

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

DICTAMEN DE AUDITORIA

D.G.A.I. N° 09/2023

**“VERIFICACION DE LAS DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 101.254/2023 - DE CAJA CHICA”**

Octubre - 2023

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 09/2023

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR N° 101.254/2023 DE CAJA CHICA.

1. ANTECEDENTES

Memorándum T/DF/318/2023 de fecha 31 de agosto 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° 101.254/2023, 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 08 de septiembre de 2023, según mesa de entrada DGAI N° 257.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El alcance comprende la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, desde el 03 al 31 de agosto de 2023, correspondiente a la rendición de la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 101.254.

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.

La emisión del dictamen 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.


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


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


Lic. María Lucila Deigado Segovia
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. CONCLUSIÓN

De conformidad a la verificación y evaluación de los soportes legales que respaldan las erogaciones de los gastos correspondientes al expediente de Fondo Fijo/Caja Chica del mes de Agosto de 2023 se concluye cuanto sigue:


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


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


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



Dirección General de Auditoría Interna

- ❖ Que, el monto total disponible en caja chica fue de Gs. 27.394.037, que corresponde al remanente de la STR N° 77.658 y al monto transferido según STR N° 101.254.
- ❖ Que, se verifica la utilización del 95% del importe total disponible para Fondo Fijo/Caja Chica para gastos menores.
- ❖ La Resolución N° 165/2023, establece que en las solicitudes de Fondo Fijo/Caja Chica se debe justificar el pedido realizado, pero al verificar dicho requisito, constatamos dependencias solicitantes que no lo exponen correctamente debido a que sólo se detalla el pedido de lo que se debe adquirir, o sólo se indica para que se solicita la compra, por lo que no constituye una justificación de la compra del bien o servicio.
- ❖ La Dirección General de Auditoría Interna conforme las verificaciones realizadas a las documentaciones respaldatorias de los gastos efectuados y a excepción de las observaciones mencionadas en el Anexo I, las cuales deben ser subsanadas por la Dirección General de Administración y Finanzas, certifica que las erogaciones de los gastos correspondiente a la Solicitud de Transferencia de Recurso – STR N° 101.254/2023 de Fondo Fijo/Caja Chica asciende a Gs. 25.984.780 (GUARANÍES VEINTÍCINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA)

ES DICTÁMEN

Asunción, 02 de octubre de 2023.


CP Susana Balbuena
Auditora

Dirección de Auditoría Financiera




Esc. Sandra Lezcano
Supervisora

Dirección de Auditoría Financiera


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



Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 21/09/2023

STR N° 101.254
Gs. 28.516.793 - F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
PODER JUDICIAL C.S.J	2473581	25.000	04/07/2023	Gastos de Notificaciones	176	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado. *La solicitud de Reembolso, fue realizado por el funcionario luego de 29 días de haber realizado el pago.
PODER JUDICIAL C.S.J	2458588	78.000	19/07/2023	Gastos de Notificaciones	177	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2458589	52.000	19/07/2023	Gastos de Notificaciones	177	915	*La solicitud de Reembolso, fue realizado por el funcionario luego de 21 días de haber realizado el pago.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0069838	20.000	21/07/2023	Pila	178	343	//
COPIPUNTO S.A	002-001-2366	55.000	21/07/2023	Etiquetas - Impresos en Adhesivos	169	262	//
GOD'S PAN	004-002-0018685	229.000	21/07/2023	Servicio de Catering	170	284	Sin mesa de entrada de la DGAF.
MR EVENTOS	001-001-0004953	700.000	03/08/2023	Alquiler de Mesas Altas de Vidrio	175	281	*En la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica no se identifica en que concepto se ha realizado la Solicitud.
EMCA	001-002-0002711	1.300.000	04/08/2023	Mano de Obra por Pintura Desmontaje de Cortina	171	242	Se visualiza en Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica, concepto Reembolso con fecha 20/07/2023 siendo Factura del 04/08/2023.
EMCA	001-002-0002712	1.430.000	07/08/2023	Mano de Obra por Pintura 27 m ² Desmontaje de Cortina	172	242	*En la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica no se visualiza Recepción de la Dirección Financiera/Tesorería
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002575	450.000	08/08/2023	Mantenimiento de C.P.U C.P. 1211.6.7.868	174	243	*La Justificación del pedido en la solicitud de fondo fijo no coincide con el concepto de la Factura. *En la Factura no se detalla especificaciones de la PC reparada.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002573	450.000	08/08/2023	Mantenimiento de C.P.U C.P. 1211.6.7.863	173	243	*En la Factura no se detalla especificaciones de la PC reparada. Factura con fecha enmendada
JBC Ingenieria	001-002-0000865	1.500.000	10/08/2023	Revisión del tablero Electrico	179	242	//
PODER JUDICIAL C.S.J	420255	25.773	10/08/2023	Gastos de Notificaciones	187	915	//
PODER JUDICIAL C.S.J	417017	25.773	03/08/2023	Gastos de Notificaciones	186	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.

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

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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 21/09/2023

STR N° 101.254
Gs. 28.516.793 - F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
PODER JUDICIAL C.S.J	417020	25.773	03/08/2023	Gastos de Notificaciones	186	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	417024	25.773	03/08/2023	Gastos de Notificaciones	186	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2471935	78.000	03/08/2023	Gastos de Notificaciones	186	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2480727	78.000	03/08/2023	Gastos de Notificaciones	186	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415851	77.319	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415857	25.773	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415858	25.773	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415853	25.773	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415852	25.773	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	415859	25.773	01/08/2023	Gastos de Notificaciones	185	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
JBC Ingenieria	001-002-0000866	1.500.000	11/08/2023	Reparación de Cañeria Galvanizada	184	242	//
INFLIGHT	001-001-0005821	1.500.000	11/08/2023	Servicio de Cofee Break	183	284	* No se visualiza en la factura la descripción de lo adquirido. *En la Solicitud de Fondo Fijo, solo se visualiza el sello aclaratorio en la recepción de la Dirección financiera, no así la firma del funcionario responsable de la recepción
INFLIGHT	001-001-0005820	1.500.000	11/08/2023	Servicio de Cofee Break	182	284	* No se visualiza en la factura la descripción de lo adquirido.
CAFÉ FICHA	001-002-00025654	411.708	04/08/2023	Alquiler de Maquina para café	181	284	//
MAS FIESTA S.R.L	001-001-0011649	209.000	02/08/2023	Servicio de Alquiler	180	281	*En la factura no se encuentra detallada los bienes que fueron alquilados

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

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

Lic. María Lucía Daigado Segovia
Directora General de Auditoria Interna
Ministerio de Industria y Comercio



Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 21/09/2023

STR N° 101.254
Gs. 28,516.793 - F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
S.D.H. INGENIERIA	001-001-000801	1.100.000	01/08/2023	Reposición de Llave mantenimiento parte electrica	185	242	*No se visualiza Presupuesto.
ARMONIA S.R.L	001-001-0025575	590.000	02/08/2023	Obsequio Protocolar	188	281	*No se visualiza en la factura la descripción de los bienes adquiridos.
CESAR EQUISERVIS	001-001-0001266	1.500.000	03/08/2023	Equipo de Audio con Sistema de Traducción	189	268	//
SABORES Y COLORES S.R.L	001-014-0003579	88.000	02/08/2023	Servicio de Catering	191	221	//
SABORES Y COLORES S.R.L	001-014-0003579	1.418.000	02/08/2023	Servicio de Catering	190	284	*No se visualiza Presupuesto.
COPIPUNTO S.A	002-001-4158	5.000	04/08/2023	Impresión a Color A4	193	262	//
VENTA DE MARCOS Y CUADROS "NINO"	001-001-0001690	198.000	04/08/2002	Enmarcado	192	347	//
FERRETERIA SAN MARTIN	001-0022-0050843	120.000	14/08/2023	Abrazadora de 4" con bulon	194	399	//
FRANCISCO JOSE KOVACS	001-001-0002716	320.000	14/08/2023	Cuadro	195	347	*No se visualiza aclaración de firma en la recepción de la Dirección Financiera - Tesorería
INFLIGHT	001-001-0005801	1.421.500	04/08/2023	Servicio de Catering	196	284	*No se visualiza Presupuesto. No se visualiza detalle de lo adquirido en la Factura.
VICTORIA JOYAS	002-001-0015858	930.000	17/08/2023	Obsequios Protocolares	197	281	*En la factura no se visualiza la descripción de los bienes adquiridos.
UTILPAR S.R.L	004-001-0008785	83.250	18/08/2023	Carpeta Tipo L/A4	198	342	*En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se encuentra detallado los bienes solicitados. El pedido es generico.
PODER JUDICIAL C.S.J	425114	25.773	22/08/2023	Gastos de Notificaciones	199	915	//
PODER JUDICIAL C.S.J	425099	25.773	22/08/2023	Gastos de Notificaciones	199	915	//
PODER JUDICIAL C.S.J	2472079	78.000	22/08/2023	Gastos de Notificaciones	199	915	//
PODER JUDICIAL C.S.J	2472078	26.000	22/08/2023	Gastos de Notificaciones	199	915	//

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

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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 21/09/2023

STR N° 101.254
Gs. 28.516.793 - F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
COPIPUNTO S.A	002-001-6034	150.000	21/08/2023	Impresión de Tripticos	200	262	*En la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica no se visualiza Recepción de la Dirección Financiera/Tesorería
MANSFELD INFORMATICA	0003-001-0002575	500	08/08/2023	Mantenimiento de C.P.U C.P. 1211.6.7.863	202	243	*Regularización del Comprobante de Pago N° 174
NATIVA SERVICE	001-001-0031941	490.000	20/07/2023	Memoria de almacenamiento digital	163	342	*Regularización del Objeto de Gasto de la certificación N° 2271
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0070423	1.230.000	29/08/2023	Panel Led 24w Panel Led 12w	201	343	//
ALCIDES CONTRERA PAREDES	001-001-0000164	450.000	30/08/2023	20 m² de Pintura Oficina Viceministerio de Comercio	203	255	//
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002505	450.000	23/06/2023	Reparación de Placa Codigo Pat. N° 016-10-01-3646	204	243	*En la Factura no se detalla especificaciones de la placa reparada.
MD PARAGUAY	001-001-0000138	1.580.000	28/08/2023	Medio de Almacenamiento Digital del Sistema TRA	205	342	//
OVER ALL	002-002-0087798	580.000	30/08/2023	Obsequios Protocolares	207	281	*En la factura no se visualiza la descripción y cantidad de los bienes adquiridos.
VALCAN AUTOPARTES	001-001-0003815	650.000	30/08/2023	Bateria Movil HFT 528	206	343	//
DELLA LOGGIA	001-001-0000793	150.000	23/08/2023	Cambio de Terminal de Bateria y colocación de soporte EAG 476	208	244	//
VALCAN AUTOPARTES	001-001-0003818	450.000	31/08/2023	Bateria de 65 AMP. Movil EAF 645	209	343	//
TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 101.254		25.984.780	Guaraníes VEINTICINCO MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS OCHENTA				
SALDO ANTERIOR CAJA CHICA - STR N° 77.658		2.394.037	Guaraníes DOS MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL TREINTA Y SIETE				
CAJA CHICA - FONDO FIJO STR N° 101254		25.000.000	Guaraníes VEINTICINCO MILLONES				
MONTO TOTAL DISPONIBLE EN CAJA CHICA		27.394.037	Guaraníes VEINTISIETE MILLONES TRESCIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL TREINTA Y SIETE				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		1.409.257	Guaraníes UN MILLON CUATROCIENTOS NUEVE MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y SIETE				

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

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

Lic. Mariana Lucilio Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

