

Dirección General de Auditoría Interna

MEMORANDUM DGAI/0547/2022

A : **ING. LUIS ALBERTO CASTIGLIONI SORIA, Ministro**  
Ministerio de Industria y Comercio

PARA : **CP JULIO VERA ARMOA, Director General**  
Dirección General de Administración y Finanzas

**CP SARA FLORENTIN, Directora**  
Dirección de Finanzas


DE : **LIC. MARIA LUCILA DELGADO SEGOVIA, Directora General**  
Dirección General de Auditoría Interna

REFERENCIA : Remisión Dictamen de Auditoría D.G.A.I. N 08/2022 – Verificación de documentaciones respaldatorias de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR N° 59.566/2022 – De Caja Chica.

FECHA : Asunción, 24 de agosto de 2022

Por medio del presente, me dirijo a usted y por su intermedio a quien corresponda, con relación al Memorándum DGAF/104/2022 providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas de fecha 10 de agosto de 2022, por los cuales se remiten Legajos conteniendo documentos de respaldo de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 59.566/2022, con el fin de dar respuesta a lo solicitado.

Atentamente

  
**Lic. Maria Lucila Delgado Segovia**  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	
<input type="checkbox"/> Gabinete del Ministro	<input checked="" type="checkbox"/> Dirección de Finanzas
<input type="checkbox"/> Sub-Secretaría de Trabajo	<input type="checkbox"/> Dirección de Personalidad
<input type="checkbox"/> Sub-Secretaría de Energía	<input type="checkbox"/> Dirección de Recursos Humanos
<input type="checkbox"/> Sub-Secretaría de Vivienda	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría Jurídica
<input type="checkbox"/> Secretaría de Planeación	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría Técnica
<input type="checkbox"/> Asesoría Jurídica	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría Económica
<input type="checkbox"/> Gerencia de Asesoría	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría Social
<input type="checkbox"/> Asesoría	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría Ambiental
<input type="checkbox"/> Proyección	<input type="checkbox"/> Dirección de Asesoría de Género
Providencia: <i>ante Dulcineo de</i>	
<i>DEAF</i>	
Recibido <i>520542</i>	hora <i>14:50</i> Firma <i>[Signature]</i>



*VB*  
  
**Luis Alberto Castiglioni**  
Ministro de Industria y Comercio



**JULIO VERA ARMOA**  
General  
Administración y Finanzas



# MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

## DICTAMEN DE AUDITORÍA D.G.A.I. N° 08/2022

“VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES  
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD  
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS  
STR N° 59.566 - DE CAJA CHICA”

AGOSTO – 2022

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 08/2022

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR 59.566/2022 DE CAJA

1. ANTECEDENTES

Memorándum DGAF/104/2022 providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas de fecha 10 de agosto de 2022, por los cuales se remiten Legajos conteniendo documentos de respaldo de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 59.566/2022 a fin de emitir dictamen en cumplimiento a lo establecido en el Decreto N° 6.581/2022 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022" y recepcionados por la Dirección General de Auditoría Interna en fecha 11 de agosto de 2022.

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 comprende la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, correspondiente a la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 59.566.

El Legajo Rendición de Cuentas verificado ha sido remitido por providencia de la Dirección General de Administración y Finanzas a esta Dirección General para su verificación y análisis.

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.

C.P.   
Susana Balbuena  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio

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

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

Dirección General de Auditoría Interna

### 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. DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES

- ❖ Ley N° 1.535/1999 "De Administración Financiera del Estado".
- ❖ Decreto N° 8.127/2000 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 1.535/99".
- ❖ Ley N° 2.051/2003 "De Contrataciones Públicas".
- ❖ Decreto N° 21.909/2003 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2.051/03".
- ❖ Ley N° 6.873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio 2022".
- ❖ Decreto N° 6.581/2022 "Por el cual se reglamenta la Ley 6.873/22".
- ❖ Resolución N° 30/2022 "Por la cual se aprueba la reglamentación de la Administración de los Fondos o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio".

### 5. 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 y, comprobar la registración contable según Libro Mayor de Cuentas
- ✓ Constar que los datos expuestos en la Planilla de Fondo Fijo/Caja Chica, correspondan con las documentaciones respaldatorias y los montos consignados.

### 6. CONCLUSIÓN

Sobre la base de las tareas descritas, los resultados obtenidos y a excepción de las observaciones mencionadas en el Anexo I, las cuales deben ser subsanadas por la Dirección General de Administración y Finanzas; esta Auditoría en cumplimiento a las disposiciones y reglamentaciones

C.P. Susana Balbuena  
Auditora  
Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



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

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



*Dirección General de Auditoría Interna*

vigentes certifica que las erogaciones de los gastos correspondiente a la **Solicitud de Transferencia de Recurso - STR N° 59.566/2022** de Fondo Fijo/Caja Chica asciende a **Gs. 24.000.554.- (GUARANÍES VEINTICUATRO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO)**

**7. RECOMENDACION**

**A la Dirección General de Administración y Finanzas:** Fortalecer el sistema de control interno dando estricto cumplimiento a las Normativas y Reglamentaciones vigentes a modo a respaldar debidamente las operaciones realizadas en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica.

**ES DICTÁMEN**

Asunción, 23 de agosto de 2022.

  
**CP Susana Balbuena**  
Auditora

*Dirección de Auditoría Financiera*



  
**Esc. Sandra Lezcano**  
Supervisora

*Dirección de Auditoría Financiera*

  
**Lic. María Lucila Delgado Segovia**  
Directora General

*Dirección General De Auditoría Interna*





TETÁ NGAYE'APOPY  
HA RE'EKUÁI  
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  
 Fecha: 18 de agosto de 2022

STR N° 59.566  
 Gs. 31.600.000- F.F. 30  
 2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
ARTE GRÁFICAS ZAMPAROPOLOS ✓	001-001-13419	440.000	15/03/2022	(Reembolso) Impresiones	000085.	262	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *No se visualiza VºBº del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. *Se visualiza en la factura que la condición de venta es a Crédito, pero la fecha del recibo de dinero por el monto total del servicio prestado es la misma fecha que de la factura 15/03/2022. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (22/04/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 49 días hábiles.
ZOE EVENTOS ✓	001-001-0629	600.000	18/05/2022	(Reembolso) Servicio de decoración del edificio frontal	000086.	288	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (19/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 30 días hábiles.
UTI PAR S.R.L. ✓	001-005-1768	186.000	18/05/2022	(Reembolso) *20 Unid. de Blog *10 Unid. Señal. *4 paq.de folder	000087.	342	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (20/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 29 días hábiles.
FERRETERIA SAN MARTIN ✓	001-001-53713	30.000	25/05/2022	Tela Vinil	000088.	355	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (25/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 26 días hábiles.
		100.000		Thinner	000089.	396	
		80.000		Pincel	000090.	399	
FERRETERIA Sr.N MARTIN ✓	001-001-44144	840.000	25/05/2022	Compra tapa para inodoro, canilla,	000091.	399	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (25/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 26 días hábiles.

*[Handwritten signature]*



*[Handwritten signature]*



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR N° 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	02214385	66.000	16/05/2022	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000092.	915	*No se visualiza Sello del Dpto de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (20/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 29 días hábiles. *No se visualiza V°B° del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. *El monto visualizado en la Certificación N° 1.244 es de G. 229.000 no coincidiendo con el monto solicitado de G. 141.000.- *Los Números de Recibos detallados en la Certificación N° 1244 (02211102-02214486), no coinciden con los comprobantes visualizados en el legajo (02214385-01292501) y los detallados en el Comprobante de Pago.
CCORTE DE SUPREMA JUSTICIA	01292501.	75.000	18/05/2022	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000093.	915	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (25/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 26 días hábiles.
FEBRETERIA SA J MARTIN	001-002-44145	1.400.000	25/05/2022	2 Cajas de Tubos Led 18w x 25P	000094.	343	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (26/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 25 días hábiles.
CHURRASQUERIA DO GAUCHO	001-005-11056	544.000	23/05/2022	Cena Protocolar para Embajador de Arabia Saudita (Reembolso)	000095.	284	*No se visualiza Sello del Dpto de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (26/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 25 días hábiles.
RETAIL S.A	075-079-49637	115.434	26/05/2022	Chipa Piru Café	000096.	311	*No se visualiza Sello del Dpto de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en los Comprobantes de Pagos. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (26/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 25 días hábiles.
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	02211102.	44.000	18/05/2022	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000097.	915	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (y el Registro de Obligación transcurrió 23 días hábiles. *No se visualiza V°B° del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. *El monto solicitado para reembolso (Gs.88.000), no coincide con el monto visualizado en la Certificación.
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	2.214.486	44.000	25/05/2022	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000098.	915	*Se realizó una sola Certificación para realizar el reembolso de 4 pagos de diferentes fechas. En la Certificación sólo se hizo referencias a 2 recibos de dinero.





ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR N° 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-63766	95.000	27/05/2022	Cable Tipo Taller 2x2	000099.	343	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (30/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 23 días hábiles.
		120.000		Cerradura p/ Mampara	000100.	397	
FERRETERIA PAMELITA	001-001-620	73.602	04/04/2022	*Cancelación del Saldo Pendiente por Trabajos de Herrería realizados al Portón Principal Parque Industrial	000101.	242	*No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (07/06/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 17 días hábiles.
ALEXIS ROSSANA G MENEZ	001-001-246	935.000	31/05/2022	Certificaciones de firma	000102.	269	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago (31/05/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 20 días hábiles.
INFO MAGICA	002-001-9072	605.000	31/05/2022	Memoria Sandisk 64 gb y 128 gb	000105.	342	*La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debe ser realizado en concepto de reembolso **Entre la Emisión del Comprobante de Pago (02/06/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 18 días hábiles.
		150.000		Pila Recargable c/Cargador Philips	000104.	343	
FADISER RECEPCIONES	001-001-5270	1.500.000	25/05/2022	Servicio de Coffee Break (Reembolso)	000106.	284	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago (02/06/22) y el Registro de Obligación (30/06/22), transcurrió 18 días hábiles. *La factura en la parte de la descripción "Se Adjunta Presupuesto" ha sido llenado con otro color de bolígrafo.
FADISER RECEPCIONES	001-001-5258	1.200.000	20/05/2022	Servicio de Coffee Break (Reembolso)	000107.	284	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago (26/05/22) y el Registro de Obligación (28/06/22), transcurrió 23 días hábiles. *La factura en la parte de la descripción "Se Adjunta Presupuesto" ha sido llenado con otro color de bolígrafo.
TALLER MECANICO PEDRO IGNACIO	001-001-000054	100.000	25/03/2022	Colocación de Bujes Barra (Reembolso)	000108.	244	*Entre la emisión de la factura (25/03/22) y el pedido de reembolso (30/05/22), transcurrieron 44 días hábiles. *En la factura no se individualiza el vehículo al cual se realizó el servicio. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (06/06/22) y el Registro de Obligación (28/06/22), transcurrió 16 días hábiles.







ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR Nº 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
J.K. MISIONES S.R.L	001-001-129229	110.000	25/03/2022	Bieleta Estabilizador Delantero (Reembolso)	000109.	244	*Entre la emisión de la factura (25/03/22) y el pedido de reembolso (30/05/22), transcurrieron 44 días hábiles. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago (06/06/22) y el Registro de Obligación (28/06/22), transcurrió 16 días hábiles.
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-001-005360	27.000	03/06/2022	Vaso de Isopor Vasos Transparentes	000110.	344	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 16 días hábiles.
RETAIL S.A	075-074-0054677	7.950	06/05/2022	Servilletas de Papel	000111.	341	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 16 días hábiles.
		209.007		Café Chipitas Edulcorantes	000112.	311	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 16 días hábiles.
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-004-0003361	14.000	03/06/2022	Vaso de Isopor	000113.	344	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 15 días hábiles.
RETAIL S.A	075-078-0049499	7.950	01/06/2022	Servilletas de Papel	000114.	341	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 15 días hábiles.
		100.016		Café Edulcorantes	000115.	311	*Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 15 días hábiles.
COMPLUS INFORMÁTICA	001-003-36864	211.000	03/06/2022	ACCESORIOS HDMI	000116.	346	*El pago de Gs. 20.000, visualizado en la factura, se realizo en concepto de Servicios de Envio, por lo que no corresponde la imputación en el rubro 346. *No se visualiza VºBº del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. *La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica debió ser realizado en Concepto de Reembolso, debido a que la factura es de fecha anterior a la solicitud. *Entre la Emisión del Comprobante de Pago y el Registro de Obligación transcurrió 15 días hábiles.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-64024	136.000	14/06/2022	Pintura en Aerosol Aguarras	000117.	355	-----
		14.000		Cinta de Papel 24 mts	000118.	399	-----
DATA SYSTEMS S.A.E.C.A	001-001-66079	1.435.000	15/06/2022	Mantenimiento Preventivo y cambio de Partes	000119.	246	-----






ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
 Rubro: Fondo Fijo  
 Cuenta: 938001/0  
 Fecha: 18 de agosto de 2022

STR Nº 59.566  
 Gs. 31.600.000- F.F. 30  
 2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
CAZIMBOS INC. Y COM.	004-001-139691	220.000	15/06/2022	Sello Estuche Ajuste	000120.	342	-----
DATA SYSTEMS S.A.E.C.A	001-001-66088	1.375.000	16/06/2022	Mantenimiento Preventivo y cambio de Partes	000121.	243	-----
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	02214541	66.000	09/06/2022	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000123.	915	*No se visualiza VºBº del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica.
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	01270935	25.000	09/06/200	(Reembolso) Gastos de notificaciones	000122.	915	*No se visualiza VºBº del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica.
COPIPUNTO	002-002-15074	420.000	17/06/2022	Confeción de Cartel para Viceministerio Rediex	000124.	347	*No se aclara en el Recibo y Rendición de la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, que el mismo corresponde a un reembolso.
RETAIL S.A	075-074-05354	305.800	07/06/2022	Café Edulcorante	000126.	311	*La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debería ser realizado en concepto de reembolso.
		34.500		Servilletas de Papel	000127.	341	
CAZIMBOS IND. Y COM.	004-001-139744	233.000	28/06/2022	Sello Estuche	000125.	342	-----
FEF-REVENTAS S.A	001-004-15920	302.000	17/06/2022	Panel Led	000132.	343	*La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debería ser realizado en concepto de reembolso.
		173.500		Destapador Desague	000133.	399	
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	02210018	44.000	08/06/2022	(Reembolso) Gastos de Notificaciones	000134.	915	*No se visualiza VºBº del Superior en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica.
ELECTRO CARS	001-001-001006	400.000	23/06/2022	Cambio de Pastilla de Freno Mano de Obra	000135.	244	*En la factura no se individualiza el vehiculo al cual se realizó el servicio.
FADISER RECEPCIONES	001-001-15320	1.500.000	27/06/2022	Servicio de Coffee Break	000136.	284	*El pedido de reembolso fue realizado el 13/06/22 y la factura fue emitida recién en fecha 27/06/22, por lo que no se visualiza correlatividad en las fechas.
RETAIL S.A	075-087-48769	121.800	14/06/2022	Endulzante Dietetico	000137.	311	*La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debería ser realizado en concepto de reembolso.




ANEXO I

Area de Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR Nº 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. Nº	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. Nº	Rubro	Observaciones
RETAIL S.A	075-074-0058194	241.407	15/06/2022	Chipitas Café Edulcorante	000138.	311	*La Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debería ser realizado en concepto de reembolso.
		7.950		Servilletas de Papel	000139.	341	
		17.100		Vasos Transparente	000140.	344	
FERIA ASUNCION S.A	001-004-0001950	14.000	16/06/2022	Vasos Isopor	000141.	344	**No se visualiza Sello del Dpto. de Registros Contables, con los Datos del Registro de Egreso, en el Comprobante de Pago.
FERREVENTAS S.A	001-003-0014931	246.000	23/06/2022	Panel Led Embutidos	000142.	343	
RETAIL S.A	075-081-0034914	110.033	17/06/2022	Chipitas	000128.	311	*El Recibo y la Rendición del Dinero en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debe ser realizada en concepto de reembolso, debido que las facturas fueron emitidas antes de la fecha y hora de la reunión.
RETAIL S.A	075-074-0068784	104.780	16/06/2022	Café Edulcorante	00129.	311	*El Recibo y la Rendición del Dinero en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debe ser realizada en concepto de reembolso, debido que las facturas fueron emitidas antes de la fecha y hora de la reunión.
		7.950		Servilletas de Papel	00130.	341	
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-005-0004951	14.000	16/06/2022	Vasos Isopor	00131.	344	*El Recibo y la Rendición del Dinero en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debe ser realizada en concepto de reembolso, debido que las facturas fueron emitidas antes de la fecha y hora de la reunión. Se observa que, la planilla de recepción y rendición del monto de caja chica se elaboró a computadora figurando fecha 17/06/22 de una factura y a bolígrafo se transcribe otras facturas con fecha 16/06/22.
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-005-0004952	14.000	16/06/2022	Vasos Isopor	000143.	344	*Entre la solicitud realizada (08/06/22) y el reembolso de los gastos incurridos (05/07/22), transcurrió 19 días hábiles.
RETAIL S.A	075-076-0042927	118.000	20/06/2022	Chipa Piru	000144.	311	
RETAIL S.A	075-081-0037028	105.550	28/06/2022	Café Edulcorante	000145.	311	*Entre la solicitud realizada (08/06/22) y el reembolso de los gastos incurridos (05/07/22), transcurrió 19 días hábiles.
		9.900	28/06/2022	Servilletas de Papel	000146.	341	




ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR N° 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
CADENA REAL S.A	002-037-0029699	20.750	28/06/2022	Vasos Térmicos	000147.	344	La solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, debería ser en concepto de reembolso.
RETAIL S.A	075-081-0037027	104.607	28/06/2022	Café Edulcorante	000149.	311	
RETAIL S.A	075-076-0045719	108.156	29/06/2022	Chipitas	000150.	311	
RETAIL S.A	075-081-0037027	9.900	28/06/2022	Servilletas de Papel	000158.	341	
RETAIL S.A	075-079-0059465	7.950	30/06/2022	Servilletas de Papel	000151.	341	*No se visualiza fecha en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. *No se visualiza fecha en el Informe de Disponibilidad de la Dirección Administrativa. *No hay correlatividad entre el informe de disponibilidad (01/07/2022) y el VºBº del Director General de Administración y Finanzas (30/06/2022). *El Recibo y la Rendición del monto utilizado debe ser realizado en concepto de reembolso
		200.809	30/06/2022	Café Chipitas	000152.	311	
RETAIL S.A	075-078-0058355	108.156	01/07/2022	Chipitas	000153.	311	
FERRETERIA SAN MARTIN	001-002-44683	70.000	04/07/2022	Cerradura Externa Soprano	000154.	397	
DATA SYSTEMS S.A.E.C.A	001-001-66509	1.015.000	05/07/2022	Mantenimiento Preventivo y cambio de Partes	000156.	243	-----
CERRAJERIA SAN JOSE	001-001-0002216	50.000	04/07/2022	Arreglo de Puerta Cerradura	000157.	242	-----
RETAIL S.A	075-079-0055378	15.900	14/06/2022	Servilletas de Papel	000162.	341	*Entre la emisión de la ultima factura (21/06/22), hasta la solicitud de reembolso de los gastos incurridos (22/07/22) transcurrieron 23 días hábiles
		226.833	14/06/2022	Chipita Café Edulcorante	000163.	311	
		17.500	14/06/2022	Vaso Transparente	000164.	344	
RETAIL S.A	075-087-0050593	72.561	14/06/2022	Chipitas	000167.	311	
COPIPUNTO	002-002-15450	155.000	21/06/2022	Impresión de Certificados	000166.	262	



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO  
D.G.A.I.



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO  
D.G.A.I.

ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas  
 Rubro: Fondo Fijo  
 Cuenta: 938001/0  
 Fecha: 18 de agosto de 2022

STR Nº 59.566  
 Gs. 31.600.000- F.F. 30  
 2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-005-0004949	35.000	16/06/2022	Vaso Isopor	000165.	344	
RETAIL S.A	075-078-00053027	235.381	19/07/2022	Chipita Café Edulcorante	000159.	311	-----
		7.950	19/07/2022	Servilletas de Papel	000160.	341	-----
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-001-0003081	21.000	19/07/2022	Vaso Termico	000161.	344	-----
RETAIL S.A	075-082-00033937	89.000	11/07/2022	Café	000168.	311	-----
		15.900	11/04/2022	Servilletas de Papel	000169.	341	-----
		19.200	11/07/2022	Vaso Descartable	000170.	344	-----
GOLCIE S.A	001-001-7185	890.000	12/07/2022	Impresión Bloc de Actas	00171.	333	No indica en Factura condición de venta.
JIAPAN TURISMO	67-1-267	1.339.920	21/06/2022	Transporte de Pasajeros	000172.	223	*Discrepancia entre el monto del documento de respaldo y el monto visualizado en el comprobante de pago: En el documento emitido se visualiza que el monto por el servicio prestado es de 1.000 reales, atendiendo la cotización presentada, en guaraníes el monto respaldado es de Gs. 1.339.920, y el monto solicitado y pagado a través de fondo fijo es de Gs. 1.500.000. Quedando de esa manera el monto de Gs.160.008 sin rendir.
RETAIL S.A	075-079-00065570	79.650	20/07/2022	Jugo Natural	000173.	311	-----
GO'S PAN S.A	004-005-00016153	110.000	20/07/2022	Chipita Congelada	000174.	311	-----
RETAIL S.A	075-076-00052343	72.200	22/07/2022	Chipitas	000175.	311	-----
FERIA ASUNCIÓN S.A	001-004-00038080	42.000	19/07/2022	Vaso Termico	000176.	344	*Se visualiza Discrepancia en las fechas de la Solicitud de Fondo Fijo: al La solicitud de Fondo Fijo, el informe







ANEXO I

Area d.: Rendición de cuentas  
Rubro: Fondo Fijo  
Cuenta: 938001/0  
Fecha: 18 de agosto de 2022

STR N° 59.566  
Gs. 31.600.000- F.F. 30  
2022

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
RETAIL S.A	075-091-0041394	72.705	21/07/2022	Chipitas	000178.	311	de disponibilidad del bien o servicio y la certificación de disponibilidad presupuestaria se realizó el 21/07/2021.
RETAIL S.A	075-079-0063620	229.847	20/07/2022	Chipas Edulcorantes Cafés	00177.	311	b) EL VºBº de la D.G.A.F, el recibo del monto se realizó el 19/07/2021.
		7.950	20/07/2022	Servilletas de Papel	000180.	341	c) No se visualiza fecha en la rendición de cuentas. *El pago de las bienes se realizo con la tarjeta prepaga, dichos pagos fueron realizados antes de la solicitud de fondo fijo/caja chica
ELECTRO STORE	001-001-456	474.000	26/07/2022	Mantenimiento y Reparación de Telefono	000179.	243	-----
SECRETARIA DE TRIBUTACIÓN	97015674849	100.000	30/05/2022	Pago por baja de timbrados por comprobantes de retención a la SET	000181.	912	*Entre la fecha de pago (30/05/2022) hasta la fecha de solicitud de reembolso (26/07/2022) transcurrieron 41 días.
RETAIL S.A	075-079-07143	59.000	25/07/2022	Chipa Piru	000182.	311	*No se visualiza Vº Bº, del superior Inmediato en la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica
RETAIL S.A	075-079-07143	20.500	25/07/2022	Vasos de Plasticos	000183.	344	
CORTE DE SUPREMA JUSTICIA	02043982	50.000	28/07/2022	Gastos de Notificación	000184.	915	-----
<b>TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 59.566</b>		<b>24.000.554</b>	<b>Guaraníes VEINTE Y CUATRO MILLONES QUINIENTOS CINCUENTA Y CUATRO</b>				
<b>CAJA CHICA - FONDO FIJO</b>		<b>29.000.000</b>	<b>Guaraníes VEINTE Y NUEVE MILLONES</b>				
<b>Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO</b>		<b>4.999.446</b>	<b>Guaraníes CUATRO MILLONES NOVECIENTOS NOVENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y SEIS</b>				

**OBSERVACIÓN GENERAL:**

- a) Se visualiza una cantidad significativa de enmiendas y tachaduras en las fechas de los recibos y las rendiciones de los montos desembolsados  
b) En las rendiciones de Cuentas, cuando se detallan varias facturas solo se visualiza firma por una sola rendición.  
c) En la Planilla de Gastos de Caja Chica de la 5ta Rendición no se visualiza la firma del Coordinador de Finanzas.

*C.P. Susana Balbuena*  
Auditora  
Auditoria Interna Institucional  
Ministerio de Industria y Comercio



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

*Lic. María Lucila Delgado Segovia*  
Directora General de Auditoria Interna  
Ministerio de Industria y Comercio