



## INFORME ESPECIAL N° 02/2023

### "Inventario de Materias Primas, Insumos y Productos Terminados en las Fábricas de Vallemi y Villeta" – Diciembre 2023".

#### ANTECEDENTES

- ✓ Memorando AGI N° 428/2023 de fecha 10/11/2023.
- ✓ Resolución PR N° 172/2023 de fecha 14/11/2023 "...**POR LA QUE SE APRUEBA EL PLAN DE INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, INSUMOS Y PRODUCTOS TERMINADOS EN LAS FÁBRICAS DE VALLEMI Y VILLETA – DICIEMBRE 2023...**".
- ✓ Informe General Diario (IGD) Fábrica Vallemi y Villeta.
- ✓ Informes sobre humedad y densidad (Fábrica Vallemi y Villeta).
- ✓ Informe de medición topográfica.
- ✓ Memorando AGI N° 26/2024.
- ✓ Acta de Existencia de Cal Agrícola – Fábrica Vallemi

#### ALCANCE

Cumplimiento a lo establecido en el Art. 1° de la Resolución PR N° 172/2023 de fecha 14/11/2023 el cual menciona: "...**Aprobar el Plan de inventario de materias primas, insumos y productos terminados en las Fábricas de Vallemi y Villeta – Diciembre 2023, presentado por la Auditoría General Interna según Memorando AGI N° 428/2023 de fecha 10 de noviembre de 2023, conforme se halla establecido en el Anexo I que forma parte íntegra de ésta Resolución...**".

Se aclara que lo expuesto en el presente informe no constituye una Auditoria, sino que se limita a la presentación de los resultados de los inventarios Físicos practicados en Fábricas Vallemi y Villeta y su razonabilidad con los registros de existencias de materias primas, insumos y productos terminados según el Informe General Diario al 30/11/2023.

Es importante señalar también que las mediciones de Parques abiertos fueron realizadas por un profesional el Topógrafo Lic. Domingo Javier Casco.

Así también, el presente informe comprende situación actual de ítems complementarios incluidos para el inventario, tales como: Existencia de Cal Agrícola Vallemi y Bolsas vacías en el Deposito de Concepción.

#### DESARROLLO

Conforme al Plan de trabajo aprobado se realizó el inventario de las siguientes Materias primas, insumos y productos terminados en Fábricas Vallemi y Villeta, conforme los siguientes ítems:

##### Fábrica Vallemi

- Harina cruda
- Marga Triturada.
- Caliza Triturada.
- Pre – Homogeneizado.
- Yeso Importado.
- Mineral de Hierro.
- Coke de Petróleo.
- Clinker.
- Cemento.
- Combustibles y lubricantes.
- Envases.

##### Fábrica Villeta

- Puzolana.
- Caliza Triturada.
- Yeso Importado.
- Clinker.
- Cemento.
- Combustibles y lubricantes.
- Envases.

Señalamos que para el stock según inventario físico, las mediciones de materias primas en parque abierto en ambas fábricas de Vallemi y Villeta, fueron realizadas por un Profesional Topográfico, cuyos servicios fueron contemplados en la resolución de la máxima autoridad institucional. Para las mediciones fueron utilizados equipos técnicos y tecnológicos a través de un GPS GEODESICAL con RTK base Robert, y una Estación Total TOPCOM GTS 236W, Jalón con un prisma y una cinta métrica Stabila, jalones topográficos, trípodes para las señalizaciones, Notebook HP Pavilion dv6 para el manejo y cuyos resultados finales fueron presentados en los planos en ACAD 2000 archivo magnético.





Para las mediciones de Materias Primas y Productos terminados en silos, fueron realizados por funcionarios de la Auditoría Interna, Patrimonio e Inventario y el Departamento de Costos, con el acompañamiento de los responsables de cada sector de producción fabril.

Realizados todas las mediciones y cálculos de entrada y salida de materiales hasta el día de la toma de mediciones, se obtuvieron los siguientes resultados al cierre del 30/11/2023:

❖ **Fábrica Vallemi:**

**"Diferencias entre el Inventario físico practicado y el Informe General Diario al 30/11/2023".**

Del resultado del inventario físico practicado en Fábrica Vallemi los días 04, 05 y 06 de diciembre de 2023 y su comparación con el Informe General Diario al 30/11/2023, surgen las siguientes diferencias conforme al siguiente detalle:

Descripción	Ref.	Según Inventario 2023	Entrada Diciembre	Salida Diciembre	Stock al 30/11/2023	Según I.G.D. al 30/11/2023	Diferencia al 30/11/2023	Costo Promedio S/C.C.	Importe Gs.	Situación
Harina Cruda	Ton.	6.909,16	-	-	6.909	2.942	3.967	70.420	279.367.407	Sobrante
Marga Triturada	Ton.	913,25	-	-	913	2.034,70	- 1.121	44.256	- 49.630.891	Faltante
Caliza Triturada	Ton.	2.422,09	-	-	2.422	33.056,44	- 30.634	44.256	- 1.355.753.794	Faltante
Pre-Homogeneizado	Ton.	15.049,77	-	-	15.050	195.363,07	- 180.313	44.256	- 7.979.945.405	Faltante
Yeso Importado	Ton.	2.035,19	-	-	2.035	1.072,96	962	804.928	774.525.869	Sobrante
Mineral de Hierro	Ton.	15.357,85	-	-	15.358	15.223,49	134	521.302	70.042.137	Sobrante
Coke de Petróleo	Ton.	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Clinker	Ton.	118.171,18	-	-	118.171	115.803,14	2.368	647.603	1.533.549.808	Sobrante
Cemento	Litros	3.393,13	-	359,46	3.753	3.850,73	- 98	676.621	- 66.403.585	Faltante
Gasoil	Litros	53.747	35.000	2.182	20.929	31.451	- 10.522	8.099	- 85.217.678	Faltante
Fuel Oil	Litros	603.501	-	-	603.501	1.101.249	- 497.748	4.521	- 2.250.318.708	Faltante
Envases CP II F-32	Unid.	274,727	-	7.308	282.035	214.100	67.935	3.329	226.155.615	Sobrante

Como se observa en el cuadro precedente, se puede visualizar diferencias significativas en cuanto a las siguientes materias primas:

- ✓ **Pre – Homogeneizado:** A menos de -180.313 toneladas, lo cual asciende a Gs 7.979.945.405 (Guaraníes siete mil novecientos setenta y nueve millones novecientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cinco).
- ✓ **Fuel Oil:** A menos de -497.748 litros, lo cual asciende a Gs. 2.250.318.708 (Guaraníes dos mil doscientos cincuenta millones trescientos diez y ocho mil setecientos ocho).

Teniendo en cuenta dicha situación, por Memorando AGI N° 11/2024 de fecha 08/01/2024 solicitamos a la Gerencia Industrial un informe técnico sobre registro de existencia de materia prima (PRE-HOMO), atendiendo a la capacidad de almacenamiento del parque abierto y los registros de existencia según Informe General Diario.

Que, por Carta Interna DP N° 012/2024 de fecha 15/01/2024 menciona que **"...las diferencias encontradas fueron incrementándose con el correr de los años luego de que la balanza de pesaje de materia prima ubicado a la salida de la cinta transportadora, quedara fuera de servicio por avería (2014), desde entonces la cuantificación de materia prima se realizaba por la capacidad de transporte de cada camión existente, la balanza de pesaje volvió a habilitarse en el 2020..."**.

Al respecto, podemos concluir la necesidad de establecer medidas en cuanto a la regularización de la situación actual en cuanto a los registros de la materia prima Pre-Homo, ya que como se visualiza, los registros actuales escapan a la realidad de la capacidad de almacenamiento del material en parque, por lo que, arroja una diferencia significativa en cuanto a la existencia real del material según inventario físico.





En cuanto a las diferencias significativas de Fuel Oil, los responsables mencionan que las mismas se deben a un procedimiento de vaciamiento realizado en años anteriores, cuyo respaldo documental no fueron presentados al momento del inventario.

**Inventario de Aceites y Lubricantes – Depósito de Combustibles.**

Es importante mencionar con respecto a las existencias de Aceites y Lubricantes en la Fábrica de Vallemí, que se procedió a la verificación de las mismas conforme a los registros de control existentes en el área de depósito de Combustibles, en cuyos conteos de existencia física, no hemos encontrado diferencias que mencionar. Se resalta un eficiente control interno implementado por los responsables para los registros de entrada y salidas de los Aceites y Lubricantes.

**❖ Ítems complementarios incluidos en el inventario en Fábrica Vallemi y el ex Depósito de Concepción:**

Hemos realizado la verificación complementaria de ítems que figuran en los activos de la INC sin embargo no fueron visualizados según verificaciones in situ.

Los mismos fueron objetos de análisis según los registros cuentas contables del activo para su correcta exposición en los estados Financieros, expuestos según el siguiente detalle:

- ✓ Cuenta contable N° 1131300 **Producto Terminado – Cal Agrícola.**
- ✓ Cuenta contable N° 1130414 **Envases de Cemento – Concepción**

De la verificación realizada, surgen las siguientes situaciones:

**A. Planta de Cal Agrícola- Fábrica Vallemí:**

Se procedió a verificar el depósito de Cal Agrícola y se constató que en la misma no existe almacenamiento de Cal Agrícola en ninguna de sus presentaciones (bolsas y/o granel). La intervención de verificación quedó ratificada en Acta suscripta por funcionarios de la Auditoría Interna, Departamento de Producción y Departamento de Bienes Patrimoniales.

Que, según acta suscripta textualiza cuanto sigue: “ **...de la verificación in situ en la Planta de Cal Agrícola, podemos confirmar la no existencia de Cal Agrícola, dentro ni fuera del depósito mencionado...**”. (El subrayado es nuestro).

Que, al cierre contable del mes de noviembre del 2023, en el balance arroja un saldo de existencia de Cal Agrícola de G. 15.738.325, según cuadro expuesto:

GOBIERNO DEL PARAGUAY   REKUÁI INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO Asunción - Paraguay		BALANCE GENERAL AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023
1131300	PRODUCTO TERMINADO-CAL AGRICOLA	15.738.325
1131301	CAL AGRICOLA - A GRAN EL VALLEMI	3.404.827
1131314	CAL AGRICOLA - DEPOSITO	30.253.325

Por lo mencionado, se concluye que los datos expuestos en los registros contables no reflejan la realidad de la situación, por lo que se deberán tomar los recaudos necesarios para su regularización respectiva, para una correcta exposición de los estados financieros.

**B. Envases Vacíos en Sucursal – Concepción:**

Así también hemos verificado la situación de existencias de bolsas vacías que figuran según registro contables en el ex depósito arrendado por la INC en su momento a la Administración Nacional de Navegación y Puerto (ANNP) del puerto Concepción, actualmente opera un almacenamiento de carbón según verificación in situ, los actuales arrendatarios no autorizaron el acceso para relevamiento de imágenes del depósito.



Lic. Jorge Martínez Yohari  
Auditor General Interno  
I.N.C.



Al respecto se ha solicitado, por Memorando AGI N° 26/2024 de fecha 18/01/2024, a la Gerencia Comercial un informe sobre la situación de operaciones comerciales y de saldos envases y/o productos terminados en el mencionado depósito.

Que, por Carta Interna DM N° 04/2024 del Departamento de Marketing dependiente de la Gerencia Comercial, menciona, "...**actualmente no se cuenta con arrendamiento o convenio con la ANNP, según verificación in situ en dichos depósitos se encuentran un salón de eventos y el otro depósito fue arrendado a una carbonería...**", "...**tampoco se cuentan con bolsas vacías en dichos depósitos...**"

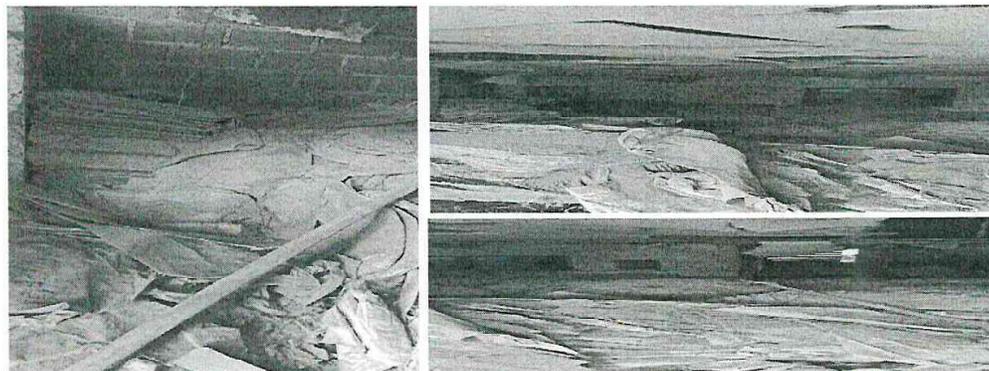
Actualmente en el Balance Contable al cierre del mes de noviembre del 2.023 registra un saldo de existencia de G. 2.056.151, según el siguiente cuadro expuesto:

GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁÍ REKUÁI INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO Asunción - Paraguay		BALANCE GENERAL AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2023
1130400	ENVASES	15.154.645.823
1130411	BOLSAS DE CEMENTO - VAL	712.696.440
1130413	BOLSAS DE CEMENTO - VIL	10.786.706.217
1130414	BOLSAS DE CEMENTO - CONCEPCION	2.056.151
1130417	ENVASES EN TRANSITO - VALLEMI	1.735.583.169
1130455	BOLSAS CAL AGRICOLA - PLAST VALLEMI	1.957.511.846

**C. Envases en desuso – Vallemí**

Que, en fecha 5 de diciembre de 2023, se procedió a realizar una verificación in situ de la situación de bolsas vacías (en desuso) almacenado en varios depósitos dentro de la planta fabril Vallemí, cuyos estados de descomposición y abultamiento imposibilitó el conteo o manipuleo de las mismas para una correcta cuantificación.

A modo de una mejor comprensión se presentan las siguientes imágenes:



Que, conforme los registros del Informe General Diario IGD al 30/11/2023, se exponen los envases en desuso situados en los depósitos conforme las siguientes cantidades:

**(Cantidades expuestas en el IGD)**

Material	Cantidad I.G.D. al 30.11.2023
Envases vacíos Tipo I	19.499
Envases vacíos AB - 45	27.039
Envases vacíos CP II32	13.794
Envases vacíos Tipo I (Export)	23.779
Envases vacíos AB – 45	36.895
<b>Total unidades según I.G.D.</b>	<b>121.006</b>





Es importante mencionar que los envases vacíos del tipo AB-45, AB-45 (Export.) y el CP-II-C32, no fueron visualizados físicamente en los galpones de los depósitos.

Sobre la situación los responsables de almacenes 1300, adjuntan los siguientes documentos: Guías N°s 39, 40 y 43 del año 2010; y mencionan que gran parte de las cantidades registradas en el I.G.D. en la actualidad fueron remitidos a la Fábrica de Villeta, sin embargo, no fueron registradas (dadas de baja) en su momento por lo que esas cantidades no reflejan la realidad de las mismas.

También podemos mencionar que fueron visualizados envases vacíos del tipo CP-I y CP- I (Export), en los galpones de los depósitos 615, amontonados de forma desordenada y abultada lo que imposibilita el conteo físico para su cuantificación respectiva, por lo que las cantidades a ser tomadas para el inventario son las que están registradas en el I.G.D.

Así también, hemos visualizado ciertas cantidades de envases de Cal Agrícola en desuso, las cuales se encuentran en las mismas condiciones deplorables mencionadas.

Al respecto, se han emitido reportes sobre la situación de las mismas las cuales se exponen a continuación:

**El Departamento de Control de Calidad**, mediante Carta Interna DCC N° 223/2023 menciona cuanto sigue:

*"...todas la bolsas con daños considerables..."*, además menciona cuanto sigue: *"...Según recomendaciones del fabricante, las bolsas se deben almacenar en lugares secos y cerrados, a fin de garantizar la calidad del producto. Se observaron que ambos depósitos presentan goteras en el techo y en el piso con mucha humedad..."*,

**El Departamento de Producción** a través de una Carta Interna DP N° 127/2023 menciona cuanto sigue: *"...que estos tipos de cemento ya no se producen en esta Planta Industrial (solo se produce cemento CP II F-32). Por la forma de almacenamiento y deterioro de las bolsas ya no sería apto para su utilización..."*.

**El Depósito (Almacén 1300) dependiente del Departamento de Logística** informa según Carta Interna DREI N° 087/2023, menciona cuanto sigue:

*"...La situación actual dificulta la realización de un conteo físico de los envases en desuso, siendo el único registro de su existencia los datos del IGD..."*; y termina mencionando lo siguiente: *"...que tome las medidas necesarias para proceder con la baja de estos envases, eliminando así su presencia en el Depósito 615..."*.

❖ **Fábrica Villeta**

**Diferencias entre el Inventario físico practicado y el Informe General Diario al 30/11/2023.**

Del resultado del inventario físico practicado en la Fábrica del CIP Villeta los días 11, 12, 13 y 14 de diciembre de 2023 y su comparación con los registros del Informe General Diario (I.G.D.) al 30/11/2023, surgen las siguientes diferencias detalladas en el siguiente cuadro:

Descripción	Ref.	Según Inventario físico	Entrada Diciembre	Salida Diciembre	Stock al 30/11/2023	Según I.G.D. al 30/11/2023	Diferencia al 30/11/2023	Costo Promedio S/C.C.	Importe Gs.	Situación
Puzolana	Ton.	4.830,77	0,00	1.888,86	6.719,63	35.325,424	- 28.605,79	74.541	2.132.304.491	Faltante
Caliza triturada	Ton.	156,12	-	-	156,12	4.386,71	- 4.230,59	162.331	686.755.743	Faltante
Yeso Importado	Ton.	4.903,32	242	268	4.928,96	3.871,069	1.057,89	707.469	748.427.210	Sobrante
Clinker	Ton.	27.107,19	6.570	7.523	28.060,43	53.468,921	- 25.408,49	775.765	19.711.014.918	Faltante
Cemento CP-IV 32 Silo	Ton.	4.093,60	9.919	11.086	5.260,22	3.917,892	1.342,33	687.188	922.431.694	Sobrante
Cemento CP II - C40 Silo	Ton.	2.094,77	-	285	2.379,96	3.122,421	- 742,46	786.787	584.156.302	Faltante
Cemento CP II - C 32 Silo	Ton.	0,00	-	-	0,00	1.108,389	- 1.108,39	441.124	489.936.978	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP IV - 32	Unid.	1.900.774,00	308.615	185.631	1.777.790,00	1.802.363,000	- 24.573,00	3.191	78.412.443	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP II - C40	Unid.	1.491.273,00	-	700	1.491.973,00	1.500.584,000	- 8.611,00	3.191	27.477.701	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP II C. 32	Unid.	2.397,00	-	-	2.397,00	5.369,000	- 2.972,00	1.428	4.244.700	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CAB 4,5	Unid.	101.904,00	-	-	101.904,00	89.320,000	12.584,00	3.191	40.155.544	Sobrante
Combustibles - Nafta	Lts.	133,00	-	111	244,00	0	244,00	6.400	1.561.600	Sobrante
Combustibles - Gas Oil	Lts.	39.213,00	34.990	15.914	20.137,00	61.826,157	- 41.691,16	7.935	330.819.331	Faltante





Como se observa en el cuadro presentado precedentemente, se puede visualizar diferencias de las cuales mencionamos las más significativas en cuanto a las siguientes materias primas:

- ✓ **Clinker:** A Menos de -25.408,49 toneladas, lo cual asciende a Gs. 19.711.014.918 (Guaraníes diez y nueve mil setecientos once millones catorce mil novecientos diez y ocho).
- ✓ **Puzolana:** A menos de -28.605,79 toneladas, lo cual asciende a Gs. 2.132.304.491 (guaraníes dos mil ciento treinta y dos millones trescientos cuatro mil cuatrocientos noventa y uno).
- ✓ En cuanto a las diferencias a menos de Bolsas vacías, es importante señalar que las mismas tienen un arrastre del inventario realizado en el mes de abril del 2023, como producto de una denuncia del presunto robo de cemento ocurrido en el ejercicio anterior, cuya situación está siendo investigado actualmente en las instancias correspondientes.

**Diferencias entre Inventario Físico de Aceites y Lubricantes y Fichas resepectivas.**

Hemos procedido al inventario físico de Aceites y Lubricantes existentes en los depósitos de Villeta, y comparados con las fichas habilitadas para el control de las mismas, de las cuales se pudo constatar las siguientes diferencias:

Código	Código	Descripción	Inventario	Saldo	Diferencia	
Informática	Ficha			S/Ficha	con ficha	U/M
0800024	1	ACEITE TURBO OIL 32	416	417	-1	Lts.
0800028	2	ACEITE USINA 2200	1.080	788	292	Lts.
0800003	15	ACEITE DONAX TM	130	209	-79	Lts.
0800034	19	ACEITE 20W50 SHELL	249	271	-22	Lts.
0800037	20	ACEITE HIDRAULICO ISO 46	4.066	4.017	49	Lts.
0800044	21	ACEITE VALVOLINE ISO 220	449	462	-13	Lts.
0800057	24	ACEITE 15W40	125	124	1	Lts.
0800042	44	ACEITE FLET PLUS SAE 40	418	410	8	Lts.
0800008	49	ACEITE FLET PLUS SAE 10W	442	499	-57	Lts.
800013	64	ACEITE R GM 10W40	374	403	-29	Lts.
8073280	65	ACEITE SHELL SPIRAX 54 TX11	175	168	7	Lts.
800014	66	ACEITE S2 185	168	143	25	Lts.
800015	-	ACEITE ISO 100	533	487	46	Lts.
800069	68	ACEITE 5HR-46	308	301	7	Lts.
8035874	-	REFRIGERANTE	162,5	163	-1	Lts.
8082077	-	ACEITE MORLINA S4 3A - 220	234	241	-7	Lts.

Es importante mencionar que los ítems presentados en el cuadro precedente solamente corresponden a los aceites y lubricantes que cuentan con diferencias según el inventario físico y las fichas respectivas.

Se señala con importancia la existencia de tipos de Aceites, que se encuentran **vencidos** no aptos para su uso, conforme siguiente detalle:

- Aceite Kluber SH46 SSKL      416 Litros.
- Aceite Valvoline Unitrac Fluid.      832 Litros.

El encargado del área ha solicitado la baja definitiva de las mismas, ya que se encuentran sin movimiento desde hace varios años.





## CONCLUSIÓN

Del análisis de la existencia de materias primas, insumos y productos terminados en ambas Fábricas y comparados con los registros documentales del I.G.D., podemos concluir que las diferencias en su mayoría corresponden a la falta de actualización y regularización del registro histórico del I.G.D., que en su mayoría son por la falta de documentaciones respaldatorias para el registro correcto de las entradas y salidas respectivas en cada caso.

También podemos señalar la necesidad de implementar mecanismos de control y registros en cada etapa de producción ya que existen grandes debilidades de control interno en ambas fábricas por la ausencia de procedimientos claros, dentro del proceso de entrada y salida de cada almacén de materias primas para la elaboración del Informe General Diario (I.G.D.), lo cual repercute en la presentación razonable de los Estados Financieros en cuanto a las mismas.

## RECOMENDACIONES

1. En base al resultado obtenido del inventario físico de materias primas, insumos y productos terminados, sugerimos tomar los recaudos necesarios a fin de realizar los ajustes contables pertinentes, a fin de que los mismos reflejen una presentación razonable de la situación financiera de la empresa.
2. En cuanto a los ítems complementarios tales como: Envases en Depósito de Concepción y Cal Agrícola en Fabrica Vallemi, mencionados en el presente informe, realizar los ajustes a las cuentas contables, conforme a las evidencias recabadas, a fin de regularizar los saldos del balance General e Informes emitidos por las áreas correspondientes.
3. Recomendamos, realizar la baja definitiva de los envases vacíos en desuso registrados en la Fábrica Vallemi, que actualmente se encuentran en condiciones precarias y deterioradas tomando en consideración los informes de las áreas involucradas y las evidencias recabadas durante el presente inventario e iniciar los procedimientos pertinentes para la destrucción de las mismas.
4. Realizar las gestiones necesarias a fin de la implementación de procedimientos de registros en los almacenes, a fin de tener un registro razonable en cuanto a las cantidades de consumos (entrada y salida) de cada etapa del proceso.

Es nuestro informe.

Asunción, 26 de enero del 2024.

  
 Lid. Jorge Martínez Yahari  
Auditor General Interno  
I.N.C.

"SESQUICENTENARIO DE LA EPOPEYA NACIONAL: 1864 — 1870"



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI



## ANEXO I

Inventario de Materias Primas e Insumos CIP Vallemi - 2023  
Diferencias/Inventario

Descripción	Ref.	Según Inventario 2023	Entrada Diciembre	Salida Diciembre	Stock al 30/11/2023	Según I.G.D. al 30/11/2023	Diferencia al 30/11/2023	Costo Promedio S/C.C.	Importe Gs.	Situación
Harina Cruda	Ton.	5.909,16	-	-	6.909	2.942	3.967	70.420	279.367.407	Sobrante
Manga Trituradora	Ton.	913,25	-	-	913	2.034,70	-1.121	44.256	-49.630.891	Faltante
Caliza Triturada	Ton.	2.422,09	-	-	2.422	33.056,44	-30.634	44.256	-1.355.753.794	Faltante
Pre-Homogeneizado	Ton.	15.049,77	-	-	15.050	195.363,07	-180.313	44.256	-7.979.945.405	Faltante
Yeso Importado	Ton.	2.035,19	-	-	2.035	1.072,96	962	804.928	774.525.869	Sobrante
Mineral de Hierro	Ton.	15.357,85	-	-	15.358	15.223,49	134	521.302	70.042.137	Sobrante
Coke de Petróleo	Ton.	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
Clinker	Ton.	118.171,18	-	-	118.171	115.803,14	2.368	647.603	1.533.549.808	Sobrante
Cemento	Litros	3.393,13	-	359,46	3.753	3.850,73	-98	676.621	-66.403.585	Faltante
Gasoil	Litros	53.747	35.000	2.182	20.929	31.451	-10.522	8.099	-85.217.678	Faltante
Fuel Oil	Litros	603.501	-	-	603.501	1.101.249	-497.748	4.521	-2.250.318.708	Faltante
Envases CP II F-32	Unid.	274.727	-	7.308	282.035	214.100	67.935	3.329	226.155.615	Sobrante

Acumulado G. -8.903.629.224

Jorge Martínez Yohairi  
Auditor General Interno  
I.N.C.

"SESQUICENTENARIO DE LA EPOPEYA NACIONAL: 1864 — 1870"



GOBIERNO DEL PARAGUAI  
PARAGUAI REKUAI



## ANEXO II

Inventario de Materias Primas e Insumos CIP Villeta - 2023  
Diferencias/Inventario

Descripción	Ref.	Según Inventario físico	Entrada Diciembre	Salida Diciembre	Stock al 30/11/2023	Según I.G.D. al 30/11/2023	Diferencia al 30/11/2023	Costo Promedio S/C.C.	Importe Gs.	Situación
Puzolana	Ton.	4.830,77	0,00	1.888,86	6.719,63	35.325,424	- 28.605,79	74.541	-2.132.304,491	Faltante
Caliza triturada	Ton.	156,12	-	-	156,12	4.386,71	- 4.230,59	162.331	-686.755,743	Faltante
Yeso importado	Ton.	4.903,32	242	268	4.928,96	3.871,069	1.057,89	707.469	748.427,210	Sobrante
Clinker	Ton.	27.107,19	6.570	7.523	28.060,43	53.468,921	- 25.408,49	775.765	-19.711.014,918	Faltante
Cemento CP-IV 32 Silo	Ton.	4.093,60	9.919	11.086	5.260,22	3.917,892	1.342,33	687.188	922.431,694	Sobrante
Cemento CP II - C40 Silo	Ton.	2.094,77	-	285	2.379,96	3.122,421	- 742,46	786.787	-584.156,302	Faltante
Cemento CP II - C 32 Silo	Ton.	0,00	-	-	0,00	1.108,389	- 1.108,39	441.124	-488.936,978	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP IV - 32	Unid.	1.900.774,00	308.615	185.631	1.777.790,00	1.802.363,000	- 24.573,00	3.191	-78.412,443	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP II - C40	Unid.	1.491.273,00	-	700	1.491.973,00	1.500.584,000	- 8.611,00	3.191	-27.477,701	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CP II C-32	Unid.	2.397,00	-	-	2.397,00	5.369,000	- 2.972,00	1.428	-4.244,700	Faltante
Envases - Bolsa Vacía - CAB 4,5	Unid.	101.904,00	-	-	101.904,00	89.320,000	12.584,00	3.191	40.155,544	Sobrante
Combustibles - Nafta	Lts.	133,00	-	111	244,00	0	244,00	6.400	1.561.600	Sobrante
Combustibles - Gas Oil	Lts.	39.213,00	34.990	15.914	20.137,00	61.828,157	- 41.691,16	7.935	-330.819,331	Faltante

Acumulado G. -22.331.546.558

Jorge Martínez Yahari  
Auditor General Interno  
I.N.C.