

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

**DICTAMEN DE AUDITORÍA
D.G.A.I. N° 10/2021**

**“VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 149.684/2021 - DE CAJA CHICA”**

Diciembre- 2021

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 10/2021

**VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS
DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 149.684/2021 DE CAJA CHICA.**

1. ANTECEDENTES

Memorándum DF/T/571/2021 y providencia de la Dirección General de Administración y Finanzas de fecha 22 de diciembre de 2021, por el cual se solicita la verificación de los documentos respaldatorios de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 149.684/2021 a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto N° 4.780/21 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

La emisión del dictamen consiste únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias con registros contables y/o documentación de respaldo.

El alcance comprendió la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, correspondiente a la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 149.684.

El Legajo de Cuenta verificado ha sido remitido por Providencia de la Dirección General de Administración y Finanzas a la Dirección General de Auditoría Interna para su verificación y análisis, conteniendo las siguientes documentaciones:

- Comprobantes de Pagos
- Certificación Presupuestaria
- Formulario de Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica
- Facturas, Recibo de Dinero.
- Presupuestos
- Memorándum de Solicitud de compra por Fondo Fijo/Caja Chica

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



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



Dirección General de Auditoría Interna

Los Documentos proveídos a los Auditores son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección General de Administración y Finanzas, intervinientes en la ejecución y formalización del proceso examinado.

Por lo expuesto, la tarea se limitó a verificar el cumplimiento de las Disposiciones Legales y la documentación respaldatoria correspondiente a la información objeto de la certificación y los registros contables.

3. OBJETIVO GENERAL

Verificar, analizar y evaluar la consistencia de los soportes legales contenidos en los Legajos de las Rendiciones de Cuentas de las Erogaciones de Fondo Fijo/Caja chica y si cumplen con las disposiciones legales vigentes.

4. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- ✓ Verificar que los soportes documentales cumplan con los requisitos legales establecidos.
- ✓ Cotejar los datos visualizados en los Comprobantes de Pagos y las respectivas documentaciones respaldatorias (facturas, formulario de solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica).
- ✓ Verificar la correcta imputación presupuestaria en los Objetos del Gasto que corresponda.
- ✓ Constar que los datos expuestos en la Planilla de Fondo Fijo/Caja Chica, correspondan con las documentaciones respaldatorias y los montos consignados.

5. CONCLUSIÓN

De conformidad a la verificación y evaluación de los soportes legales que respaldan las erogaciones de los Gastos correspondiente a la Solicitud de Transferencia de Recurso N° 149.684 de Fondo Fijo/Caja Chica, **SE CONCLUYE:** Que a excepción de las observaciones mencionadas en el Anexo I, los cuales deben ser consideradas por la Dirección General de Administración y Finanzas con el objeto de arbitrar los mecanismos necesarios a fin de dar cumplimiento total a lo establecido en la Resolución MIC N° 784/21.- "Por la Cual se Modifica el Anexo de la Resolución N° 65/2021, que Aprueba la Reglamentación de la Administración de los Fondos Fijos o Caja Chica del Ministerio De Industria Y Comercio.


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




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



Dirección General de Auditoría Interna

Esta Auditoría dictamina que, la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR N° 149.684 presenta razonablemente las documentaciones respaldatorias por valor de Gs. 28.149.023 (Guaraníes Veintiocho millones ciento cuarenta y nueve mil veintitrés).

ES DICTÁMEN

Asunción, 29 de diciembre de 2021.


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Dirección de Auditoría Financiera




Lic. María Lucila Delgado Segovia
Directora General
Dirección General De Auditoría Interna





TETĀ MBA'E'ĀPOPY
HA NEMU
Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay
de la gente*

ANEXO 1

ANEXO I

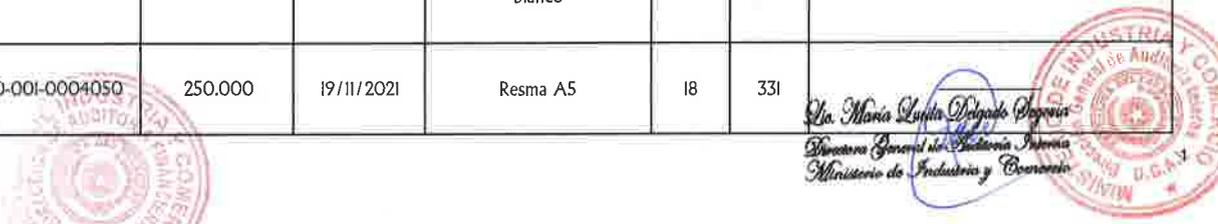
Area de: Rendición de cuentas
 Rubro: Fondo Fijo
 Cuenta: 938001/0
 Preparado por: Sandra Lezcano
 Fecha: 29 de diciembre de 2021

STR N° 149.684 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
 2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	1978284	150.000	04/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	01.	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	1978285	150.000	04/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	02.	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	1978286	75.000	04/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	03.	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2053618	44.000	04/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	04.	915	_____
icanifast	001-001-0000320	680.000	22/10/2021	Reparación de Freno Isuzu D-Max	05.	244	*No se visualiza Presupuesto. **Especificar N° de Chapa del vehículo que recibió el servicio en la descripción de la factura.
Shopping Key de Queryl Eduardo Fernandez	001-001-02370	365.000	27/10/2021	Crojo de Seguridad electrico nuevo con colocación	06.	397	* El Número de Factura no contiene 13 dígitos.
Serigraf S.R.L.	001-001-0021561	330.000	27/10/2021	Servicio de Impresión de Block c/ 3 juegos duplicados	07.	333	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031191	22.000	09/11/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	08.	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031168	44.000	01/11/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	09.	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2020696	66.000	29/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	10	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	1978348	225.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	11	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031161	44.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	12	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031167	66.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	13	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031166	44.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	14	915	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2031165	66.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	15	915	_____
Inflight Catering - Nora Viciana Fuente	001-001-0003706	1.500.000	16/11/2021	Servicio de Coffe Break - Firma de Convenio Mic - Ceprocal	16	284	_____
Ferreteria San Martin	001-001-0041567	1.250.000	18/11/2021	50 Tubos Led de 18 Watts blanco	17	343	_____
Multitech de Diego D. Ferreira	010-001-0004050	250.000	19/11/2021	Resma A5	18	331	_____

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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Preparado por: Sandra Lezcano
Fecha: 29 de diciembre de 2021

STR N° 149.684 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Multitech de Diego D. Ferreira	010-001-0004050	180.000	19/11/2021	Impresiones	19	262	_____
Multitech de Diego D. Ferreira	010-001-0004050	200.000	19/11/2021	Cable para Computadora	20	346	_____
Luminotecnia S.A	046-003-0003420	1.400.000	19/11/2021	Bateria 12V Asistencia Técnica	21	343	*En la factura menciona Asistencia Técnica que debería ir expuesto en otro objeto de gasto 246 Mantenimiento y reparaciones menores de instalaciones.
Ferreteria San Martin	001-002-00041572	453.000	19/11/2021	5 llaves de 2 puntos y 1 toma 17 llaves de 2 tomas	22	343	_____
arden Automotores S.A	011-006-0000825	133.283	05/11/2021	Compra de Foco Rompenieblas Halogeno	23	244	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	1978349	75.000	28/10/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	24	915	_____
LTC S.A	001-001-0001678	1.200.000	23/11/2021	Desagote de Registros Pluviales	25	245	_____
Quazar S.R.L	001-001-0036744	140.000	28/09/2021	Cartucho HP 662 N	26	342	_____
R.G.B. E.I.R.L. Autorepuestos	00-001-0015433	50.000	10/11/2021	Par Cepillo 18/22 CKT	53	346	_____
Serigraf S.R.L	001-001-0021667	330.000	13/11/2021	Servicio de Impresión de Block c/ 3 juegos duplicados	54	333	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2099069	44.000	24/11/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	55	915	_____
Henry David - Sanitarios de Enrique Rodri	001-002-0124841	190.000	26/11/2021	Canilla para Lavatorio Pico Curvo	56	399	_____
Ferreteria San Martin	001-002-0041685	255.000	26/11/2021	Poste de 2½ metros	57	398	_____
Hierro Metal S.R.L	001-001-0015577	59.800	26/11/2021	Electrodos 205 mm	58	394	_____
Hierro Metal S.R.L	001-001-0015577	225.000	26/11/2021	Angulos de 1" 6000mm	59	397	_____
Frio Center	001-001-0006473	300.000	15/12/2021	Mantenimiento de Aire Acondicionado de 18 BTU	42	242	_____
Imprex / Ireal Invest S.A	001-002-0018429	450.000	22/12/2021	Toner Alternativo p/ Canon GPR 54	43	342	_____
Ferreteria San Martin	001-002-0042008	30.000	17/12/2021	Mecha para Concreto de 10 mm	44	399	_____

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



Dr. María Lucía Pagano
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Preparado por: Sandra Lezczano
Fecha: 29 de diciembre de 2021

STR N° 149.684 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Iservice de Diego Ferreira	001-001-0004144	120.000	15/12/2021	Cable HDMI Quanta	45	346	_____
Shopping Key - Fanny Soledad Fernandez	001-001-0003893	1.350.000	21/12/2021	Provisión y Colocación de una Cerradura electromagnetica con control a Distancia	47	397	_____
Delibris de Bruno Jesús Onges	001-001-0000031	1.500.000	22/12/2021	Impresiones Varias (talonarios, formularios).	48	333	*No se visualiza Presupuesto ** No existe una correlación entre el Memo de Solicitud, el formulario de solicitud de caja chica y la descripción del servicio en la factura, sobre el bien o servicio adquirido, debido que en el memorandum se solicita el reembolso por la compras de obsequios consistente en libros de cocina, el formulario de solicitud de caja chica solo hace referencia a la compras de obsequios, sin detallar que obsequios fueron adquiridos y en la factura presentada, se visualiza en la descripción que se encuentra detallado el servicio como Impresiones Varias (talonarios, formulario)
Armonia S.R.L	001-001-0021094	870.000	26/11/2021	Camineros de Ñanduti	49	281	*No se visualiza presupuesto.
Manuelita S.A	001-001-0043329	1.510.000	22/12/2021	Carga de Arena Lavada Piedra Triturada Cemento	50	398	*No se visualiza Presupuesto.
Iservice de Diego Ferreira	010-001-0004144	200.000	15/12/2021	Pendrive 128 gb Sandisk	51	342	*Falta Firma del Ordenador de Gasto en el Comprobante de Pago.
Parasoft S.R.L	001-001-0006147	863.000	22/12/2021	Mantenimiento de Circuito Cerrado de TV	52	242	*Falta V°B° del Superior Inmediato en el Formulario de Solicitud de Caja Chica.
Correio Express de Alfredo Enrique Lird	001-001-0030765	649.000	15/12/2021	Provisión de Diarios	27	335	_____
Grand Prix Car Wash	002-001-0001269	50.000	11/XX/2021	Lavado	28	245	*En la Factura no se puede precisar el Servicio prestado, debido que no se entiende la caligrafía con el que se completo la descripción en la factura, por lo que no se puede determinar efectivamente si el servicio prestado es lo solicitado por caja chica. **Especificar vehículo el cual recibió el servicio en la descripción de la factura. (modelo - N° de Chapa) **El monto solicitado por Memorandum DGG/N°72/2021, no coincide con el monto visualizado en el formulario de solicitud de caja chica y la factura presentada.
Fortin S.A	001-001-0001568	1.500.000	13/10/2021	Obsequio para autoridades Internacionales	29	281	*En la factura no se detalla los bienes adquiridos.
Fortin S.A	001-001-001569	1.200.000	13/10/2021	Obsequio para autoridades Internacionales	30	281	*En la factura no se detalla los bienes adquiridos.
Iservice de Diego Ferreira	010-001-004005	100.000	05/12/2021	Mouse	31	342	_____

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

Dra. María Lucía Delgado Figueroa
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Preparado por: Sandra Lezcano
Fecha: 29 de diciembre de 2021

STR N° 149.684 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Telefonia Celular del Paraguay S.A	001-012-0001377	1.500.000	07/12/2021	Servicio de Internet 5 Mbps fibra Optica - Ormic Encarnación	32	268	*Falta V°B° del Superior en el Fomulario de Solicitud de Caja Chica.
Telefonia Celular del Paraguay S.A	001-012-0001410	1.500.000	15/12/2021	Servicio de Internet 5 Mbps fibra Optica - Ormic CDE	33	268	*Falta V°B° del Superior en el Fomulario de Solicitud de Caja Chica. **No se visualiza Presupuesto.
Mansfeld Informática	003-001-0001492	130.000	18/11/2021	Mantenimiento de Fuente	34	243	*Falta V°B° del Superior en el Fomulario de Solicitud de Caja Chica. **En la factura no se detalla a cual equipo se ha realizado el servicio (mantenimiento de fuente)
Inflight Catering - Nora Viciana Fuente	001-001-0003784	680.000	25/11/2021	Servicio de Coffe Break - para el lanzamiento del Plan Nacional de Logística 2030.	35	284	_____
Poder Judicial Corte Suprema de Justicia	2159100	210.000	02/12/2021	Gastos Judiciales Notificaciones	36	915	*Falta V°B° del Superior en el Fomulario de Solicitud de Caja Chica.
La Vienesa S.A	007-002-0063522	184.440	14/12/2021	Compra de Bocaditos	37	284	_____
Diario Express de Alfredo Enrique Lird	001-001-0030766	649.000	15/12/2021	Provisión de Diarios - Mes de Septiembre	38	335	_____
Diario Express de Alfredo Enrique Lird	001-001-0030768	236.000	15/12/2021	Provisión de Diarios - Mes de Noviembre	39	335	_____
Diario Express de Alfredo Enrique Lird	001-001-0030767	619.500	15/12/2021	Provisión de Diarios - Mes de Octubre	40	335	_____
Ferre Max	001-001-0004984	1.310.000	16/12/2021	Tubo Fluorescente Reactancia Electronica	41	343	_____
Ferre Max	001-001-0004984	132.000	16/12/2021	Pintura Latex 7,2 Lts	46	355	_____
TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 149.684		28.149.023	<i>Guaraníes VEINTIOCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL VEINTITRES</i>				
CAJA CHICA - FONDO FIJO		31.600.000	<i>Guaraníes TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS MIL.</i>				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		3.450.977	<i>Guaraníes TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE</i>				

Sandra Lezcano
Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Auditoría Ambiental, Industrial y Social
DGA

Dr. María Lucía Hidalgo Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio
D.G.A.I.