

# MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

## INFORME DE AUDITORIA

**D.G.A.I N° 15/2021**

AUDITORÍA FINANCIERA A LOS INGRESOS  
PERCIBIDOS POR TASAS “CERTIFICADO DE  
ORIGEN” Y TASAS “REGISTRO DEL IMPORTADOR”

**JULIO A DICIEMBRE 2020**

**DICIEMBRE - 2021**

# INFORME DE AUDITORÍA D.G.A.I. N° 15/2021

AUDITORÍA FINANCIERA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR TASAS  
"CERTIFICADO DE ORIGEN" Y TASAS "REGISTRO DEL IMPORTADOR"

JULIO A DICIEMBRE 2020

## ÍNDICE

Nº	OBSERVACIONES	PÁGINA
1.	<i>ORÍGEN DEL EXAMEN</i>	1
2.	<i>ALCANCE DEL EXAMEN</i>	1
3.	<i>MARCO LEGAL</i>	1-2
4.	<i>OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</i>	2
5.	<i>PROCEDIMIENTOS</i>	2
6.	<i>DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA</i>	3-4
7.	<i>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/12/2020</i>	5-6
8.	<i>DESARROLLO DEL EXAMEN</i>	7-23
8.1.	<i>TASAS EN CONCEPTO DE REGISTRO DE ORIGEN</i>	7-13
8.2.	<i>TASAS EN CONCEPTO DE REGISTRO DEL IMPORTADOR</i>	13-23
9.	<i>RESUMEN DE LAS OBSERVACIONES</i>	23
10.	<i>CONCLUSIONES GENERALES</i>	23
11.	<i>RECOMENDACIÓN GENERAL</i>	24

\*\*\*\*\*



## INFORME DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 15/2021

“AUDITORÍA FINANCIERA A LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR  
TASAS - REGISTRO DE ORIGEN – REGISTRO DE IMPORTADOR”  
JULIO A DICIEMBRE 2020.

### 1.- ORIGEN DE LA AUDITORIA

De conformidad al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2021, aprobada por Resolución Ministerial N° 642/20 de fecha 14/10/2020 por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades, 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 de Origen – Registro de Importador de los meses de julio a diciembre 2020.

### 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° 5.289/14.
- ⇒ 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° 6.469/20 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020”.
- ⇒ Decreto N° 3.264/20 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.469/2020 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020”.
- ⇒ 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 domisanitarios 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° 1738/2009.”

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



- ⇒ Resolución N° 73/02 – “Que establece Tasa por servicios de emisión y visación de certificados de origen para la exportación de productos manufacturados de maderas con valor agregado y sin valor agregado”.
- ⇒ Resolución N° 64/14 “Por la cual se modifican los artículos 1° y 2° 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 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. 2° autoriza las cuentas BNF N° 9255082 y N° 9480538, las cuales se utilizan para el pago”.
- ⇒ Resolución N° 1134/16 – “Por la cual se modifica el artículo 10 de la Resolución N° 173 de fecha 27 de febrero de 2014, que establece tasa por el servicio de cada registro de importador emitida por este Ministerio”.
- ⇒ Resolución N° 420/19 – “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, Banco Continental S.A.E.C.A y Banco Visión S.A.E.C.A. y a transferir a 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° 123/20 – “Por la cual se autoriza la Percepción de los Ingresos del Ministerio de Industria y Comercio a través del Consorcio Ventanilla Única de Exportación – CONVUE y las transferencias en las cuentas abiertas, en el Banco Nacional de Fomento (BNF).
- ⇒ Resolución CGR N° 377/16 “Por la cual la Contraloría General de la Republica adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP 2015”.
- ⇒ Resolución CGR N° 147/19 “Por la cual se aprueba la “Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez”, a ser utilizada en el Marco del Sistema de Control Interno del Modelo de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP 2015”.
- ⇒ Otras Disposiciones legales relacionadas.
- ⇒ Manual de Auditoria Gubernamental – MAGU

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

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



## 6.- DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA:

Ingresos percibidos por la Institución Fuente de Financiamiento 30 – Recursos Institucionales correspondientes a los meses de **Julio a Diciembre 2020** en los conceptos de:

Descripción del Origen de Ingreso	Base Legal	Tasa
<b>Registro de Origen</b>	Decreto N° 2827/2014	Tasa equivalente en G. a 0.5 U\$S por cada tonelada neta del producto exportado (export. de productos manufacturados de maderas con valor agregado) <b>Art. 1° Resol. 73/2002</b>
	Resolución N° 84/1989	Tasa equivalente en G. a 1 U\$S por cada tonelada neta del producto exportado (export. de productos manufacturados de maderas sin valor agregado) <b>Art. 2° Resol. 73/2002</b>
	Resolución N° 73/2002	
	Resolución N° 138/2006	
	Resolución N° 556/2006	
	Resolución N° 928/2006	
	Resolución N° 141/2013	<p><b>Valor FOB de la Exportación Jornales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hasta 30.000 U\$S 1</li> <li>• De 30.001 a 80.000 U\$S 2</li> <li>• De 80.001 a 130.000 U\$S 3</li> <li>• De 130.001 a 180.000 U\$S 4</li> <li>• De 180.001 a 230.000 U\$S 5</li> <li>• De 230.001 a 280.000 U\$S 6</li> <li>• Más de 280.001 U\$S 7</li> </ul> <p><b>Art. 1° Resol. 141/13.</b></p>
<b>Registro de Importador</b>	Decreto N° 6.832/2017	
	Decreto N° 10.350/2012	
	Decreto N° 3.214/2009	
	Resolución N° 82/2009	Siete (7) jornales diarios, por el servicio de cada Registro de Importador, Registro de Empresas fabricantes de recipientes de extintores portátiles de incendio, Registro de Empresas Ensambladoras de extintores portátiles de incendio, Registro de Empresas de Mantenimiento y Recarga de extintores portátiles de incendio y Registro de Empresas Verificadoras de Recipientes de extintores portátiles de incendio, emitidas por el Ministerio de Industria y Comercio
	Resolución N° 64/2014	<b>Art. 1° Resol. 1134/16</b>
	Resolución N° 1.065/2012	
	Resolución N° 1.298/2018	
	Resolución N° 741/2013	
	Resolución N° 173/2014	
Resolución N° 1134/2016		

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Pezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



• **Cuantía de los Ingresos tomados como muestra:**

En Guaraníes

Ingresos	Importe	Total
Tasas de Registro de Origen	2.991.827.976	
Tasas de Registro de Importador	4.451.105.050	
<b>Total, Recaudado Julio a Diciembre 2020</b>		
<b>Total, Ingresos tomados como muestra, Gs.</b>		<b>8.442.933.026</b>

Tal como podemos observar en el cuadro, la suma de los Ingresos percibidos en los conceptos de **Tasas de Registro de Origen y Tasas de Registro de Importador** de los meses de julio a diciembre 2020 fue de **Gs. 8.442.933.026** (Guaraníes Ocho mil cuatrocientos cuarenta y dos millones novecientos treinta y tres mil veinte y seis).

**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 realizan a través de la plataforma: Ventanilla Única del Exportación (VUE) y Ventanilla Única de Importación (VUI).

**Cuentas Bancarias Habilitadas para el cobro de estas:**

**Art. 2° de la Resolución N° 270/2014** que establece el pago en la **Cuenta Ingreso N° 9255082** perteneciente al **Banco Nacional de Fomento (BNF)** para los conceptos de visación de documentos de importación, autorización de importación, licencia previa de importación y **registro del importador**, visación de documentos de certificación de origen, ventanilla única de exportación, **certificado de origen por cámaras**, multas, firma digital.

**Art. 1° de la Resolución N° 420/2019** – Autorización para la percepción de Ingresos Institucionales de las liquidaciones emitidas por los Sistemas de Ventanilla Única de Exportación (VUE) y Ventanilla Única de Importación (VUI) a través de los Bancos de plazas habilitados: Banco Regional S.A.E.C.A., Banco Continental S.A.E.C.A. y Banco Visión S.A.E.C.A.

Desde la implementación del cobro electrónico se suprimió el uso del Recibo de Dinero por el pago de las tasas.

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



## 7.- EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y CONTABLE DE LOS INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/12/2020:

### 7.1. Ejecución Presupuestaria de Ingresos:

#### 7.1.1.) Ejecución de los Recursos Institucionales por Entidad –Periodo 2020:

El Presupuesto Vigente fue de **G. 29.966.523.395 (Guaraníes Veinte y nueve mil novecientos sesenta y seis millones quinientos veinte y tres mil trescientos noventa y cinco)**. Tal como podemos observar en el cuadro expuesto los ingresos recaudados superaron en 195.71% el Presupuesto Vigente.

**CUADRO I – Ejecución de los Recursos Institucionales por Entidad De Enero a Diciembre 2020**

Cód.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS RECAUDADOS	%
12	Poder Ejecutivo	29.966.523.395	0	29.966.523.395	58.647.983.424	195,71%
11	Ministerio de Industria y Comercio	29.966.523.395	0	29.966.523.395	58.647.983.424	195,71%

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 31/12/2020 los Ingresos Propios – FF. 30 - Recursos Institucionales devengados y recaudados, ascienden a **G. 58.647.983.424 (Guaraníes Cincuenta y ocho mil seiscientos cuarenta y siete millones novecientos ochenta y tres mil cuatrocientos veinte y cuatro)** del Presupuesto inicial de **G. 29.966.523.395 (Guaraníes Veinte y nueve mil novecientos sesenta y seis mil quinientos veinte y tres mil trescientos noventa y cinco)**, el cual se desglosa de la siguiente forma:

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

ORIGEN DE RECURSO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	RECAUDADO
132	Tasas y Derechos	27.242.638.290	0	27.242.638.290	27.002.538.653	27.002.538.653
133	Multas y Otras Deudas No Tributarias	2.681.573.806	0	2.681.573.806	2.541.305.350	2.541.305.350
191	Otros Recursos	42.311.298	0	42.311.298	7.014.621	7.014.621
343	Saldo Inicial de Recursos Institucionales	0	0	0	29.097.124.798	29.097.124.158
Totales		29.966.523.395	0	29.966.523.395	58.647.983.424	58.647.982.824

Fuente: Listado de Ejecución de Ingresos

## 7.2. Ingresos según Registros Contables:

### 7.2.1. Recaudación en concepto de Tasas y Derechos – Periodo 2020:

En el cuadro precedente exponemos los saldos contables ingresados en concepto de Tasas y Derechos percibidas por el Ministerio de Industria y Comercio en el Periodo 2020. Tal como podemos observar hemos seleccionado como muestra dos de los mayores ingresos percibidos:

  
Ana Recalde  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
Esc. Sandra Lezcano  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
Dra. María Lucrecia Delgado Segovia  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



Cuenta Ingreso	Ingresos	Importe	%
5.1.3.02.01.00.000	Tasas y Derechos - Varios	390.053.307	1%
<b>5.1.3.02.04.00.000</b>	<b>Tasas de Registro de Origen</b>	<b>5.164.680.391</b>	<b>19%</b>
5.1.3.02.05.00.000	Tasas de Verificación Técnica	432.295.960	2%
5.1.3.02.06.00.000	Tasas de Registro del Exportador VUE	483.731.690	2%
<b>5.1.3.02.08.00.000</b>	<b>Tasas de Registro de Importador</b>	<b>9.535.227.380</b>	<b>35%</b>
5.1.3.02.09.00.000	Tasas de Registro Industrial	417.283.440	2%
5.1.3.02.10.00.000	Tasas de Servicios de Certificación - Resol. MIC Nº 163/13	5.060.400	0%
5.1.3.02.12.00.000	Tasas Cert. de Origen y Producto y Empleo Nacional	3.462.410.020	13%
5.1.3.02.15.00.000	Tasa de Aprobación de Informes Bimestrales	780.804.772	3%
5.1.3.02.16.00.000	Tasa de Aprobación Certif. Materia Prima	2.948.948.100	11%
5.1.3.02.17.00.000	Tasa de Solicitud de Aprob. De Proyectos de Inversión	47.736.440	0%
5.1.3.02.18.00.001	Tasa de Solicitud de Ampliación de Proyectos de Inversión	314.020	0%
5.1.3.02.20.00.000	Tasa de Emisión de Aprob. De Proyectos de Inversión	81.252	0%
5.1.3.02.21.00.000	Tasa Certificado de Aclaración - Pyto. Inversión P/ Aprob.	84.340	0%
5.1.3.02.22.00.000	Tasa de Emisión de Certificado Inscripción de Consultores	84.340	0%
5.1.3.02.24.00.000	Tasa de Aprob. De Programa de Producción Anual PPA	741.011.240	3%
5.1.3.02.26.00.000	Tasa de Certificado de Automotriz Nacional PAN	201.319.580	1%
5.1.3.02.27.00.000	Tasa Emisión de Certificado VAN	5.482.100	0%
5.1.3.02.28.00.000	Tasa de Aprobación de Informes Trimestrales	14.759.500	0%
5.1.3.02.30.00.000	Tasas por Locación Parques Industriales	186.941.054	1%
5.1.3.02.33.00.000	Tasas de Verificación de Parques Industriales	27.888.618	0%
5.1.3.02.34.00.001	Tasas de Certificación de Parques Industriales	7.500.000	0%
5.1.3.02.35.00.000	Reg. Import Despacho Simplificado De 0 A 100 Uss	61.399.520	0%
5.1.3.02.36.00.000	Reg. Import Despacho Simplificado De Más De 100 Uss	26.651.440	0%
5.1.3.02.39.00.000	Reg. Import. Lpi Alambres, Alambrones	115.714.480	0%
5.1.3.02.40.00.000	LPI Azúcar	4.723.040	0%
5.1.3.02.41.00.000	Reg. Import. Bolsas de Polietileno	4.132.660	0%
5.1.3.02.42.00.000	Reg. Import. LPI Cables	139.329.680	1%
5.1.3.02.43.00.000	Reg. Import. LPI Calzados	138.148.920	1%
5.1.3.02.44.00.000	Reg. Import. LPI Carne Vacuna	1.180.760	0%
5.1.3.02.45.00.000	Reg. Import. LPI Celulares Móviles y partes	92.099.280	0%
5.1.3.02.46.00.000	Reg. Import LPI Cemento	117.485.620	0%
5.1.3.02.48.00.000	Reg. Import. LPI Combustibles	282.140.166	1%
5.1.3.02.49.00.000	Reg. Import. LPI Confecciones	231.978.495	1%
5.1.3.02.50.00.000	Reg. Import. LPI Extintores de 250 ml.	30.699.760	0%
5.1.3.02.51.00.000	Reg. Import. LPI Lámparas	12.397.980	0%
5.1.3.02.52.00.000	Reg. Import. LPI Lubrificantes	844.707.270	3%
5.1.3.02.53.00.000	Reg. Import. Pilas y Baterías	10.626.840	0%
5.1.3.02.55.00.000	Reg. Import. Siderúrgicos	30.699.760	0%
5.1.3.02.56.00.000	Reg. Del Import. Yerba Mate	1.771.140	0%
5.1.3.02.58.00.000	Reg. Del Import. Carnes y Despojos de Gallo y Gallina	590.380	0%
5.1.3.02.59.00.000	Reg. Del Import. Comercial Delicatessen o Gourmet	2.361.520	0%
<b>Recaudación Total en concepto de TASAS Y DERECHOS</b>		<b>27.002.536.655</b>	<b>100%</b>

Datos Extraídos de Reportes del SIAF

Como podemos observar el total recaudado en concepto de **Tasas de Registro de Origen** fue de **G. 5.164.680.391 (Guaraníes Cinco mil ciento sesenta y cuatro millones seiscientos ochenta mil trescientos noventa y uno)** representando el **19%** de lo recaudado en concepto de Tasas y Registros del total de **G. 27.002.536.655 (Guaraníes Veinte y siete mil dos millones quinientos treinta y seis mil seiscientos cincuenta y cinco)**.

En concepto de **Tasas de Registro del Importador** la recaudación fue de **G. 9.535.227.380 (Guaraníes Nueve mil quinientos treinta y cinco millones doscientos veinte y siete mil trescientos ochenta)** con una participación del **35%** de la recaudación realizada.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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





## 8.- DESARROLLO DEL EXAMEN

### 8.1. TASAS EN CONCEPTO DE REGISTRO DE ORIGEN:

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 2020. Exponemos los controles realizados en cada mes:

Mes de Julio 2020

Cuenta Contable: 5130204

Tasas Registro de Origen					
Según Registro del VUE		Según Registro Contable			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/07/2020	26.623.800	8.834	8.835	01/07/2020	26.623.800
02/07/2020	21.992.862	8.855	8.856	02/07/2020	21.992.862
03/07/2020	30.865.142	8.964	8.965	03/07/2020	30.865.142
06/07/2020	16.892.285	8.986	8.987	06/07/2020	16.892.285
07/07/2020	27.496.772	9.170	9.171	08/07/2020	27.496.772
08/07/2020	18.137.215	9.174	9.175	08/07/2020	18.137.215
09/07/2020	22.599.716	9.191	9.192	09/07/2020	22.599.716
10/07/2020	16.639.395	9.213	9.214	10/07/2020	16.639.395
13/07/2020	32.544.522	9.223	9.224	13/07/2020	32.544.522
14/07/2020	33.599.957	9.237	9.238	14/07/2020	33.599.957
15/07/2020	22.889.026	9.256	9.257	15/07/2020	22.889.026
16/07/2020	18.880.723	9.302	9.303	16/07/2020	18.880.723
17/07/2020	19.100.105	9.325	9.326	17/07/2020	19.100.105
18/07/2020	1.349.440	9.363	9.364	20/07/2020	1.349.440
20/07/2020	26.441.139	9.363	9.364	20/07/2020	26.441.139
21/07/2020	26.855.258	9.389	9.390	21/07/2020	26.855.258
22/07/2020	19.861.911	9.615	9.616	22/07/2020	19.861.911
23/07/2020	22.109.920	9.671	9.672	23/07/2020	22.109.920
24/07/2020	23.810.523	9.713	9.714	24/07/2020	23.810.523
25/07/2020	801.230	9.796	9.797	27/07/2020	801.230
26/07/2020	42.170	9.796	9.797	27/07/2020	42.170
27/07/2020	26.483.605	9.796	9.797	27/07/2020	26.483.605
28/07/2020	21.354.675	9.880	9.881	28/07/2020	21.354.675
29/07/2020	26.164.459	9.984	9.985	29/07/2020	26.164.459
30/07/2020	26.158.323	10.073	10.074	30/07/2020	26.158.323
31/07/2020	19.862.427	10.296	10.297	31/07/2020	19.862.427
<b>SUMA</b>	<b>549.556.600</b>	<b>SUMA</b>			<b>549.556.600</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Julio 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen **G. 549.556.600 (Guaraníes Quinientos cuarenta y nueve millones quinientos cincuenta y seis mil seiscientos)**.

\*Sin observaciones que mencionar.

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Dra. Alicia Lucía Delgado Segovia**  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio





Mes de Agosto 2020  
**Cuenta Contable: 5130204**

Tasas Registro de Origen					
Según registro del VUE		Según Registro Contable			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
1/8/2020	253.020	10.441	10.442	3/8/2020	253.020
2/8/2020	253.020	10.441	10.442	3/8/2020	253.020
3/8/2020	18.280.182	10.441	10.442	3/8/2020	18.280.182
4/8/2020	25.996.420	10.483	10.484	4/8/2020	25.996.420
5/8/2020	21.510.837	10.533	10.534	5/8/2020	21.510.837
6/8/2020	17.369.714	10.570	10.571	6/8/2020	17.369.714
7/8/2020	18.825.041	10.714	10.715	7/8/2020	18.825.041
10/8/2020	25.727.369	10.762	10.763	10/8/2020	25.727.369
11/8/2020	20.487.778	10.775	10.776	11/8/2020	20.487.778
12/8/2020	20.176.134	10.810	10.811	12/8/2020	20.176.134
13/8/2020	14.731.834	10.828	10.829	13/8/2020	14.731.834
14/8/2020	20.231.968	10.856	10.857	14/8/2020	20.231.968
16/8/2020	84.340	10.875	10.876	17/8/2020	84.340
17/8/2020	33.595.379	10.875	10.876	17/8/2020	33.595.379
18/8/2020	25.851.102	10.993	10.994	19/8/2020	25.851.102
19/8/2020	18.757.500	10.993	10.994	19/8/2020	18.757.500
20/8/2020	20.672.853	11.010	11.011	20/8/2020	20.672.853
21/8/2020	24.114.434	11.126	11.127	21/8/2020	24.114.434
22/8/2020	168.680	11.172	11.173	24/8/2020	168.680
24/8/2020	8.518.340	11.172	11.173	24/8/2020	8.518.340
25/8/2020	36.643.464	11.273	11.274	25/8/2020	36.643.464
26/8/2020	24.213.783	11.353	11.354	26/8/2020	24.213.783
27/8/2020	26.883.654	11.403	11.404	27/8/2020	26.883.654
28/8/2020	28.925.462	11.480	11.481	28/8/2020	28.925.462
29/8/2020	35.296	11.623	11.624	31/8/2020	35.296
30/8/2020	84.340	11.623	11.624	31/8/2020	84.340
31/8/2020	25.708.720	11.623	11.624	31/8/2020	25.708.720
<b>SUMA</b>	<b>478.100.664</b>	<b>SUMA</b>			<b>478.100.664</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Agosto 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen **G. 478.100.664 (Guaraníes Cuatrocientos setenta y ocho millones cien mil seiscientos sesenta y cuatro)**.

*\*Sin observaciones que mencionar.*

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



Mes de Setiembre 2020  
Cuenta Contable: 5130204

Tasas Registro de Origen					
Según Registro del VUE		Según Registro Contable			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/09/2020	19.928.648	11.863	11.864	01/09/2020	19.928.648
02/09/2020	29.100.837	11.884	11.885	02/09/2020	29.100.837
03/09/2020	21.840.396	11.920	11.921	03/09/2020	21.840.396
04/09/2020	24.574.627	12.001	12.002	04/09/2020	24.574.627
06/09/2020	33.930	12.044	12.045	07/09/2020	33.930
07/09/2020	28.689.601	12.044	12.045	07/09/2020	28.689.601
08/09/2020	25.693.677	12.108	12.109	08/09/2020	25.693.677
09/09/2020	18.719.614	12.171	12.172	09/09/2020	18.719.614
10/09/2020	22.172.874	12.240	12.241	10/09/2020	22.172.874
11/09/2020	18.201.019	12.325	12.326	11/09/2020	18.201.019
12/09/2020	524.396	12.351	12.352	14/09/2020	524.396
13/09/2020	253.020	12.351	12.352	14/09/2020	253.020
14/09/2020	24.940.440	12.351	12.352	14/09/2020	24.940.440
15/09/2020	28.406.322	12.361	12.362	15/09/2020	28.406.322
16/09/2020	18.304.953	12.400	12.401	17/09/2020	18.304.953
17/09/2020	18.339.157	12.400	12.401	17/09/2020	18.339.157
18/09/2020	27.691.652	12.412	12.413	18/09/2020	27.691.652
20/09/2020	253.020	12.508	12.509	21/09/2020	253.020
21/09/2020	26.278.141	12.508	12.509	21/09/2020	26.278.141
22/09/2020	19.517.912	12.561	12.562	22/09/2020	19.517.912
23/09/2020	21.457.712	12.692	12.693	23/09/2020	21.457.712
24/09/2020	17.424.363	12.730	12.731	24/09/2020	17.424.363
25/09/2020	26.444.279	12.836	12.837	25/09/2020	26.444.279
26/09/2020	126.510	12.875	12.876	28/09/2020	126.510
28/09/2020	22.486.747	12.875	12.876	28/09/2020	22.486.747
29/09/2020	759.060	13.263	13.264	30/09/2020	759.060
30/09/2020	21.810.683	13.295	13.296	30/09/2020	21.810.683
30/09/2020	126.510	13.402	13.403	01/10/2020	126.510
<b>SUMA</b>	<b>484.100.100</b>	<b>SUMA</b>			<b>484.100.100</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Setiembre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen **G. 484.100.100 (Guaraníes Cuatrocientos ochenta y cuatro millones cien mil cien)**.

\*Sin observaciones que mencionar.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Pezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



Mes de Octubre 2020

**Cuenta Contable: 5130204**

Tasas Registro de Origen					
Según Registro del VUE		Según Registro Contable			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/10/2020	23.197.162	13.406	13.407	01/10/2020	23.197.162
02/10/2020	23.363.147	13.453	13.454	02/10/2020	23.363.147
03/10/2020	84.340	13.475	13.476	05/10/2020	84.340
05/10/2020	26.774.093	13.475	13.476	05/10/2020	26.774.093
06/10/2020	28.442.194	13.570	13.571	06/10/2020	28.442.194
07/10/2020	22.066.348	13.590	13.591	07/10/2020	22.066.348
08/10/2020	26.975.624	13.727	13.728	08/10/2020	26.975.624
09/10/2020	24.298.955	13.812	13.813	09/10/2020	24.298.955
10/10/2020	253.020	13.849	13.850	12/10/2020	253.020
12/10/2020	29.112.865	13.849	13.850	12/10/2020	29.112.865
13/10/2020	23.774.866	13.872	13.873	13/10/2020	23.774.866
14/10/2020	19.986.637	13.935	13.936	14/10/2020	19.986.637
15/10/2020	20.150.756	14.035	14.036	15/10/2020	20.150.756
16/10/2020	22.051.287	14.110	14.111	16/10/2020	22.051.287
19/10/2020	20.365.143	14.154	14.155	19/10/2020	20.365.143
20/10/2020	30.820.160	14.401	14.402	20/10/2020	30.820.160
21/10/2020	23.122.315	14.532	14.533	21/10/2020	23.122.315
22/10/2020	18.299.117	14.619	14.620	22/10/2020	18.299.117
23/10/2020	23.915.761	14.676	14.677	23/10/2020	23.915.761
26/10/2020	27.174.047	14.702	14.704	26/10/2020	27.174.047
27/10/2020	29.447.279	14.803	14.804	27/10/2020	29.447.279
28/10/2020	19.677.588	15.098	15.099	28/10/2020	19.677.588
29/10/2020	24.436.844	15.270	15.271	29/10/2020	24.436.844
30/10/2020	21.184.482	15.417	15.419	30/10/2020	21.184.482
<b>SUMA</b>	<b>528.974.030</b>	<b>SUMA</b>			<b>528.974.030</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Octubre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen **G. 528.974.030 (Guaraníes Quinientos veinte y ocho millones novecientos setenta y cuatro mil treinta)**.

*\*Sin observaciones que mencionar.*

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Dña. María Inés Delgado Argente*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



Mes de Noviembre 2020  
Cuenta Contable: 5130204

Tasas Registro de Origen						
Según Registro del VUE		Según Registro Contable			Diferencia	
Fecha	Monto (A)	Nº de Registro		Fecha	Monto (B)	(A) - (B)
		Obligación	Ingreso			
01/11/2020	506.040	15.460	15.461	-----	-----	506.040
02/11/2020	22.169.723	15.460	15.461	02/11/2020	24.784.263	-2.614.540
03/11/2020	21.316.655	15.497	15.498	03/11/2020	21.316.655	0
04/11/2020	21.105.661	15.648	15.649	04/11/2020	21.105.661	0
05/11/2020	16.907.135	15.756	15.757	05/11/2020	16.907.135	0
06/11/2020	17.650.143	15.814	15.815	06/11/2020	17.650.143	0
09/11/2020	27.675.527	15.826	15.827	09/11/2020	27.675.527	0
10/11/2020	25.099.381	15.870	15.871	10/11/2020	25.099.381	0
11/11/2020	21.175.416	15.879	15.880	11/11/2020	21.175.416	0
12/11/2020	21.848.588	15.920	15.921	12/11/2020	21.848.588	0
13/11/2020	21.967.371	15.943	15.944	13/11/2020	21.967.371	0
16/11/2020	22.146.434	15.975	15.976	16/11/2020	22.146.434	0
17/11/2020	26.154.340	15.986	15.987	17/11/2020	26.154.340	0
18/11/2020	30.282.550	15.998	15.999	18/11/2020	30.282.550	0
19/11/2020	16.816.229	16.092	16.093	19/11/2020	16.816.229	0
20/11/2020	20.538.186	16.124	16.125	20/11/2020	20.538.186	0
23/11/2020	17.267.129	16.165	16.166	23/11/2020	17.267.129	0
24/11/2020	25.492.057	16.237	16.238	24/11/2020	25.492.057	0
25/11/2020	27.805.494	16.364	16.365	25/11/2020	27.805.494	0
26/11/2020	12.018.572	16.433	16.434	26/11/2020	12.018.572	0
27/11/2020	20.593.098	16.466	16.467	27/11/2020	20.593.098	0
29/11/2020	685.661	16.697	16.698	30/11/2020	685.661	0
30/11/2020	31.466.273	16.831	16.832	30/11/2020	31.466.273	0
<b>SUMA</b>	<b>468.687.663</b>	<b>SUMA</b>			<b>470.796.163</b>	<b>2.108.500</b>

**Referencia:**

Ingreso en día no hábil.

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto existe una diferencia en fecha 02/11/2020 entre los Registros del VUE Versus el registro contable correspondientes al mes de **Noviembre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen según Registros del VUE **G. 468.687.663 (Guaraníes Cuatrocientos sesenta y ocho millones seiscientos ochenta y siete mil seiscientos sesenta y tres)** y según registros contables visualizamos **G. 470.796.163 (Guaraníes Cuatrocientos setenta millones setecientos noventa y seis mil ciento sesenta y tres)**, arrojando la diferencia de **G. 2.108.500 (Guaraníes Dos millones ciento ocho mil quinientos)**.

**Hallazgo N° 01 – H N° 01**

Se visualiza diferencia en fecha 02/11/2020 entre Registro del VUE y Registro Mayor, tal como observamos en el cuadro expuesto precedentemente.

*Aina Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Pezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



**Descargo de la Dependencia:**

La diferencia mencionada de Gs. 2.108.500, corresponde a una parte de lo recaudado en fecha 30 y 31/10/2021, tal como puede observarse en los documentos respaldatorios Folio 001 al 009, no menos importante aclarar que los registros realizados al siguiente día hábil de cada cierre obedece a que el sistema clearing está disponible las 24 horas, motivo por el cual se verifican movimientos posteriores a los cierres realizados los últimos días hábiles de cada mes, la cual conciliación mediante, entre Dirección de Contabilidad y la Dirección Financiera se registra esa diferencia al siguiente día hábil del mes entrante.

**Evaluación del Descargo:**

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas que respaldan 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**, a fin de que los hechos registrados se expongan correctamente.

Mes de Diciembre 2020  
**Cuenta Contable: 5130204**

Tasas Registro de Origen					
Según Registro del VUE		Según Registro Contable			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/12/2020	18.835.253	16.917	16.918	01/12/2020	18.835.253
02/12/2020	19.628.074	16.923	16.924	02/12/2020	19.628.074
03/12/2020	32.872.750	17.021	17.022	03/12/2020	32.872.750
04/12/2020	25.824.783	17.037	17.038	04/12/2020	25.824.783
07/12/2020	20.873.584	17.176	17.177	07/12/2020	20.873.584
08/12/2020	632.550	17.296	17.297	08/12/2020	632.550
09/12/2020	28.612.017	17.296	17.297	09/12/2020	28.612.017
10/12/2020	32.832.057	17.390	17.392	10/12/2020	32.832.057
11/12/2020	25.099.456	17.644	17.645	11/12/2020	25.099.456
12/12/2020	168.680	17.822	17.823	14/12/2020	168.680
14/12/2020	26.972.128	17.822	17.823	14/12/2020	26.972.128
15/12/2020	20.461.248	17.923	17.924	15/12/2020	20.461.248
16/12/2020	19.316.209	18.027	18.028	16/12/2020	19.316.209
17/12/2020	34.200.615	18.106	18.107	17/12/2020	34.200.615
18/12/2020	17.856.063	18.272	18.273	18/12/2020	17.856.063
19/12/2020	2.125.015	18.497	18.498	19/12/2020	2.125.015
21/12/2020	19.158.901	18.497	18.498	21/12/2020	19.158.901
22/12/2020	24.934.206	18.625	18.626	22/12/2020	24.934.206
23/12/2020	26.081.422	18.785	18.786	23/12/2020	26.081.422
24/12/2020	4.445.585	18.944	18.945	24/12/2020	4.445.585
28/12/2020	15.969.431	19.293	19.294	28/12/2020	15.969.431
29/12/2020	25.503.094	19.363	19.364	29/12/2020	25.503.094
30/12/2020	35.535.778	19.500	19.501	30/12/2020	35.535.778
31/12/2020	590.380	19.729	19.730	31/12/2020	590.380
<b>SUMA</b>	<b>478.529.279</b>		<b>SUMA</b>		<b>478.529.279</b>

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lic. María Lucía Delgado Segovia*  
Directora 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 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro de Origen **G. 478.529.279 (Guaraníes Cuatrocientos setenta y ocho millones quinientos veinte y nueve mil doscientos setenta y nueve)**.

*\*Sin observaciones que mencionar.*

**RESUMEN - INGRESOS TASAS REGISTRO DE ORIGEN  
CONSOLIDADO JULIO A DICIEMBRE 2020.**

*Consolidado: Julio a Diciembre 2020*

Concepto: Tasas - Registro de Origen			
Meses	Registro VUE Gs.	Registro Contable Gs.	Diferencia
Julio	549.556.600	549.556.600	0
Agosto	478.100.664	478.100.664	0
Septiembre	484.100.100	484.100.100	0
Octubre	528.974.030	528.974.030	0
Noviembre	468.687.663	470.796.163	-2.108.500
Diciembre	478.529.279	478.529.279	0
<b>Total</b>	<b>2.987.948.336</b>	<b>2.990.056.836</b>	<b>-2.108.500</b>

El total percibido de Ingresos por Tasas en concepto de Registro de Origen de julio a diciembre 2020 según Registros del VUE Gs. **2.987.948.336 (Guaraníes Dos mil novecientos ochenta y siete millones novecientos cuarenta y ocho mil trescientos treinta y seis)** y registros contables Gs. **2.990.056.836 (Guaraníes Dos mil novecientos noventa millones cincuenta y seis mil ochocientos treinta y seis)**.

En el mes de noviembre se visualiza la diferencia de **G. 2.108.500 (Guaraníes Dos millones ciento ocho mil quinientos)** expuesta como H. N° 01.

**8.2. 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 2020. Exponemos los controles realizados en cada mes:

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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







Mes de Agosto 2020

**Cuenta Contable: 5130208**

Tasa Registro de Importador					
Según Registro del VUE		Según Registro Mayor			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
03/08/2020	49.212.390	10.441	10.442	03/08/2020	49.212.390
04/08/2020	40.145.840	10.483	10.484	04/08/2020	40.145.840
05/08/2020	40.483.200	10.533	10.534	05/08/2020	40.483.200
06/08/2020	43.097.740	10.570	10.571	06/08/2020	43.097.740
07/08/2020	29.139.470	10.714	10.715	07/08/2020	29.139.470
10/08/2020	45.121.900	10.762	10.763	10/08/2020	45.121.900
11/08/2020	38.459.040	10.775	10.776	11/08/2020	38.459.040
12/08/2020	33.398.640	10.810	10.811	12/08/2020	33.398.640
13/08/2020	30.699.760	10.828	10.829	13/08/2020	30.699.760
14/08/2020	33.989.020	10.856	10.857	14/08/2020	33.989.020
15/08/2020	84.340	10.875	10.876	17/08/2020	84.340
17/08/2020	60.513.950	10.875	10.876	17/08/2020	60.513.950
18/08/2020	47.314.740	10.993	10.994	19/08/2020	47.314.740
19/08/2020	35.422.800	10.993	10.994	19/08/2020	35.422.800
20/08/2020	31.290.140	11.010	11.011	20/08/2020	31.290.140
21/08/2020	29.729.850	11.126	11.127	21/08/2020	29.729.850
26/08/2020	28.928.620	11.353	11.354	26/08/2020	28.928.620
<b>SUMA</b>	<b>617.031.440</b>	<b>SUMA</b>			<b>617.031.440</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Agosto 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 617.031.440 (Guaraníes Seiscientos diez y siete millones treinta y un mil cuatrocientos cuarenta)**.

*\*Sin observaciones que mencionar.*

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Dña. María Lucía Delgado Segura*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



Mes de Setiembre 2020

**Cuenta Contable: 5130208**

Tasa Registro de Importador					
Según Registro del VUE		Según Registro Mayor			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/09/2020	46.049.640	11.863	11.864	01/09/2020	46.049.640
02/09/2020	46.850.870	11.884	11.885	02/09/2020	46.850.870
03/09/2020	41.916.980	11.920	11.921	03/09/2020	41.916.980
04/09/2020	32.470.900	12.001	12.002	04/09/2020	32.470.900
07/09/2020	36.940.920	12.044	12.045	07/09/2020	36.940.920
08/09/2020	28.928.620	12.108	12.109	08/09/2020	28.928.620
09/09/2020	40.145.840	12.171	12.172	09/09/2020	40.145.840
10/09/2020	43.097.740	12.240	12.241	10/09/2020	43.097.740
11/09/2020	30.235.890	12.325	12.326	11/09/2020	30.235.890
12/09/2020	590.380	12.351	12.352	14/09/2020	590.380
14/09/2020	44.405.010	12.351	12.352	14/09/2020	44.405.010
15/09/2020	46.049.640	12.361	12.362	15/09/2020	46.049.640
16/09/2020	33.651.660	12.400	12.401	17/09/2020	33.651.660
17/09/2020	24.753.790	12.400	12.401	17/09/2020	24.753.790
18/09/2020	39.597.630	12.412	12.413	18/09/2020	39.597.630
19/09/2020	253.020	12.508	12.509	21/09/2020	253.020
21/09/2020	51.573.910	12.508	12.509	21/09/2020	51.573.910
22/09/2020	35.717.990	12.561	12.562	22/09/2020	35.717.990
23/09/2020	41.326.600	12.692	12.693	23/09/2020	41.326.600
24/09/2020	34.242.040	12.730	12.731	24/09/2020	34.242.040
25/09/2020	40.778.390	12.836	12.837	25/09/2020	40.778.390
28/09/2020	47.399.080	12.875	12.876	28/09/2020	47.399.080
<b>SUMA</b>	<b>786.976.540</b>	<b>SUMA</b>			<b>786.976.540</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Setiembre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 786.976.540 (Setecientos ochenta y seis millones novecientos setenta y seis mil quinientos cuarenta)**.

\*Sin observaciones que mencionar.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Pezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



Mes de Octubre 2020

**Cuenta Contable: 5130208**

Tasa Registro de Importador					
Según Registro del VUE		Según Registro Mayor			
Fecha	Monto	Nº de Registro		Fecha	Monto
		Obligación	Ingreso		
01/10/2020	55.495.720	13.406	13.407	01/10/2020	55.495.720
02/10/2020	30.910.610	13.453	13.454	02/10/2020	30.910.610
03/10/2020	84.340	13.475	13.476	05/10/2020	84.340
05/10/2020	49.634.090	13.475	13.476	05/10/2020	49.634.090
06/10/2020	41.031.410	13.570	13.571	06/10/2020	41.031.410
07/10/2020	31.880.520	13.590	13.591	07/10/2020	31.880.520
08/10/2020	40.736.220	13.727	13.728	08/10/2020	40.736.220
09/10/2020	41.073.580	13.812	13.813	09/10/2020	41.073.580
12/10/2020	54.947.510	13.849	13.850	12/10/2020	54.947.510
13/10/2020	32.723.920	13.872	13.873	13/10/2020	32.723.920
14/10/2020	31.290.140	13.935	13.936	14/10/2020	31.290.140
15/10/2020	35.886.670	14.035	14.036	15/10/2020	35.886.670
16/10/2020	36.856.580	14.110	14.111	16/10/2020	36.856.580
19/10/2020	46.133.980	14.154	14.155	19/10/2020	46.133.980
20/10/2020	39.471.120	14.401	14.402	20/10/2020	39.471.120
21/10/2020	45.459.260	14.532	14.533	21/10/2020	45.459.260
22/10/2020	39.218.100	14.619	14.620	22/10/2020	39.218.100
23/10/2020	55.411.380	14.676	14.677	23/10/2020	55.411.380
26/10/2020	45.459.260	14.702	14.704	26/10/2020	45.459.260
27/10/2020	40.188.010	14.803	14.804	27/10/2020	40.188.010
28/10/2020	34.284.210	15.098	15.099	28/10/2020	34.284.210
29/10/2020	33.651.660	15.270	15.271	29/10/2020	33.651.660
30/10/2020	32.723.920	15.417	15.419	30/10/2020	32.723.920
<b>SUMA</b>	<b>894.552.210</b>	<b>SUMA</b>			<b>894.552.210</b>

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto se encuentran conciliados los ingresos correspondientes al mes de **Octubre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador **G. 894.552.210 (Guaraníes Ochocientos noventa y cuatro millones quinientos cincuenta y dos mil doscientos diez)**.

\*Sin observaciones que mencionar.

*Ana Rocalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Lia María Livia Delgado Segovis*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



Mes de Noviembre 2020

**Cuenta Contable: 5130208**

Tasa Registro de Importador						Diferencia (A) – (B)
Según Registro del VUE		Según Registro mayor				
Fecha	Monto (A)	Nº de Registro		Fecha	Monto (Monto B)	
		Obligación	Ingreso			
02/11/2020	49.338.900	15.460	15.461	02/11/2020	35.971.010	13.367.890
03/11/2020	41.916.980	15.497	15.498	03/11/2020	41.916.980	0
04/11/2020	51.405.230	15.648	15.649	04/11/2020	51.363.060	42.170
05/11/2020	42.507.360	15.756	15.757	05/11/2020	42.507.360	0
06/11/2020	38.037.340	15.814	15.815	06/11/2020	37.193.940	843.400
07/11/2020	590.380	15.826	15.827			590.380
09/11/2020	45.501.430	15.826	15.827	09/11/2020	46.049.640	-548.210
10/11/2020	51.658.250	15.870	15.871	10/11/2020	51.363.060	295.190
11/11/2020	40.230.180	15.879	15.880	11/11/2020	38.965.080	1.265.100
12/11/2020	60.218.760	15.920	15.921	12/11/2020	60.218.760	0
13/11/2020	51.911.270	15.943	15.944	13/11/2020	51.363.060	548.210
16/11/2020	54.357.130	15.975	15.976	16/11/2020	54.314.960	42.170
17/11/2020	48.453.330	15.986	15.987	17/11/2020	48.411.160	42.170
18/11/2020	43.139.910	15.998	15.999	18/11/2020	43.097.740	42.170
19/11/2020	38.163.850	16.092	16.093	19/11/2020	37.784.320	379.530
20/11/2020	63.465.850	16.124	16.125	20/11/2020	63.170.660	295.190
23/11/2020	46.218.320	16.165	16.166	23/11/2020	46.049.640	168.680
24/11/2020	67.893.700	16.237	16.238	24/11/2020	67.893.700	0
25/11/2020	44.868.880	16.364	16.365	25/11/2020	44.868.880	0
26/11/2020	19.482.540	16.433	16.434	26/11/2020	19.482.540	0
27/11/2020	54.314.960	16.466	16.467	27/11/2020	54.314.960	0
<b>SUMA</b>	<b>953.674.550</b>	<b>SUMA</b>			<b>936.300.510</b>	<b>17.374.040</b>

**Referencia**

Ingreso en día no hábil.

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto existen diferencias entre los Registros del VUE Versus el registro contable correspondientes al mes de **Noviembre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador según Registros del VUE **G. 953.674.550 (Guaraníes Novecientos cincuenta y tres millones seiscientos setenta y cuatro mil quinientos cincuenta)** y según registros contables visualizamos **G. 936.300.510 (Guaraníes Novecientos treinta y seis millones trescientos mil quinientos diez)**, arrojando una diferencia de **G. 17.374.040 (Guaraníes Diez y siete millones trescientos setenta y cuatro mil cuarenta)**.

**Hallazgo N° 02 – H N° 02**

Se visualiza diferencias en los montos según Registro del VUE y según Registro Mayor en varias fechas, tal como observamos en el cuadro expuesto precedentemente.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



**Descargo de la Dependencia:**

La diferencia mencionada en los Hallazgo N° 002 y 003 se deben a que los montos que fueron desglosados de la cuenta N° 5130208, a las cuentas 5130235, 5130236, 5130250, 5130255 y 5130256 respectivamente, tal como se observa en los documentos respaldatorios. Folio N° 010 al 048, la misma fue realizada a los efectos de una correcta exposición de las informaciones contables.

**Evaluación del Descargo:**

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas que respaldan la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada.

Mes de Diciembre 2020

**Cuenta Contable 5130208**

Tasa Registro de Importador						
Según Registro del VUE		Según Registro Mayor				Diferencia
Fecha	Monto (A)	N° de Registro		Fecha	Monto (B)	(A) - (B)
		Obligación	Ingreso			
01/12/2020	43.350.760	16.917	16.918	01/12/2020	36.687.900	6.662.860
02/12/2020	61.441.690	16.923	16.924	02/12/2020	61.399.520	42.170
03/12/2020	47.820.780	17.021	17.022	03/12/2020	47.820.780	0
04/12/2020	43.772.460	17.037	17.038	04/12/2020	43.097.740	674.720
05/12/2020	590.380	17.176	17.177	07/12/2020	0	590.380
07/12/2020	57.604.220	17.176	17.177	07/12/2020	57.857.240	-253.020
09/12/2020	46.344.830	17.296	17.297	09/12/2020	46.049.640	295.190
10/12/2020	37.404.790	17.390	17.392	10/12/2020	37.193.940	210.850
11/12/2020	53.345.050	17.644	17.645	11/12/2020	52.543.820	801.230
14/12/2020	61.230.840	17.822	17.823	14/12/2020	60.809.140	421.700
15/12/2020	65.532.180	17.923	17.924	15/12/2020	65.532.180	0
16/12/2020	47.230.400	18.027	18.028	16/12/2020	47.230.400	0
17/12/2020	60.345.270	18.106	18.107	17/12/2020	58.447.620	1.897.650
18/12/2020	38.712.060	18.272	18.273	18/12/2020	37.784.320	927.740
19/12/2020	210.850	18.497	18.498	21/12/2020	0	210.850
21/12/2020	70.297.390	18.497	18.498	21/12/2020	70.255.220	42.170
22/12/2020	31.880.520	18.625	18.626	22/12/2020	31.880.520	0
23/12/2020	43.688.120	18.785	18.786	23/12/2020	43.097.740	590.380
24/12/2020	20.663.300	18.944	18.945	24/12/2020	20.663.300	0
26/12/2020	42.170	19.293	19.294	28/12/2020	0	42.170
28/12/2020	53.893.260	19.293	19.294	28/12/2020	53.134.200	759.060
29/12/2020	47.230.400	19.363	19.364	29/12/2020	47.230.400	0
30/12/2020	32.470.900	19.500	19.501	30/12/2020	32.470.900	0
31/12/2020	8.855.700	19.729	19.730	31/12/2020	8.855.700	0
<b>SUMA</b>	<b>973.958.320</b>		<b>SUMA</b>		<b>960.042.220</b>	<b>13.916.100</b>

**Referencia**

Ingreso en día no hábil.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



Tal como podemos observar en el cuadro expuesto existen diferencias entre los Registros del VUE Versus el registro contable correspondientes al mes de **Diciembre 2020**. Se ha percibido en concepto de Ingresos por Tasas de Registro del Importador según Registros del VUE **G. 973.958.320 (Guaraníes Novecientos setenta y tres millones novecientos cincuenta y ocho mil trescientos veinte)** y según registros contables visualizamos **G. 960.042.220 (Guaraníes Novecientos sesenta millones cuarenta y dos mil doscientos veinte)**, arrojando una diferencia de **G. 13.916.100 (Guaraníes Trece millones novecientos diez y seis mil cien)**.

**Hallazgo N° 03 – H N° 03**

Se visualiza diferencias en los montos según Registro del VUE y según Registro Mayor en varias fechas, tal como observamos en el cuadro expuesto precedentemente.

**Descargo de la Dependencia:**

La diferencia mencionada en los Hallazgo N° 002 y 003 se deben a que los montos que fueron desglosados de la cuenta N° 5130208, a las cuentas 5130235, 5130236, 5130250, 5130255 y 5130256 respectivamente, tal como se observa en los documentos respaldatorios. Folio N° 010 al 048, la misma fue realizada a los efectos de una correcta exposición de las informaciones contables.

**Evaluación del Descargo:**

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas que respaldan la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada.

**RESUMEN - INGRESOS TASAS REGISTRO DEL IMPORTADOR  
CONSOLIDADO JULIO A DICIEMBRE 2020:**

Consolidado Julio a Diciembre 2020			
Concepto: Tasas - Registro de Importador			
Meses	Registro VUE G.	Registro Contable G.	Diferencia
Julio	718.323.780	718.323.780	0
Agosto	617.031.440	617.031.440	0
Setiembre	786.976.540	786.976.540	0
Octubre	894.552.210	894.552.210	0
Noviembre	953.674.550	936.300.510	17.374.040
Diciembre	973.958.320	960.042.220	13.916.100
<b>Total</b>	<b>4.944.516.840</b>	<b>4.913.226.700</b>	<b>31.290.140</b>

El total percibido de Ingresos por Tasas en concepto de Registro del Importador de julio a diciembre 2020 según Registros del VUE **G. 4.944.516.840 (Guaraníes Cuatro mil novecientos cuarenta y cuatro millones quinientos diez y seis mil ochocientos cuarenta)** y registros contables **G. 4.913.226.700 (Guaraníes Cuatro mil novecientos trece millones doscientos veinte y seis mil setecientos)**.

En los meses de noviembre y diciembre se visualizan diferencia, totalizando **G. 31.290.140 (Guaraníes Treinta y un millones doscientos noventa mil ciento cuarenta)** expuestas como H. N° 02 y H. N° 03.

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



**8.2.1. Reporte del Sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Cobranza diaria Operaciones - LPI - por día Versus Resumen de Cobranza por Cuenta Contable MIC, planillas proporcionadas por la Dirección de Contabilidad:**

A fin de verificar las cobranzas realizadas a través del sistema VUE, hemos solicitado según Formulario de Solicitud de Usuario y Contraseña, pin de acceso a modo de cotejar los reportes del sistema. Como muestra hemos seleccionado el mes de Julio 2020. Del cruce realizado entre el reporte Cobranza Diaria Operaciones -LPI - Por Dia, extraído del sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Versus el reporte del VUE Resumen de Cobranzas por cuenta contable MIC proporcionado por la Dirección de Contabilidad correspondiente al mes de Julio 2020 hemos constatado las siguientes diferencias:

Cuenta Contable: 5130208				
Tasa Registro de Importador				
Según Registro del VUE, planillas proporcionadas por Contabilidad		Según Reporte cobranza - VUE extraído del sistema <a href="http://www.vue.gov.py/SpagoBI">www.vue.gov.py/SpagoBI</a>		
Fecha	Monto	Monto	Fecha	Observación
1/7/2020	45.459.260	45.459.260	1/7/2020	Sin Observaciones
2/7/2020	30.109.380	29.519.000	2/7/2020	Se visualiza una diferencia de Gs. 590.380.
3/7/2020	24.121.240	24.121.240	3/7/2020	Sin Observaciones
6/7/2020	54.905.340	54.314.960	6/7/2020	Se visualiza una diferencia de Gs. 590.380.
7/7/2020	34.958.930	34.958.930	8/7/2020	Sin Observaciones
8/7/2020	26.567.100	26.567.100	8/7/2020	Sin Observaciones
9/7/2020	37.489.130	37.489.130	9/7/2020	Sin Observaciones
10/7/2020	33.061.280	33.061.280	10/7/2020	Sin Observaciones
11/7/2020	1.222.930	1.222.930	13/7/2020	Sin Observaciones
13/7/2020	37.826.490	37.826.490	13/7/2020	Sin Observaciones
14/7/2020	29.350.320	29.350.320	14/7/2020	Sin Observaciones
15/7/2020	43.898.970	43.898.970	15/7/2020	Sin Observaciones
16/7/2020	31.754.010	31.754.010	16/7/2020	Sin Observaciones
17/7/2020	26.398.420	26.398.420	17/7/2020	Sin Observaciones
19/7/2020	590.380	590.380	20/7/2020	Sin Observaciones
20/7/2020	36.898.750	36.898.750	20/7/2020	Sin Observaciones
21/7/2020	35.169.780	35.169.780	21/7/2020	Sin Observaciones
22/7/2020	34.410.720	34.410.720	22/7/2020	Sin Observaciones
23/7/2020	31.374.480	31.964.860	23/7/2020	Se visualiza una diferencia de Gs. 590.380.
24/7/2020	26.567.100	26.567.100	24/7/2020	Sin Observaciones
25/7/2020	590.380	590.380	27/7/2020	Sin Observaciones
26/7/2020	590.380	590.380	27/7/2020	Sin Observaciones
27/7/2020	25.976.720	39.555.460	27/7/2020	Se observa una diferencia de Gs. 13.578.740.
28/7/2020	14.169.120	29.519.000	28/7/2020	Se observa una diferencia de Gs. 15.349.880.
29/7/2020	17.121.020	33.736.000	29/7/2020	Se observa una diferencia de Gs. 16.614.980.
30/7/2020	23.530.860	36.603.560	30/7/2020	Se observa una diferencia de Gs. 13.530.700.
31/7/2020	14.211.290	24.458.600	31/7/2020	Se observa una diferencia de Gs. 10.247.310.
<b>SUMA</b>	<b>718.323.780</b>	<b>786.597.010</b>		

Tal como podemos observar en el cuadro expuesto, según el Reporte Resumen de Cobranza por Cuenta Contable MIC proporcionado por la Dirección de Contabilidad en el mes de julio 2020 se visualiza como ingreso un total de **G. 718.323.870 (Guaraníes Setecientos diez y ocho millones trescientos veinte y tres mil ochocientos setenta)** mientras que según el reporte extraído del sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Cobranza diaria Operaciones - LPI - por día arroja la suma de **G. 786.597.010 (Guaraníes Setecientos ochenta y seis millones quinientos noventa y siete mil diez).**

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Lezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



**Hallazgo N° 04 – H N° 04**

Diferencias entre Reporte del Sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Cobranza diaria Operaciones - LPI - por día Versus las planillas del VUE Resumen de Cobranzas por Cuenta Contable MIC proporcionadas por la Dirección de Contabilidad, expuestas según cuadro.

**Descargo de la Dependencia:**

Con relación a las diferencias mencionadas en los hallazgos N° 4 y 5, el importe de Gs. 1.771.140 (Guaraníes un millón setecientos setenta y un mil ciento cuarenta) corresponde a aprobaciones manuales realizados en fecha 23/07/2020, la diferencia de Gs. 4.132.660 (Guaraníes Cuatro millones ciento treinta y dos mil seiscientos sesenta) corresponde a aprobaciones manuales realizados en fecha 06/07/2020, desglosadas en las Cuentas Contables 5130235 y 5130236 respectivamente y depositadas en la Cta. Cte. N° 9255082 del BNF.

Las aprobaciones manuales se realizan conforme lo descripto en la Resolución N° 1413/2017 de fecha 31/10/2017, Art. 2° - Autorizar al Departamento de Tesorería dependiente de la Dirección de Finanzas de este ministerio a confirmar en casos excepcionales por fallas del Sistema de manera manual por el Sistema de Ventanilla Única de Exportación (VUE) y Ventanilla Única de Importación (VUI). Se adjuntan los documentos respaldatorios. Folio N° 049 al 056.

**Evaluación del Descargo:**

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas que respaldan la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada.

**8.2.2. Reporte del Sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Cobranza diaria Operaciones - LPI - por día Versus Extracto Bancario BNF – Mes de Julio 2020.**

Tasa Registro de Importador				
S/ Reporte cobranza - VUE		S/ Extracto Bancario - BNF		Diferencia
Fecha	Monto (A)	Fecha	Monto (B)	(A) - (B)
1/7/2020	45.459.260	1/7/2020	45.459.260	0
2/7/2020	29.519.000	2/7/2020	29.519.000	0
3/7/2020	24.121.240	3/7/2020	24.121.240	0
6/7/2020	54.314.960	6/7/2020	50.182.300	4.132.660
8/7/2020	34.958.930	8/7/2020	34.958.930	0
8/7/2020	26.567.100	8/7/2020	26.567.100	0
9/7/2020	37.489.130	9/7/2020	37.489.130	0
10/7/2020	33.061.280	10/7/2020	33.061.280	0
11/7/2020	1.222.930	11/7/2020		1.222.930
13/7/2020	37.826.490	13/7/2020	39.049.420	-1.222.930
14/7/2020	29.350.320	14/7/2020	29.350.320	0
15/7/2020	43.898.970	15/7/2020	43.898.970	0
16/7/2020	31.754.010	16/7/2020	31.754.010	0
17/7/2020	26.398.420	17/7/2020	26.398.420	0
19/7/2020	590.380	20/7/2020	590.380	0
20/7/2020	36.898.750	20/7/2020	36.898.750	0
21/7/2020	35.169.780	21/7/2020	35.169.780	0
22/7/2020	34.410.720	22/7/2020	34.410.720	0
23/7/2020	31.964.860	23/7/2020	30.193.720	1.771.140
24/7/2020	26.567.100	24/7/2020	26.567.100	0
25/7/2020	590.380	27/7/2020	590.380	0
26/7/2020	590.380	27/7/2020	590.380	0
27/7/2020	39.555.460	27/7/2020	39.555.460	0
28/7/2020	29.519.000	28/7/2020	29.519.000	0
29/7/2020	33.736.000	29/7/2020	33.736.000	0
30/7/2020	36.603.560	30/7/2020	36.603.560	0
31/7/2020	24.458.600	31/7/2020	24.458.600	0
<b>TOTALES</b>	<b>786.597.010</b>		<b>780.693.210</b>	<b>5.903.800</b>

*Ana Recalde*  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

*Esc. Sandra Pezcano*  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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





Tal como podemos observar en el cuadro expuesto, según el reporte extraído del sistema <http://bi.vue.gov.py/SpagoBI/> Cobranza diaria Operaciones – LPI Versus el extracto bancario correspondiente al mes de julio 2020, hemos constatado las siguientes diferencias:

**Hallazgo N° 05 – H N° 05:**

- En fecha 06/07/2020 se observa el ingreso según sistema VUE de G. 54.314.960 (Guaraníes Cincuenta y cuatro millones trescientos catorce mil novecientos sesenta) y según Extracto Bancario observamos los ingresos por G. 50.182.300 (Guaraníes Cincuenta millones ciento ochenta y dos mil trescientos) arrojando una **diferencia de G. 4.132.660 (Guaraníes Cuatro millones ciento treinta y dos mil seiscientos sesenta)**.
- En fecha 23/07/2020 se observa el ingreso según sistema VUE de G. 31.964.860 (Guaraníes Treinta y un millones novecientos sesenta y cuatro mil ochocientos sesenta) y según Extracto Bancario observamos los ingresos por G. 30.193.720 (Guaraníes Treinta millones ciento noventa y tres mil setecientos veinte) arrojando una **diferencia de G. 1.771.140 (Guaraníes Un millón setecientos setenta y un mil ciento cuarenta)**.

**Descargo de la Dependencia:**

Con relación a las diferencias mencionadas en los hallazgos N° 4 y 5, el importe de Gs. 1.771.140 (Guaraníes un millón setecientos setenta y un mil ciento cuarenta) corresponde a aprobaciones manuales realizados en fecha 23/07/2020, la diferencia de Gs. 4.132.660 (Guaraníes Cuatro millones ciento treinta y dos mil seiscientos sesenta) corresponde a aprobaciones manuales realizados en fecha 06/07/2020, desglosadas en las Cuentas Contables 5130235 y 5130236 respectivamente y depositadas en la Cta. Cte. N° 9255082 del BNF.

Las aprobaciones manuales se realizan conforme lo descrito en la Resolución N° 1413/2017 de fecha 31/10/2017, Art. 2º - Autorizar al Departamento de Tesorería dependiente de la Dirección de Finanzas de este ministerio a confirmar en casos excepcionales por fallas del Sistema de manera manual por el Sistema de Ventanilla Única de Exportación (VUE) y Ventanilla Única de Importación (VUI). Se adjuntan los documentos respaldatorios. Folio N° 049 al 056.

**Evaluación del Descargo:**

En base al descargo realizado y a las documentaciones presentadas que respaldan la diferencia expuesta, levantamos la observación mencionada.

## 9.- RESUMEN LAS OBSERVACIONES

Al momento del Descargo la dependencia auditada ha presentado las documentaciones que respaldan la totalidad de las observaciones encontradas por lo que se procedió al levantamiento total de las mismas.

## 10.- CONCLUSIONES GENERALES

Al momento del Examen realizado se observaron hallazgos y debilidades de Control Interno en cuanto a las documentaciones de respaldo mencionados en el **punto 8) DESARROLLO DEL EXAMEN** del presente Informe, pero las mismas han sido subsanadas en su totalidad, con las documentaciones de respaldos correspondientes.

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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



## 11.- RECOMENDACIÓN GENERAL

Continuar con el proceso de mejora continua y Fortalecer el control interno a fin de que los hechos se expongan correctamente y se encuentren debidamente respaldados con todas las documentaciones correspondientes.


*Es nuestro informe.*


Asunción, 20 de diciembre de 2021.

  
**Ana Recalde**  
Auditora  
Dirección de Auditoría Financiera



  
**CP Susana Balbuena**  
Auditora  
Dirección de Auditoría Financiera

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

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

