

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 009/2019

EL MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y COMERCIO Y SU CUMPLIMIENTO DEL ART. 41 DE LA LEY 2051-2003 DE CONTRATACIONES PUBLICAS

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo Dispuesto por la Auditoria General del Poder Ejecutivo en la Resolución AGPE N° 84/2019 “POR LA CUAL SE DISPONE LA INCLUSION EN LOS PLANES DE TRABAJO ANUAL DE LAS AUDITORIAS INTERNAS INSTITUCIONALES LA EVALUACION DE CUMPLIMIENTO DEL ART. 41 DE LA LEY N° 2051/03 “DE CONTRATACIONWEA PUBLICAS”.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando documentación de respaldo, en este caso proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas para su análisis.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- Resolución AGPE N° 84/2019 “POR LA CUAL SE DISPONE LA INCLUSION EN LOS PLANES DE TRABAJO ANUAL DE LAS AUDITORIAS INTERNAS INSTITUCIONALES LA EVALUACION DE CUMPLIMIENTO DEL ART. 41 DE LA LEY N° 2051/03 “DE CONTRATACIONWEA PUBLICAS”.
- Memorándum N° DGAI/0184/2018, remitido a la Dirección General de Administración y Finanzas, a fin de solicitar informe de conformidad a la Resolución AGPE N° 84/2019.
- Memorándum DF/T/332/2019, por la cual se eleva Informe solicitado.

Análisis:

La Dirección General de Administración y Finanzas eleva a esta Auditoria, el informe del Departamento de Tesorería remitida por Memorándum DF/T/332/2019. En la misma se aclara que todos los pagos a los proveedores se realizan por transferencia Bancaria por lo tanto no aplica la fecha de comprobante de depósito de retención en Banco (columna 9). En referencia del código 302, corresponde al código del Sistema SITE de donde se expide las boletas de retenciones de contribuciones realizadas conforme a la Ley N° 2051-2003 de Contrataciones Públicas. Se adjunta Anexo de la Resolución AGPE N° 84/2019.

Verificada la Planilla donde se detallan listado de pagos a proveedores y retenciones de contribución en cumplimiento al Art. 41 de la Ley N° 2051/2003 Contrataciones públicas” y las reglamentaciones vigentes.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Sobre la base del análisis efectuado y los resultados obtenidos,

SE CONCLUYE: que el Ministerio de Industria y Comercio, cumple con lo dispuesto en el Art. 41 de la Ley N° 2051/2003 Contrataciones públicas” y las reglamentaciones vigentes.

| Monto de Código de Contrataciones, en guaraníes | Monto facturado, en guaraníes | Monto de Retención - DNCP |
|---|-------------------------------|---------------------------|
| 93.621.062.253 | 5.691.826.826 | 25.629.334 |

Se anexa listado remitido por el Departamento de Tesorería, dependiente de la Dirección de Finanzas de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio.

ES DICTÁMEN

Asunción, 17 de julio de 2019.

Lic. Maria Elvira Florentin, Directora
Dirección de Auditoría Financiera

Lic. Maria Lucila Delgado, Directora General
Dirección General de Auditoría Interna

Dirección General de Auditoría Interna

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DNCP | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito - DNCP | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DNCP (Circular DNCP Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|-----------------|---------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|--|---|
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002558 | 520.600 | 2.082 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002559 | 68.000 | 272 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12001-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-001-0019147 | 424.320.000 | 1.485.078 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-001-0019147 | 960.000 | 15.001 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-138122 | 3.619.000 | 001-013-0015127 | 627.000 | 2.508 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167088 | 2.250.000 | 001-002-0001532 | 375.000 | 1.500 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166900 | 1.555.000.000 | 001-001-0004228 | 9.730.000 | 38.394 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166900 | 1.555.000.000 | 001-001-0004228 | 303.255.139 | 1.075.042 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166900 | 1.555.000.000 | 001-001-0004228 | 100.214.690 | 345.549 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166900 | 1.555.000.000 | 001-001-0004228 | 6.990.000 | 38.394 | 31/01/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-009-0019147 | 425.280.000 | 1.503.465 | 26/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-157880 | 12.000.000 | 001-001-0001570 | 1.200.000 | 4.800 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002560 | 55.000 | 220 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002563 | 352.000 | 1.408 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002595 | 1.139.500 | 4.558 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002596 | 352.500 | 1.410 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002598 | 128.000 | 512 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002603 | 2.196.000 | 8.784 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002893 | 854.000 | 3.416 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002860 | 2.590.000 | 9.136 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002857 | 1.330.000 | 5.320 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002858 | 1.701.000 | 6.804 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002859 | 665.000 | 2.660 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002855 | 4.546.500 | 16.037 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002851 | 9.408.000 | 33.185 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002854 | 7.322.000 | 25.827 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002852 | 10.227.000 | 36.073 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0002856 | 19.555 | 19.555 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34768 | 97.440.000 | 001-012-0000171 | 24.360.000 | 85.924 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-165732 | 50.000.000 | 001-001-0004068 | 2.937.600 | 11.398 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-158538 | 220.000.002 | 002-001-0007983 | 36.666.667 | 129.333 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-158538 | 220.000.002 | 002-001-0007982 | 36.666.667 | 129.333 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-149975 | 20.304.531 | 001-001-0047286 | 6.499.999 | 22.927 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-149975 | 20.304.531 | 001-001-0047089 | 1.710.000 | 6.840 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-149975 | 20.304.531 | 001-001-0047088 | 5.984.000 | 21.107 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054205 | 23.970.586 | 90.136 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054216 | 2.843.519 | 10.777 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054230 | 643.240 | 2.573 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054136 | 2.438.088 | 9.268 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054141 | 2.316.137 | 8.808 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054139 | 2.521.449 | 9.583 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054129 | 2.218.349 | 8.438 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054083 | 2.760.992 | 10.487 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054135 | 2.218.349 | 8.438 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34574 | 54.538.309 | 001-001-0054130 | 2.218.349 | 8.438 | 28/02/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003028 | 5.054.000 | 17.827 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |



Dirección General de Auditoría Interna

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DCNP | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito-DCNP | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DCNP (Circular DCNP Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003027 | 8.106.000 | 28.592 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-000301 | 6.412.000 | 22.617 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003032 | 10.038.000 | 35.407 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003024 | 12.042.100 | 42.476 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003023 | 11.036.300 | 38.928 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003030 | 4.770.500 | 16.827 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003025 | 8.134.000 | 28.691 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003026 | 6.699.000 | 23.629 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003029 | 665.000 | 2.660 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003068 | 2.544.500 | 8.975 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003066 | 665.000 | 2.660 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003064 | 560.000 | 2.240 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003067 | 3.150.000 | 11.111 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003065 | 665.000 | 2.660 | 22/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-135732 | 100.000.000 | 001-001-0004112 | 3.456.000 | 13.409 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001967 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001966 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001964 | 542.500 | 2.170 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001959 | 955.500 | 3.822 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-00001960 | 542.500 | 2.170 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001961 | 574.000 | 2.296 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001975 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001962 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001965 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001968 | 448.000 | 1.792 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001969 | 1.067.500 | 4.270 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001970 | 1.053.500 | 4.214 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-00001971 | 413.000 | 1.652 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001972 | 1.046.500 | 4.186 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001973 | 1.067.500 | 4.270 | 26/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-009-0022537 | 421.440.000 | 1.486.534 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002651 | 142.000 | 568 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002650 | 650.000 | 2.600 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002649 | 128.000 | 512 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002628 | 412.000 | 1.648 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002627 | 606.000 | 2.424 | 28/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-158538 | 220.000.002 | 002-001-00008107 | 36.666.667 | 129.333 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055294 | 13.402.739 | 50.677 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055274 | 5.691.361 | 21.545 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055272 | 2.494.932 | 9.490 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055273 | 2.494.932 | 9.490 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055271 | 2.910.277 | 11.033 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055270 | 5.333.380 | 20.188 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055268 | 2.729.504 | 10.376 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055293 | 2.061.420 | 7.854 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055290 | 2.757.078 | 10.437 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055280 | 2.757.078 | 10.437 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |

Lic. **SANTO MARECO**
Tesorero
Ministerio de Industria y Comercio

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley No. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DNCP | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito-DNCP | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DCNP (Circular DCNP Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055295 | 13.962.737 | 52.817 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055288 | 2.061.420 | 7.854 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055287 | 2.061.420 | 7.854 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055284 | 2.051.587 | 7.817 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-00055289 | 2.061.420 | 7.854 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055296 | 3.875.069 | 14.687 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055285 | 2.666.020 | 10.137 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055286 | 17.366.506 | 65.668 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055312 | 14.952.358 | 57.306 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055282 | 2.816.272 | 10.650 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055311 | 18.642.593 | 71.364 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055308 | 14.872.762 | 57.118 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055310 | 15.758.819 | 60.575 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055281 | 2.069.405 | 7.830 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055291 | 2.757.078 | 10.437 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055279 | 2.445.993 | 9.263 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055277 | 2.445.993 | 9.263 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055278 | 2.290.716 | 8.719 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055276 | 2.224.045 | 8.468 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055306 | 14.826.603 | 56.822 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055283 | 2.757.291 | 10.438 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055269 | 9.426.825 | 35.656 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-001-0025549 | 47.800.000 | 168.603 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025550 | 47.800.000 | 168.603 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025548 | 21.400.000 | 75.483 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-001-0025547 | 21.400.000 | 75.483 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166900 | 1.555.000.000 | 001-001-0004228 | 668.310.171 | 2.342.057 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166908 | 780.000.000 | 001-001-0012465 | 4.322.250 | 13.756 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166908 | 780.000.000 | 001-001-00012464 | 39.000.000 | 137.564 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166908 | 780.000.000 | 001-001-0012467 | 39.000.000 | 137.564 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166908 | 780.000.000 | 001-001-0012466 | 39.000.000 | 137.564 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166908 | 780.000.000 | 001-001-0012465 | 34.677.750 | 123.808 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025606 | 206.000.000 | 726.618 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025610 | 239.000.000 | 843.018 | 29/03/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001997 | 941.500 | 3.766 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001998 | 791.000 | 3.164 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001999 | 658.000 | 2.632 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001995 | 721.000 | 2.884 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001996 | 511.000 | 2.044 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0001993 | 560.000 | 2.240 | 11/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-158538 | 220.000.002 | 002-001-0008200 | 36.666.667 | 129.333 | 25/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003216 | 10.815.000 | 38.147 | 26/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003256 | 2.023.000 | 8.092 | 26/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003255 | 4.335.000 | 15.291 | 26/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-149975 | 20.304.531 | 001-001-0049168 | 1.710.000 | 6.840 | 26/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167057 | 50.000.000 | 001-001-0005663 | 8.526.000 | 30.074 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167057 | 50.000.000 | 001-001-0005660 | 3.542.000 | 12.494 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |


 Lic. SANTIAGO...
 Tesorero
 Ministerio de Industria y Comercio

Dirección General de Auditoría Interna

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DNCP | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito-DNCP | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DNCP (Circular DNCP Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| LC-12011-18-156025 | 950.000.000 | 001-001-0000052 | 13.200.000 | 48.777 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169385 | 22.800.000 | 001-001-0000383 | 5.700.000 | 21.063 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-138122 | 3.619.000 | 001-013-0020159 | 627.000 | 2.508 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-138122 | 3.619.000 | 001-013-0020158 | 759.000 | 3.036 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-138122 | 3.619.000 | 001-013-0020165 | 539.000 | 2.156 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-165732 | 50.000.000 | 001-001-0004769 | 3.628.800 | 14.080 | 29/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-009-0000467 | 408.000.000 | 1.439.127 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167663 | 1.500.000.000 | 001-001-0004326 | 47.400.000 | 167.193 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055382 | 1.579.434 | 6.318 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055390 | 4.161.626 | 15.855 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055620 | 11.570.680 | 43.749 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-00558881 | 10.392.361 | 39.313 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055974 | 8.819.003 | 33.382 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055979 | 4.384.889 | 16.573 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055988 | 2.176.331 | 8.264 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0055882 | 2.806.872 | 10.626 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002660 | 193.500 | 774 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002652 | 509.000 | 2.036 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167475 | 100.000.000 | 001-002-0001947 | 19.838.285 | 69.975 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-161099 | 137.000.000 | 001-001-002676 | 5.409.200 | 19.080 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34768 | 97.440.000 | 001-021-000563 | 24.360.000 | 85.924 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| AC-12011-18-34768 | 97.440.000 | 001-012-0000201 | 24.360.000 | 85.924 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-157880 | 12.000.000 | 001-001-0001607 | 1.200.000 | 4.800 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169383 | 26.400.000 | 001-001-0000254 | 6.600.000 | 24.389 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167015 | 50.000.000 | 001-001-0006326 | 20.789.300 | 73.330 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002018 | 462.000 | 1.848 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002019 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002006 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002039 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002017 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002026 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002029 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002027 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002031 | 1.053.500 | 4.214 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-000203 | 1.053.500 | 4.214 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002033 | 955.500 | 3.822 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002015 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002014 | 1.046.500 | 4.186 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002010 | 1.067.500 | 4.270 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002016 | 413.000 | 1.652 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002007 | 448.000 | 1.792 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002008 | 462.000 | 1.848 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-0002035 | 955.500 | 3.822 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-002034 | 955.500 | 3.822 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148166 | 177.093.000 | 001-001-00002048 | 574.000 | 2.296 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025609 | 272.800.000 | 962.240 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025608 | 272.800.000 | 962.240 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |



Dirección General de Auditoría Interna

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEEDORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DNCP | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito-DNCP | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DNCP (Circular DNCP Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| CD-12011-18-167365 | 15.000.000 | 001-021-0000593 | 864.032 | 3.456 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167365 | 15.000.000 | 001-021-0000594 | 885.000 | 3.540 | 30/04/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-148724 | 190.000.000 | 001-004-0008469 | 577.500 | 2.310 | 21/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169383 | 26.400.000 | 001-001-0000256 | 2.200.000 | 8.800 | 21/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-157880 | 12.000.000 | 001-001-0001640 | 1.200.000 | 4.800 | 22/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-00003293 | 4.452.000 | 15.703 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-00003300 | 15.610.000 | 55.061 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003301 | 5.222.000 | 18.419 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003297 | 9.744.000 | 34.370 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003298 | 15.011.500 | 52.950 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-165732 | 50.000.000 | 001-001-0004861 | 3.472.200 | 13.472 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-138122 | 3.619.000 | 001-013-0022094 | 627.000 | 2.508 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-160831 | 3.456.000.000 | 001-009-0002480 | 403.200.000 | 1.422.196 | 24/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-165760 | 7.228.500 | 003-001-0032401 | 6.816.000 | 24.042 | 30/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-19-171387 | 423.000.000 | 001-001-0000365 | 84.600.000 | 298.407 | 30/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167475 | 100.000.000 | 001-002-00001971 | 19.751.691 | 69.670 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167475 | 100.000.000 | 001-002-0001970 | 15.077.097 | 53.181 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025609 | 68.200.000 | 240.560 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-18-166904 | 1.265.400.000 | 001-004-0025608 | 68.200.000 | 240.560 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056428 | 3.379.096 | 12.775 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002731 | 1.397.000 | 5.588 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002737 | 80.000 | 320 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002730 | 59.500 | 238 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002739 | 160.000 | 640 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002729 | 32.000 | 128 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002736 | 142.000 | 568 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002732 | 384.000 | 1.536 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002733 | 318.000 | 1.272 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 100.000.000 | 001-001-0002735 | 1.240.000 | 4.960 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056234 | 2.677.517 | 10.138 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056233 | 1.718.074 | 6.872 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056208 | 2.861.375 | 10.876 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056172 | 7.355.889 | 27.991 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056174 | 4.512.432 | 17.094 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056147 | 22.691.130 | 87.168 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-19-170291 | 56.850.000 | 001-012-0000261 | 17.500.000 | 61.727 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-17-149975 | 20.304.531 | 001-001-0049306 | 6.499.999 | 22.927 | 31/05/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002756 | 2.508.000 | 8.846 | 20/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002757 | 8.681.500 | 30.622 | 20/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002751 | 32.000 | 128 | 20/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002728 | 64.000 | 256 | 20/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003299 | 12.845.000 | 45.308 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003350 | 3.514.000 | 12.395 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-00033582 | 14.210.000 | 50.123 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003286 | 17.220.000 | 60.740 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003287 | 14.385.000 | 50.740 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003289 | 9.716.000 | 34.271 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |


 Lic. SANDY...
 Tesorería
 Ministerio de Industria y Comercio

LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley Nro. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCN.

| Código de Contratación | Monto del Código de Contrataciones | Nº Factura | Monto Factura | Monto de Retención - DNCN | Fecha de Pago al Proveedor | Código de Boleta de Depósito-DNCN | Nº. Comprobante de Depósito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria) | Fecha de Comprobante de Depósito de Retención en Banco | Constancia de Retención DNCN (Circular DNCN Nro. 31/2018) - SI/NO |
|------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|--|---|
| CO-12011-18-167029 | 500.000.000 | 001-001-0003290 | 11.564.000 | 40.789 | 21/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-158538 | 220.000.002 | 002-001-00008303 | 36.666.667 | 129.333 | 24/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-19-170216 | 1.334.499.000 | 001-001-0000634 | 506.547.750 | 1.788.714 | 25/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-19-170216 | 1.334.499.000 | 001-001-0000634 | 610.000.000 | 2.165.285 | 25/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LP-12011-19-170216 | 1.334.499.000 | 001-001-0000634 | 217.951.250 | 753.143 | 25/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169384 | 21.600.000 | 001-001-00002903 | 7.200.000 | 26.606 | 26/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-165732 | 50.000.000 | 001-001-0004963 | 3.456.000 | 13.409 | 26/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-167475 | 100.000.000 | 001-002-0002012 | 17.811.159 | 62.825 | 26/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169385 | 22.800.000 | 001-001-0000387 | 1.900.000 | 7.600 | 27/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| LC-12011-19-169385 | 22.800.000 | 001-001-0000385 | 1.900.000 | 7.600 | 27/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056567 | 5.499.850 | 20.868 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CO-12011-18-166840 | 350.000.000 | 001-001-0056576 | 3.144.232 | 12.023 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002734 | 120.000 | 480 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-0002754 | 55.000 | 220 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-00002752 | 32.000 | 128 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-160867 | 70.186.900 | 001-001-00002753 | 32.000 | 128 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-19-170291 | 56.850.000 | 001-012-0000339 | 18.950.000 | 66.842 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| CD-12011-18-161099 | 137.000.000 | 001-001-00002742 | 2.801.200 | 9.881 | 28/06/19 | 302 | Transferencia | N/A | N/A |
| Total Monto Gs. | 93.621.062.253 | | 5.691.826.826 | 25.629.334 | | | | | |

Nota:

* Los depósitos de retenciones pendientes, deberán ser incluidos de igual manera en el listado, justificando las razones por las cuales se encuentran pendientes.

* Todos los Códigos de Contrataciones emitidos en el periodo solicitado, que aún no hayan sido pagados, deberán ser incluidos en el listado.

* Los depósitos de retenciones realizadas que no cuenten con Constancia de Retención emitidos conforme a la Circular DNCN N° 31/2018, deberán ser justificados siempre cuando no sean pagos por el SIAF.

Observación: En caso de no contar con la informacion solicitada en cada celda, o no es aplicable a éstos, se indica como "NO APLICA"



DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. Nº 010/2019

PAGO RETROACTIVA A TRES FUNCIONARIOS, EN COCENPTO DE 113 - GASTO DE REPRESENTACION DEL MES DE JUNIO/2019.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado Memorándum DF/T/354/2019, providenciado por el Director General de Administración y Finanzas, solicita Dictamen a fin de realizar el pago en forma retroactiva correspondiente al mes de junio del 2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando documentación de respaldo, en este caso proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas para su análisis.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- Memorándum DF/T/354/2019, por la cual se eleva Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas, providenciada a la DGAI en fecha 08/07/2019.
- Memorándum DGAI Nº 0256/2019 de fecha 17/07/2019, donde se solicita documentaciones que respaldan las devoluciones de las acreditaciones indebidas.
- Memorándum DF/T/412/2019, por la cual se eleva Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas, providenciada a la DGAI, en fecha 23/07/2019.
- STR Nº 77367-113- Gastos de Representación – Mes de Junio/2019.
- Impresión de Correo Interno Institucional, por la cual el Funcionario de Talento Humano notifico a las funcionarias quienes recibieron acreditación indebida.

Análisis:

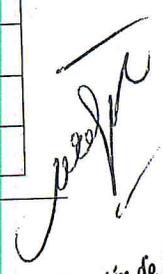
La Dirección General de Administración y Finanzas eleva a esta Dirección General de Auditoría Interna, el informe del Departamento de Tesorería remitida por Memorándum DF/T/412/2019, en la misma se informa las devoluciones realizadas por las acreditaciones indebidas y se adjuntan fotocopia de boletas de depósitos. Así mismo solicita proseguir con la regularización de los pagos pendientes a los funcionarios.

Datos de devoluciones realizadas por las siguientes Funcionarias:

| Nombre y Apellido | Numero de Boleta de Deposito | Fecha de Deposito | Importe |
|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------|
| Laura Morfingo | 1337304 | 03/07/2019 | 1.637.076.- |
| Carmen E. Yegros | 1337308 | 19/07/2019 | 1.637.076.- |
| Ana Chuang | 1337309 | 23/07/2019 | 324.825.- |



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


TETÄ REKUAPOL
GOBIERNO NACIONAL
 Ministerio de Industria y de la gente

Mg. María Ekvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Nómina de funcionarios a percibir en concepto de Gasto de Representación, correspondiente al mes de Junio/2019:

| Nombre y Apellido | C.I. N° | RUBRO | IMPORTE |
|-----------------------------|-----------|-------|-------------|
| Luis Carlos Elías Bellassai | 643.097 | 113 | 1.948.900.- |
| Rubén Portillo | 1071.744 | 113 | 1.948.900.- |
| Juan Paredes | 3.183.093 | 199 | 1.234.307.- |

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Sobre la base del análisis efectuado y los resultados obtenidos,

SE CONCLUYE:

Que, los antecedentes presentados en concepto de regularización del Rubro 113- Gasto de Representación correspondiente al mes de junio/2019, es razonable.

RECOMENDAMOS:

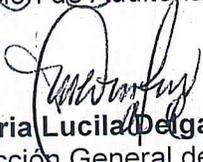
Proseguir con los trámites pendientes, para su posterior regularización de pago a los funcionarios:

| Nombre y Apellido | C.I. N° | RUBRO | IMPORTE |
|-----------------------------|-----------|-------|-------------|
| Luis Carlos Elías Bellassai | 643.097 | 113 | 1.948.900.- |
| Rubén Portillo | 1071.744 | 113 | 1.948.900.- |
| Juan Paredes | 3.183.093 | 199 | 1.234.307.- |

ES DICTÁMEN

Asunción, 25 de julio de 2019.


Lic. Maria Elvira Florentin, Directora
Dirección de Auditoría Financiera


Lic. Maria Lucila Delgado, Directora General
Dirección General de Auditoría Interna





DICTAMEN DE AUDITORÍA

D.G.A.I. N° 11/2019

**OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE
INDÚSTRIA Y COMERCIO**

Período : Enero a Junio 2019

JULIO - 2019



“DICTAMEN DE AUDITORÍA INTERNA N° 11/2019”
ESTADOS FINANCIEROS DEL
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
AL 30 DE JUNIO DE 2019

SEÑORES

**DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO**

1. Hemos examinado los Estados Financieros del Ministerio de Industria y Comercio, que comprende el Balance General al 30 de junio de 2019 y sus correspondientes Estados de Resultados, realizando una revisión selectiva de las Cuentas conforme a lo establecido al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna.
2. La preparación de dichos Estados Financieros y sus Notas es responsabilidad de la Administración del Ministerio de Industria y Comercio de conformidad a Normas Contables en Paraguay.
3. Es nuestra responsabilidad expresar una opinión sobre los mencionados Estados Financieros, en base a un Examen que hemos realizado de acuerdo con las Normas establecidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay, estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de errores significativos.

Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas para ofrecer una base razonable para nuestra opinión.

4. En nuestra opinión, y considerando el resultado del seguimiento a los Planes de Mejoramiento presentados por la Administración sobre los Informes de Auditorías emitidas por los Órganos de Control Interno y Externo, observamos que han surgido importantes mejoras que se ven reflejadas en la gestión administrativa y por ende en los Estados Financieros.

Podemos informar, además, que excepto por las observaciones contenidas en el Punto 8 - Desarrollo de las Observaciones del Informe de Auditoría D.G.A.I. N° 10 adjunto; los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación Patrimonial y Financiera del Ministerio de Industria y Comercio al 30 de junio de 2019 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con las Normas Contables vigentes en Paraguay.

Es mi dictamen.

Asunción, 26 de julio de 2019.


Lic. María Lucila Delgado Segovia, Directora General
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA



DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 012/2019

DETERMINACION DEL CÁLCULO DE LOS MONTOS INCURRIDOS Y ABONADOS EN CONCEPTO DE SALARIO, REMUNERACIONES EXTRAORDINARIAS Y ADICIONALES.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

1-Memorándum No. 402/2019 de la Dirección de Talento Humano, providenciado por el Director General de Administración y Finanzas y con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, solicita Dictamen a fin de determinar el cálculo de los montos incurridos, abonados en concepto de salario, remuneraciones extraordinarias y adicionales, de acuerdo con el Informe Técnico e Informe de los Relojos desde la fecha que se considere pertinente.

2-Memorándum DGAL N° 716/2019 de fecha 25/07/2019 y reiterado en el Memorándum DGAL N° 840/2019 de fecha 29/08/2019, en la cual solicita opinión de esta dependencia.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando las documentaciones, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas, como así también de la Dirección General del VUE y de la Dirección de Informática del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

1- Memorándum No. 402/2019 de fecha 19/07/2019 de la Dirección de Talento Humano, providenciado por el Director General de Administración y Finanzas y con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, en la cual solicita Dictamen a fin de determinar el cálculo de los montos incurridos, abonados en concepto de salario, remuneraciones extraordinarias y adicionales, de acuerdo con el Informe Técnico e Informe de los Relojos desde la fecha que se considere pertinente, providenciada a la DGAI en fecha 19/07/2019. Memorándum No. 355/2019 de fecha 28/06/2019, por la cual se eleva Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas.

- Memorándum DGAF N° 43/2019 de fecha 02/07/2019, por la cual autoriza a la Directora de Talento Humano, a iniciar el proceso de dejar sin efecto la Resolución de designación en el cargo, que ocupa el funcionario y que desde hoy pase a disposición de la Dirección de Talento Humano, donde se asignaran nuevas funciones.
- Nota de fecha 02/07/2019, por la cual la Directora de Talento Humano, notifica al Señor Adrián Arnaldo Sanabria, el termino de sus funciones como jefe de Administración del Personal y solicita la entrega de todos los documentos a cargo de esa Jefatura.
- Memorándum DGAF N° 44/2019 de fecha 02/07/2019, por la cual solicita al Director de Informática una Auditoria Técnica Informática, sobre las marcaciones y registros informático del Sistema de Gestión de Recursos Humanos y la verificación de las

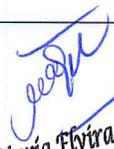
Maria Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

- cámaras de seguridad ubicado frente al reloj marcador.
- Memorándum SSEC/DGVUE No. 82/2019, por la cual la Dirección General Sistema VUE, remite informe sobre irregularidades en los registros.
- 2- Memorándum DGAL N° 716/2019 de fecha 25/07/2019, en la cual solicita opinión de esta dependencia.
 - 3- Memorándum DGAL N° 840/2019 de fecha 29/08/2019, en la que reitera lo solicitado en el Memorándum 716/19I.
 - 4- Memorándum DGAI N° 0266/2019 de fecha 23/07/2019, donde se solicita a la Dirección de Talento Humano, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, copia autenticada de Planillas de asistencia de los funcionarios, liquidaciones de salarios y reporte de la cámara de seguridad.
 - 5- Memorándum N° 433/2019 de fecha 06/08/2019, la Dirección de Talento Humano remite las planillas solicitadas por la DGAI, informa que, en relación con el reporte de la cámara de seguridad, se remite el Memorándum de la Dirección de Informática.
 - 6- Memorándum DI 049/2019 de fecha 24/07/2019, el Director de Informática informa que actualmente las cámaras de seguridad del edificio necesitan mantenimiento urgente, por esa razón que no existe ninguna grabación con fecha anterior y las pocas que están funcionando no están grabando por problemas de mantenimiento, adjunta copia de memos con pedidos de nuestra Dirección para el mantenimiento de los equipos.(Memorándum DI/032/2018, de fecha 24/10/2018 solicitud de mantenimiento preventivo y correctivo de sistema de CCTV, a la Directora General de Gabinete de la Ministra y el Memorándum DI037/2019 de fecha 07/06/2019 solicitud de mantenimiento de CCTV y equipos de Telecomunicaciones del MIC al Director General de Administración y Finanzas).
 - 7- Memorándum DGAI N° 0282/2019 de fecha 07/08/2019, donde se solicita a la Dirección de Talento Humano, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, las planillas de cálculos de horas trabajadas, para los pagos de los objetos del gasto 123- Remuneración Extraordinaria y 125- Remuneración, de los funcionarios.
 - 8- Memorándum N° 452/2019 de fecha 13/08/2019, la Dirección de Talento Humano remite las planillas solicitadas por la DGAI.
 - 9- Memorándum DGAI N°298/2019 de fecha 29/08/19, por la cual solicita a la Dirección General del Sistema VUE, información respecto a la Auditoría Técnica Informática remitida por Memorándum SSEC/DGVUE No. 82/2019.
 - 10- Por correo electrónico de fecha 03/09/19, se solicita al Ing. Celso Bareiro (Director Interino de la Dirección de Informática) informe sobre las grabaciones del circuito cerrado desde el mes de enero hasta julio del 2019 (Cámara de relojes marcadores) y los usuarios que tienen acceso al monitoreo del circuito cerrado del ministerio de Industria y Comercio-Oficina Central.
 - 11- Reunión de trabajo con el Ing. Celso Bareiro y el Técnico Joan Ruax (desarrollador del sistema de gestión de TT.HH.) sobre el manejo del reloj marcador sistema de asistencia de funcionarios.
 - 12- Memorándum SSEC/DGVUE/111/2019 de fecha 05/09/19, contestación a lo solicitado por la DGAI Memorándum N°298/2019.
 - 13- Memorándum DGAI N°308/2019 de fecha 5/09/19, por la cual solicita a la DGAF-Dirección de Talento Humano, información respecto a equipos informático asignado al área de Administración del personal y los usuarios de este.
 - 14- Memorándum N°495/2019, respuesta de la Dirección de Talento Humano, a lo solicitado por la DGAI en el Memorándum N°402/2019.
 - 15- Respuesta por correo de fecha 12/09/19 por el Jefe de Informática.

Análisis:

La Dirección General de Administración y Finanzas eleva a esta Dirección General de Auditoría Interna, el informe de la Dirección General Sistema VUE, sobre irregularidades en los registros.


Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio


Lic. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Datos de los siguientes funcionarios:

| Nombre y Apellido | Cedula Identidad | ID según Sistema | Dependencia |
|----------------------------------|------------------|------------------|--|
| Adrián Arnaldo Sanabria González | 1.428.794 | 280 | Dirección de Talento Humano |
| Cristhian Luis Gamarra Marecos | 2.179.629 | 437 | Dirección General de Comercio Interior |
| José Augusto Valiente Pereira | 3.535.833 | 333 | Dirección de Informática |

Según informe elevado por el Desarrollador del Sistema Informático "Sistema de Gestión de Recursos Humanos", Sr. Joan Ruax; para la administración de los relojes se cuenta con un Programa Externo a nuestro sistema de recursos humanos, llamado "Attendance Management Program". Este programa es una de las posible forma de sincronización de la hora del reloj, y la forma posible sería cambiando la hora del reloj biométrico propiamente. El sistema de recursos humanos solamente captura la información almacenada en la base de datos del programa que administra los relojes. Según las conexiones por escritorio remoto registrados minutos antes de los cambios de hora registrados en el reloj, se puede constar que los funcionarios realizaban el cambio de hora con el programa de administración de los relojes.

Así mismo se adjunta dos archivos con los detalles de los accesos por escritorio remoto al servidor de administración de los relojes (hora, dirección IP, etc), también los eventos de cambio de hora registrados por el sistema operativo.

Se puede observar el detalle de conexión por escritorio remoto, registrado el 26/06/2019 a las 17:28; desde el equipo con dirección IP 10.120.0.18.

Consultada a la Dirección de Talento Humano "los funcionarios o usuarios del equipo informático individualizado con la dirección IP 10.120.0.18., por Memorándum 405 del 10 de setiembre nos informa los siguientes: El equipo Informático PC con IP 10.120.0.18., estaba asignado únicamente al funcionario Adrián Arnaldo Sanabria González, según planilla de responsabilidad individual F.C. 10, en este punto verificamos que los días 25/03/2019 y 10/04/2019, el funcionario Adrián Sanabria se encontraba con permiso particular según su planilla de asistencia elevada por la Dirección de Talento Humano, firmada por la Coordinadora Interina Lic. Fany López Chávez, de igual forma se reporta modificaciones desde el equipo informático individualizado con IP 10.120.0.18. El movimiento se puede verificar en los siguientes reportes y las planillas de asistencia de las fechas mencionadas:

Fecha: 10/04/2019, Hora: 8: 2 minutos 38 segundos.

| | | | |
|--|-------|--|---|
| Microsoft-Windows-DateTimeControlPanel | 20000 | Funcionalidad de zona horaria del applet Fecha y hora del Panel de control | Se estableció la hora del sistema correctamente con los siguientes parámetros: wYear: 2019, wMonth: 4, wDayOfWeek: 3, wDay: 10, wHour: 8, wMinute: 2, wSecond: 38, wMilliseconds: 0. |
| Microsoft-Windows-DateTimeControlPanel | 20000 | Funcionalidad de zona horaria del applet Fecha y hora del Panel de control | Se estableció la hora del sistema correctamente con los siguientes parámetros: wYear: 2019, wMonth: 4, wDayOfWeek: 3, wDay: 10, wHour: 7, wMinute: 54, wSecond: 38, wMilliseconds: 0. |

Fecha: 25/03/2019

| | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--|----|--|
| Usuario: MIC\asistencia | 25/3/2019 07:01 | Microsoft-Windows-TerminalServices-LocalSessionManager | 25 | Servicios de Escritorio remoto: reconexión de sesión correcta: |
| Identificador de sesión: 2 | | | | |
| Dirección de red de origen: LOCAL" | | | | |
| Información | | | | |

Maria Ebrira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Ebrira Florentín de López
 Delegada
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Dirección General de Auditoría Interna

| | | | | |
|--|--------------------|--|----|--|
| Usuario: MIC\asistencia | 25/3/2019 07:00 | Microsoft-Windows- TerminalServices- LocalSessionManager | 24 | Servicios de Escritorio remoto: sesión desconectada: |
| Identificador de sesión: 2 | | | | |
| Dirección de red de origen: 10.120.0.66" | | | | |
| Información | | | | |
| Usuario: MIC\asistencia | 25/3/2019 08:31 | Microsoft-Windows- TerminalServices- LocalSessionManager | 25 | Servicios de Escritorio remoto: reconexión de sesión correcta: |
| Identificador de sesión: 2 | | | | |
| Dirección de red de origen: 10.120.0.66" | | | | |
| Información | | | | |
| Usuario: MIC\asistencia | 25/3/2019 08:29 | Microsoft-Windows- TerminalServices- LocalSessionManager | 24 | Servicios de Escritorio remoto: sesión desconectada: |
| Identificador de sesión: 2 | | | | |
| Dirección de red de origen: 10.120.0.66" | | | | |
| Información | | | | |
| Usuario: MIC\asistencia | 25/3/2019 08:10 | Microsoft-Windows- TerminalServices- LocalSessionManager | 25 | Servicios de Escritorio remoto: reconexión de sesión correcta: |
| Identificador de sesión: 2 | | | | |
| Dirección de red de origen: 10.120.0.66" | | | | |
| Información | | | | |

Ficha de asistencia:

10/04, permiso particular

25/03, permiso particular

Abril

Marzo

Con las evidencias que anteceden se puede concluir en este punto, que el equipo informático con IP 10-120-0-18, fue utilizado por más de una persona.

Consultada a la Dirección de Talento Humano sobre lista de funcionarios que tienen autorización para acceder al sistema de recursos humanos, e informar si los usuarios tienen contraseña y si es compartido o individual. La respuesta a la consulta fue: "los funcionarios que tenían acceso al Sistema de Gestión de Recursos Humanos eran las siguientes: Adrián Arnaldo Sanabria González con C.I. N° 1.428.794, Diana Georgerino con C.I. N° 3.807.305, Fany López con C.I. N° 4.360.847, Claudio Ruiz Díaz con C.I. N° 4.656.964, y Sara Cáceres con C.I. N° 3.721.974, los usuarios y contraseñas son individuales, ya que ingresan con el número de cedula de cada usuario. Así también se informa el programa "Attendance Management Program" encargado de conectarse a los relojes biométricos y vincularlo con las marcaciones para la actualización en el Sistema de Gestión de RRHH, tenían acceso los siguientes funcionarios: Adrián Arnaldo Sanabria González, Fany López, y el programador personal contratado Sr. Joan Andres Ruax Caballero con C.I. N° 3.552.348. Este último

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Dirección General de Auditoría Interna

informo que la contraseña es de uso compartido para acceder al servidor de la administración de los relojes no así al sistema de recursos humanos.

En este punto analizado, la evidencia obtenida en forma indagatoria se puede concluir que el acceso al Sistema de Gestión de Recursos Humanos es área de alto riesgo, por la baja calidad del control existente en el área.

Las modificaciones que se pudo evidenciar con el reporte elevado por el programador personal contratado Sr. Joan Andres Ruax Caballero se verifica en el siguiente:

| MARCACION SEGÚN FICHA DE ADRIAN SANABRIA y LAS MODIFICACIONES REALIZADAS | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------|-----------|----------|----------|
| ID | Operator | LogTime | LogDescr | ENRADA | SALIDA |
| 8270 | Temp-Supervisor | 2019-03-08 07:14:28.403 | Sync Time | 07:14:49 | 17:16:35 |
| 8271 | Temp-Supervisor | 2019-03-08 07:38:25.553 | Sync Time | | |
| 8297 | Temp-Supervisor | 2019-03-11 07:14:42.447 | Sync Time | 07:15:07 | 17:59:21 |
| 8298 | Temp-Supervisor | 2019-03-11 07:37:34.990 | Sync Time | | |
| 8345 | Temp-Supervisor | 2019-03-14 07:14:31.530 | Sync Time | 07:14:53 | 18:09:17 |
| 8346 | Temp-Supervisor | 2019-03-14 08:28:23.133 | Sync Time | | |
| 8391 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 07:10:03.167 | Sync Time | 07:10:07 | 17:05:38 |
| 8392 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 10:10:35.280 | Sync Time | | |
| 8393 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 07:12:33.220 | Sync Time | | |
| 8394 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 10:14:49.990 | Sync Time | | |
| 8405 | Temp-Supervisor | 2019-03-25 07:02:01.073 | Sync Time | | |
| 8406 | Temp-Supervisor | 2019-03-25 09:08:06.600 | Sync Time | | |
| 8556 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 07:15:16.150 | Sync Time | 07:09:04 | 19:04:39 |
| 8557 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 18:49:27.497 | Sync Time | | |
| 8558 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 07:08:52.577 | Sync Time | | |
| 8559 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 18:53:15.800 | Sync Time | | |
| 8623 | Temp-Supervisor | 2019-04-16 06:41:26.393 | Sync Time | | |
| 8624 | Temp-Supervisor | 2019-04-16 17:41:35.247 | Sync Time | | |
| 8650 | Temp-Supervisor | 2019-04-22 07:03:05.007 | Sync Time | 07:03:10 | 18:43:32 |
| 8651 | Temp-Supervisor | 2019-04-22 10:25:27.873 | Sync Time | | |
| 8666 | Temp-Supervisor | 2019-04-23 07:13:17.820 | Sync Time | | |
| 8667 | Temp-Supervisor | 2019-04-23 10:23:28.790 | Sync Time | | |
| 8668 | Temp-Supervisor | 2019-04-23 07:12:50.460 | Sync Time | 07:12:55 | 17:28:55 |
| 8669 | Temp-Supervisor | 2019-04-23 10:25:05.883 | Sync Time | | |
| 8671 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 07:11:48.230 | Sync Time | 07:11:59 | 17:25:07 |
| 8672 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 10:12:05.723 | Sync Time | | |
| 8673 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 07:13:06.883 | Sync Time | | |
| 8674 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 10:13:00.070 | Sync Time | | |
| 8678 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 07:12:52.940 | Sync Time | 07:12:58 | 19:04:54 |
| 8679 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 09:23:07.230 | Sync Time | | |
| 8680 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 07:14:40.490 | Sync Time | | |
| 8681 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 09:28:50.080 | Sync Time | | |
| 8723 | Temp-Supervisor | 2019-04-29 07:09:57.143 | Sync Time | | |
| 8724 | Temp-Supervisor | 2019-04-29 09:35:13.990 | Sync Time | | |
| 8725 | Temp-Supervisor | 2019-04-29 07:10:42.647 | Sync Time | 07:09:59 | 19:06:05 |
| 8726 | Temp-Supervisor | 2019-04-29 09:37:52.727 | Sync Time | | |

| MARCACION SEGÚN FICHA DE ADRIAN SANABRIA y LAS MODIFICACIONES REALIZADAS | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------|-----------|----------|----------|
| ID | Operator | LogTime | LogDescr | ENRADA | SALIDA |
| 8778 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 07:09:22.820 | Sync Time | | |
| 8779 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 09:09:33.023 | Sync Time | | |
| 8780 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 07:10:21.203 | Sync Time | 07:10:26 | 17:10:09 |
| 8781 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 09:10:32.837 | Sync Time | | |
| 8821 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 07:03:51.710 | Sync Time | 07:03:56 | 19:15:07 |
| 8822 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 19:04:04.740 | Sync Time | | |
| 8823 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 07:04:46.433 | Sync Time | | |
| 8824 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 19:04:57.063 | Sync Time | | |
| 8837 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 07:11:10.737 | Sync Time | 07:12:05 | 18:23:01 |
| 8838 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 18:11:22.223 | Sync Time | | |
| 8839 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 07:12:00.180 | Sync Time | | |
| 8840 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 18:17:12.053 | Sync Time | | |
| 8844 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 07:10:14.910 | Sync Time | | |
| 8845 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 18:10:25.180 | Sync Time | | |
| 8846 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 07:10:55.303 | Sync Time | 07:11:01 | 18:47:19 |
| 8847 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 18:11:08.710 | Sync Time | | |
| 8862 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 07:13:08.870 | Sync Time | | |
| 8863 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 10:19:18.560 | Sync Time | | |
| 8864 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 07:12:58.213 | Sync Time | 07:13:04 | 17:42:45 |
| 8865 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 10:21:09.533 | Sync Time | | |
| 8870 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 07:13:21.690 | Sync Time | 07:13:27 | 18:56:41 |
| 8871 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 09:13:35.883 | Sync Time | | |
| 8872 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 07:14:21.803 | Sync Time | | |
| 8873 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 09:14:33.290 | Sync Time | | |
| 8925 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 07:08:21.683 | Sync Time | | |
| 8926 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 17:48:32.303 | Sync Time | | |
| 8927 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 07:08:08.913 | Sync Time | 07:08:13 | 18:16:00 |
| 8928 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 17:49:20.053 | Sync Time | | |
| 8943 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 07:09:19.567 | Sync Time | 07:09:25 | 18:48:07 |
| 8944 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 08:50:34.883 | Sync Time | | |
| 8948 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 07:10:46.400 | Sync Time | | |
| 8949 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 08:54:56.663 | Sync Time | | |
| 8964 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 07:13:41.770 | Sync Time | 07:13:48 | 18:47:40 |
| 8965 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 15:52:54.400 | Sync Time | | |
| 8966 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 07:14:23.223 | Sync Time | | |
| 8967 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 15:54:35.257 | Sync Time | | |
| 8983 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 07:12:47.693 | Sync Time | 07:12:51 | 19:09:17 |
| 8984 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 18:47:00.803 | Sync Time | | |
| 8985 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 07:14:51.163 | Sync Time | | |
| 8986 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 18:49:00.697 | Sync Time | | |
| 8989 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 07:09:09.910 | Sync Time | 07:09:15 | 19:20:38 |
| 8990 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 11:09:27.977 | Sync Time | | |
| 8991 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 07:10:59.333 | Sync Time | | |
| 8992 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 11:11:10.443 | Sync Time | | |
| 8997 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 07:15:49.770 | Sync Time | | |
| 8998 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 19:53:05.930 | Sync Time | | |
| 8999 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 07:13:44.560 | Sync Time | 07:13:48 | 19:57:25 |
| 9000 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 19:54:58.353 | Sync Time | | |
| 9006 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 07:05:57.887 | Sync Time | 07:06:01 | 18:08:03 |
| 9007 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 17:43:09.803 | Sync Time | | |
| 9010 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 07:08:54.583 | Sync Time | | |
| 9011 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 17:46:03.540 | Sync Time | | |

Joseph

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora Financiera
 Dirección de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Delgado

Dña. María Delgado
 Delegada
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Dirección General de Auditoría Interna

| MARCACION SEGÚN FICHA DE ADRIAN SANABRIA Y LAS MODIFICACIONES REALIZADAS | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------|-----------|----------|----------|
| ID | Operator | LogTime | LogDescr | ENRADA | SALIDA |
| 9075 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 07:11:17.460 | Sync Time | 07:11:21 | 19:18:43 |
| 9076 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 19:01:29.273 | Sync Time | | |
| 9077 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 07:12:26.647 | Sync Time | | |
| 9078 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 19:02:36.227 | Sync Time | | |
| 9093 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 07:13:44.160 | Sync Time | | |
| 9094 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 18:32:58.073 | Sync Time | | |
| 9096 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 07:04:30.480 | Sync Time | 07:04:35 | 19:16:19 |
| 9097 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 18:35:42.773 | Sync Time | | |
| 9101 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 07:12:44.760 | Sync Time | | |
| 9102 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 18:25:53.743 | Sync Time | | |
| 9103 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 07:11:06.750 | Sync Time | 07:11:09 | 19:15:25 |
| 9104 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 18:27:15.903 | Sync Time | | |
| 9106 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 07:04:34.540 | Sync Time | | |
| 9107 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 19:08:43.337 | Sync Time | | |
| 9108 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 07:09:29.580 | Sync Time | 07:09:33 | 19:16:34 |
| 9109 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 19:10:41.430 | Sync Time | | |
| 9138 | Temp-Supervisor | 2019-06-07 07:15:51.413 | Sync Time | | |
| 9139 | Temp-Supervisor | 2019-06-07 16:28:00.527 | Sync Time | | |
| 9154 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 07:15:21.540 | Sync Time | 07:15:21 | 18:18:36 |
| 9155 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 17:18:30.697 | Sync Time | | |
| 9156 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 07:15:13.913 | Sync Time | | |
| 9157 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 17:19:29.993 | Sync Time | | |
| 9161 | Temp-Supervisor | 2019-06-12 07:03:48.337 | Sync Time | | |
| 9185 | Temp-Supervisor | 2019-06-13 07:15:23.410 | Sync Time | 07:15:32 | 17:24:56 |
| 9186 | Temp-Supervisor | 2019-06-13 16:04:34.837 | Sync Time | | |
| 9217 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 07:05:24.023 | Sync Time | | |
| 9218 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 09:07:33.650 | Sync Time | | |
| 9219 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 07:08:31.287 | Sync Time | 07:08:34 | 18:15:36 |
| 9220 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 09:08:40.850 | Sync Time | | |
| 9235 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 07:14:37.913 | Sync Time | | |
| 9236 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 17:23:47.900 | Sync Time | | |
| 9238 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 07:15:27.513 | Sync Time | 07:15:31 | 18:16:28 |
| 9239 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 17:26:41.710 | Sync Time | | |
| 9257 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 07:14:34.943 | Sync Time | 07:14:37 | 18:30:43 |
| 9258 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 18:21:47.133 | Sync Time | | |
| 9259 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 07:12:29.133 | Sync Time | | |
| 9260 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 18:23:37.853 | Sync Time | | |
| 9276 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 07:12:18.333 | Sync Time | | |
| 9277 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 16:43:28.180 | Sync Time | | |
| 9280 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 07:12:54.200 | Sync Time | 07:12:57 | 18:22:58 |
| 9281 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 16:46:05.600 | Sync Time | | |
| 9300 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 07:14:56.557 | Sync Time | | |
| 9301 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 18:19:04.960 | Sync Time | | |
| 9302 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 07:14:29.617 | Sync Time | 07:14:33 | 10:08:21 |
| 9303 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 18:21:40.243 | Sync Time | | |
| 9317 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 07:14:07.197 | Sync Time | | |
| 9318 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 17:21:15.057 | Sync Time | | |
| 9320 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 07:05:16.547 | Sync Time | 07:05:19 | 18:47:28 |
| 9321 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 17:22:27.210 | Sync Time | | |
| 9336 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 07:10:27.820 | Sync Time | 07:10:30 | 19:13:07 |
| 9337 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 17:34:38.523 | Sync Time | | |
| 9338 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 07:13:24.383 | Sync Time | | |
| 9339 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 17:39:33.227 | Sync Time | | |

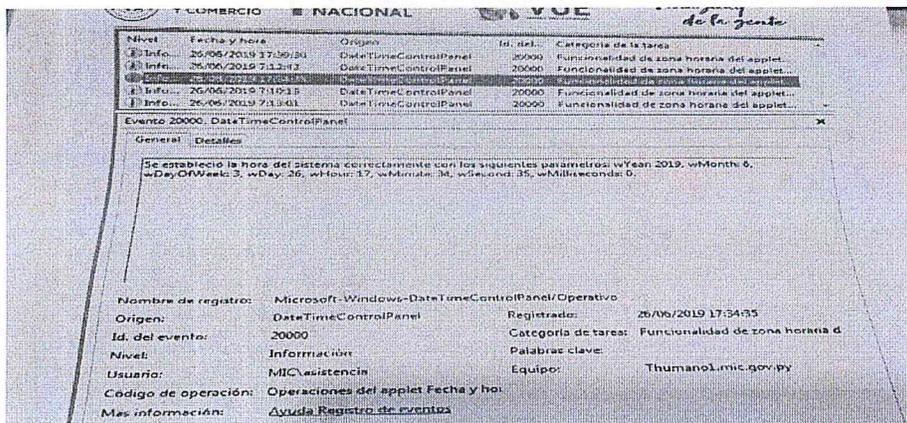
| MARCACION SEGÚN FICHA DE ADRIAN SANABRIA Y LAS MODIFICACIONES REALIZADAS | | | | | |
|--|-----------------|-------------------------|-----------|----------|----------|
| ID | Operator | LogTime | LogDescr | ENRADA | SALIDA |
| 9031 | Temp-Supervisor | 2019-05-27 07:13:28.960 | Sync Time | | |
| 9032 | Temp-Supervisor | 2019-05-27 18:24:36.743 | Sync Time | | |
| 9034 | Temp-Supervisor | 2019-05-27 07:09:07.207 | Sync Time | 07:09:11 | 18:43:31 |
| 9035 | Temp-Supervisor | 2019-05-27 18:29:26.210 | Sync Time | | |
| 9039 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 07:14:55.617 | Sync Time | | |
| 9040 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 11:15:07.943 | Sync Time | | |
| 9041 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 07:12:47.930 | Sync Time | 07:12:50 | 16:14:06 |
| 9042 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 11:15:01.553 | Sync Time | | |
| 9050 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 07:12:42.570 | Sync Time | 07:12:51 | 18:02:36 |
| 9051 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 09:27:51.837 | Sync Time | | |
| 9053 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 07:12:48.477 | Sync Time | | |
| 9054 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 09:32:01.273 | Sync Time | | |
| 9059 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:56:40.417 | Sync Time | | |
| 9060 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:57:12.723 | Sync Time | | |
| 9066 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:12:20.383 | Sync Time | 07:12:24 | 17:12:43 |
| 9067 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 11:12:30.817 | Sync Time | | |
| 9068 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:13:51.137 | Sync Time | | |
| 9069 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 11:17:00.760 | Sync Time | | |

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Elvira Delgado Segovia
 Directora General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Según informe del Programador Joan Ruax, las posibles formas de modificaciones realizadas al reloj desde la aplicación (Conexión, desconexión, descarga de registros, sincronización de la hora del reloj) se queda registrada en una tabla dentro de la base de datos SQL Server en el servidor de sincronización de los relojes. Esta base de datos es únicamente alimentada por los datos que provienen de este programa de administración, cualquier modificación en la base de datos SQL Server deberá haber sido mediante el mismo programa.

También presenta a modo de ejemplo se tomó la fecha 26/06/2019 para consultar la tabla de las actividades realizadas por los relojes. Se puede notar dos actividades realizadas desde el programa de administración, la primera y comúnmente utilizada función de descargar los registros del reloj a la base de datos SQL server y también podemos observar que se realiza 5 cambios de hora en los relojes en diferentes horarios.



El informe del Sr. Joan Ruax sigue relatando que en dichos repetidos cambios de hora en el día nos han llevado a verificar que el Sr. Adrian Sanabria se encontraba modificando los horarios de los relojes del Ministerio. Se realiza un cambio a las 17:34:38, para que un reloj figure que son 07:10:27 y en el otro reloj pasa lo mismo a las 17:39:33, para que figure la hora 07:13:24, donde por último se tiene la actualización final de la hora para cambiar la hora y dejar los relojes como estaban antes, con la hora 17:39:37. En estos lapsos de tiempo donde el reloj tenía la hora cambiada para marcar el horario de entrada, se puede observar como pocos segundos después se registran marcaciones del Sr. Adrián Sanabria y así también se pudo constatar que el Sr. José Valiente estuvo participando en el hecho.

ceffe
Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Delgado
Dña. María Guadalupe Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Dirección General de Auditoría Interna

REPUBLICA ARGENTINA
GOBIERNO NACIONAL
DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO
MARCAJONES DEL FUNCIONARIO

Dependencia: DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO
Código: 102719
Nombre: ADRIÁN SANABRÍO
Cargo: ASISTENTE

Fecha: 14/07/2019
Hora: 10:23:54

| FECHA | HORA | ESTADO | DESCRIPCIÓN | FECHA | HORA | ESTADO | DESCRIPCIÓN |
|-------|------------|--------|-------------|-------|------|--------|-------------|
| 1 | 03/06/2019 | | | | | | |
| 2 | 04/06/2019 | | | | | | |
| 3 | 05/06/2019 | | | | | | |
| 4 | 06/06/2019 | | | | | | |
| 5 | 07/06/2019 | | | | | | |
| 6 | 08/06/2019 | | | | | | |
| 7 | 09/06/2019 | | | | | | |
| 8 | 10/06/2019 | | | | | | |
| 9 | 11/06/2019 | | | | | | |
| 10 | 12/06/2019 | | | | | | |
| 11 | 13/06/2019 | | | | | | |
| 12 | 14/06/2019 | | | | | | |
| 13 | 15/06/2019 | | | | | | |
| 14 | 16/06/2019 | | | | | | |
| 15 | 17/06/2019 | | | | | | |
| 16 | 18/06/2019 | | | | | | |
| 17 | 19/06/2019 | | | | | | |
| 18 | 20/06/2019 | | | | | | |
| 19 | 21/06/2019 | | | | | | |
| 20 | 22/06/2019 | | | | | | |
| 21 | 23/06/2019 | | | | | | |
| 22 | 24/06/2019 | | | | | | |
| 23 | 25/06/2019 | | | | | | |
| 24 | 26/06/2019 | | | | | | |
| 25 | 27/06/2019 | | | | | | |
| 26 | 28/06/2019 | | | | | | |
| 27 | 29/06/2019 | | | | | | |
| 28 | 30/06/2019 | | | | | | |
| 29 | 01/07/2019 | | | | | | |
| 30 | 02/07/2019 | | | | | | |

Liquidez Total: 0
Saldo Anul.: 0

Figura 3 - Reporte de Asistencia Sr. Adrián Sanabrío

REPUBLICA ARGENTINA
GOBIERNO NACIONAL
DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO
MARCAJONES DEL FUNCIONARIO

Dependencia: DIRECCIÓN DE TALENTO HUMANO
Código: 102719
Nombre: JOSÉ VALIENTE
Cargo: ASISTENTE

Fecha: 14/07/2019
Hora: 10:23:54

| FECHA | HORA | ESTADO | DESCRIPCIÓN | FECHA | HORA | ESTADO | DESCRIPCIÓN |
|-------|------------|--------|-------------|-------|------|--------|-------------|
| 1 | 03/06/2019 | | | | | | |
| 2 | 04/06/2019 | | | | | | |
| 3 | 05/06/2019 | | | | | | |
| 4 | 06/06/2019 | | | | | | |
| 5 | 07/06/2019 | | | | | | |
| 6 | 08/06/2019 | | | | | | |
| 7 | 09/06/2019 | | | | | | |
| 8 | 10/06/2019 | | | | | | |
| 9 | 11/06/2019 | | | | | | |
| 10 | 12/06/2019 | | | | | | |
| 11 | 13/06/2019 | | | | | | |
| 12 | 14/06/2019 | | | | | | |
| 13 | 15/06/2019 | | | | | | |
| 14 | 16/06/2019 | | | | | | |
| 15 | 17/06/2019 | | | | | | |
| 16 | 18/06/2019 | | | | | | |
| 17 | 19/06/2019 | | | | | | |
| 18 | 20/06/2019 | | | | | | |
| 19 | 21/06/2019 | | | | | | |
| 20 | 22/06/2019 | | | | | | |
| 21 | 23/06/2019 | | | | | | |
| 22 | 24/06/2019 | | | | | | |
| 23 | 25/06/2019 | | | | | | |
| 24 | 26/06/2019 | | | | | | |
| 25 | 27/06/2019 | | | | | | |
| 26 | 28/06/2019 | | | | | | |
| 27 | 29/06/2019 | | | | | | |
| 28 | 30/06/2019 | | | | | | |
| 29 | 01/07/2019 | | | | | | |
| 30 | 02/07/2019 | | | | | | |

Liquidez Total: 0
Saldo Anul.: 0

Figura 4 - Reporte de Asistencia Sr. José Valiente

Las marcaciones registradas en el Sistema de RRHH mediante el reporte de asistencia del Sr. José Valiente, en el cual se puede verificar que la marcación realizada del día 26/06/2019, figura a las 07:13:27, siendo 3 segundos después de la modificación de la hora en el reloj a las 07:13:24.

El informe del Sr. Joan Ruax sigue relatando que, existen eventos sospechosos de cambios de hora desde marzo 2019 y podrían verificar mediante cámaras de seguridad si existen más implicados en el asunto, ya que se cuenta con la hora real en la cual se modifican los relojes y posteriormente acuden a él para marcar con el horario. Las modificaciones realizadas por el funcionario fueron directamente en el reloj mediante el programa de administración de los relojes. Las bases de datos del sistema de RRHH cuentan con la auditoría informática realizada a solicitud de la Dirección General de Administración y Finanzas de todos los eventos y otros mecanismos de seguridad que nos garantizan la seguridad de los datos.

En fecha 03/09/2019, La Directora General de Auditoría Interna, mediante correo electrónico, solicita a Ing. Celso Bareiro (Director Interino de la Dirección de Informática) informe sobre las grabaciones del circuito cerrado desde el mes de enero hasta julio del 2019 (Cámara de relojes marcadores) y los usuarios que tienen acceso al monitoreo del circuito cerrado del Ministerio de Industria y Comercio-Oficina Central.

En fecha 12/09/2019, la Directora General de Auditoría Interna recibe respuesta de la **Dirección de Informática a lo solicitado que se transcribe:**

- SECURO PROFESSIONAL es el Software de Monitoreo de CCTV, del cual se adquirió 10 (diez) licencias de instalación para clientes. El mismo fue instalado en 10 máquinas: guardia 2, informática 1, administración 4, gabinete 3.
- Adjunto grabaciones de cámaras de zona del reloj marcador de las siguientes fechas: 11/003/2019 de 07:28 a 07:032, 14/03/2019, de 07:50 a 07:59, 14/03/2019 de 08:19 a 08:22, 05/04/2019 de 19:42 a 19:50 y 19:47 a 19:50, 19:57 a 20:00 horas.

Debido a problemas con el Storage de almacenamiento, se cuenta solo con grabaciones hasta el 7 de abril de este año. Motivo por el cual ya hemos hecho un pedido de mantenimiento general, en cual se encuentra en proceso.

Con todos los antecedentes expuestos, hemos realizado el chequeo de los reportes remitido por el Sr. Joan Ruax, las planillas de asistencia de los funcionarios con indicios de

ceipe
Mg. María Elena Florentín de López
Directora Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

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

modificaciones de horario y las grabaciones del circuito cerrado de área del reloj marcador y se tiene los siguientes:

Según informe del Programador Joan Ruax, el Sr. Adrián Sanabria en el siguiente cuadro se evidencia modificaciones del horario del reloj marcador versus entrada y salida del funcionario:

| ID | Operator | LogTime | LogDescr | ENRADA | SALIDA |
|------|-----------------|-------------------------|-----------|----------|----------|
| 8270 | Temp-Supervisor | 2019-03-08 07:14:28.403 | Sync Time | 07:14:49 | 17:16:35 |
| 8297 | Temp-Supervisor | 2019-03-11 07:14:42.447 | Sync Time | 07:15:07 | 17:59:21 |
| 8345 | Temp-Supervisor | 2019-03-14 07:14:31.530 | Sync Time | 07:14:53 | 18:09:17 |
| 8391 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 07:10:03.167 | Sync Time | 07:10:07 | 17:05:38 |
| 8556 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 07:15:16.150 | Sync Time | 07:09:04 | 19:04:39 |
| 8650 | Temp-Supervisor | 2019-04-22 07:03:05.007 | Sync Time | 07:03:10 | 18:43:32 |
| 8668 | Temp-Supervisor | 2019-04-23 07:12:50.460 | Sync Time | 07:12:55 | 17:28:55 |
| 8671 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 07:11:48.230 | Sync Time | 07:11:59 | 17:25:07 |
| 8678 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 07:12:52.940 | Sync Time | 07:12:58 | 19:04:54 |
| 8725 | Temp-Supervisor | 2019-04-29 07:10:42.647 | Sync Time | 07:09:59 | 19:06:05 |
| 8780 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 07:10:21.203 | Sync Time | 07:10:26 | 17:10:09 |
| 8821 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 07:03:51.710 | Sync Time | 07:03:56 | 19:15:07 |
| 8837 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 07:11:10.737 | Sync Time | 07:12:05 | 18:23:01 |
| 8846 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 07:10:55.303 | Sync Time | 07:11:01 | 18:47:19 |
| 8864 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 07:12:58.213 | Sync Time | 07:13:04 | 17:42:45 |
| 8870 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 07:13:21.690 | Sync Time | 07:13:27 | 18:56:41 |
| 8927 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 07:08:08.913 | Sync Time | 07:08:13 | 18:16:00 |
| 8943 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 07:09:19.567 | Sync Time | 07:09:25 | 18:48:07 |
| 8964 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 07:13:41.770 | Sync Time | 07:13:48 | 18:47:40 |
| 8983 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 07:12:47.693 | Sync Time | 07:12:51 | 19:09:17 |
| 8989 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 07:09:09.910 | Sync Time | 07:09:15 | 19:20:38 |
| 8999 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 07:13:44.560 | Sync Time | 07:13:48 | 19:57:25 |
| 9006 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 07:05:57.887 | Sync Time | 07:06:01 | 18:08:03 |
| 9034 | Temp-Supervisor | 2019-05-27 07:09:07.207 | Sync Time | 07:09:11 | 18:43:31 |
| 9041 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 07:12:47.930 | Sync Time | 07:12:50 | 16:14:06 |
| 9050 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 07:12:42.570 | Sync Time | 07:12:51 | 18:02:36 |
| 9066 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:12:20.383 | Sync Time | 07:12:24 | 17:12:43 |
| 9075 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 07:11:17.460 | Sync Time | 07:11:21 | 19:18:43 |
| 9096 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 07:04:30.480 | Sync Time | 07:04:35 | 19:16:19 |
| 9103 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 07:11:06.750 | Sync Time | 07:11:09 | 19:15:25 |
| 9108 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 07:09:29.580 | Sync Time | 07:09:33 | 19:16:34 |
| 9154 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 07:15:21.540 | Sync Time | 07:15:21 | 18:18:36 |
| 9185 | Temp-Supervisor | 2019-06-13 07:15:23.410 | Sync Time | 07:15:32 | 17:24:56 |
| 9219 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 07:08:31.287 | Sync Time | 07:08:34 | 18:15:36 |
| 9238 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 07:15:27.513 | Sync Time | 07:15:31 | 18:16:28 |
| 9257 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 07:14:34.943 | Sync Time | 07:14:37 | 18:30:43 |
| 9280 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 07:12:54.200 | Sync Time | 07:12:57 | 18:22:58 |
| 9302 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 07:14:29.617 | Sync Time | 07:14:33 | 10:08:21 |
| 9320 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 07:05:16.547 | Sync Time | 07:05:19 | 18:47:28 |
| 9336 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 07:10:27.820 | Sync Time | 07:10:30 | 19:13:07 |

Josepe
María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Manuela
Manuela Delgado Segovia
 Delegada
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Según informe del Programador Joan Ruax, el Sr. José Augusto Valiente Pereira en el siguiente cuadro se evidencia modificaciones del horario del reloj marcador versus entrada y salida del funcionario:

| ID | Operator | LogTime | Entrada | Salida |
|------|-----------------|-------------------------|----------|----------|
| 8390 | Temp-Supervisor | 2019-03-21 19:31:02.710 | 07:11:40 | 19:37:20 |
| 8391 | Temp-Supervisor | 2019-03-22 07:10:03.167 | 07:12:37 | 15:06:00 |
| 8556 | Temp-Supervisor | 2019-04-05 07:15:16.150 | 07:15:20 | 19:04:08 |
| 8673 | Temp-Supervisor | 2019-04-24 07:13:06.883 | 07:13:10 | 16:06:37 |
| 8680 | Temp-Supervisor | 2019-04-25 07:14:40.490 | 07:14:48 | 19:04:41 |
| 8778 | Temp-Supervisor | 2019-05-03 07:09:22.820 | 07:09:25 | 15:01:25 |
| 8823 | Temp-Supervisor | 2019-05-06 07:04:46.433 | 07:04:51 | 19:15:45 |
| 8837 | Temp-Supervisor | 2019-05-07 07:11:10.737 | 07:11:19 | 18:22:44 |
| 8844 | Temp-Supervisor | 2019-05-09 07:10:14.910 | 17:10:18 | 18:47:20 |
| 8862 | Temp-Supervisor | 2019-05-10 07:13:08.870 | 07:13:13 | 17:47:46 |
| 8872 | Temp-Supervisor | 2019-05-13 07:14:21.803 | 07:14:26 | 18:56:57 |
| 8927 | Temp-Supervisor | 2019-05-16 07:08:08.913 | 07:08:28 | 18:15:51 |
| 8948 | Temp-Supervisor | 2019-05-17 07:10:46.400 | 07:10:50 | 18:51:11 |
| 8966 | Temp-Supervisor | 2019-05-20 07:14:23.223 | 07:14:34 | 16:26:02 |
| 8985 | Temp-Supervisor | 2019-05-21 07:14:51.163 | 07:14:55 | 19:08:52 |
| 8991 | Temp-Supervisor | 2019-05-22 07:10:59.333 | 07:11:07 | 19:20:29 |
| 8997 | Temp-Supervisor | 2019-05-23 07:15:49.770 | 07:15:54 | 19:59:03 |
| 9010 | Temp-Supervisor | 2019-05-24 07:08:54.583 | 07:08:58 | 18:08:59 |
| 9043 | Temp-Supervisor | 2019-05-28 07:14:38.160 | 07:15:01 | 19:25:02 |
| 9050 | Temp-Supervisor | 2019-05-29 07:12:42.570 | 07:12:47 | 18:37:16 |
| 9066 | Temp-Supervisor | 2019-05-31 07:12:20.383 | 07:13:56 | 17:54:18 |
| 9077 | Temp-Supervisor | 2019-06-03 07:12:26.647 | 07:12:31 | 19:18:35 |
| 9093 | Temp-Supervisor | 2019-06-04 07:13:44.160 | 07:13:48 | 19:17:54 |
| 9101 | Temp-Supervisor | 2019-06-05 07:12:44.760 | 07:12:48 | 19:15:48 |
| 9106 | Temp-Supervisor | 2019-06-06 07:04:34.540 | 07:04:38 | 19:16:46 |
| 9138 | Temp-Supervisor | 2019-06-07 07:15:51.413 | 07:15:57 | 15:50:11 |
| 9154 | Temp-Supervisor | 2019-06-11 07:15:21.540 | 07:15:25 | 18:22:09 |
| 9161 | Temp-Supervisor | 2019-06-12 07:03:48.337 | 07:03:52 | 19:30:57 |
| 9183 | Temp-Supervisor | 2019-06-13 07:01:33.750 | 07:06:38 | 17:26:43 |
| 9217 | Temp-Supervisor | 2019-06-18 07:05:24.023 | 07:05:31 | 18:15:55 |
| 9235 | Temp-Supervisor | 2019-06-19 07:14:37.913 | 07:14:43 | 18:16:23 |
| 9259 | Temp-Supervisor | 2019-06-20 07:12:29.133 | 07:12:34 | 18:30:36 |
| 9276 | Temp-Supervisor | 2019-06-21 07:12:18.333 | 07:12:21 | 18:23:07 |
| 9300 | Temp-Supervisor | 2019-06-24 07:14:56.557 | 07:15:01 | 19:11:41 |
| 9317 | Temp-Supervisor | 2019-06-25 07:14:07.197 | 07:14:11 | 18:47:47 |
| 9338 | Temp-Supervisor | 2019-06-26 07:13:24.383 | 07:13:27 | 19:14:04 |

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Lucía Delgado Segovia
 Delegada
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Sobre la base del análisis efectuado y los resultados obtenidos,

SE CONCLUYE:

Que, el antecedente analizado arroja datos sobre los horarios en que se realizaron la sincronización de los relojes y los registros de marcaciones de los funcionarios involucrados en el supuesto hecho de irregularidades.

Las evidencias obtenidas se demuestran que fueron sincronizados en forma permanente los relojes, con el ID que corresponden a los funcionarios citados más arriba, en dos ocasiones durante la ausencia del funcionario Adrián Arnaldo Sanabria González.

Según el informe de la Directora de Talento Humano y la Coordinadora Interina en el memorándum No. 355 de fecha 28 de junio de 2019, señala que la administración y control del sistema y del programa recae en el funcionario Adrián Arnaldo Sanabria González, quien cumple actualmente la función de Jefe de Administración del Personal de esta Dirección, desde el 22 de enero 2016, según Resolución No. 30/2016. Así mismo informo quienes tenían acceso al Sistema de Gestión de Recursos Humanos y al Programa son el funcionario citado, quienes suscriben (Directora y Coordinadora) y el Sr. Joan Ruax (Jefe Interino del Departamento de Desarrollo de Aplicaciones – VUE), quien también tiene acceso a la contraseña actual.

SE RECOMIENDA:

1-Que, la Dirección General de Administración y Finanzas a través de su Dirección de Talento Humano realice los cálculos de descuento por los cobros indebidos a los funcionarios Adrián Arnaldo Sanabria González y José Augusto Valiente Pereira.

2- Que, la Dirección General de Administración y Finanzas gestione el funcionamiento correcto de los equipos de circuito cerrado para el resguardo de la institución.

3- Que, la Dirección General de Administración y Finanzas gestione con la Dirección de Informática el buen funcionamiento de los relojes marcadores (gestionar auditoría informática en forma periódica para el resguardo de las informaciones que se genera).

4- Que, la Dirección General de Administración y Finanzas a través de su Dirección de Talento Humano gestione el ajuste del Sistema de Gestión de Recursos Humanos de entrada y salida de funcionarios, a fin de contar con fases de autorización del Superior Inmediato para realizar modificaciones del horario de los relojes marcadores.

5- Que, la Dirección General de Asuntos Legales considere la aplicación La Ley 1626/2000 de la Función Pública, Capítulo IX De las obligaciones de los Funcionarios Públicos De las Prohibiciones en su Art. 57 Inciso b, c, e y g.

ES DICTÁMEN

Asunción, 12 de Setiembre de 2019.

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Dña. María Lucila Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 013/2019

**CONVOCATORIA PROGRAMA DE COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES
P.C.M.**

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado Memorandum DGFI N°0105/2019, providenciado por el Viceministro de MIPYMES Econ. Isaac Godoy Larrosa para verificación de la convocatoria correspondiente al 2019.

B. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando documentación de respaldo, en este caso proveída por el Viceministerio de Mipymes para su análisis.

C. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los datos y documentos respaldatorios verificando las informaciones a fin de recabar las documentaciones que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

D. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes

- Ley 4457/2012 PARA LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES).
- Memorandum VMMIPYMES/0143/2019, por la cual se remisión de correcciones al Reglamento Operativo del PCM conforme a las observaciones expuestas en el Dictamen Jurídico N° 423, providenciada a la DGAL en fecha 08/08/2019.
- Memorandum VMMIPYMES/0145/2019, de fecha 08/08/2019, donde se solicita revisión del Dictamen Jurídico N° 423.
- Dictamen Jurídico N° 423 del 24 julio 2019 de la DGAL.
- Dictamen Jurídico N° 505 del 27 agosto 2019 de la DGAL.
- Memorandum DGFI N° 0050/2019. Solicitud de aprobación del ROP del PCM.
- Memorandum DGFI N° 0105/2019. Informe de Convocatoria PCM 2019.

- Res. N° 924/2019 POR EL CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO OPERATIVO DEL PROGRAMA DE COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM EJECUTADO POR EL VICEMINISTERIO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES) DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SE ABROGA LA RESOLUCIÓN N° 1518/2016. Del 06 DE AGOSTO DEL 2019.

Análisis:

La Dirección General de Financiación e Inversión en la misma remite el informe técnico y los documentos respaldatorios de la convocatoria PCM 2019. Se verifica la cronología de gestión para convocatoria

| Fecha | Documento de gestión |
|--------------|--|
| 13.06.2019 | Memorándum DGFI N° 0050/2019. Solicitud de aprobación del ROP del PCM |
| 20.06.2019 | Lanzamiento del Concurso. |
| 24.07.2019 | Dictamen Jurídico N° 423 del 24 julio 2019 de la DGAL. Parecer Jurídico para el Proyecto de Resolución EL CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO OPERATIVO DEL PROGRAMA DE COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM EJECUTADO POR EL VICEMINISTERIO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES) DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO. |
| 08.08.2019 | Memorándum VMMIPYMES/0145/2019, de fecha 08/08/2019, donde se solicita revisión del Dictamen Jurídico N° 423. |
| 06.08.2019 | Res. N° 924/2019 POR EL CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO OPERATIVO DEL PROGRAMA DE COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM EJECUTADO POR EL VICEMINISTERIO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES) DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SE ABROGA LA RESOLUCIÓN N° 1518/2016. Del 06 DE AGOSTO DEL 2019. |
| 27.08.2019 | Dictamen Jurídico N° 505 del 27 agosto 2019 de la DGAL. Aclaratoria. |

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Sobre la base del análisis efectuado y los resultados obtenidos,

SE CONCLUYE:

Que, los antecedentes presentados correspondiente a la Convocatoria PCM 2019 al mes de setiembre/2019, es razonable.

RECOMENDAMOS:

Proseguir con la gestión de la convocatoria para su posterior implementación.

ES DICTÁMEN

Asunción, 13 de setiembre de 2019.

Mg. Rosa Elena Blanco

Lic. Maria Lucila Delgado



***DICTAMEN
DGAI/14***

VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE
TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 69925/2019 - CAJA CHICA

2019

DICTAMEN DGAI/14/2019

VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR N.º 69925/2019 - DE CAJA CHICA

1. ANTECEDENTES

Memo DF/T/0521/2019 de fecha 24/09/2019 por el cual se solicita la verificación de documentos respaldatorios de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 69925, en cumplimiento del Decreto N° 6258/2019 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019".

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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

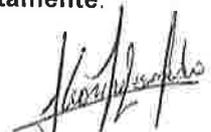
Por lo expuesto, la tarea se limitó a verificar el cumplimiento de las Disposiciones Legales y la documentación respaldatoria correspondiente a la información objeto de la certificación y los registros contables.

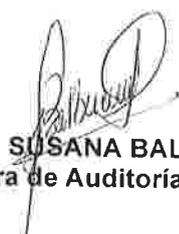
3. CERTIFICACIÓN

Sobre la base de las tareas descritas, los resultados obtenidos de esta Auditoria dando cumplimiento al requisito de la verificación de las Rendiciones de Cuentas, certifica que la Solicitud de Transferencia de Recursos-STR N° 69925/2019 presenta razonablemente las documentaciones respaldatorias por valor de **G. 31.597.767.- (GUARANÍES Treinta y un millones quinientos noventa y siete mil setecientos sesenta y siete)**

Asunción, 27/09/2019.

Atentamente.


C.P. KARINA CASAMADA
Auditora


C.P. SUSANA BALBUENA
Supervisora de Auditoría Financiera


MG. MARIA ELVIRA FLORENTIN
Directora
Dirección de Auditoría Financiera


LIC. MARIA LUCILA DELGADO SEGOVIA
Directora General
Dirección General De Auditoría Interna



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ GOBIERNO
■ NACIONAL

Paraguay
de la gente

ANEXO I

VERIFICACION RENDICION DE CUENTAS STR N° 69925/2019

| Beneficiario | Fact. N° | Importe | Mes/ Fecha Fact. | Concepto de Pago | C.P. N° | Rubro | Observaciones |
|--------------------------------|----------|-----------|------------------|-----------------------------------|---------|-------|--|
| Comtel | 7992 | 58.000 | 18/6/2019 | Materiales Varios | 753 | 399 | Ninguna |
| Poder Judicial | 1584871 | 20.000 | 30/7/2019 | Cedulas de Notificación | 752 | 913 | Ninguna |
| | 1719848 | 44.000 | | | | | |
| Luminotecnia S.A | 3631 | 1.229.988 | 3/7/2019 | Materiales Electricos | 751 | 343 | Ninguna |
| Fonoluz | 47735 | 28.500 | 2/7/2019 | Pila Recargable | 750 | 343 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 47410 | 39.000 | 7/5/2019 | 3 Cerradura p/ Mueble | 749 | 397 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 48644 | 99.000 | 19/7/2019 | Mantenimiento de Bordeadora | 748 | 399 | Ninguna |
| | 28955 | 600.000 | 11/6/2019 | 10) tapa para Inodoro | | | |
| Carmen L. Estigarribia Mallada | 1853 | 811.287 | 25/6/2019 | Gastos Administrativos | 746 | 269 | Ninguna |
| Carmen L. Estigarribia Mallada | 1864 | 366.309 | 4/7/2019 | Duplicado de Chapa | 747 | 913 | Ninguna |
| Carmen L. Estigarribia Mallada | 1852 | 811.287 | 25/6/2019 | Escritura N° 33 | 745 | 269 | Ninguna |
| | 1864 | 183.691 | 4/7/2019 | Duplicado de Chapa | | | |
| Centro Nacional de Computación | 16 | 200.000 | 28/6/2019 | Serv. De Dominio | 744 | 268 | Ninguna |
| Aurelio Ruiz Diaz | 669 | 200.000 | 19/6/2019 | Mnat y Rep de Puertas | 743 | 266 | El comprobante de Pago es por el valor de G. 200.000 y el pedido, la factura y el presupuesto por el monto de G. 700.000.- |
| Docunet | 15275 | 350.000 | 8/7/2019 | Toner Negro | 742 | 342 | Ninguna |
| Carimbos | 108067 | 94.700 | 1/7/2019 | 2) Sellos, 2) Estuches, 1) Ajuste | 741 | 342 | Ninguna |
| New Shop | 118613 | 175.000 | 3/7/2019 | 1) Sello Foliador | 740 | 342 | Ninguna |

(K)

[Handwritten signature]



Ministerio de
**INDUSTRIA
Y COMERCIO**

[Handwritten signature]

**GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*



| | | | | | | | |
|--|--------|-----------|-----------|--|-----|-----|---------|
| Carimbo | 109129 | 127.340 | 18/7/2019 | 2) Sellos, s) Estuches | 738 | 342 | Ninguna |
| New Shop | 119478 | 45.000 | 19/7/2019 | 1) Sello Automatico | 737 | 342 | Ninguna |
| Artes Graficas Zamphiropolos | 33675 | 406.000 | 10/6/2019 | 200) Impresiones | 736 | 262 | Ninguna |
| | 33887 | 236.000 | 24/7/2019 | 200) Impresiones | | | |
| Adipar Publicitaria | 1119 | 300.000 | 24/6/2019 | 1) Baner | 735 | 262 | Ninguna |
| Centro Nacional de Computación | 50018 | 200.000 | 5/7/2019 | Dominio | 734 | 268 | Ninguna |
| Carmen Barboza Penayo | 10 | 481.120 | 24/7/2019 | Servicio de Interprete Chino - Español | 733 | 268 | Ninguna |
| Golcie S.A | 5773 | 540.000 | 2/7/2019 | 4) Block Impresos | 732 | 333 | Ninguna |
| Retail S.A | 3043 | 1.363.150 | 14/7/2019 | Insumos para Limpieza | 731 | 341 | Ninguna |
| Sole Informatica | 16733 | 127.000 | 4/7/2019 | Tinta HP Negro Original | 730 | 341 | Ninguna |
| New Shop | 119479 | 45.000 | 19/7/2019 | 1) Sello Automatico | 729 | 342 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 28955 | 450.000 | 11/6/2019 | 50) Mangera, 50) Mangera 3/4 | 633 | 391 | Ninguna |
| Telco Par | 1378 | 350.000 | 6/5/2019 | Control Remoto para Tele Presencia Cisco | 632 | 346 | Ninguna |
| Grafica Monarca | 38657 | 859.980 | 13/6/2019 | 30) Membrete | 631 | 331 | Ninguna |
| Docunet | 15231 | 350.000 | 27/6/2019 | Toner Negro | 630 | 342 | Ninguna |
| Dirección de Servicio Geografico Militar | 7701 | 170.000 | 1/4/2019 | 1) Mapa del Paraguay | 629 | 342 | Ninguna |
| Retail S A | 2587 | 63.195 | 13/6/2019 | Almuerzo | 628 | 284 | Ninguna |

(R)

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ GOBIERNO
■ NACIONAL

Paraguay
de la gente



| | | | | | | | |
|---------------------------|---------|-----------|-----------|--|-----|-----|---------|
| Poder Judicial | 1463376 | 20.000 | 25/6/2019 | Notificación | 627 | 915 | Ninguna |
| | 1705304 | 63.000 | 25/6/2019 | Notificación | | | |
| | 1563108 | 21.000 | 2/5/2019 | Notificación | | | |
| | 1609786 | 60.000 | 2/5/2019 | Notificación | | | |
| | 1598881 | 20.000 | 16/5/2019 | Notificación | | | |
| | 1598882 | 20.000 | 16/5/2019 | Notificación | | | |
| | 1705031 | 40.000 | 4/6/2019 | Notificación | | | |
| | 1658528 | 20.000 | 12/6/2019 | Notificación | | | |
| Ferreteria San Martin | 47859 | 39.000 | 30/5/2019 | 3) Cerradura | 626 | 397 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 41150 | 740.000 | 8/5/2019 | Toner Negro | 625 | 342 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 41708 | 770.000 | 13/6/2019 | Toner | 624 | 342 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 41838 | 770.000 | 26/6/2019 | Toner | 623 | 342 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 41638 | 740.000 | 7/6/2019 | Toner | 622 | 342 | Ninguna |
| Vemay Flores | 113890 | 350.000 | 6/6/2019 | 1) Corona | 621 | 281 | Ninguna |
| Taller Espec | 3421 | 1.420.000 | 10/6/2019 | Mant. Y Rep | 620 | 243 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 29952 | 100.000 | 14/8/2019 | Rueda de Goma | 930 | 399 | Ninguna |
| | 49099 | 40.000 | 16/8/2019 | Tomillo de Bronce | | | |
| Ferreteria San Martin | 49100 | 15.000 | 16/8/2019 | 1) cemento | 929 | 399 | Ninguna |
| Quinta Santa Rosa | 7122 | 175.000 | 9/8/2019 | Plantas | 928 | 399 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 48896 | 195.000 | 3/8/2019 | 10) Bolsa de Arena Lavada, 1) Bolsa de Cemento | 927 | 398 | Ninguna |
| Data Mode S.A | 32740 | 162.000 | 21/8/2019 | 1) Cartucho | 926 | 342 | Ninguna |
| Sole Informatica | 17059 | 132.000 | 21/8/2019 | 1) Tinta HP Negro | 925 | 342 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 42543 | 770.000 | 7/8/2019 | 1) Tinta HP Negro | 924 | 342 | Ninguna |

[Handwritten signature]



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ GOBIERNO
■ NACIONAL

*Paraguay
de la gente*



| | | | | | | | |
|------------------------------------|--------|-----------|-----------|---------------------------------|-----|-----|---------|
| Shirosawa Company S.A.I.C | 42788 | 770.000 | 28/8/2019 | 1) Toner | 923 | 342 | Ninguna |
| | 42366 | 770.000 | 1/8/2019 | 1) Toner | | | |
| Retail S.A | 20562 | 998.050 | 9/8/2019 | Insumos | 922 | 341 | Ninguna |
| Retail S.A | 25066 | 118.100 | 20/8/2019 | Insumos | 921 | 311 | Ninguna |
| Data Systems SAECA | 42257 | 1.360.000 | 8/8/2019 | Servicio de Fotocopiadora | 920 | 243 | Ninguna |
| Car - Amoblamiento | 563 | 1.250.000 | 9/8/2019 | Montaje de Mampara | 919 | 242 | Ninguna |
| Amelio Ruiz Diaz | 593 | 520.000 | 14/8/2019 | Colocación de Polarizado | 918 | 242 | Ninguna |
| | 689 | 220.000 | 6/8/2019 | Reparación y Ajuste | | | |
| Copipunto | 19899 | 288.750 | 25/7/2019 | Fotocopias en papel | 917 | 262 | Ninguna |
| Shirosawa Company S.A.I.C | 42649 | 530.000 | 13/8/2019 | Servicio y Mantenimiento | 916 | 343 | Ninguna |
| A&R Servicio Técnico | 43944 | 202.000 | 30/7/2019 | Mantenimiento de una Sopladora. | 767 | 243 | Ninguna |
| | 43943 | 151.000 | 30/7/2019 | Mantenimiento de una Sopladora. | | | |
| Tania Joyas de Amelia | 14292 | 1.090.000 | 15/7/2019 | Obsequio Protocolar | 766 | 281 | Ninguna |
| La casa de la Blusas | 5030 | 1.285.000 | 11/7/2019 | Obsequio Protocolar | 765 | 281 | Ninguna |
| Super Box | 3279 | 95.400 | 27/7/2019 | Compra de Agua | 764 | 311 | Ninguna |
| Sole Informatica | 16884 | 127.000 | 25/7/2019 | Tinta Hp | 763 | 342 | Ninguna |
| Sole Informatica | 15276 | 111.000 | 11/7/2019 | Bolsa de papel Graf | 762 | 334 | Ninguna |
| Comtel | 7992 | 210.000 | 18/6/2019 | Materiales Varios | 761 | 343 | Ninguna |
| Radioshack | 91389 | 243.000 | 13/5/2019 | 1) Adp. 1) Cab. | 760 | 346 | Ninguna |
| Complus Informatica | 22206 | 110.000 | 13/6/2019 | 1) Cable UBS | 759 | 346 | Ninguna |
| Herimarc S.R.L | 114189 | 460.000 | 25/6/2019 | Barra de Tiro | 758 | 397 | Ninguna |
| Tuoring y Automovil Club Paraguayo | 11848 | 160.000 | 25/6/2019 | 4) Chaleco Reflectivo | 757 | 395 | Ninguna |
| CI SA Constructora | 4950 | 593.920 | 25/6/2019 | Materiales y Rep de Pisos | 756 | 396 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 48728 | 43.000 | 25/7/2019 | 1) Disco | 755 | 399 | Ninguna |
| Comtel | 7993 | 985.000 | 18/6/2019 | Servicio Técnico | 754 | 261 | Ninguna |

(R)

[Handwritten signature]



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente



| | | | | | | | |
|-----------------------------|--------|-------------------|--|--|------|-----|---------|
| New Shop | 118305 | 150.000 | 27/6/2019 | Mantenimiento de Follador | 1061 | 243 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 49634 | 49.000 | 19/9/2019 | 2) Poxilina | 1060 | 399 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 49635 | 31.000 | 19/9/2019 | 2) Cerradura, 1 Bisagra | 1059 | 397 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 49635 | 40.000 | 19/9/2019 | 1) Cinta Metrica, 2) Cerradura, 1) Bizagra | 1058 | 394 | Ninguna |
| Techo American SRL | 6411 | 180000 | 6/9/2019 | Recarga de Toner | 1007 | 342 | Ninguna |
| Docunet | 15617 | 350000 | 16/9/2019 | Toner Negro | 1008 | 342 | Ninguna |
| Total Según Facturas | | 31.597.767 | Guaranies: Treinta y un millones, quinientos noventa y siete mill setecientos sesenta y siete.- | | | | |

R

fb

Josef

Alfonso etc



Ministerio de
**INDUSTRIA
Y COMERCIO**

■ **GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 015/2019

REVISIÓN SOBRE EMISIÓN DE CERTIFICADO DE ORIGEN A FAVOR DE LA FIRMA FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME, RUC 3511441, EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE FOMENTO INDUSTRIAL DE LA SUB SECRETARÍA DE ESTADO DE INDUSTRIA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por la Dirección General de Asuntos Legales, por Memorándum DGAL N°924/2019 de fecha 23/09/2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando documentación de respaldo, en este caso proveída por la Dirección General de Asuntos Legales del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- Memorándum D.G.A.L. N°924/2019 de fecha 23/09/2019, elevada por la Dirección General de Asuntos Legales, solicitando informe y revisión completa sobre la emisión de certificado de origen a favor de la firma FIORELLA COMERCIAL, de Adriana Agustina Riquelme RUC 3511441-0, en el marco del proceso "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA PROVISION DEL ALMUERZO ESCOLAR AD REFERENDUM PLURIANUAL, 2019-2020 CONVOCADA POR LA GOBERNACION DE ALTO PARAGUAY-ID 355405. Al respecto, teniendo en cuenta todas las documentaciones acompañadas, que constan de 214 fojas, por la empresa solicitante, esta Asesoría considera pertinente el parecer de la Auditoría Interna antes de expedirse en dictamen.
- Nota presentada por el Representante Legal de la Empresa LADERO PARAGUAYO S.A., ingresado por mesa de entrada en fecha 20 de setiembre de 2019, como expediente N°4408, de fecha 20/09/2019 solicitando un informe completo sobre las mismas, conjuntamente con los documentos respaldatorios que avalan la emisión del Certificado de Origen a favor de la firma FIORELLA COMERCIAL de Adriana Agustina Riquelme, RUC 3511441-0, en el marco del proceso "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA PROVISION DEL ALMUERZO ESCOLAR AD REFERENDUM PLURIANUAL, 2019-2020 CONVOCADA POR LA GOBERNACION DE ALTO PARAGUAY-ID 355405.
- En fecha 25 de marzo del 2019, se realiza Acta de presentación de Apertura de ofertas, en el proceso de Licitación Pública Nacional -LPN N°05/2019. Donde se presentaron tres oferentes: 1) LADERO S.A., 2) Fiorella Comercial de Adriana Agustina Riquelme, 3) Don Manuel de la Manuel Luis Román Solís.
- Resolución N° 038/2019 de fecha 08/05/2019, por la cual se "ADJUDICA A LA FIRMA FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME – RUC N° 3511441-0, EL LLAMADO A LA LICITACION PUBLICA NACIONAL- LPN N° 05/2018,



TETÁ MBE'APOPY.
HA NEMU
INDUSTRIA
Y COMERCIO

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
Adriana Agustina Riquelme
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industrias y Comercio

Mg. María Elytra Florentín de López
Directora

rección en
Ministerio de Industrias y Comercio

"PROVISION DE ALMUERZO ESCOLAR AD REFERENDUM PLURIANUAL 2019-2020" ID N° 355.405. Donde el Gobernador del XVII DEPARTAMENTO DE ALTO PARAGUAY, RESOLVIO ADJUDICAR a la firma mencionada.

- Informe de Evaluación de fecha 08/05/2019, donde el comité de Evaluación recomienda la adjudicación a la firma Fiorella Comercial de Adriana Agustina Riquelme, por ser la oferta mas baja, se considera conveniente y razonable. En el Punto 2.2) ANALISIS DE LOS PRECIOS OFERTADOS, ítems 3- ORIGEN NACIONAL: "será suficiente la presentación de la constancia en tramite del mismo" "cumple" presenta para todos los productos.
- Nota UOC N° 092/2019, donde la UOC de la Gobernación, remite nota la Firma LADERO PARAGUAYO S.A., a fin de comunicar la empresa adjudicada en el llamado de referencia, con fecha de recepción 09/05/2019.
- La Firma LADERO PARAGUAYO S.A, remite nota por correo a la UOC de la Gobernación, solicitando documentos.
- Resolución DNCP N° 1830/2019, de fecha 22 de mayo de 2019, "POR LA CUAL SE ORDENA LA APERTURA DE PROTESTA PROMOVIDA POR LA FIRMA LADERO PARAGUAYO S.A. CONTRA LA ADJUDICACION REALIZADA A FAVOR DE LA FIRMA UNIPERSONAL FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME GONZALEZ EN EL MARCO DE LA LICITACION PUBLICA NACIONAL N°05/2018.
- Resolución DNCP N°2.163/2019 de fecha 10 de junio de 2019, "POR LA CUAL SE HACE LUGAR A LA PROTESTA PROMOVIDA POR LA FIRMA LADERO PARAGUAYO S.A., CONTRA LA ADJUDICACION REALIZADA A FAVOR DE LA FIRMA UNIPERSONAL FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME GONZALEZ EN EL MARCO DE LA LICITACION PUBLICA NACIONAL N°05/2018. Resuelve: 1) Hacer lugar a la protesta, 2) Anular la adjudicación realizada a favor de la UNIPERSONAL FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME GONZALEZ y en consecuencia retrotraer el proceso licitatorio a la etapa de evaluación de las ofertas, a fin de que la convocante analice las ofertas presentadas con base en los criterios establecidos en la presente resolución y la Ley 2051/03, sus modificaciones y decretos reglamentarios. 3) INTIMAR, a la convocante a que comunique a la Dirección Jurídica, el resultado de la nueva evaluación de las ofertas y la resolución tomada en consecuencia, en el plazo de 20 días calendario posteriores a la notificación de la resolución respectiva.
- Informe de Evaluación de fecha 18 de julio de 2019, dando cumplimiento a la Resolución DNCP N°2163/2019 del 10/06/2019, en donde se adjudica nuevamente a la UNIPERSONAL FIORELLA COMERCIAL DE ADRIANA AGUSTINA RIQUELME GONZALEZ, por ser la oferta más baja.
- En la Adenda N° 1 Punto 3. ORIGEN NACIONAL. De conformidad a la Ley N° 5.210/2014 y en concordancia a la Ley de Presupuesto General de la Nación, los menús licitados deben ser necesariamente de origen nacional. Se acreditará su origen por medio del Certificado de Origen Nacional, expedido por Autoridad Competente. **Será suficiente la presentación de Constancia en trámite del mismo.**

Análisis:

CERTIFICADO DE ORIGEN DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL

El Ministerio de Industrias y Comercio como autoridad competente, emite los Certificados de Origen y Empleo Nacional, vía Dirección General de Fomento Industrial dependiente de la Sub Secretaria de Industria, a pedido de las firmas interesadas,



TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Roberto Gilmanza Lucio Delgado Segovia
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

según procedimiento establecido en el Art. 4, Inciso "c" del Decreto Reglamentario N° 9.649, concordante con el Art. 3, Inciso "b" de la Ley N° 4.558/2011.

CERTIFICADOS DE ORIGEN DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL, tramitada electrónicamente por ventanilla única de exportación – sistema VUE, emitido a favor de la firma "RIQUELME GONZALEZ ADRIANA AGUSTINA", RUC N°3511410, en el proceso de Licitación Pública Nacional con ID-355.405, Registro Industrial: 003837-1. Convocante: Gobernación de Alto Paraguay, se presenta en el cuadro siguiente:

Según los documentos remitidos por la Dirección General de Fomento Industrial, se detalla los Certificados emitidos con el anexo de detalles del proceso de estos.

| Certificado N°. | Producto | Fecha de Inicio del proceso | Fecha de expedición | Numero de tramite |
|-----------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| 56178 | JOPARA | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506138 |
| 56179 | Salsa de pollo con arroz | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504517 |
| 56180 | Picadito de pollo con pure de papa | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504599 |
| 56181 | Tallarín con salsa de carne | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506137 |
| 56182 | Ensalada de Vegetales | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506129 |
| 56183 | Ensalada de Vegetales | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506133 |
| 56184 | Ensalada de Vegetales | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506135 |
| 56185 | Guiso de arroz con poroto | 28/2/2019 | 10/7/2019 | 506124 |
| 56186 | Polenta de salsa con carne | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504527 |
| 56187 | Estofado de pollo con papa | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504544 |
| 56188 | Guiso de mandioca con carne | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504545 |
| 56189 | Caldo de Pollo con Verdura | 20/2/2019 | 10/7/2019 | 504523 |
| 56190 | Arroz con leche | 25/3/2019 | 10/7/2019 | 510296 |

En el Certificado emitido por el Ministerio de Industria y Comercio, se detalla que el documento será válido única y exclusivamente para el ID mencionado y los productos solo podrán ser elaborados y/o procesados en la planta industrial habilitada por el M IC



■ TETÄ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay, Quarta Delegada Segura
Ministerio de Industria y Comercio
Dirección General de Auditoría Interna

y en lugares establecidos en el pliego de bases y condiciones previa presentación del certificado de buenas practicas emitida por el INAN.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Sobre la base del análisis efectuado y los resultados obtenidos,

SE CONCLUYE: que el Ministerio de Industria y Comercio, cumple con lo dispuesto en el Art. 4, Inciso "c" del Decreto Reglamentario N°9.649, concordante con el Art. 3°, Inciso "b" de la Ley N°4.558/2011.

ES DICTÁMEN

Asunción, 4 de octubre de 2019.

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

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





DICTAMEN DE AUDITORÍA

D.G.A.I. N° 16/2019

REVISION SOBRE EMISION DE CERTIFICADO DE ORIGEN
NUMEROS 49.050 Y 49048 A FAVOR DE LA FIRMA MASTER SOFT
PARAGUAY SRL, EMITIDA POR LA DIRECCION GENERAL DE
FOMENTO INDUSTRIAL DE LA SUB SECRETARIA DE ESTADO DE
INDUSTRIA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

Octubre - 2019

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 016/2019

REVISIÓN SOBRE EMISIÓN DE CERTIFICADO DE ORIGEN NUMEROS 49.050 Y 49048 A FAVOR DE LA FIRMA MASTER SOFT PARAGUAY SRL, EMITIDA POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE FOMENTO INDUSTRIAL DE LA SUB SECRETARÍA DE ESTADO DE INDUSTRIA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por la Dirección General de Asuntos Legales, por Memorandum DGAL N°923/2019 de fecha 23/09/2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos tenidos a la vista consistente únicamente en constatar determinados hechos y circunstancias confrontando documentación de respaldo, en este caso proveída por la Dirección General de Asuntos Legales del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- Memorandum D.G.A.L. N°923/2019 de fecha 23/09/2019, elevada por la Dirección General de Asuntos Legales, **solicita se emita un dictamen técnico en referencia al expediente N° 3339/19**, con mesa de entrada 17/07/19 por parte de la Empresa INFOPAR S.A.
- 2- Memorandum DGUPC N°066/2019 de fecha 20/09/2019, elevada por la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, a la DGAL en la que remite los siguientes documentos:
 1. Expediente 2716/19 Nota de INFOPAR SA, REF: Denuncia irregularidad en otorgamiento de Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional (Ley 4558/11) y se solicita anulación.
 2. Respuesta a INFOPAR SA a través de la Nota DGFI N° 19 del 10/07/2019
- 3- Memorandum DGUPC N°063/2019 de fecha 19/09/2019, elevada por la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, a la DGAL en referencia al Memorandum DGAL 910/2019 y se anexa los documentos solicitados.
 1. Expediente 3339/19 INFOPAR S.A.-SOLUCIONES TECNOLOGICAS. REF: Solicitar aclaratoria a la Nota DGFI N° 19 del 10/07/19 y requiere al Ministerio de Industria y Comercio que ejercite sus facultades y competencias reglamentarias - Expediente N° 2716. C.C. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
 2. Memorandum DGUPC N° 056/2019 por la cual remite el informe solicitado por la Dirección General de Auditoría Interna.
 3. Memorandum DGAI N° 270/19 del 25/07/19, en la cual solicita informe en referencia a la Nota CGR N° 2063 de fecha 22/07/19
 4. Expediente N° 3398/19 Nota N° 2063 de la CGR del 22/07/19 en la que solicita un informe acerca del procedimiento vigente, así como los factores considerados para



■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente
Ldo. María Lúcia Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



EL OTORGAMIENTO DEL certificado de origen de Producto Nacional, específicamente para productos informáticos (computadoras) concedido de acuerdo con lo establecido en la Ley N° 4558/11, acompañado de documentación sustentatoria.

5. Nota S. N° 478 de fecha 5 de agosto de 2019 por la cual se remite a la Contraloría General de la República los requerimientos solicitados a través del Memorándum DGUPC N° 056/2019 del 2/08/2019 con los documentos respaldatorios anexados.
- 4- Memorándum D.G.A.L. N°906/2019 de fecha 16/09/2019, elevada por la Dirección General de Asuntos Legales, al Viceministerio de Industria en su Dirección General de la Unidad de Planificación y Control en la que solicita todos los antecedentes del caso.
- 5- Memorándum DGUPC N°059/2019 de fecha 21/08/2019, elevada por la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, al Viceministerio de Industria **REF: Informe referente a MASTER SOFT PARAGUAY SRL en el marco del Certificado PEN para la LPN ID 359277 del IPS**, que fue providenciada a la Dirección General de Asuntos Legales el 22/08/19, para solicitar Dictamen. Los documentos anexados son:
 - 1- Memorándum DACM/MEMO/N° 16/2019
 - 2- Nota de Master Soft Paraguay de fecha 07/08/19
 - 3- Memorándum DACM/MEMO/N° 15/2019
 - 4- Nota de Master Soft Paraguay de fecha 05/08/19
 - 5- Mail de reiteración y emplazamiento para MASTER SOFT PARAGUAY SRL del 02/08/19
 - 6- Parecer de la SET referente al tema de software
 - 7- Fotocopias de certificados PEN N° 4908 y 49050

Análisis:

De acuerdo al expediente N° 3398/19 Nota N° 2063 de la CGR del 22/07/19 recibida del Gabinete de la Ministra en la Dirección General de Auditoría Interna, se procedió a solicitar mediante Memorándum DGAI N° 270 del 25/09/19 al Viceministerio de Industria un informe acerca del procedimiento vigente, así como los factores considerados para el otorgamiento del certificado de origen de Producto Nacional, específicamente para productos informáticos (computadoras) concedido de acuerdo con lo establecido en la Ley N° 4558/11, acompañado de la documentación sustentatoria.

Por Nota S. N° 478 de fecha 5 de agosto de 2019, se remite a la Contraloría General de la República los requerimientos solicitados a través del Memorándum DGUPC N° 056/2019 del 2/08/2019 con los documentos respaldatorios anexados.

CERTIFICADO DE ORIGEN DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL

El Ministerio de Industria y Comercio como autoridad competente, emite los Certificados de Origen y Empleo Nacional, a través del Viceministerio de Industria vía Dirección General de Fomento Industrial dependiente de la Sub Secretaria de Industria, a pedido de las firmas interesadas, según procedimiento establecido en el Art. 4, Inciso "c" del Decreto Reglamentario N° 9.649, concordante con el Art. 3, Inciso "b" de la Ley N° 4.558/2011.

CERTIFICADOS DE ORIGEN DE PRODUCTO Y EMPLEO NACIONAL, tramitada electrónicamente por ventanilla única de exportación – sistema VUE, emitido a favor de



■ TETÄ REKUÄ
■ GOBIERNO NACIONAL

Blanca Penella
Directora de Subsecretaría de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay

de la gente
Luzmila Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



la firma "MASTER SOFT PARAGUAY SRL", en el proceso de Licitación Pública Nacional con ID-359277. Convocante: Instituto de Previsión Social.

Expediente 3339/19 INFOPAR S.A.-SOLUCIONES TECNOLOGICAS. REF: Solicitar aclaratoria a la Nota DGFI N° 19 del 10/07/19 y requiere al Ministerio de Industria y Comercio que ejercite sus facultades y competencias reglamentarias -Expediente N° 2716. C.C. CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA
INFOPAR S.A. SOLUCIONES TECNOLOGICAS se ratifica en los términos de su nota (Expediente 27156) y solicita al Ministerio de Industria y Comercio:

- 1- Que aclare debidamente la omisión del computo del costo de los softwares y su incidencia para hallar el porcentaje de contenido nacional en las computadoras de la firma "MASTER SOFT PARAGUAY SRL" (certificados Nro. 49.050 y 49.048)
- 2- Que ejercite sus facultades y competencias reglamentarias prevista en el Art. 8 del Decreto N° 9649, que realice las investigaciones correspondientes y revoque los certificados de origen denunciados por no contener el porcentaje del contenido nacional legalmente requerido.

Por Nota S. N° 478 de fecha 5 de agosto de 2019 se remitió a la Contraloría General de la República los requerimientos solicitados que consistió en el Memorándum DGUPC N° 056/2019 del 2/08/2019 y con los documentos anexados.

Por Memorándum DGUPC N°059/2019 de fecha 21/08/2019, elevada por la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, al Viceministerio de Industria REF: **Informe referente a MASTER SOFT PARAGUAY SRL en el marco del Certificado PEN para la LPN ID 359277 del IPS**, que fue providenciada a la Dirección General de Asuntos Legales el 22/08/19, para solicitar Dictamen para la validación del certificado de origen N° 49048 y la anulación del certificado N° 49050.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Que, la Dirección General de Unidad de Planificación y Control dependiente del Viceministerio de Industria concluye: **que el certificado de Origen Nacional N° 49048, tiene documentos respaldatorios, para consignar el costo total de importación (CI) aunque no fueron presentados todos, durante el trámite, una vez que fueron requeridos por el MIC, en virtud del Art. 8° del Decreto 9646/12 en tiempo y forma, por lo tanto, el Certificado 49048 emitido por el MIC se podría considerar valido. Ahora con relación al Certificado N° 49050 no cuenta con los documentos respaldatorios validos (presenta nota de presupuesto de un comercio nacional) en los ítems 6 y 7, puesto que la Resolución N° 1516/16 art. 1° numeral 5.2 inc. n) solo admite factura y certificado de despacho y solo a modo de comentario : en la segunda presentación a destiempo y sin pedido del MIC, en esta se presentan facturas de compra local de los dos ítems 06y 07, cuyos costos están muy por debajo de lo consignado, es una incoherencia ya que si se trata de una compra local de un producto importado, no tiene por qué aumentar mucho el precio, puesto que no se consideran aranceles aduaneros, despachos ni otros.**

Que, habiendo analizado los documentos presentados,

SE CONCLUYE: que el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial prosiga con los tramites de validar el Certificado de Origen N° 49048 y revocar el certificado N°



■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Directora de...
Ministerio de Industria y Comercio



Lucila Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

49050 por las justificaciones presentadas en el Memorandum DGUPC N°059/2019 de fecha 21/08/2019.

SE RECOMIENDA:

- 1- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial prosiga con los tramites de validar el Certificado de Origen N° 49048 y revocar el certificado N° 49050 y comunicar a los afectados.
- 2- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial tener en cuenta la **Ley 1535/09** del 31/12/1990 que en su Art 60 reza, **El Control Interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo.**
- 3- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial reglamente la anulación de los Certificados de Origen emitidos como Autoridad de aplicación.
- 4- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, defina su Manual de Procedimiento de acuerdo al Formato MECIP (93 y 94) y los perfiles en el Formato 62.
- 5- **Que**, la Dirección General de Asuntos Legales asegure el cumplimiento de las normativas vigentes.

ES DICTÁMEN

Asunción, 9 de octubre de 2019.


M.ª Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
Ministerio de Industria y Comercio




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



DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 017/2019

REVISION SOBRE PROYECTO DE RESOLUCION POR LA CUAL SE AMPLIA LA RESOLUCION N° 1560/16, S/ PROCEDIMIENTO DE ESMISION CERTIFICADOS DE ORIREN NACIONAL, EMITIDA POR LA DIRECCION GENERAL DE FOMENTO INDUSTRIAL DE LA SUB SECRETARIA DE ESTADO DE INDUSTRIA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por la Dirección General de Asuntos Legales, por providencia de fecha 4 de octubre de 2019, reiterada por Memorándum DGAL N°1005/2019 de fecha 18/10/2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Asuntos Legales del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos. Asimismo, examinar los alcances que hace a la propuesta de resolución en estudio

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- Providencia de fecha 4 de octubre de 2019, por la cual remite expediente N°1312 de fecha 27/09/2019, de la Dirección General de la Unidad de Planificación y Control y la Asesora Jurídica de la SSEI, en referencia al Dictamen Jurídico N°560/2019, referente a la ampliación de la Resolución N°1560 de 12 de noviembre de 2016 “Que modifica y amplía el anexo III, numeral 5 de la Resolución N°1212 de fecha 06 de noviembre de 2012, y amplía la Resolución 193 del 12 de marzo de 2012, estableciendo nuevos procedimientos para la emisión del Certificado de Origen Nacional, conforme a lo dispuesto en la Ley N°4558/2011”, presentado por Memorándum DGPC N°67/19.

- 2- Memorándum D.G.A.L. N°1005/2019 de fecha 18/10/2019, elevada por la Dirección General de Asuntos Legales, en relación con la providencia de fecha 04 de octubre de 2019, emanada de esta Asesoría Legal, por la que se solicitaba parecer técnico a vuestra Dirección General, en relación, al Proyecto de Resolución POR LA CUAL SE AMPLIA LA RESOLUCION N°1560/16 S/ PEOCEDIMIENTOS DE EMISION CERTIFICADOS DE ORIGEN NACIONAL, remitido por la Dirección General de la Unidad de Planificación y Control y la Asesoría Jurídica de la SSEI. En ese sentido, reitero respetuosamente, la solicitud de parecer técnico en relación, al referido Proyecto de Resolución.
- 3- Dictamen Jurídico N°560 del 24 de setiembre de 2019, en el último párrafo resalta que: esta asesoría Legal, en general no se opone al proyecto de normativa propuesto, sin embargo, recomienda: Que, desde la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, y la Asesoría Jurídica de la Subsecretaria de Estado de Industria, se introduzcan a la normativa propuesta, el detalle claro y preciso, sobre ¿Cuáles serian las causales de nulidad en los respectivos certificados?, Cual serian la autoridad de control, O si se conformaría un comité de control de las Direcciones citadas. Una vez, cumplido con dicho tramites, se disponga la remisión de estos autos, a la Secretaria General de este Ministerio, y una copia de esta a la Dirección General a mi cargo para la toma de conocimiento.
- 4- Resolución N°1560 de fecha 30 de noviembre de 2016, POR LA CUAL SE MODIFICA Y AMPLIA EL ANEXO III, NUMERAL 5 DE LA RESOLUCION N°1.212 DE FECHA 06 DE NOVIEMBRE DE 2012, “POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCION N°193 DEL 12 DE MARZO DE 1012, ESTABLECIENDO NUEVOS PROCEDIMIENTOS PARA LA EMISION DE CERTIFICADO DE ORIGEN NACIONAL, CONFORME A LO DISPUESTO EN LA LEY N°5.558/2011”.
- 5- Memorándum DGAI N°0369 de fecha 23 de octubre de 2019, remitido al Vice-Ministerio de Industria, a fin de solicitar Manual de funciones y de procedimiento de las Direcciones e instancias que intervienen en el proceso de emisión del Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional, flujograma del proceso actual y de las modificaciones planteadas.
- 6- Memorándum N°76/2019, remitida por la Dirección General de Fomento Industrial, del 25/10/2019, elevando lo solicitado respecto al Manual de Funciones y Flujograma de proceso actual para la emisión del Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional.

Análisis:

Que de acuerdo con el expediente N° 1312 de fecha 27/09/2019, en referencia al Dictamen Jurídico N°560/19 referente a la ampliación de Resolución N°1560/2016 “Requisitos para el Certificado de PEN”.

En la propuesta de Resolución, se observa la modificación introducida en el Artículo 4°, esto es “Establecer que la Dirección General de Fomento Industrial tiene la potestad de anular un Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional” que ya fuera emitido y que posterior al proceso, se constate en el mismo algún defecto de forma y de fondo que impida a este producir sus efectos propios, previo análisis y sugerencia de la Unidad y Control (UPC) y la Asesoría Jurídica de la SSEI, con la Autorización del Vice Ministro de Industria.

Causales de la anulación del Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional ya emitido:

- a) A pedido de la empresa industrial o prestadora de servicios a nombre de la cual fue expedido el Certificado.
- b) La falta de documentaciones respaldatorias exigidas para la emisión del Certificado.
- c) De constatare la provisión, por parte del solicitante, de documentos o datos de contenido falso.
- d) Cualquier otra circunstancia grave constatada que amerite la anulación del Certificado.

Que, la recomendación de la Dirección General de Asuntos Legales, en su Dictamen Jurídico N°560 de fecha 24/09/2019, “último párrafo: esta asesoría Legal, en general no se opone al proyecto de normativa propuesto, sin embargo, recomienda: Que, desde la Dirección General de Unidad de Planificación y Control, y la Asesoría Jurídica de la Subsecretaría de Estado de Industria, se introduzcan a la normativa propuesta, el detalle claro y preciso, sobre ¿Cuáles serían las causales de nulidad en los respectivos certificados?, Cual serian la autoridad de control, O si se conformaría un comité de control de las Direcciones citadas. Una vez, cumplido con dicho trámites, se disponga la remisión de estos autos, a la Secretaria General de este Ministerio, y una copia de esta a la Dirección General a mi cargo para la toma de conocimiento.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio y la misma propuesta de resolución, se concluye que:

- 1.- Según a los posibles vicios que podría contener el acto administrativo denominado “Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional” y el dictamen jurídico arriba señalado, implicaría la posibilidad de anulación del mismo, conforme a las actuales causales previstas en la Resolución N°1560/2016 “Requisitos para el Certificado de PEN”.
- 2.- La posibilidad de anulación debe estar sujeta a la impugnación administrativa en cada caso que haga el interesado con legitimación activa, teniendo en cuenta la presunción de legitimidad del que goza el acto administrativo citado.
- 3.- Una vez expedida el acto administrativo denominado “Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional” no puede anularse por voluntad unilateral del emisor, en virtud al principio administrativo de estabilidad, y porque se supone haber pasado todos los estudios, análisis, verificación y filtros los documentos respaldatorios del mismo, conforme art. 60 de la **Ley 1535/99**.
- 4.- En caso de impugnación del acto administrativo denominado “Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional”, lo correcto, serio y valido es abrir una investigación administrativa, **concretamente un sumario administrativo al proceso**, mediante resolución de la Máxima Autoridad de la institución, para la investigación de la irregularidad denunciada, conocer sus responsables, para la cual se debe designar un juez instructor, un fiscal acusador, en procedimiento que no debe superar 20 días, y en base a su conclusión del Juez, la Máxima Autoridad debe emitir la resolución respectiva.
- 5.- La propuesta de resolución en la forma pretendida riñe con las buenas prácticas y procedimientos administrativos, incompatibles con la transparencia, la solvencia, responsabilidad y seriedad institucional, amén de exponer innecesariamente a la institución al desprestigio, a la inseguridad y al descredito de la ciudadanía usuaria del servicio.
- 6.- El criterio y posición señalado, se encuadra dentro de lo previsto en el art. 106 de la Constitución Nacional, cual es la responsabilidad personal de las autoridades y funcionarios públicos por las transgresiones cometidas en el desempeño de sus funciones, precepto constitucional que obliga a todos los servidores públicos a poner el máximo empeño de transparentar la gestión y el mismo acto administrativo. -

7.- La Dirección General de Asuntos Jurídicos debe velar por el estricto cumplimiento de las normas administrativas y asegurar la observancia de las disposiciones legales vigentes.

SE RECOMIENDA

- 1- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial, rectifique la propuesta en el artículo 4° inciso b), no pueden consignarse bajo ningún sentido como una de las causales de la anulación del certificado, ya que la verificación exhaustiva de las documentaciones respaldatorias exigidas para la emisión del certificado es una función que debe ser realizada estrictamente por la Dirección de Producto y Empleo Nacional dependiente de la Dirección General de Fomento Industrial antes de la expedición del documento. Se propone la implementación de una investigación administrativa, **concretamente un sumario administrativo al proceso de Anulación del Certificado de Origen de Producto y Empleo Nacional**, mediante resolución de la Máxima Autoridad de la institución, para la investigación de la irregularidad denunciada, conocer sus responsables, para la cual se debe designar un juez instructor, un fiscal acusador, en procedimiento que no debe superar 20 días, y en base a su conclusión del Juez, la Máxima Autoridad debe emitir la resolución respectiva.
- 2- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial tener en cuenta la **Ley 1535/99** del 31/12/1999 que en su Art **60 reza, El Control Interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo.**
- 3- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, Dirección General de Fomento Industrial reglamente la anulación de los Certificados de Origen emitidos como Autoridad de aplicación.
- 4- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Unidad de Planificación y Control, defina su Manual de Procedimiento de acuerdo con el Formato MECIP (93 y 94) y los perfiles en el Formato 62.
- 5- **Que**, la Dirección General de Asuntos Legales asegure el cumplimiento de las normativas vigentes.

6- **Que**, la Secretaria General, una vez aprobada el reglamento sea remitida copia de la Resolución a la Dirección General de Auditoría Interna a fin de tener conocimiento de la misma.

ES DICTÁMEN

Asunción, 13 de noviembre de 2019.



DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 018/2019

REVISIÓN DEL PROCESAMIENTO DE PAGO DE VIATICO A FUNCIONARIOS DE LA DIRECCION GENERAL DEL SISTEMA UNIFICADO DE APERTURA Y CIERRE DE EMPRESAS (SUACE) DEPENDIENTE DE LA SUBSECRETARIA DE ESTADO DE INDUSTRIA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por el Viceministro de la Subsecretaria de Estado de Comercio, en respuesta al MEMORANDUN D.G.A.F. N°097/2019 de Dirección General de Administración y Finanzas, de fecha 29 de octubre de 2019, remitida a esta Auditoría en fecha 1 de noviembre de 2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas y el Viceministro de la Subsecretaria de Estado de Comercio del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- Providencia de fecha 1 de noviembre de 2019, por la cual remite expediente N°5353 de fecha 29/10/2019, ingresado en la SSEC, en la cual el Director de Administración y Finanzas eleva por medio del Memorándum DGAF N°097/2019, informe sobre la duplicación de solicitudes de viatico. "Al respecto debido a la duplicación de pedidos de viáticos, se devuelve el formulario N°656 de Claudia Alarcón y formulario N°657 de Cristina Montiel, se sugiere implementar mecanismo de control más efectivos a fin de evitar situaciones similares".



TETÄ MBA'E'APOPY
HA NEMU
Mhambokha
Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

Maria Elvira Florentin de Lopez
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETÄ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Dr. Rafael Estrella Delgado
Director General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la gente

- 2- Memorándum DGAI N°0377/2019 de fecha 4 de noviembre del 2019, la Dirección General de Auditoría Interna remite a la Dirección General de Administración y Finanzas, solicitud de copia de legajos de rendición de cuentas correspondientes al ANEXO 2B de los formularios números 632 y 633.
- 3- Memorándum N° D.C/0293/2019 de fecha 05 de noviembre de 2019, donde se eleva copia de legajos de rendición de cuentas correspondientes al ANEXO 2B de los formularios números 632 y 633.
- 4- Memorándum DGAI N°0392/2019 de fecha 15 de noviembre del 2019, la Dirección General de Auditoría Interna remite a la SSEI con copia a la SSEC, solicitando el descargo con relación a la providencia del Viceministro de Estado de Comercio de fecha 30/10/2019.
- 5- Expediente N°1554 del 06/11/2019 ingresado en la mesa de entrada de la Subsecretaria de Industria y derivada a esta Auditoría Interna en fecha 20/11/2019.

Análisis:

Que de acuerdo con el expediente N° 5353 de fecha 29/10/2019, ingresado en la Subsecretaria de Estado de Industria, con copia al viceministro de la Subsecretaria de Comercio, en referencia al Memorándum DGAF N°097/2019, en la cual el Director General de Administración y Finanzas eleva por medio del Memorándum DGAF N°097/2019, "donde se informa la duplicación de solicitudes de viatico. Al respecto debido a la duplicación de pedidos de viáticos, se devuelve el formulario N°656 de Claudia Alarcón y formulario N°657 de Cristina Montiel, se sugiere implementar mecanismo de control más efectivos a fin de evitar situaciones similares".

La Subsecretaria de Estado de Comercio, se expide por providencia donde solicita al Subsecretaria de Estado de Industria su descargo y a la Auditoría Interna Institucional, la revisión de la misma, con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio.

Por Memorándum DGAI N°0392/2019 de fecha 15 de noviembre del 2019, la Dirección General de Auditoría Interna remite a la SSEI con copia a la SSEC, solicitando el descargo con relación a la providencia del Viceministro de Estado de Comercio de fecha 30/10/2019, hemos recibido la respuesta con los siguientes descargos:

- Memorándum SSEI/DGSUACE/387/2019, la Lic. Claudia Alarcon, Encargada de Despacho, de la Dirección General de Sistema Unificado de Apertura de Empresas (SUACE), de fecha 31 de octubre de 2019, realiza el descargo correspondiente a lo informado por la Dirección General de Administración y Finanzas por medio del Memorándum DGAF N°097/2019, donde se comunica la duplicación de solicitudes de viatico. "Al respecto, se informa que todas las documentaciones presentadas,



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

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUAI
GOBIERNO NACIONAL

Ministerio de Industria y Comercio
Paraguay
de la gente

tanto para el pedido de viatico y pedido de vehículo, combustible y chofer, fueron presentados de acuerdo a los requerimientos de la Dirección de Finanzas, lo que se mencionan a continuación 1) Memo DRAF 038/2019 de 23/09/19 y Memo SSEI/DGSUACE/336/2019 del 24/09/2019, donde se solicita vehículos, combustible y chofer, para verificaciones de empresas en el Dpto. de Alto Paraná, por la cual se adjuntaron los siguientes documentos: anexo II formulario de control interno, nota de pedido y orden de planificación de trabajo, pedido de viatico original, tabla de valores, solicitud de permiso de comisión, listados de inversionistas a ser verificados, acta de fiscalización de apertura de empresas. A este pedido de vehículo, combustible y chofer tuvo Visto Bueno del SSEI en fecha 25/09/2019 y derivado a la DGAF, mesa de entrada N°6084 de fecha 25/09/2019, donde aparentemente ya fue procesado también el viatico correspondiente, situación desconocida por la DGSUACE, por tratarse de un trámite interno de la DGAF/DF. 2)Memo DRAAF 039/2019 del 23/09/2019 y Memo SSEI/DGSUACE/335/2019 del 24/09/2019, donde se solicitó VIATICO... "tuvo visto bueno de la SSEI en fecha 09/10/2019 y derivado a la DGAF con mesa de entrada N°6367 de fecha 09/10/2019, donde aparentemente fue procesado nuevamente el pedido de VIATICO. 3) Memo SSEI/DGSUACE/364/2019 del 14/10/2019 y memo DRAF 041/2019, del 11/10/2019, donde se informa sobre las verificaciones realizadas a las empresas en el Dpto. de Alto Paraná, adjuntando los documentos. Sigue el descargo con la **Conclusión:** De acuerdo con los requerimientos de la Dirección de Finanzas, se presentaron dos memorándums, uno solicitando vehículo, combustibles y chofer y otro solicitando el viatico correspondiente, adjuntando todas las documentaciones requeridas para ambos casos. Memos SSEI/DGSUACE N°335/2019 y 336/2019, solicitud de viatico y vehículo respectivamente. Memos SSEI/DGSUACE N°364/2019, informe sobre verificación de empresas.

- Memorándum SSEI/DGSUACE/397/2019 de fecha 06 de noviembre de 2019, donde la Directora General del Sistema Unificado de Apertura y Cierre de Empresas (SUACE), remite un complemento al Memorándum SSEI/DGSUACE/387/2019, donde deslinda sus responsabilidades periodo 21 al 31 de octubre que la misma estuvo usufructuando sus vacaciones y fue designada como encargada de despacho la Sra. Lic. Claudia Alarcón. En dicho periodo se recepciono el Memorándum DGAF N°097/2019. Al retornar de sus vacaciones tomo conocimiento del memorándum 387 SSEI/DGSUACE/387/2019 y que le gustaría complementar con los siguientes: Memo SSEI/DGSUACE/336/2019 del 24/09/2019, donde se solicita vehículos, combustible y chofer, nos percatamos que se adjuntó indebidamente copias de los



TETĀ MBA'E'ĀPOPY
HA NĒMU
Mbovovokla
Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

Mg. María Elvira Florentina
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Dr. María Elvira Florentina
Directora
Ministerio de Industria y Comercio
de la gente

formularios de solicitud de viáticos que se había previamente adjuntado al Memo DGSUACE N°335, inclusive adjuntando todas las documentaciones similares, lo cual pudo haber sido la confusión. Que el error fue totalmente involuntario y que en ningún momento hubo intención de cometer acto delictivo o dolo a la institución y mucho menos al arca del estado solicitando dos veces viáticos para ambas funcionarias.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Del análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio y la misma, se concluye que:

- 1.- De los controles realizados por la Dirección General de Administración y Finanzas, se detectó en tiempo y forma la "duplicación" del pedido de pago de Viatico.
- 2.- La Dirección General de Sistema Unificado de Apertura de Empresas (SUACE) "Encargada de Despacho", no tomo los recaudos de control interno pertinente durante el proceso de solicitud de pago de Viatico,
- 3.- La Dirección General de Administración y Finanzas, en virtud al principio administrativo de estabilidad, debe implementar métodos informáticos para todo el sistema MIC, como herramienta de control interno.
- 4.- El criterio y posición señalado, se encuadra dentro de lo previsto en el art. 106 de la Constitución Nacional, cual es la responsabilidad personal de las autoridades y funcionarios públicos por las transgresiones cometidas en el desempeño de sus funciones, precepto constitucional que obliga a todos los servidores públicos a poner el máximo empeño de transparentar la gestión y el mismo acto administrativo. -

SE RECOMIENDA

- 1- **Que**, el Viceministerio de Industria a través de su Dirección General de Sistema Unificado de Apertura de Empresas (SUACE), mejore el control interno en sus procesos administrativos, la constante comunicación entre la Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF, a fin de realizar seguimiento a los distintos procesos de pedidos de pagos. Se recuerda la vigencia de la Ley N°2686/2005 "QUE MODIFICA LOS ARTICULOS 1°, 7°, Y 9° Y AMPLIA LA LEY N° 2.597/2005 "QUE REGULA EL OTORGAMIENTO DE VIATICOS EN LA ADMINISTRACION PUBLICA", en su Art. 9°.- "Los funcionarios que utilizan los viáticos son personalmente responsables de la correcta utilización de los recursos y de la violación de las normas o procedimientos. Estas son consideradas faltas graves a los efectos de la Ley N° 1826/2000 De la Función Pública".



TETÁ MBA'E'ADOPY
HA NEMU
MINISTERIO DE
INDUSTRIA
Y COMERCIO

Ing. María Elvira Florentín de Espinosa
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

- 2- **Que**, todas las instancias que soliciten, gestionen, procesen, el pago de viatico y otros pagos y/o servicios, debe tener en cuenta la Ley 1535/99 del 31/12/1999 que en su Art 60 reza, El Control Interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo.
- 3- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, debe gestionar sistemas informáticos para el proceso de solicitud, aprobación y pagos y/o reembolso de pasajes y viáticos.

ES DICTÁMEN

Asunción, 25 de noviembre de 2019.


Mg. María Elyra Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. María Elyra Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 019/2019

PARECER TECNICO "SOBRE INVESTIGACION PRELIMINAR UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y ANTICORRUPCION-U.T.A. SOBRE DENUNCIA FORMULADA POR SUPUESTOS HECHOS IRREGULARES EN PROCESO DE SOLICITUDES Y AUTORIZACIONES DE PAGOS EN CONCEPTO DE VIATICOS, PARA VIAJES AL EXTERIOR" DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 019/2019

PARECER TECNICO "SOBRE INVESTIGACIÓN PRELIMINAR UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y ANTICORRUPCIÓN-U.T.A. SOBRE DENUNCIA FORMULADA POR SUPUESTOS HECHOS IRREGULARES EN PROCESO DE SOLICITUDES Y AUTORIZACIONES DE PAGOS EN CONCEPTO DE VIATICOS, PARA VIAJES AL EXTERIOR" DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por la Dirección General de Asuntos Legales, por Memorándum DGAL N°1033/2019, con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, con mesa de entrada en la Dirección General de Auditoría Interna, Exp. N°373 en fecha 30/10/2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

B. El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Asuntos Legales del Ministerio de Industria y Comercio.

C. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

D. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- Memorándum DGAL N°1033/2019, por la cual remite expediente, con mesa de entrada en la Dirección General de Auditoría Interna, Exp. N°373 en fecha 30/10/2019, en referencia a la "Investigación Preliminar U.T.A. sobre denuncia formulada por supuestos hechos irregulares en procesos de solicitudes y autorizaciones de pagos en concepto de viáticos, para viajes al exterior".
- 2- Informe Conclusivo MIC/UTA N°09/2019, referencia a la "Investigación Preliminar U.T.A. sobre denuncia formulada por supuestos hechos irregulares en procesos de solicitudes y autorizaciones de pagos en concepto de viáticos, para viajes al exterior".

Maria Florentina de Lopez
Ministerio de Industria y Comercio
Dirección de Auditoría Interna

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Maria Florentina de Lopez
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la gente

- 3-Dictamen Jurídico N°96 del 01 de marzo de 2019, cuya conclusión dice "Por tanto: se concluye que si bien pudo haber correspondido el monto de viatico solicitado por la funcionaria Mabel Marecos con C.I. N°1.488.142 en relación a su viaje a la ciudad de Montevideo-República Oriental del Uruguay, los días 19 al 22 de noviembre de 2018, las justificaciones realizadas por la misma con relación al incumplimiento de lo dispuesto por Art. 4° de la Resolución N°1147/14 que se encuentra en plena vigencia, se realizaron extemporáneamente e incluso en un Ejercicio Fiscal distinto al que se ha imputado el pago (el referido pago se ejecutó y efectivizó en el ejercicio fiscal 2018 y las justificaciones se realizan en el Ejercicio fiscal 2019). Así mismo se deduce que la Máxima Autoridad Institucional no consideró necesario para el caso en estudio, obviar los plazos enmarcados en el Art. 4° de la Resolución N°1147/14, que es un requisito ineludible para dar curso a la excepción de la regla normada a través del referido artículo. Sigue diciendo que "En efecto, en virtud a lo esgrimido en el presente dictamen, esta Asesoría Legal considera pertinente no dar curso a lo peticionado por la recurrente".
- 4- Dictamen Jurídico N°116 del 13 de marzo de 2019, cuya conclusión dice "Por tanto: se concluye que el monto en concepto de reembolso de viatico consignado a favor de la funcionaria Maria Cecilia Cuevas con C.I. N°1.257.594 en relación a su viaje a la ciudad de Montevideo-República Oriental del Uruguay, los días 05 al 08 de noviembre de 2018, se ajusta a lo dispuesto Art. 4° de la Resolución N°1147/14 que se encuentra en plena vigencia, y que las justificaciones al respecto se realizaron de manera extemporánea e incluso en un ejercicio fiscal distinto a que se ha imputado el pago (el referido pago se ejecutó y efectivizó en el ejercicio fiscal 2018 y las justificaciones se realizan en el Ejercicio fiscal 2019). Sigue diciendo que "En efecto, en virtud a lo esgrimido en el presente dictamen, esta Asesoría Legal considera pertinente no dar curso a lo peticionado por la recurrente".
- 5- Circular emitida por la Dirección General de Administración y Finanzas, mes de Noviembre 2019, en la cual se "reitera a todos los funcionarios del Ministerio de Industria y Comercio, que solicitan pagos de viáticos y movilidad, que deberán dar cumplimiento a los articulados de la Resolución N°1147/14" Por la cual se aprueba el reglamento interno de otorgamiento de viáticos y rendición de cuentas del Ministerio de Industrias y Comercio"
- 6- Memorándum SSEI/N°0019/2018 del 05/12/2018, remitidos por los Viceministros de Industrias; Comercio, a la Ministra, providenciado a la DGAF en fecha 06/12/2019. El Director General de Administración y Finanzas, inmediatamente eleva a la Dirección de Finanzas con providencia, "Se remite propuesta", la Directora de Finanzas remite al Departamento de Tesorería con providencia "para los fines", en la misma fecha.



TETĀ MBĀ'EKĀPOPY
HA NĒMU
INDUSTRIA
Y COMERCIO

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

7- Memorandum DF/T/0016/2019, del 22/01/2019, por la cual la Jefa de Sección Viatico del Departamento de Tesorería, dependiente de la Dirección de Finanzas de la Dirección General de Administración y Finanzas.

Análisis:

Que de acuerdo con el expediente de la Unidad de Transparencia y Anticorrupción-U.T.A., eleva el Informe Conclusivo N°09/2019 a la Dirección General de Gabinete de la Ministra, en fecha 09 de Octubre del 2019.

Que por providencia de fecha 10 de octubre de 2019, la Jefa del Gabinete de la Ministra, del Ministerio de Industria y Comercio, remite a la Dirección General de Asuntos Legales, solicitando parecer.

Que, la Dirección General de Asuntos Legales, por Memorandum DGAL N°1033/2019, por la cual remite expediente, con mesa de entrada en la Dirección General de Auditoría Interna, Exp. N°373 en fecha 30/10/2019, en referencia a la "Investigación Preliminar U.T.A. sobre denuncia formulada por supuestos hechos irregulares en procesos de solicitudes y autorizaciones de pagos en concepto de viáticos, para viajes al exterior", solicitando parecer técnico.

Que, el Informe Conclusivo de la Unidad de Transparencia y Anticorrupción, en sus recomendaciones dice:

1. **REMITIR** el presente caso a la Dirección General de asuntos Legales a fin de dictaminar respecto a la responsabilidad administrativa que pudiera desprenderse conforme a las documentaciones arrimadas y a la exposición de los hechos, en virtud de la Resolución N°983/2013. Anexo Pagina 2, puntos 6y/o 9.
2. **ORDENAR** a la Dirección General de Administración y Finanzas subsanar el resultado incorrecto originado de los procedimientos realizados en concepto de pago de viáticos, ya sea, aplicando el descuento a los funcionarios beneficiados con la excepción del Art. 4 de la Resolución N°1147/2014, o el pago de la suma faltante a funcionarios pasibles del descuento. Y Asignar el pago correspondiente al Señor Iván Cáceres, en virtud de los fundamentos expuestos en el presente informe.
3. **ORDENAR** a la Dirección General de Administración y Finanzas la implementación de mecanismos de control cruzado, en los procesos vulnerables detectados en el presente caso, a fin de evitar daños innecesarios que en consecuencia podría generar responsabilidades pasibles de sanción.
4. **ORDENAR** a la Secretaria General la elaboración unificada de las resoluciones, debiendo constar en el considerando todas las diligencias precedentes que origina el acto resolutorio, describiendo los puntos identificatorios de las documentales



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

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
Leo de la Jente
Dirección General de Asuntos Legales
Ministerio de Industria y Comercio

Mg. María Elytra Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

tramitadas, como fecha, número, individualización del documento, nombre y apellidos identificación del curso, capital, país, principalmente, con el fin de facilitar la trazabilidad y garantizar el control de las acciones.

5. **ORDENAR** implementación de un sistema digital a través de la Dirección de Informática, que permita levantar todas las Resoluciones emitidas y acceder al mismo en virtud del Principio de Publicidad.

Que, en el mes de Noviembre 2018, la Dirección General de Administración y Finanzas, emitió una Circular, en la cual se "reitera a todos los funcionarios del Ministerio de Industria y Comercio, que solicitan pagos de viáticos y movilidad, que deberán dar cumplimiento a los articulados de la Resolución N°1147/14" Por la cual se aprueba el reglamento interno de otorgamiento de viáticos y rendición de cuentas del Ministerio de Industrias y Comercio"

Que, por Memorándum SSEI/N°0019/2018 del 05/12/2018, remitidos por los Viceministros de Industrias; Comercio, a la Ministra, donde exponen las situaciones de los funcionarios de los viceministerios en relación con pagos en concepto de viatico por viajes al exterior, solicitando "dar curso favorable al pago de viáticos ya autorizados que generaron involuntariamente el incumplimiento de los plazos establecidos". La Jefa del Gabinete de la Ministra, en fecha 06/12/2018 **con el Visto Bueno de la Ministra** deriva la propuesta de los Viceministros a la Dirección General de Administración y Finanzas, inmediatamente eleva a la Dirección de Finanzas con providencia, "Se remite propuesta", la Directora de Finanzas remite al Departamento de Tesorería con providencia "para los fines", en la misma fecha.

Que, por Memorándum DF/T/0016/2019, del 22/01/2019, por la cual la Jefa de Sección Viatico del Departamento de Tesorería, dependiente de la Dirección de Finanzas de la Dirección General de Administración y Finanzas, informa al Director General de Administración y Finanzas, "Que el caso del pago de viatico al Señor Jorge Sosa, de conformidad a la Resolución N°1129 de fecha 15 de noviembre de 2018, "autoriza al Sr. Jorge Sosa a realizar viaje al exterior y a la Dirección General de Administración y Finanzas a otorgar los pasajes aéreos, en esta Resolución se excluye el pago de viatico debido al incumplimiento del plazo de presentación de la solicitud, estipulado en el Art. 4° de la Resolución N°1147/14". Sigue diciendo "por ende, para dar cumplimiento a la normativa establecida el Sr. Luis A. LLamosas, Viceministro de Industria, pone a consideración y conocimiento de la Máxima Autoridad, la justificación que origino el incumplimiento de los plazos establecidos para la concesión de viáticos, según Memorándum SSEI/N°0019/2018. "Por lo expuesto, se autoría en la Resolución N°1276 de fecha 20 de diciembre del 2018, el pago en concepto de viatico al funcionario Jorge



Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
De la Jefa de Gabinete de la Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Sosa". Dicho pago se realizó sin descuento. El viaje del Señor Jorge Sosa fue entre los días 19 al 22 de noviembre del 2018.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al realizar análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio, se concluye que:

La Resolución N°1147/14 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO INTERNO DE OTORGAMIENTO DE VIATICOS Y RENDICION DE CUENTA DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SE DEROGA LA RESOLUCION MINISTERIAL N°498/2007. "Art. 4°. - Requisitos para la concesión al interior y exterior del país: "Presentar a la Dirección General de Administración y Finanzas la solicitud de autorización de viaje con 5 (cinco) días de anticipación para viajes al interior y 9 (nueve) días hábiles para el exterior, con la planificación de los trabajos a ser efectuado. Salvo para los casos de urgencia o situaciones imprevistas en que los funcionarios del Ministerio de Industria y Comercio tengan que realizar una intervención, verificación, incidencia en procesos tramites, ejecuciones etc., en el interior inclusive al exterior del país debidamente justificadas y documentadas, se podrán obviar dichos plazos, siempre y cuando se considere necesario por la Máxima Autoridad.

De las muestras tomadas por la Unidad de Transparencia y Anticorrupción, surgió tres grupos de casos. 1) **Observación en cuanto a la Justificación Expresa:**

| Funcionario | Justificación Expresa | Pago del Viatico |
|--------------|--|---|
| Jorge Sosa | Memorándum DEEI N°0066/2018 del 09/11/2018 | Cobrado en su totalidad el monto señalado en la solicitud de viatico. |
| Iván Cáceres | Memorándum DGCI/DOCI N°0861/18 de fecha 02/11/2018 | Concepto de reembolso, debido al incumplimiento de lo resuelto en el Art. 4° de la Resolución N°1.147/2014. Se les otorgó reembolso parcial |

En este punto se tiene que dos funcionarios comisionados en misión oficial, justificado por la Máxima Autoridad los motivos por la cual se solicitan las excepciones para obviar los plazos exigidos por la disposición interna Resolución N°1147/2014, Art. 4., uno fue beneficiado por la excepción y el otro no. Podemos señalar que no se ha aplicado el



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

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la gente
Ministerio de Industria y Comercio
Dirección de Auditoría Interna

trato igualitario, transgrediendo el principio de igualdad. Según el Decreto N°10.143 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL CODIGO DE ETICA DEL PODER EJECUTIVO QUE ESTABLECE LA VIGENCIA DE UN SISTEMA DE GESTION ETICA EN BASE A VALORES Y NORMAS QUE DEBEN REGIR Y ORIENTAR LA CONDUCTA DE LAS AUTORIDADES Y LOS SERVIDORES PUBLICOS" **Art. 9°- Justicia, equidad e inclusión.** Los sujetos obligados deben cumplir con los mandatos constitucionales de igualdad entre las personas, en la asignación de beneficios y/o servicios cuya gestión sea de su responsabilidad, apuntando a la corrección de brechas de condiciones y oportunidades resultantes de la desigualdad social, económica y cultural del país. **Art. 10°.- Igualdad de trato.** Los sujetos obligados no deben realizar actos discriminatorios en su relación con el ciudadano o con los demás agentes de la Administración. Deben otorgar a todas las personas igualdad de trato en igualdad de condiciones.

2) Justificación Tacita:

| Funcionarios | Justificación Tacita | Pago de viatico |
|--|--|--|
| Cecilia Cuevas (reemplazo a Gustavo Soverina) | Memorándum VMC/CAIR/N°008/2018 de fecha 2 /11/2018. | Concepto de reembolso, debido al incumplimiento de lo resuelto en el Art. 4° de la Resolución N°1.147/2014. Se les otorgó reembolso parcial |
| Mabel Marecos (reemplazo a Gustavo Soverina) | Memorándum VMC/DGCE/N°0213/2018 de fecha 07/11/2018. | |
| Marcelo Benítez (reemplazo a Gustavo Collar) | Memorándum DGC/DCAR N°0286/2018 de 8/11/2018. | |

En referencia a los casos presentados en el cuadro "Justificación Tacita", los tramites inicialmente fueron realizadas en tiempo y forma, cuando se plantearon los remplazos y en consecuencia se reiniciaron los procesos de solicitud de pago de viatico, en esos procesos ya los ~~plazos~~ estaban vencidos. Se les otorgó reembolso parcial.

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

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



TETĀ REKUĀI
HA REMU
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

3- Justificación extemporánea:

| Funcionarios | Justificación Extemporánea | Pago de Viatico |
|--|---|---|
| Gustavo Soverina. (con fecha 3 de diciembre, posterior a la circular). | El funcionario solicita a través de Memorándum VMC/DGCE/N° 0243/2018, al Viceministro de Comercio, a intermediar a los efectos de rever la medida haciendo referencia a la Circular emanada por la DGAF emitida en noviembre 2018, por la cual se reitera a los funcionarios del Ministerio el cumplimiento del Art. 4° de la Resolución N° 1147/14 | El funcionario no se vio afectado por la medida, pese haber Justificado en forma extemporáneo. |
| Cecilia Cuevas | (Justificación) he recibido las instrucciones del Viceministro de Comercio para cubrir estas reuniones, debido a que el funcionario que iba a cubrir las mismas, el Sr. Soverina, conforme su pedido anteriormente solicitado, no podría asistir por motivos personales | La Dirección General de Asuntos Legales dictaminó que la justificación al respecto se realizó en forma extemporáneas. |
| Ivan Caceres | (Justificación) "que la presente solicitud se realiza fuera del plazo establecido de 9 días hábiles para el exterior, por motivo de fuerza mayor del orden de confirmación de asistencia a dicha reunión de la Comisión Administradora del Acuerdo Regional AR-N°8. | Justificado en el mismo acto de la solicitud, sin embargo, se le otorgó reembolso parcial. |

A la vista se tiene, lo manifestado más arriba, no se ha aplicado el trato igualitario, transgrediendo el principio de igualdad.-

Que, Por Memorándum SSEI/N°0019/2018 del 05/12/2018, remitidos por los Viceministros de Industrias; Comercio, a la Ministra, donde exponen las situaciones de los funcionarios de los viceministerios en relación con pagos en concepto de viatico por



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

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. Maria Ebrira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la
Lia. Mariana
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

viajes al exterior, solicitando **“dar curso favorable al pago de viáticos ya autorizados que generaron involuntariamente el incumplimiento de los plazos establecidos”**.

La Jefa del Gabinete de la Ministra, en fecha 06/12/2018 **con el Visto Bueno de la Ministra** deriva la propuesta de los Viceministros a la Dirección General de Administración y Finanzas, éste inmediatamente eleva a la Dirección de Finanzas con providencia, **“se remite propuesta”**, la Directora de Finanzas remite al Departamento de Tesorería con providencia **“para los fines”**, en la misma fecha. **En el expediente analizado, se puede concluir que ninguna de las partes notificada no emitió ningún parecer sobre lo solicitado por los Viceministros “dar curso favorable al pago de viáticos ya autorizados que generaron involuntariamente el incumplimiento de los plazos establecidos”.**

4- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio a su Dirección de Finanzas, deberá realizar los cálculos a ser gestionado para el pago correspondiente a la diferencia en concepto de reembolso de viatico, reclamados por los funcionarios.

5- A la fecha se a realizado los pagos según el siguiente cuadro.

| FECHA DE RECEPCION EN DGAF | FUERA DEL PLAZO S/RES. N° 1147/14 | CEDULA | BENEFICIARIO | LUGAR ESPECIFICO | MOTIVO | FEC. DEL EVENTO | IMPORTE REEMBOLSO TOTAL | REEMBOLSOSEGUN GASTOS | RESOLUCION DE VIATICOS |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------|------------------------|------------------|--|------------------|-------------------------|-----------------------|---|
| 4/12/2018 | 1 | 501.021 | GUSTAVO SOVERINA | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN REUNIONES DEL CMC | 14 AL 18/12/2018 | 7.670.065 | 0 | 1239 - 11/12/2018 |
| 2/11/2018 | 8 | 4.588.597 | IVAN CACERES | MONTEVIDEO | PARTICIPAR DE LA XI REUNION DE LA COMISION ADMINISTRADORA DEL ACUERDO REGIONAL | 05 AL 08/11/2018 | 0 | 2.900.990 | 1289 - 26/12/2018 |
| 2/11/2018 | 8 | 1.257.594 | MARIA CECILIA CUEVAS | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN REUNIONES MERCOSUR/ISRRAEL, MERCOSUR/JAPON Y REUNION ORDINARIA DEL GMC | 05 AL 08/11/2018 | 0 | 3.441.282 | 1289 - 26/12/2018 |
| 9/11/2018 | 7 | 3.720.232 | MIGUEL MARCELO BENITEZ | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN LA XVIII REUNION DEL GRUPO AD HOC DE BIOCOMBUSTIBLE | 13 AL 15/11/2018 | 0 | 1.887.538 | 1114 - 12/11/2018 (Modificada por Res. N° 1229 - 11/12/18) |
| 4/12/2018 | 1 | 501.021 | GUSTAVO SOVERINA | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN REUNIONES DEL CMC | 14 AL 18/12/2018 | 7.670.065 | 0 | 1239 - 11/12/2018 |
| 8/11/2018 | 2 | 3.656.866 | JORGE SOSA | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN LA CLXII REUNION ORDINARIA DE LA CCM | 19 AL 22/11/2018 | 6.128.356 | 0 | 1276 - 20/12/2018 |
| 9/11/2018 | 3 | 1.488.142 | MABEL MARECOS R. | MONTEVIDEO | PARTICIPAR EN LA CLXII REUNION ORDINARIA DE LA CCM | 19 AL 22/11/2018 | 0 | 3.902.970 | 1128- 15/11/2018 (Modificada por Res. N° 1230 - 11/12/2018) |



TETĀ MBA'E'APOPY
HA REMU
MINISTERIO DE
INDUSTRIA
Y COMERCIO

**TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL**

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

*Para el Jefe de Gabinete
de la Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio*

SE RECOMIENDA

- 1- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, debe calcular y gestionar la diferencia de los pagos reclamados por los funcionarios, en concepto de reembolso de viáticos.
- 2- **Que**, todas las instancias que soliciten, gestionen, procesen, el pago de viatico y otros pagos y/o servicios, debe tener en cuenta la **Ley 1535/99** del 31/12/1999 que en su Art 60 reza, **El Control Interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoria Interna Institucional y de la Auditoria General del Poder Ejecutivo.**
- 3- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, debe gestionar sistemas informáticos para el proceso de solicitud, aprobación y pagos y/o reembolso de pasajes y viáticos, y la actualización del procedimiento interno, teniendo en cuenta la anualidad del presupuesto, las actualizaciones se deberán realizar en los **FORMATOS N°s. 37, 45, 48, 49, 62, 93, 94**, una vez aprobado; socializar y dar énfasis al cumplimiento de las normas.
- 4- **Que, la Dirección General de Administración y Finanzas**, una vez aprobada el Plan Financiero Anual, conjuntamente con los Viceministerios, el Gabinete de la Ministra, realicen una planificación de los viajes al exterior, teniendo en cuenta la Disponibilidad Presupuestaria, los compromisos ante las organizaciones internacionales definidos en acuerdos y/o convenios, calcular margen a tener para los imprevistos, realizar las verificación de ejecución del plan elaborado en forma mensual, a fin de realizar los ajustes, y mantener informado a las partes de la ejecución del rubro.
- 5- **Que**, no se ha aplicado el trato igualitario, transgrediendo el principio de igualdad. Según el Decreto N°10.143 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL CODIGO DE ETICA DEL PODER EJECUTIVO QUE ESTABLECE LA VIGENCIA DE UN SISTEMA DE GESTION ETICA EN BASE A VALORES Y NORMAS QUE DEBEN REGIR Y ORIENTAR LA CONDUCTA DE LAS AUTORIDADES Y LOS SERVIDORES PUBLICOS" Art. 9°- **Justicia, equidad e inclusión**. Los sujetos obligados deben cumplir con los mandatos constitucionales de igualdad entre las personas, en la asignación de beneficios y/o servicios cuya gestión sea de su responsabilidad, apuntando a la corrección de brechas de condiciones y oportunidades resultantes de la desigualdad social, económica y cultural del país; y el Art. 10°.- **Igualdad de trato**. Los sujetos obligados no deben realizar actos discriminatorios en su relación



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

Maria Elvira Florentin
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

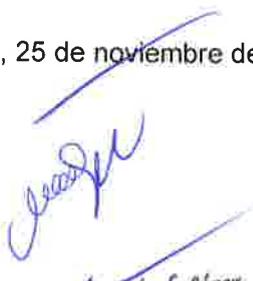
Paraguay
de la gente
Ministerio de Industria y Comercio
Segovia
Auditoría Interna

con el ciudadano o con los demás agentes de la Administración. Deben otorgar a todas las personas igualdad de trato en igualdad de condiciones.

- 6- Se recuerda que todo lo actuado debe ser encuadrado dentro de lo previsto en el art. 106 de la Constitución Nacional, cual es la responsabilidad personal de las autoridades y funcionarios públicos por las transgresiones cometidas en el desempeño de sus funciones, precepto constitucional que obliga a todos los servidores públicos a poner el máximo empeño de transparentar la gestión y el mismo acto administrativo.
- 7- A la Dirección General de Asuntos Legales, para su conocimiento y fines pertinentes.

ES DICTÁMEN

Asunción, 25 de noviembre de 2019.



Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio



Mg. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



TETÁ MBA'E'APOPY
HA REMU
Ministerio de
Industria y Comercio
INDUSTRIA
Y COMERCIO

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. Nº 020/2019

REINTEGROS DE VIATICOS EN CONCEPTO DE IMPREVISTOS ORIGINADOS POR MOTIVO DE FUERZA MAYOR, PARA LA FUNCIONARIA PATRICIA ECHEVERRIA, POR SUSPENSION DE VIAJE.

6/12/2019

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 020/2019

REINTEGROS DE VIATICOS EN CONCEPTO DE IMPREVISTOS ORIGINADOS POR MOTIVO DE FUERZA MAYOR, PARA LA FUNCIONARIA PATRICIA ECHEVERRIA, POR SUSPENSIÓN DE VIAJE.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por la Dirección General de Asuntos Legales, con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, Expediente N°414 de fecha 28/11/2019, por Memorandum DGAL N°1153/2019, solicita parecer de la Auditoría Interna.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas y la Dirección General de Asuntos Legales.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- Memorandum D.G.A.L. N°1153/2019, en relación con la solicitud de devolución de viatico por parte de la funcionaria Patricia Echeverria, "Al respecto, esta Asesoría considera pertinente el parecer de la Auditoría Interna antes de expedirse en dictamen, por lo que se solicita Visto Bueno de la Sra. Ministra para el efecto".
- 2- Memorandum DF/T/0661/2019, de fecha 22/11/2019, por la cual se solicita Dictamen Jurídico con relación al pago en concepto de reembolso de viáticos, ocasionados por fuerza mayor, considerando que la Resolución 1147 del 07/11/2014 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO INTERNO DE OTORGAMIENTO DE VIATICOS Y RENDICION DE CUENTAS DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO", no contempla en sus articulados, referente a lo solicitado.
- 3- Ley N°6258 Clasificador Presupuestario: 232 Viatico y Movilidad: "...Los gastos de viáticos serán abonados a beneficiarios por el desplazamiento en lugares alejados de su asiento ordinario de trabajo o sede de la institución en el interior o exterior del país tales como: los



Maria Elvira Flores
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Maria Lucila Delgado
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

gastos de hospedaje o estancia, alimentación, movilidad urbana e interurbana en la ciudad de destino o lugar de comisión y los gastos de fuerza mayor:

- 4- Decreto N°1145/2019, Anexo A, Art. 126 Procedimientos; b) 232 Viatico y Movilidad: Conceptos de gastos de viáticos. Los viáticos y movilidad estarán destinados a la atención de los siguientes gastos personales conforme a los conceptos de gastos del Objeto del Gasto 232 del Clasificador Presupuestario: b.1) Gastos de hospedaje o estancia; b.2) Gastos de alimentación; b.3) Gastos de pasajes o movilidad en el lugar de destino, pasajes urbanos e interurbanos en la zona o lugar de la comisión; b.4) Gastos imprevistos originados por motivos de fuerza mayor ocasionados como consecuencia de la comisión o omisión.
- 5- Resolución N°1147 de 07/11/2017 "Por la cual se aprueba el reglamento interno de otorgamiento de viatico y rendición de cuenta del Ministerio de Industria y Comercio".
- 6- Memorándum VMC/DGCE/N°0265/2019, de fecha 24/10/2019, por la cual el Director General de Comercio Exterior informa al Viceministro de la Subsecretaría de Estado de Comercio, la suspensión de Viaje/solicitud de devolución de viatico-21° Reunión del Comité Coordinador FAO/OMS.
- 7- Resolución CGR N°112 de 07/03/2019, "Por la cual se aprueba el procedimiento de presentación de rendiciones de cuentas de viatico, vía online, por parte de los organismos y entidades del estado".
- 8- Resolución CGR N°448 del 13/09/2019 "Por la cual se actualiza el procedimiento administrativo para el registro y control de rendición de cuentas de viáticos y los modelos e instructivos de la planilla de registros mensual y los formularios de rendición de cuentas por el sistema de declaración jurada y por beneficiario, conforme al sistema online de viáticos implementados".
- 9- Resolución CGR N°442 del 13/09/2019, "Por la cual se aprueba la calendarización de la primera etapa de presentación por el sistema online de la rendición de cuentas de viáticos de los organismos y entidades del estado, de conformidad a la Resolución CGR N°112/19 "Por la cual se aprueba el procedimiento de presentación de rendiciones de cuentas de viatico, vía online, por parte de los organismos y entidades del estado".
- 10- Memorándum VCM/DGCE/DINCE/ N°0072/2019, por la cual la Lic. Patricia Echeverría, técnico de la Dirección de Información y Notificación de Comercio Exterior, Coordinación Técnica del SGT N°3, Reunión CCLAC-Santiago de Chile-Suspensión de viaje.
- 11- Correo de fecha 20/10/2019, en la cual la Sra. Patricia Echeverría se comunica con el Primer Secretario de la Embajada de Paraguay en Chile, Señor Jorge Diaz, donde consulta sobre el evento a realizarse y la situación de público conocimiento en Santiago de Chile, la crisis desatada con violencia que tomo las calles de la Capital Chilena, a fin de presentar informe



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

Maria Elvira Florentín de Rojas
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Maria Lucila Rodríguez
Directora General de Fluida la gente
Ministerio de Industria y Comercio

a las autoridades del Ministerio de Industria y Comercio y sea considerada para los fines pertinentes.

- 12- Correo de la CCLAC, de fecha 23/10/2019, por la cual se informa a los delegados y miembros observadores, debido a la contingencia nacional y las protestas que ocurren en el centro de Santiago, cercano a sus hoteles y el lugar de reunión, la Secretaria de la CCLAC ha decidido suspender la reunión. .."El toque de queda rige hoy a partir de las 22 horas hasta las 5 am".
- 13- Boleto electrónico de pasaje aéreo emitido por Kostas Viajes, del 04/10/2019.
- 14- Copia del voucher del hotel Principado, single no reembolsable, con Chek In 20/10/2019 al 26/10/2019, 6 noches.
- 15- Factura N° 001-001-0000344 emitida por la agencia de viajes Destino Travel, con RUC 800106216 Destino Holding S.A., con valor de venta de 570 U\$D.
- 16- EL programa de la Comisión del CODEX Alimentarius.

Análisis:

Que de acuerdo con el expediente Memorándum DF/T/0661/2019, de fecha 22/11/2019, por la cual se solicita Dictamen Jurídico con relación al pago en concepto de reembolso de viáticos, ocasionados por fuerza mayor, considerando que la Resolución 1147 del 07/11/2014 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL REGLAMENTO INTERNO DE OTORGAMIENTO DE VIATICOS Y RENDICION DE CUENTAS DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO", no contempla en sus articulados, referente a lo solicitado.

Que por Memorándum VCM/DGCE/DINCE/ N°0072/2019, por la cual la Lic. Patricia Echeverria, técnico de la Dirección de Información y Notificación de Comercio Exterior, Coordinación Técnica del SGT N°3, Reunión CCLAC-Santiago de Chile-Suspensión de viaje. Así mismo, informa que el pasaje aéreo fue emitido en fecha 04 de octubre del corriente, y a fin de asistir a la fecha establecida en el lugar de comisión, procedió a realizar la reserva de alojamiento en el Hotel Principado de Asturias con tarifas no reembolsable, a través de una agencia de viaje DESTINO HOLDING S.A., Se adjunta Factura condición de venta contado N°001-001-0000344, total facturado 570U\$D. Según formulario de viatico presentado, representa en guaraníes la suma de Gs. 3.562.500 (guaraníes tres millones quinientos sesenta y dos mil quinientos).

Que por Correo de fecha 20/10/2019, la Sra. Patricia Echeverria se comunica con el Primer Secretario de la Embajada de Paraguay en Chile, Señor Jorge Diaz, donde consulta sobre el evento a realizarse y la situación de público conocimiento en Santiago de Chile, la crisis desatada con violencia que tomo las calles de la Capital Chilena, a fin de presentar informe a las autoridades del Ministerio de Industria y Comercio y sea considerada para los fines



Patricia Echeverria
Patricia Echeverria de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Patricia Echeverria
Patricia Echeverria
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

pertinentes.

Que, por Correo de la CCLAC, de fecha 23/10/2019, por la cual se informa a los delegados y miembros observadores, debido a la contingencia nacional y las protestas que ocurren en el centro de Santiago, cercano a sus hoteles y el lugar de reunión, la Secretaria de la CCLAC ha decidido suspender la reunión. .."El toque de queda rige hoy a partir de las 22 horas hasta las 5 am".

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio y la misma, se concluye que:

- La Lic. Patricia Echeverria, técnico de la Dirección de Información y Notificación de Comercio Exterior, autorizado por Resolución N° 1173/2019, para participar de La Reunión del SGT N°3, Reunión CCLAC-Santiago de Chile-Suspensión de viaje. Así mismo, informa que el pasaje aéreo fue emitido en fecha 04 de octubre del corriente, y a fin de asistir a la fecha establecida en el lugar de comisión, procedió a realizar la reserva de alojamiento en el Hotel Principado de Asturias con tarifas no reembolsable, a través de una agencia de viaje DESTINO HOLDING S.A., se tiene a la vista la Factura de condición de venta contado N°001-001-0000344, total facturado 570U\$D. Según formulario de viatico presentado, representa en guaraníes la suma de Gs. 3.562.500 (guaraníes tres millones quinientos sesenta y dos mil quinientos).
- La Secretaria de la CCLAC ha decidido suspender la reunión, informada por correo a los Delegados y miembros observadores, debido a la contingencia nacional y las protestas que ocurren en el centro de Santiago, cercano a sus hoteles y el lugar de reunión.
- Las actividades previstas para los días 20 al 26/10/2019, en la ciudad de Santiago de Chile, fueron suspendidas por fuerza mayor (Motivo: estallido social), por lo que se solicita la reposición de gastos de viáticos (hospedajes), que fue reservada y pagada con antelación (Fecha 07/10/2019), posterior a la emisión del pasaje aéreo (fecha 04/10/2019).
- EL Decreto N°1145/2019 Art. 126 inc. b)232 Viatico y Movilidad, b.6) último párrafo "Reposición o reembolso viatico exterior. Constituirá gastos de reintegro de viáticos en concepto de imprevistos originados por motivo de fuerza mayor, cuando de acuerdo con el costo de vida de la ciudad o lugar de destino se incurrirá en sobre costo de los gastos en concepto de hospedaje o estancia, alimentación o movilidad urbana, debidamente justificada en la Rendición de Cuentas. En tal caso, se podrá reintegrar

la asignación de viáticos promedio país o hasta un 30% mas sobre la tabla de valores de viáticos para el Exterior del País (B-03-02), Dispuesto por el presente Decreto". Según los antecedentes analizados, se tiene el gasto incurrido por la funcionaria Lic. Patricia Echeverria, factura que representa la suma de Gs. 3.562.500 (guaraníes tres millones quinientos sesenta y dos mil quinientos).

SE RECOMIENDA

- 1- **A la Dirección General de Administración y Finanzas**, gestionar la "Reposición o reembolso viatico exterior hasta un 30% sobre la tabla de valores de viáticos para el Exterior del País (B-03-02), dispuesto por el Decreto 1145/2019.
- 2- **A la Dirección General de Asuntos Legales**, para su conocimiento y fines pertinentes.

ES DICTÁMEN

Asunción, 6 de diciembre de 2019.


Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio


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





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

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay
de la gente*

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. Nº 021/2019

REVISION DE LA CORRESPONDENCIA EN RELACION A LA MODIFICACION DE LOS REGISTROS DE BIENES DE USO CUYA CARGA SE EFECTUARON EN FORMA CONSOLIDADA, EN VEZ DE REGISTRO DE BIENES DE USO UNITARIO EN EL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

12/12/2019

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 021/2019

REVISIÓN DE LA CORRESPONDENCIA EN RELACION A LA MODIFICACION DE LOS REGISTROS DE BIENES DE USO CUYA CARGA SE EFECTUARON EN FORMA CONSOLIDADA, EN VEZ DE REGISTRO DE BIENES DE USO UNITARIOS EN EL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por MEMORANDUN DPM N°147/2019 del Departamento de Patrimonio y providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Buenos de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, remitida a esta Auditoría en fecha 5 de diciembre de 2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- MEMORANDUN DPM N°147/2019 del Departamento de Patrimonio y providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Bueno por el Ministro Sustituto, **Decreto 2909 del 25/11/2019 “POR LA CUAL SE AUTORIZA VIAJE DE LA MINISTRA DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y SE DESIGNA SUSTITUTO, DEL 04 AL 07 DE DICIEMBRE”**, remitida a esta Auditoría en fecha 5 de diciembre de 2019.
- 2- Formulario de Movimientos de Bienes F.C. 04, por la cual fueron incorporados y contabilizados Bienes de uso e intangibles el Ministerio de Industria y Comercio, firmados por la Directora Administrativa Interina y el Jefe del Departamento de Bienes Patrimoniales.



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

Mg. María Elvira Florentín de López

Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio
TETĀ REKUĀI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Análisis:

El Manual aprobado por Decreto 20132/2003, en el Capítulo 2 “Valorización e Incorporación de los Bienes en el Inventario del Estado” donde dice que la Dirección General de Contabilidad Pública-Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, dentro de los 15 primeros días de cada mes, los del mes inmediato anterior y anualmente el inventario consolidado, revaluado, depreciado, amortizado, conforme a la normativa del cierre. **Así mismo también el Manual recuerda que** “El Departamento de Patrimonio del Organismo y Entidad al ser informado o al detectar el error, realiza la corrección en el formulario al cual corresponde y remite a la Dirección de Contabilidad Pública-Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda para el ajuste y consolidación.

Según los Formularios F.C. N°04, **se han incorporado en forma consolidada**, los bienes en el inventario del Ministerio de Industria Comercio, **debiendo ser en forma unitario**: Analizamos según casos presentados en los Formularios F.C. N°04 de Movimiento de Bienes, los documentos fueron rubricados por el Jefe de Bienes Patrimoniales y la Directora Administrativa Interina.

Caso 1: Bienes recibido en Donación:

- a) Sin antecedente de Instrumento o acto administrativo del origen del bien.

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|-------------|---------------|
| 2009 | 26105 | Donación | Sin datos | 130.320.000.- |

En el caso precedente se puede observar, bienes incorporados en el inventario del Ministerio de Industria y Comercio, recibido en donación.

- b) Recibido en donación según Acuse de recibo de la Embajada de los E.E.U.U. de América.

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|---|---------------|---------------|
| 2013 | 26105 | DONACION | Acuse de recibo, donación de la Embajada de los E.E.U.U. de América | 525.628.136 | 542.830.755.- |
| | 26110 | DONACION | | 2.102.590 | |
| | 26111 | DONACION | | \$5.100.029 | |



TETĀ MBE'ĀPOPY
HA NEMU
INDUSTRIA
Y COMERCIO

Mg. María Elvira Florentín de Noya
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay
de la gente*

Se observa que los bienes recepcionados en el año 2013, según datos del Formulario F.C. N° 04, que consta de 11 páginas, fue recibido en donación e incorporado en el Inventario del Ministerio de Industria y Comercio en fecha 26/12/2013. Se observa que en una misma página del Formulario FC N° 04 de Movimiento de Bienes, se ha registrado tres tipos de Cuenta, los formularios de referencia no cuentan con numeraciones correlativas.

Caso 2: Bienes adquirido de la Empresa COMTEL S.R.L.

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|------------------------------|---------------|
| 2013 | 26111 | Compra | FACTURA N° 001-001-0031421.- | 837.829.375.- |
| 2013 | 2611 | Compra | FACTURA N° 001-001-0031422.- | 348.568.650.- |
| 2013 | 2611 | Compra | FACTURA N° 001-001-0031423.- | 210.601.975.- |
| 2013 | 26114 | Compra | FACTURA N° 001-001-0031424.- | 537.900.000.- |

En el cuadro "Caso 2", se puede observar que fue adquirido e incorporado en el inventario del Ministerio de Industria y Comercio, en fecha 10/12/ 2013, según el Formulario F.C. N°04 de Movimiento de Bienes.

Caso 3: Bienes incorporado en el Inventario del Ministerio de Industria y Comercio por "ALTA".

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR PARCIAL | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|-------------|---------------|--------------|
| 2013 | 26105 | ALTA | SIN DATO | 25.000.000 | 94.014.020.- |
| | 26110 | ALTA | | 2.400.000 | |
| | 26111 | ALTA | | 15.964.020 | |
| | 26112 | ALTA | | 37.300.000 | |
| | 26113 | ALTA | | 4.500.000 | |
| | 26114 | ALTA | | 8.850.000 | |

En el Cuadro precedente, se observa bienes incorporados en el inventario del Ministerio de Industria y Comercio cuyo origen es por "ALTA", según el Formulario FCN°04 de Movimiento de Bienes, que consta de 10 páginas. Dicho documento fue elaborado sin describir los instrumentos o tipo de acto administrativo donde se documente la existencia de los bienes. Así mismo, se observa que en una misma página del Formulario FC N°04 de Movimiento de Bienes, se han registrado tres tipos de Cuenta.



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

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Dr. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio
Paraguay
de la gente

Caso 4: Bienes adquiridos de la Empresa Hadami S.A.

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|------------------------------|-------------|
| 2010 | 26105 | Compra | FACTURA N° 001-001-0000765.- | 5.169.450.- |

En el caso 4; podemos observar que fueron adquiridos bienes en el Año 2010 e incorporados en el Inventario del Ministerio de Industria y Comercio, según Formulario FC N° 04 de Movimiento de Bienes.

Caso 5: Bienes adquiridos de la Empresa OLAM S.R.L.

| AÑO DE INCORPORACION | CUENTA | ORIGEN O MOVIMIENTO | INSTRUMENTO | VALOR TOTAL |
|----------------------|--------|---------------------|-------------------------------|--------------|
| 2013 | 28201 | Compra | FACTURA N° 001-001-00009290.- | 29.974.027.- |

En el cuadro precedente podemos observar que fueron adquiridos bienes en el Año 2013 e incorporados en el Inventario del Ministerio de Industria y Comercio, según Formulario FC N° 04 de Movimiento de Bienes.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio y la misma, se concluye que:

- 1.- Según los Formularios F.C. N°04, **se han incorporado en forma consolidada**, los bienes en el inventario del Ministerio de Industria Comercio, **debiendo ser en forma unitaria**: según casos presentados en los Formularios F.C. N°04, los documentos fueron rubricados por el Jefe de Patrimonio y la Directora Administrativa Interina.
- 2.- Los Formularios F.C. N°04 de Movimiento de Bienes, remitidos como documento probatorio de las incorporaciones de bienes en el inventario del Ministerio de Industria y Comercio, no registra numeraciones. Ejemplo: F.C. N°04. 01. ¼.
- 3.- En el formulario F.C. N°04 de Movimiento de Bienes, en el caso 3, dicho documento fue elaborado sin describir los instrumentos o tipo de acto administrativo donde se documente la existencia de los bienes. Así mismo, se observa que en una misma página del Formulario FC N° 04 de Movimiento de Bienes, se han registrado tres tipos de Cuenta.
- 4.- En el Caso 6, se han incorporado bienes recibido en donación, **no se registra el**



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

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Elvira Florentino
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la gente
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

instrumento o acto administrativo por la cual fue aceptado la donación.

SE RECOMIENDA

- 1- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio de su Dirección Administrativa – Departamento de Bienes Patrimoniales, debe gestionar ante la Dirección General de Contabilidad Pública – Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, la modificación de los registros de los bienes de uso cuya carga se efectuaron en forma consolidada, en vez de registros unitarios.
- 2- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio de su Dirección Administrativa – Departamento de Bienes Patrimoniales, cumplir con el Manual que establece normas para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización y régimen de formularios de los bienes del Estado Paraguayo, aprobado por decreto 20132/2003, en los puntos de incorporación por alta y por donaciones.
- 3- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio de su Dirección Administrativa – Departamento de Bienes Patrimoniales, adoptar la numeración correlativa de los formularios FCN°04 Movimiento de bienes, para mejor control.
- 4- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio de la Dirección de Contabilidad, cumplir con lo dispuesto por la Ley 1535/99 Capitulo Único, Artículo 56.- Contabilidad Institucional inc. d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de las mismas conforme a la ley y la reglamentación respectiva.

ES DICTÁMEN

Asunción, 12 de diciembre de 2019.


Mg. María Elyra Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio


Mg. María Elyra Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



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

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. Nº 022/2019

PROYECTO DE RESOLUCION PARA IMPLEMENTACION DEL PROCESO DE DIGITALIZACION Y POSTERIOR DESTRUCCION DE LOS ACTOS Y DOCUMENTOS QUE NO FORMAN PARTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS NI ADMINISTRATIVOS A TRAVES DE MEDIOS ELECTRONICOS, CON APLICACIÓN DE LA FIRMA DIGITAL, PARA LA DIRECCION DE CONTABILIDAD, DEPENDENCIA DE LA DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

19/12/2019

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 022/2019

PROYECTO DE RESOLUCION PARA IMPLEMENTACION DEL PROCESO DE DIGITALIZACION Y POSTERIOR DESTRUCCION DE LOS ACTOS Y DOCUMENTOS QUE NO FORMAN PARTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS NI ADMINISTRATIVOS A TRAVES DE MEDIOS ELECTRONICOS, CON APLICACION DE LA FIRMA DIGITAL, PARA LA DIRECCION DE CONTABILIDAD, DEPENDENCIA DE LA DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por MEMORANDUN D.C. N°0173/2019 de la Dirección de Contabilidad, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Buenos de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, remitida a esta Auditoria.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- MEMORANDUN D.C. N°0173/2019 de la Dirección de Contabilidad, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Buenos de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio.
- 2- Memorándum SSEC/DGFDyCE/0071/2019, por la cual el Director General de Firma Digital y Comercio Electrónico, emite parecer respecto al proyecto de resolución.
- 3- Resolución N°1438 del 03/12/2015, Por la cual se aprueba la guía denominada digitalización de documentos, en cumplimiento de las obligaciones del Ministerio de Industria y Comercio, como autoridad de aplicación y emanadas de las normativas vigentes.



**TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*

Mg. María Elvira Florentin de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Análisis:

La Ley N°1535/1999 de Administración Financiera del Estado, en su Artículo 55, último párrafo, "Complementariamente se regirá por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptada. La documentación respaldatoria de la contabilidad deberá ser conservada por un mínimo de diez años".

Así mismo la **LEY N°. 276.- ORGANICA Y FUNCIONAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, Artículo 13.-** El Contralor General por sí o por delegación al Sub-Contralor u otro Director de Departamento, designado expresamente en cada caso, intervendrá juntamente con el Escribano Mayor de Gobierno, en la destrucción e incineración de los documentos de la deuda pública, títulos valores u otros instrumentos declarados caducos o inservibles por autoridad competente. La no observancia de estas formalidades hace personalmente responsable a quienes lo hubieren dispuesto. Y **Artículo 17.-** Los libros, documentos y cuentas aprobadas serán destruidos después de diez años de su revisión y control, salvo aquellos que, por su valor histórico, la Contraloría General considere de interés conservarlos, para la cual se observarán las previsiones del Artículo 13 de esta Ley. Resolución CGR N°653/2008 "Por la cual se aprueba la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de gastos e ingresos de los Organismo y Entidades del Estado, sujetos al control de la Contraloría General de la Republica".

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio, se concluye que: Las disposiciones legales respecto a la conservación de los documentos respaldatorios de los hechos o actos administrativos-financieros de los Organismos y Entidades del Estado, no ha sido derogado ni modificado, por lo que:

SE RECOMIENDA

- 1- **Que**, la Dirección General de Administración y Finanzas, realice consultas vinculantes a la Contraloría General de la Republica, a fin de tener el parecer técnico y legal del órgano superior de fiscalización.

ES DICTÁMEN

Asunción, 19 de diciembre de 2019.



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

Mg. María Elvira Florentín de López

Directora

Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay
de la gente*



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

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

*Paraguay
de la gente*

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 023/2019

MODIFICACION DE ROTULOS IDENTIFICATORIOS
DUPLICADOS EN LOS REGISTROS DEL SICO Y EN EL
INVENTARIO DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

27/12/2019

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 023/2019

MODIFICACION DE ROTULOS IDENTIFICATORIOS DUPLICADOS EN LOS REGISTROS DEL SICO Y EN EL INVENTARIO DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO.

A. INFORMACIÓN OBJETO DE LA VERIFICACIÓN:

A fin de dar curso a lo solicitado por MEMORANDUN DBP N°146/2019 del Departamento de Patrimonio y providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Buenos de la Máxima Autoridad del Ministerio de Industria y Comercio, remitida a esta Auditoría en fecha 13 de noviembre de 2019.

ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

El Dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre los documentos proveídos en el legajo y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de la situación administrativa con los documentos de respaldo, proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio.

B. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Hemos procedido a verificar los antecedentes y documentos respaldatorios confrontando las informaciones a fin de recabar las evidencias que los sustenten a los efectos de emitir una opinión sobre ellos.

C. DOCUMENTACIÓN ANALIZADA

Antecedentes:

- 1- MEMORANDUN DBP N°146/2019 del Departamento de Patrimonio y providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas, con el Visto Bueno de la Máxima Autoridad, remitida a esta Auditoría en fecha 13 de noviembre de 2019.
- 2- Formulario de Inventario de Bienes F.C. 03, del Ministerio de Industria y Comercio, firmados por la Directora Administrativa Interina y el Jefe del Departamento de Bienes Patrimoniales.
- 3- Memorándum DGAI N°0401/2019 de fecha 20 de noviembre de 2019, por la cual la Dirección General de Auditoría Interna, solicita a la Dirección General de Administración y Finanzas, Planilla de Certificación de Inventario de Bienes de Uso del Estado (F.C. N°20) emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda.
- 4- Nota DGAF N°261 del Director General de Administración y Finanzas, remitida a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda, solicitando Planilla



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

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mg. María Elvira Florentín de López

Directora

Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
Dña. María Elvira Florentín de López
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

de Certificación de Inventario de Bienes de Uso del Estado (F.C. N°20), de fecha 25 de noviembre de 2019.

- 5- Nota DGCP N°2028 del 18 de diciembre de 2019, por la cual la Directora General de Contabilidad Pública, del Ministerio de Hacienda, remite Planilla de Certificación de Inventario de Bienes de Uso del Estado (F.C. N°20) N° 407 de fecha 10 de diciembre de 2019, cantidad 386 (Trescientos ochenta y seis) Bienes de Uso.

Análisis:

El Manual aprobado por Decreto 20132/2003, en el Capítulo 2 "Valorización e Incorporación de los Bienes en el Inventario del Estado" donde dice que la Dirección General de Contabilidad Pública-Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, dentro de los 15 primeros días de cada mes, los del mes inmediato anterior y anualmente el inventario consolidado, revaluado, depreciado, amortizado, conforme a la normativa del cierre. **Así mismo también el Manual recuerda que** "El Departamento de Patrimonio del Organismo y Entidad al ser informado o al detectar el error, realiza la corrección en el formulario al cual corresponde y remite a la Dirección de Contabilidad Pública-Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda para el ajuste y consolidación."

Según los Formularios Inventario de Bienes de Uso F.C. N°03, los Bienes han sido incorporados con rótulos duplicados, analizamos según casos presentados en dichos documentos y en la certificación emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública, (F.C. N°20) N° 407 de fecha 10 de diciembre de 2019, cantidad 386 (Trescientos ochenta y seis) Bienes de Uso.

D. CONCLUSIONES DE AUDITORÍA:

Al análisis y examen de los documentos obrantes en el legajo en estudio y la misma, se concluye que:

1.- Según los Formularios Inventario de Bienes de Uso F.C. N°03, los Bienes han sido incorporados con rotulados duplicados, según casos presentados en dichos documentos y en la certificación emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública, (F.C. N°20) N° 407 de fecha 10 de diciembre de 2019, cantidad 386 (Trescientos ochenta y seis) Bienes de Uso.

2.- Según los Formularios Inventario de Bienes de Uso F.C. N°03, remitidos como documento probatorio de las incorporaciones de bienes en el inventario del Ministerio de Industria y Comercio.



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

■ TETĀ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Mj. María Elvira Florentín de López
Directora

Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Paraguay
de la gente
Dirección de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

Comercio con duplicación de rotulados, se corresponden con la certificación emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública.

SE RECOMIENDA

Que, la Dirección General de Administración y Finanzas, por intermedio de su Dirección Administrativa – Departamento de Bienes Patrimoniales, debe gestionar ante la Dirección General de Contabilidad Pública – Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, la modificación de los registros de rotulado de los bienes de uso cuya carga se efectuaron

Se adjunta planilla con lista de bienes registrado con rótulos duplicados.

ES DICTÁMEN

Asunción, 27 de diciembre de 2019.

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio



| CUENTA | | 26104 | | | | | | | |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO ACTUAL A SER MODIFICADO | ROTULO DE REEMPLAZO | CANT. | VALOR UNITARIO |
| 1 | 1 | 3 | | MAQUINA DE CALCULAR MARCA OLIVETTI LOGOS 384, SERIE 0112656 | 01/01/1993 | 016-06-07-0893 | 016-10-01-3457 | 1 | 134.996 |
| 2 | 1 | 13 | | FOTOCOPIADORA CON SISTEMA DIGITAL MARCA CANON MODELO IR-2016 | 10/04/2006 | 016-06-10-0415 | 016-10-01-3468 | 1 | 8.550.000 |
| 3 | 1 | 23 | | GUILLOTINA CORTA PAPEL. | 08/06/2006 | 016-06-10-0416 | 016-10-01-3469 | 1 | 400.000 |
| 4 | 1 | 23 | | GUILLOTINA CORTA PAPEL. | 08/06/2006 | 016-06-10-0417 | 016-10-01-3470 | 1 | 400.000 |
| 5 | 1 | 23 | | GUILLOTINA CORTA PAPEL. | 08/06/2006 | 016-06-10-0418 | 016-10-01-3471 | 1 | 400.000 |
| 10 | 1 | 11 | | PERFORADORA PARA ENCUADERNACIÓN CON ESPIRAL CAPACIDAD DE 15 HOJAS. | 08/05/2006 | 016-06-10-0445 | 016-10-01-3497 | 1 | 1.100.000 |
| 11 | 1 | 3 | | MAQUINA PARA CALCULAR DE 12 DIGITOS MARCA SHARP MODELO P-1750 P III. | 08/06/2006 | 016-06-10-0446 | 016-10-01-3498 | 1 | 212.500 |
| 13 | 1 | 3 | | MAQUINA PARA CALCULAR DE 12 DIGITOS MARCA SHARP MODELO P-1750 P III. | 08/06/2006 | 016-06-10-0448 | 016-10-01-3500 | 1 | 212.500 |
| 16 | 1 | 3 | | Máquina para calcular con visor en impresión de 14 dígitos. | 14/12/2007 | 016-06-10-0543 | 016-10-01-3594 | 1 | 1.311.750 |
| 17 | 1 | 3 | | Máquina para calcular con visor en impresión de 14 dígitos. | 14/12/2007 | 016-06-10-0544 | 016-10-01-3595 | 1 | 1.311.750 |

Maria Lucrecia Delgado Segovia
 Director General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 1 | 1 | 2 | -- | PARLANTES (DOS) MARCA JTEC SP-306B-I SERIE N° 2001905023. | 31/12/2003 | 016-02-09-0433 | 1 | 56.088 |
| 2 | 4 | 2 | -- | PARLANTES (DOS) LCT. | 31/12/2003 | 016-03-09-0434 | 1 | 58.865 |
| 3 | 1 | 99 | -- | SCANNER DE MANO MARCA HP SCANJET SERIE N° 9861A/CN284112MO. | 31/12/2003 | 016-03-09-0434 | 1 | 876.300 |
| 4 | 2 | 3 | -- | TECLADO EN ESPAÑOL COLOR NEGRO. | 02/11/2006 | 016-06-06-0441 | 1 | 115.000 |
| 5 | 1 | 7 | -- | IMPRESORA LASER MARCA XEROX MODELO PHASER 3150. | 19/09/2006 | 016-06-06-0442 | 1 | 1.646.040 |
| 6 | 4 | 2 | -- | PARLANTES MARCA LCT. | 18/07/2003 | 016-06-07-0555 | 1 | 75.000 |
| 7 | 1 | 99 | -- | U.P.S. BLAZER 600 DE 220 V.A. | 08/08/2003 | 016-06-07-0555 | 1 | 750.000 |
| 8 | 1 | 7 | -- | IMPRESORA MARCA HEWLETT PACKARD MODELO OFFICEJET K550 | 10/11/2008 | 016-06-07-0813 | 1 | 898.900 |
| 9 | 1 | 6 | -- | MONITOR MARCA LENOVO LCD DE 17" | 18/12/2008 | 016-06-07-0893 | 1 | 976.224 |
| 10 | 1 | 2 | -- | C.P.U. MARCA IBM INTEL PENTIUM IV DE 2,8 GHZ, FAX MODEM, D/D DE 40 GB, RAM 256 MB, WINDOWS XP PRO OEM, MS OFFICE 2003 SBE OEM, NORTON ANTIVIRUS. | 19/01/2005 | 016-06-10-0402 | 1 | 8.510.000 |
| 11 | 1 | 6 | -- | MONITOR SVGA COLOR, MARCA IBM MODELO 6518-4LE, DE 15" GABINETE COLOR NEGRO. | 19/01/2005 | 016-06-10-0403 | 1 | 950.000 |
| 12 | 2 | 3 | -- | TECLADO EN ESPAÑOL MARCA IBM COLOR NEGRO. | 19/01/2005 | 016-06-10-0404 | 1 | 80.000 |
| 13 | 1 | 7 | -- | IMPRESORA A INYECCIÓN DE TINTA MARCA HP MODELO PSC 1315, FOTOCOPIADORA, SCANNER. | 07/02/2005 | 016-06-10-0407 | 1 | 950.000 |
| 14 | 1 | 99 | -- | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0703 | 1 | 139.920 |
| 15 | 1 | 99 | -- | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0704 | 1 | 139.920 |
| 16 | 1 | 2 | -- | C.P.U tipo clon, Procesador core 17 2,66 MHZ, placa ASUS P 8, memoria RAM DDR3 de 4 GB, tarjeta gráfica 1 GB, disco duro 320 GB. | 26/12/2013 | 016-06-10-0704 | 1 | 3.136.000 |
| 17 | 1 | 6 | -- | MONITOR DE 15" A COLOR MARCA H.P. GABINETE COLOR NEGRO. | 27/03/2006 | 016-06-10-0412 | 1 | 936.000 |
| 18 | 2 | 3 | -- | TECLADO EN ESPAÑOL MARCA H.P. COLOR NEGRO MODELO SK-2880. | 27/03/2006 | 016-06-10-0413 | 1 | 68.000 |
| 19 | 4 | 2 | -- | PARLANTES (DOS) MARCA SATELLITE AS-870. | 27/03/2006 | 016-06-10-0414 | 1 | 64.800 |
| 20 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, DDR3 13333, PC3-10.600 | 29/11/2013 | 016-06-10-0420 | 1 | 2.500.000 |
| 21 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, DDR3 13333, PC3-10.600 | 29/11/2013 | 016-06-10-0421 | 1 | 2.500.000 |
| 22 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, DDR3 13333, PC3-10.600 | 29/11/2013 | 016-06-10-0423 | 1 | 2.500.000 |
| 23 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0424 | 1 | 2.500.000 |
| 24 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0425 | 1 | 2.500.000 |
| 25 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0426 | 1 | 2.500.000 |
| 26 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE, sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits, Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0427 | 1 | 2.500.000 |

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 de Industria y Comercio

29/11/2013
 Dirección de Auditoría Financiera
 de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 27 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0428 | 1 | 2.500.000 |
| 28 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0429 | 1 | 2.500.000 |
| 29 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0430 | 1 | 2.500.000 |
| 30 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0431 | 1 | 2.500.000 |
| 31 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0432 | 1 | 2.500.000 |
| 32 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0433 | 1 | 2.500.000 |
| 33 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0434 | 1 | 2.500.000 |
| 34 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0435 | 1 | 2.500.000 |
| 35 | 1 | 99 | -- | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0705 | 1 | 139.920 |
| 36 | 1 | 6 | -- | Monitor LED/LCD de 19" | 26/12/2013 | 016-06-10-0705 | 1 | 836.000 |
| 37 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0437 | 1 | 2.500.000 |
| 38 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0438 | 1 | 2.500.000 |
| 39 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0439 | 1 | 2.500.000 |
| 40 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0440 | 1 | 2.500.000 |
| 41 | 1 | 99 | -- | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0706 | 1 | 139.920 |
| 42 | 2 | 3 | -- | Teclado en español. | 26/12/2013 | 016-06-10-0706 | 1 | 209.000 |
| 43 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0442 | 1 | 2.500.000 |
| 44 | 1 | 2 | -- | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0443 | 1 | 2.500.000 |

Maria Elvira Florentín de López
 Directora
 Auditoría Financiera

Maria Lucía...
 Directora
 Auditoría Interna
 Contabilidad y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| Nº | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 45 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0444 | 1 | 2.500.000 |
| 46 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0445 | 1 | 2.500.000 |
| 47 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0446 | 1 | 2.500.000 |
| 48 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0447 | 1 | 2.500.000 |
| 49 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0448 | 1 | 2.500.000 |
| 50 | 1 | 99 | | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0707 | 1 | 139.920 |
| 51 | 1 | 99 | | Notebook modelo Probook 45305, Procesador Core 13, memoria RAM 4GB, disco duro 295 GB, monitor de 15,62, Sistema Operativo Win 7. | 26/12/2013 | 016-06-10-0707 | 1 | 2.515.000 |
| 52 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0450 | 1 | 4.500.000 |
| 53 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0450 | 1 | 2.500.000 |
| 54 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0451 | 1 | 4.500.000 |
| 55 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0451 | 1 | 2.500.000 |
| 56 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0452 | 1 | 4.500.000 |
| 57 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0452 | 1 | 2.500.000 |
| 58 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0453 | 1 | 4.500.000 |
| 59 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0453 | 1 | 2.500.000 |
| 60 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0454 | 1 | 4.500.000 |
| 61 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0454 | 1 | 2.500.000 |
| 62 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0455 | 1 | 4.500.000 |


 Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio


 Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| Nº | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 63 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0455 | 1 | 2.500.000 |
| 64 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0456 | 1 | 4.500.000 |
| 65 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0456 | 1 | 2.500.000 |
| 66 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0457 | 1 | 4.500.000 |
| 67 | 1 | 2 | | C.P.U marca SATE,sistema operativo Windows/Profesional de 64 Bits,Software Microsoft Office 2010 Plus Profesional OLP Gov.4 GB de memoria, | 29/11/2013 | 016-06-10-0457 | 1 | 2.500.000 |
| 68 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0458 | 1 | 4.500.000 |
| 69 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0458 | 1 | 670.000 |
| 70 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0459 | 1 | 4.500.000 |
| 71 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0459 | 1 | 670.000 |
| 72 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0460 | 1 | 4.500.000 |
| 73 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0460 | 1 | 670.000 |
| 74 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0461 | 1 | 4.500.000 |
| 75 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0461 | 1 | 670.000 |
| 76 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0462 | 1 | 4.500.000 |
| 77 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0462 | 1 | 670.000 |
| 78 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0463 | 1 | 4.500.000 |
| 79 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0463 | 1 | 670.000 |
| 80 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0464 | 1 | 4.500.000 |
| 81 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0464 | 1 | 670.000 |
| 82 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0465 | 1 | 4.500.000 |
| 83 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0465 | 1 | 670.000 |
| 84 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0466 | 1 | 4.500.000 |
| 85 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0466 | 1 | 670.000 |
| 86 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0467 | 1 | 4.500.000 |
| 87 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0467 | 1 | 670.000 |
| 88 | 1 | 99 | | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-05-10-0708 | 1 | 139.920 |

Maria Elvira Florentin de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Estado de Industria y Comercio

Dr. María Elvira Florentin de López
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 89 | 1 | 99 | | Notebook modelo Probook 45305, Procesador Core i3, memoria RAM 4GB, disco duro 295 GB, monitor de 15,62, Sistema Operativo Win 7. | 26/12/2013 | 016-06-10-0708 | 1 | 2.515.000 |
| 90 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0470 | 1 | 4.500.000 |
| 91 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0470 | 1 | 670.000 |
| 92 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0471 | 1 | 4.500.000 |
| 93 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0471 | 1 | 670.000 |
| 94 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0472 | 1 | 4.500.000 |
| 95 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0472 | 1 | 670.000 |
| 96 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0473 | 1 | 4.500.000 |
| 97 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0473 | 1 | 670.000 |
| 98 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0474 | 1 | 4.500.000 |
| 99 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0474 | 1 | 670.000 |
| 100 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0475 | 1 | 4.500.000 |
| 101 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0475 | 1 | 670.000 |
| 102 | 1 | 2 | | C.P.U. marca Hewlett Packard 7700 Core 2 DUO EG 300, 1,86 GHZ, 30 GB SATA, Windows Vista Business. | 14/12/2007 | 016-06-10-0476 | 1 | 4.500.000 |
| 103 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0476 | 1 | 670.000 |
| 104 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0477 | 1 | 1.000.000 |
| 105 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0477 | 1 | 670.000 |
| 106 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0478 | 1 | 1.000.000 |
| 107 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0478 | 1 | 670.000 |
| 108 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0479 | 1 | 1.000.000 |
| 109 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0479 | 1 | 670.000 |
| 110 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0480 | 1 | 1.000.000 |
| 111 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0480 | 1 | 670.000 |
| 112 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0481 | 1 | 1.000.000 |
| 113 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0481 | 1 | 670.000 |
| 114 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0482 | 1 | 1.000.000 |
| 115 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0482 | 1 | 670.000 |
| 116 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0484 | 1 | 1.000.000 |
| 117 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0484 | 1 | 670.000 |
| 118 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0485 | 1 | 1.000.000 |
| 119 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0485 | 1 | 670.000 |
| 120 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0486 | 1 | 1.000.000 |
| 121 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0486 | 1 | 670.000 |

M^{ra} María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Dr. María Elvira Florentín de López
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 122 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0487 | 1 | 1.000.000 |
| 123 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0487 | 1 | 670.000 |
| 124 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0488 | 1 | 1.000.000 |
| 125 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0488 | 1 | 670.000 |
| 126 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0489 | 1 | 1.000.000 |
| 127 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0489 | 1 | 670.000 |
| 128 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0490 | 1 | 1.000.000 |
| 129 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0490 | 1 | 670.000 |
| 130 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0491 | 1 | 1.000.000 |
| 131 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0491 | 1 | 670.000 |
| 132 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0492 | 1 | 1.000.000 |
| 133 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0492 | 1 | 670.000 |
| 134 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0493 | 1 | 1.000.000 |
| 135 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0493 | 1 | 670.000 |
| 136 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0494 | 1 | 1.000.000 |
| 137 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0494 | 1 | 670.000 |
| 138 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0495 | 1 | 1.000.000 |
| 139 | 1 | 6 | | Monitor LED de 19" marca BENQ, modelo GL 955. | 29/11/2013 | 016-06-10-0495 | 1 | 670.000 |
| 140 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0496 | 1 | 1.000.000 |
| 141 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0496 | 1 | 100.000 |
| 142 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0497 | 1 | 1.000.000 |
| 143 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0497 | 1 | 100.000 |
| 144 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0498 | 1 | 1.000.000 |
| 145 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0498 | 1 | 100.000 |
| 146 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0499 | 1 | 1.000.000 |
| 147 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0499 | 1 | 100.000 |
| 148 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0500 | 1 | 1.000.000 |
| 149 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0500 | 1 | 100.000 |
| 150 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0501 | 1 | 1.000.000 |
| 151 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0501 | 1 | 100.000 |
| 152 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0502 | 1 | 1.000.000 |
| 153 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0502 | 1 | 100.000 |
| 154 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0503 | 1 | 1.000.000 |
| 155 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0503 | 1 | 100.000 |
| 156 | 1 | 6 | | Monitor plano a color de 17" TFT, marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0504 | 1 | 1.000.000 |
| 157 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0504 | 1 | 100.000 |
| 158 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0505 | 1 | 95.000 |

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

Plancha Registrada
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 159 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0505 | 1 | 100.000 |
| 160 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0506 | 1 | 95.000 |
| 161 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0506 | 1 | 100.000 |
| 162 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0507 | 1 | 95.000 |
| 163 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0507 | 1 | 100.000 |
| 164 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0508 | 1 | 95.000 |
| 165 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0508 | 1 | 100.000 |
| 166 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0509 | 1 | 95.000 |
| 167 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0509 | 1 | 100.000 |
| 168 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0510 | 1 | 95.000 |
| 169 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0510 | 1 | 100.000 |
| 170 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0511 | 1 | 95.000 |
| 171 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0511 | 1 | 100.000 |
| 172 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0512 | 1 | 95.000 |
| 173 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0512 | 1 | 100.000 |
| 174 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0513 | 1 | 95.000 |
| 175 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0513 | 1 | 100.000 |
| 176 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0514 | 1 | 95.000 |
| 177 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0514 | 1 | 100.000 |
| 178 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0515 | 1 | 95.000 |
| 179 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0515 | 1 | 100.000 |
| 180 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0516 | 1 | 95.000 |
| 181 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0516 | 1 | 100.000 |
| 182 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0517 | 1 | 95.000 |
| 183 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0517 | 1 | 100.000 |
| 184 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0518 | 1 | 95.000 |
| 185 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0518 | 1 | 100.000 |
| 186 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0519 | 1 | 95.000 |
| 187 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0519 | 1 | 100.000 |
| 188 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0520 | 1 | 95.000 |
| 189 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0520 | 1 | 100.000 |
| 190 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0521 | 1 | 95.000 |
| 191 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0521 | 1 | 100.000 |
| 192 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0522 | 1 | 95.000 |
| 193 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0522 | 1 | 100.000 |
| 194 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0523 | 1 | 95.000 |
| 195 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0523 | 1 | 100.000 |

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Doña María Elvira Florentín de López
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 196 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0524 | 1 | 95.000 |
| 197 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0524 | 1 | 100.000 |
| 198 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0525 | 1 | 95.000 |
| 199 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0525 | 1 | 100.000 |
| 200 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0526 | 1 | 95.000 |
| 201 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0526 | 1 | 100.000 |
| 202 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0527 | 1 | 95.000 |
| 203 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0527 | 1 | 100.000 |
| 204 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0528 | 1 | 95.000 |
| 205 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0528 | 1 | 100.000 |
| 206 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0530 | 1 | 95.000 |
| 207 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0530 | 1 | 100.000 |
| 208 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0531 | 1 | 95.000 |
| 209 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0531 | 1 | 100.000 |
| 210 | 2 | 3 | | Teclado en español marca Hewlett Packard. | 14/12/2007 | 016-06-10-0532 | 1 | 95.000 |
| 211 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0532 | 1 | 100.000 |
| 212 | 1 | 7 | | Impresora a inyección de tinta marca Oki modelo B4400N | 14/12/2007 | 016-06-10-0533 | 1 | 2.700.000 |
| 213 | 2 | 3 | | Teclado en español marca SATELLITE, modelo AK-900 | 29/11/2013 | 016-06-10-0533 | 1 | 100.000 |
| 214 | 1 | 7 | | Impresora a inyección de tinta marca Oki modelo B4400N | 14/12/2007 | 016-06-10-0534 | 1 | 2.700.000 |
| 215 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0534 | 1 | 63.000 |
| 216 | 1 | 7 | | Impresora a inyección de tinta marca Oki modelo B4400N | 14/12/2007 | 016-06-10-0535 | 1 | 2.700.000 |
| 217 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0535 | 1 | 63.000 |
| 218 | 1 | 7 | | Impresora a inyección de tinta marca Oki modelo B4400N | 14/12/2007 | 016-06-10-0536 | 1 | 2.700.000 |
| 219 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0536 | 1 | 63.000 |
| 220 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0537 | 1 | 63.000 |
| 221 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0538 | 1 | 63.000 |
| 222 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0539 | 1 | 63.000 |
| 223 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0540 | 1 | 63.000 |
| 224 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0541 | 1 | 63.000 |
| 225 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0542 | 1 | 63.000 |
| 226 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0543 | 1 | 63.000 |
| 227 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0544 | 1 | 63.000 |
| 228 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0545 | 1 | 63.000 |
| 229 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0546 | 1 | 63.000 |
| 230 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0547 | 1 | 63.000 |
| 231 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0548 | 1 | 63.000 |
| 232 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0549 | 1 | 63.000 |

Mg. María Erika Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Dr. María Inés Delgado Argenti
 Subdirectora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26105 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | | | | | |
| 233 | 1 | 99 | | Rack externo para disco duro y lector de cd con conexión usb. | 22/12/2007 | 016-06-10-0550 | 1 | 192.390 |
| 234 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0550 | 1 | 63.000 |
| 235 | 1 | 99 | | Rack externo para disco duro y lector de cd con conexión usb. | 22/12/2007 | 016-06-10-0551 | 1 | 192.390 |
| 236 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0551 | 1 | 63.000 |
| 237 | 1 | 99 | | Rack externo para disco duro y lector de cd con conexión usb. | 22/12/2007 | 016-06-10-0552 | 1 | 192.390 |
| 238 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0552 | 1 | 63.000 |
| 239 | 1 | 99 | | Rack externo para disco duro y lector de cd con conexión usb. | 22/12/2007 | 016-06-10-0553 | 1 | 192.390 |
| 240 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0553 | 1 | 63.000 |
| 241 | 1 | 99 | | Rack externo para disco duro y lector de cd con conexión usb. | 22/12/2007 | 016-06-10-0554 | 1 | 192.390 |
| 242 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0554 | 1 | 63.000 |
| 243 | 1 | 99 | | Switch de 8 puertos 10/100. | 22/12/2007 | 016-06-10-0555 | 1 | 104.940 |
| 244 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0555 | 1 | 63.000 |
| 245 | 1 | 99 | | Switch de 8 puertos 10/100. | 22/12/2007 | 016-06-10-0556 | 1 | 104.940 |
| 246 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0556 | 1 | 63.000 |
| 247 | 1 | 99 | | Switch de 8 puertos 10/100. | 22/12/2007 | 016-06-10-0557 | 1 | 104.940 |
| 248 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0557 | 1 | 63.000 |
| 249 | 1 | 99 | | Switch de 8 puertos 10/100. | 22/12/2007 | 016-06-10-0558 | 1 | 104.940 |
| 250 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0558 | 1 | 63.000 |
| 251 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0559 | 1 | 308.920 |
| 252 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0559 | 1 | 63.000 |
| 253 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0560 | 1 | 308.920 |
| 254 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0560 | 1 | 63.000 |
| 255 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0561 | 1 | 308.920 |
| 256 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0561 | 1 | 63.000 |
| 257 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0562 | 1 | 308.920 |
| 258 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0562 | 1 | 63.000 |
| 259 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0563 | 1 | 308.920 |
| 260 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0563 | 1 | 63.000 |
| 261 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0564 | 1 | 308.920 |
| 262 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0564 | 1 | 63.000 |
| 263 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0565 | 1 | 308.920 |
| 264 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0565 | 1 | 63.000 |
| 265 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0566 | 1 | 308.920 |
| 266 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0566 | 1 | 63.000 |
| 267 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0567 | 1 | 308.920 |
| 268 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0567 | 1 | 63.000 |
| 269 | 1 | 4 | | Disco duro de 120 GB. | 22/12/2007 | 016-06-10-0568 | 1 | 308.920 |
| 270 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0568 | 1 | 63.000 |
| 271 | 1 | 7 | | IMPRESORA A INYECCIÓN DE TINTA MARCA OFI MODELO B4400N. | 30/03/2008 | 016-06-10-0570 | 1 | 2.700.000 |
| 272 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0570 | 1 | 63.000 |
| 273 | 1 | 7 | | IMPRESORA A INYECCIÓN DE TINTA MARCA OFI MODELO B4400N. | 30/03/2008 | 016-06-10-0571 | 1 | 2.700.000 |
| 274 | 4 | 2 | | Parlantes (dos) marca SATELLITE, modelo S-001 | 29/11/2013 | 016-06-10-0571 | 1 | 63.000 |
| 275 | 1 | 7 | | IMPRESORA A INYECCIÓN DE TINTA MARCA OFI MODELO B4400N. | 30/03/2008 | 016-06-10-0572 | 1 | 2.700.000 |
| 276 | 1 | 99 | | LECTOR GRAVADOR DE CD. | 30/04/2008 | 016-06-10-0789 | 1 | 139.920 |

Mg. María Elvira Florentín de López.
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Dña. María Elvira Florentín de López
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | 26111 | | | | | | |
|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL COMUN MARCA PANASONIC MODELO KX-FHD 332. | 27/07/2006 | 016-06-10-0423 | 1 | 1.100.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL COMUN MARCA PANASONIC MODELO KX-FHD 332. | 27/07/2006 | 016-06-10-0424 | 1 | 1.100.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL COMUN MARCA PANASONIC MODELO KX-FHD 332. | 27/07/2006 | 016-06-10-0425 | 1 | 1.100.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0434 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0435 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0437 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0438 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0439 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0440 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0442 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 4 | -- | APARATO DE FAX PAPEL TERMICO MARCA PANASONIC MODELO KX-FT 908LS. | 27/07/2006 | 016-06-10-0443 | 1 | 1.150.000 |
| 3 | 99 | -- | APARATO CON SISTEMA DE CORRIENTE ININTERRUMPIDA | 05/09/2006 | 016-06-11-0016 | 1 | 800.000 |
| 3 | 2 | -- | APARATO TELEFONICO MARCA INTELBRAS MODELO ID OFFICE COLOR BLANCO | 05/09/2006 | 016-06-11-0037 | 1 | 500.000 |
| 3 | 2 | -- | APARATO TELEFONICO MARCA INTELBRAS MODELO ID OFFICE COLOR BLANCO | 05/09/2006 | 016-06-11-0039 | 1 | 500.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0778 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0779 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0780 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0781 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0782 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0783 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0784 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0785 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0786 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Radio móvil analógico/digital VHF 146-174 MHZ | 06/11/2009 | 016-06-10-0787 | 1 | 1.414.000 |
| 2 | -- | -- | Auricular para radio tipo mano libre | 06/11/2009 | 016-06-10-0788 | 1 | 166.650 |
| 2 | -- | -- | Auricular para radio tipo mano libre | 06/11/2009 | 016-06-10-0789 | 1 | 166.650 |
| 2 | -- | -- | Auricular para radio tipo mano libre | 06/11/2009 | 016-06-10-0790 | 1 | 166.650 |
| 2 | -- | -- | Auricular para radio tipo mano libre | 06/11/2009 | 016-06-10-0791 | 1 | 166.650 |

[Handwritten signature]

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

Mg. María Elvira Florentín de López
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26112 | | | | | | |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| Nº | SUB CUENTA | Análítico 1 | Análítico 2 | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
| 1 | 2 | 99 | -- | PAPELERA DE GUATAMBU. | 26/03/2002 | 016-02-09-0433 | 1 | 14.400 |
| 2 | 1 | 4 | -- | ARMARIO CON LLAVE | 26/03/2002 | 016-02-14-0591 | 1 | 189.000 |
| 3 | 2 | 99 | -- | MASTIL CON PEDESTAL. | 26/03/2002 | 016-02-14-0591 | 1 | 28.000 |
| 4 | 1 | 2 | -- | ARCHIVADOR DE MADERA EN CEDRO. | 26/03/2002 | 016-02-15-0544 | 1 | 228.000 |
| 5 | 1 | 19 | -- | SILLA DE MADERA C/POSABRAZO TAPIZ COLOR CREMA | 01/01/1993 | 016-02-15-0544 | 1 | 30.000 |
| 6 | 1 | 19 | -- | SILLA DE MADERA C/CENTRO CUERINA MARRON(DERECHO DEL AUTOR) | 01/01/1993 | 016-03-01-0006 | 1 | 15.000 |
| 7 | 1 | 19 | -- | SILLA DE MADERA TAPIZADO MARRON (AREA INDUSTRIAL) | 01/01/1993 | 016-03-01-0006 | 1 | 20.000 |
| 8 | 1 | 7 | -- | CORTINADO COLOR BEIGE 3 x 6 MTS. (JEFAT.) | 01/01/1993 | 016-06-07-0813 | 1 | 500.000 |
| 9 | 2 | 4 | -- | Mampara tipo Eucatex, con estructura de chapa laminada pintada, perfiles de chapa doblada, pintura al horno, puertas batientes y vidrios incoloros de 4 mm. (120 M2) | 07/07/2011 | 016-06-07-2011 | 1 | 17.760.000 |
| 10 | 1 | 4 | -- | Armario bajo en melamina con 2 puertas batientes. | 01/12/2011 | 016-06-07-2011 | 1 | 450.000 |
| 11 | 1 | 9 | -- | Escritorio tipo ejecutivo con esquinas ovaladas en melamina color haya, con 3 cajones, porta teclado y porta C.P.U. | 30/05/2013 | 016-06-10-0402 | 1 | 1.280.000 |
| 12 | 1 | 9 | -- | Escritorio en melamina color haya, con 3 cajones, porta teclado y porta C.P.U. | 30/05/2013 | 016-06-10-0403 | 1 | 690.000 |
| 13 | 1 | 9 | -- | Escritorio en melamina color haya, con 3 cajones, porta teclado y porta C.P.U. | 30/05/2013 | 016-06-10-0404 | 1 | 690.000 |
| 14 | 1 | 14 | -- | Tandem de 2 asientos, sillas fijas y unidas en t invertida, base metálica, tapizado en cuerina color negro. | 30/05/2013 | 016-06-10-0407 | 1 | 790.000 |
| 15 | 1 | 19 | -- | Silla tipo interlocutor base fija, tapizada en cuerina color negro. | 30/05/2013 | 016-06-10-0412 | 1 | 390.000 |
| 16 | 1 | 19 | -- | Silla giratoria tipo secretaria, tapizada en cuerina color negro | 30/05/2013 | 016-06-10-0413 | 1 | 425.000 |
| 17 | 1 | 19 | -- | Silla giratoria tipo secretaria, tapizada en cuerina color negro | 30/05/2013 | 016-06-10-0414 | 1 | 425.000 |
| 18 | 1 | 19 | -- | Silla giratoria tipo secretaria, tapizada en cuerina color negro | 30/05/2013 | 016-06-10-0415 | 1 | 425.000 |
| 19 | 1 | 19 | -- | Silla giratoria tipo secretaria, tapizada en cuerina color negro | 30/05/2013 | 016-06-10-0416 | 1 | 425.000 |
| 20 | 1 | 22 | -- | Mesa de melamina color haya de reunión para 12 personas. | 30/05/2013 | 016-06-10-0417 | 1 | 980.000 |
| 21 | 3 | 3 | -- | Aspiradora de 1.600 Watts, sólido-líquido capacidad de 20 litros, marca James. | 30/05/2013 | 016-06-10-0418 | 1 | 754.000 |
| 22 | 3 | 3 | -- | Aspiradora de 1.600 Watts, sólido-líquido capacidad de 20 litros, marca James. | 30/05/2013 | 016-06-10-0419 | 1 | 754.000 |
| 23 | 3 | 99 | -- | ENCERADORA PARA PISO | 08/06/2006 | 016-06-10-0426 | 1 | 583.000 |
| 24 | 3 | 99 | -- | ENCERADORA PARA PISO. | 08/06/2006 | 016-06-10-0427 | 1 | 583.000 |
| 25 | 3 | 99 | -- | ENCERADORA PARA PISO. | 08/06/2006 | 016-06-10-0428 | 1 | 583.000 |
| 26 | 3 | 99 | -- | ENCERADORA PARA PISO. | 08/06/2006 | 016-06-10-0429 | 1 | 583.000 |
| 27 | 3 | 3 | -- | ASPIRADORA PARA SOLIDO Y LIQUIDO DE 1300 WATTS. | 08/06/2006 | 016-06-10-0430 | 1 | 619.190 |
| 28 | 3 | 3 | -- | ASPIRADORA PARA SOLIDO Y LIQUIDO DE 1300 WATTS. | 08/06/2006 | 016-06-10-0431 | 1 | 619.190 |
| 29 | 3 | 3 | -- | ASPIRADORA PARA SOLIDO Y LIQUIDO DE 1300 WATTS. | 08/06/2006 | 016-06-10-0432 | 1 | 619.190 |
| 30 | 3 | 3 | -- | ASPIRADORA PARA SOLIDO Y LIQUIDO DE 1300 WATTS. | 08/06/2006 | 016-06-10-0433 | 1 | 619.190 |
| 31 | 1 | 9 | -- | ESCRITORIO DE MADERA TAPA FORMICA OPACA OVALADA 6 CAJONES (11030001) | 01/01/1993 | 016-06-11-0001 | 1 | 60.000 |
| 32 | 2 | 99 | -- | PORTAPLANTERA DE MADERA COLOR NATURAL | 17/07/2006 | 016-06-11-0001 | 1 | 50.000 |
| 33 | 1 | 25 | -- | ESTANTE DE MADERA DE 4,00 MTS X 2,00 MTS | 17/07/2006 | 016-06-11-0014 | 1 | 40.000 |
| 34 | 1 | 19 | -- | SILLA DE MADERA TAPIZADO ROJO(DEP. NUEVO) | 01/01/1993 | 016-06-11-0014 | 1 | 15.000 |
| 35 | 3 | 4 | -- | Caja fuerte de seguridad. | 14/12/2007 | 016-06-10-0637 | 1 | 6.600.000 |
| 36 | 1 | 7 | -- | Cortina metálica colgante de aluminio (13 M2.) | 14/12/2007 | 016-06-10-0538 | 1 | 3.432.000 |

Wafel
Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 de Industria y Comercio

Lto. María...
 Directora General de Auditoría
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26112 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| Nº | SUB CUENTA | Análítico 1 | Análítico 2 | | | | | |
| 37 | 2 | 4 | -- | Mampara de madera (4 M2.) | 14/12/2007 | 016-06-10-0539 | 1 | 1.650.000 |
| 38 | 4 | 16 | -- | Cocina con 4 hornallas. | 14/12/2007 | 016-06-10-0540 | 1 | 1.379.400 |
| 39 | 1 | 25 | -- | Estante metálico con bandejas regulables de 1,00x0,32x2,00 Mts. | 14/12/2007 | 016-06-10-0545 | 1 | 338.250 |
| 40 | 1 | 25 | -- | Estante metálico con bandejas regulables de 1,00x0,32x2,00 Mts. | 14/12/2007 | 016-06-10-0546 | 1 | 338.250 |
| 41 | 1 | 25 | -- | Estante metálico con bandejas regulables de 1,00x0,32x2,00 Mts. | 14/12/2007 | 016-06-10-0547 | 1 | 338.250 |
| 42 | 1 | 25 | -- | Estante metálico con bandejas regulables de 1,00x0,32x2,00 Mts. | 14/12/2007 | 016-06-10-0548 | 1 | 338.250 |
| 43 | 1 | 25 | -- | Estante metálico con bandejas regulables de 1,00x0,32x2,00 Mts. | 14/12/2007 | 016-06-10-0549 | 1 | 338.250 |
| 44 | 1 | 5 | -- | Acondicionador de Aire tipo Split, de 12000 B.T.U. . Marca Yair | 29/11/2013 | 016-06-10-0572 | 1 | 1.987.000 |
| 45 | 4 | 3 | -- | ESTUFA MARCA AXEL | 01/01/1993 | 016-06-11-0016 | 1 | 15.000 |
| 46 | 1 | 99 | -- | VENTILADOR MARCA WATSON | 31/12/1999 | 016-06-11-0037 | 1 | 165.000 |
| 47 | 1 | 22 | -- | MESITA DE MADERA C/ESTRUCTURA METAL Y 1 COMPARTIMIENTO | 01/01/1993 | 016-06-11-0039 | 1 | 20.000 |

Maria Elvira Florentin de Lopez
Mg. María Elvira Florentin de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

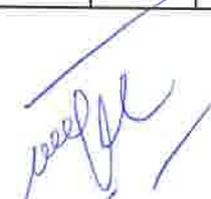
Maria Elvira Florentin de Lopez
Dra. María Elvira Florentin de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio

| CUENTA | | 26114 | | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
|--------|------------|-------------|-------------|--|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| Nº | SUB CUENTA | Análítico 1 | Análítico 2 | | | | | |
| 1 | 7 | 99 | -- | Palanca de mando marca Samsung modelo SPC-1010. | 10-dic-13 | 016-06-10-0703 | 1 | 6.500.000 |
| 2 | 7 | 99 | -- | Equipo para monitoreo (Estación de trabajo PC marca HP, modelo Compac PRO 6300, monitor LCD de 23" marca HP, instalación y configuración) | 10-dic-13 | 016-06-10-0702 | 1 | 54.600.000 |

Mg. María Elvira Florentín de López
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

Lic. María Elvira Delgado Segovia
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

| Cuenta | | 28201 | | | | | | |
|--------|------------|-------------|-------------|---|--------------------------------|----------------|-------|----------------|
| N° | SUB CUENTA | Analítico 1 | Analítico 2 | DESCRIPCION | FECHA DE ADQUISIC. y/o INCORP. | ROTULADO | CANT. | VALOR UNITARIO |
| 1 | 1 | -- | -- | LICENCIA WINDOSWS M.E. | 27-dic-05 | 016-06-06-0441 | 1 | 1.450.000 |
| 2 | 1 | -- | -- | LICENCIA MICROSOFT OFFICE XP SMAIL BUSSINESS. | 27-dic-05 | 016-06-06-0442 | 1 | 1.900.000 |
| 3 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0778 | 1 | 27.324 |
| 4 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0779 | 1 | 27.324 |
| 5 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0780 | 1 | 27.324 |
| 6 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0781 | 1 | 27.324 |
| 7 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0782 | 1 | 27.324 |
| 8 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0783 | 1 | 27.324 |
| 9 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0784 | 1 | 27.324 |
| 10 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0785 | 1 | 27.324 |
| 11 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0786 | 1 | 27.324 |
| 12 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0787 | 1 | 27.324 |
| 13 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0788 | 1 | 27.324 |
| 14 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0789 | 1 | 27.324 |
| 15 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0790 | 1 | 27.324 |
| 16 | 1 | -- | -- | System Ctr End Point Protection. | 26-dic-13 | 016-06-10-0791 | 1 | 27.324 |


Mg. María Elyra Florentín de López.
 Directora
 Dirección de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio


 Lic. María Elyra Florentín de López
 Directora General de Auditoría Financiera
 Ministerio de Industria y Comercio

DICTAMEN DGAI/24/2019

VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR N.º 138358/2019 - DE CAJA CHICA

1. ANTECEDENTES

Memo DF/T/0727/2019 de fecha 17/12/2019 por el cual se solicita la verificación de documentos respaldatorios de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 138358, en cumplimiento del Decreto N° 6258/2019 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019".

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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

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.

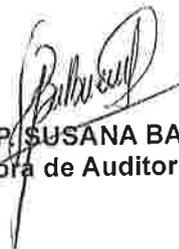
3. CERTIFICACIÓN

Sobre la base de las tareas descritas, los resultados obtenidos de esta Auditoria dando cumplimiento al requisito de la verificación de las Rendiciones de Cuentas, certifica que la Solicitud de Transferencia de Recursos-STR N° 138358/2019 presenta razonablemente las documentaciones respaldatorias por valor de G. 16.723.161.- (GUARANÍES Diez y seis millones setecientos veinte y tres mil ciento sesenta y uno

Asunción, 27/12/2019.

Atentamente.


C.P. KARINA CASAMADA
Auditora


C.P. SUSANA BALBUENA
Supervisora de Auditoría Financiera


MG. MARIA ELVIRA FLORENTIN
Directora
Dirección de Auditoría Financiera


LIC. MARIA LUCILA DELGADO SEGOVIA
Directora General
Dirección General De Auditoría Interna



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente

ANEXO I

VERIFICACION RENDICION DE CUENTAS STR N° 138358/2019

| Beneficiario | Fact. N° | Importe | Mes/ Fecha Fact. | Concepto de Pago | C.P. N° | Rubro | Observaciones |
|----------------------------------|----------|-----------|------------------|--|---------|-------|---------------|
| Poder Judicial | 1728065 | 44.000 | 8/10/2019 | Notificación | 1328 | 915 | Ninguna |
| | 1689827 | 22.000 | 8/10/2019 | | | | |
| | 1787381 | 44.000 | 5/11/2019 | | | | |
| Aycom | 3443 | 1.580.000 | 5/11/2019 | Servicio de Mantenimiento de tres camaras IP, con cambio de conectores y puesta a pronto | 1329 | 242 | Ninguna |
| Retail S.A | 2757 | 56.132 | 25/9/2019 | Servicio de Catering | 1330 | 284 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31319 | 62.000 | 6/11/2019 | Accesorio para sanitario | 1331 | 399 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31415 | 210.000 | 11/11/2019 | 4) Pintura en aerosol negro, 2) Pintura en aerosol beige, 1) pintura en aerosol blanco | 1332 | 355 | Ninguna |
| Golcfe | 6132 | 608.000 | 13/11/2019 | 8) Impresiones de Block | 1333 | 333 | Ninguna |
| Arte Eventos Sociales | 378 | 900.000 | 7/11/2019 | Servicio de Decoración | 1334 | 288 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 50808 | 145.000 | 25/11/2019 | Materiales electricos para ascensores | 1335 | 343 | Ninguna |
| Gods Pan | 35027 | 170.000 | 23/9/2019 | Servicio de Catering | 1336 | 284 | Ninguna |
| Universidad Nacional de Asunción | 769744 | 200.000 | 26/11/2019 | Renovación de Dominios | 1337 | 268 | Ninguna |
| Artes Graficas Zamphropolos | 15812 | 167.000 | 27/9/2019 | Tarjetas Comerciales | 1338 | 262 | Ninguna |
| Artes Graficas Zamphropolos | 16198 | 236.000 | 13/11/2019 | 200) Impresiones | 1339 | 262 | Ninguna |
| Contel S.R.L | 8692 | 1.406.984 | 19/11/2019 | Mantenimiento e Instalación Telefonica | 1340 | 246 | Ninguna |



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente



| | | | | | | | |
|-----------------------|----------|-----------|------------|--------------------------------|------|-----|---------|
| Decomuebles | 482 | 1.500.000 | 3/12/2019 | Reparación de Ventanal | 1451 | 242 | Ninguna |
| Hugo Javier Paez | 23 | 800.000 | 28/11/2019 | Cableados | 1450 | 242 | Ninguna |
| Luminotecnia | 13376397 | 1.124.505 | 3/12/2019 | Interruptor Diferencial | 1449 | 343 | Ninguna |
| Grafica Monarca | 42289 | 1.149.960 | 3/12/2019 | 60) Block | 1448 | 333 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31715 | 390.000 | 2/12/2019 | Materiales | 1446 | 396 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31715 | 476.000 | 2/12/2019 | Productos e Insumos metálicos. | 1447 | 397 | Ninguna |
| | 31716 | 515.000 | 2/12/2019 | | | | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31824 | 30.000 | 5/12/2019 | 1 Kg de Electrodo | 1482 | 394 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 51271 | 100.000 | 19/12/2019 | Materiales | 1483 | 355 | Ninguna |
| Los Pequeños | 89 | 130.000 | 3/12/2019 | Artículos de Artesanía | 1484 | 347 | Ninguna |
| Comercial Sanabria | 7476 | 72.000 | 3/12/2019 | Artículos de Decoración | 1485 | 347 | Ninguna |
| JC Comercial | 50113 | 90.500 | 3/12/2019 | Articulos decorativos | 1486 | 347 | Ninguna |
| Ferreteria San Martin | 31974 | 180.000 | 12/12/2019 | Materiales | 1487 | 346 | Ninguna |
| Retail S.A | 24057 | 94.000 | 13/12/2019 | Pilas Alcalinas | 1488 | 343 | Ninguna |
| Retail S.A | 21329 | 228.000 | 17/12/2019 | Bolsas para Residuos | 1489 | 341 | Ninguna |
| Zelda S.A | 3167 | 32.000 | 13/12/2019 | Coca Cola | 1490 | 311 | Ninguna |
| Tierra Colorada | 55622 | 188.000 | 13/12/2019 | Lomito con Arroz queso | 1491 | 284 | Ninguna |
| Estirpe Guaraní S.A | 13777 | 57.000 | 13/12/2019 | Servicio de Catering | 1492 | 284 | Ninguna |

(W)



Ministerio de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente



| | | | | | | | |
|----------------------------------|--------|------------|--|-------------------------------|------|-----|---------|
| Invertec | 341 | 420.000 | 13/12/2019 | Obsequio Protocolar | 1493 | 281 | Ninguna |
| Amello Ruiz Diaz | 889 | 500.000 | 19/6/2019 | Informe de Diagnostico Medico | 1494 | 266 | Ninguna |
| Unlversidad Nacional de Asunción | 769787 | 600.000 | 19/12/2019 | Renovación de Dominios | 1495 | 268 | Ninguna |
| Tecnología Dlgital | 1881 | 1.500.000 | 15/11/2019 | Servicio de Mantenimiento | 1496 | 246 | Ninguna |
| Centro del Neumático | 263286 | 100.000 | 4/12/2019 | Servicio de Gomería | 1497 | 244 | Ninguna |
| | 263287 | 100.000 | 4/12/2019 | | | | Ninguna |
| A & R Servicio Técnico | 46905 | 485.100 | 17/12/2019 | Reparaciones | 1498 | 243 | Ninguna |
| TOTAL | | 16.723.161 | Guaraníes: Diez y seis millones setecientos veinte y tres mil ciento sesenta y uno.- | | | | |

(R)

[Handwritten signatures]



Ministerio de
**INDUSTRIA
Y COMERCIO**

**GOBIERNO
NACIONAL**

*Paraguay
de la gente*