



INFORME EXAMEN ESPECIAL

Resolución CGR N° 740/04



DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS



Dirección General de Combustibles

“IMPORTACIÓN DE SOLVENTES”
Ejercicio Fiscal 2003 y 1º Semestre del 2004



INDICE

| Contenido | Página |
|---|-----------|
| Antecedentes | 4 |
| Alcance y Objetivo del Examen | 4 |
| Desarrollo del Informe | 5 |
| CAPITULO I | 6 |
| Aspectos Generales | 7 |
| I.1. Naturaleza Jurídica de la Institución – D.G.A. – M.I.C. | 7 |
| I.2. Marco Legal y Normativo para la Importación/Exportación de solventes | 8 |
| I.3. Observaciones, Recomendaciones y Conclusión del Capítulo I | 10 |
| CAPITULO II | 13 |
| II.1 Análisis y Evaluación del Control Interno – D.G.A. | 14 |
| II.2 Recomendaciones | 15 |
| CAPITULO III | 17 |
| Análisis y Evaluación de los Despachos de Importación | 18 |
| III.1 Dirección General de Aduanas – DGA | 21 |
| III.1.1 Análisis y Evaluación de los despachos de importación de solventes | 22 |
| III.2 Conclusión del Capítulo II | 49 |
| CAPITULO IV | 50 |
| IV.1. Casos Especiales | 51 |
| IV.1.1 Verificación de despachos de exportación de solventes realizados en la Administración General de Aduanas de Salto del Guairá – Dpto. De Canindeyú. | 51 |
| IV.1.2. Verificación de denuncia - expediente CGR N° 5416/04 de fecha 01 de noviembre de 2004 - Administración General de Aduanas de Salto del Guairá – Dpto. de Canindeyú. | 61 |
| IV.1.3. Ministerio de Hacienda - verificación de pago de tributos de empresas importadoras/exportadoras de solventes. | 65 |
| CAPITULO V | 67 |
| V.1. Conclusión final | 68 |
| V.2. Recomendación Final | 71 |



ANTECEDENTES





EXAMEN ESPECIAL A LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS



“VERIFICACIÓN DE IMPORTACIÓN DE SOLVENTES” al 31 de diciembre de 2003 y 1º Semestre de 2004

ANTECEDENTES

En cumplimiento de las funciones de control asignadas a la Contraloría General de la República por la Constitución Nacional, concordante con las disposiciones legales, Ley N° 276/93 “**Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República**”, se ordenó por Resolución CGR N° 740 de fecha 8 de julio de 2004, la realización de un **Examen Especial a la Dirección General de Aduanas, para la verificación de las importaciones realizadas para la adquisición de solventes, correspondiente al Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2003 y 1º Semestre de 2004.**

ALCANCE Y OBJETIVO DEL EXAMEN

Hemos efectuado el Examen Especial a la Dirección General de Aduanas, a efectos de la verificación de las importaciones realizadas para la adquisición de solventes, cerrado al 31 de diciembre de 2003 y 1º Semestre de 2004. Nuestro Examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables al Sector Público y, Normas Internacionales de Auditoría. Estas Normas requieren que el Examen sea planificado y efectuado con el objeto de obtener certeza razonable y que la información y los antecedentes del mismo no contengan exposiciones erróneas, igualmente que las operaciones a las cuales correspondan se hayan efectuado de conformidad con las disposiciones legales reglamentarias y demás normas aplicables para la importación de dicho producto.

Al realizar el análisis correspondiente, hemos observado despachos de importación y exportación realizadas por empresas y personas físicas dedicadas a la importación de solventes y que fueran oficializados por la Dirección General de Aduanas. Así mismo, también se ha verificado el cumplimiento de la Resolución N° 760 de fecha 12 de diciembre de 2001 “**Por la cual se amplía y complementa la Resolución N° 435 de fecha 4 de julio de 2001**”, emanada del Ministerio de Industria y Comercio. Por lo tanto nuestro alcance se delimitó a la verificación de los despachos mencionados al cierre del Ejercicio Fiscal 2003 y 1º Semestre de 2004.



El presente Informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos normales de Auditoria y el análisis de los documentos proveídos a los auditores para su estudio, y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Institución, intervinientes en la ejecución y formalización de las operaciones examinadas.

En consecuencia, nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, y por tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlo.

DESARROLLO

Para una mejor comprensión, el trabajo se ha dividido en los siguientes capítulos:

CAPITULO I

Aspectos Generales

- I.1. Naturaleza Jurídica de la Institución – D.G.A. – M.I.C.
- I.2. Marco Legal y Normativo para la Importación/Exportación de solventes
- I.3. Observaciones, Recomendaciones y Conclusión del Capítulo I

CAPITULO II

II.1 Análisis y Evaluación del Control Interno – D.G.A.

II.2 Recomendaciones

CAPITULO III

Análisis y Evaluación de los Despachos de Importación

III.1 Dirección General de Aduanas – DGA

- III.1.1 Análisis y Evaluación de los despachos de importación de solventes

III.2 Conclusión del Capítulo II

CAPITULO IV

IV.1. Casos Especiales

- IV.1.1 Verificación de despachos de exportación de solventes realizados en la Administración General de Aduanas de Salto del Guairá – Dpto. De Canindeyú.
- IV.1.2. Verificación de denuncia - expediente cgr nº 5416/04 de fecha 01 de noviembre de 2004 - Administración General de Aduanas de Salto del Guairá – Dpto. de Canindeyú.
- IV.1.3. Ministerio de Hacienda - verificación de pago de tributos de empresas importadoras/exportadoras de solventes.

CAPITULO V

V.1. Conclusión final

V.2. Recomendación Final



CAPITULO I



<

ASPECTOS GENERALES



CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES

I.1. Naturaleza Jurídica de la Institución

Y DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS

La Dirección General de Aduanas se regula de acuerdo a lo dispuesto en el Decreto N° 19468 de fecha 13 de agosto de 1953 "**Por la cual se aprueba el Reglamento Orgánico de las Aduanas de la República**". Además, cuenta con la Ley 1173/85 de fecha 17 de diciembre de 1985 "**Código Aduanero**", en la cual consta la legislación aduanera, control aduanero sobre el tráfico internacional, recepción y custodia de mercaderías, de la tramitación del despacho de importación, de la exportación, etc. y que fuera reglamentada por el Decreto N° 15.813/85 de fecha 4 de junio de 1986.

Por Resolución N° 233 de fecha 16 de noviembre de 1992, la Dirección General de Aduanas "**Crea el Departamento de Contraloría General**", que pasará a depender de la Dirección General e integrar al mismo las Divisiones de Estadísticas y Archivo y la Sección Franquicias de Tributos Aduaneros de la Institución.

Por Resolución N° 30 de fecha 19 de marzo de 1997, la Dirección General de Aduanas "**Crea la Administración del Sistema Informático SOFIA, se definen su estructura y funciones y se integra a la misma la Unidad de Trabajo creada con carácter temporal por el art. 2º de la Resolución D.G.A. N° 109/94**".

Teniendo en cuenta el período analizado al cierre del Ejercicio Fiscal 2003 y 1º Semestre de 2004, con la finalidad de confirmar y evaluar las importaciones/exportaciones de solventes, expuestos en los informes emitidos por la Dirección General de Aduanas, ésta Auditoría ha considerado las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Decreto N° 19468 de fecha 13 de agosto de 1953 "**Por la cual se aprueba el Reglamento Orgánico de las Aduanas de la República**".
- ✓ Ley 1173/85 de fecha 17 de diciembre de 1985 "Código Aduanero".
- ✓ Resoluciones de la Dirección General.

Y MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

El Ministerio de Industria y Comercio se regula de acuerdo a lo dispuesto en la Ley N° 904/63 "**Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio**" y el Decreto N° 10.911/00 "**Por el cual se reglamenta la refinación, importación, distribución y comercialización de los combustibles derivados del petróleo**".



Internamente ha reglamentado la importación de los productos derivados del petróleo, en las siguientes resoluciones:

- Resolución N° 435/01 "**Por el cual se establece niveles mínimos de calidad de los combustibles**"
- Resolución N° 760/01 de fecha 12 de diciembre de 2001, "**Por la cual se amplia y complementa la Resolución N° 435/01 de fecha 4 de julio de 2001**", en la cual se exige que para la importación de dichos productos, los importadores debidamente autorizados deberán solicitar la LICENCIA PREVIA de dicho Ministerio, a través de la Dirección General de Combustibles.

I.2. Marco Legal y Normativo para la Importación/Exportación de solventes.

✚ MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO – M.I.C.

- ❖ Esta Auditoria ha solicitado al Ministerio de Industria y Comercio, por Nota Oficial CGR N° 3099 de fecha 13 de julio de 2004, el "*Listado de Empresas Habilitadas para la importación de solventes*" y "*Requisitos para la Habilitación de Empresas que deseen realizar la Importación de solventes*".

Esa Cartera de Estado respondió dicho pedido a través de la Nota MIC S. N° 233 de fecha 18 de agosto de 2004 a la que fue adjuntado por Memorandum DGC-I N° 61/04 donde detalla por anexos lo siguiente:

Anexo 1: Los nombres de las Empresas que importaron solventes en el año 2003 hasta julio del presente año y en el mismo se detalla.

a) El Listado de Empresas que Importaron Solventes para Uso Local.

b) El Listado de Empresas que Importaron Solventes para su Exportación.

Anexo 2: El resumen de Importadores de Solventes para Uso Local autorizadas por este Ministerio para el año 2003 hasta julio de 2004.

Anexo 3: El resumen de importaciones/exportaciones autorizadas por este Ministerio para el año 2003 hasta julio de 2004. .", adjuntando copia del anexo II de la Resolución 760, formulario que deberá ser llenado por los importadores que soliciten la compra de dicho producto.

- ❖ Por Nota Oficial CGR N° 4251 del 17 de septiembre de 2004, esta Auditoria solicitó, el "*Alcance de la Resolución Ministerio de Industria y Comercio N° 760 del 12 de septiembre de 2001*" y la "*Relación Contractual entre el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas*".

El Ministerio de Industria y Comercio, mediante Nota Oficial S. N° 300 fechada el 28 de septiembre de 2004, remitió la respuesta a dicho pedido a través del Memorandum DGC-I N° 104/04 que vino adjunto a la nota en referencia y detalla cuanto sigue:

"Sobre el Carácter del Alcance de la Resolución N° 760/01 del 12 de diciembre de 2001, resalta que fue promulgada para cubrir aspectos de la Importación de Derivados de Petróleo no reglamentado, estableciendo un procedimiento aplicado a la Importación de los Productos Derivados de Petróleo que no fueron tipificados en los anexos 1 al 8 de la Resolución N° 435/01.

Sobre el otro punto refiere que no existe ninguna relación contractual entre el Ministerio de industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas para el cumplimiento de la Resolución N° 760/01



Y DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS – D.G.A.

- ❖ Por medio del Memorandum N° 07/2004 de fecha 01 septiembre de 2004, dirigido a la Dirección General de Aduanas, esta auditoria ha solicitado, en el punto 6 del mismo, los "Requisitos necesarios para la obtención del Registro de Importador/Exportador".

La Dirección General de Aduanas respondió el pedido realizado por medio de un Memorandum de fecha 08 de septiembre de 2004 con el que se adjunta el Informe del **Departamento de Registro** firmado por el funcionario **Reinaldo Jorge Santacruz** respondiendo lo siguiente:

- a) La Base Legal: Es la Resolución N° 5 del 09 de Enero de 2004, "Por la que se consolida en un solo instrumento y se actualizan las Normas Reglamentarias para el Registro de firmas Importadoras y Exportadores", para la habilitación de los contribuyentes que deseen operar en carácter de Importador-Exportador ante la Dirección General de Aduanas.
 - b) Los Requisitos: En el art. 2do. De la Resolución N° 5/2004 se establece que el "Registro de firma deberá realizarse obligatoriamente en el Departamento de Registro de la Administración de Aduanas de la Capital, en la solicitud denominada Registro de Firmas (Formulario 64). Además deberá adjuntar las fotocopias autenticadas por Escribano Público las siguientes documentaciones.
 - Registro Único de Contribuyente (RUC).
 - Patente Municipal.
 - Balance de Apertura o del Último Ejercicio, visado por las oficinas competentes de la Sub-Secretaria de Estado de Tributación.
 - Fotocopia de la Cédula de identidad Civil, de las personas firmantes.
 - Las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada, las Sociedades de Responsabilidad Limitada, las Sociedades Anónimas y otras formas de sociedades deberán presentar:
 - Escritura de Constitución de Sociedad y Aporte de Capital.
 - Inscripción en el Registro Público de Comercio e Inscripción en el Registro de Personas Jurídicas.
 - Para las Sociedades Anónimas el Acta de la Última Asamblea.
 - Las Empresas Unipersonales deberán así mismo presentar, Inscripción en la Matricula de Comerciante.
- ❖ Por el Memorandum N° 09/2004 de fecha 17 septiembre de 2004 esta Auditoria solicito a la Dirección General de Aduanas, en el punto 1, el "Alcance de la Resolución N° 760 de fecha 12 de diciembre de 2001 del Ministerio de Industria y Comercio".

La Dirección General de Aduanas respondió dicha solicitud por medio del Memorandum de fecha 30 de septiembre de 2004 con el cual viniera adjunto Notas del Departamento de Visturia y de Registro, de dicha dependencia, que referían lo siguiente:

En el Departamento de Visturia: De acuerdo a los antecedentes registrados en las diferentes Administraciones de Aduanas del país, el cumplimiento de lo establecido en los Art. 4° y 5° de la Resolución N° 760/2001 del Ministerio de Industria y Comercio, referente a la extracción de muestras y análisis, así como el precintado de las bocas de carga y descarga del medio transportador de los productos detallados en el Anexo I de la



mencionada disposición, el mismo es realizado en el momento de la verificación física conjuntamente con los funcionarios Vista e Inspector de Aduanas, siempre que la mercadería importada sea transportada a granel, es decir, en remolques cisternas. En cuanto al siguiente punto, sugiere sea derivado al Departamento de Registro, ya que esa dependencia es la encargada de la aceptación o no de los Despachos de Importación.

En el Departamento de Registro: Con relación al Numeral N° 2 del presente Memorandum *"La Relación Contractual entre el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas, para realizar los controles y el cumplimiento de la mencionada Resolución"*. Este departamento no posee conocimiento sobre la existencia de relación contractual alguna entre el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas para realizar controles en forma conjunta, pero si podemos informar que para la presentación de un Despacho de Importación donde requiera la intervención de cualquier Institución que guarde relación con las mercaderías importadas, la oficina de Registro previamente procede a exigir la notificación por parte del Despachante de Aduanas a la dependencia que corresponda antes de dar curso al referido Despacho de Importación.

I.3. Observaciones, Recomendaciones y Conclusión del Capítulo I.

De acuerdo a las documentaciones presentadas por las dos instituciones sujetas a control, por parte de esta auditoria y en relación a los pedidos realizados, se colige las siguientes observaciones:

- ⇒ No existe una buena implementación de la Resolución N° 760/01 emanada del Ministerio de Industria y Comercio, en relación a la aplicación del mencionado cuerpo legal, ya que esta cartera de Estado, no posee los mecanismos necesarios para realizar el control al expedir las licencias previas, tanto del registro de las personas y/o instituciones que se dedican a la importación de solventes, como para la verificación de aquellos despachos declarados como importación de solventes, ya que todo el control ejercido se enfoca en acompañar las tomas de muestras y los precintados de los camiones cisternas en zona primaria de la Aduana de entrada.
 - ⇒ No existe ninguna disposición legal, en la Dirección General de Aduanas, que exija requisitos específicos a los importadores/exportadores para la importación de solventes, solamente lo estrictamente necesarios para la inscripción en el Registro de Firmas de la institución como tal.
 - ⇒ No existe ninguna norma legal que defina el trabajo conjunto entre el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas, para realizar los controles a todos aquellos importadores registrados como tal, para la importación de solventes dentro del territorio nacional.
-



De acuerdo a las observaciones mencionadas, esta auditoria realiza las siguientes recomendaciones:

Ministerio de Industria y Comercio – MIC

- Ⓡ La Dirección General de Combustible, del Ministerio de Industria y Comercio, deberá contar con una base de datos actualizada para el registro de aquellas personas físicas y/o jurídicas que se dediquen a la importación/exportación de solventes, manteniendo un control sobre las cantidades declaradas del material importado, con los respectivos despachos y otros documentos que respalden tal actividad.
- Ⓡ La Licencia Previa (VMC), dispuesto por la Resolución 760/01, del Ministerio de Industria y Comercio, deberá ser expedida con numeración pre-impresa y/o hecho a través de un sistema informático, con el propósito de reducir las posibles adulteraciones que pudiera sufrir, ya que en la actualidad esta numeración está confeccionada a mano.

Dirección General de Aduanas – DGA

- Ⓡ La Dirección General de Aduanas, deberá potenciar el Departamento de Registro, con el objetivo de la creación de un registro especial para todas las personas físicas y/o jurídicas que se dediquen a la importación/exportación de solventes, mecanismo necesario para el buen control de dicha actividad, ya que la misma está restringida a nivel gubernamental.
- Ⓡ El Departamento de Registro deberá contar con los mecanismos necesarios tanto a nivel de espacio físico como así mismo del personal idóneo para realizar y controlar las documentaciones exigidas para la inscripción en el Registro de Firmas, ya que en la actualidad las inscripciones y/o modificaciones de todo tipo, se realizan con documentos no actualizados, siendo admitidos los mismos sin objeción alguna.
- Ⓡ El Departamento de Registro deberá implementar un Sistema de Archivo actualizado que debería comprender Recursos Humanos capacitados en la materia y espacio físico necesario para el resguardo, a efectos de que dicha documentación e información sea mantenida en forma actualizada y confiable para la Habilitación en el Registro de Firmas respectivo con un buen apoyo de un sistema informático referente al mismo punto.
- Ⓡ La Dirección General de Aduanas debe exigir en todos los casos relacionados a importación y exportación de solventes la presentación de la Licencia Previa (VMC) expedida por el Ministerio de Industria y Comercio.

Dirección General de Aduanas – DGA y Ministerio de industria y Comercio – MIC.

- Ⓡ La Dirección General de Aduanas y el Ministerio de Industria y Comercio deberán convenir alguna normativa legal que defina el trabajo conjunto entre ambas instituciones, a fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 760/01, a los efectos de implementar, en forma conjunta, un sistema de control referente a la mencionada disposición legal y lograr así tener certeza de que el
-



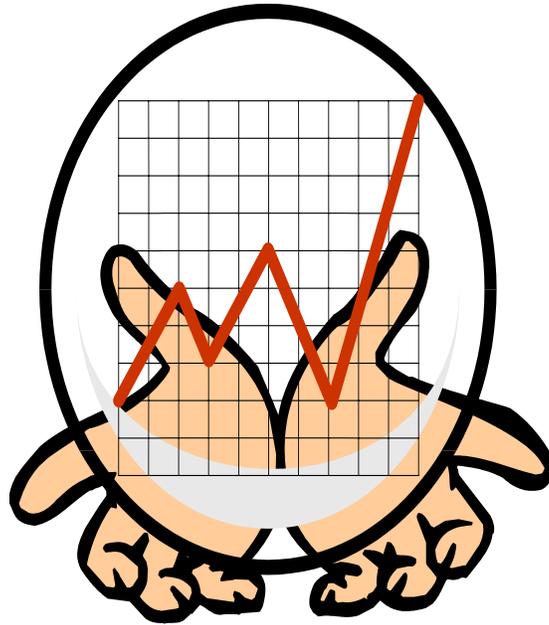
producto ingresado se ha destinado para el efecto mencionado o se ha utilizado para otro fin, como así mismo, tener la seguridad de que aquellos que se importan como para exportación sean destinados a las empresas manifiestas en los conocimientos de embarque.

De acuerdo a los documentos exhibidos y a las entrevistas mantenidas con los responsables de estas áreas, así como de las observaciones mencionadas esta auditoria realiza la siguiente conclusión del Capítulo:

- Debido a la no existencia de normativa legal entre la Dirección General de Aduanas y el Ministerio de Industria y Comercio, para la implementación de la Resolución N° 760/01, los informes emitidos por cada organismo estatal, no resultan certeros y confiables para la realización de los controles adecuados a los procedimientos implementados.



CAPITULO II



CONTROL INTERNO - EVALUACIÓN



CAPITULO II

II.1. ANALISIS Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Dirección General de Aduanas

Del análisis y la evaluación realizada a los controles internos implementados en las unidades gerenciales, además del estudio a los documentos remitidos a esta auditoría, se desprende cuanto sigue:

Departamento de Contraloría General de Aduanas

- Ω El Dpto. no aplica fehacientemente las normas uniformes, descritas en las Resoluciones N° 233 de fecha 16 de noviembre de 1992, "**Por la que crea el Departamento de Contraloría General**", y N° 23 de fecha 25 de febrero de 1997, "**Por la que se crea en el Departamento de Contraloría General de Aduanas, la División Contraloría de Administración de Aduana de la Capital y se establece normas uniformes de aplicación para la División de Secciones de Contraloría de las Administraciones Aduanas del País, y se deja sin efecto la Resolución DGA N° 20/97**", en cuanto al control de los despachos de importación/exportación, pues en el art. 3° de esta Resolución N° 23, el control debe realizarse al término de los trámites documentales y no al inicio del mismo.
 - Ω El Dpto. no realiza un control efectivo de las documentaciones respaldatorias necesarias para la apertura de los despachos de importación/exportación, constatándose faltantes de los mismos en los legajos correspondientes.
 - Ω Atendiendo que las documentaciones verificadas presentan deficiencias de datos, los funcionarios responsables deberán ser adiestrados y capacitados a fin de otorgar garantías de control.
 - Ω El Dpto. no cuenta con un sistema uniforme de archivos, de las documentaciones finiquitadas y puestos a su guarda.
 - Ω El Dpto. no cuenta con espacio físico necesarios e imprescindible para la guarda de toda la documentación que por procedimiento debe estar a su cargo.
 - Ω El Dpto. no cuenta con personal asignado a la División de archivos, dependiente del mismo, según consta en las documentaciones remitidas a esta auditoría.
 - Ω El Dpto. no cuenta con ninguna autorización para la habilitación de una perceptoría en la misma, alejándose con esto de todas las funciones dispuestas en las Resoluciones N° 23 y N° 233 de la Dirección General, e incumpliendo el mandato de los mismos. Esta función debe quedar exclusivamente a cargo de Recaudaciones y Garantías.
-



Departamento de Registro

- Ω El Dpto. no realiza un control efectivo de las documentaciones respaldatorias necesarias para la habilitación del importador/exportador en tal carácter, pues en los legajos se han detectado documentaciones de otras oficinas del Estado (Tributaciones, juzgados de comercio, etc), desactualizados para el efecto.
- Ω Atendiendo que las documentaciones verificadas presentan deficiencias de datos, los funcionarios responsables deberán ser adiestrados y capacitados a fin de otorgar garantías de control.
- Ω El Dpto. no cuenta con un sistema uniforme de archivos, de las documentaciones finiquitadas y puestos a su guarda.
- Ω El Dpto. no cuenta con espacio físico necesarios e imprescindible para la guarda de toda la documentación que por procedimiento debe estar a su cargo.

Administración del Sistema Informático SOFIA

- Ω La Administración no cuenta con un área definida de auditoria de sistemas, indispensables para el control y buen funcionamiento del sistema informático.
- Ω La Administración no cuenta con normas escritas para las funciones de operaciones de los sistemas implementados.
- Ω La Administración no cuenta con manual de funciones, para las diferentes áreas que componen dicha unidad.

Dirección General

- Ω Falta de una relación contractual efectiva con el Ministerio de Industria y Comercio, para realizar los controles conjuntos, que afecten a la importación/exportación de solventes.

II.2. Recomendaciones

Dirección General

- Ⓡ La Institución deberá establecer en el menor tiempo posible, una relación contractual con el Ministerio de Industria y Comercio, con el objeto de poder realizar controles efectivos de importaciones/exportaciones de solventes.
 - Ⓡ La institución deberá realizar cursos de capacitación del personal destacado en los Dptos. de Contraloría General de Aduanas y Registro, con el objeto de lograr el control efectivo de toda documentación necesaria para realizar importaciones/exportaciones.
-



- Ⓜ La institución deberá en el menor tiempo posible reglamentar normas y procedimientos escritos para los Dptos. de Contraloría General de Aduanas y Registro, dispuestos en las Resoluciones N° 233 y 23, para el claro funcionamiento de estas unidades operativas.
- Ⓜ La institución deberá en el menor tiempo posible definir sobre la perceptoría habilitada y en pleno funcionamiento en el Dpto. de Contraloría General de Aduanas, pues la misma no cuenta con la autorización correspondiente para su funcionamiento.

Administración del Sistema Informático SOFIA

- Ⓜ La Administración deberá implementar en el menor tiempo posible manuales de funciones escritos, para una buena administración de los recursos informáticos.
- Ⓜ La Administración deberá implementar en el menor tiempo posible de un área de auditoría de sistemas, necesarios para un mejor control de los procesos y del personal que están afectados en las diferentes áreas.



Una vez que la Institución haya tomado en cuenta estas recomendaciones, deberán ser comunicadas de la implementación de los mismos a la Contraloría General de la República.



CAPITULO III



ANALISIS Y EVALUACIÓN DE LOS DESPACHOS DE IMPORTACIÓN



CAPITULO III

ANALISIS Y EVALUACIÓN DE LOS DESPACHOS DE IMPORTACIÓN

Esta auditoría ha procedido a la verificación de los despachos de importación y exportación de todas aquellas empresas que realizaron importaciones de solventes, descritos en la Partida Arancelaria de la Dirección General de Aduanas bajo el Capítulo 27 y que necesitan de una autorización por parte del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, para realizar tal actividad.

Las empresas registradas en el **Ministerio de Industria y Comercio – MIC**, y que importaron solventes para uso local, en el período comprendido entre enero del 2003 a junio de 2004 fueron:

| MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | | | | |
|---|--|------------|----------------|---------------------------------|
| Empresa Importadora | Producto | Peso – Kg. | Volumen – Lts. | Período |
| 1- Improquim | Solvente Hexano | 1.368.000 | 2.039.055 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 1.051.740 | 1.563.631 | Enero – 2004 a Julio - 2004 |
| 2- Petroquim | Solvente Hexano – Parafínico – Aguarrás | 320.937 | 443.142 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Base p/insecticida – solvente 4 | 49.420 | 1.393.426 | Enero – 2004 a Julio - 2004 |
| 3- Amanecer S.A. | Antiespumante 97 – Aguarrás | 239.054 | 305.881 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Aguarrás | 174.450 | 223.000 | Enero – 2004 a Julio - 2004 |
| 4- Quimaflex S.R.L. | Solvente 4 – Aguarrás | 260.210 | 348.946 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente 4 – Aguarrás | 146.682 | 200.133 | Enero – 2004 a Julio - 2004 |
| 5- Cooperativas Unidas Agropecuaria Ind. Lta. | Solvente Hexano | 88.840 | 134.443 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 66.700 | 98.349 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 6- FINCAR Import de Rossana Millán | Solvente Alifático RX10 | 102.021 | 143.000 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 48.269 | 66.924 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 7- Copy Brin S.R.L. | Isoparafina 13/21 | 10.676 | 14.164 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| 8- Iris S.A | Solvente Base B | 299.160 | 381.934 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Base B – Exxol D 60 | 151.010 | 192.110 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 9- Invipint SACI | Solvente 4 | 28.230 | 40.965 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás mineral – Solvente 4 - Parafínico – Hexano. | 188.710 | 242.904 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 10- Compañía Continental del Paraguay | Solvente Hexano | 232.150 | 343.068 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 103.540 | 153.113 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 11- Monte Alegre S.A | Solvente Aguarrás | 99.000 | 128.575 | Enero – 2003 a Diciembre |



| MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO | | | | |
|---|---|------------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | | - 2003 |
| 12- Compañía Química y Asociados S.R.L. | Solvente 4 – Aguarrás | 207.303 | 268.000 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| 13- Proquitec S.A. | Solvente Devan 372 Antiespumante | 1.416 | 1.600 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| 14- Multigrados S.A. | Solvente Hexano | 21.670 | 32.056 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| 15- La Industrial del Norte S.A. | Solvente Hexano | 99.350 | 148.107 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 78.920 | 29.248 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 16- ANDE | Aceite para transformadores | 94.350 | 0 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| 17- MAHASA | Solvente Exxon D 60 – Base B - Fuel Oil IFO 60 | 89.030 | 112.363 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Exxon D 60 – Base B - Fuel Oil IFO 60 | 288.111 | 360.238 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 18- Química Global S.A. | Solvente 6 – Aguarrás – PKWF 6/9 | 189.473 | 252.328 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente 6 – Aguarrás | 657.699 | 888.166 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 19- Brisa S.R.L. | Isoparafina 13/21 | 10.200 | 13.546 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Isoparafina 13/21 | 10.200 | 13.556 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 20- JW Enterprises S.A. | Isoparafina 13/21 | 10.676 | 14.739 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | 6.784 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 21- Vicente Scavone & CEISA | Vaselina Blanca Biosolida – Liquida Oleo Mineral Branco 185 | 19.380 | 22.774 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Vaselina Liquida - Oleo Mineral Branco 185 | 19.040 | 22.632 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 22- Agrofuturo S.R.L. | Aceite Base Mineral EBR | 131.894 | 153.000 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Aceite Base Mineral EBR | 51.720 | 60.000 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 23- Pro Box SACI | Solvente Alifático RX 10 | 47.025 | 69.000 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático RX 10 | 215.144 | 318.170 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 24- Lider Import Export | Solvente Alifático RX 10 | 196.109 | 287.949 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 25- Múltiflex S.R.L. | DEXSSIL 100 - 820 | 5.075 | 6.000 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| 26- Fertimaq S.R.L. | Solvente Alifático RX 10 | 44.680 | 66.260 | Enero – 2004 a Junio - 2004 |
| | Totales | 7.522.364 | 11.603.279 | |



Las empresas que realizaron importaciones del producto y cuyos despachos fueron registrados en el **Sistema SOFIA de la Dirección General de Aduanas** en el mismo período fueron:

| MINISTERIO DE HACIENDA | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|--------|---------|--------|-------|-------|-------|------------------------|
| Empresa Importadora | Producto | Kg. | Lts. | Mt3 | Tn. | Unid. | Pieza | Período |
| 1-Sol Tintas SRL | Desengrasante automotiva | - | - | - | - | 360 | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | Desengrasante automotiva | - | - | - | - | 816 | - | Enero - Junio 2004 |
| | | - | 87,27 | - | - | - | - | |
| 2- ANDE | Aceite de Reposición | - | - | - | - | 7 | - | Enero - Diciembre 2003 |
| 3- Petroquim | Solvente parafínico 4 | 85.810 | - | - | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | 130.830 | - | - | - | - | Enero - Junio 2004 |
| | | 43.700 | - | - | - | - | - | |
| 4- Chacoré SRL | Aceite Crudo de Petróleo | - | - | 30 | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| 5- Resedá SRL | Solución Desengrasante | - | - | - | - | 600 | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | - | - | - | 84 | - | Enero - Junio 2004 |
| 6- Química Global SA | Solvente alifático 6 | 89.940 | - | - | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | Solvente alifático 10 | 69.570 | - | - | - | - | - | Enero - Junio 2004 |
| 7- Pro Box SACI | Solvente alifático RX 10 | - | - | - | 43.96 | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | - | 355.01 | - | - | - | Enero - Junio 2004 |
| | | - | 144.79 | - | - | - | - | |
| | | - | - | 281.19 | - | - | - | Enero - junio 2004 |
| 8- Fertimaq SRL | Solvente alifático RX 10 | - | - | - | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | 35.000 | - | - | - | - | Enero - junio 2004 |
| | | - | - | 390,88 | - | - | - | |
| | | 52.130 | - | 413,65 | - | - | - | Enero - junio 2004 |
| 9- Rojas Ortiz SRL | Aceite de petróleo o de mineral bituminoso - solvente alifático 1197 | 45.500 | - | - | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | 730.740 | - | - | - | - | Enero - junio 2004 |
| | | - | - | 215,1 | - | - | - | |
| 10- Rossana Millán de Salinas | Solvente alifático RX 10 | - | - | - | - | - | - | Enero - Diciembre 2003 |
| | | - | - | 103,7 | - | - | - | Enero - junio 2004 |
| | | 73.387 | - | 101,54 | - | - | - | |
| 11- Climarco SRL | Aceite para bomba de vacío | - | - | - | - | 48 | - | Enero - Diciembre 2003 |
| 12- Centro de | Aceites | - | - | - | - | 24 | - | Enero - |



| MINISTERIO DE HACIENDA | | | | | | | | |
|-------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------|-----|--------------------|
| Repuestos S.A. | | | | | | | | Diciembre 2003 |
| 13- Lider Import Export | Solvente alifático RX 10 | - | - | 330,66 | - | - | - | Enero – Junio 2004 |
| 14- Invipint | Solvente parafínico | 27.980 | - | - | - | - | - | Enero – Junio 2004 |
| | | - | - | - | 77,46 | - | - | 2004 |
| 15- Amanecer S.A. | Solvente parafínico | - | - | - | 7,52 | - | - | Enero – Junio 2004 |
| TOTALES | | 609.107 | 1.011.502,06 | 1.897,17 | 128,94 | 1939 | 240 | |

Como podrá apreciarse, existen diferencias en cuanto a las informaciones suministradas tanto por la Dirección General de Aduanas, como los del Ministerio de Industria y Comercio, que pasamos a resumir en el siguiente cuadro:

| Cantidad de Empresas importadoras s/ MIC | Cantidad de empresas importaciones s/D.G.A. | Diferencia |
|--|---|------------|
| 26 | 15 | 11 |

Las empresas coincidentes del total de ambas informaciones son escasamente (9) nueve. La cantidad de empresas faltantes en el listado del MIC con respecto al de la D.G.A. son (6) seis y el total de las mismas que no figuran en el listado de la D.G.A. con respecto al MIC son (17) diez y siete.

Al evaluar la consistencia de ambas informaciones solicitadas, esta auditoría realiza la siguiente observación:

- ⇒ Incongruencias en las informaciones expedidas tanto por el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas, en materia de empresas importadoras de solventes, por la falta de supervisión y control en las dependencias que realizan la autorización, expedición y control de todas aquellas empresas que declaran ser importadores de dicho material, en ambas instituciones.

III.1 DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS – DGA – CENTRAL ASUNCIÓN

Esta auditoría ha solicitado a la Dirección General de Aduanas – D.G.A. de Asunción, por Memorandum N° 01/2004 "**Informe de despachos emitidos por el Sistema SOFIA en el período 01 de enero 2003 al 31 de diciembre de 2003 y desde el 01 de enero 2004 al 30 de junio de 2004, referente a la importación de solventes**".

La D.G.A., ha respondido en fecha 14 de julio de 2004, adjuntando un medio magnético con la información requerida con anterioridad.

Evaluada la información suministrada, esta auditoría ha procedido a la verificación de todos los despachos que figuran en dicho listado, con sus documentos originales de respaldo y cuyo resultado exponemos a continuación:



III.1.1 Análisis y Evaluación de los despachos de importación de solventes

CLIMARCO S.R.L.

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Un. | Periodo |
|------------------|----------------------------|-----|---------------------------------|
| 11- Climarco SRL | Aceite para bomba de vacío | 48 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | 48 | |

La empresa Climarco S.R.L. realizó un total de (1) importación en el período mencionado, y cuyo despacho de importación que fuera ingresado en el Sistema SOFIA lleva el N° 03001IC04002757L.

Observación

Evaluado el legajo de dicho despacho, esta auditoria ha encontrado las siguientes observaciones:

- ⇒ No se ha constatado nota del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, donde autoriza la realización de esta importación (VMC) a dicha empresa.
- ⇒ Esta empresa no figura en el listado remitido por el Ministerio de Industria y Comercio – MIC, como importadora de solvente.
- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, certificado de origen, manifiesto internacional de carga, acta de toma muestra del INTN, acta de verificación del MIC, son copias simples sin autenticación.

ROSSANA MILLÁN DE SALINAS – (FINCAR IMPORT – EXPORT / JC AUTOMOTORES)

La señora Rossana E. Millán de Salinas, se ha inscripto en el Dirección General de Contribuyentes, organismo dependiente del Ministerio de Hacienda, para ejercer el comercio, como una firma unipersonal, para dedicarse a la actividad comercial de "COMPRA – VENTA, CONSIGNACIONES DE VEHÍCULOS", adjuntado matrícula de comerciante en la cual consta tal actividad de fecha 11-02-99

Posteriormente, realiza su inscripción en el Ministerio de Industria y Comercio – MIC, solicitando importar solventes alifáticos, siendo autorizada por dicho Ministerio con el nombre fantasía de "FINCAR Import Export".

En la Dirección General de Aduanas – DGA, ha realizado su inscripción en el Departamento de Registro, con el nombre de fantasía de "J.C. Automotores", adjuntado copia de todos los documentos exigidos para tal actividad, en la cual se consignan su categoría de unipersonal y venta de auto vehiculos.



En los cuadros posteriores se notarán las importaciones realizadas por la señora Rossana Millán, de solventes en los períodos mencionados:

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|--|--------------------------|----------------|---------------------------------|
| 6- FINCAR Import Export de Rosana Millán | Solvente Alifático RX-10 | 75.610 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 26.411 | |
| | Solvente Alifático | 23.360 | Enero 2004 a julio 2004 |
| | Solvente Alifático | 24.909 | |
| | Total | 150.290 | |

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------------|
| 10-J.C. Automotores. De Rosana Millán | Solvente Alifático RX 10 | 23.230 | Enero de 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático RX 10 | 49.887 | Enero de 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático –RX 10 | 25.300 | Enero 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático –RX 10 | 26.810 | Enero de 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 22.300 | Enero de 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 26.380 | Enero de 2003 a Diciembre 2003 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 22.370 | Enero de 2003 a Diciembre de 2003 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 23.902 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 23.420 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 26.065 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 25.100 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Solvente Alifático – RX 10 | 25.027 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Solvente Alifático – RX –10 | 23.490 | Enero de 2004 a Junio 2004 |
| | Total | 343.276 | |

Observación:

Evaluated el legajo de dicho despacho, esta auditoria ha encontrado las siguientes observaciones:

- ⇒ Diferencias constatadas entre el informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, y el informe de la Dirección General de Aduanas, respecto a las cantidades de importaciones realizadas por la señora Rosana E. Millán Salinas, es de 192.986 Kg.



- ⇒ Falta de control y personal idóneo, tanto en la Dirección General de Aduanas, como en el Ministerio de Industria y Comercio, al realizar habilitaciones de unipersonales que se encuentran inscriptos para actividades comerciales que no guardan relación con la comercialización de SOLVENTES ALIFÁTICOS y anexos.

PROBOX SACI

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|-----------------|--------------------------|--------|------------------------------------|
| 23- Probox SACI | Solvente Alifático RX-10 | 22.128 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 24.897 | |
| | Solvente Alifático RX-10 | 24.971 | |
| | Solvente Alifático | 25.019 | Enero 2004 a julio 2004 |
| | Solvente Alifático | 45.272 | |
| | Solvente Alifático | 46.623 | |
| | Solvente Alifático | 24.464 | |
| Total | 213.374 | | |

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas – DGA

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|-----------------|--------------------------|----------------|------------------------------------|
| 7 - Probox SACI | Solvente Alifático RX-10 | 22.080 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 21.880 | |
| | Solvente Alifático RX-10 | 46.180 | |
| | Solvente Alifático | 24.780 | |
| | Solvente Alifático | 24.800 | |
| | Solvente Alifático | 50.660 | |
| | Solvente Alifático | 44.680 | Enero 2004 a julio 2004 |
| | Solvente Alifático | 25.019 | |
| | Solvente Alifático | 46.623 | |
| | Solvente Alifático | 24.200 | |
| | Total | 330.902 | |

En el informe remitido por el Ministerio de Industria y Comercio, la empresa **PROBOX S.A.C.I** ha realizado en el ejercicio 2003 y de enero a julio 2004, (7) importaciones de solventes alifáticos, por un total de 213.374 Kg.

En el informe de la Dirección General de Aduanas, en el mismo período de tiempo, figuran (11) importaciones, también de solventes alifáticos por un total de 330.902 Kg.

De los despachos mencionados en el cuadro, y que fueran registrados por el Sistema SOFIA, no figuran en el listado del MIC, y son los siguientes:

| Despacho N° | Fecha | Producto | Kg. |
|------------------|----------|--------------------|----------------|
| 03003IC04005012A | 02/06/03 | Solvente Alifático | 22.080 |
| 03003IC04011673K | 29/10/03 | Solvente Alifático | 46.180 |
| 03007IC04001364K | 11/12/03 | Solvente Alifático | 50.660 |
| Total | | | 118.920 |



Observación:

Evaluated the file of the dispatches, this audit has found the following observations:

- ⇒ Se ha constatado nota del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, donde autoriza la realización de importación (VMC) a dicha empresa, solamente en dos despachos y que se encuentran adjuntos a los mismos, careciendo de tal documento los demás legajos de importación.
- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, certificado de origen, manifiesto internacional de carga, carta de porte internacional por carretera, acta de verificación del MIC, son copias simples sin autenticación.
- ⇒ Diferencias constatadas entre el informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, y el informe de la Dirección General de Aduanas, respecto a las cantidades de importaciones realizadas por la firma, es de 117.528 Kg.

ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD - ANDE

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|--------------|---------------------------|---------------|------------------|
| 16- ANDE | Aceite p/ transformadores | 46.730 | Enero – 2003 a |
| | Aceite p/ transformadores | 47.620 | Diciembre – 2003 |
| Total | | 94.350 | |

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas – DGA

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|-------------|--|--------------|------------------------------------|
| 2- ANDE | Aceite de Reposición p/ transformadores. | 7.000 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | 7.000 | |

La Administración Nacional de Electricidad - ANDE, ha realizado (2) importaciones de aceites p/transformadores, según el informe del MIC, y confrontado con el informe emitido por el Sistema SOFIA de la Dirección General de Aduana, se halla solamente (1) importación del producto y, cuyo número de despacho no figura como una importación en el Ministerio de Industria y Comercio.

Observación:

Evaluated the file of these dispatches, this audit has found the following observations:



- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, Certificado de Liberación, Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones (declaración de importaciones. Dirección General de la Marina Mercante), son copias simples sin autenticación.
- ⇒ Diferencias constatadas entre el informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, y el informe de la Dirección General de Aduanas, respecto a las cantidades de importaciones realizadas por la firma, es de 87.350 Kg.

CENTRO DE REPUESTOS

Informe de la Dirección General de Aduanas – DGA.

| Importadora | Producto | Unidades | Periodo |
|------------------------------|--------------|-----------|---------------------------------|
| 12- Centro de Repuestos S.A. | Aceites | 24 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | 24 | |

La empresa Centro de Repuestos S.A. Comercial, no ha finiquitado su proceso de importación en el Ministerio de Industria y Comercio – MIC, por lo tanto, el informe de dicho Ministerio no contiene esta importación realizada.

La misma ha realizado (1) importación en el periodo mencionado y cuyo despacho fue ingresado en el Sistema Sofía con el N° 03002ICO4005789U, cuyo ingreso lo realizada por el Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi.

Observación:

Evaluado el legajo de dichos despachos, esta auditoria ha encontrado las siguientes observaciones:

- ⇒ No se ha visualizado la Nota del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, por la que se otorga la Licencia Previa o (VMC) para importar Solventes a la citada empresa.
 - ⇒ La empresa de referencia no ha sido visualizada en el listado proveído a esta auditoria por el Ministerio de Industria y Comercio donde se detalla a las empresas importadoras de solventes.
 - ⇒ No se visualizo Acta de verificación del Ministerio de Industria y Comercio, Acta de toma de muestras del Instituto Nacional de Tecnología y Normalización (INTN).
 - ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, son copias simples sin autenticación.
-



PETROQUIM

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC.

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|--------------|-----------------------|----------------|------------------------------------|
| 2- PETROQUIM | Solvente Parafínico | 42.770 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 21.040 | |
| | Solvente Hexano | 21.020 | |
| | Solvente Hexano | 21.380 | |
| | Solvente 4 | 22.115 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.020 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.062 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.880 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.900 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.740 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.680 | |
| | Solvente 4 | 21.960 | |
| | Base para Insecticida | 16.320 | |
| | Base para Insecticida | 25.000 | |
| | Solvente 4 | 8.100 | |
| | TOTAL | 350.987 | |

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas – DGA.

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|--------------|------------------------------|----------------|------------------------------------|
| 3- PETROQUIM | Solvente Parafínico | 42.770 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente 4 a granel | 22.040 | |
| | Solvente 4 | 21.960 | |
| | Solvente Parafínico | 21.880 | |
| | Solvente Parafínico | 21.960 | |
| | Solvente Parafínico a granel | 22.310 | |
| | Solvente Parafínico a granel | 20.560 | |
| | Solvente Parafínico a granel | 21.160 | |
| | TOTAL | 194.640 | |

La empresa Petroquim ha realizado importaciones de solventes y base para insecticidas, en (15) oportunidades, según lo demuestra el informe del Ministerio de Industria y Comercio, por un total de 350.987 Kg.

En el mismo período, solamente ha realizado (8) importaciones del mismo producto y cuyo registro figuran en el Sistema SOFIA de la Dirección General de Aduanas, por un total de 194.640 Kg.

Del total de despachos proveídos en los listados por ambas instituciones solamente coinciden 3 (tres) de ellos. Y son los siguientes:

| Despacho N° | Fecha | Producto | Kg. |
|------------------|------------|---------------------|--------|
| 03003ICO4001078X | 05/02/2003 | Solvente Parafínico | 42.770 |
| 03003ICO4009881S | 19/09/2003 | Solvente Aguarrás | 25.020 |
| 03003ICO4013833K | 16/12/2003 | Solvente 4 | 21.960 |
| | Total | | 89.750 |



Observación:

Evaluado el legajo de dichos despachos, esta auditoria ha encontrado las siguientes observaciones:

- ⇒ Diferencias constatadas entre el informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC, y el informe de la Dirección General de Aduanas, respecto a las cantidades de importaciones realizadas por la firma, es de 156.347 Kg.
- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.
- ⇒ El Despacho Numero 03003ICO4009881S según el Ministerio de Industria y Comercio tuvo en su detalle 3 (tres) productos importados con sus respectivos VMC pero en su correspondiente detalle de la Dirección General de Aduanas solo coincide el que se visualiza en el cuadro mas arriba.

QUIMICA GLOBAL S.A.

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas – DGA.

| Importadora | Producto | KG. | Periodo |
|-----------------------|--------------------|---------------|---------------------------------|
| 6 QUIMICA GLOBAL S.A. | Solvente Alifático | 23.500 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 22.210 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 22.120 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Alifático | 22.110 | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | 89.940 | |

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC.

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|-----------------------|--------------------|----------------|--------------------------|
| 6 QUIMICA GLOBAL S.A. | SOLVENTE 6 | 23.500 | Enero a Diciembre - 2003 |
| | SOLVENTE AGUA RRAS | 24.180 | |
| | SOLVENTE 6 | 22.210 | |
| | SOLVENTE AGUA RRAS | 24.282 | |
| | SOLVENTE 6 | 22.120 | |
| | SOLVENTE PKWF 6/9 | 1.700 | |
| | SOLVENTE AGUA RRAS | 25.011 | |
| | SOLVENTE AGUA RRAS | 24.360 | |
| | SOLVENTE 6 | 22.110 | |
| | SOLVENTE AGUA RRAS | 16.780 | |
| | SOLVENTE 6 | 22.270 | Enero a Junio - 2004 |
| | AGUA RRAS | 24.480 | |
| | AGUA RRAS MINERAL | 24.220 | |
| | SOLVENTE 6 | 23.740 | |
| | Total | 300.963 | |



La empresa Química Global S.A., ha finiquitado su proceso de importación en el Ministerio de Industria y Comercio – MIC, en período del Ejercicio Fiscal 2003 y de enero a junio de 2004, por un total de 300.963 Kg., correspondientes a (14) despachos.

La misma solamente figura en el informe de la Dirección General de Aduanas con (4) despachos finiquitados, no conteniendo las demás importaciones en su informe final, por un total de 89.940 Kg.

Observación:

Evaluable el legajo de dichos despachos, esta auditoria ha encontrado las siguientes observaciones:

- ⇒ Incongruencias entre los informes proveídos por el MIC y por la Aduana, pues en el primero figuran 14 despachos de importación realizado por la firma y en el informe proveído por la Dirección General de Aduanas figuran solamente 4 despachos procesados y finiquitados en el sistema SOFIA.
- ⇒ En ambos listados solamente se observan coincidencias en todos los datos, en 3 despachos de importación.
- ⇒ En el informe proveído por la Aduana no se ha registrado 11 despachos de importación, los cuales se encuentran como finiquitados en el informe proveído por el MIC, y cuyos números son los siguientes:

| Despacho N° | Fecha | Producto | Kg. |
|------------------|----------|-------------------|---------|
| 03003IC04005607K | 19/06/03 | SOLVENTE AGUA RAS | 24.180 |
| 03003IC04009093N | 10/09/03 | SOLVENTE AGUA RAS | 24.282 |
| 03001IC04002766L | 05/11/03 | SOLVENTE PKWF 6/9 | 1.700 |
| 03003IC04012206D | 14/11/03 | SOLVENTE AGUA RAS | 25.011 |
| 03003IC04014154H | 21/12/03 | SOLVENTE AGUA RAS | 24.360 |
| 03003IC04014172H | 24/12/03 | SOLVENTE 6 | 22.110 |
| 04003IC04001865N | 27/02/04 | SOLVENTE AGUA RAS | 16.780 |
| 04003IC04003243F | 19/03/04 | SOLVENTE 6 | 22.270 |
| 04003IC04004077L | 14/04/04 | SOLVENTE AGUA RAS | 24.480 |
| 04003IC04006301D | 14/06/04 | AGUA RAS MINERAL | 24.220 |
| 04003IC04006598V | 21/06/04 | SOLVENTE 6 | 23.740 |
| | | Total | 233.133 |

CHACORÉ S.R.L.

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | KG. | Periodo |
|----------------|--------------|-----|------------------------------------|
| Chacoré S.R.L. | S/D | | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | | |



☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Mt3 | Período |
|----------------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| Chacoré S.R.L. | Aceite crudo de petróleo | 30 | Enero a Diciembre - 2003 |
| | Total | 30 | |

La empresa Chacoré S.R.L., ha finiquitado su proceso de importación de aceite crudo de petróleo, por un total de 30 Mts3., en la Dirección General de Aduanas de Asunción, siendo su ingreso por el puerto de PAKSA, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, no realizando ninguna otra importación en el período de enero a junio de 2004, según los registros de la administración aduanera capitalina.

La misma no se halla en los informes remitidos por el Ministerio de Industria y Comercio.

Observación:

Esta auditoría realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Incongruencias entre los informes proveídos por el MIC y por la Aduana, pues en el primero no figura el despacho de importación realizado por la firma, cuya transacción se halla registrada en la Dirección General de Aduana, siendo finiquitado en el sistema SOFIA.
- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, son copias simples sin autenticación.

ROJAS ORTIZ S.R.L.

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | KG. | Período |
|--------------------|--------------|-----|---------------------------------|
| Rojas Ortiz S.R.L. | S/D | | Enero – 2003 a Diciembre – 2003 |
| | Total | | |

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-------------------|--------------------|--------|--------------------------|
| Rojas Ortiz S.R.L | Solvente alifático | 45.500 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | | 48.300 | |
| | Solvente alifático | 50.620 | |
| | | 53.200 | |
| | | 45.500 | |
| | | 23.100 | |
| | | 23.100 | |
| | | 27.270 | |
| | 79.740 | | |



| | | | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|
| | | 71.770 | |
| | Solvente alifático | 77.680 | |
| | | 49.320 | |
| | | 53.250 | |
| | | 22.280 | |
| | | 74.450 | |
| | | 24.240 | |
| | | 27.730 | |
| | | 21.900 | |
| | | 47.500 | |
| | | 24.085 | |
| | | 69.890 | |
| | | 76.840 | Enero a Julio 2004 |
| | Total | 1.037.265 | |

La empresa Rojas Ortiz S.R.L., ha finiquitado su proceso de importación de aceite crudo de petróleo y solvente alifático, por un total de 1.037.265 Kg. en la Dirección General de Aduanas de Encarnación, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según los registros de la Administración Aduanera de Itapúa.

La misma no se halla en los informes remitidos por el Ministerio de Industria y Comercio.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones a los legajos analizados:

- ⇒ Incongruencias entre los informes proveídos por el MIC y por la Aduana, pues en el primero no figuran los despachos de importación realizado por la firma, cuya transacción se halla registrada en la Dirección General de Aduana, siendo finiquitado en el sistema SOFIA.
- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, son copias simples sin autenticación.

RESEDA S.R.L

☺ **Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA**

| Importadora | Producto | Unidad | Período |
|--------------|------------------------|------------|--------------------------|
| Reseda S.R.L | Solución Desengrasante | 300 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solución Desengrasante | 180 | |
| | Solución Desengrasante | 120 | |
| | Total | 600 | |

La empresa Reseda S.R.L., ha finiquitado su proceso de importación de Solución Desengrasante, por un total de 600 unidades, en la Dirección General de Aduanas de Asunción, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según los registros de la Administración Aduanera.

La misma no se halla en los informes remitidos por el Ministerio de Industria y Comercio.



Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

SOL TINTAS

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Empresa | Producto | Unid | Período |
|------------|----------------------|------------|--------------------------|
| Sol Tintas | Aceite Desengrasante | 120 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aceite Desengrasante | 60 | |
| | Aceite Desengrasante | 120 | |
| | Aceite Desengrasante | 60 | |
| | Total | 300 | |

La Empresa Sol Tintas no se halla en el listado proveído por el Ministerio de Industria y Comercio –MIC.

Ha finiquitado su proceso de importación de Aceite desengrasante, por un total de 300 unidades, en la Dirección General de Aduanas de Asunción, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según los registros de la Administración Aduanera.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser declaración de valor aduanero, factura de exportación, son copias simples sin autenticación.

COMPAÑÍA QUÍMICA & ASOCIADOS

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|------------------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| Compañía Química & Asociados | Solvente Aguarrás | 25.902 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente 4 | 7.535 | |
| | Solvente Aguarrás | 18.816 | |
| | Solvente Aguarrás | 26.760 | |
| | Solvente Aguarrás | 23.508 | |
| | Solvente Aguarrás | 54.810 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.053 | |
| | Solvente Aguarrás | 18.018 | |
| | Solvente 4 | 6.901 | |
| | Total | 207.303 | |



La empresa Compañía Química & Asociados no figura en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, en el período mencionado.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente 4 y aguarrás, por un total de 207.303 Kg. en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

MULTIFLEX

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-------------|-----------------|-------|----------------------|
| Multiflex | Dexssil 100/820 | 7.210 | Enero a Junio - 2004 |
| | Total | 7.210 | |

La empresa Multiflex no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, para su verificación, en el período mencionado.

Ha finiquitado su proceso de importación de dexssil 100/820, por un total de 7.210 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a junio de 2004, según informes respectivos.

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones a los legajos analizados:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

MONTE ALEGRE S.A.

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|------------------|-------------------|--------|--------------------------|
| Monte Alegre S.A | Aguarrás | 24.790 | Enero a Diciembre - 2003 |
| | Solvente Aguarrás | 23.820 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.850 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.540 | |
| | Total | 99.000 | |

La Empresa Monte Alegre S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, para su verificación.



Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 99.000 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

SUGAS S.A

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|--------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------|
| Sugas S.A | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.680 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.540 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.680 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 43.500 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 52.465 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.680 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 57.120 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 51.030 | Enero a Junio - 2004 |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.820 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 51.030 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 50.820 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 43.500 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 42.714 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 49.833 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 44.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 43.500 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 49.833 | |
| Aceite Crudo de Petróleo | 43.500 | | |
| Aceite Crudo de Petróleo | 42.714 | | |
| Aceite Crudo de Petróleo | 51.100 | | |
| Total | | 1.255.659 | |

La Empresa Sugas S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 1.255.659 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:



- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

COMPAÑÍA CONTINENTAL DEL PARAGUAY S.A. (CONTIPARAGUAY S.A)

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|---------------------------------------|-----------------|---------|--------------------------|
| Compañía Continental del Paraguay S.A | Solvente Hexano | 20.560 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 20.850 | |
| | Solvente Hexano | 20.810 | |
| | Solvente Hexano | 22.320 | |
| | Solvente Hexano | 21.740 | |
| | Solvente Hexano | 21.740 | |
| | Solvente Hexano | 20.720 | |
| | Solvente Hexano | 20.520 | |
| | Solvente Hexano | 20.840 | |
| | Solvente Hexano | 20.770 | |
| | Solvente Hexano | 21.280 | |
| | Solvente Hexano | 20.580 | Enero a junio 2004 |
| | Solvente Hexano | 20.710 | |
| | Solvente Hexano | 20.660 | |
| Solvente Hexano | 20.790 | | |
| | Solvente Hexano | 20.800 | |
| | Total | 335.690 | |

La Empresa Compañía Continental del Paraguay S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 335.690 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y de enero a junio de 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

FERTIMAQ

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-------------|--------------|--------|--------------------------|
| Fertimaq | Alifatico RX | 22.510 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Alifatico RX | 47.230 | |
| | Alifatico RX | 22.940 | |
| | Alifatico RX | 22.980 | |



| | | | |
|--|--------------|----------------|----------------------|
| | Alifatico RX | 22.840 | |
| | Alifatico RX | 25.360 | |
| | Alifatico RX | 23.820 | |
| | Alifatico RX | 72.470 | |
| | Alifatico RX | 22.560 | |
| | Alifatico RX | 21.680 | |
| | Alifatico RX | 21.540 | |
| | Alifatico RX | 21.640 | Enero a Junio - 2004 |
| | Alifatico RX | 23.040 | |
| | Total | 370.610 | |

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Empresa | Producto | Kg. | Periodo |
|----------|--------------|---------------|--------------------|
| Fertimaq | Alifatico RX | 21.640 | Enero a junio 2004 |
| | Alifatico RX | 23.040 | |
| | Total | 44.680 | |

La Empresa Fertimaq ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 370.610 Kg., en la Dirección General de Aduanas, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y de enero a junio 2004, según informes respectivos.

En el Ministerio de Industria y Comercio ha finiquitado su proceso de importación de solvente alifático RX por un total de 44.680 Kg., en el período comprendido entre enero a junio de 2004.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.
- ⇒ Diferencias constatadas ente el informe del Ministerio de Industria y Comercio – MIC y el informe de la Dirección General de Aduanas, respecto a las cantidades de importaciones realizadas por la firma, en 325.930 Kg.

COOPERATIVA COLONIAS UNIDAS AGROPECUARIAS INDUSTRIAL LTDA..

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|--|-----------------|----------------|--------------------------|
| Coop. Colonias Unidas Agropecuarias Ind. Ltda... | Solvente Hexano | 20.720 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 22.250 | |
| | Solvente Hexano | 23.780 | |
| | Solvente Hexano | 22.090 | Enero a Junio 2004 |
| | Solvente Hexano | 22.430 | |
| | Solvente Hexano | 22.220 | |
| | Solvente Hexano | 22.050 | |
| | Total | 155.540 | |



La Cooperativa Colonias Unidas Agropecuarias Ind. Ltda., no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 155.540 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

IRIS S.A IND. Y COM.

☺ **Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC**

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|----------------------|-------------------------|--------|--------------------------|
| Iris S.A Ind. Y Com. | Aguarrás mineral Base B | 24.590 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás mineral Base B | 24.380 | |
| | Aguarrás mineral Base B | 23.310 | |
| | Solvente Base B | 24.750 | |
| | Solvente Base B | 12.890 | |
| | Solvente Base B | 14.800 | |
| | Solvente Base B | 27.390 | |
| | Solvente Base B | 24.900 | |
| | Solvente Base B | 25.060 | |
| | Solvente Base B | 25.150 | |
| | Solvente Base B | 25.300 | |
| | Solvente Base B | 25.320 | |
| | Solvente Base B | 21.320 | |
| | Solvente Base B | 18.030 | Enero a junio 2004 |
| | Solvente Base B | 25.970 | |
| | Solvente Base B | 27.000 | |
| | Solvente Base B | 24.900 | |
| | Solvente Base B | 25.280 | |
| | Solvente Base B | 25.290 | |
| | Solvente Exxol D 60 | 4.540 | |
| Total | 450.170 | | |

La empresa Iris S.A. Ind. Y Com., no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente Mineral Base B Y Solvente Exxol D 60, por un total de 450.170 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y de enero a junio 2004, según informes respectivos.



Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

LA INDUSTRIAL DEL NORTE S.A

😊 Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|-----------------------------|-----------------|--------|--------------------------|
| La Industrial del Norte S.A | Solvente Hexano | 20.000 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 19.710 | |
| | Solvente Hexano | 20.000 | |
| | Solvente Hexano | 20.010 | |
| | Solvente Hexano | 19.630 | |
| | Solvente Hexano | 20.020 | Enero a Junio – 2004 |
| | Solvente Hexano | 19.640 | |
| | Solvente Hexano | 19.640 | |
| | Solvente Hexano | 19.620 | |
| | | Total | 178.270 |

La empresa La Industrial del Norte S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente hexano, por un total de 178.270 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004 según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

LIDER IMP. EXP.

😊 Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|----------------|--------------------------|--------|----------------------|
| Lider Imp.Exp. | Alifatico RX | 21.840 | Enero a Junio - 2004 |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.500 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.360 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 22.240 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 22.100 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.920 | |



| | | | |
|--|--------------------------|---------|--|
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.300 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 23.200 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.060 | |
| | Total | 196.520 | |

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|----------------|--------------------------|---------|----------------------|
| Lider Imp.Exp. | Alifático RX | 21.060 | Enero a Junio - 2004 |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.920 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 23.200 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.300 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 22.100 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.240 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.500 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.360 | |
| | Solvente Alifático RX 10 | 21.840 | |
| | Total | 196.520 | |

La empresa Lider Imp. Exp. se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas y por el Ministerio de Industria y Comercio para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente agarrás, por un total de 196.520 Kg., en la Dirección General de Aduanas y lo registrado en el Ministerio de Industria y Comercio es de 196.520 Kg, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

VICENTE SCAVONE & CIA. COM. E IND. S.A

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|--|--|--------|--------------------------|
| Vicente Scavone & Cia. Com. E Ind. S.A | Vaselina liquida mineral blanco 185 oleo | 7.820 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Vaselina liquida mineral blanco 185 oleo | 11.560 | |
| | Vaselina liquida mineral blanco 185 oleo | 19.040 | Enero a junio 2004 |
| | Total | 38.420 | |

La empresa Vicente Scavone & Cia. Com. e Ind. S.A no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.



Ha finiquitado su proceso de importación de Vaselina líquida, por un total de 38.420 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

OIL AND GAS COMPANY

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|---------------------|--------------------------|---------|--------------------------|
| Oil And Gas Company | Aceite Crudo de Petróleo | 18.000 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 44.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 44.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 48.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 48.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 41.400 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 42.300 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 76.945 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 18.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 44.000 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 66.516 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 92.547 | Enero a Junio - 2004 |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 85.428 | |
| | Aceite Crudo de Petróleo | 45.260 | |
| | Total | 714.396 | |

La empresa Oil And Gas Company no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de aceite crudo de petróleo, por un total de 714.396 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004, según informes respectivos.

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones a los legajos analizados:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

INVIPINT S.A.C.I.

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|------------------|-------------|--------|--------------------------|
| Invipint S.A.C.I | Solvente A4 | 7.640 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás | 18.640 | |



| | | | |
|--|---------------------|---------|----------------------|
| | Aguarrás | 24.260 | Enero a Junio - 2004 |
| | Solvente Parafínico | 21.596 | |
| | Solvente Parafínico | 6.777 | |
| | Aguarrás Mineral | 19.000 | |
| | Aguarrás Mineral | 23.460 | |
| | Aguarrás Mineral | 12.540 | |
| | Aguarrás Mineral | 6.300 | |
| | Aguarrás Mineral | 23.948 | |
| | Total | 164.161 | |

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|------------------|---------------------|--------|--------------------------|
| Invipint S.A.C.I | Solvente A4 | 21.670 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente A4 | 6.560 | |
| | Solvente Parafínico | 6.777 | Enero a Junio - 2004 |
| | Solvente Parafínico | 12.619 | |
| | Aguarrás Mineral | 23.460 | |
| | Aguarrás Mineral | 24.240 | |
| | Aguarrás Mineral | 23.948 | |
| | Aguarrás Mineral | 19.000 | |
| | Aguarrás Mineral | 24.127 | |
| | Aguarrás Mineral | 19.063 | |
| | Solvente hexano | 6.312 | |
| | Solvente 4 | 7.568 | |
| | Solvente Parafínico | 21.596 | |
| Total | 216.940 | | |

La empresa Invipint S.A.C.I se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas y por el Ministerio de Industria y Comercio para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 164.161 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, y lo registrado en la Dirección General de Aduanas es de 216.940 Kg en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004, según informes respectivos, existiendo una diferencia de 52.779 Kg no registrado en Aduanas.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

J.W. ENTERPRISES S.A.

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|-----------------------|-------------------|--------|--------------------------|
| J.W. Enterprises S.A. | Isoparafina 13/21 | 5.576 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | |
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | |
| | total | 16.776 | |



La empresa J.W Enterprises S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de isoparafina, por un total de 16.776 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

La misma no se halla en los informes remitidos por el Dirección General de Aduanas.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

IMPROQUIM S.R.L

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-----------------|-----------------|-----------|--------------------------|
| Improquim S.R.L | Solvente Hexano | 1.368.000 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente Hexano | 1.051.740 | Enero a Junio 2004 |
| | total | 2.419.740 | |

La empresa Improquim S.R.L. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente hexano, por un total de 2.419.740 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y enero a junio 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

AMANECER S.A.

☺ Informe de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|--------------|-------------------|--------|--------------------------|
| Amanecer S.A | Aguarrás | 24.100 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás | 24.490 | |
| | Aguarrás | 25.040 | |
| | Aguarrás | 23.900 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.400 | |
| | Aguarrás | 25.088 | |



| | | | |
|--|-----------------------|---------|--------------------|
| | Solvente Aguarrás | 24.848 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.282 | |
| | Solvente Aguarrás | 15.250 | |
| | Solvente Aguarrás | 1.020 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.304 | |
| | Solvente Aguarrás2004 | 24.416 | Enero a junio 2004 |
| | Solvente Aguarrás | 25.179 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.184 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.080 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.282 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.846 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.372 | |
| | Total | 412.081 | |

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|--------------|-------------------|---------|--------------------------|
| Amanecer S.A | Antiespumante 97 | 1.020 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás | 25.088 | |
| | Aguarrás | 24.329 | |
| | Aguarrás | 24.304 | |
| | Solvente Aguarrás | 15.250 | |
| | Aguarrás | 24.490 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.030 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.104 | |
| | Antiespumante 97 | 1.020 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.289 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.282 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.848 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.416 | Enero a junio 2004 |
| | Solvente Aguarrás | 25.179 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.184 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.171 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.282 | |
| | Solvente Aguarrás | 25.846 | |
| | Solvente Aguarrás | 24.372 | |
| | Total | 413.504 | |

La empresa Amanecer S.A. se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas y por el Ministerio de Industria y Comercio para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 413.504 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, y lo procesado por Aduanas es de 412.081 Kg en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.



QUIMAFLEX S.R.L

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-----------------|-------------------|---------|--------------------------|
| Quimaflex S.R.L | Aguarrás | 29.045 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Solvente 4 | 21.920 | |
| | Aguarrás | 29.041 | |
| | Aguarrás | 22.045 | |
| | Aguarrás | 29.193 | |
| | Aguarrás | 24.964 | |
| | Aguarrás | 25.560 | |
| | Aguarrás | 28.140 | |
| | Aguarrás | 22.042 | |
| | Aguarrás | 28.260 | |
| | Aguarrás | 24.580 | |
| | Solvente Aguarrás | 27.680 | |
| | Solvente 4 | 21.640 | |
| Solvente 4 | 22.179 | | |
| | Aguarrás | 25.136 | |
| | Solvente 4 | 25.467 | |
| | Total | 406.892 | |

La empresa S.A. Quimaflex S.R.L no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 406.892 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y de enero a junio 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

MAHASA

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg. | Período |
|-------------|--------------------|--------|--------------------------|
| Mahasa | Aguarras Exxol D60 | 8.650 | Enero a Diciembre – 2003 |
| | Aguarrás Base B | 10.610 | |
| | Fuel Oil IFO 60 | 4.000 | |
| | Aguarras Exxol D60 | 10.970 | |
| | Solvente Base B | 10.810 | |
| | Aguarras Exxol D60 | 10.890 | |
| | Aguarras Exxol D60 | 8.630 | |
| | Aguarras Exxol D60 | 24.470 | |
| | Aguarras Exxol D60 | 8.660 | |
| | Fuel Oil | 2.781 | |



| | | | |
|--|-----------------|---------|--|
| | Solvente Base B | 9.580 | |
| | Total | 110.051 | |

La empresa MAHASA. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente aguarrás, por un total de 110.051 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003 y de enero a junio 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

EXCEL MOTOR

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|-------------|----------|--------|--------------------|
| Excel Motor | Solvente | 42.714 | Enero a Junio 2004 |
| | Total | 42.714 | |

La empresa Excel Motor no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de Solvente, por un total de 42.714 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a junio de 2004, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

BRISA S.R.L.

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg., | Período |
|--------------|-------------------|-------|------------------------|
| Brisa S.R.L. | Isoparafina 13/21 | 5.100 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | |
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | Enero a Junio 2004 |



| | | | |
|--|-------------------|--------|--|
| | Isoparafina 13/21 | 5.100 | |
| | Total | 20.400 | |

La empresa n Brisa S.R.L no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de isoparafina, por un total de 20.400 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

EQUIS S.A.

☺ **Legajo de la Dirección General de Aduanas - DGA**

| Importadora | Producto | Kg., | Periodo |
|-------------|-----------------------|------|------------------------|
| Equis S.A. | Derivados de Petroleo | 396 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Total | 396 | |

La empresa Equis S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, ni en el listado proveído por el Ministerio de Industria y Comercio – MIC.

Ha finiquitado su proceso de importación de Derivados de Petróleo, por un total de 396 Kg en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

COPY BRIN

☺ **Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC**

| Importadora | Producto | Kg | Periodo |
|-------------|-------------|--------|------------------------|
| Copy Brin | Isoparafina | 5.576 | Enero a Diciembre 2003 |
| | | 5.100 | |
| | Total | 10.676 | |



La empresa COPY BRIN no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de isoparafina, por un total de 10.676 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

PROQUITEC

☺ Informe del Ministerio de Industria y Comercio - MIC

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|-------------|---------------|-------|------------------------|
| Proquitec | Antiespumante | 1.416 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Total | 1.416 | |

La empresa Proquitec no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas para su verificación.

Ha finiquitado su proceso de importación de antiespumante, por un total de 3.184 Kg., en el Ministerio de Industria y Comercio, en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según informes respectivos.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

CORPORACIÓN PETROLERA S.A.

☺ Legajo de la Dirección General de Aduanas - DGA

| Importadora | Producto | Kg. | Periodo |
|--------------------------|----------|-------|------------------------|
| Corporación Petrolera SA | Solvente | 3.350 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Total | 3.350 | |

La empresa Corporación Petrolera S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, ni en el listado proveído por el Ministerio de Industria y Comercio.



Ha finiquitado su proceso de importación de Solvente, por un total de 3.350 Kg. en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según legajo respectivo.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

COMPañÍA DE PETRÓLEO Y ASFALTO S.A.

☺ **Legajo de la Dirección General de Aduanas - DGA**

| Importadora | Producto | Kg. | Período |
|-------------------------------------|----------|-------|------------------------|
| Compañía de Petróleo y Asfalto S.A. | Solvente | 2.584 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Total | 2.584 | |

La empresa Compañía de Petróleo y Asfalto S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, ni en el listado proveído por el Ministerio de Industria y Comercio.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente, por un total de 2.584 Kg., en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según legajo respectivo.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

GAS CORONA S.A.

☺ **Legajo de la Dirección General de Aduanas - DGA**

| Importadora | Producto | Kg. | Período |
|-----------------|----------|-------|------------------------|
| Gas Corona S.A. | Solvente | 6.790 | Enero a Diciembre 2003 |
| | Total | 6.790 | |

La empresa Gas Corona S.A. no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, ni en el listado del Ministerio de Industria y Comercio.

Ha finiquitado su proceso de importación de Solvente, por un total de 6.790 Kg. en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según legajo respectivo.



Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

TECNOEDIL S.A. CONSTRUCTORA

😊 **Legajo de la Dirección General de Aduanas - DGA**

| Importadora | Producto | Kg. | Período |
|-----------------------------|----------|-------|------------------------|
| Tecnoedil S.A. Constructora | Solvente | 2.560 | Enero a Diciembre 2003 |
| | | 1.250 | |
| | Total | 3.810 | |

La empresa Tecnoedil S.A. Constructora no se halla en el listado proveído por la Dirección General de Aduanas, ni en el listado proveído por el Ministerio de Industria y Comercio.

Ha finiquitado su proceso de importación de solvente, por un total de 3.810 Kg. en el período comprendido entre enero a diciembre de 2003, según legajo respectivo.

Observación:

Esta auditoria realiza las siguientes observaciones al legajo analizado:

- ⇒ Los documentos respaldatorios que avalan la importación como ser Declaración de Valor Aduanero, Factura de Exportación, son copias simples sin autenticación.

III.3 Conclusión del Capítulo III

De acuerdo a las observaciones realizadas a los respaldos documentales entregados para su estudio y evaluación por la Dirección General de Aduanas y que se encuentran en sus archivos permanentes de la Contraloría General de Aduanas, como también de los procedimientos administrativos y de archivos permanentes relacionados a la misma, esta auditoria expone la siguiente conclusión:

- © Falta de documentación respaldatoria en algunos legajos de importación verificados
- © Falta de una unidad encargada de un archivo permanente, la cual contenga todos los documentos respaldatorios desde el inicio de las operaciones y/o negociaciones, hasta su culminación administrativa/legal respectiva.
- © Incongruencias de informaciones suministradas tanto por la Dirección General de Aduanas y el Ministerio de Industria y Comercio, al proporcionar informes de un mismo período y sobre un mismo objeto, con distintas cantidades.
- © Aquellas empresas que no han realizado declaración de importación de solventes en la Dirección General de Aduanas, eludiendo de esta manera el control aduanero, estarían ocasionando un daño patrimonial al erario público, por la cantidad de solventes no declarados.



CAPITULO IV



CASOS ESPECIALES



CAPITULO IV

IV.1. CASOS ESPECIALES

IV.1.1. VERIFICACIÓN DE DESPACHOS DE EXPORTACIÓN DE SOLVENTES REALIZADOS EN LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE ADUANAS DE SALTO DEL GUAIRÁ – DPTO. DE CANINDEYÚ.

Listado de la Empresas Importadoras y Exportadoras de Solventes proveídos por la Dirección General de Aduana – Salto del Guairá – Canindeyú.

| Empresa | Despacho Exportación Nº | Fecha | Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto |
|-------------------------|-------------------------|----------|--------|-----------------|----------------------|--------------------------|
| OIL AND GAS COMPANY S.A | 03009EC01000374F | 28-07-03 | 42.300 | 85.680.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000375G | 28-07-03 | 76.945 | 64.260.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000373E | 28-07-03 | 41.400 | 64.260.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000683X | 07-11-03 | 49.301 | 86.520.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000430V | 19.08.03 | 76.945 | 110.880.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000504B | 05-08-03 | 85.428 | 166.521.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000505C | 05-08-03 | 92.547 | 180.397.750 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000090B | 19-02-04 | 45.260 | 79.580.100 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| Rojas Ortiz S.R:L | 03009EC01000276G | 13-06-03 | 31.000 | 55.468.300 | 27109900 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000277H | 13-06-03 | 68.000 | 106.987.800 | 27099000 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000279J | 13-06-03 | 38.000 | 38.685.900 | 27109900 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000326C | 08-07-03 | 50.620 | 109.777.500 | 27091149 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000391E | 01-08-03 | 53.200 | 116.280.000 | 27101149 | Alifático 1197 |
| | 03009EC01000314W | 01-07-03 | 48.300 | 109.089.000 | 27101149 | Alifático 1197 |
| | 03009EC01000206W | 30-04-03 | 22.280 | 34.752.407 | 27109900 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000207A | 30-04-03 | 74.549 | 205.856.530 | 27109900 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000275F | 13-06-03 | 33.070 | 59.172.151 | 27109900 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000654G | 03-11-03 | 49.320 | 108.201.600 | 27101149 | Alifático RX 10 |
| | 03009EC01000424B | 14-08-03 | 45.500 | 105.748.500 | 27101149 | Alifático 1197 |
| | 03009EC01000185F | 14-04-03 | 42.300 | 67.678.702 | 27109900 | Alifático RX |
| | 03009EC01000513A | 17-09-03 | 69.890 | 150.899.693 | 27109900 | Alifático RX |
| | 03009EC01000586K | 15-10-03 | 71.770 | 158.908.350 | 27101149 | Alifático RX |



| | | | | | | |
|-----------|------------------|----------|--------|-------------|----------|--------------------------|
| | 03009EC01000626F | 24-10-03 | 77.680 | 170.748.000 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000463E | 03-09-03 | 23.100 | 52.593.750 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000302T | 24-06-03 | 45.500 | 101.936.250 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000278X | 13-06-03 | 32.000 | 57.257.600 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000783J | 19-12-03 | 53.250 | 114.051.300 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000464F | 03-09-03 | 27.270 | 60.562.500 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000465G | 04-09-03 | 23.100 | 50.592.000 | 27101149 | Alifático RX |
| | 03009EC01000188X | 15-04-03 | 27.970 | 75.597.200 | 27109900 | Alifático RX |
| | 03009EC01000496K | 12-09-03 | 51.380 | 115.133.775 | 27109900 | Alifático RX |
| | 04009EC01000053A | 30-01-04 | 76.840 | 180.234.000 | 27101149 | Alifático RX 10 |
| Sugas S:A | 03009EC01000425C | 14-08-03 | 50.680 | 78.155.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000301S | 24-06-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000313V | 01-07-03 | 57.120 | 75.950.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000328E | 09-07-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000209C | 30-04-03 | 57.120 | 83.851.250 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000387J | 31-07-03 | 57.120 | 72.275.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000385H | 31-07-03 | 50.540 | 72.275.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000187H | 15-04-03 | 57.120 | 85.407.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000554F | 03-10-03 | 52.465 | 76.195.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000281C | 16-06-03 | 70.000 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000701W | 14-11-03 | 50.680 | 75.582.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000300R | 24-06-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000426D | 14-08-03 | 50.680 | 78.155.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000020R | 13-01-04 | 51.030 | 84.357.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000069H | 09-02-04 | 51.100 | 82.173.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000296J | 27-04-04 | 42.714 | 80.652.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000321V | 05-05-04 | 42.714 | 80.581.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000351B | 21-05-04 | 49.833 | 94.094.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000230V | 07-07-04 | 43.500 | 78.165.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000439X | 07-07-04 | 49833 | 96.972.750 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000262C | 20-04-04 | 43.500 | 76.950.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000282D | 16-06-03 | 70.000 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 03009EC01000468J | 18-09-03 | 52.465 | 76.317.500 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo |
| | 03009EC01000739K | 01-12-03 | 50.680 | 78.865.500 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo |



| | | | | | | |
|--------------|------------------|--------------|------------------|----------------------|----------|--------------------------|
| | 03009EC01000790H | 29-12-03 | 50.890 | 80.944.500 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo |
| | 03009EC01000765J | 10-12-03 | 66.516 | 111.688.000 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo |
| | 04009EC01000037C | 23-01-04 | 51.030 | 85.312.500 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo |
| | 04009EC01000097X | 24-02-04 | 50.820 | 82.446.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000203U | 29-03-04 | 43.500 | 87.612.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000036B | 23-01-04 | 50.820 | 85.312.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000180B | 23-03-04 | 50.680 | 88.053.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| Excel Motor | 04009EC01000374G | 02-06-04 | 64.071 | 126.265.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| | 04009EC01000445F | 09-07-04 | 42.714 | 83.190.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo |
| Ramsa | 03009EC01000211S | 02-05-03 | 63.000 | 126.198.000 | 27090010 | Aceite |
| Probox S.R.L | 03009EC01000777M | 17-12-03 | 50.660 | 89.642.880 | 27101149 | Solvente Alifático |
| | | Total | 3.500.170 | 6.194.638.038 | | |

Las empresas que figuran en el cuadro anterior, realizaron exportaciones de solventes, teniendo su salida por la Aduana de Salto del Guairá – Dpto. de Canindeyú, según constan en los registros de dicha repartición aduanera y cuyos documentos de respaldos fueron proveídos a esta auditoría para su verificación.

OIL AND GAS COMPANY S.R.L

| Despacho Exportación N° | Fecha | Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|----------------|--------------------|----------------------|--------------------------|--|--|
| 03009EC01000374F | 28-07-03 | 42.300 | 85.680.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 010 14-02-03 | 353 28-07-03 |
| 03009EC01000375G | 28-07-03 | 76.945 | 64.260.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 52 04-06-03 | 354 28-07-03 |
| 03009EC01000373E | 28-07-03 | 41.400 | 64.260.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 73 16-07-03 | 352 28-07-03 |
| 03009EC01000430V | 19-08-03 | 76.945 | 110.880.000 | 27090010 | Aceite crudo de petróleo | 029 | 408 |
| 04009EC01000504B | 05-08-03 | 85.428 | 166.521.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 132 04-06-04 | 454 05-08-04 |
| 04009EC01000505C | 05-08-03 | 92.547 | 180.397.750 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 143 21-06-04 | 455 05-08-04 |
| 03009ECO1000683X | 07-11-03 | 49.301 | 86.520.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 113 04/11/03 | 625 07/11/03 |
| 04009EC01000090B | 19-02-04 | 42.260 | 79.580.100 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 017 | 0830 19-02-04 |
| Totales | | 507.126 | 838.098.850 | | | | |

Los Despachos de Exportación presentados por la Aduana de Salto del Guairá, fueron originales (primera copia), totalmente finiquitados e ingresados al Sistema SOFIA, recientemente implementado, para un mejor control de la comercialización realizada en dicha repartición.



El legajo también contiene copias simples de los documentos respaldatorios, que acompañan para cada caso y son necesarios para realizar tal actividad.

Se ha procedido al cruzamiento de datos, entre los documentos originales, los informes emitidos por la Aduana de la Capital, el Ministerio de Industria y Comercio, y el libro de APERTURA DE REGISTRO DE SALIDA, de Salto del Guairá, para conocer la autenticidad y consistencia de los datos mencionados y registrados en los diferentes puntos de procesamiento.

De dicho trabajo, se ha detectado que en algunos casos el tiempo de permanencia del producto a ser exportado es muy prolongado, siendo que se debería estipular un límite máximo de permanencia en zona primaria, pues el mismo es un producto altamente inflamable y muy tóxico, tanto para los seres humanos como para el eco-sistema de la región.

Se ha tomado como muestra dos despachos de exportación que se cita a seguir:

- ✦ Despacho de Exportación N° 03009EC01000374F de fecha 28-07-03, siendo el producto Aceite Crudo de Petróleo, amparado por el Despacho de Importación N° 010 de fecha 14-02-03, registrado en el Libro de Apertura de Registro de Salida N° 353 de fecha 28-07-03, el tiempo de permanencia del producto en zona primaria fue de **5 meses**, entre su ingreso por la Aduana de Mcal. Estigarribia – Chaco Paraguayo y su posterior re-exportación por Salto del Guairá – Canindeyú.
- ✦ Despacho de Exportación N° 04009EC01000504B de fecha 05-08-03, siendo el producto Aceite Crudo de Petróleo, amparado por el Despacho de Importación N° 132 de fecha 04-06-04, registrado en el Libro de Apertura de Registro de salida N° 454 de fecha 05-08-04, el tiempo de permanencia del producto en zona primaria fue de **2 meses**, entre su ingreso por la Aduana de Mcal. Estigarribia – Chaco Paraguayo y su posterior re-exportación por Salto del Guairá – Canindeyú.

ROJAS ORTIZ S.R.L

| Despacho Exportación N° | Fecha | Cantidad Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|--------------|-----------------|----------------------|-----------------|--|--|
| 03009EC01000326C | 08-07-03 | 50.620 | 109.777.500 | 27091149 | Alifático RX 10 | 529M - 26-06-03 | 311 – 10-07-03. |
| 03009EC01000391E | 01-08-03 | 53.200 | 116.280.000 | 27101149 | Alifático 1197 | 674N – 22-07-03 | 365 – 01-08-03. |
| 03009EC01000314W | 01-07-03 | 48.300 | 109.089.000 | 27101149 | Alifático 1197 | 480X 18-06-03 | 296 – 02-07-03 |
| 03009EC01000206W | 30-04-03 | 22.280 | 34.752.407 | 27109900 | Alifático RX 10 | 283J 29-04-03 | 193 – 30-04-03 |
| 03009EC01000207A | 30-04-03 | 74.549 | 205.856.530 | 27109900 | Alifático RX 10 | 129X y 130 – 04-03-03 | 194 30-04-03 |
| 03009EC01000275F | 13-06-03 | 33.070 | 59.172.151 | 27109900 | Alifático RX 10 | 240C 24-04-03 | 256 13-06-03 |
| 03009EC01000654G | 03-11-03 | 49.320 | 108.201.600 | 27101149 | Alifático RX 10 | 1197Y 31-10-03 | 607 03-11-03 |
| 03009EC01000424B | 14-08-03 | 45.500 | 105.748.500 | 27101149 | Alifático | 766P | 395 |



| | | | | | | | |
|------------------|----------|------------------|----------------------|----------|----------------------------|--|-----------------------------|
| 03009EC01000279J | 13-06-03 | 38.000 | 38.685.900 | 27109900 | 1197 Alifático RX 10 | 11-08-03 03007IC04000 308H 07-05-03 | 14-08-03 257 13-06-03 |
| 03009EC01000276G | 13-06-03 | 31.000 | 55.468.300 | 27109900 | Alifático RX 10 | 03007IC04000 367M 20-05-03 | 256 13/06/03 |
| 03009EC01000277H | 13-06-03 | 68.000 | 106.987.800 | 27109900 | Alifático 1197 | 03007IC04000 437K | 295 01/07/03 |
| 03009EC01000185F | 14-04-03 | 42.300 | 67.678.702 | 27109900 | Alifático | 03007IC04000 100U 18-02-03 | 181 |
| 03009EC01000513A | 17-09-03 | 69.890 | 150.899.693 | 27109900 | Alifático | 03007IC04000 921X 15-09-03 | 458 |
| 03009EC01000586K | 15-10-03 | 71.770 | 158.908.350 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 1081G 13-10-03 | 534 |
| 03009EC01000626F | 24-10-03 | 77.680 | 170.748.000 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 1136H 21-10-03 | 574 |
| 03009EC01000463E | 03-09-03 | 23.100 | 52.593.750 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 859S | S/Nº |
| 03009EC01000302T | 24-06-03 | 45.500 | 101.936.250 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 466M 16-06-03 | 284 |
| 03009EC01000278X | 13-06-03 | 32.000 | 57.257.600 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 329K | 257 |
| 03009EC01000783J | 19-12-03 | 53.250 | 114.051.300 | 27101149 | Alifático | 03007IC04001 270G | 717 |
| 03009EC01000464F | 03-09-03 | 27.270 | 60.562.500 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 862M | - |
| 03009EC01000465G | 04-09-03 | 23.100 | 50.592.000 | 27101149 | Alifático | 03007IC04000 860K | 438 |
| 03009EC01000188X | 15-04-03 | 27.970 | 75.597.200 | 27109900 | Alifático | 03007IC04000 222C | 180 |
| 03009EC01000496K | 12-09-03 | 51.580 | 115.133.775 | 27109900 | Alifático | 03007IC04000 905K | 440 |
| 04009EC01000053A | 30-01-04 | 76.840 | 180.234.000 | 27101149 | Alifático RX 10 | 04007IC04000 022B 12-01-04 | 046 30/01/04 |
| Totales | | 1.136.089 | 2.406.212.808 | | | | |

Los legajos también contienen copias simples de los documentos respaldatorios, que acompañan para cada caso y son necesarios para realizar tal actividad, que son:

- ✧ Factura de Exportación
- ✧ Despacho de Importación
- ✧ VMC
- ✧ Acta del Ministerio de Industria y Comercio.
- ✧ Acta de Toma de Muestras de INTN.
- ✧ Acreditación para control de fiscalización del MIC.
- ✧ Apertura de Registro de Salida al Exterior.



La Dirección General de Aduanas de Saltos del Guaira, ha suministrado a esta Auditoria, los Despachos de Exportación N° 03009EC01000464F, correspondiente a la Empresa Rojas Ortiz S.A., y cuyo transportista figura Rojas Ortiz S.R.L., finiquitado en fecha 03-09-03, con un total de 27.270 Kg. de Aceites de Petróleo o de Mineral Bituminoso en 38 m3 de Solvente Alifático RX 10 según Registro de Salida N° 0440, solicitado por el Agente de transporte Antonio Rojas Ortiz, a favor de la transportadora Rojas Ortiz S.A., de fecha 03-09-03.

De la verificación realizada, surgen las siguientes observaciones:

- ⇒ Los Despachos de Exportación N° 03009EC01000464F y 03009EC01000465X, poseen las mismas copias de los siguientes documentos:
 - ACTA DE VERIFICACIÓN DEL MIC N° 7607 DE FECHA 01/08/03
 - ACTA DE ENTREGA DEL MIC N° 7609 DE FECHA 03/09/03
 - ACTA DE TOMA DE MUESTRA DEL INTN N° 2775 DE FECHA 01/09/03
- ⇒ Falta de control efectivo por parte del personal aduanero de Salto del Guairá, en la verificación de los documentos respaldatorios obligatorios que deberían presentar las empresas para realizar la exportación del producto, admitiendo cualquier tipo de fotocopia como documento legal.
- ⇒ El Despacho que pertenece a la empresa Rojas Ortiz S.A. N° 03009EC01000464F, con el Registro de Salida N° 044 de fecha 03-09-03, no coincide con lo registrado siendo que en el libro ese numero de salida pertenece a la Empresa Transpilati Limitada transportando maíz en granos en fecha 07-02-03.

SUGAS S.A

| Despacho Exportación N° | Fecha | Cantidad Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|--------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--|--|
| 03009EC01000425C | 14-08-03 | 50.680 | 78.155.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 082 07-08-03 | 396 14-08-03 |
| 03009EC01000328E | 09-07-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 061 03-07-03 | 310 10-07-03 |
| 03009EC01000209C | 30-04-03 | 57.120 | 83.851.250 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 32 28-04-03 | 192 30-04-03 |
| 03009EC01000387J | 31-07-03 | 57.120 | 72.275.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 068 11-07-03 | 362 31-07-03 |
| 03009EC01000385H | 31-07-03 | 50.540 | 72.275.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 076 17-07-03 | 361 31-07-03 |
| 03009EC01000187H | 15-04-03 | 57.120 | 85.407000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 23 31-03-03 | 179 |
| 03009EC01000554F | 03-10-03 | 52.465 | 76.195.000 | 27090010 | Aceite | 97 | 502 * |



| | | | | | | | |
|------------------|----------|--------|-------------|----------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | Crudo de Petróleo | 18-09-03 | |
| 03009EC01000282D | 16-06-03 | 70.000 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 55 11-06-03 | 264 |
| 03009EC01000281C | 16-06-03 | 70.000 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 44 20-05-03 | 263 |
| 04009EC01000262C | 20-04-03 | 43.500 | 76.950.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 071 05-04-03 | 572 20-04-04 |
| 04009EC01000097X | 24-02-04 | 50.820 | 82.446.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 026 20-02-04 | 091 24-02-04 |
| 03009EC01000301S | 24-06-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 050 30-05-03 | 282 24-06-03 |
| 03009EC01000313V | 01-07-03 | 57.120 | 75.950.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 059 27/06/03 | 295 01-07-03 |
| 03009EC01000701W | 14-11-03 | 50.680 | 75.582.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 118 | 643 |
| 03009EC01000300R | 24-06-03 | 57.120 | 75.337.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 036 | 283 |
| 03009EC01000426D | 14-08-03 | 50.680 | 78.155.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 087 | 394 |
| 03009EC01000468J | 08-09-03 | 52.465 | 76.317.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 093 | 1440 |
| 03009EC01000739K | 01-12-03 | 50.680 | 78.865.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 134 | 680 |
| 03009EC01000790H | 29-12-03 | 50.890 | 80.944.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 145 | 727 |
| 03009EC01000765J | 10-12-03 | 66.516 | 111.680.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 126 | 700 |
| 04009EC01000037C | 23-01-04 | 51.030 | 85.312.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 006 | 035 |
| 04009EC01000020R | 13-01-04 | 51.030 | 84.357.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 005 | 014 |
| 04009EC01000069H | 09-02-04 | 51.100 | 82.173.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 016 | 061 |
| 04009EC01000296J | 27-04-04 | 42.714 | 80.652.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 090 | 258 |
| 04009EC01000321V | 05-05-04 | 42.714 | 80.581.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 096 | 283 |
| 04009EC01000351B | 21-05-04 | 49.833 | 94.094.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 111 | 0318 |



| | | | | | | | |
|------------------|----------|------------------|----------------------|----------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 04009EC01000230V | 07-04-04 | 43.500 | 78.165.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 066 | 205 |
| 04009EC01000439X | 07-07-04 | 49.833 | 96.972.750 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 154 | 00399 |
| 04009EC01000036B | 23-01-04 | 50.820 | 85.312.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 007 19-01-04 | 034 23-01-04 |
| 04009EC01000180B | 23-03-04 | 50.680 | 88.053.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 041 12-03-04 | 156 23/03/04 |
| 04009EC01000203U | 26-03-04 | 43.500 | 87.612.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 058 26-03-04 | 176 26-03-04 |
| Totales | | 1.636.510 | 2.525.030.000 | | | | |

Los legajos remitidos a esta auditoria además de contener los despachos originales de exportación contenían copias simples de los documentos respaldatorios que se mencionan a seguir:

- ❖ Factura de Exportación
- ❖ Despacho de Importación
- ❖ VMC
- ❖ Acta del Ministerio de Industria y Comercio.
- ❖ Acta de Toma de Muestras de INTN.
- ❖ Acreditación para control de fiscalización del MIC.
- ❖ Apertura de Registro de Salida al Exterior.

* El despacho de exportación N° 03009EC01000554F no fue proporcionado para su verificación.

Despacho de Exportación N° 03009EC01000701W, correspondiente a la Empresa SUGAS S.A., cuyo transportista figura SUGAS S.A., finiquitado en fecha 14-11-03, con un total de 50.680 Kg. de Aceites Crudos de Petróleo o de Minerales 70 m3 de Aceites Crudo de Petróleo.

En el legajo proveído para su análisis, no consta la nota de solicitud de Registro de Apertura de Salida al Exterior, cuyo número figura en el Despacho de Exportación como el N° 643 de fecha 14-11-03.

De la verificación realizada, surgen las siguientes observaciones:

- ⇒ El Despacho que pertenece a la empresa SUGAS S.A., con registro de Salida N° 643, no coincide con lo registrado en el libro de apertura del Registro de Salida, dicho número corresponde al transportista AGUAPE S.R.L., Exportando Maderas Aserradas en fecha 14-11-03.
- ⇒ El número de registro de salida que obra al pie del Documento no coincide con lo registrado con el libro de registro de Salida proveída por la Dirección General de Aduanas de Saldos del Guaira citados a continuación:
- ⇒ Despacho N° 04009EC01000445F - No se visualiza numero de Registro de Salida.



- ⇒ Despacho N° 03009EC01000701W – En el libro se puede observar que el registro N° 643 pertenece a la Empresa AGUAPE S.R.L. Transp. Exportando Maderas Aserradas.
- ⇒ Despacho N° 04009EC01000230V – Incongruencia en las documentaciones proveídas por la Dirección General de Aduanas de Saltos del Guaira y la Dirección General de Aduanas de la Capital.
- ⇒ Despacho N° 04009EC01000439X – El número de registro de salida que obra al pie del Documento no coincide con lo registrado con el libro de registro de Salida proveída por la Dirección General de Aduanas de Saldos del Guaira. En el libro se puede observar que el registro N° 0399 pertenece a la Empresa AGUAPE S.R.L. Transp. Exportando Pescado Fresco.

EXCEL MOTOR

| Despacho Exportación N° | Fecha | Cantidad Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|--------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--|--|
| 04009EC01000374G | 02-06-04 | 64.071 | 126.265.500 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 115 19-05-04 | 335 02-06-04 |
| 04009EC01000445F | 09-07-04 | 42.714 | 83.190.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 161 | S/D |
| Totales | | 106.785 | 209.455.500 | | | | |

Los legajos remitidos a esta auditoria además de contener los despachos originales de exportación contenían copias simples de los documentos respaldatorios que se mencionan a seguir:

- ❖ Factura de Exportación
- ❖ Despacho de Importación
- ❖ VMC
- ❖ Acta del Ministerio de Industria y Comercio.
- ❖ Acta de Toma de Muestras de INTN.
- ❖ Acreditación para control de fiscalización del MIC.

De la verificación realizada, surgen las siguientes observaciones:

- ⇒ No se visualiza el número de Registro de Salida en el legajo proporcionado.



RAMSA

| Despacho Exportación N° | Fecha | Cantidad Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|--------------|-----------------|----------------------|--------------------------|--|--|
| 03009EC01000211S | 02-05-03 | 63.000 | 126.198.000 | 27090010 | Aceite Crudo de Petróleo | 22 28-03-03 | 196 |
| Totales | | 63.000 | 126.198.000 | | | | |

Los legajos remitidos a esta auditoria además de contener los despachos originales de exportación contenían copias simples de los documentos respaldatorios que se mencionan a seguir:

- ❖ Factura de Exportación
- ❖ Despacho de Importación
- ❖ VMC
- ❖ Acta del Ministerio de Industria y Comercio.
- ❖ Acta de Toma de Muestras de INTN.
- ❖ Acreditación para control de fiscalización del MIC.
- ❖ Apertura de Registro de Salida al Exterior.

PRO BOX S.R.L.

| Despacho Exportación N° | Fecha | Cantidad Kg. | Valor Imponible | Posición Arancelaria | Producto | Amparado por el Despacho de Importación N° | Número de Apertura de Registro de Salida |
|-------------------------|----------|--------------|-----------------|----------------------|-----------|--|--|
| 03009EC01000777M | 17-12-03 | 50.660 | 89.642.880 | 27101149 | Alifático | 03007IC04001 364K | 713 |
| Totales | | 50.660 | 89.642.880 | | | | |

Los legajos remitidos a esta auditoria además de contener los despachos originales de exportación contenían copias simples de los documentos respaldatorios que se mencionan a seguir:

- ❖ Factura de Exportación
 - ❖ Despacho de Importación
 - ❖ VMC
 - ❖ Acta del Ministerio de Industria y Comercio.
 - ❖ Acta de Toma de Muestras de INTN.
 - ❖ Acreditación para control de fiscalización del MIC.
 - ❖ Apertura de Registro de Salida al Exterior.
-



CONCLUSIÓN

Esta auditoria ha constatado que alguna de las empresas que han realizado importaciones de solventes para volver a exportar (re-exportación), no figuran en el libro de Apertura de Registro de Salida al Exterior, que posee la Administración de Aduanas de Salto del Guairá, y cuya cantidad asciende a **77.950 Kg. de solventes alifáticos**.

En otro punto se pudo constatar que el solvente, altamente toxico y considerando las precarias medidas de seguridad, ha permanecido por un tiempo muy prolongado dentro del recinto aduanero, lo cual podría generar una contaminación en el medio ambiente, ya que esta Administración Aduanera se encuentra rodeada de bosques y recursos hídricos muy importantes para nuestro país, como también correrían riesgos la población asentada en dicha ciudad.

RECOMENDACIÓN

La Administración General de Aduanas, debería de implementar un registro adecuado para conocer las salidas efectivas de los solventes para exportación, y registrarlos de manera que las mismas sean confiables y efectivas para su control posterior.

También se debería buscar los medios o procedimientos adecuados para que el producto importado tenga un periodo de tiempo relativamente corto de permanencia en el recinto aduanero, ya que el mismo, no cuenta con personal calificado y medidas de seguridad adecuadas para el manipuleo y guarda del producto.

IV.1.2. VERIFICACIÓN DE DENUNCIA - EXPEDIENTE CGR Nº 5416/04 DE FECHA 01 de noviembre de 2004 - ADMINISTRACIÓN GENERAL DE ADUANAS DE SALTO DEL GUAIRÁ – DPTO. DE CANINDEYÚ.

ANTECEDENTES PREVIOS.

Además de los relevamientos previos realizados a los documentos suministrados por la Aduana de Asunción y por el MIC, también se agrega los datos suministrados por los representantes del Sindicato de Trabajadores Públicos del Ministerio de Industria y Comercio (SITRAPUMIC), en donde, según nota de fecha 27 de octubre de 2004, presentado ante esta Contraloría General (Expte. CGR Nº 5416/04) hace referencia sobre algunos puntos que tienen relación con el examen especial, de las que sobresale, entre otros conceptos, lo relativo al *"proceso de importación, reexportación, almacenamiento y fraccionamiento de los combustibles denominados solventes, que son importados por varias firmas nacionales y que en algunos casos no cuentan con un establecimiento con depósitos, que es requerido para el almacenamiento o fraccionamiento de estos productos, denominados de alta peligrosidad"*, y prosigue exponiendo que *"habida cuenta de la sospecha que existe sobre los productos que presuntamente son comercializados mezclándose con las naftas y son distribuidos y vendidos a los consumidores finales"*.

En otra parte de la exposición menciona *"en la reexportación del solvente importado de la República de Bolivia que supuestamente va al Brasil por Salto del Guairá, sin embargo, cuando dicho producto llega a Salto del Guairá es introducido en un depósito particular del señor Carlos*



Amarilla donde se hace el transvasado de los camiones cisternas paraguayos a los brasileños, llama la atención que este depósito cuenta con tanques de almacenamiento para combustibles, claro que los mismos no están habilitados por el MIC, así como lo establece las normas legales que rige en la materia".

Considerando las informaciones arribadas para su verificación, esta auditoria se constituye en la ciudad de Salto del Guairá, Dpto. de Canindeyú, y procedió a solicitar a los administradores de la Aduana de dicha ciudad, las documentaciones respaldatorias de todas las exportaciones de solventes realizadas en esa repartición aduanera (despachos y documentos respaldatorios). Además, ha procedido a la verificación in situ de la veracidad de dicha denuncia, así como también copia de las disposiciones legales que autoricen a realizar este tipo de actividad por parte del personal aduanero.

Los responsables de la institución han presentado una nota de fecha 29 de diciembre de 2001, en la cual el Señor Carlos Amarilla se dirige al entonces administrador Lic. Marco A. Delgadillo y "COMUNICA a la Administración a su digno cargo el funcionamiento de un local depósito, cito en Prof. Dr. Luis María Argaña esq. 1er. Intendente, a mi nombre lugar donde se procede al trasbordo de mercadería nacionalizada e introducida con intervención del Ministerio de Industria y Comercio, consistente en aceite crudo de petróleo y sus derivados, para su posterior reembarque al exterior".

"Solicitando por la presente la designación de un funcionario de Aduana para el control de las operaciones de trasbordo de dichas mercadería a realizarse en cada caso, previa presentación del Despacho de Exportación respectivo, como así también el precintado correspondiente y solicitud de trasbordo".

Al pie del mismo, obra providencia del Señor Administrador que dice "al Resguardo a sus efectos para su conocimiento y toma de razón". Seguidamente, en nota hecha a mano se observa "se toma nota" y firma el señor Heriberto Silvera, Jefe de Resguardo de Aduanas S. del Guairá.

También, han presentado copia de parte del Código Aduanero, que en su artículo 45 dice "Transbordo. Concepto. El transbordo consiste en el traslado de mercaderías efectuado bajo control aduanero desde una unidad de transporte a otra. El transbordo debe hacerse en zona primaria. **Excepcionalmente** podrá efectuarse fuera de ella, previa autorización de la Aduana y bajo el control de la misma".

El equipo de Auditores ha procedido a la verificación del depósito, a nombre del Señor Carlos Amarilla, en la dirección citada y se pudo constatar de la existencia de (5) cinco tanques para combustibles, dispuestos en la intemperie, y sin ningún equipo de seguridad visible o nomenclaturas que identifiquen a cada uno de ellos. También, se ha constatado la existencia de 3 tanques cisternas de procedencia brasileña, que se encontraban en el lugar a la espera de la carga respectiva, así como construcciones de depósitos que sirvieron de base a un silo anterior, encontrándose totalmente amurallado el predio de aproximadamente una hectárea (se anexa fotos de la misma). El trabajo de trasbordo del solvente desde los camiones cisternas de procedencia paraguaya a los de procedencia brasileña, es realizado por personal aduanero indicado por los administradores de Aduanas.



Al finalizar el procedimiento de verificación in situ de dicho depósito, esta auditoría realiza las siguientes observaciones:

- ⇒ No existe ninguna reglamentación legal que faculte a la Dirección General de Aduanas, ha realizar habilitaciones de depósitos para el transbordo de mercaderías y menos de productos altamente tóxicos y muy combustibles, fuera de la zona primaria.
 - ⇒ Funcionamiento irregular del depósito del Señor Carlos Amarilla, pues ella no está habilitada oficialmente para realizar tal actividad (transbordo de mercaderías), ni por el Ministerio de Industria y Comercio, como tampoco por la Dirección General de Aduanas. En la nota de pedido de fecha 29 de diciembre de 2001, solamente se toma conocimiento del pedido realizado.
 - ⇒ Falta de sistemas de seguridad para el manipuleo de solventes, en el depósito mencionado, pues tanto los tanques para guarda de combustibles y los tanques cisternas, no contaban con indicativos ni etiquetas de los mismos.
 - ⇒ Falta de procedimientos escritos adecuados para el manipuleo de solventes, por parte del personal aduanero, tanto para la zona primaria como para fuera de ella, considerando su alta toxicidad y combustión.
 - ⇒ Falta de capacitación para el personal aduanero encargado del manipuleo del producto a ser transbordado.
 - ⇒ Falta de un control efectivo de la salida real del producto del territorio nacional, no pudiendo ser constatado, pues dicho procedimiento no queda registrado en ningún documento de la institución.
-



De las observaciones mencionadas, esta auditoria realiza la siguiente conclusión:

- Ⓒ Habilitación irregular del depósito del Señor Carlos Amarilla, para el manipuleo de solventes (transbordo), que deberían ser re-exportados al Brasil, no teniendo en cuenta sistemas de seguridad para realizar tal actividad, ya que un mal manejo podría generar un grave accidente y contaminar todo el ecosistema de la región.

Realizada la conclusión, esta auditoria recomienda lo siguiente:

A la Dirección General de Aduanas:

- Ⓓ Que tome los recaudos correspondientes, con el objeto de realizar una verificación del estado en que se encuentra el depósito del Señor Carlos Amarilla en la Ciudad de Salto del Guairá, Dpto. de Canindeyú, con técnicos del Ministerio de Industria y Comercio, solicitando recomendaciones para la habilitación legal del mismo, donde procederán al transbordo de solventes para re-exportación, fuera de la zona primaria.
- Ⓓ Proceder a la reglamentación legal de procedimientos para el transbordo de mercaderías, especialmente aquellas de alta toxicidad y combustión, dentro y fuera de la zona primaria aduanera. Esta reglamentación deberá contar con dictámenes de la asesoría jurídica y especialistas en la materia.

Al Ministerio de Industria y Comercio – MIC

- Ⓓ Acompañar toda la gestión que encare la Dirección General de Aduanas, con respecto al manipuleo de solventes, habilitación de depósitos para transbordo del producto, generando actas en cada caso para la re-exportación y, verificando si los productos tienen una real salida del territorio nacional.
-



IV.1.3. MINISTERIO DE HACIENDA - VERIFICACIÓN DE PAGO DE TRIBUTOS DE EMPRESAS IMPORTADORAS/EXPORTADORAS DE SOLVENTES.

ANTECEDENTES PREVIOS.

Esta Auditoria ha verificado las liquidaciones de impuestos que figuran en los despachos de importación de las empresas que importaron solventes en el ejercicio fiscal 2003 y 1º semestre del 2004, y cuyo resultado pasamos a resumir en el siguiente

| Importador | Valor Imponible | (011) INDI | (031) Servicio de Valoración | (415) IVA | (010) Derecho Aduanero | (016) ISC | Reposición Consular | METI | IVA-10624 | IMPUESTO A LA RENTA |
|-------------------------------|-----------------|------------|------------------------------|---------------|------------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------|---------------------|
| AGROFUTURO S.R.L. | 117.081.969 | 50.378 | 565.410 | 11.441.744 | | | | | | |
| AMANE CER S.A. | 1.086.718.829 | 308.251 | 5.402.031 | 109.676.424 | | | | | | |
| ANDE | 410.568.610 | 81.971 | 10.650.849 | 32.513.933 | 3.081.975 | | | | | |
| BRISA S.R.L. | 116.885.030 | 51.244 | 584.425 | 11.825.275 | | | | | | |
| Cia. Continental del Py. S.A. | 1.046.146.970 | 385.902 | 5.230.735 | 105.727.643 | | | | | | |
| Cia. Química y Asociados | 586.435.785 | 237.586 | 3.082.179 | 62.314.962 | | | | | | |
| Cooperativa Unidas Agr. I.L | 502.167.217 | 166.784 | 2.510.837 | 50.722.744 | | | | | | |
| COPY BRIN S.R.L. | 62.036.512 | 26.450 | 310.183 | 6.275.100 | | | | | | |
| CLIMARCO | 287.533.681 | 13.041 | 1.788.843 | 38.546.803 | | | | | | |
| EQUIS S.A. | 16.980.495 | 26.564 | 184.796 | 3.969.276 | | | | | | |
| FERTIMAQ S.R.L. | 722.665.124 | 298.172 | 3.670.829 | 74.239.431 | | | | | | |
| Fincar Rosana E. Millan | 1.014.251.347 | 236.818 | 3.171.258 | 64.104.250 | | | | | | |
| IMPROQUIM S.R.L. | 6.983.811.851 | 1.751.719 | 35.300.419 | 712.310.800 | | | | | | |
| INVI PINT | 585.022.641 | 267.249 | 2.925.113 | 59.203.281 | | | | | | |
| IRIS S.A. | 1.155.265.666 | 432.166 | 6.045.736 | 122.240.161 | | | | | | |
| J.W. ENTER PRICE S.A. | 159.899.569 | 72.265 | 799.497 | 16.180.369 | | | | | | |
| LA INDUSTRIAL DEL NORTE S.A. | 589.469.989 | 217.919 | 2.947.352 | 59.571.797 | | | | | | |
| LIDER IMPORT-EXPORT | 478.855.694 | 111.491 | 2.394.280 | 48.295.417 | | | | | | |
| MAHASA S.A. | 240.697.481 | 145.418 | 1.203.487 | 20.733.489 | | 1.643.105 | | | | |
| MONTE ALEGRE S.A. | 215.851.482 | 97.753 | 1.079.258 | 21.842.495 | | | | | | |
| MULTIFLEX SRL | 60.461.457 | 45.974 | 361.650 | 7.339.472 | | | | | | |
| MULTIGRANOS S.A. | 64.728.808 | 12.810 | 323.644 | 6.524.826 | | | | | | |
| PETROQUIM | 988.267.527 | 315.609 | 4.941.334 | 90.075.612 | | 5.714.695 | | | | |
| PRO BOX S.A.C.I. | 684.349.999 | 232.541 | 3.421.751 | 69.132.629 | | | | | | |
| PROQUITEC S.A. | 37.745.400 | 24.833 | 188.727 | 3.831.371 | | | | | | |
| QUIMICA GLOBAL | 1.246.122.289 | 387.218 | 6.232.449 | 125.888.907 | | | | | | |
| VICENTE SCAVONE Y CE ISA | 698.642.785 | 235.431 | 3.493.214 | 70.573.469 | | | | | | |
| SOL TINTAS S.R.L. | 439.402.839 | 178.256 | 4.235.385 | 105.104.008 | | 87.939 | 677.737 | 3.431 | 6.965 | |
| Centro de Repuestos | 17.974.394 | 6.406 | 89.871 | 1.951.152 | 1.349.338 | | | | | |
| ROJAS ORTIZ S.R.L. | 2.223.298.806 | 360.964 | 11.080.495 | 224.314.779 | | | | | | |
| CHACORE S.R.L. | 31.414.100 | 26.296 | 157.071 | 3.197.312 | | | | | | |
| RESEDA S.R.L. | 438.280.063 | 74.117 | 2.190.894 | 43.857.272 | | | 677.737 | 3.451 | 6.965 | |
| Oil And Gas Company | 981.230.747 | 283.857 | 4.906.184 | 99.569.856 | | | | | | |
| Sugas S.A. | 736.284.731 | 256.071 | 3.681.423 | 74.388.030 | | | 2.931.600 | | | |
| Totales | 25.026.549.877 | 7.419.524 | 135.151.609 | 2.557.484.069 | 4.431.313 | 7.445.739 | 2.931.600 | 1.355.474 | 6.882 | 13.930 |

Para realizar un cruzamiento del cumplimiento de los tributos que cada una de ellas ha declarado al Ministerio de Hacienda por la importación de solventes, esta auditoria ha solicitado por Nota Oficial CGR N° 4314, del 21 de setiembre de 2004, al Ministerio de Hacienda copias autenticadas de los últimos balances impositivos y la Declaración Jurada de los siguientes contribuyentes:

| Contribuyente | RUC | Represente Legal | Dirección |
|--------------------------|--------------|------------------------------|---|
| Centro de Repuestos SACI | CREA 897830A | Miguel A. Michelagnoli Ayala | Avda. Eusebio Ayala 3292 |
| FERTIMAQ SRL | FERB9953900 | Bloqueado | |
| PRO BOX SA | POBA9865705 | Mariela Sanabria Jiménez | Calle sin nombre c/Angapiry – Villa Elisa |



| | | | |
|----------------------------------|-------------|----------------|---------------------------------|
| RESEDA SRL | RESB995120D | Ana María Mazó | B.Caballero c/ José Flores 1122 |
| ROSSANA ELIZABETH MILLÁN SALINAS | MISR641940A | Unipersonal | Costa Rica esq. J.F. Bogado |

El Ministerio de Hacienda, Sr. Dionisio Borda, ha respondido por nota N° 2163 de fecha 2 de noviembre de 2004, adjuntando informes de la Dirección de Apoyo D.A. N° 1067 de fecha 27 de setiembre de 2004 y del Dpto. de Trámites de la Dirección General de Fiscalización Tributaria, dependiente de la Subsecretaria de Estado de Tributación, sobre el pedido realizado.

Por nota **D.T.S.A. N° 106/04**, de la Dirección General de Fiscalización Tributaria, informa lo siguiente:

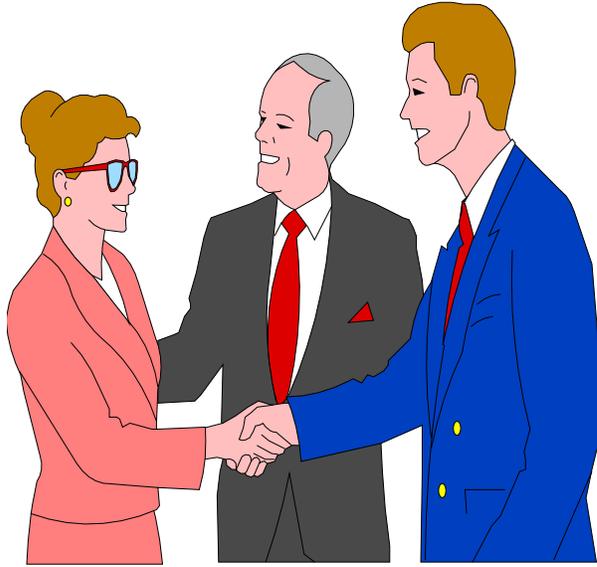
- © **Centro de Repuestos S.A., con RUC CREA897830A**, pertenece a la jurisdicción de la Dirección General de Grandes Contrayentes desde 01/07/92.
- © **FERTIMAQ SRL, con RUC FERB9953900**, bloqueado por Dictamen N° 434/04 de la Asesoría Jurídica. No registra presentaciones de ningún ejercicio a la fecha.
- © **PRO BOX SA, con RUC PBOA9865705**, no registra presentaciones de ningún ejercicio a la fecha.
- © **RESEDA SRL, con RUC RESB995120D**, no registra presentaciones de ningún ejercicio a la fecha.
- © **ROSSANA ELIZABETH MILLAN SALINAS, con RUC MISR6414940A**, no registra presentaciones de ningún ejercicio a la fecha.

De acuerdo a los informes remitidos del Ministerio de Hacienda, esta auditoría realiza la siguiente conclusión:

- © El Ministerio de Hacienda, debería en la brevedad posible, realizar una intervención, a las empresas que figuran en el cuadro precedente y que no tengan actualizados sus presentaciones juradas, con el fin de obtener información certera de las importaciones de solventes que realizaron específicamente en los ejercicios fiscales 2003 y 2004.
-



CAPITULO V



CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN FINAL



CAPITULO V

CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN FINAL

IV.1. Conclusión Final

En nuestra opinión, sobre la base de las observaciones expuestas en el presente informe, así como de sus respectivas conclusiones por capítulo, se ha evidenciado que los administradores y funcionarios intervinientes en cada operación para el registro y control de las importaciones que fueron registradas, tanto en el Ministerio de Industria y Comercio, como en la Dirección General de Aduanas, no tuvieron presente lo que establece las normativas legales vigentes que rigen para tal actividad, que pasamos a sintetizar en los siguientes puntos:

Conclusión del Capítulo I

- ◌ Debido a la no existencia de normativa legal entre la Dirección General de Aduanas y el Ministerio de Industria y Comercio, para la implementación de la Resolución N° 760/01, los informes emitidos por cada organismo estatal, no resultan ciertos y confiables para la realización de los controles adecuados a los procedimientos implementados.

Conclusión del Capítulo II

Dirección General

- ◌ La Institución deberá establecer en el menor tiempo posible, una normativa legal con el Ministerio de Industria y Comercio, con el objeto de poder realizar controles efectivos de importaciones/exportaciones de solventes y que no han sido registrado por la Institución, eludiendo de esta manera el control de la Dirección General de Aduanas
- ◌ La institución deberá realizar cursos de capacitación del personal destacado en los Dptos. de Contraloría General de Aduanas y Registro, con el objeto de lograr el control efectivo de toda documentación necesaria para realizar importaciones/exportaciones.
- ◌ La institución deberá en el menor tiempo posible reglamentar normas y procedimientos escritos para los Dptos. de Contraloría General de Aduanas y Registro, dispuestos en las Resoluciones N° 233 y 23, para el claro funcionamiento de estas unidades operativas.
- ◌ La institución deberá en el menor tiempo posible definir sobre la perceptoría habilitada y en pleno funcionamiento en el Dpto. de Contraloría General de Aduanas, pues la misma no cuenta con la autorización correspondiente para su funcionamiento.

Administración del Sistema Informático SOFIA

- ◌ La Administración deberá implementar en el menor tiempo posible manuales de funciones escritos, para una buena administración de los recursos informáticos.
 - ◌ La Administración deberá implementar en el menor tiempo posible de un área de auditoría de sistemas, necesarios para un mejor control de los procesos y del personal que están afectados en las diferentes áreas.
-



Conclusión del Capítulo III

- © Falta de documentación respaldatoria en algunos legajos de importación verificados
- © Falta de una unidad encargada de un archivo permanente, la cual contenga todos los documentos respaldatorios desde el inicio de las operaciones y/o negociaciones, hasta su culminación administrativa/legal respectiva.
- © Incongruencias de informaciones suministradas tanto por la Dirección General de Aduanas y el Ministerio de Industria y Comercio, al proporcionar informes de un mismo período y sobre un mismo objeto, con distintas cantidades.
- © Diferencias detectadas en las empresas coincidentes entre los listados proveídos por el Ministerio de Industria y Comercio y la Dirección General de Aduanas, en abierta infracción a la Resolución MIC N° 760/01, según lo demuestra el siguiente cuadro:

| Empresa | Total importación s/MIC Lts. | Total Importación s/DGA – Lts. | Diferencia – Lts. |
|---------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Rossana Millán de Salinas | 150.290 | 343.276 | -192.986 |
| Pro Box | 213.374 | 330.902 | -117.528 |
| ANDE | 94.350 | 7.000 | 87.350 |
| Petroquim | 350.987 | 194.640 | 156.347 |
| Quimica Global | 300.967 | 89.940 | 211.027 |
| Fertimaq | 44.680 | 370.610 | -325.930 |
| Lider Imp. Exp. | 196.520 | 196.520 | 0 |
| Invipint | 216.940 | 164.161 | 52.779 |
| Amanecer S.A. | 413.504 | 412.081 | 1.423 |
| TOTALES | 1.981.612 | 2.109.130 | 127.518 |

- © Las empresas que figuran en el cuadro siguiente, han realizado importación de solventes según lo demuestra los informes del Ministerio de Industria y Comercio, pero no se han registrado en la Dirección General de Aduanas y por lo tanto no figuran en los listados proveídos por la DGA, generando un daño patrimonial al erario público, al no realizar los cobros de impuestos respectivos por dichas importaciones.

| Empresa | Total importación s/MIC Kg | Total Importación s/DGA – Kg. | Diferencia – Kg. |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| Improquim | 2.419.740 | 0 | 2.419.740 |
| Amanecer S.A | 413.504 | 0 | 413.504 |
| Quimaflex S.R.L | 406.892 | 0 | 406.892 |
| Cooperativa Unidas | 155.540 | 0 | 155.540 |
| Copy Brin S.R.L | 10.676 | 0 | 10.676 |
| Iris S.A | 450.170 | 0 | 450.170 |
| Invipint S.A.C.I | 216.940 | 0 | 216.940 |
| Compañía Continental del Paraguay S.A | 335.690 | 0 | 335.690 |
| Monte Alegre S.A | 99.000 | 0 | 99.000 |
| Compañía Química y Asociados S.R.L | 207.303 | 0 | 207.303 |
| Proquitech S.A | 1.416 | 0 | 1.416 |
| Multigranos S.A | 21.670 | 0 | 21.670 |
| La Industrial del Norte S.A | 178.270 | 0 | 178.270 |
| Mahasa | 377.141 | 0 | 377.141 |
| Brisa S.R.L | 20.400 | 0 | 20.400 |



| | | | |
|-------------------------|------------------|----------|------------------|
| J.W Enterpreises S.A | 15.776 | 0 | 15.776 |
| Vicente Scavone & CEISA | 38420 | 0 | 38420 |
| Agrofuturo S.R.L | 183.614 | 0 | 183.614 |
| Lider Import/Export | 196.109 | 0 | 196.109 |
| Multiflex S.R.L | 5.075 | 0 | 5.075 |
| TOTALES | 5.753.346 | 0 | 5.753.346 |

Conclusión del Capítulo IV

VERIFICACIÓN DE DESPACHOS DE EXPORTACIÓN DE SOLVENTES REALIZADOS EN LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE ADUANAS DE SALTO DEL GUAIRÁ – DPTO. DE CANINDEYÚ.

La Administración General de Aduanas, debería de implementar un registro adecuado para conocer las salidas efectivas de los solventes para exportación, y registrarlos de manera que las mismas sean confiables y efectivas para su control posterior.

También se debería buscar los medios o procedimientos adecuados para que el producto importado tenga un periodo de tiempo relativamente corto de permanencia en el recinto aduanero, ya que el mismo, no cuenta con personal calificado y medidas de seguridad adecuadas para el manipuleo y guarda del producto.

VERIFICACIÓN DE DENUNCIA - EXPEDIENTE CGR Nº 5416/04 DE FECHA 01 de noviembre de 2004 - ADMINISTRACIÓN GENERAL DE ADUANAS DE SALTO DEL GUAIRÁ – DPTO. DE CANINDEYÚ.

- © Habilitación irregular del depósito del Señor Carlos Amarilla, para el manipuleo de solventes (transbordo), que deberían ser re-exportados al Brasil, no teniendo en cuenta sistemas de seguridad para realizar tal actividad, ya que un mal manejo podría generar un grave accidente y contaminar todo el ecosistema de la región.

Dirección General de Aduanas

- © Que tome los recaudos correspondientes, con el objeto de realizar una verificación del estado en que se encuentra el depósito del Señor Carlos Amarilla en la Ciudad de Salto del Guairá, Dpto. de Canindeyú, con técnicos del Ministerio de Industria y Comercio, solicitando recomendaciones para la habilitación legal del mismo, donde procederán al transbordo de solventes para re-exportación, fuera de la zona primaria.
 - © Proceder al cierre temporal de dicho depósito, hasta tanto no cuente con los sistemas de seguridad necesarios para el manipuleo de solventes.
 - © Proceder a la reglamentación legal de procedimientos para el transbordo de mercaderías, especialmente aquellas de alta toxicidad y combustión, dentro y fuera de la zona primaria aduanera. Esta reglamentación deberá contar con dictámenes de la asesoría jurídica y especialistas en la materia.
 - © La Institución deberá implementar un registro real de la salida del producto del territorio nacional, en la brevedad posible, haciendo factible una verificación más efectiva de ello, por parte de las auditorías externas.
-



Al Ministerio de Industria y Comercio – MIC

- © Acompañar toda la gestión que encare la Dirección General de Aduanas, con respecto al manipuleo de solventes, habilitación de depósitos para transbordo del producto, generando actas en cada caso para la re-exportación y, verificando si los productos tienen una real salida del territorio nacional.

MINISTERIO DE HACIENDA - VERIFICACIÓN DE PAGO DE TRIBUTOS DE EMPRESAS IMPORTADORAS/EXPORTADORAS DE SOLVENTES

- © El Ministerio de Hacienda, debería tomar los recaudos correspondientes en la brevedad posible, como ser una intervención, a las empresas que figuran en el cuadro precedente y que no tengan actualizados sus presentaciones juradas, con el fin de obtener información certera de las importaciones de solventes que realizaron específicamente en los ejercicios fiscales 2003 y 2004.

IV.2. Recomendación Final

Las autoridades encargadas de la administración y dirección de la DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS, deberán valorizar los riesgos inherentes y de control detectados con el objeto de establecer actividades de control que sirvan de base para mejorar el sistema de fiscalización de los productos mencionados, en especial de aquellos que a cuyo cargo se encuentre importaciones/exportaciones de los materiales restringidos y peligrosos (como lo son los solventes). Así como también, realizar planteamientos que unifiquen criterios con técnicos del Ministerio de Industria y Comercio.

Es nuestro informe.

Asunción, febrero de 2005

Econ. Sara Gladys Calonga
Auditora

Lic. Blanca Acevedo
Auditora

Srta. Rilssy Martínez
Auditora

Sr. Carlos Benítez Cáceres
Auditor

Sr. José Antonio Lezcano
Auditor

Lic. Agustín Leguizamón Morales
Jefe de Equipo

Lic. Richard Enzo Medina
Supervisor

Lic. Raquel Sanabria de Candia
Directora General
D.G.C.A.D.
