



INFORME DE AUDITORÍA

D.G.A.I. N° 20/2020

AUDITORIA FINANCIERA A LOS INGRESOS
PERCIBIDOS POR TASAS – REGISTRO DEL
IMPORTADOR Y TASAS – CERTIFICADO
DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL
JULIO A DICIEMBRE 2019

OCTUBRE - 2020

INFORME DE AUDITORÍA D.G.A.I. N° 20/2020

**AUDITORIA FINANCIERA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR
TASAS – REGISTRO DEL IMPORTADOR Y TASAS –
– CERTIFICADO DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL –
JULIO A DICIEMBRE 2019**

ÍNDICE

| N° | OBSERVACIONES | PÁGINA |
|------|--|--------|
| 1. | ORÍGEN DEL EXAMEN | 1 |
| 2. | ALCANCE DEL EXAMEN | 1 |
| 3. | MARCO LEGAL | 2-3 |
| 4. | OBJETIVOS DE LA AUDITORIA | 3 |
| 5. | PROCEDIMIENTOS | 3-4 |
| 6. | DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA | 4-5 |
| 7. | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/12/19 | 5-7 |
| 8. | DESARROLLO DEL EXAMEN | 8-23 |
| 8.1. | TASAS EN CONCEPTO DE REGISTRO DE IMPORTADOR | 8-14 |
| 8.2. | TASAS EN CONCEPTO DE CERTIFICADO DE ORIGEN Y PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL | 14-23 |
| 9. | CONCLUSIONES GENERALES | 23 |

***** ***** *****





INFORME DE AUDITORÍA D.G.A.I. N° 20/2020

“Auditoría Financiera a los Ingresos percibidos por Tasas - Registro del Importador y Tasas – Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional” – Julio a Diciembre 2019.

1.- ORIGEN DE LA AUDITORIA

De conformidad al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2020, aprobada por Resolución Ministerial N° 1.294/19 de fecha 31/10/2019 por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades y; Resolución N° 430 por la cual se modifica el PTA 2020 correspondiente al Periodo Julio a Diciembre 2020, y en la cual se contempla la realización de Auditoría a los Ingresos percibidos por el Ministerio de Industria y Comercio.

2.- ALCANCE

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

Los estudios fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría aplicables y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas requieren que las mismas sean planificadas y efectuadas a fin de obtener certeza razonable de que la información y documentación auditada no contengan exposiciones erróneas, igualmente, que los procedimientos a las cuales ellas corresponden hayan sido ejecutados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

Se analizaron los ingresos percibidos en concepto de Tasas Registro del Importador y Tasas – Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional de los meses de Julio a diciembre 2019.

Esc. Sandra Lezcano
Director

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Esc. María Inés Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





3.- MARCO LEGAL

- ⇒ Constitución Nacional.
- ⇒ Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario N° 8.127/00.
- ⇒ Ley N° 904/63 "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio", modificada por la Ley N° 5.289/2014.
- ⇒ Ley N° 2961/06 "Que modifica y amplía disposiciones de la Ley N° 904/63 "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio".
- ⇒ Ley N° 5289/14 "Que modifica los Artículos 2º, inc. s) establecer tasas de hasta veinte jornales mínimos diarios para actividades diversas no especificadas por los servicios...".
- ⇒ Resolución N° 1.467 "Por el cual se reglamenta el Art. 5º inc. b) de la Ley N° 904/63 "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio", modificada por la Ley N° 5.289/14".
- ⇒ Resolución N° 626/2015 "Por la cual se modifica el Art. 5º de la Resolución N° 1467 de fecha 30 de diciembre de 2014 "Por la cual se reglamenta el Art. 5º inc. b) de la Ley N° 904/63 "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio", modificada por la Ley N° 5.289/14".
- ⇒ Ley N° 6.258/19 "Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019".
- ⇒ Decreto N° 1.145/18 "Por el cual se reglamenta la Ley 6.258/2019, que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019", y sus Anexos.
- ⇒ Decreto N° 3214/09 "Por el cual se establece como requisito para la Importación y Comercialización de Productos de Higiene Personal, Cosméticos, Perfumería y Productos Domissanitarios de Riesgo I y II, la Licencia Previa de Importación a ser expedida por el Ministerio de Industria y Comercio y se establece la vigencia de las tasas reguladas por el Decreto N° 1738/09".
- ⇒ Resolución N° 1065/12 "Por la cual se establece el pago de tasas en concepto de visaciones de documentos de importación, autorización de importación y licencias previas de importación para productos derivados del Petróleo".
- ⇒ Resolución N° 741/13 "Por la cual se actualizan los procedimientos para la importación de productos no tipificados en la Resolución N° 900 del 13 de octubre del 2011 "Por la cual se establecen nuevas especificaciones técnicas de los combustibles para su importación y comercialización en el País" y se abrogan las Resoluciones N° 760/2001, 87/2002 y 121/2002".
- ⇒ Resolución N° 173/14 "Por la cual se modifica el Artículo 1º de la Resolución N° 82/2009 y el Artículo 15º de la Resolución N° 741/2013".
- ⇒ Resolución MIC N° 270/14 "Por la cual se Autoriza la percepción de los ingresos del MIC a través de cuentas abiertas en el Banco Nacional de Fomento", en su Art. 2º autoriza las cuentas BNF N° 9255082 y N° 9480538, las cuales se utilizan para el pago".

Esc. Sandra Lozano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

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





- Resolución N° 64/14 "Por la cual se modifican los artículos 1º y 2º de la Resolución N° 1065 de fecha 5 de octubre de 2012 "Por la cual se establece el pago de tasas en concepto de visaciones de documentos de Importación, autorización de Importación y Licencias Previas de Importación para productos derivados del Petróleo".
- Resolución N° 874/17 "Por la cual se actualizan las tasas por la Emisión de Certificados y Constancias correspondientes a trámites efectuados ante dependencias de la Subsecretaría de Estado de Industria y se abrogan la Resoluciones Números 346 y 1060 de fechas 31 de marzo y 22 de agosto de 2016".
- Resolución N° 1294/19 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio - Ejercicio Fiscal 2020".
- Resolución N° 420/2019 "Por la cual se autoriza la percepción de los ingresos del Ministerio de Industria y Comercio a través de los Bancos de Plaza habilitados - Banco Regional S.A.E.C.A. y Banco Continental S.A.E.C.A. y Banco Visión S.A.E.C.A. de las Cuentas habilitadas en el Banco Nacional de Fomento en los plazos establecidos en la Ley N° 1.535/1999 y el Decreto Reglamentario N° 8.127/2000".
- Resolución N° 377/2016 "Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para el Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP 2015".
- Resolución N° 430/20 "Por la cual se modifica el Plan y Cronograma Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna para el año fiscal 2020, correspondiente al Periodo Julio a Diciembre, aprobado por Resolución N° 1.294/2019".
- Otras disposiciones relacionadas.

4.- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
2. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional.
3. Que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso.

5.- PROCEDIMIENTOS

Como parte de nuestro trabajo realizamos los siguientes procedimientos:

- * Revisión y Verificación que los Legajos cuenten con la documentación comprobatoria de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- * Determinar el cumplimiento, confiabilidad y suficiencia del control interno vigente.

Esc. Sandra Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





- * Verificación del registro contable de las operaciones efectuadas.
- * Análisis de la Ejecución presupuestaria

6.- DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA:

Ingresos percibidos por la Institución Fuente de Financiamiento 30 – Recursos Institucionales correspondientes a los meses de **Julio a Diciembre 2019** en los conceptos de:

| Descripción del Origen de Ingreso | Base Legal | Tasa |
|--|--------------------------|---|
| Registro del Importador | Decreto N° 6.832/2017 | Siete (7) jornales diarios, por el servicio de cada Registro de Importador emitida. Art. 1º Resol. 173/14 |
| | Decreto N° 10.350/2012 | |
| | Decreto N° 3.214/2009 | |
| | Resolución N° 64/2014 | |
| | Resolución N° 1.065/2012 | |
| | Resolución N° 1.298/2018 | |
| | Resolución N° 741/2013 | |
| Certificado de Origen y Empleo Nacional | Resolución N° 173/2014 | 2 Jornales mínimos diarios (MIPYMES) 3 Jornales mínimos diarios (GRANDES EMPRESAS) por cada Certificado emitido. Art. 1º Resol. N° 1.060/16 1 Jornal mínimo diario vigente (MIPYMES) 2 Jornales mínimos diarios vigente (GRANDES EMPRESAS), por cada Solicitud Art. 3º Resol. N° 874/2019. |
| | Ley N° 4.558/11 | |
| | Ley N° 9.649/12 | |
| | Resolución N° 346/2016 | |
| | Resolución N° 1.060/16 | |
| Resolución N° 874/2019 | | |

• Cuantía de los Ingresos en el año 2019:

| En Guaraníes | | |
|---|---------------|----------------------|
| Ingresos | Importe | Total |
| Tasas de Registro de Importador | 5.145.595.900 | |
| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | 3.023.968.008 | |
| Total, Recaudado Julio a Diciembre 2019 | | |
| Total, Ingresos tomados como muestra, G. | | 8.169.563.908 |

Esc. Sandra Lezcano
Dirección Gen. de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Civ. María Cecilia Delgado Pagola
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Tal como podemos observar en el cuadro, la suma de los Ingresos percibidos en los conceptos de **Tasas de Registro de Importador y Certificado de Origen y Empleo Nacional** de los meses de julio a diciembre 2019 fue de Gs. 8.169.563.908 (Guaraníes Ocho mil ciento sesenta y nueve millones quinientos sesenta y tres mil novecientos ocho).

Líneas Presupuestarias de Ingresos afectados:

- Grupo 100 Ingresos Corrientes
- Sub Grupo 130 Ingresos no Tributarios
- Origen 132 Tasas y Contribuciones
- Detalle 19 Tasas Varias

Sistema de Cobro:

Se realiza por la plataforma de la Ventanilla Única del Exportación (VUE) y por la Ventanilla Única de Importación (VUI).

Cuentas Bancarias Habilitadas para el cobro de estas – Resolución MIC N° 270/2014 “Por la cual se autoriza la percepción de los Ingresos del Ministerio de Industria y Comercio a través de las cuentas abiertas en el Banco Nacional de Fomento”.

- Cuenta Corriente N° 9255082 Banco Nacional de Fomento – BNF
- Cuenta Corriente N° 9480538 Banco Nacional de Fomento - BNF

7.- EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/12/2019:

7.1. Ejecución Presupuestaria de Ingresos:

7.1.1.) Ejecución de los Recursos Institucionales por Entidad –Periodo 2019:

El Presupuesto Inicial fue de G. 38.499.709.917 (Guaraníes Treinta y ocho mil cuatrocientos noventa y nueve millones setecientos noventa y nueve mil novecientos diez y siete), la misma tuvo una disminución de G. 1.747.603.121 (Guaraníes Un mil setecientos cuarenta y siete millones seiscientos tres mil ciento veinte y uno) por lo que el Presupuesto Vigente fue de G. 236.752.106.796 (Guaraníes Doscientos treinta y seis mil setecientos cincuenta y dos millones ciento seis mil setecientos noventa y seis). Tal como podemos observar en el cuadro expuesto los ingresos recaudados superaron en 141.96% el Presupuesto Vigente.

Eso. Susana Lezama
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

[Firma]
Lic. María Lucía Ortega
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





CUADRO I – Ejecución de los Recursos Institucionales por Entidad

| Cod. | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | MODIFICACIONES | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS RECAUDADOS | % |
|------|------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------|
| 12 | Poder Ejecutivo | 38.499.709.917 | -1.747.603.121 | 36.752.106.796 | 52.173.752.957 | 141,96% |
| 11 | Ministerio de Industria y Comercio | 38.499.709.917 | -1.747.603.121 | 36.752.106.796 | 52.173.752.957 | 141,96% |

Fuente: Listado de Ejecución de Ingresos

7.1.2) Ejecución de Ingresos – Fuente de Financiamiento 30: Recursos Institucionales:

En el siguiente cuadro se puede visualizar que a la fecha 31/12/2019 los Ingresos Propios – FF. 30 - Recursos Institucionales devengados y recaudados, ascienden a **G. 38.499.709.917** (Guaraníes Treinta y ocho mil cuatrocientos noventa y nueve mil setecientos nueve mil novecientos diez y siete) del Presupuesto ajustado de **G. 36.752.106.796** (Guaraníes Treinta y seis mil setecientos cincuenta y dos millones ciento seis mil setecientos noventa y seis), el cual se desglosa de la siguiente forma:

CUADRO II – Ejecución de Ingresos por Fuente de Financiamiento 30 – Rec. Institucionales

| ORIGEN DE RECURSO | DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | MODIFICACIONES | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS DEVENGADOS | RECAUDADO |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 132 | Tasas y Derechos | 32.424.003.648 | -1.747.603.121 | 30.676.400.527 | 29.133.653.564 | 29.133.653.564 |
| 133 | Multas y Otros Derechos No Tributarios | 5.999.639.865 | 0 | 5.999.639.865 | 2.307.810.310 | 2.307.810.310 |
| 191 | Otros Recursos | 76.066.404 | 0 | 76.066.404 | 119.680.841 | 119.680.841 |
| 343 | Saldo Inicial de Recursos Institucionales | 0 | 0 | 0 | 20.612.608.242 | 20.612.608.242 |
| Totales | | 38.499.709.917 | -1.747.603.121 | 36.752.106.796 | 52.173.752.957 | 52.173.752.957 |

Fuente: Listado de Ejecución de Ingresos

7.2. Ingresos según Registros Contables:

7.2.1. Recaudación en concepto de Tasas y Derechos – De Julio a Diciembre 2019:

En el cuadro precedente exponemos los saldos contables ingresados en concepto de Tasas percibidas por el Ministerio de Industria y Comercio en los meses de Julio a Diciembre 2019. Tal como podemos observar hemos seleccionado como muestra dos de los mayores ingresos percibidos:

Esc. Sandra Lozano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

C. Mario García Díaz
Director General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





| Cuenta Ingreso | Ingresos | Importe | % |
|--|--|-----------------------|-------------|
| 5.1.3.02.01.00.000 | Tasas y Derechos - Varios | 45.437.373 | 0% |
| 5.1.3.02.04.00.000 | Tasas de Registro de Origen | 4.623.370.526 | 16% |
| 5.1.3.02.05.00.000 | Tasas de Verificación Técnica | 487.835.063 | 2% |
| 5.1.3.02.06.00.000 | Tasas de Registro del Exportador VUE | 544.860.874 | 2% |
| 5.1.3.02.08.00.000 | Tasas de Registro de Importador | 10.552.818.067 | 36% |
| 5.1.3.02.09.00.000 | Tasas de Registro Industrial | 474.702.923 | 2% |
| 5.1.3.02.10.00.000 | Tasas de Servicios de Certificación - Resol. MIC N° 163/13 | 11.684.080 | 0% |
| 5.1.3.02.12.00.000 | Tasas Cert. de Origen y Producto y Empleo Nac | 5.516.048.708 | 19% |
| 5.1.3.02.15.00.000 | Tasa de Aprobación de Informes Bimestrales | 758.967.772 | 3% |
| 5.1.3.02.16.00.000 | Tasa de Aprobación Certif. Materia Prima | 2.959.795.656 | 10% |
| 5.1.3.02.17.00.000 | Tasa de Solicitud de Aprob. De Proyectos de Inversión | 49.260.148 | 0% |
| 5.1.3.02.19.00.000 | Tasa de Prórroga de Proyectos de Inversión | 749.796 | 0% |
| 5.1.3.02.20.00.000 | Tasa de Emisión de Aprob. De Proyectos de Inversión | 1.143.704 | 0% |
| 5.1.3.02.21.00.000 | Tasa Certificado de Aclaración - Pyto. Inversión P/ Aprob. | 496.776 | 0% |
| 5.1.3.02.22.00.000 | Tasa de Emisión de Certificado Inscripción de Consultores | 493.688 | 0% |
| 5.1.3.02.24.00.000 | Tasa de Aprob. De Programa de Producción Anual PPA | 704.619.040 | 2% |
| 5.1.3.02.26.00.000 | Tasa de Certificado de Automotriz Nacional PAN | 221.281.676 | 1% |
| 5.1.3.02.27.00.000 | Tasa Emisión de Certificado VAN | 5.903.800 | 0% |
| 5.1.3.02.28.00.000 | Tasa de Aprobación de Informes Trimestrales | 15.659.252 | 0% |
| 5.1.3.02.30.00.000 | Tasa por Locación Parques Industriales | 172.194.934 | 1% |
| 5.1.3.02.39.00.000 | Reg. Import. Lpi Alambres, Alambrones | 107.534.252 | 0% |
| 5.1.3.02.40.00.000 | LPI Azúcar | 1.749.524 | 0% |
| 5.1.3.02.41.00.000 | Reg. Import. Bolsas de Polietileno | 6.730.872 | 0% |
| 5.1.3.02.42.00.000 | Reg. Import. LPI Cables | 142.336.936 | 0% |
| 5.1.3.02.43.00.000 | Reg. Import. LPI Calzados | 164.001.320 | 1% |
| 5.1.3.02.44.00.000 | Reg. Import. LPI Carne Vacuna | 4.614.968 | 0% |
| 5.1.3.02.45.00.000 | Reg. Import. LPI Celulares Móviles y partes | 105.923.559 | 0% |
| 5.1.3.02.46.00.000 | Reg. Import LPI Cemento | 37.070.992 | 0% |
| 5.1.3.02.48.00.000 | Reg. Import. LPI Combustibles | 292.906.279 | 1% |
| 5.1.3.02.49.00.000 | Reg. Import. LPI Confecciones | 244.047.104 | 1% |
| 5.1.3.02.50.00.000 | Reg. Import. LPI Extintores de 250 ml. | 25.457.936 | 0% |
| 5.1.3.02.51.00.000 | Reg. Import. LPI Lámparas | 14.370.412 | 0% |
| 5.1.3.02.52.00.000 | Reg. Import. LPI Lubricantes | 798.489.982 | 3% |
| 5.1.3.02.53.00.000 | Reg. Import. Pilas y Baterías | 8.661.156 | 0% |
| 5.1.3.02.55.00.000 | Reg. Import. Siderúrgicos | 32.434.416 | 0% |
| Recaudación Total en concepto de TASAS Y DERECHOS | | 29.133.653.564 | 100% |

Datos Extraídos de Reportes del SIAF

Como podemos observar el total recaudado en concepto de Tasas de Registro del Importador fue de Gs. **10.552.818.067** (Guaraníes Diez mil quinientos cincuenta y dos millones ochocientos diez y ocho mil sesenta y siete) representando el **36%** de lo recaudado en concepto de Tasas Varias.

En concepto Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional la recaudación fue de G. **5.516.048.708** (Guaraníes Cinco mil quinientos diez y seis mil cuarenta y ocho mil setecientos ocho) con una participación del **19%** de la recaudación realizada.

Esc. Sanja Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





8.- DESARROLLO DEL EXAMEN

8.1. TASAS EN CONCEPTO DE REGISTRO DE IMPORTADOR:

Procedimos a la conciliación de los ingresos percibidos por tasas en concepto de Registro del Importador mediante verificación de los comprobantes de respaldo correspondientes al segundo semestre del año 2019. Exponemos los controles realizados en cada mes:

Mes de Julio 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|---------|-----------|----------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/7/2019 | 56.876.400 | 11.891 | 11.892 | 1/7/2019 | 56.876.400 |
| 2/7/2019 | 49.994.504 | 11.936 | 11.937 | 2/7/2019 | 49.994.504 |
| 3/7/2019 | 42.968.044 | 12.017 | 12.018 | 3/7/2019 | 42.968.044 |
| 4/7/2019 | 47.691.084 | 12.054 | 12.055 | 4/7/2019 | 47.691.084 |
| 5/7/2019 | 40.102.608 | 12.098 | 12.099 | 5/7/2019 | 40.102.608 |
| 8/7/2019 | 3.542.280 | 12.183 | 12.184 | 8/7/2019 | 3.542.280 |
| 9/7/2019 | 50.139.068 | 12.297 | 12.298 | 9/7/2019 | 50.139.068 |
| 10/7/2019 | 49.548.688 | 12.397 | 12.398 | 10/7/2019 | 49.548.688 |
| 11/7/2019 | 39.382.532 | 12.439 | 12.440 | 11/7/2019 | 39.382.532 |
| 12/7/2019 | 30.699.760 | 12.481 | 12.482 | 12/7/2019 | 30.699.760 |
| 15/7/2019 | 34.431.274 | 12.515 | 12.516 | 15/7/2019 | 34.431.274 |
| 16/7/2019 | 61.989.900 | 12.569 | 12.570 | 16/7/2019 | 61.989.900 |
| 17/7/2019 | 47.820.780 | 12.607 | 12.608 | 17/7/2019 | 47.820.780 |
| 18/7/2019 | 49.001.540 | 12.656 | 12.657 | 18/7/2019 | 49.001.540 |
| 19/7/2019 | 23.615.200 | 12.738 | 12.739 | 19/7/2019 | 23.615.200 |
| 22/7/2019 | 43.244.804 | 12.835 | 12.836 | 22/7/2019 | 43.244.804 |
| 23/7/2019 | 63.718.870 | 12.912 | 12.913 | 23/7/2019 | 63.718.870 |
| 24/7/2019 | 42.507.360 | 12.982 | 12.983 | 24/7/2019 | 42.507.360 |
| 25/7/2019 | 43.139.910 | 13.026 | 13.027 | 25/7/2019 | 43.139.910 |
| 26/7/2019 | 52.331.908 | 13.137 | 13.138 | 26/7/2019 | 52.331.908 |
| 29/7/2019 | 42.423.020 | 13.271 | 13.272 | 29/7/2019 | 42.423.020 |
| 30/7/2019 | 40.103.670 | 13.451 | 13.452 | 30/7/2019 | 40.103.670 |
| 31/7/2019 | 46.049.640 | 13.733 | 13.734 | 31/7/2019 | 46.049.640 |
| | 1.001.322.844 | SUMA | | | 1.001.322.844 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Julio 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 1.001.322.844 (Guaraníes Un mil un millones trescientos veinte y dos mil ochocientos cuarenta y cuatro)**.

Sin observaciones que mencionar.

Ese. Susana Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





Mes de Agosto 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|----------------------|-------------------------|---------|-----------|----------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/8/2019 | 56.486.184 | 13.870 | 13.871 | 1/8/2019 | 56.486.184 |
| 2/8/2019 | 70.676.920 | 13.901 | 13.902 | 2/8/2019 | 70.676.920 |
| 5/8/2019 | 56.570.524 | 14.002 | 14.003 | 5/8/2019 | 56.570.524 |
| 6/8/2019 | 61.483.860 | 14.040 | 14.041 | 6/8/2019 | 61.483.860 |
| 7/8/2019 | 51.363.060 | 14.097 | 14.098 | 7/8/2019 | 51.363.060 |
| 8/8/2019 | 45.289.518 | 14.158 | 14.159 | 8/8/2019 | 45.289.518 |
| 9/8/2019 | 46.049.640 | 14.219 | 14.220 | 9/8/2019 | 46.049.640 |
| 12/8/2019 | 54.525.810 | 14.576 | 14.577 | 12/8/2019 | 54.525.810 |
| 13/8/2019 | 47.061.720 | 14.634 | 14.635 | 13/8/2019 | 47.061.720 |
| 14/8/2019 | 52.206.460 | 14.695 | 14.696 | 14/8/2019 | 52.206.460 |
| 16/8/2019 | 45.796.620 | 14.744 | 14.745 | 16/8/2019 | 45.796.620 |
| 19/8/2019 | 51.869.100 | 14.798 | 14.799 | 19/8/2019 | 51.869.100 |
| 20/8/2019 | 10.626.840 | 14.917 | 14.918 | 20/8/2019 | 10.626.840 |
| 21/8/2019 | 9.446.080 | 15.010 | 15.011 | 21/8/2019 | 9.446.080 |
| 22/8/2019 | 57.309.030 | 15.100 | 15.101 | 22/8/2019 | 57.309.030 |
| 23/8/2019 | 48.242.480 | 15.166 | 15.167 | 23/8/2019 | 48.242.480 |
| 26/8/2019 | 46.491.894 | 15.248 | 15.249 | 26/8/2019 | 46.491.894 |
| 27/8/2019 | 49.949.834 | 15.466 | 15.468 | 27/8/2019 | 49.949.834 |
| 28/8/2019 | 55.537.890 | 15.674 | 15.675 | 28/8/2019 | 55.537.890 |
| 29/8/2019 | 37.826.490 | 15.758 | 15.759 | 29/8/2019 | 37.826.490 |
| 30/8/2019 | 51.194.380 | 16.006 | 16.007 | 30/8/2019 | 51.194.380 |
| | 1.006.004.334 | SUMA | | | 1.006.004.334 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Agosto 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 1.006.004.334 (Guaraníes Un mil seis millones cuatro mil trescientos treinta y cuatro)**.

Sin observaciones que mencionar.

Esc. Sandra Lennox
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

[Signature]
Cia. María Lucía...
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Setiembre 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|---------|-----------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 2/9/2019 | 56.339.120 | 16.250 | 16.251 | 2/9/2019 | 56.339.120 |
| 3/9/2019 | 39.533.844 | 16.356 | 16.357 | 3/9/2019 | 39.533.844 |
| 4/9/2019 | 42.507.360 | 16.412 | 16.413 | 4/9/2019 | 42.507.360 |
| 5/9/2019 | 40.483.200 | 16.508 | 16.509 | 5/9/2019 | 40.483.200 |
| 6/9/2019 | 30.109.380 | 16.583 | 16.584 | 6/9/2019 | 30.109.380 |
| 9/9/2019 | 51.363.060 | 16.672 | 16.673 | 9/9/2019 | 51.363.060 |
| 10/9/2019 | 45.501.430 | 16.855 | 16.856 | 10/9/2019 | 45.501.430 |
| 11/9/2019 | 41.410.940 | 16.952 | 16.953 | 11/9/2019 | 41.410.940 |
| 12/9/2019 | 46.682.190 | 17.026 | 17.027 | 12/9/2019 | 46.682.190 |
| 13/9/2019 | 35.338.460 | 17.067 | 17.068 | 13/9/2019 | 35.338.460 |
| 16/9/2019 | 50.983.530 | 17.190 | 17.191 | 16/9/2019 | 50.983.530 |
| 17/9/2019 | 37.804.874 | 17.243 | 17.244 | 17/9/2019 | 37.804.874 |
| 18/9/2019 | 40.188.010 | 17.289 | 17.290 | 18/9/2019 | 40.188.010 |
| 19/9/2019 | 42.929.060 | 17.387 | 17.388 | 19/9/2019 | 42.929.060 |
| 20/9/2019 | 35.507.140 | 17.443 | 17.444 | 20/9/2019 | 35.507.140 |
| 23/9/2019 | 37.636.194 | 17.569 | 17.571 | 23/9/2019 | 37.636.194 |
| 24/9/2019 | 31.205.800 | 17.773 | 17.774 | 24/9/2019 | 31.205.800 |
| 25/9/2019 | 54.314.960 | 17.915 | 17.916 | 25/9/2019 | 54.314.960 |
| 26/9/2019 | 34.157.700 | 18.050 | 18.051 | 26/9/2019 | 34.157.700 |
| 27/9/2019 | 33.651.660 | 18.268 | 18.269 | 27/9/2019 | 33.651.660 |
| 30/9/2019 | 42.465.190 | 18.508 | 18.509 | 30/9/2019 | 42.465.190 |
| SUMA | 870.113.102 | SUMA | | | 870.113.102 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Setiembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 870.113.102 (Ochocientos setenta millones ciento trece mil ciento dos)**.

Sin observaciones que mencionar.

Esc. Susana Lescano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

C. P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Octubre 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/10/2019 | 44.278.500 | 18.666 | 18.667 | 1/10/2019 | 44.278.500 |
| 2/10/2019 | 39.555.460 | 18.744 | 18.745 | 2/10/2019 | 39.555.460 |
| 3/10/2019 | 41.368.770 | 18.802 | 18.803 | 3/10/2019 | 41.368.770 |
| 4/10/2019 | 46.513.510 | 18.999 | 19.000 | 4/10/2019 | 46.513.510 |
| 7/10/2019 | 56.086.100 | 19.092 | 19.093 | 7/10/2019 | 56.086.100 |
| 8/10/2019 | 36.477.050 | 19.255 | 19.256 | 8/10/2019 | 36.477.050 |
| 9/10/2019 | 34.832.420 | 19.361 | 19.362 | 9/10/2019 | 34.832.420 |
| 10/10/2019 | 31.796.180 | 19.410 | 19.411 | 10/10/2019 | 31.796.180 |
| 11/10/2019 | 39.555.460 | 19.466 | 19.467 | 11/10/2019 | 39.555.460 |
| 14/10/2019 | 46.133.980 | 19.532 | 19.533 | 14/10/2019 | 46.133.980 |
| 15/10/2019 | 42.633.870 | 19.608 | 19.609 | 15/10/2019 | 42.633.870 |
| 16/10/2019 | 41.495.280 | 19.679 | 19.680 | 16/10/2019 | 41.495.280 |
| 17/10/2019 | 35.127.610 | 19.812 | 19.813 | 17/10/2019 | 35.127.610 |
| 18/10/2019 | 36.097.520 | 19.888 | 19.889 | 18/10/2019 | 36.097.520 |
| 21/10/2019 | 59.712.720 | 19.966 | 19.967 | 21/10/2019 | 59.712.720 |
| 22/10/2019 | 27.157.480 | 20.060 | 20.061 | 22/10/2019 | 27.157.480 |
| 23/10/2019 | 40.904.900 | 20.221 | 20.222 | 23/10/2019 | 40.904.900 |
| 24/10/2019 | 45.880.960 | 20.425 | 20.427 | 24/10/2019 | 45.880.960 |
| 25/10/2019 | 30.446.740 | 20.511 | 20.512 | 25/10/2019 | 30.446.740 |
| 28/10/2019 | 52.206.460 | 20.562 | 20.563 | 28/10/2019 | 52.206.460 |
| 29/10/2019 | 32.639.580 | 20.633 | 20.634 | 29/10/2019 | 32.639.580 |
| 30/10/2019 | 30.109.380 | 20.869 | 20.870 | 30/10/2019 | 30.109.380 |
| 31/10/2019 | 45.923.130 | 21.289 | 21.290 | 1/11/2019 | 45.923.130 |
| SUMA | 936.933.060 | | SUMA | | 936.933.060 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Octubre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 936.933.060 (Guaraníes Novecientos treinta y seis millones novecientos treinta y tres mil sesenta)**.

Sin observaciones que mencionar.

Hac. Salvador Lencero
Dir.cción General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

[Handwritten signature]
Eva María García Domínguez
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Noviembre 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|---------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/11/2019 | 31.332.310 | 21.301 | 21.302 | 1/11/2019 | 31.332.310 |
| 4/11/2019 | 68.694.930 | 21.362 | 21.363 | 4/11/2019 | 68.694.930 |
| 5/11/2019 | 43.898.970 | 21.412 | 21.413 | 5/11/2019 | 43.898.970 |
| 6/11/2019 | 52.543.820 | 21.559 | 21.560 | 6/11/2019 | 52.543.820 |
| 7/11/2019 | 35.886.670 | 21.702 | 21.703 | 7/11/2019 | 35.886.670 |
| 8/11/2019 | 45.079.730 | 21.814 | 21.815 | 8/11/2019 | 45.079.730 |
| 11/11/2019 | 47.820.780 | 21.872 | 21.873 | 11/11/2019 | 47.820.780 |
| 12/11/2019 | 39.639.800 | 21.920 | 21.921 | 12/11/2019 | 39.639.800 |
| 13/11/2019 | 50.308.810 | 22.049 | 22.050 | 13/11/2019 | 50.308.810 |
| 14/11/2019 | 36.392.710 | 22.108 | 22.109 | 14/11/2019 | 36.392.710 |
| 15/11/2019 | 32.639.580 | 22.194 | 22.195 | 15/11/2019 | 32.639.580 |
| 18/11/2019 | 52.585.990 | 22.261 | 22.262 | 18/11/2019 | 52.585.990 |
| 19/11/2019 | 43.772.460 | 22.358 | 22.359 | 19/11/2019 | 43.772.460 |
| 20/11/2019 | 38.965.080 | 22.523 | 22.524 | 20/11/2019 | 38.965.080 |
| 21/11/2019 | 34.452.890 | 22.580 | 22.581 | 21/11/2019 | 34.452.890 |
| 22/11/2019 | 42.802.550 | 22.650 | 22.651 | 22/11/2019 | 42.802.550 |
| 25/11/2019 | 55.833.080 | 22.813 | 22.814 | 25/11/2019 | 55.833.080 |
| 26/11/2019 | 43.308.590 | 22.905 | 22.906 | 26/11/2019 | 43.308.590 |
| 27/11/2019 | 55.959.590 | 23.222 | 23.223 | 27/11/2019 | 55.959.590 |
| 28/11/2019 | 33.651.660 | 23.425 | 23.426 | 28/11/2019 | 33.651.660 |
| 29/11/2019 | 36.603.560 | 23.682 | 23.683 | 29/11/2019 | 36.603.560 |
| 29/11/2019 | 2.361.520 | 23.780 | 23.781 | 2/12/2019 | 2.361.520 |
| SUMA | 924.535.080 | SUMA | | | 924.535.080 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Noviembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 924.535.080 (Guaraníes Novecientos veinte y cuatro millones quinientos treinta y cinco mil ochenta)**.

OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO 1

Se visualiza que en fecha 29/11/2019 ingresó el monto de G. 2.631.520 contabilizado en fecha 2/12/2019 incumpliendo lo establecido **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**.
- Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Enc. Susana Lezama
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Enc. María Elvira Sigala
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
DGA I



DESCARGO REALIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A TRAVÉS DE LAS DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTABILIDAD:

Las diferencias de los ingresos percibidos en concepto de Tasas obedecen a que el cierre de resumen de ingresos se realizó a las 17 hs. por motivo del cierre del ejercicio contable del mes, y las diferencias de las operaciones se registran al día siguiente hábil, previa comunicación a la Dirección de Contabilidad para su registro por la diferencia.

Se remite Memorándum DF/T/696/2019 la cual explica que la diferencia de G. 2.631.520 contabilizado el primer día hábil del mes de diciembre debido al corte con los ingresos que es a las 17:00 hs. de cada fin de mes para poder ser contabilizados y cumplir con el Decreto 8.127/2000, Art. 91 Responsabilidad.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas; teniendo en consideración la comunicación oportuna de la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada, sin embargo, **SUGERIMOS** a la Dirección de Finanzas dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas dar estricto cumplimiento a lo establecido en el **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.*

Mes de Diciembre 2019

Cuenta Contable: 5130208

| Tasas Registro del Importador | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro Contable | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 3/12/2019 | 40.736.220 | 23.807 | 23.808 | 3/12/2019 | 40.736.220 |
| 12/12/2019 | 37.362.620 | 24.978 | 24.979 | 12/12/2019 | 37.362.620 |
| 16/12/2019 | 45.037.560 | 25.203 | 25.204 | 16/12/2019 | 45.037.560 |
| 18/12/2019 | 38.374.700 | 25.564 | 25.565 | 18/12/2019 | 38.374.700 |
| 19/12/2019 | 56.718.650 | 25.834 | 25.835 | 19/12/2019 | 56.718.650 |
| 20/12/2019 | 28.338.240 | 25.994 | 25.995 | 20/12/2019 | 28.338.240 |
| 24/12/2019 | 7.084.560 | 26.151 | 26.152 | 31/12/2019 | 7.084.560 |
| 23/12/2019 | 41.115.750 | 26.108 | 26.110 | 23/12/2019 | 41.115.750 |
| 26/12/2019 | 35.085.440 | 26.326 | 26.327 | 26/12/2019 | 35.085.440 |
| 27/12/2019 | 36.055.350 | 26.586 | 26.587 | 27/12/2019 | 36.055.350 |
| 30/12/2019 | 40.778.390 | 26.758 | 26.759 | 30/12/2019 | 40.778.390 |
| SUMA | 406.687.480 | | SUMA | | 406.687.480 |

Esc. Sandra Lezcano
D. Sección Grupos de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Esa. María Digna
Directora General de Auditoría Interna





Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Diciembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 406.687.480 (Guaraníes Cuatrocientos seis millones seiscientos ochenta y siete mil cuatrocientos ochenta)**.

RESUMEN - INGRESOS TASAS REGISTRO DEL IMPORTADOR -CONSOLIDADO JULIO A DICIEMBRE 2019:

| Consolidado Julio a Diciembre 2019 | |
|---|----------------------|
| Concepto: Tasas Registro del Importador | |
| Meses | Montos |
| Julio | 1.001.322.844 |
| Agosto | 1.006.004.334 |
| Setiembre | 870.113.102 |
| Octubre | 936.933.060 |
| Noviembre | 924.535.080 |
| Diciembre | 406.687.480 |
| Total | 5.145.595.900 |

El total percibido de Ingresos por Tasas en concepto de Registro del Importador de julio a diciembre 2019 fue de **G. 5.145.595.900 (Guaraníes Cinco mil ciento cuarenta y cinco millones quinientos noventa y cinco mil novecientos)**.

8.2. TASAS EN CONCEPTO DE CERTIFICADO DE ORIGEN Y PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL:

Procedimos a la conciliación de los ingresos percibidos por tasas en concepto de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional mediante verificación de los comprobantes de respaldo correspondientes al segundo semestre del año 2019. Exponemos los controles realizados en cada mes:

Esc. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





Mes de Julio 2019:

Cuenta Contable: 5130212

| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|---------|-----------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/7/2019 | 53.707.572 | 11.897 | 11.898 | 1/7/2019 | 53.707.572 |
| 2/7/2019 | 36.821.060 | 11.942 | 11.943 | 2/7/2019 | 36.821.060 |
| 3/7/2019 | 39.285.840 | 12.023 | 12.024 | 3/7/2019 | 39.285.840 |
| 4/7/2019 | 26.899.248 | 12.060 | 12.061 | 4/7/2019 | 26.899.248 |
| 5/7/2019 | 31.220.080 | 12.104 | 12.105 | 5/7/2019 | 31.220.080 |
| 8/7/2019 | 33.820.340 | 12.189 | 12.190 | 8/7/2019 | 33.820.340 |
| 9/7/2019 | 45.534.336 | 12.303 | 12.304 | 9/7/2019 | 45.534.336 |
| 10/7/2019 | 45.956.036 | 12.403 | 12.404 | 10/7/2019 | 45.956.036 |
| 11/7/2019 | 68.146.720 | 12.445 | 12.446 | 11/7/2019 | 68.146.720 |
| 12/7/2019 | 29.256.716 | 12.483 | 12.484 | 12/7/2019 | 29.256.716 |
| 15/7/2019 | 28.828.840 | 12.521 | 12.522 | 15/7/2019 | 28.828.840 |
| 16/7/2019 | 42.573.172 | 12.575 | 12.576 | 16/7/2019 | 42.573.172 |
| 17/7/2019 | 44.194.160 | 12.613 | 12.614 | 17/7/2019 | 44.194.160 |
| 18/7/2019 | 32.630.316 | 12.662 | 12.663 | 18/7/2019 | 32.630.316 |
| 19/7/2019 | 27.410.500 | 12.744 | 12.745 | 19/7/2019 | 27.410.500 |
| 22/7/2019 | 69.496.160 | 12.841 | 12.842 | 22/7/2019 | 69.496.160 |
| 23/7/2019 | 35.338.460 | 12.919 | 12.920 | 23/7/2019 | 35.338.460 |
| 24/7/2019 | 29.828.568 | 12.988 | 12.989 | 24/7/2019 | 29.828.568 |
| 25/7/2019 | 40.061.500 | 13.032 | 13.033 | 25/7/2019 | 40.061.500 |
| 26/7/2019 | 36.232.232 | 13.146 | 13.148 | 26/7/2019 | 36.232.232 |
| 29/7/2019 | 36.940.920 | 13.277 | 13.278 | 29/7/2019 | 36.940.920 |
| 30/7/2019 | 45.290.580 | 13.459 | 13.460 | 30/7/2019 | 45.290.580 |
| 31/7/2019 | 14.084.780 | 13.745 | 13.746 | 31/7/2019 | 14.084.780 |
| SUMA | 893.558.136 | SUMA | | | 893.558.136 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Julio 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 893.558.136 (Guaraníes Ochocientos noventa y tres millones quinientos cincuenta y ocho mil ciento treinta y seis)**.

Sin observaciones que mencionar.

Dac. Sanja Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Cio. María Lucía Díaz
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Agosto 2019:

| Cuenta Contable: 5130212 | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|---------|-----------|--------------------|
| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | N° de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/8/2019 | 43.097.740 | 13.876 | 13.877 | 1/8/2019 | 43.097.740 |
| 2/8/2019 | 23.362.180 | 13.907 | 13.908 | 2/8/2019 | 23.362.180 |
| 5/8/2019 | 21.844.060 | 14.008 | 14.009 | 5/8/2019 | 21.844.060 |
| 6/8/2019 | 27.916.540 | 14.046 | 14.047 | 6/8/2019 | 27.916.540 |
| 7/8/2019 | 27.832.200 | 14.103 | 14.104 | 7/8/2019 | 27.832.200 |
| 8/8/2019 | 36.500.692 | 14.164 | 14.165 | 8/8/2019 | 36.500.692 |
| 9/9/2019 | 26.988.800 | 14.225 | 14.226 | 9/8/2019 | 26.988.800 |
| 12/8/2019 | 16.614.980 | 14.582 | 14.583 | 12/8/2019 | 16.614.980 |
| 13/8/2019 | 38.374.700 | 14.642 | 14.643 | 13/8/2019 | 38.374.700 |
| 14/8/2019 | 14.084.780 | 14.701 | 14.702 | 14/8/2019 | 14.084.780 |
| 15/8/2019 | 927.740 | 14.738 | 14.739 | 16/8/2019 | 927.740 |
| 16/8/2019 | 9.614.760 | 14.750 | 14.751 | 16/8/2019 | 9.614.760 |
| 17/8/2019 | 168.680 | 14.790 | 14.791 | 19/8/2019 | 168.790 |
| 19/8/2019 | 7.421.920 | 14.804 | 14.805 | 19/8/2019 | 7.421.920 |
| 20/8/2019 | 18.301.780 | 14.926 | 14.927 | 20/8/2019 | 18.301.780 |
| 21/8/2019 | 17.121.020 | 15.016 | 15.017 | 21/8/2019 | 17.121.020 |
| 22/8/2019 | 32.639.580 | 15.106 | 15.107 | 22/8/2019 | 32.639.580 |
| 23/8/2019 | 22.518.780 | 15.172 | 15.173 | 23/8/2019 | 22.518.780 |
| 26/8/2019 | 18.133.100 | 15.257 | 15.258 | 26/8/2019 | 18.133.100 |
| 27/8/2019 | 11.807.600 | 15.469 | 15.470 | 27/8/2019 | 11.807.600 |
| 28/8/2019 | 20.241.600 | 15.680 | 15.681 | 28/8/2019 | 20.241.600 |
| 29/8/2019 | 25.217.660 | 15.766 | 15.767 | 29/8/2019 | 25.217.660 |
| 30/8/2019 | 21.253.680 | 16.018 | 16.019 | 30/8/2019 | 21.253.680 |
| SUMA | 481.984.572 | SUMA | | | 481.984.682 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Agosto 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 481.984.572 (Guaraníes Cuatrocientos ochenta y un millones novecientos ochenta y cuatro mil quinientos setenta y dos)**.

Enc. Saúl Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Baibucna
Dirección General de Auditoría Interna

[Signature]
Cto. María Paula Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Setiembre 2019:

Cuenta Contable: 5130212

| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------|-----------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 2/9/2019 | 7.337.580 | 16.268 | 16.269 | 2/9/2019 | 7.337.580 |
| 3/9/2019 | 14.000.440 | 16.372 | 16.373 | 3/7/2019 | 14.000.440 |
| 4/9/2019 | 14.000.440 | 16.426 | 16.427 | 4/9/2019 | 14.000.440 |
| 5/9/2019 | 20.494.620 | 16.526 | 16.527 | 5/9/2019 | 20.494.620 |
| 6/9/2019 | 28.000.880 | 16.604 | 16.605 | 6/9/2019 | 28.000.880 |
| 9/9/2019 | 29.856.360 | 16.686 | 16.687 | 9/9/2019 | 29.856.360 |
| 10/9/2019 | 22.771.800 | 16.872 | 16.873 | 10/9/2019 | 22.771.800 |
| 11/9/2019 | 31.880.520 | 16.970 | 16.971 | 11/9/2019 | 31.880.520 |
| 12/9/2019 | 20.494.620 | 17.040 | 17.041 | 12/9/2019 | 20.494.620 |
| 13/9/2019 | 23.109.160 | 17.079 | 17.080 | 13/9/2019 | 23.109.160 |
| 16/9/2019 | 13.916.100 | 17.208 | 17.209 | 16/9/2019 | 13.916.100 |
| 17/9/2019 | 10.205.140 | 17.261 | 17.262 | 17/9/2019 | 10.205.140 |
| 18/9/2019 | 12.735.340 | 17.308 | 17.309 | 18/9/2019 | 12.735.340 |
| 19/9/2019 | 23.277.840 | 17.399 | 17.400 | 19/9/2019 | 23.277.840 |
| 20/9/2019 | 17.121.020 | 17.455 | 17.456 | 20/9/2019 | 17.121.020 |
| 23/9/2019 | 12.229.300 | 17.594 | 17.595 | 23/9/2019 | 12.229.300 |
| 24/9/2019 | 22.434.440 | 17.800 | 17.801 | 24/9/2019 | 22.434.440 |
| 25/9/2019 | 16.952.340 | 17.931 | 17.932 | 25/9/2019 | 16.952.340 |
| 26/9/2019 | 9.361.740 | 18.066 | 18.067 | 26/9/2019 | 9.361.740 |
| 27/9/2019 | 13.072.700 | 18.285 | 18.286 | 27/9/2019 | 13.072.700 |
| 30/9/2019 | 20.916.320 | 18.519 | 18.521 | 30/9/2019 | 20.916.320 |
| 30/9/2019 | 421.700 | 18.728 | 18.729 | 2/10/2019 | 421.700 |
| SUMA | 384.590.400 | | SUMA | | 384.590.400 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Setiembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 384.590.400 (Guaraníes Trescientos ochenta y cuatro millones quinientos noventa mil cuatrocientos)**.

OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO 2

Se visualiza que en fecha 30/09/2019 ingresó el monto de G. 421.700 contabilizado en fecha 2/10/2019 incumpliendo lo establecido **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Dec. Saúl de Lezcano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





DESCARGO REALIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A TRAVÉS DE LAS DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTABILIDAD:

Las diferencias de los ingresos percibidos en concepto de Tasas obedecen a que el cierre de resumen de ingresos se realizó a las 17 hs. por motivo del cierre del ejercicio contable del mes, y las diferencias de las operaciones se registran al día siguiente hábil, previa comunicación a la Dirección de Contabilidad para su registro por la diferencia (Se adjunta Memorándum y planilla de ingresos).

Se remite Memorándum DF/T/546/2019 la cual explica que la diferencia de G. 421.700 contabilizado el primer día hábil del mes de octubre debido al corte con los ingresos que es a las 17:00 hs. de cada fin de mes para poder ser contabilizados y cumplir con el Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas; teniendo en consideración la comunicación oportuna de la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada, sin embargo, **SUGERIMOS** a la Dirección de Finanzas dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas dar estricto cumplimiento a lo establecido en el **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Mes de Octubre 2019:

Cuenta Contable: 5130212

| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/10/2019 | 14.084.780 | 18.684 | 18.685 | 1/10/2019 | 14.084.780 |
| 2/10/2019 | 21.591.040 | 18.758 | 18.759 | 2/10/2019 | 21.591.040 |
| 3/10/2019 | 27.157.480 | 18.818 | 18.819 | 3/10/2019 | 27.157.480 |
| 4/10/2019 | 18.639.140 | 19.009 | 19.010 | 4/10/2019 | 18.639.140 |
| 7/10/2019 | 17.289.700 | 19.108 | 19.109 | 7/10/2019 | 17.289.700 |
| 8/10/2019 | 12.566.660 | 19.275 | 19.276 | 8/10/2019 | 12.566.660 |
| 9/10/2019 | 17.036.680 | 19.377 | 19.378 | 9/10/2019 | 17.036.680 |
| 10/10/2019 | 19.735.560 | 19.426 | 19.427 | 10/10/2019 | 19.735.560 |
| 11/10/2019 | 22.771.800 | 19.484 | 19.485 | 11/10/2019 | 22.771.800 |
| 14/10/2019 | 15.771.580 | 19.550 | 19.551 | 14/10/2019 | 15.771.580 |
| 15/10/2019 | 10.373.820 | 19.626 | 19.627 | 15/10/2019 | 10.373.820 |
| 16/10/2019 | 34.916.760 | 19.695 | 19.696 | 16/10/2019 | 34.916.760 |
| 17/10/2019 | 32.723.920 | 19.828 | 19.829 | 17/10/2019 | 32.723.920 |
| 18/10/2019 | 19.988.580 | 19.902 | 19.903 | 18/10/2019 | 19.988.580 |
| 21/10/2019 | 20.916.320 | 19.980 | 19.981 | 21/10/2019 | 20.916.320 |
| 22/10/2019 | 26.904.460 | 20.074 | 20.075 | 22/10/2019 | 26.904.460 |
| 23/10/2019 | 19.819.900 | 20.264 | 20.266 | 23/10/2019 | 19.819.900 |
| 24/10/2019 | 30.531.080 | 20.439 | 20.440 | 24/10/2019 | 30.531.080 |
| 25/10/2019 | 23.699.540 | 20.531 | 20.532 | 25/10/2019 | 23.699.540 |
| 28/10/2019 | 15.687.240 | 20.578 | 20.579 | 28/10/2019 | 15.687.240 |
| 29/10/2019 | 20.578.960 | 20.664 | 20.665 | 29/10/2019 | 20.578.960 |
| 30/10/2019 | 14.253.460 | 20.890 | 20.891 | 30/10/2019 | 14.253.460 |
| 31/10/2019 | 8.349.660 | 21.217 | 21.218 | 31/10/2019 | 8.349.660 |
| 31/10/2019 | 1.602.460 | 21.291 | 21.292 | 1/11/2019 | 1.602.460 |
| SUMA | 466.990.580 | | SUMA | | 466.990.580 |

Esc. Susana Balbuena
D. Comisión General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Esc. Susana Balbuena
Directora General
Ministerio de Industria y Comercio



Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Octubre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 466.990.580 (Guaraníes Cuatrocientos sesenta y seis millones novecientos noventa mil quinientos ochenta)**.

OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO 3

Se visualiza que en fecha 31/10/2019 ingresó el monto de G. 1.602.460 contabilizado en fecha 1/11/2019 incumpliendo lo establecido **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.*

DESCARGO REALIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A TRAVÉS DE LAS DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTABILIDAD:

Las diferencias de los ingresos percibidos en concepto de Tasas obedecen a que el cierre de resumen de ingresos se realizó a las 17 hs. por motivo del cierre del ejercicio contable del mes, y las diferencias de las operaciones se registran al día siguiente hábil, previa comunicación a la Dirección de Contabilidad para su registro por la diferencia (Se adjunta Memorándum y planilla de ingresos).

Se remite Memorándum DF/T/622/2019 la cual explica que la diferencia de G. 1.602.460 contabilizado el primer día hábil del mes de noviembre debido al corte con los ingresos que es a las 17:00 hs. de cada fin de mes para poder ser contabilizados y cumplir con el Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas; teniendo en consideración la comunicación oportuna de la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada, sin embargo, **SUGERIMOS** a la Dirección de Finanzas dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas dar estricto cumplimiento a lo establecido en el **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.*

Esc. Sandra Leocano
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





Mes de Noviembre 2019

Cuenta Contable: 5130212

| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|-------------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/11/2019 | 14.506.480 | 21.309 | 21.310 | 1/11/2019 | 14.506.480 |
| 4/11/2019 | 20.494.620 | 21.378 | 21.379 | 4/11/2019 | 20.494.620 |
| 5/11/2019 | 24.036.900 | 21.426 | 21.427 | 5/11/2019 | 24.036.900 |
| 6/11/2019 | 25.808.040 | 21.567 | 21.568 | 6/11/2019 | 25.808.040 |
| 7/11/2019 | 25.048.980 | 21.722 | 21.723 | 7/11/2019 | 25.048.980 |
| 8/11/2019 | 25.217.660 | 21.826 | 21.827 | 8/11/2019 | 25.217.660 |
| 11/11/2019 | 14.506.480 | 21.892 | 21.893 | 11/11/2019 | 14.506.480 |
| 12/11/2019 | 11.554.580 | 21.938 | 21.939 | 12/11/2019 | 11.554.580 |
| 13/11/2019 | 23.362.180 | 22.067 | 22.068 | 13/11/2019 | 23.362.180 |
| 14/11/2019 | 24.374.260 | 22.126 | 22.127 | 14/11/2019 | 24.374.260 |
| 15/11/2019 | 18.133.100 | 22.213 | 22.214 | 15/11/2019 | 18.133.100 |
| 18/11/2019 | 20.325.940 | 22.279 | 22.280 | 18/11/2019 | 20.325.940 |
| 19/11/2019 | 23.277.840 | 22.379 | 22.381 | 19/11/2019 | 23.277.840 |
| 20/11/2019 | 23.699.540 | 22.539 | 22.540 | 20/11/2019 | 23.699.540 |
| 21/11/2019 | 28.759.940 | 22.599 | 22.600 | 21/11/2019 | 28.759.940 |
| 22/11/2019 | 22.181.420 | 22.668 | 22.669 | 22/11/2019 | 22.181.420 |
| 25/11/2019 | 25.976.720 | 22.833 | 22.834 | 25/11/2019 | 25.976.720 |
| 26/11/2019 | 29.350.320 | 22.925 | 22.926 | 26/11/2019 | 29.350.320 |
| 27/11/2019 | 37.278.280 | 23.247 | 23.248 | 27/11/2019 | 37.278.280 |
| 28/11/2019 | 27.916.540 | 23.446 | 23.448 | 28/11/2019 | 27.916.540 |
| 29/11/2019 | 26.398.420 | 23.692 | 23.693 | 29/11/2019 | 26.398.420 |
| 30/11/2019 | 759.060 | 23.774 | 23.775 | 2/12/2019 | 759.060 |
| SUMA | 492.967.300 | | SUMA | | 492.967.300 |

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Noviembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 492.967.300 (Guaraníes Cuatrocientos noventa y dos millones novecientos sesenta y siete mil trescientos)**.

OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO 4

Se visualiza que en fecha 30/11/2019 ingresó el monto de G. 759.060 contabilizado en fecha 2/12/2019 incumpliendo lo establecido **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Dra. Sandra Leoncio
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





DESCARGO REALIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A TRAVÉS DE LAS DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTABILIDAD:

Las diferencias de los ingresos percibidos en concepto de Tasas obedecen a que el cierre de resumen de ingresos se realizó a las 17 hs. por motivo del cierre del ejercicio contable del mes, y las diferencias de las operaciones se registran al día siguiente hábil, previa comunicación a la Dirección de Contabilidad para su registro por la diferencia (Se adjunta Memorándum y planilla de ingresos).

Se remite Memorándum DF/T/699/2019 la cual explica que la diferencia de G. 759.060 recaudado el sábado 30/11/19 contabilizado el primer día hábil del mes de diciembre siendo el lunes 02/12/2019 cumpliendo así con lo establecido en el Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas; levantamos la observación mencionada.

Mes de Diciembre 2019

Cuenta Contable: 5130212

| Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional | | | | | |
|---|--------------------|----------------------|---------|------------|--------------------|
| Según registro del VUE | | Según Registro mayor | | | |
| Fecha | Monto | Nº de Registro | | Fecha | Monto |
| | | Obligación | Ingreso | | |
| 1/12/2019 | 337.360 | 23.772 | 23.773 | 2/12/2019 | 337.360 |
| 2/12/2019 | 22.687.460 | 23.752 | 23.753 | 2/12/2019 | 22.687.460 |
| 3/12/2019 | 24.289.920 | 23.817 | 23.818 | 3/12/2019 | 24.289.920 |
| 4/12/2019 | 16.530.640 | 24.109 | 24.110 | 4/12/2019 | 16.530.640 |
| 5/12/2019 | 27.916.540 | 24.185 | 24.186 | 5/12/2019 | 27.916.540 |
| 6/12/2019 | 6.409.840 | 24.279 | 24.280 | 6/12/2019 | 6.409.840 |
| 9/12/2019 | 26.398.420 | 24.391 | 24.392 | 9/12/2019 | 26.398.420 |
| 10/12/2019 | 17.542.720 | 24.700 | 24.708 | 10/12/2019 | 17.542.720 |
| 11/12/2019 | 6.409.840 | 24.879 | 24.880 | 11/12/2019 | 6.409.840 |
| 12/12/2019 | 24.627.280 | 25.000 | 25.001 | 12/12/2019 | 24.627.280 |
| 13/12/2019 | 14.759.500 | 25.078 | 25.080 | 13/12/2019 | 14.759.500 |
| 16/12/2019 | 15.518.560 | 25.222 | 25.223 | 16/12/2019 | 15.518.560 |
| 17/12/2019 | 22.771.800 | 25.413 | 25.414 | 17/12/2019 | 22.771.800 |
| 18/12/2019 | 11.048.540 | 25.583 | 25.584 | 18/12/2019 | 11.048.540 |
| 19/12/2019 | 16.277.620 | 25.855 | 25.856 | 19/12/2019 | 16.277.620 |
| 20/12/2019 | 14.084.780 | 26.010 | 26.011 | 20/12/2019 | 14.084.780 |
| 24/12/2019 | 337.360 | 26.157 | 26.158 | 31/12/2019 | 337.360 |
| 23/12/2019 | 18.048.760 | 26.133 | 26.134 | 23/12/2019 | 18.048.760 |
| 26/12/2019 | 5.144.740 | 26.345 | 26.346 | 26/12/2019 | 5.144.740 |
| 27/12/2019 | 8.012.300 | 26.598 | 26.599 | 27/12/2019 | 8.012.300 |
| 30/12/2019 | 4.723.040 | 26.772 | 26.773 | 30/12/2019 | 4.723.040 |
| SUMA | 303.877.020 | SUMA | | | 303.877.020 |

Esc. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

Esc. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Diciembre 2019**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional **G. 303.877.020 (Guaraníes Trescientos tres millones ochocientos setenta y siete mil veinte)**.

OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO 5

Se visualiza que en fecha 01/12/2019 ingresó el monto de G. 337.360 contabilizado en fecha 2/12/2019 incumpliendo lo establecido **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

DESCARGO REALIZADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS A TRAVÉS DE LAS DIRECCIONES DE FINANZAS Y CONTABILIDAD:

Las diferencias de los ingresos percibidos en concepto de Tasas obedecen a que el cierre de resumen de ingresos se realizó a las 17 hs. por motivo del cierre del ejercicio contable del mes, y las diferencias de las operaciones se registran al día siguiente hábil, previa comunicación a la Dirección de Contabilidad para su registro por la diferencia (Se adjunta Memorándum y planilla de ingresos).

Se remite Memorándum DF/T/699/2019 la cual explica que la diferencia de G. 337.360 recaudado el domingo 1/12/2019 contabilizado el primer día hábil del mes de diciembre siendo el lunes 2/12/2019, cumpliendo así con lo establecido en el Decreto 8.127/2000, Art. 91 Responsabilidad.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas; levantamos la observación mencionada.

RESUMEN - INGRESOS TASAS DE CERTIFICADO DE ORIGEN Y PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL - CONSOLIDADO JULIO A DICIEMBRE 2019:

Dra. Susana Leizaola
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna





| Consolidado Julio a Diciembre 2019 | |
|--|----------------------|
| Concepto: Tasas - Certificado de Origen de Producto de Empleo Nacional | |
| Meses | Montos |
| Julio | 893.558.136 |
| Agosto | 481.984.572 |
| Setiembre | 384.590.400 |
| Octubre | 466.990.580 |
| Noviembre | 492.967.300 |
| Diciembre | 303.877.020 |
| Total | 3.023.968.008 |

El total percibido de Ingresos por Tasas en concepto de Certificado de Origen y Producto y Empleo Nacional de julio a diciembre 2019 fue de **G. 3.023.968.008 (Guaranies Tres mil veinte tres millones novecientos sesenta y ocho mil ocho)**.

9.- CONCLUSIONES GENERALES

De las verificaciones realizadas concluimos que:

Existen debilidades de Control Interno en cuanto a las documentaciones de respaldo mencionados en el punto 8) **DESARROLLO DEL EXAMEN** del presente Informe.

Existen ingresos que no se registraron contablemente en el día, incumpliendo lo establecido en el **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio ..."*.

Teniendo en consideración los descargos presentados, **levantamos las observaciones señaladas**, sin embargo, **SUGERIMOS** a la Dirección General de Administración y Finanzas dar estricto cumplimiento a lo establecido en el **Decreto 8127/2000, Art. 91 Responsabilidad**. - *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propio, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.*

Es nuestro informe.

Asunción, 23 de octubre de 2020.

Dsc. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Susana Balbuena
Dirección General de Auditoría Interna






Esc. Sandra Lezcano, *Supervisora*
Dirección de Auditoría Financiera


CP Susana Balbuena, *Directora Interina*
Dirección de Auditoría Financiera


Lic. Maria Lucila Delgado Segovia
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna



