



MEMORANDUM DINAPI/DAII N°020/2022

A : Abg. JOEL E. TALAVERA Z., Director Nacional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.C. : C.P. Luis Dinatale R., Director Interino
Dirección de Administración y Finanzas

DE : Ing. Com. Viviana Ayala, Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional

REF. : Remisión de Dictamen e Informe Final de Auditoría Financiera a los
Estados Financieros - 2° Semestre 2021

FECHA : 22/02/2022

Me dirijo a Usted, a fin de remitir adjunto el Informe DAII N° 001/2022 de la Auditoría Financiera a los Estados Contables – Dictamen de las Cuentas Patrimoniales de la Institución a su digno cargo y se pone a su conocimiento las observaciones encontradas por esta Auditoría Interna en los análisis realizados a los Estados Financieros correspondiente al 2° Semestre del Ejercicio Fiscal 2021.

Sin otro particular, me despido atentamente.



[Handwritten signature]
C.P. LUIS M. DINATALE R.
Director Administrativo Financiero
DINAPI



INFORME DE AUDITORIA
DAII N° 001/2022
AUDITORÍA FINANCIERA -
ESTADOS FINANCIEROS -2°
SEMESTRE EJERCICIO
FISCAL 2021



INFORME DE AUDITORIA DAII N°001/2022

CUENTAS PATRIMONIALES – 2° SEMESTRE 2021

I- Identificación de la Entidad

La Dirección Nacional de Propiedad Intelectual, fue creada por Ley N° 4923 de fecha 20 de junio de 2013, como persona jurídica de derecho público, con carácter autárquico y patrimonio propio, como órgano de ejecución de la política nacional de Propiedad Intelectual. Inició sus actividades con presupuesto propio en el año 2014, igualmente, tiene por objetivo la aplicación en el área administrativa de las normas destinadas a la protección de los derechos de propiedad intelectual, de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución Nacional, las leyes que rigen la materia y los tratados y convenios internacionales atinentes, suscriptos y ratificados por la República del Paraguay.

Misión

La misión de DINAPI es diseñar, implementar, fomentar y coordinar las políticas públicas de propiedad intelectual, concediendo la protección de los derechos derivados de esta materia a fin de garantizar la seguridad jurídica a sus titulares.

Visión

Ser una institución comprometida con la mejora continua en la calidad de su gestión, para contribuir con el desarrollo del país mediante la protección de los derechos de propiedad intelectual.

Funciones

- Administrar y disponer el otorgamiento y protección de los derechos de propiedad intelectual como ser: Derecho de Autor y Derechos Conexos, Marcas, Dibujos y Modelos Industriales, Patentes de Invención y Modelos de Utilidad, Transferencia de Tecnología, Indicaciones Geográficas y otras que pudieran legislarse o reglamentarse.



Ing. Constanza Ma. Ayala T.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU
Teléf.: 021 210977

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Recibido
C.P. LUIS M. DINATALE R.
Director Administrativo Financiero
DINAPI

[2]

Stamp area with handwritten signature and date 22.02.2022



- Promover y fomentar la creación intelectual tanto en su forma literaria, artística o científica, como en su ámbito de aplicación industrial, y la difusión de los conocimientos tecnológicos dentro de los sectores culturales y productivos.
- Fomentar la Innovación, la Investigación y el Acceso a la Ciencia, favoreciendo la transferencia de tecnología.
- Formular las políticas nacionales en todas aquellas materias relacionadas con la protección de la propiedad intelectual, en coordinación con los ministerios y demás órganos competentes para cada caso.
- Promover iniciativas y desarrollar actividades conducentes al mejor conocimiento y protección de la Propiedad Intelectual, en el orden nacional Promover la Innovación y el Desarrollo Empresarial, a través del fomento de la innovación, desarrollo empresarial e investigación a través de las buenas prácticas.

A- ORIGEN DE LA AUDITORIA

Se llevó a cabo la auditoria en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual periodo 2021, aprobada por Resolución DINAPI RP/N° 37/2021 de fecha 01 de febrero de 2021 en la cual contempla la realización de Auditorías a los Estados Financieros de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual.

B- OBJETIVOS DE AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL

Realizar una auditoria presupuestaria y financiera a la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual - DINAPI, que permita evaluar y Supervisar los procedimientos ejecutados y que estén acorde a las disposiciones legales y reglamentarias en cuanto a su exposición y autenticidad de los documentos respaldatorios de las operaciones de las distintas áreas conforme al PTA 2021 Versión 4.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ✓ Verificar la correcta imputación presupuestaria de los rubros que componen los estados contables.
- ✓ Controlar que las imputaciones sean realizadas por detalles de origen.
- ✓ Verificar la correcta exposición de los saldos contables.
- ✓ Verificar las rendiciones de cuentas conforme a las disposiciones legales vigentes.



Ing. Com. *Verónica Ma. Ayala F.*
Directora Interna
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977



C- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El presente Informe se limita a la emisión de una opinión sobre la certeza razonable de que los documentos proveídos y auditados, tenidos a la vista no contengan errores materiales, igualmente con el fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de los mismos en los saldos contables de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual.

D- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Para el logro de los objetivos propuestos en el punto "B", se aplicarán los siguientes procedimientos de auditoría:

- Examen aleatorio de pagos, conforme a muestra seleccionada y sus respectivas documentaciones.
- Análisis de saldos con documentación de respaldo.
- Verificación por muestreo de los legajos y otros documentos según el rubro y/o área seleccionada.
- Aplicación de otros procedimientos alternativos de auditoría, de acuerdo a las situaciones y/o circunstancias observadas durante el transcurso de nuestro trabajo.
- Descargo de hallazgos durante el desarrollo del trabajo.
- Borrador de Informe Final
- Informe final.

E- MARCO LEGAL

- ✓ **Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado".
- ✓ **Decreto N° 8.127/00** "Por el que se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99".
- ✓ **Resolución de la CGR N° 236/2020** "Por la cual se actualiza la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de ingresos y gastos de los organismos y entidades del estado, sujetos al control de la CGR, y se deja sin efecto la Res. CGR N° 653/08".
- ✓ **Ley 6469/2020** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020.
- ✓ **Decreto N° 3264** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6469 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".
Manual de Auditoria Gubernamental – MAGU Aprobado por CGR y AGPE.



Com. *Luzmila M. Ayala J.*
Directora Interina

A.
C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual
Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977



DESARROLLO DEL ANALISIS

F. INFORMACION CONTABLE - FINANCIERO Y PRESUPUESTARIA AL 31/12/2021 DE LA DIRECCION NACIONAL DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Situación Patrimonial

Cuentas	Montos
Activo	28.745.852.404
Pasivo	771.741.985
Patrimonio Neto	24.759.537.101
Resultados	3.214.573.318

Reporte CRIBALM6 impreso el 03/02/2022

Cuentas	Montos
Ingresos de Gestión	40.932.291.766
Egresos de Gestión	37.717.718.448
Resultados	3.214.573.318

Reporte CRIBALM7 impreso el 03/02/2022

Situación Presupuestaria

Cuentas	Montos
Gastos Presupuestario	27.402.226.441
Gastos Ejecutados	18.718.505.401
Saldos Presupuestario	8.683.721.040

Reporte CRLEJE03Z impreso el 04/02/2022

Se visualiza que al cierre del Ejercicio Fiscal 2021 la situación patrimonial de la **Dirección Nacional de Propiedad Intelectual** arroja un **resultado positivo** entre los ingresos y egresos incurridos de **Gs. 3.214.573.318 (Guaraníes tres mil doscientos catorce millones quinientos setenta y tres mil trescientos dieciocho)** según reporte CRIBALM6 provistos por la Dirección de Administración y Finanzas, las mismas es el resultado de las operaciones de naturaleza presupuestarias y no presupuestarias.



Ing. Com. *[Firma]*
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES EJERCICIO FISCAL 2021 vs. 2020

ACTIVOS

Comparativo Ejercicio Fiscal 2021 - 2020

Código	Denominación	Ejercicio Fiscal 2021	Ejercicio Fiscal 2020	Horizontal	Variaciones
2.1	Corriente	17.282.370.259	15.153.244.403	14,1%	2.129.125.856
2.1.1	Disponible	16.082.742.986	14.424.852.746	11,5%	1.657.890.240
2.1.6	Existencias	1.199.627.273	728.391.657	64,7%	471.235.616
2.3	Permanente	11.463.482.145	10.212.654.717	12,2%	1.250.827.428
2.3.2	Activo Fijo	11.463.482.145	10.212.654.717	12,2%	1.250.827.428
Total Activo		28.745.852.404	25.365.899.120	13,3%	3.379.953.284

Se visualiza un total de del **ACTIVO** de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual al cierre del Ejercicio Fiscal 2021 de **Gs 28.745.852.404** (Guaraníes veintiocho mil setecientos cuarenta y cinco millones ochocientos cincuenta y dos mil cuatrocientos cuatro), la cual representa un **incremento del 13% (trece por ciento)** en relación al Ejercicio Fiscal 2020.

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO

Comparativo Ejercicio Fiscal 2021 - 2020

Código	Denominación	Ejercicio Fiscal 2021	Ejercicio Fiscal 2020	Horizontal	Variaciones
4.1	Corriente	771.741.985	1.163.512.347	-34%	(391.770.362)
	Cuentas Por Pagar -				
4.1.1	Acreeedores Presu.	351.875.826	979.388.959	-64%	(627.513.133)
4.1.4	Otras Deudas Corrientes	164.751.099	177.736.600	-7%	(12.985.501)
4.1.5	Retenciones y Garantías	255.115.060	-	100%	255.115.060
4.1.7	Obligaciones Presupuestarias	-	6.386.788	-100%	(6.386.788)
Total Pasivo		771.741.985	1.163.512.347	-34%	(391.770.362)

Se visualiza que las sumas totales del **PASIVO** es de **Gs. 771.741.985** (Guaraníes setecientos setenta y un millones setecientos cuarenta y un mil novecientos ochenta y cinco) al cierre del Ejercicio Fiscal 2021, la cual refleja una **disminución del 34% (treinta y cuatro por ciento)** en comparación al Ejercicio Fiscal 2020.



Ing. Com. Virginia Ma. Ayala J.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977



Comparativo Ejercicio Fiscal 2021 - 2020

Codigo	Denominacion	Ejercicio Fiscal 2021	Ejercicio Fiscal 2020	Horizontal	Variaciones
8.1	Capital	22.629.870.807	20.466.141.149	10,6%	2.163.729.658
8.2	Reservas	2.129.666.294	1.367.161.046	55,8%	762.505.248
Total Patrimonio		24.759.537.101	21.833.302.195	13%	2.926.234.906

Se visualiza que la totalidad del **PATRIMONIO NETO** de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual es de **Gs. 24.759.537.101 (Guaraníes veinticuatro mil setecientos cincuenta y nueve millones quinientos treinta y siete mil ciento uno)** al cierre del Ejercicio Fiscal 2021, representando un aumento del **13% (trece por ciento)** en comparación al Ejercicio Fiscal 2020.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Comparativo Ejercicio Fiscal 2021 - 2020

Denominacion	Ejercicio Fiscal 2021	Ejercicio Fiscal 2020	Horizontal	Variaciones
Resultado del Ejercicio	3.214.573.318	2.163.729.658	48,6%	1.050.843.660

El **Resultado del Ejercicio** del Ejercicio Fiscal 2021 es de **Gs. 3.214.573.318 (Guaraníes tres mil doscientos catorce millones quinientos setenta y tres mil trescientos dieciocho)** con un aumento del **49% (cuarenta y nueve por ciento)** aproximadamente en comparación al Ejercicio Fiscal 2020.

ANÁLISIS DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EJERCICIO FISCAL 2021

El presupuesto vigente para el Ejercicio Fiscal 2021 es de **Gs. 27.402.226.441 (veintisiete mil cuatrocientos dos millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos cuarenta y uno)** en la cual el Grupo de Gasto que mayor participación tiene dentro de los gastos presupuestados es la de Servicios Personales 70(setenta) por ciento del total.



Dr. Com. Juana M. Ayala J.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Arnel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



El presupuesto vigente desglosado por grupo de gastos se puede observar en el Cuadro N° 01 y Grafico N° 01:

CUADRO N° 01

PRESUPUESTO VIGENTE POR GRUPO DE GASTOS AL 31/12/2021

Grupo de Gastos	Descripcion	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	% de Participacion
100	Servicios Personales	19.179.605.411	328.952.698	19.508.558.109	71,19
200	Servicios No Personales	4.870.369.000	(361.438.560)	4.508.930.440	16,45
300	Bienes de Consumo e Insumo	885.763.230	(15.014.138)	870.749.092	3,18
500	Inversion Fisica	2.104.488.800	-	2.104.488.800	7,68
800	Transferencias	173.000.000	47.500.000	220.500.000	0,80
900	Otros Gastos	189.000.000	-	189.000.000	0,69
TOTAL		27.402.226.441	-	27.402.226.441	100,00

GRÁFICO N° 01

**PRESUPUESTO VIGENTE POR GRUPO DE GASTOS
AL 31/12/2021**



Com. Mariana Ma. Ayala G.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977

[8]

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO AL 31/12/2021

Se observa un presupuesto vigente de **Gs. 27.402.226.441** (veintisiete mil cuatrocientos dos millones doscientos veintiséis mil cuatrocientos cuarenta y uno) la cual se ha ejecutado por **Gs. 18.718.505.401** (Guaraníes dieciocho mil setecientos dieciocho millones quinientos cinco mil cuatrocientos uno) el cual representa el **68%**(sesenta y ocho) por ciento del total presupuestado.

El rubro con mayor ejecución al 31/12/2021 con relación al total presupuestado a nivel institucional es la de **Servicios Personales por Gs. 13.485.864.325** (Guaraníes trece mil cuatrocientos ochenta y cinco millones ochocientos sesenta y cuatro mil trescientos veinticinco) representando el **69%** (sesenta y nueve por ciento) del total del rubro, seguido por Servicios No Personales con una ejecución del **64%** (sesenta y cuatro por ciento)aproximadamente del total del rubro.

El nivel de pago en promedio es del **98%** (noventa y ocho por ciento) del total ejecutado a nivel institucional.

La ejecución por grupo de gasto conforme al Plan Financiero se puede observar en el Cuadro N° 02 y Grafico N° 02:



Ing. Com. Mariana M. Ayala T.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



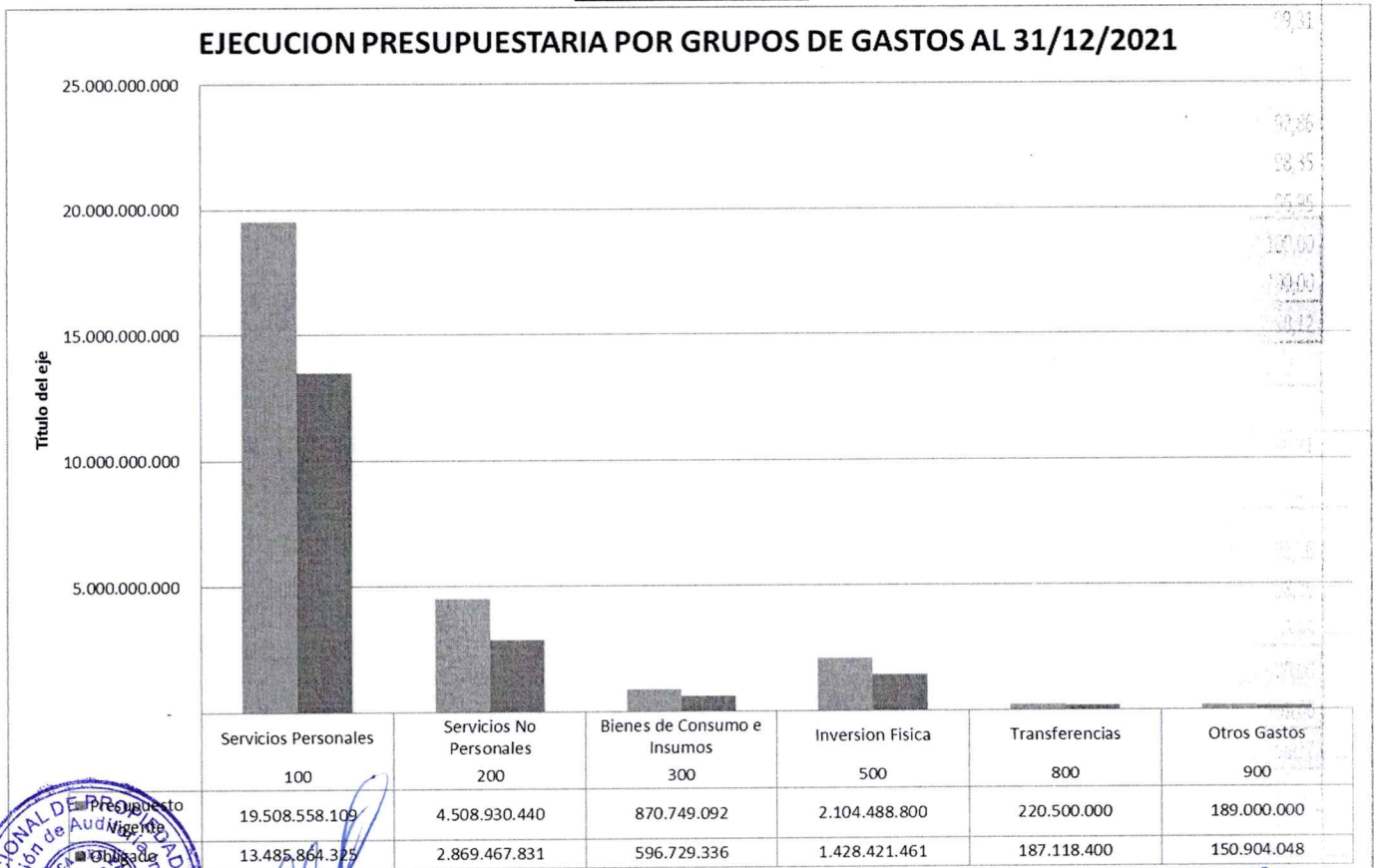
Cuadro N° 02

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR GRUPOS DE GASTOS AL 31/12/2021

Grupo de Gastos	Descripcion	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	% de lo Obligado	% de lo Pagado
100	Servicios Personales	19.508.558.109	13.485.864.325	6.022.693.784	13.392.313.096	69,1	99,31
200	Servicios No Personales	4.508.930.440	2.869.467.831	1.639.462.609	2.664.501.744	63,6	92,86
300	Bienes de Consumo e Insumc	870.749.092	596.729.336	274.019.756	586.889.226	68,5	98,35
500	Inversion Fisica	2.104.488.800	1.428.421.461	676.067.339	1.384.903.061	67,9	96,95
800	Transferencias	220.500.000	187.118.400	33.381.600	187.118.400	84,9	100,00
900	Otros Gastos	189.000.000	150.904.048	38.095.952	150.904.048	79,8	100,00
TOTAL		27.402.226.441	18.718.505.401	8.683.721.040	18.366.629.575	68	98,12

GRÁFICO N° 02

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR GRUPOS DE GASTOS AL 31/12/2021



Ing. Com. Mariana Ma. Ayala
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977

C.P. Ariela Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31/12/2021

Se ha procedido a analizar la Ejecución Presupuestaria por Tipo de Presupuesto al 31/12/2021, en la cual se visualiza una asignación al Tipo N° 01 – Gestión Administrativa Financiera de Gs. 25.288.904.814 (Guaraníes veinticinco mil doscientos ochenta y ocho millones novecientos cuatro mil ochocientos cuarenta y uno) y al Tipo N° 02 – Mecanismo de Protección Intelectual de Gs. 2.113.321.600 (Guaraníes dos mil ciento trece millones trescientos veinte un mil seiscientos).

Con relación al análisis de ejecución se visualiza que el Tipo N° 01 – Gestión Administrativa ha ejecutado Gs. 17.389.579.743 (Guaraníes diecisiete mil trescientos ochenta y nueve millones quinientos setenta y nueve mil setecientos cuarenta y tres) representando el 69%(sesenta y nueve por ciento) aproximadamente del total, en cuanto al Tipo N° 02 – Mecanismo de Protección Intelectual se ha ejecutado Gs.1.328.925.658 (Guaraníes mil trescientos veintiocho millones novecientos veinticinco mil seiscientos cincuenta y ocho) representando el 63%(sesenta y tres por ciento) aproximadamente del total.

La ejecución por tipo de presupuesto al 31/12/2021 se visualiza en el Cuadro N° 03 y Grafico N° 03:

CUADRO N° 03

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31/12/2021							
Tipo	Descripcion	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	% de lo Obligado	% de lo Pagado
1	Gestion Administrativa Financiera	25.288.904.841	17.389.579.743	7.899.325.098	17.236.259.117	68,8	99,12
2	Mecanismo de Proteccion Ineectual	2.113.321.600	1.328.925.658	784.395.942	1.130.370.458	62,9	85,06
TOTAL		27.402.226.441	18.718.505.401	8.683.721.040	18.366.629.575	68	98,12



Ing. Com. *Wendy Ma. Ayala T.*
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

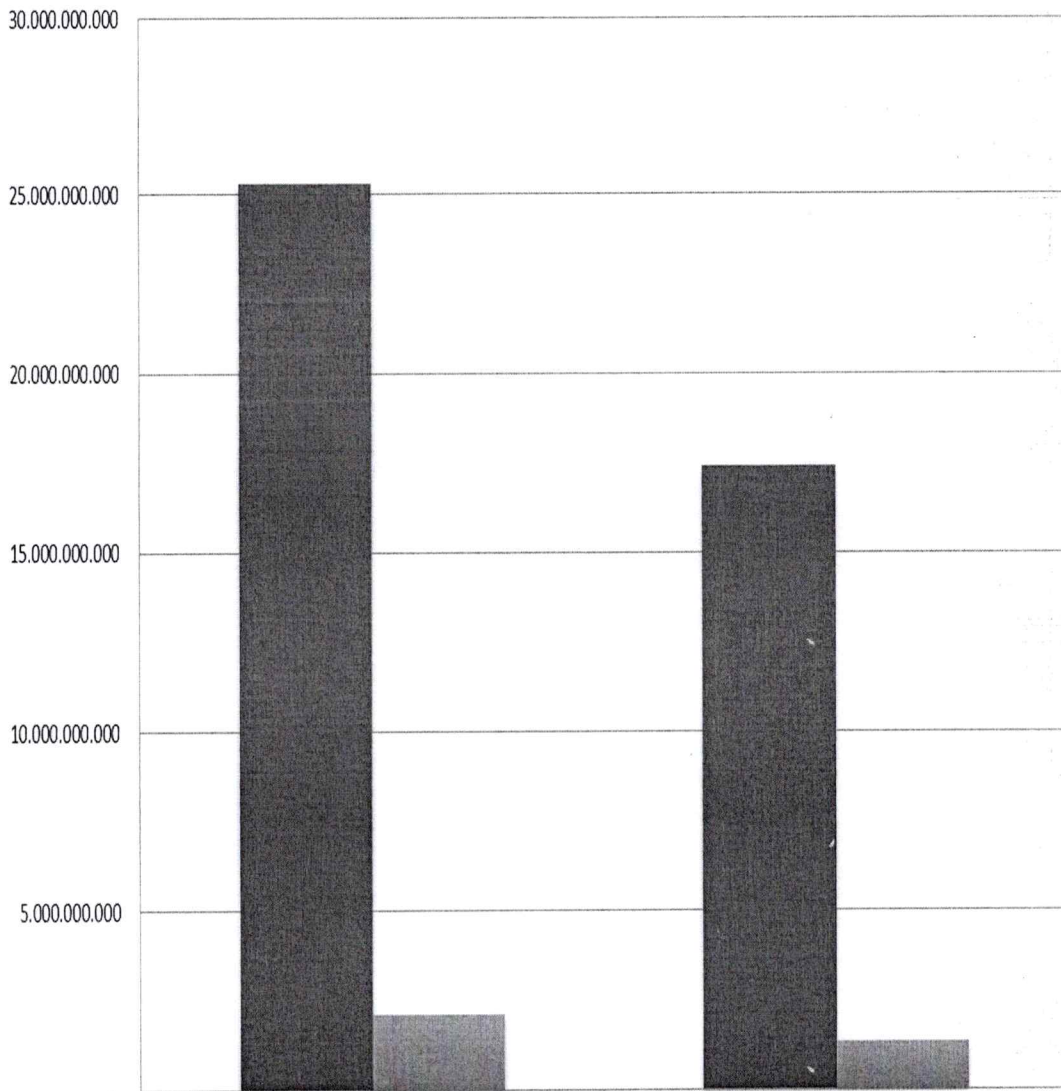
C.P. *Ariel A. Gaona G.*
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/EE.UU.
Teléf.: 021 210977



GRÁFICO N° 03

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR TIPO DE PRESUPUESTO AL 31/12/2021



	Presupuesto Vigente	Obligado
■ 1 Gestion Administrativa Financiera	25.288.904.841	17.389.579.743
■ 2 Mecanismo de Protección Intelectual	2.113.321.600	1.328.925.658



Ing. Com. Virginia María Ayala J.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977



DIRECCIÓN NACIONAL
DE PROPIEDAD
INTELECTUAL

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente

CONCILIACION DE BIENES INSTITUCIONALES
INVENTARIOS VS ESTADOS CONTABLES DEL 01/01/2021 AL 31/12/2021

CUENTA	CONCEPTO	Según FC N° 7.1			Según CRIBALIM2			Diferencia entre FC 7.1 Y CRIBALIM2		DIFERENCIA VALOR NETO CONTABLE
		Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Neto Contable	Valor Activo	Depreciación Acumulada	Valor Neto Contable	DIFERENCIAS ACTIVO	DIFERENCIA DEPRE-ACUM	
2.3.2.01.01	EDIFICACIONES	5.423.704.966	1.225.074.748	4.198.630.218	5.423.704.966	1.225.074.748	4.198.630.218	-	-	-
2.3.2.01.02	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	52.039.955	25.928.756	26.111.199	52.039.955	25.928.756	26.111.199	-	-	-
2.3.2.01.03	EQUIPOS DE TRANSPORTE	1.011.774.617	612.465.670	399.308.947	1.011.774.617	612.465.670	399.308.947	-	-	-
2.3.2.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA	447.064.011	156.261.054	290.802.957	489.992.510	167.851.748	322.140.762	(42.928.499)	11.590.694	(54.519.193)
2.3.2.01.05	EQUIPOS DE COMPUTACION	4.642.589.597	3.160.983.550	1.481.606.047	4.642.589.597	3.160.983.550	1.481.606.047	-	-	-
2.3.2.01.08	MAQUINARIAS Y EQUIPOS INDUSTRIALES EQUIPOS DE ENSEÑANZAS Y RECREACIONALES	1.072.403.853	675.614.427	396.789.426	1.072.403.853	675.614.427	396.789.426	-	-	-
2.3.2.01.10	EQUIPOS DE COMUNICACION	45.712.776	12.758.334	32.954.442	45.712.776	12.758.334	32.954.442	-	-	-
2.3.2.01.11	MUEBLES Y ENSERES	473.785.300	315.096.590	158.688.710	473.785.300	315.096.590	158.688.710	-	-	-
2.3.2.01.12	EQUIPOS DE SEGURIDAD	2.040.535.821	848.246.009	1.192.289.812	2.040.535.821	848.245.709	1.192.290.112	-	(300)	300
2.3.2.01.13	HERRAMIENTAS, APARATOS Y EQUIPOS VARIOS	11.948.275	7.512.946	4.435.329	11.948.275	7.512.945	4.435.330	-	(1)	1
2.3.2.01.14	TERRENOS	574.707.339	349.123.532	225.583.807	574.707.339	349.123.532	225.583.807	-	-	-
2.3.2.01.17	ACTIVOS INTANGIBLES	1.451.018.627	-	1.451.018.627	1.451.018.627	-	1.451.018.627	-	-	-
2.3.2.01.23		2.980.112.556	1.408.388.881	1.571.723.675	3.039.007.719	1.465.083.201	1.573.924.518	(58.895.163)	56.694.320	(115.589.483)
		20.227.397.693	8.797.454.497	11.429.943.196	20.329.221.355	8.865.739.210	11.463.482.145	(101.823.662)	68.284.713	(170.108.375)



Dr. María Ma. Ayala G.
Directora Interina

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección de Auditoría Interna Institucional - España N° 223 of EE. Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE. UU.
Teléf.: 021 210977



**VERIFICACION DE RENDICION DE CUENTA DEL OBJETO DE GASTO 361
COMBUSTIBLE**

NIVEL	Guía de Rendición de Cuentas Res. CGR 236/2020	C.P.N° 562	C.P.N° 677	C.P.N° 759	C.P.N° 872	C.P.N° 969	C.P.N° 1160	C.P.N° 1161	C.P.N° 008
	DOCUMENTOS								
	Comprobante de Pago	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Resolución del PAC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Res. De Nomb. del Encargado UOC	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Nota de Rem. del PAC y PH a DNCP	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Carta de Invitación a Proveedores	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Acta de Apertura de Sobres	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Informe de Evaluación Técnico-Económico y Cuadro Comparativo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Certificado de Cumplimiento Seguro Social	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Certificado Cumplimiento Tributario	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Res. De Adjudicación y Autorización de Contrato	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Copia de Contrato	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
360	CDC - Compromiso de Contratación	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Planilla de Comparación de Precios	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Nota de Pedido Interno	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Factura Crédito o Contado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Recibo de Dinero	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Comprobante de Retención de Impuestos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	N/A
	Orden de Compra y/o Servicios	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Documentos relativos a la Experiencia y Capacidad Fina	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Poliza de Seguros	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Acta de Recepción Definitiva de Obras y/o Bienes	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	Registro Contable	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Informe de Utilización de Combustibles	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Formularios RP y HS	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	Formulario DDJJ 120 mes anterior	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	MONTO	3.572.226	4.481.636	3.813.666	8.706.426	5.259.264	315.000	7.282.973	1.987.510



Ing. *[Signature]*
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977

[Signature]
C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



**VERIFICACION DE RENDICION DE CUENTA DEL OBJETO DE GASTO 231
PASAJES**

NIVEL	Guia de Rendicion de Cuentas Res. CGR 236/2020	C.P.N° 975	C.P.N° 738
	DOCUMENTOS		
231	Comprobante de Pago	✓	✓
	Resolución del PAC	✓	✓
	Nota de Rem. del PAC y PFI a DNCP	✓	✓
	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	✓	✓
	Carta de Invitacion a Proveedores	✓	✓
	Acta de Apertura de Sobres	✓	✓
	Informe de Evaluacion Tecnico- Economico y Cuadro Comparativo	✓	✓
	Cetificado de Cumplimiento Seguro Social	✓	✓
	Certificado Cumplimiento Tributario	✓	✓
	Informe o Dictamen sobre Contratacion, Via Excepcion	✓	✓
	Copia de Contrato	✓	✓
	Nota de Pedido Interno	✓	✓
	CDC - Compromiso de Contratacion		✓
	Factura Credito o Contado	✓	✓
	Recibo de Dinero	✓	✓
	Comprobante de Retencion de Impuestos	✓	✓
	Orden de Compra y/o Servicios	✓	✓
	Boleta de Deposito de la Retencion	✓	✓
	Poliza de Seguros	✓	✓
	Res. De Designacion del Funcionario Comisionado	✓	✓
	Resolucion de Autorizacion de Pago	✓	✓
	Nota de Invitacion para Cursos, Seminarios, etc.	✓	✓
	Copia de Tickets de Pasajes	✓	✓
Informe del Director o RRHH	✓	✓	
Registro Contable	✓	✓	
Formularios FIP y FIS	✓	✓	
Formularia DDJJ 120 mes anterior	✓	✓	
	MONTO	19.578.150	9.235.920



[Signature]
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977

[Signature]
C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



DESARROLLO DEL ANÁLISIS AL OBJETO DE GASTO 361 – COMBUSTIBLES

Hemos procedido a la verificación de rendición de cuenta de los gastos relacionados al objeto 361-Combustibles realizados por la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual en el Ejercicio Fiscal 2021 siendo de **Gs. 35.419.061 (Guaraníes treinta y cinco millones cuatrocientos diecinueve mil sesenta y uno)**. **No se han visualizado observaciones a los legajos de rendiciones tomados como muestras.**

Las adquisiciones se han realizados con las tarjetas flota de la empresa proveedora **PETROLEOS PARAGUAYOS** con la cual se cuenta convenio aprobado por Resolución DINAPI N° 52/2020 y 441/2021 para la provisión de combustible la cual se rige por lo dispuesto en el Artículo 2°, inciso d) de la Ley N° 2051/2003.

DESARROLLO DEL ANÁLISIS AL OBJETO DE GASTO 231 – PASAJES

Hemos procedido a la verificación de rendición de cuenta de los gastos relacionados al objeto 231- Pasajes realizados por la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual en el Ejercicio Fiscal 2021 siendo de **Gs. 28.814.070 (Guaraníes veintiocho millones ochocientos catorce mil setenta)**. **No se han visualizado observaciones a los legajos de rendiciones tomados como muestras.**

Las adquisiciones se han realizados dentro del marco legal de la Ley N° 2051/2003 con la empresa proveedora **INTER EXPRESS S.A.** con quien se cuenta convenio N° 01/2020 la cual amplía la vigencia al contrato N° 04/2019 derivado de la Licitación LCO N° 01/2019 ID N° 362.631 que se encontraba suspendida en cumplimiento a la Ley de Racionalización de Gastos dispuestos por el Poder Ejecutivo con relación a la Pandemia COVID-19.



Ing. Com. Virginia M. Ayala J.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



OBSERVACIONES

HALLAZGO N° 01

DISCREPANCIA EN LOS SALDOS DE LOS ACTIVOS FIJOS

Se ha procedido a realizar el análisis comparativo de los datos obtenidos del Balance CRIBAL M2 y el inventario de bienes revaluado y depreciado FC N° 7.1 y 7.2 del Ejercicio Fiscal 2021, dando como resultado diferencias de importancia relativa en el **VALOR DE LOS ACTIVOS** como se observa en el cuadro comparativo precedente de las siguientes cuentas contables:

2.3.2.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA

2.3.2.01.23 ACTIVOS INTANGIBLES

DESCARGO

Las diferencias fueron generadas al realizar el proceso de depreciaciones y revalúo en el Sistema SICO (Módulo REVA) para cierre del Ejercicio 2021, El Dpto. de Patrimonio se encuentra abocado a individualizar las diferencias generadas en consulta con Técnicos de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda.

EVALUACIÓN DEL DESCARGO

En base al descargo remitido por el área auditada y posterior al análisis de las evidencias obtenidas, esta Dirección de Auditoría Interna procede **a ratificar la observación** realizada.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas conjuntamente con el Dpto. de Patrimonio y Contabilidad procedan identificar los bienes del activo fijo que discrepan con los estados contables y proceda a realizar los trámites necesarios para la depuración de las mismas a modo de regularizar los saldos contables.



Ing. Com. Virginia M. Ayala J.
Directora Interna
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977



HALLAZGO N° 02

DISCREPANCIA EN LOS SALDOS DE LAS DEPRECIACIONES ACUMULADAS

Se ha procedido a realizar el análisis comparativo de los datos obtenidos del Balance CRIBAL M2 y el inventario de bienes revaluado y depreciado FC N° 7.1 y 7.2 del Ejercicio Fiscal 2021, dando como resultado diferencias de importancia relativa en las **DEPRECIACIONES ACUMULADAS** como se observa en el cuadro comparativo precedente de las siguientes cuentas contables:

2.3.2.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS DE OFICINA

2.3.2.01.23 ACTIVOS INTANGIBLES

DESCARGO

Las diferencias fueron generadas al realizar el proceso de depreciaciones y revalúo en el Sistema SICO (Módulo REVA) para cierre del Ejercicio 2021, El Dpto. de Patrimonio se encuentra abocado a individualizar las diferencias generadas en consulta con Técnicos de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda.

EVALUACION DEL DESCARGO

En base al descargo remitido por el área auditada y posterior al análisis de las evidencias obtenidas, esta Dirección de Auditoría Interna procede a **ratificar la observación** realizada.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas conjuntamente con el Dpto. de Patrimonio y Contabilidad procedan identificar los bienes del activo fijo que discrepan con los estados contables y proceda a realizar los trámites necesarios para la depuración de las mismas, a modo de regularizar los saldos contables.



Ing. Com. Viviana Ma. Ayala J.
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



HALLAZGO N° 03

DISCREPANCIA EN LA CUENTA CONTABLE N° 2.1.6.02.01 BIENES DE CONSUMO

El saldo contable de la Cuenta Bienes de Consumo al 31/12/2021 es de **Gs. 1.199.627.273 (Guaraníes mil ciento noventa y nueve millones seiscientos veintisiete mil doscientos setenta y tres)** según se visualiza en los estados contables CRIBAL M6.

Con los datos obtenidos se ha procedido a realizar el cruce entre los estados contables CRIBALM6 y el inventario del Dpto. de Patrimonio al 31/12/2021 dando como resultado inconsistencia entre los saldos conciliados por esta Dirección de Auditoría Interna, exponiendo los mismos en el siguiente cuadro:

Cta. Contable N°	Inventario de Almacenes	Registro Contables	Diferencia
	Saldos al 31/12/2021		
2.1.6.02.01 Bienes de Consumo	287.872.796	1.199.627.273	(911.754.477)

DESCARGO

La Unidad de Almacenes y Suministros, se encuentra en el proceso de gestión de confección de la planilla en formato Excel (hoja de cálculo), de acuerdo a lo estipulado en el PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL del 09/08/2021, donde se elaboran las entradas y salidas de mercaderías de los diferentes ejercicios, a fin de identificar el tipo de mercaderías ingresadas con las facturas, precios y su rotación y utilización, visto que en algunos casos (identificados parcialmente) los mismos no figuran en las existencias y algunos ítems existentes no cuentan con precios referenciales. Los informes de salidas de Bienes de Consumo, serán remitidos a la Dirección de Administración y Finanzas para las descargas correspondientes, a través de los registros contables en la CUENTA N° 2.1.6.02.01 BIENES DE CONSUMO.

EVALUACION DEL DESCARGO

En base al descargo remitido por el área auditada y posterior al análisis de las evidencias obtenidas, esta Dirección de Auditoría Interna procede a **ratificar la observación** realizada.

RECOMENDACIÓN

Recomendamos a la Dirección de Administración y Finanzas en coordinación con el Departamento de Patrimonio y Contabilidad realizar los trámites necesarios a efecto de regularizar y mantener actualizado el inventario general de los Bienes de Consumo a que refleje la realidad patrimonial y contable de la institución.



Ing. Com. *[Firma]*
Directora Interina
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

Dirección: Avda. España N° 323 c/ EE.UU.
Teléf.: 021 210977

[19]

[Firma]
C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual



CONCLUSION FINAL

De los análisis practicados a los Estados Financieros de la Dirección Nacional de Propiedad Intelectual al 31/12/2021 se concluye que presenta razonablemente la situación financiera y los resultados operativos de la Institución, salvo la existencia de debilidades de control interno, siendo las detalladas en las Observaciones N° 01, 02 y 03 del presente informe.

RECOMENDACIÓN FINAL

Que la Dirección de Administración y Finanzas realice los trámites necesarios para la depuración y conciliación de las diferencias observadas en el presente informe, dando estricto cumplimiento a las disposiciones legales vigentes.

PLAN DE MEJORAMIENTO

Se deberá presentar en un plazo **no mayor a 10 (diez) días** el Plan de Mejoramiento Funcional sobre cada recomendación realizada, en la cual deberá establecerse el cronograma y responsable de cumplimiento y seguimiento y elevarlo a la Dirección de Auditoría Interna Institucional.

Asunción, 21 de Febrero del 2022.

C.P. Ariel A. Gaona G.
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dirección Nacional de Propiedad Intelectual

C.P. Ariel Arturo Gaona Giménez
Auditor



Ing. Com. Viviana María Ayala T.
Directora Interina

Dirección de Auditoría Interna Institucional

Dirección de Auditoría Interna Institucional