



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

DICTAMEN DE AUDITORÍA

D.G.A.I. N° 08/2023

“VERIFICACION DE LAS DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 77.658/2023 - DE CAJA CHICA”

AGOSTO - 2023

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 08/2023

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR 77.658/2023

1. ANTECEDENTES

Memorándum DF/T/N° 260/2023 de fecha 21 de julio de 2023, providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas a la Dirección General de Auditoría Interna, por el cual se remite un Legajo conteniendo los documentos de respaldo de la Solicitud de Transferencia de Recursos STR N° 77.658/2023, a fin de emitir dictamen en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 15, Inciso B de la Resolución MIC N° 165/2023 "Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio", recepcionado en esta Dirección General en fecha 03 de agosto de 2023, según mesa de entrada DGAI N° 227.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

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

El alcance comprende la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, correspondiente a la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 77.658, Planilla de Rendición N° 6 de la Dirección Financiera - Departamento de Tesorería.

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

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

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


Susana Balbuena
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


Wanda Lucio
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

3. OBJETIVO GENERAL

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

4. DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES

- ❖ Ley N° 1.535/1999 "De Administración Financiera del Estado".
- ❖ Decreto N° 8.127/2000 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 1.535/99".
- ❖ Ley N° 2.051/2003 "De Contrataciones Públicas".
- ❖ Decreto N° 21.909/2003 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2.051/03".
- ❖ Ley N° 7.050/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023"
- ❖ Decreto N° 8.759/2023 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7.050 del 4 de enero de 2023"
- ❖ Resolución MIC N° 165/2023 "Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio".

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

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

6. CONCLUSION

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



Dirección General de Auditoría Interna

vigentes certifica que las erogaciones de los gastos correspondiente a la **Solicitud de Transferencia de Recurso - STR N° 77.658** asciende a **Gs. 24.358.830 (GUARANIES VEINTE Y CUATRO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA)**.

7. RECOMENDACION

A la Dirección General de Administración y Finanzas:

- ❖ Fortalecer el sistema de control interno dando estricto cumplimiento a las Normativas y Reglamentaciones vigentes a modo a respaldar debidamente las operaciones realizadas en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica.

ES DICTÁMEN

Asunción, 9 de agosto de 2023.


CP Susana Balbuena
Auditora
Dirección de Auditoría Financiera




Esp. Sandra Lezcano
Supervisora
Dirección de Auditoría Financiera


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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 77.658

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 25.453.168 - F.F. 30

Cuenta: 938001/0

AÑO 2023

Fecha: 03/08/2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
PODER JUDICIAL C.S.J	2454088	50.000	08/06/2023	Gastos Judiciales	127	915	*En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2446855	50.000	06/05/2023	Gastos Judiciales	128	915	*Reembolso de Fondo Fijo sin el llenado del monto solicitado. *La Factura N° 2446855 debía ser rendida en liquidación anterior. *En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2451659	25.000	06/06/2023	Gastos Judiciales			
PODER JUDICIAL C.S.J	2454081	75.000	06/06/2023	Gastos Judiciales			
PODER JUDICIAL C.S.J	2446958	25.000	20/06/2023	Gastos Judiciales	129	915	*En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2447411	50.000	20/06/2023	Gastos Judiciales			
NATIVA SERVICE	001-001-0031787	530.000	22/06/2023	Compra Memoria Externa Digital 2 Tb Toshiba	130	342	*En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
DECOMUEBLES	001-001-0000699	1.650.000	10/07/2023	Reparación y cambio de piso	131	242	*La compra se realizó en efectivo. La Resolución 165/2023 de Fondo Fijo establece en su Art. 13° que los pagos en efectivos se realizaran solo en los casos de reembolsos o cuando el proveedor no disponga del servicio de pago con tarjeta. *En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-002-0050270	200.000	10/07/2023	Compra de cintas adhesivas	132	399	*En la solicitud figura el pedido de 3 cintas adhesivas, en la factura se observa la compra de 4 de las mismas. *En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
JCB INGENIERIA	001-002-0000851	1.650.000	10/07/2023	Reparación de rejillas acceso vehicular	133	242	*No se visualiza ticket del pago por tarjeta. *En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-002-0050041	135.000	26/06/2023	Compra de 3 litros de pegante	134	399	*En la Solicitud de Fondo Fijo el solicitante no justifica la finalidad del pedido de compra. *La compra se realizó en efectivo. La Resolución 165/2023 de Fondo Fijo establece en su Art. 13° que los pagos en efectivos se realizaran solo en los casos de reembolsos o cuando el proveedor no disponga del servicio de pago con tarjeta. *En el campo <u>Preparado por:</u> del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.



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

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



Área de: Rendición de cuentas
 Rubro: Fondo Fijo
 Cuenta: 938001/0
 Fecha: 03/08/2023

STR Nº 77.658
 Gs. 25.453.168 - F.F. 30
 AÑO 2023

ANEXO I

Beneficiario	Fact. Nº	Importe	Mes/Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. Nº	Rubro	Observaciones
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0069416	1.350.000	26/06/2023	Compra Panel Led 60x30 de 36w.	135	343	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002500	700.000	22/03/2023	Reparación de PC	136	243	*Factura sin especificar características de la PC reparada. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2447434	75.000	22/06/2023	Gastos Judiciales	137	915	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2447435	50.000	22/06/2023				
PODER JUDICIAL C.S.J	2447436	50.000	22/06/2023				
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0069428	1.400.000	26/06/2023	Compra Tapa inodoro acolchonado	138	399	*En la Solicitud de Fondo Fijo figura como justificación de compra "100 metros de cable tipo taller 2x2 embutir redondo". *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
INFLIGHT EVENTOS	001-001-0005619	1.421.500	22/06/2023	Servicio de café, leche, bocadillos dulces y salados y jugos.	139	284	*Gasto correspondiente a Actividad 3 Asistencia Integral a Industrias/Inversionistas Imputado a Actividad 1 Gestión Administrativa Institucional. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable. *En la Planilla de Rendición Nº 6 de Gastos de Caja Chica figura Nº de tarjeta 494447 debiendo ser 491147.
SABORES ALAGLO	001-003-005851	1.600.000	23/06/2023	Servicio de catering	140	384	*Gasto correspondiente a Actividad 5 Asistencia Integral a Industrias/Inversionistas Imputado a Actividad 1 Gestión Administrativa Institucional. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002503	700.000	23/06/2023	Reparación de placa	141	243	*Factura sin especificar características de la placa reparada. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.



Auditora
 Susana Babuena
 C.P. 5

Ministerio de Industria y Comercio
 Auditoría Interna Institucional



Ministerio de Industria y Comercio

ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 03/08/2023

STR N° 77.658
Gs. 25.453.168 - F.F. 30
AÑO 2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
EL RINCON DEL MAYORISTA	002-002-0012193	1.400.000	04/05/2023	Obsequios Protocolares	145	281	*Factura sin especificar los artículos adquiridos. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
ARA'POA	001-003-0006664	690.000	01/06/2023	Servicio de catering	143	284	*Gasto correspondiente a Actividad 3 Asistencia Integral a Industrias/Inversionistas imputado a Actividad 1 Gestión Administrativa Institucional. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
INFLIGHT EVENTOS	001-001-0005603	150.000	13/06/2023	Servicio de vajillería	144	281	*Gasto correspondiente a Actividad 5 Asistencia Integral a Industrias/Inversionistas imputado a Actividad 1 Gestión Administrativa Institucional. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
DB EVENTOS	001-001-00309	1.600.000	30/06/2023	Servicio de catering	142	284	*Factura ni presupuesto especifica lo incluido en el servicio de catering. *Solicitud de Fondo Fijo figura compra debiendo ser un reembolso, ya que se observa según documentos que el servicio fue en fecha 26/06/23. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PIQUENO CAR	001-002-0001128	500.000	06/07/2023	Reparación de fibra de freno Isuzu HGB019	146	244	*En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
DB EVENTOS	001-001-00310	1.500.000	30/06/2023	Servicio de decoración y provisión de elementos para evento de Fomipymes	147	284	*Solicitud de Fondo Fijo figura compra debiendo ser un reembolso, ya que se observa según documentos que el servicio fue en fecha 26/06/23. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0069716	670.000	13/07/2023	Latex Suvinil 18 lts. Arena	148	355	*Solicitud de Fondo Fijo figura 1,6 litros de pintura color chocolate. *En el campo <u>Preparado por</u> : del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0069716	220.000	13/07/2023	Latex Suvinil Chocolate 3,6 lts.			



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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

Rubro: Fondo Fijo

Cuenta: 938001/0

Fecha: 03/08/2023

ANO 2023

Gs. 25.453.168 - F.F. 30

STR Nº 77.658

Beneficiario	Fact. Nº	Importe	Mes/Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. Nº	Rubro	Observaciones
FERRERIA SAN MARTIN	001-001-0069716	40.000	13/07/2023	10 Mts. de distapol	149	396	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.SJ	2471859	25.000	04/07/2023	Gastos Judiciales	150	915	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.SJ	2471860	75.000	04/07/2023	Gastos Judiciales	151	915	*Sin fecha en Solicitud de Fondo Fijo *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.SJ	2473667	50.000	07/07/2023	Gastos Judiciales	151	915	*Sin fecha en Solicitud de Fondo Fijo *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.SJ	2473668	75.000	07/07/2023	Gastos Judiciales	151	915	*Sin fecha en Solicitud de Fondo Fijo *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002524	180.000	04/07/2023	Wifi USB 300 MBPS	152	349	En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002528	180.000	06/07/2023	Adaptador de WIFI	153	346	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO	334	294.267	29/06/2023	(3) Expedición de Testimonio P/OEE	154	913	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
CENTRO NACIONAL DE COMPUTACIÓN UNA	585511006540028/29	332.320	18/07/2023	CNC - Dominio SUACE.GOV.PY MIC.GOV.PY	155	268	*Sin fecha en Solicitud de Fondo Fijo *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable. *El pago se realizó en efectivo. La Resolución 165/2023 de Fondo Fijo establece en su Art. 13° que los pagos efectivos se realizaran solo en los casos de reembolsos o cuando el proveedor no disponga del servicio de pago con tarjeta.
CENTRO NACIONAL DE COMPUTACIÓN UNA	585511006540030	166.160	18/07/2023	CNC - Dominio ARAIZ.GOV.PY	156	268	*Comprobante de Pago sin la recepción de la Dirección de Contabilidad. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable. *El pago se realizó en efectivo. La Resolución 165/2023 de Fondo Fijo establece en su Art. 13° que los pagos efectivos se realizaran solo en los casos de reembolsos o cuando el proveedor no disponga del servicio de pago con tarjeta.
FERRERIA SAN MARTIN	001-001-0069778	1.600.000	11/07/2023	Llave Termomagnética 3x160 AP	157	343	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.



Ministerio de Industria y Comercio
Auditoría
Susana Babuena
EPS



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 77.658

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 25.453.168 - F.F. 30

Cuenta: 938001/0

AÑO 2023

Fecha: 03/08/2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
ARMONIA S.R.L	001-001-0025444	125.000	05/07/2023	Compra de obsequios protocolares	158	281	*En la Planilla de Rendición N° 6 de Gastos de Caja Chica figura con fecha 05/07/2023. *Factura sin especificar los artículos adquiridos. *El pago se realizó en efectivo. La Resolución 165/2023 de Fondo Fijo establece en su Art. 13° que los pagos en efectivos se realizaran solo en los casos de reembolsos o cuando el proveedor no disponga del servicio de pago con tarjeta.
PODER JUDICIAL C.S.J	2471895	104.000	18/07/2023	Gastos Judiciales	159	915	*Sin fecha en Solicitud de Fondo Fijo *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2473722	52.000	12/07/2023	Gastos Judiciales	160	915	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2473527	78.000	12/07/2023	Gastos Judiciales			
PODER JUDICIAL C.S.J	2473701	26.000	11/07/2023	Gastos Judiciales	161	915	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
PODER JUDICIAL C.S.J	2473703	78.000	11/07/2023			915	
PODER JUDICIAL C.S.J	2473702	78.000	11/07/2023			915	
EMCA Servicios Electromecánicos y metalúrgicos	001-002-0002660	1.600.000	14/07/2023	Servicios por pintura en Despacho del Ministro	162	242	*Formulario de recepción del fondo fijo y rendición de conformidad figura con fecha 20/07/2023. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
NATIVA SERVICE	001-001-0031941	490.000	20/07/2023	Memoria de almacenamiento digital	163	342	*Imputado en el rubro 341 debiendo ser en el rubro 342. *En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
RETAIL S.A	075-009-0084486	800	27/07/2023	Bolsa camisilla 50x60	165	396	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
RETAIL S.A	075-009-0084486	192.783	27/07/2023	Compra de Masitas y Chipitas	164	311	*En el campo Preparado por: del Comprobante de Pago falta la firma del responsable.
TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 77.658		24.358.830	Guaraníes VEINTICUATRO MILLONES TRESCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL OCHOCIENTOS TREINTA				
CAJA CHICA - FONDO FIJO		25.453.168	Guaraníes VEINTICINCO MILLONES CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MIL CIENTO SESENTA Y OCHO				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		1.094.338	Guaraníes UN MILLON NOVENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS TREINTA Y OCHO				



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

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



