larga vida	26/11/2018	45	38	7	0
133	Toner Samsung SEX4600	30/11/2018	8	1	7	21
134	Tinta HP 6615 Negro	30/11/2018	10	0	10	8
135	Tinta HP 2360 21 Negro	30/11/2018	10	8	2	0
136	Tinta HP 2360-22 Color	30/1/2018	10	8	2	2
137	Tinta HP 6940 96 Negro	30/11/2018	5	0	5	4
138	Tinta HP 6940 97 Color	30/11/2018	5	1	4	4

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETAMBALÉ APOPY  
MAHEAUI  
MINISTÈRE DE L'INDUSTRIE  
ET DU COMMERCE

Mg. Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

TETA REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

Lto. María Lucía Delgado Jeyula  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

- En base a las verificaciones realizadas según el CUADRO N° 1, visualizamos bienes que arrojan diferencia tanto de mayor o menor cantidad los cuales se exponen en los CUADROS N° 2 y 3

**CUADRO N° 2**

**Bienes encontrados en menor cantidad:**

N°	Descripción	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salida s/Inventario	Saldo s/inventario	Cantidad verificada
1.	Pincel Colores X12	31/12/2014	56	6	50	49
2.	Pincel indeleble Blanco grueso	31/12/2014	40	18	22	21
3.	Desodorante aromatizante repuesto	31/12/2014	308	263	45	36
4.	Pila P/Pc.	31/12/2014	216	41	175	165
5.	Colorante P/Pintura Pomo 12cc	31/12/2014	160	39	121	117
6.	Neumáticos 205/60 R16	31/12/2017	12	0	12	6
7.	Pintura Antióxido Ede 850cc	31/12/2014	10	3	7	6
8.	Carbónico p/planilla	31/12/2014	32	2	30	29
9.	Naftalina	29/04/2015	300	160	140	131
10.	Toner kyosera TK 3132 FS4300	30/06/2016	20	12	8	5
11.	Tinta HP 8727 Negro	26/12/2016	20	9	11	10
12.	Tinta HP 3050(122) Negro	28/11/2017	10	6	4	1
13.	Tinta Lexmark PRO 715 Negro	28/11/2017	250	130	120	114
14.	Agua Mineral S/Gas Bidones	28/12/2017	348	276	72	15
15.	Te Hornimans Negro Supremo	28/12/2017	175	73	102	100
16.	Te boldo en caja	28/12/2017	128	73	55	46
17.	Te de anís en caja de 20	28/12/2017	320	75	245	242
18.	Te verde en la caja	28/12/2017	64	57	7	3
19.	Toner Kyocera Taskalfa 255	31/10/2018	21	8	13	11
20.	Toner Original Canon Laser LBP	31/10/2018	12	2	10	8
21.	Toner Original Canon Amarillo	31/10/2018	11	2	9	8
22.	Toner Canon Laser Celeste	31/10/2018	11	2	9	8
23.	Toner Canon Laser Rosado	31/12/2018	11	2	9	8
24.	Tinta HP 6615 Negro	30/11/2018	10	0	10	8
25.	Tinta HP 6940 96 Negro	30/11/2018	5	0	5	4

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



Dr. María Elena Blanco Perilla  
Ministerio de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

YETA REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

Dr. María Lucila Delgado Rojas  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



**CUADRO N° 3**

**Bienes encontrados en mayor cantidad:**

Nº	Descripción	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salida s/Inventario	Saldo s/inventario	Cantidad verificada
1.	Bobina P/Maquina Calcular	31/12/2014	285	2	283	285
2.	Tinta Color HP 1823	31/12/2014	34	3	31	37
3.	Toner Kyocera Ecosys FS 1035	29/04/2015	60	53	4	31
4.	Tinta color HP 1823	30/04/2015	10	4	6	17
5.	Toner XEROX 3117	30/04/2015	6	1	5	8
6.	Toner Lexmark E360	30/06/2016	6	5	1	9
7.	Toner Kyosera Ecosys FS 1035	30/06/2016	16	6	0	10
8.	Toner Ricoh SPC 430 DN Negro	26/12/2016	10	7	3	9
9.	Tinta HP PRO K 550 Celeste	26/12/2016	4	1	3	6
10.	Toner Lexmark E360	26/12/2016	4	1	3	9
11.	Tinta HP PRO K 550 Rosado	26/12/2016	4	0	4	7
12.	Tinta P/Almohadilla	31/07/2017	200	40	160	167
13.	Toner Ricoh SPC 430 Negro Original	31/08/2017	10	2	8	9
14.	Toner Ricoh SPC 430DN Amarillo	31/08/2017	10	0	10	11
15.	Tinta HP PRO K 550-88 Negro	28/11/2017	3	0	3	6
16.	Tinta HP PTO K 550 Amarillo	28/11/2017	3	1	2	5

**CUADRO N° 4**

**Bienes no visualizados:**

Nº	Descripción	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salida s/Inventario	Saldo s/inventario	Cantidad verificada
1	Moño para regalo	31/12/2014	17	4	13	0
2	Desodorante en Spray	17/04/2015	600	596	4	0
3	Repuesto p/aromatizante Querubin	15/10/2015	120	118	2	0
4	Jabón en polvo 800 Ondina	30/11/2016	100	58	42	0
5	Desodorante p/ aparato aromatizante	30/11/2016	200	191	9	0
6	Limpia Metal Braso	30/11/2016	50	5	45	0
7	Te negro de 20 caja	28/10/2018	10	5	5	0
8	Tinta HP 3050 (122) color	31/10/2018	5	4	1	0
9	Leche entera larga vida	26/11/2018	45	38	7	0
10	Tinta HP 2360 21 Negro	30/11/2018	10	8	2	0

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



*Dr. Rosa Elena Blanco Peralta*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio  
TETÁ REKUAY  
GOBIERNO NACIONAL

*Lic. María Lucía Delgado Delgado*  
Directora General de Auditoría Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



H-1: 16 (diez y seis) Bienes encontrados en mayor cantidad comparados con saldo de Inventario.

H-2: 24 (veinte y cuatro) Bienes encontrados en menor cantidad comparados con saldo de Inventario.

H-3: 10 (diez) Bienes en stock según inventario y no visualizados según verificación in situ.

**Descargo de la dependencia:** La dependencia remite planilla con el descargo a cada uno de los bienes observados:

**OBSERVACIONES H -1- BIENES EN MENOR CANTIDAD SEGÚN CUADRO N° 2**

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
1	PINCEL COLORES X12	50	49	SE VOLVIO A VERIFICAR EL PRODUCTO MENCIONADO CONTABILIZANDO LA CANTIDAD DE 50 UNIDADES DE PINCEL. SE SOLICITARA UNA VERIFICACION ANTES DE EMITIRSE EL INFORME FINAL.	La dependencia menciona que volvieron a contabilizar el bien y que el mismo coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede a la verificación correspondiente y se visualiza la cantidad que efectivamente coincide con el de stock del inventario. <b>Por lo tanto se levanta la observación.</b>
2	PINCEL INDELEBLE BLANCO GRUESO	22	21	SE REGISTRO UNA SALIDA POR CUADERNO. SE ADJUNTA COPIA DEL MISMO	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia,</b> no obstante se recomienda la actualización del sistema.
3	DESODORANTE AROMATIZANTE REPUESTO	45	36	SE ADJUNTA COPIA DE CUADERNO DE LA SALIDA DEL PRODUCTO	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación,</b> no obstante se recomienda la actualización del sistema.
4	PILA P/ PC	175	165	CANTIDAD DE EGRESO QUE COINCIDE CON EL PRODUCTO EN DEPOSITO. SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO, Y COPIA DE MEMORANDUM.	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia,</b> no obstante se recomienda la actualización del sistema.
5	COLORANTE P/ PINTURA POMO 120 CC	121	117	SEGÚN REGISTRO DE CUADERNO DE SALIDA DE FECHA 25/01/2021 SALIERON 4 UNIDADES DE COLORANTE P/ PINTURA EN POMO PENDIENTE DE EGRESO SE ADJUNTA COPIA DEL CUADERNO.	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia,</b> no obstante se recomienda la actualización del sistema.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



*María Lucila Delgado*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio  
TETA REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

*María Lucila Delgado*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
6	NEUMATICO 205/60 R16	12	6	SE REGISTA EN CUADERNO LA SALIDA DE LOS NEUMATICOS, PENDIENTE DE EGRESO.	La dependencia menciona y adjunta la salida de los neumáticos por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
7	PINTURA ANTIOXIDO EDE 850CC	7	6	SE REGISTRA EN CUADERNO LA SALIDA EN CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO.	La dependencia menciona y adjunta la salida de los neumáticos por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
8	CARBONICO P/ PLANILLA	30	29	SE REGISTRA SALIDA EN CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO.	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
9	NAFTALINA	140	131	SE REGISTA SALIDA EN CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
10	TONER KYOCERA TK 3132 FS4300	8	5	SE VOLVIO A VERIFICAR Y EL SALDO SEGÚN INVENTARIO CORRESPONDE AL STOCK VISUALIZADO EN EL DEPOSITO. SE SOLICITA UNA VERIFICACION ANTES DE EMITIRSE EL INFORME FINAL.	La dependencia menciona que se volvió a contabilizar el bien y que el mismo coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede a la verificación correspondiente y se visualiza la cantidad que efectivamente coincide con el de stock del inventario. <b>Por lo tanto se levanta la observación.</b>
11	TINTA HP 8727 NEGRO	11	10	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La encargada manifiesta que el bien está en su totalidad y por equivocación manifestó que si tuvo salida POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
12	TINTA HP NEGRO 3050(122) NEGRO	4	1	SE REGISTRO EN EL CUADERNO LA SALIDA DE TRES TINTA HP (122) NEGRO, SE ADJUNTA COPIA DE SALIDA POR CUADERNO.	La dependencia menciona y adjunta la salida de los neumáticos por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



*Ma. Rosa Elena Blanco Peralta*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETĀ REKUĀI  
■ GOBIERNO NACIONAL

*Ma. María Lucila Delgado Pineda*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

13	TINTA LEXMARK PRO 715 NEGRO	120	114	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia adjunta copia de salida por cuaderno, se visualiza una salida, la misma no subsana la diferencia. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
----	-----------------------------	-----	-----	---	---

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
14	AGUA MINERAL S/ GAS BIDONES	72	15	LOS BIDONES DE AGUA SE RECEPCIONAN DE ACUERDO AL CONSUMO, CONSIDERANDO EL ESPACIO FISICO DEL DEPOSITO DE SUMISITROS MOTIVO POR EL CUAL NO SE HALLAN EN SU TOTALIDAD SEGÚN LO VERIFICADO, EL PROVEEDOR HACE LA ENTREGA DE ACUERDO A LO SOLICITADO DESDE ESTA DEPENDENCIA.	La dependencia menciona que por la disponibilidad de espacio no se cuenta con la cantidad arrojada según inventario y que es entregada por el proveedor según lo solicitado, sin embargo no se observa documentación que acredite el acuerdo con el proveedor. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
15	TE HORNIMA NEGRO SUPREMO	102	100	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona salida del bien por cuaderno, sin embargo no adjunta para su verificación. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
16	TE DE BOLDO EN CAJA	55	46	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
17	TE DE ANIS EN CAJA DE 20	245	242	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona y adjunta la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
18	TE VERDE EN CAJA	7	3	SEGÚN CUADERNO TIENE SALIDA EN EL AÑO 2020 CUATRO CAJAS DE TE VERDE.	La dependencia adjunta copia del cuaderno de salida entrega del bien. <b>Por lo tanto, se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante, se recomienda la actualización del sistema.
19	TONER KYOCERA TASKALFA 255	12	11	SALIDA SEGÚN CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia adjunta copia del cuaderno de salida entrega del bien. <b>Por lo tanto, se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante, se recomienda la actualización

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETAMILAN' APOPY  
HANIMALL  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

Mg. Rosa Elena Blanco Pineda  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

TETA REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Lucía Delgado Rojas  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



					del sistema.
20	TONER ORIGINAL CANON LASER LBP	10	8	COPIA DE CUADERNO POR LA SALIDA DE UN JUEGO DE TONER. PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona y adjunta copia de salida de un juego por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
21	TONER ORIGINAL CANON AMARALLO	9	8	COPIA DE CUADERNO POR LA SALIDA DE UN JUEGO DE TONER. PENDIENTE DE EGRESO.	La dependencia menciona y adjunta copia del cuaderno de salida del bien. <b>Por lo tanto, se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante, se recomienda la actualización del sistema.
22	TONER CANON LASER CELESTE	9	8	COPIA DE CUADERNO POR LA SALIDA DE UN JUEGO DE TONER.PENDIENTE DE EGRESO.	La dependencia menciona y adjunta copia del cuaderno de salida del bien. <b>Por lo tanto, se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante, se recomienda la actualización del sistema.
23	TONER CANON LASER ROSADO	9	8	COPIA DE CUADERNO POR LA SALIDA DE UN JUEGO DE TONER. PENDIENTE.	La dependencia menciona y adjunta copia del cuaderno de salida del bien. <b>Por lo tanto, se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante, se recomienda la actualización del sistema.
24	TINTA HP 6615 NEGRO	10	8	SE VOLVIO A VERIFICAR Y SE CONTABILIZO LA CANTIDAD SEGÚN SALDO DE INVENTARIO.	La dependencia menciona que se volvió a contabilizar el bien y que el mismo coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede a la verificación correspondiente y se visualiza la cantidad que efectivamente coincide con el de stock del inventario. <b>Por lo tanto se levanta la observación.</b>
25	TINTA HP 6940 96 NEGRO	5	4	SE ADJUNTA COPIA DE SALIDA DE CUADERNO	La encargada manifiesta que el bien se encuentra en su totalidad, y por equivocación manifestó que tuvo salida POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TEŢÁ REKUÁI  
HA NEŢAŢI  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

*Dr. Rosa Elena Blanco Pineda*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

*Lic. María Lucía Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



**OBSERVACIONES H - 2:BIENES EN MAYOR CANTIDAD SEGÚN CUADRO N° 3**

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	EVALUACIÓN DEL DESCARGO
1	BOBINA P/ MAQUINA CALCULAR	283	285	SE VOLVIO A VERIFICAR NUEVAMENTE, TRAS EL NUEVO CONTEO SE CONSTATO QUE HAY 283 UNIDADES DE BOBINA P/ CALCULAR. SE SOLICITA UNA NUEVA VERIFICACION ANTES DEL INFORME FINAL.	La dependencia menciona que se volvió a contabilizar el bien y que coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede nuevamente a la verificación del bien encontrando en menor cantidad. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b>
2	Tinta color HP 1823(PUNTO 2 Y4)	31	37	LA CANTIDAD VERIFICADA EN STOCK CORRESPONDERIA A LOS INGRESOS DE LOS AÑOS 2014 (INGRESO 34 UNIDADES) Y EN EL 2015 (INGRESO 10 UNIDADES), SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO.	La dependencia menciona que corresponde a ingresos de dos periodos y adjunta detalle de egresos. <b>Por lo tanto se levanta la observación.</b>
		6			
3	TONER KYOCERA ECOSYS FS 1035	4	31	EL TOTAL DE LA CANTIDAD VERIFICADA CORRESPONDE A LLAMADOS DE LOS AÑOS 2014, 2015,2016,2017, SE ADJUNTA COPIA DE CONTRATO Y DETALLE DE EGRESO.	La dependencia menciona que la diferencia mencionada corresponden a llamados de los años 2014 al 2017 y adjunta copia de los contratos, los cuales según se verifica refleja la diferencia encontrada. Con relación al saldo real de este bien, la dependencia menciona que el inventario utilizado por la auditoria fue el sectorizado, razón por la cual no coinciden los saldos. <b>Por lo tanto se levanta la observación con relación a la diferencia encontrada,</b> no obstante se sugiere la actualización del sistema.
4	TONER XEROX 3117	5	8	EL TOTAL DE LA CANTIDAD VERIFICADA CORRESPONDE A OTRO LLAMADO.	La dependencia menciona que la diferencia corresponde a otro llamado, el cual ya fue verificado y mencionado en el <b>CUADRO N° 5. Por lo tanto se levanta la observación.</b>

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Paola Elena Pizarro Peralta*  
Directora de Auditoria de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lto. María Lucía Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoria Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀ MBĀĀĀ APŌPY  
HĀ NEĀMĀĀ  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUĀĪ  
■ GOBIERNO NACIONAL

Pa 14  
nte

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	EVALUACIÓN DEL DESCARGO
5	TONER LEXMARK E360 (PUNTO 6 Y 10).	1	9	EL TOTAL DE LA CANTIDAD VERIFICADA CORRESPONDE A OTRO LLAMADO, MOTIVO POR EL CUAL SE ENCUENTRAN EN MAYOR CANTIDAD.	La dependencia menciona que la diferencia corresponde a otro llamado, el cual ya fue verificado y mencionado en el <b>CUADRO N° 5. Por lo tanto se levanta la observación.</b>
		3			
7	TONER RICOH SPC 430 DN NEGRO (PUNTO 8 Y 13).	3	9	DOS SALIDAS POR CUADERNO DE TONER RICOH SPC 430 DN NEGRO, SE ADJUNTA COPIA DE CUADERNO.	La dependencia menciona salida por cuaderno de 2 tónér, igualmente la salida no subsana la diferencia. No se observa copia de la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
		8			
8	Tinta HP PRO K 550 CELESTE	3	6	EL TOTAL DE LA CANTIDAD VERIFICADA CORRESPONDE A OTRO LLAMADO, MOTIVO POR EL CUAL SE ENCUENTRAN EN MAYOR CANTIDAD.	La dependencia menciona que la diferencia corresponde a otro llamado, sin embargo no adjunta copia del contrato del llamado para su verificación. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
	Tinta HP PRO K 550 CELESTE	3			
9	TINTA P/ ALMOHADILLA	160	167	DETALLE DE EGERSO ADJUNTO	La dependencia menciona que adjunta detalle de egreso, sin embargo el mismo no se observa. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
10	TONER RICOH SPC 430 DN AMARILLO	10	11	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	La dependencia menciona y adjunta copia de contratos de diferentes llamados (Contrato N° 31/2016 y N° 18/2017) sin embargo luego de la verificación de las cantidades según contrato igualmente no subsana la cantidad observada. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
11	Tinta HP PRO K 550-88 NEGRO	3	6	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	La dependencia menciona que la diferencia corresponde a otro llamado, sin embargo no adjunta copia del contrato del llamado. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
12	Tinta HP PRO K 550 AMARILLO	3	5	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀ MBĀE'ĀPOPY  
HA REKUÁI  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

*Dr. Elena Diana Peralta*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lic. María Lucía Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETĀ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Pn 15 nte

OBSERVACIONES H 3-BIENES NO VISUALIZADOS SEGÚN CUADRO N° 4

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
1	MOÑO P/ REGALO	13	0	SE VOLVIO A VERIFICAR EN EL DEPOSITO EL ITEM MENCIONADO, CANTIDAD COINCIDE CON EL SALDO DE INVENTARIO.	La dependencia menciona que se volvió a contabilizar el bien y que el mismo coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede a la verificación correspondiente y se visualiza la cantidad que efectivamente coincide con el de stock del inventario. <b>Por lo tanto se levanta la observación.</b>
2	DESODORANTE EN SPRAY	4	0	SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO Y COPIA DE CUADERNO.	La dependencia adjunta copia de la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
3	REPUESTO P/ AROMATIZANTE QUERUBIN	2	0	SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO Y COPIA DE CUADERNO.	La dependencia adjunta copia de la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
4	JABON EN POLVO 800 - ONDINA	42	0	SE ADJUNTA ACTA DE DONACION	La dependencia adjunta copia del acta de entrega del bien. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
5	DESODORANTE P/ APARATO AROMATIZANTE	9	0	SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO Y COPIA DE CUADERNO.	La dependencia adjunta copia de la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación</b> por la diferencia, no obstante se recomienda la actualización del sistema
6	LIMPIA METAL BRAZO	45	0	SE ADJUNTA DETALLE DE EGRESO, ACTA DE DONACION Y COPIA DE CONTRATO.	La dependencia adjunta copia del acta de entrega y copia del contrato. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETÁ REKUÁI  
PARANEMÍ  
GOBIERNO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

Mg. Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Lic. María Lucía Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



7	TE NEGRO DE 20 CAJA	5	0	SE ADJUNTA COPIA DE CUADERNO DE SALIDA.	La dependencia adjunta copia de la salida por cuaderno. <b>Por lo tanto se levanta la observación</b> por la diferencia, no obstante se recomienda la actualización del sistema
---	---------------------	---	---	---	---

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
8	TINTA HP 3050(122) COLOR	1	0	TENIENDO EN CUENTA EL SISTEMA ACTUAL DE TERA UTILIZADO Y LOS LLAMADOS DE COMPRAS DE AÑOS ANTERIORES, SE REALIZARA UN CONSOLIDADO ENTE SISTEMA ACTUAL Y EL SISTEMA ANTERIOR PARA CERRAR LOS SALDOS CORRECTOS DE INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS.	La dependencia menciona que consolidará los saldos en atención al nuevo sistema informático utilizado. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b> hasta tanto se actualice el sistema.
9	LECHE ENTERA LARGA VIDA	7	0	SE ADJUNTA COPIA DE CUADERNO DE SALIDA.	La dependencia adjunta copia del acta de entrega y copia del contrato. <b>Por lo tanto se levanta la observación por la diferencia</b> , no obstante se recomienda la actualización del sistema.
10	TINTA HP 2360-21 -NEGRO	2	0	TENIENDO EN CUENTA EL SISTEMA ACTUAL DE TERA UTILIZADO Y LOS LLAMADOS DE COMPRAS DE AÑOS ANTERIORES, SE REALIZARA UN CONSOLIDADO ENTE SISTEMA ACTUAL Y EL SISTEMA ANTERIOR PARA CERRAR LOS SALDOS CORRECTOS DE INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS.	La dependencia menciona que consolidará los saldos en atención al nuevo sistema informático utilizado. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b> hasta tanto se actualice el sistema.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*[Firma]*  
Rosa Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

*[Firma]*  
Lc. María Lucila Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio





### 6.1.1 Bienes desagregados por año de adquisición

Conforme al movimiento del Inventario al 30/12/2020 en lo referente a Tóner y Tintas, según el Sistema TERA, se han unificado los ingresos de estos bienes arrojando un total, en base a ello se observan diferencias según lo comparado y verificado in situ según se expone en el CUADRO N° 5:

CUADRO N° 5

PRODUCTO	FECHA DE INGRESO	INGRESO	EGRESO	STOK	TOTAL	TOTAL VERIFICADO
TONER RICOH SPC 430DM	26/12/2016	10	7	3	11	9
	31/08/2017	10	2	8		
TONER RICOH SPC 430 AMARILLO	26/12/2016	7	5	2	12	11
	31/08/2017	10	0	10		
TONER RICOH SPC 430 CELESTE	26/12/2016	7	6	1	11	10
	31/08/2017	10	0	10		
TONER RICOH SPC 430 ROSADO	26/12/2016	7	4	3	13	12
	31/08/2017	10	0	10		
Tinta HP 6578 Color	31/12/2014	8	4	4	11	10
Tinta HP 6578 Color	30/04/2015	8	1	7		

PRODUCTO	FECHA DE INGRESO	INGRESO	EGRESO	STOK	TOTAL	TOTAL VERIFICADO
TONER LEXMARK X656	29/07/2016	10	8	2	19	19
	16/12/2016	2	0	2		
	23/08/2017	15	2	13		
	31/10/2018	3	1	2		
TINTA HP PRO K 550 NEGRO	26/12/2016	4	1	3	6	6
	28/11/2017	3	0	3		
TINTA HP PRO K 550 AMARRILLO	26/12/2016	4	1	3	5	5
	28/11/2017	3	1	2		
TINTA HP PRO K 550 CELESTE	26/12/2016	4	1	3	6	6
	28/11/2017	3	0	3		

Abog. Diego J. K...  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



Alc. María Lucía Delgado...  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Alc. María Lucía Delgado...  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

Toner Xerox 3117	31/12/2014	17	14	3	8	8
Toner XEROX 3117	30/04/2015	6	1	5		
Toner Samsung SCX 4600/4623	23/08/2017	40	26	14	21	21
Toner Samsung SEX4600	30/11/2018	8	1	7		
Toner Lexmark E360	30/06/2016	6	5	1	9	9
Toner Lexmark E360	23/08/2017	5	0	5		
Toner Lexmark E360	26/12/2016	4	1	3		

H-4: 4 (cuatro) Tóner RICOH SPC 430 encontrados en menor cantidad.

H-5: 2 (dos) Tintas HP 6578 color encontrado en menor cantidad.

**Descargo de la dependencia:** La dependencia no presentó descargo a las observaciones.

**Evaluación del descargo:** Nos ratificamos en las observaciones H-4 y H-5.

### 6.1.- Bienes Vencidos.

- 1) Durante la verificación realizada constatamos la existencia de bienes vencidos, conforme muestra de imagen fotográfica:

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



Elvira Pineda Penabaz  
Auditoria de Gestión  
TETÁ REKUAI  
GOBIERNO NA

Elvira Pineda Delgado Segovia  
Auditoria General de Auditoria Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

- 2) Igualmente, en el caso de las Tintas HP las mismas se encuentran vencidas en su totalidad:

PRODUCTO	FECHA DE INGRESO	INGRESO	EGRESO	STOK	TOTAL	TOTAL VERIFICADO
Tinta HP 6578 Color	31/12/2014	8	4	4	11	10
TINTA HP PRO K 550 NEGRO	26/12/2016	4	1	3	6	6
	28/11/2017	3	0	3		
TINTA HP PRO K 550 AMARRILLO	26/12/2016	4	1	3	5	5
	28/11/2017	3	1	2		
TINTA HP PRO K 550 CELESTE	26/12/2016	4	1	3	6	6

H - 6: 10 (diez) Pilas alcalina de 12V vencidas, en existencia en depósito.

H - 7: 17 (diez y siete) Desodorantes de Ambiente Glade vencidos, en existencia en depósito.

**Descargo de la dependencia:** En cuanto a los bienes vencidos que aún se encuentran en los depósitos se está trabajando con los mismos para dar la baja correspondiente. Cabe mencionar que tratándose de pilas, tintas y desodorantes de ambiente no pueden ser donados, ni desechados con los residuos comunes por la contaminación que pueden generar.

**Evaluación del descargo:** La dependencia menciona que están trabajando para la baja correspondiente de los bienes, por lo que una vez materializado el procedimiento será considerado por esta auditoría. **Por lo tanto nos ratificamos en la observación.**

## 7.- Registro Contable e Inventario

Conforme al Balance Consolidado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020 provisto por la Dirección de Contabilidad, la Cuenta: **2.1.6.02.01.00.000 Bienes De Consumo** posee un Activo por un total de **G. 912.813.634** (Guaraníes novecientos doce millones ochocientos trece mil seiscientos treinta y cuatro) y el saldo del Inventario General de Almacenes y Suministros asciende a **G. 912.813.634** (Guaraníes novecientos doce millones ochocientos trece mil seiscientos treinta y cuatro), no registrándose diferencia alguna.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

Dr. Rosa Estela Estanero Perales  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucía Delgado Jozovicia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Pá 20  
nte



## 7.1.- Comparación de los movimientos de bienes registrados con relación al periodo anterior.

Se analiza la comparación del movimiento de la cuenta de los periodos 2019 y 2020 respectivamente, observándose una disminución de Gs. 43.910.759 (guaraníes cuarenta y tres millones novecientos diez mil setecientos cincuenta y nueve) reflejados en el CUADRO N° 6.

CUADRO N° 6

Cuenta N°	Descripción	Periodo Montos expresado en Guaraníes		Variación +/-
		2019	2020	
2.1.6.02.01.00.000	Bienes de Consumo	956.724.393.	912.813.634.	43.910.759.

## 8.- Movimiento de Bienes

### 8.1.- Verificación de Movimientos de Bienes observados en informe anterior

En el informe anterior se han identificado 3 (tres) bienes cuyos saldos no han sido actualizados según se demuestra en la gráfica:

Procedimos por muestreo a verificar los movimientos a fin de comprobar la actualización del inventario, arrojando la siguiente observación,

Dependencia solicitante	Descripción del Bien	Cantidad solicitada	Movimiento s/Sistema Almacén	Diferencia	Verificación en el periodo	Observación
Dirección de Contabilidad	Tinta Lekmark PRO 715 Rosado Original	1	2	1	1	No se observa actualización, la diferencia se mantiene.
Gabinete Técnico	Tinta Lekmark PRO 715 Celeste Original	3	4	1	0	Actualizado.
Dirección de Contabilidad		1	2	1	1	No se observa actualización, la diferencia se mantiene.
Direcc. Gral Desarrollo Regional		1	2	1	0	Actualizado.
Dirección Gral Asuntos Legales	Tóner XEROX PHASER 3040	16	17	1	1	No se observa actualización, la diferencia se mantiene.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETAMBIAR APOPY  
HAKREMI  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

Dr. Rosa María Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

TETAREKUA  
GOBIERNO NACIONAL

Lic. María Lucía Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

- Se ha verificado y comparado in situ nuevamente los saldos de estos Bienes lo cual se expone en el **CUADRO N° 7**.

**CUADRO N° 7**

PRODUCTO	FECHA DE INGRESO	INGRESO	EGRESO	Saldo s/ Inventario	Total Verificado	Diferencia
Tinta Lekmark PRO 715 Rosado Original	29/11/2017	41	41	0	0	0
Tinta Lekmark PRO 715 Celeste Original	28/11/2017	100	100	0	0	0
TONER XEROX PHASER 3040	31/12/2014	64	62	2	0	2

**CUADRO N° 8**

Nº	Descripción	Proveedor	Precio Unitario	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salidas s/Inventario	Saldo/ Inventario	Saldo/ Verificación	Diferencia
1	Papel para fotocopia tamaño A4	Alamo S.A.	18.200	27/12/2017	2.000	1999	1	1	0
2	Papel para fotocopia tamaño Carta	Proveedor General	22.700	31/12/2014	655	649	6	30	24

**CUADRO N° 9**

Nº	Descripción	Proveedor	Precio Unitario	Fecha de Entrada	Entrada s/ Inventario	Salidas s/Inventario	Total Salidas	Saldo s/verificación
1	Papel para fotocopia tamaño oficina	Kuatiapo S.A.	17.000	27/12/2017	2.000	1.411	2.831	610
2		Alamo	24.900	28/12/2018	1.420	1.420		
<b>TOTAL</b>					<b>3.420</b>	<b>2.831</b>		

En relación con el Papel para Fotocopia Tamaño Oficio, se observa en el Inventario según el Sistema utilizado actualmente, un ingreso de **699 (seiscientos noventa y nueve)** resmas lo cual no coincide con lo verificado en el informe anterior. Ante esta situación hemos consultado con la responsable de la dependencia, quien nos manifestó que debido al nuevo Sistema utilizado y a la migración de datos del anterior sistema utilizado, se ha encontrado con algunos inconvenientes para lo cual solicitó el soporte a la empresa adjudicada.

No obstante, nos ha facilitado el detalle de las compras realizadas en los años mencionados según se demuestra en el **CUADRO N° 9** con sus respectivos movimientos y según verificación in situ hemos encontrado la cantidad de **610 (seiscientos diez)** resmas.

Hasta tanto no se realice las correcciones en el sistema informático utilizado, no es posible demostrar en el inventario el saldo real de este bien, por lo que la verificación se realizará en sucesivo.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETAMBAE'APOPY  
HA NEMU  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

Maria Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

TETA REKUAI  
GOBIERNO NACIONAL

Lic. María Lucía Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

H – 8: 2 (dos) Tóner XEROX PHASER no visualizados en depósito.

H – 9: 1 (un) bien papel tamaño carta encontrado en mayor cantidad que lo especificado en el inventario y (Un) bien papel tamaño oficio que no refleja el movimiento real según ingreso y egreso.

**Descargo de la dependencia:** La dependencia no presentó descargo a las observaciones.

**Evaluación del descargo:** Nos ratificamos en las observaciones H-8 y H-9.

### 9.- Funciones del área - Análisis

Conforme verificación de la gestión del Departamento con relación a lo establecido en el Manual de Funciones vigente y comparado con lo analizado en informes anteriores podemos mencionar según verificación in situ de documentos aleatorios referente a pedidos de bienes, que cuenta que con las documentaciones correspondientes para la entrega.

La dependencia cuenta con una responsable designada recientemente, quien nos manifestó conocer lo estipulado en el Manual de Funciones y la misma se encuentra abocada a una reorganización conforme dicha normativa.

Manifiesta además que no ha tomado conocimiento de la existencia del Manual de Procedimientos, puesto que el mismo no ha sido socializado con el área. Es importante mencionar que dicho manual ha sido aprobado en enero del año en curso.

### 10.- Estado de almacenamiento de los bienes

Se observa que los Bienes se encuentran almacenados de manera ordenada y aseada, cuentan con los elementos mínimos para precautelar la seguridad de estos en caso de incendio (2 extinguidores).

### 11.- Sistema Informático.

El Sistema Informático denominado Sistema TERA es utilizado actualmente desde Setiembre del año 2020 en reemplazo del anterior denominado Sistema Almacén, y arroja las siguientes informaciones según lo manifestado por la responsable de la dependencia:

- ✓ Actualmente el sistema arroja datos de los productos que se encuentran en Stock,
- ✓ Cuenta con la opción de ver el reporte de detalles de los egresos (producto, dependencia que utilizo, número de planilla de FC 13, fecha del movimiento del producto, saldo activo del producto),
- ✓ Código de Barra para dar ingreso y egreso de los productos que fueron ingresando en el año en curso,
- ✓ Cuenta con la opción de cargar fechas de vencimientos al momento de realizar un ingreso.

Además que cuentan con el soporte del sistema ante cualquier situación o consulta.



TETÁ MBÁE' APOHY  
HANEAM  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

*Manuela Elena Blanco Peraltá*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUAT  
GOBIERNO NACIONAL

*Manuela Elena Blanco Peraltá*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



**12.- Cumplimiento de los Planes de Mejora presentado por la dependencia.**

Mencionadas en el informe anterior y ratificadas en el presente informe.

**INFORME N° 02/2019 AUDITORIA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO DE ALMACENES Y SUMINISTROS**

Dependencia	ÁREA	Descripción	Observación	Recomendación	Acción de Mejoramiento presentado por la Dependencia	Responsable Directo	Situación
DGAF	Dpto Almacenes y Suministros	Auditoria de Gestión al Departamento de Almacenes y Suministros	Manual de Funciones no adecuado a lo dispuesto en la Resolución Ministerial N° 658/15 que aprueba el formato del Manual Organización y Funciones institucional del Ministerio de Industria y Comercio.	Adecuar el Manual de Funciones al formato dispuesto en la mencionada normativa a fin de cumplir con lo dispuesto en el Art. 2º "Disponer la implementación de dicho formato en todos los servicios y dependencias del Ministerio de Industria y Comercio".	Solicitar a la Coordinación del MECIP, la asistencia para la adecuación de los formatos conforme lo establecido por el MECIP.	Dirección General de Administración y Finanzas Jefe Dpto Almacenes y Suministros	
DGAF	Dpto Almacenes y Suministros	Auditoria de Gestión al Departamento de Almacenes y Suministros	Diferencias entre lo expuesto en el inventario y lo depositado en la dependencia. 36 (treinta y seis) bienes que arrojan diferencias de acuerdo al conteo realizado, descriptos en el CUADRO N° 2. 19 (Diez y nueve) bienes que arrojan diferencias de acuerdo al conteo realizado, descriptos en el CUADRO N° 2.	La dependencia deberá aplicar el sistema de control interno al momento de elaborar las documentaciones sustanciales, tal como lo establece el Modelo de Control Interno del Paraguay-MECIP, a fin a demostrar la veracidad de las informaciones contenidas. La entrega de útiles se realizará con planilla de pedido interno debidamente llenado y firmado. El ingreso en el Sistema Informático de Almacén se realizará en el momento de recepción del Bien	1) Verificar la entrada y salida del inventario. 2) Solicitar la actualización del Sistema Almacén, a fin de arrojar las informaciones oportunas en tiempo real.	Dirección General de Administración y Finanzas Jefe Departamento de Suministros y Almacenes	No presenta avances

*Abog. Diego J. Zelaya R.*  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*M. Rosa Elena Blanco Peralta*  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lic. María Lucila Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀREKUÁI  
HA NEĀMĀI  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Pn 24  
nte

DGAF	Dpto Almacenes y Suministros	Auditoría de Gestión al Departamento de Almacenes y Suministros	No coincide Pedido con salida del Sistema Almacén: 2 (dos) Tintas Lekmark PRO 715 Rosado. 4 (cuatro) Tintas Lekmark PRO 715 Rosado Original. 34 (treinta y cuatro) Tintas Lekmark PRO 715 Amarillo. 6 (seis) Tintas Lekmark PRO 715 Amarillo Original. 2 (dos) Tintas Lekmark PRO 715 Celeste. 8 (ocho) Tintas Lekmark PRO 715 Celeste Original. 22 (veinte y dos) Tóner XEROX PHASER 3040	La dependencia deberá aplicar el sistema de control interno al momento de elaborar las documentaciones sustanciales, tal como lo establece el Modelo de Control Interno del Paraguay-MECIP, a fin de demostrar la veracidad de las informaciones contenidas	1) Verificar las diferencias existentes. 2) Solicitar la actualización del Sistema Almacén, a fin de arrojar las informaciones oportunas en tiempo real.	Dirección General de Administración y Finanzas Jefe Departamento de Suministros y Almacenes
------	------------------------------	---	--	---	---	--

**INFORME N° 14/2020 AUDITORIA DE GESTIÓN AL DEPARTAMENTO DE SUMINISTROS**

DGAF	Departamento de Suministros	Auditoría de Gestión al Departamento de Suministros	CI01 No se observa en la mayoría de los casos, las solicitudes de bienes de las dependencias.	Cumplir con la disposición relacionada a los pedidos y entrega de bienes a fin de mantener un registro actualizado que permita brindar informaciones precisas y oportunas conforme solicitudes, tanto de los responsables del área como de los órganos de control. Implementar el módulo del Sistema Almacén conforme adjudicación del Software para la actualización del mismo, y teniendo en cuenta que esto servirá para cumplir con las acciones pendientes de los planes de mejoramiento de informes anteriores.	Se procederá a realizar la entrega efectiva de los bienes según notas de pedidos realizados por las distintas dependencias en cumplimiento a la Circular DGAF N° 11/2020.	Dirección General de Administración y Finanzas Coordinación Administrativa Jefe Departamento de Suministros y Almacenes	No presenta avances
------	-----------------------------	---	---	---	---	---	---------------------

En relación con el Informe N° 02/2019 en el punto mencionado sobre las Tintas Lekmark PRO-715 Celeste Original y Rosado Original, ya no se cuenta en stock mencionado en el PUNTO 8.1.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. Rosa Elena Blanco Peratta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

Lto. María Lucila Delgado Anzures  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Pn 25  
nte

### 13.- Resumen de Observaciones

H-1:

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
11	TINTA HP 8727 NEGRO	11	10	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La encargada manifiesta que el bien está en su totalidad y por equivocación manifestó que si tuvo salida POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
13	TINTA LEXMARK PRO 715 NEGRO	120	114	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia adjunta copia de salida por cuaderno, se visualiza una salida, la misma no subsana la diferencia. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
14	AGUA MINERAL S/ GAS BIDONES	72	15	LOS BIDONES DE AGUA SE RECEPCIONAN DE ACUERDO AL CONSUMO, CONSIDERANDO EL ESPACIO FISICO DEL DEPOSITO DE SUMISITROS MOTIVO POR EL CUAL NO SE HALLAN EN SU TOTALIDAD SEGUN LO VERIFICADO, EL PROVEEDOR HACE LA ENTREGA DE ACUERDO A LO SOLICITADO DESDE ESTA DEPENDENCIA.	La dependencia menciona que por la disponibilidad de espacio no se cuenta con la cantidad arrojada según inventario y que es entregada por el proveedor según lo solicitado, sin embargo no se observa documentación que acredite el acuerdo con el proveedor. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
15	TE HORNIMA NEGRO SUPREMO	102	100	SALIDA POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO	La dependencia menciona salida del bien por cuaderno, sin embargo no adjunta para su verificación. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
25	TINTA HP 6940 96 NEGRO	5	4	SE ADJUNTA COPIA DE SALIDA DE CUADERNO	La encargada manifiesta que el bien se encuentra en su totalidad, y por equivocación manifestó que tuvo salida POR CUADERNO PENDIENTE DE EGRESO. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



TETĀMBĀĒĀPOPY  
HA NEMU  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

Mg. Rosa Elena Blanco Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETĀ REKUĀI  
■ GOBIERNO NACIONAL


Lic. María Lucía Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio

26  
nte



H-2:

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	EVALUACIÓN DEL DESCARGO
1	BOBINA P/ MAQUINA CALCULAR	283	285	SE VOLVIO A VERIFICAR NUEVAMENTE, TRAS EL NUEVO CONTEO SE CONSTATO QUE HAY 283 UNIDADES DE BOBINA P/ CALCULAR. SE SOLICITA UNA NUEVA VERIFICACION ANTES DEL INFORME FINAL.	La dependencia menciona que se volvió a contabilizar el bien y que coincide el saldo en stock. Esta auditoria procede nuevamente a la verificación del bien encontrando en menor cantidad. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b>
9	TINTA P/ ALMOHADILLA	160	167	DETALLE DE EGERSO ADJUNTO	La dependencia menciona que adjunta detalle de egreso, sin embargo el mismo no se observa. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
10	TONER RICOH SPC 430 DN AMARILLO	10	11	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	La dependencia menciona y adjunta copia de contratos de diferentes llamados (Contrato N° 31/2016 y N° 18/2017) sin embargo luego de la verificación de las cantidades según contrato igualmente no subsana la cantidad observada. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b>
11	Tinta HP PRO K 550- 88 NEGRO	3	6	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	La dependencia menciona que la diferencia corresponde a otro llamado, sin embargo no adjunta copia del contrato del llamado . <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>
12	Tinta HP PRO K 550 AMARILLO	3	5	LA DIFERENCIA DE MAYORIA SE DEBE A QUE PERTENECE A OTRO LLAMADO.	<b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación.</b>

  
Ing. Diego J. Zelaya R.  
Auditor Interno Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
Clara Blanco Peralta  
Monitora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

  
Lto. María Lucila Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Página 27 de 30

H-3:

N°	DESCRIPCION	SALDO S/ INVENTARIO	CANTIDAD VERIFICADA	DESCARGO	Evaluación del descargo
8	TINTA HP 3050(122) COLOR	1	0	TENIENDO EN CUENTA EL SISTEMA ACTUAL DE TERA UTILIZADO Y LOS LLAMADOS DE COMPRAS DE AÑOS ANTERIORES, SE REALIZARA UN CONSOLIDADO ENTE SISTEMA ACTUAL Y EL SISTEMA ANTERIOR PARA CERRAR LOS SALDOS CORRECTOS DE INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS.	La dependencia menciona que consolidará los saldos en atención al nuevo sistema informático utilizado. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b> hasta tanto se actualice el sistema.
10	TINTA HP 2360-21 - NEGRO	2	0	TENIENDO EN CUENTA EL SISTEMA ACTUAL DE TERA UTILIZADO Y LOS LLAMADOS DE COMPRAS DE AÑOS ANTERIORES, SE REALIZARA UN CONSOLIDADO ENTE SISTEMA ACTUAL Y EL SISTEMA ANTERIOR PARA CERRAR LOS SALDOS CORRECTOS DE INGRESOS Y EGRESOS EFECTIVOS.	La dependencia menciona que consolidará los saldos en atención al nuevo sistema informático utilizado. <b>Por lo tanto nos ratificamos en la observación</b> hasta tanto se actualice el sistema.

H - 4: 4 (cuatro) Tóners RICOH SPC 430 encontrados en menor cantidad.

H - 5: 2 (dos) Tintas HP 6578 color encontrado en menor cantidad.

H - 6: 10 (diez) Pilas alcalina de 12V vencidas, en existencia en depósito.

H - 7: 17 (diez y siete) Desodorantes de Ambiente Glade vencidos, en existencia en depósito.

H - 8: 2 (dos) Tóner XEROX PHASER no visualizados en depósito.

H - 9: 1 (un) bien papel tamaño carta encontrado en mayor cantidad que lo especificado en el inventario y (Un) bien papel tamaño oficio que no refleja el movimiento real según ingreso y egreso.

Abog. Diego J. Zelaya R.  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. María Elena Peralta  
Directora de Auditoría de Gestión  
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucila Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



TETÁ MILIAE ANOPY  
HA NEAMU  
MINISTERIO DE  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Pa 28  
nte

## 14.- Conclusiones Generales

De las verificaciones realizadas concluimos que:

- Existen debilidades de control interno expresados en el **PUNTO 6)** Desarrollo del Informe relativo a diferencias encontradas en depósito versus saldo de inventario y **PUNTO 8)** Movimiento de Bienes verificados en informes anteriores y no actualizados a la fecha del presente informe.
- Planes de Mejoramiento sin avances de cumplimiento de acciones mencionados en el **PUNTO 12)** correspondiente al ejercicio 2019 y reiterados en auditorías anteriores.

## 15.- Recomendaciones Generales

Actualización constante del Sistema informático utilizado actualmente, a fin de contar con informaciones precisas y oportunas referente a los bienes en depósito.

Seguir con la implementación de los procedimientos relativos a entrega de bienes conforme solicitudes.

## 16.- Plan de Mejoramiento

El Plan de Mejoramiento deberá ser presentado en el plazo de 10 (diez) días hábiles, a partir de la recepción del presente informe, en el formato correspondiente y formato digital.

ES NUESTRO INFORME

Asunción, 22 de junio de 2021



**Abog. Diego Zelaya**

Auditor  
Dirección Auditoría de Gestión



**C.P. Sara Florentín**

Supervisora  
Dirección de Auditoría de Gestión



**Mg.-Rosa Elena Blanco Peralta**  
Directora  
Dirección de Auditoría de Gestión



**Lic. María Lucila Delgado Segovia**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna