

# 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. 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





TETÁ MBA'E'APOPY  
HA NEMU  
Ministerio de  
INDUSTRIA  
Y COMERCIO

■ TETÁ 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.<br>**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<br>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<br>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<br>** 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.<br>**Especificar vehículo el cual recibió el servicio en la descripción de la factura. (modelo - N° de Chapa)<br>**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.<br>**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.<br>**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   | _____   |
| <b>TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 149.684</b> |                 | <b>28.149.023</b> | <i>Guaraníes VEINTIOCHO MILLONES CIENTO CUARENTA Y NUEVE MIL VEINTITRES</i>            |  |         |       |   |
| <b>CAJA CHICA - FONDO FIJO</b>                              |                 | <b>31.600.000</b> | <i>Guaraníes TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS MIL.</i>                                |  |         |       |   |
| <b>Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO</b>                     |                 | <b>3.450.977</b>  | <i>Guaraníes TRES MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA MIL NOVECIENTOS SETENTA Y SIETE</i> |  |         |       |   |

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

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