

Dirección General de Auditoría Interna

MEMORÁNDUM DGAI N° 819/2022

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

C.C.: C.P. JULIO VERA ARMOA, Director General.
Dirección General de Administración y Finanzas

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

Fecha: 22 de Diciembre de 2022

Tema: Informe de Auditoría N°25/2022 "Auditoría de Gestión-Dirección Financiera/Dirección de Contabilidad, proceso de solicitud, pago y rendición de viáticos", e Informe Ejecutivo, Formato N° 211.

Por el presente y en atención al Decreto N° 1.249/2003 "Por el cual se aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado "en su Art. 11" ...los informes ordinarios y extraordinarios que emitan las Auditorías Internas Institucionales serán elevadas en forma exclusiva y simultánea a las Máximas Autoridades de los Organismos y Entidades respectivas, Síndico de la Entidad y a la Auditoría General del Poder Ejecutivo" ...".

Y con el objeto de dar cumplimiento al mismo, se remite adjunto al presente en formato impreso los Informes de referencia resultantes, para su conocimiento y consideración correspondiente.

Atentamente,

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

Denis A. García
Dirección General de Gabinete
Ministerio de Industria y Comercio
2038



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

“INFORME DE AUDITORÍA N° 25/2022”

**“AUDITORÍA DE GESTION-DIRECCION
FINANCIERA/DIRECCION DE CONTABILIDAD,
PROCESO DE SOLICITUD, PAGO Y RENDICION
DE VIATICOS”**

DICIEMBRE – 2022



INFORME DE AUDITORÍA Nº 25/2022

“AUDITORIA DE GESTIÓN-DIRECCION FINANCIERA/DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD, PROCESO DE SOLICITUD, PAGO Y RENDICION DE VIATICOS”

ÍNDICE

Nº	CONTENIDO	PÁGINA
1	ORIGEN DE LA AUDITORÍA	1
2	ALCANCE DE LA AUDITORIA	1-2
3	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
4	MARCO LEGAL	2-4
5	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA	4
6	LIMITACIONES DEL TRABAJO	4
7	DESARROLLO DEL INFORME	
	7.1.1. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA	4
	7.1.2. RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA	5
	7.1.3. ORGANIGRAMA DE LAS DEPENDENCIAS	5-6
	7.1.4. ANALISIS DEL PROCESO DE SOLICITUD, PAGO Y RENDICION DE VIATICOS.	7-18
	7.1.5. PRESENTACION DE RENDICION DE CUENTAS DE VIATICOS, VIA ON LINE, POR PARTE DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO.	19-20
	7.1.6. ANALISIS DEL RIESGO EN EL PROCESO	20-21
8	RESUMEN DE OBSERVACIONES	21
9	CONCLUSION	21
10	PLAN DE MEJORAMIENTO	21-22

***** *** *****

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA





INFORME DE AUDITORIA N° 25/2022

AUDITORIA DE GESTIÓN - DIRECCIÓN FINANCIERA / DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

"PROCESO DE SOLICITUD, PAGO Y RENDICIÓN DE VIÁTICOS"

1. ORIGEN DE LA AUDITORIA

De conformidad al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2022, aprobada por Resolución Ministerial 660 de fecha 26 de octubre de 2021, en la cual se contempla la realización de una "Auditoría de Gestión - Dirección Financiera y Dirección de Contabilidad".

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Revisión y Evaluación en la "Auditoría de Gestión - Dirección Financiera y Dirección de Contabilidad - sobre "Proceso de solicitud, pago y rendición de viáticos".

Periodo auditado : Desde el 03 de enero al 30 de junio de 2022
Dependencia : Dirección General de Administración y Finanzas
 • Dirección Financiera y
 • Dirección de Contabilidad

Macroprocesos : Gestión Administrativa y Financiera
Procesos : Gestión Financiera
 : Gestión Contable

Verificación del cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en el Decreto Reglamentario N° 6581/2022 de la Ley 873/2022 "Por el cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022" y el Reglamento interno, Resolución N° 452 POR LA CUAL SE APRUEBA LA GUÍA BÁSICA DE SOPORTE DOCUMENTARIO DE REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, PARA LAS ETAPAS DE INICIO DEL PROCESO DE OBLIGACIÓN CONTABLE, PAGOS Y RENDICIONES DE CUENTAS, SUJETOS AL CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, Y SE DEJA SIN EFECTO LA RESOLUCIÓN N° 1.279 DEL 15 DE NOVIEMBRE DE 2013, del 20 de agosto de 2021.


Cristina Amarilla
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

Las observaciones del presente informe son resultado del análisis de las documentaciones proveídas a esta auditoría, y cuya emisión son de exclusiva responsabilidad de la Administración del Ministerio de Industria y Comercio.

Los estudios fueron realizados de acuerdo con las Normas de Auditoría aplicables y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas requieren que las mismas sean planificadas y efectuadas a fin de obtener certeza razonable de que la información y documentación auditada no contengan exposiciones erróneas, igualmente, que los procedimientos a las cuales ellas corresponden hayan sido ejecutados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

3.1. Objetivo General

- Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos.

3.2. Objetivos específicos

- Revisar las gestiones administrativas pertinentes de solicitud y pago de viáticos para viajes al Interior y Exterior del país.
- Revisar el procedimiento implementado por la institución para la determinación y asignación de viáticos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas reglamentarias para la solicitud y pago de viáticos.
- Verificar Controles Internos sobre la base del MECIP.


4. MARCO LEGAL

Disposiciones Generales

- **Ley N° 904/1963** "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio", modificada por las Leyes Nro. N° 2.961/06 y 5.289/14.
- **Ley 1626/2000** "De la Función Pública".
- **Ley 1535/ 1999** "De Administración Financiera del Estado".
- **Decreto N° 8127/2000** "Por el cual se establece las disposiciones legales y administrativas que reglamenta la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF.
- **Resolución CGR N° 377/2016** "Por la cual la Contraloría General de la República adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP:2015"


Cristina Amarilla
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. María Cecilia Delgado Foguiera
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

- **Resolución CGR N°147/2019** "Por la cual se aprueba la Matriz de Evaluación por niveles de madurez, a ser utilizada en el marco del Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP:2015"
- **Resolución CGR N° 583/2019** "Por la cual se actualiza el Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU) para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N°146 del 25 de marzo de 2019"
- **Resolución MIC N° 1549/2019**, del 16 de diciembre de 2019 "Por la cual se aprueba el Organigrama Institucional de Ministerio de Industria y Comercio - Versión I."
- **Resolución MIC N° 304/2020** "Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para el Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP: 2015"
- **Resolución MIC N° 660/2021** "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022"
- **Resolución N° 878/2021** "Por la cual se adopta el Manual de Auditoria Gubernamental del Paraguay y se dispone el uso obligatorio por parte de la Auditoría Interna Institucional conforme a su estructura y procesos."

Disposiciones Específicas

- **Ley N° 6.581/2022** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022"
- **Decreto 5076/2021** "Por el cual se reglamenta la Ley 6511/2020. "Que establece disposiciones generales sobre otorgamiento de viáticos en la Administración Pública"
- **Decreto N° 4.780/2022** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.581/22, que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal del año 2022".
- **Resolución 345/2018** "Por el cual se aprueban los manuales de procedimientos con flujogramas, de la Dirección de Finanzas y Presupuesto, de la Dirección de Contabilidad y de la Dirección de UOC; dependientes de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio, y sus anexos correspondientes."
- **Resolución MIC N° 34/2010** "Por el cual se Aprueba el Reglamento Interno del Ministerio de Industria y Comercio."
- **Resolución N° 452/2021** "Por la cual se aprueban las guías básicas de soporte documentario de revisión por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio, para las etapas de inicio del proceso de obligación contable, pagos y rendiciones de cuentas sujetos al control de la Contraloría General de la Republica y se deja sin efecto la Resolución N° 1.279 del 15 de noviembre de 2013".

Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Rosa Elena Blanco
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
María Lucila Delgado
Directora General de Auditoría Interna
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
Página



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

- **Resolución 987/2022** "Por la cual se aprueba la versión 4 de actualización de la matriz de procesos correspondientes a los macroprocesos, en la implementación del Modelo Estándar de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP: 2015"
- Otras Disposiciones legales relacionadas.

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Como parte de nuestro trabajo realizamos los siguientes procedimientos:

- Verificación y análisis documental.
- Obtención de información por muestreo aleatorio simple.
- Verificación del Cumplimiento de Disposiciones Legales Reglamentarias Vigentes.

Análisis del riesgo identificado en la RES. MIC N° 660/2021 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022"

6. LIMITACIONES AL TRABAJO

- El trabajo de esta auditoria no incluye una revisión integral de todas las operaciones que hacen al área auditada, el mismo fue realizado en base a una muestra aleatoria.
- Por tanto, teniendo en cuenta lo expuesto precedentemente, no se ha podido realizar una verificación completa y precisa de todas las documentaciones establecidas como alcance de esta auditoría y en consecuencia **el presente Informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias u observaciones que puedan contener o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.**

7. DESARROLLO DEL INFORME

7.1.1. Determinación de la muestra

Esta auditoria contempla la muestra del "Proceso de solicitud, pago y rendición de viáticos" 1er semestre 2022, en ella la Verificación del cumplimiento de las disposiciones legales establecidas en el Decreto Reglamentario N° 6581/2022 de la Ley 873/2022 "Por el cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022" y el Reglamento interno, Resolución N° 452 "POR LA CUAL SE APRUEBA LA GUÍA BÁSICA DE SOPORTE DOCUMENTARIO DE REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL


Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Miriam Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoria de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO, PARA LAS ETAPAS DE INICIO DEL PROCESO DE OBLIGACIÓN CONTABLE, PAGOS Y RENDICIONES DE CUENTAS, SUJETOS AL CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, Y SE DEJA SIN EFECTO LA RESOLUCIÓN N° 1.279 DEL 15 DE NOVIEMBRE DE 2013" del 20 de agosto de 2021, correspondiente a viáticos otorgados a los fiscalizadores de la Dirección General de Combustibles, dependiente del Viceministerio de Comercio.

Cantidad de obligaciones	Cantidad de muestra	% de muestra
248	36	15

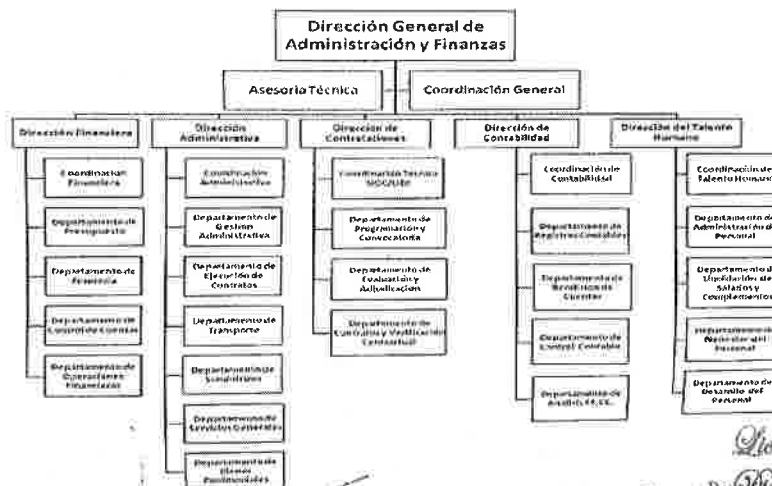
Fueron verificadas 36 de las 248 obligaciones registradas hasta el 30 de Junio del 2022, constituyéndose en el 15% del total de obligaciones.

7.1.2. Responsables del área auditada

- **Lic. Julio Vera Armoa:** Director General de Administración y Finanzas.
- **Lic. Hugo González:** Director de Contabilidad.
- **C.P. Sara Florentín:** Directora de Finanzas.

7.1.3. Organigrama de las dependencias
Dirección General de Administración Y Finanzas

	TETÁ MBA'E'APOPY HA NEMU Ministerio de INDUSTRIA Y COMERCIO	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Página N° 3 Anexo de la Resolución N° 1469
--	---	--	--



Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. María Florentín
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Rosa Elena Blanco Pera
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

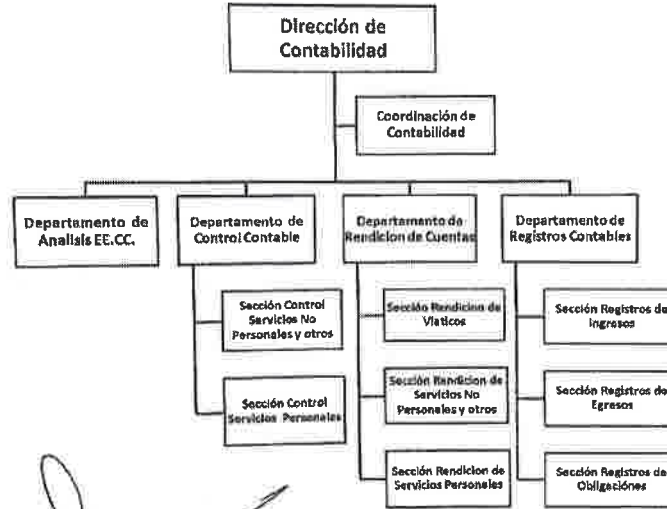
Impulsado por CamScanner



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

DIRECCION DE CONTABILIDAD

	TETÁ MBA'E'APOPY HA NEMU Ministerio de INDUSTRIA Y COMERCIO	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Página Nº 7 Anexo de la Resolución Nº 1469
--	---	--	--



Impulsado por CamScanner

DIRECCION FINANCIERA

	TETÁ MBA'E'APOPY HA NEMU Ministerio de INDUSTRIA Y COMERCIO	DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	Página Nº 4 Anexo de la Resolución Nº 1469
--	---	--	--



Impulsado por CamScanner

Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Lucilla Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

7.1.4. Análisis del Proceso de Solicitud, Pago y Rendición de Viáticos
Tal como se observa en los Cuadros expuesto más abajo:

BENEFICIARIO:	Luis Duarte	Yhony Baez	Yhony Baez	Anibal Mendieta	Jose Rios	Jose Rios
MONTO:	Gs. 1600000	Gs. 1600000	Gs. 600000	Gs. 1600000	Gs. 470.000	Gs. 1.800.000
Item	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle
1	Solicitud de Recurso de Transferencia (STR)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)
2	Orden de Pago Red Bancaria	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)
3	Comprobante de Pago	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)
4	Nota o memorándums de Pedido Solicitud de Viáticos o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022
5	Comisión de Trabajo o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	31/1/2022	22/3/2022
6	Autorización para utilización de vehículo oficial u Orden de Trabajo.	14/3/2022	14/3/2022	14/3/2022		
7	Planilla Pro-Forma para pago de viáticos o planilla de liquidación de viáticos.	Nº 93(04/04/2022)	Nº 94(05/04/2022)	Nº 96(05/04/2022)	Nº 97(05/04/2022)	Nº 98(05/04/2022)
8	Certificación de disponibilidad presupuestaria (CDP)-con saldo.	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)
9	Planilla de Pago de Viático debidamente autorizado o Formulario de Liquidación de Viáticos y Movilidad Interior/Exterior LVMI-03/LVME-03	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022
10	Parte diario del uso del vehículo oficial o Solicitud de Transporte (Móvil de la Institución)-STMI-01.	11/3/2022	11/3/2022	11/3/2022	sin fecha	sin fecha
11	Registro de Salida y regreso de funcionarios comisionados.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
12	Resoluc. que dispone la realización del trabajo o designación y de Pago de viático.	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)
13	Resolución de autorización de Pago de Viático.	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)	Nº 327(18/04/2022)

Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Dr. Alicia María Delgado Espinosa
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

14	Plan de Racionalización establecido por la normativa vigente.	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
15	Nota de invitación para eventos internacionales, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16	Resolución que reglamenta y fija monto.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
17	Tabla de cotizaciones del día en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
18	Formulario s/resolución vigente.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
19	Comprobantes respaldatorios del Formulario "Rendición de cuentas viáticos por beneficiario".	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	25/3/2022	16/3/2022
20	Informe del participante, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
21	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos.	✓	22/8/2022	22/8/2022	22/8/2022	22/8/2022	22/8/2022
22	Registro Contable.	5623	5624	5625	5626	5627	5628
23	Otras exigencias no previstas en el presente subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
24	FORC 02 -SICO	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Continuación STR1:

Jhony Baez	Wilson Villalba	Jorge Chaparro	Jorge Chaparro	Jorge Chaparro	Jorge Chaparro	Jorge Chaparro	Wilson Villalba	Wilson Villalba	Cecilio Dominguez
Gs. 1.800.000	Gs. 1.800.000	Gs. 470.000	Gs. 671.900	Gs. 1.450.00	Gs. 1.450.00	Gs. 500.00	Gs. 660.000	Gs. 340.000	Gs. 650.000
<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>	<i>Detalle</i>
Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº
46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)	46916(25/04/2022)
Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº
29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)	29575(25/04/2022)
Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº	Nº
000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)	000417(28/04/2022)
2									2
28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	16/3/2022	16/3/2022	22/3/2022

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mrs. María Cecilia Delgado Seguela
Instituto Paraguayo de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



22/3/2022	22/3/2022	1/2/2022	15/3/2022	15/3/2022	15/3/2022	15/3/2022	27/1/2022	22/3/2022	16/2/2022
7/3/2022	N/V	Sin fecha en OT	16/3/2022	1/3/2022	18/03/2022	27/1/2022	6/1/2022	17/2/2022	
Nº 99 (05/04/2022)	Nº 100 (05/04/2022)	Nº 101 (05/04/2022)	Nº 102 (05/04/2022)	Nº 103 (05/04/2022)	Nº 103 (05/04/2022)	Nº 105 (05/04/2022)	Nº 106 (05/04/2022)	Nº 107 (5/04/2022)	
Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	Nº 24(11/04/2022)	6/1/2022	6/1/2022
5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022
7/3/2022	N/V	31/3/2022	15/3/2022	25/2/2022	18/3/2022	27/1/2022	6/1/2022	16/2/2022	
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
18/3/2022	16/3/2022	28/3/2022	17/3/2022	16/3/2022	28/3/2022	N/V	16/3/2022	N/V	N/V
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/V	N/V	N/V	N/V
22/8/2022	22/8/2022	22/8/2022	N/V	N/V	22/8/2022	N/V	N/V	N/V	N/V
5629	5630	5631	5632	5633	5634	5635	5636	5637	
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Nora Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

La Mba'e'apy de la Gente
Director General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

Continuación STR1:

Cecilio Dominguez	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Luis Duarte	Anibal Mendieta	Jorge Chaparro
Gs. 1.350.000	Gs. 660.000	Gs. 680.000	Gs. 700.000	Gs. 450.000	Gs. 670.000	Gs. 350.000	Gs. 350.000	Gs. 350.000	Gs. 350.000	Gs. 350.000
Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)
Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)
Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)
22/3/2022	N/V	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	4/4/2022	4/4/2022
1/3/2022	28/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	14/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	13/2/2022
1/3/2022	21/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022
Nº 108 (05/04/2022)	Nº 109 (05/04/2022)	Nº 110 (05/04/2022)	Nº 111 (05/04/2022)	Nº 112 (05/04/2022)	Nº 113 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 119 (05/04/2022)
6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022
5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022
1/3/2022	21/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	15/2/2022	15/2/2022
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Cristina Amarilla
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mig. Rosalva Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Dr. Marco Clavito Delgado Propiosca
Presidente del Tribunal de Cuentas
Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16/3/2022	22/3/2022	30/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	4/4/2022	4/4/2022
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
N/V	22/8/2022	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	22/8/2022	N/V
5638	5639	5640	5641	5642	5643	5642	5643	5650	5652
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Cecilio Dominguez Luis Duarte Luis Duarte Luis Duarte Luis Duarte Anibal Mendieta Jorge Chaparro
Gs. 1.350.000 Gs. 660.000 Gs. 680.000 Gs. 700.000 Gs. 450.000 Gs. 670.000 Gs. 350.000 Gs. 350.000

Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle
Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)	Nº 46916(25/04/2022)
Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)	Nº 29575(25/04/2022)
Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)	Nº 000417(28/04/2022)
22/3/2022	N/V	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	4/4/2022	4/4/2022
1/3/2022	28/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	14/2/2022	15/2/2022	13/2/2022
1/3/2022	21/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	15/2/2022	15/2/2022	15/2/2022
Nº 108 (05/04/2022)	Nº 109 (05/04/2022)	Nº 110 (05/04/2022)	Nº 111 (05/04/2022)	Nº 112 (05/04/2022)	Nº 113 (05/04/2022)	Nº 113 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 118 (05/04/2022)	Nº 119 (05/04/2022)
6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022	6/1/2022
5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022	5/4/2022
1/3/2022	21/3/2022	3/3/2022	21/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	10/2/2022	15/2/2022	15/2/2022
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V

Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Rosa María Paralia
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Abn. María Emilia Delgado Aguilera
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)	Nº 327 (18/04/2022)
Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16/3/2022	22/3/2022	30/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	28/3/2022	4/4/2022	4/4/2022
N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
N/V	22/8/2022	N/V	N/V	N/V	N/V	22/8/2022	N/V
5638	5639	5640	5641	5642	5643	5650	5652
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A


Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Marco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
María Lucía Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





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

Paraguay
de la gente
GOBIERNO NACIONAL

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

STR 2

BENEFICIARIO:		Jorge Cabrera	Jose Rios	Jorge Chaparro	Elida Chamorro	Elida Chamorro
MONTO:		Gs. 1.690.580	Gs. 1.690.580	Gs. 1.320.766	Gs. 1.320.766	Gs. 530.000
Item	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle
1	Solicitud de Recurso de Transferencia (STR)	73144 (Mayo 2022)	73144 (Mayo 2022)	73144 (Mayo 2022)	73144 (Mayo 2022)	73144 (Mayo 2022)
2	Orden de Pago Red Bancaria	Nº 43581 (31/05/2022)	Nº 43581 (31/05/2022)	Nº 43581 (31/05/2022)	Nº 43581 (31/05/2022)	Nº 43581 (31/05/2022)
3	Comprobante de Pago	Nº 000623 (09/06/2022)	Nº 000623 (09/06/2022)	Nº 000623 (09/06/2022)	Nº 000623 (09/06/2022)	Nº 000623 (09/06/2022)
4	Nota o Memorandums de Pedido Solicitud de Viáticos o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	16/4/2022	25/4/2022	12/5/2022	12/5/2022	4/5/2022
5	Comisión de Trabajo o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	18/4/2022	18/4/2022	18/4/2022	18/4/2022	27/4/2022
6	Autorización para utilización de vehículo oficial u Orden de Trabajo.	19/4/2022	19/4/2022	4/5/2022	5/5/2022	5/5/2022
7	Planilla Pro-Forma para pago de viáticos o planilla de liquidación de viáticos.	Nº 83 (26/05/2022)	Nº 83 (26/05/2022)	Nº 83 (26/05/2022)	Nº 83 (26/05/2022)	27/4/2022
8	Certificación de disponibilidad presupuestaria (CDP)-con saldo.	Nº 45/2022 (26/05/2022)	Nº 45/2022 (26/05/2022)	Nº 45/2022 (26/05/2022)	Nº 45/2022 (26/05/2022)	Nº 45/2022 (26/05/2022)
9	Planilla de Pago de Viático debidamente autorizado o Formulario de Liquidación de Viáticos y Movilidad Interior/Exterior LVMI-03/LVME-03	Nº 328 (20/05/2022)	Nº 329 (20/05/2022)	Nº 343 (20/05/2022)	Nº 345 (20/05/2022)	Nº 346 (20/05/2022)
10	Parte diario del uso del vehículo oficial o Solicitud de Transporte (Móvil de la Institución)-STMI-01.	18/4/2022	18/4/2022	4/5/2022	4/5/2022	26/4/2022
11	Registro de Salida y regreso de funcionarios comisionados.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
12	Resolución que dispone la realización del trabajo o designación y de Pago de viático.	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)
13	Resolución de autorización de Pago de Viáticos.	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)	Nº 515 (26/05/2022)
14	Plan de Racionalización establecido por la normativa vigente.	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
15	Nota de invitación para eventos internacionales, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna - Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Rosa Alicia Marcano Peraita
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Elida Chamorro
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

16	Resolución que reglamenta y fija monto.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
17	Tabla de cotizaciones del día en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
18	Formulario s/resolución vigente.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
19	Comprobantes respaldatorios del Formulario "Rendición de cuentas viáticos por beneficiario".	26/4/2022	26/4/2022	10/5/2022	12/5/2022	29/4/2022			
20	Informe del participante, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
21	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos.	24/6/2022	24/6/2022	24/6/2022	24/6/2022	24/6/2022			
22	Registro Contable.	8729	8732	8798	8749	8750			
23	Otras exigencias no previstas en el presente subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
24	FORC 02 -SICO	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

STR 3

BENEFICIARIO:		Jose Rios	Wilson Villalba	Anibal Mendieta	Cecilio Dominguez	Jorge Cabrera	Jose Rios
MONTO:		Gs. 1.056.612	Gs. 1.056.612	Gs. 700.000	Gs. 700.000	Gs. 700.000	Gs. 650.000
Item	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle	Detalle
1	Solicitud de Recurso de Transferencia (STR)	84492 (Junio 2022) Nº 000774	84492 (Junio 2022) Nº 000774	84492 (Junio 2022) Nº 000774	84492 (Junio 2022) Nº 000774	84492 (Junio 2022) Nº 000774	84492 (Junio 2022) Nº 000774
2	Orden de Pago Red Bancaria	(29/06/2022) Nº 51050	(29/06/2022) Nº 51050	(29/06/2022) Nº 51050	(29/06/2022) Nº 51050	(29/06/2022) Nº 51050	(29/06/2022) Nº 51050
3	Comprobante de Pago	(27/06/2022)	(27/06/2022)	(27/06/2022)	(27/06/2022)	(27/06/2022)	(27/06/2022)
4	Nota o Memorandums de Pedido Solicitud de Viáticos o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	18/4/2022	18/4/2022	25/5/2022	25/5/2022	25/5/2022	25/5/2022
5	Comisión de Trabajo o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	5/4/2022	5/4/2022	5/5/2022	10/5/2022	11/5/2022	6/5/2022
6	Autorización para utilización de vehículo oficial u Orden de Trabajo.	5/4/2022	5/4/2022	4/5/2022	11/5/2022	11/5/2022	
7	Planilla Pro-Forma p/pago de viáticos o planilla de liquidac. de viáticos.	Nº 114 (05/06/2022)	Nº 114 (06/06/2022)	Nº 114 (06/06/2022)	Nº 114 (06/06/2022)	Nº 114 (06/06/2022)	Nº 114 (06/06/2022)

Lic. Mariana Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Rosalinda Delgado Segovia
Directora
Directorio de Auditoria Interna
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



TETĀ MBA'E'ĀPOPY
HA NEMU
Mocambelli
Membereche de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ TETĀ REKUĀI
■ GOBIERNO NACIONAL
Paraguay
de la gente

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

8	Certificación de disponibilidad presupuestaria (CDP)-con saldo.	Nº 60/2022 (06/06/2022)	Nº 60/2022 (06/06/2022)	Nº 60/2022 (06/06/2022)	Nº 60/2022 (06/06/2022)	Nº 60/2022 (06/06/2022)	Nº 60/2022 (06/06/2022)
9	Planilla de Pago de Viático debidamente autorizado o Formulario de Liquidación de Viáticos y Movilidad Interior/Exterior LVMI-03/LVME-03	Nº 393 (25/05/2022)	Nº 394 (25/05/2022)	Nº 400 (25/05/2022)	Nº 403 (25/05/2022)	Nº 405 (25/05/2022)	Nº 405 (25/05/2022)
10	Parte diario del uso del vehículo oficial o Solicitud de Transporte (Móvil de la Institución)-STMI-01.	4/4/2022	4/4/2022	4/5/2022	10/5/2022	10/5/2022	6/5/2022
11	Registro de Salida y regreso de funcionarios comisionados.	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V	N/V
12	Resolución que dispone la realización del trabajo o designación y de Pago de viático.	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)
13	Resolución de autorización de Pago de Viático.	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)	Resolución Nº 537 (09/06/2022)
14	Plan de Racionalización establecido por la normativa vigente.	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
15	Nota de invitación para eventos internacionales, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
16	Resolución que reglamenta y fija monto.	N/V	N/V	N/A	N/A	N/A	N/A
17	Tabla de cotizaciones del día en su caso.	N/A	N/A	N/V	N/V	N/V	N/V
18	Formulario s/resolución vigente.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
19	Comprobantes respaldatorios del Formulario "Rendición de cuentas viáticos por beneficiario".	12/4/2022	12/4/2022	25/5/2022	25/5/2022	25/5/2022	25/5/2022
20	Informe del participante, en su caso.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
21	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos.	8/4/2022	8/4/2022	26/7/2022	12/5/2022	26/7/2022	26/7/2022
22	Registro Contable.	10059	10060	10061	10062	10063	10064
23	Otras exigencias no previstas en el presente subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
24	FORC 02 -SICO	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

[Signature]
Lic. Mima Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

[Signature]
Me. Rosa María Rodríguez
Lic. Mónica Lucila Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio





TETÁ MBA'E'APOPY
HA NEMU
Mocambóla
Mipisheche de
INDUSTRIA
Y COMERCIO

■ TETÁ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL
Paraguay
de la gente

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

STR 4

BENEFICIARIO:		Wilson Villalba	Cecilio Dominguez
MONTO:		Gs. 792.460	Gs. 700.000
Item	Detalle	Detalle	Detalle
1	Solicitud de Recurso de Transferencia (STR)	84487 (27/06/2022)	77025 (16/06/2022)
2	Orden de Pago Red Bancaria	Nº 51070 (27/06/2022)	Nº 45295 (16/06/2022)
3	Comprobante de Pago	Nº 775 (29/06/2022)	Nº 664 (23/06/2022)
4	Nota o Memorandums de Pedido Solicitud de Viáticos o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02.	30/05/2022	27/4/2022
5	Comisión de Trabajo o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02.	12/5/2022	20/4/2022
6	Autorización para utilización de vehículo oficial u Orden de Trabajo.	12/5/2022	19/4/2022
7	Planilla Pro-Forma para pago de viáticos o planilla de liquidación de viáticos.	Nº 116 (07/06/2022)	Nº 113 (01/06/2022)
8	Certificación de disponibilidad presupuestaria (CDP)-con saldo.	Nº 62/2022 (07/06/2022)	Nº 58/2022 (01/06/2022)
9	Planilla de Pago de Viático debidamente autorizado o Formulario de Liquidación de Viáticos y Movilidad Interior/Exterior LVMI-03/LVME-03.	Nº 444 (31/05/2022)	Nº 375 (N/V)
10	Parte diario del uso del vehículo oficial o Solicitud de Transporte (Móvil de la Institución)- STMI-01.	12/5/2022	19/4/2022
11	Registro de Salida y regreso de funcionarios comisionados.	N/V	
12	Resolución que dispone la realización del trabajo o designación y de Pago de viático.	Resolución Nº 543 (09/06/2022)	Resolución Nº 531 (01/06/2022)
13	Resolución de autorización de Pago de Viático.	Resolución Nº 543 (09/06/2022)	Resolución Nº 531 (01/06/2022)
14	Plan de Racionalización establecido por la normativa vigente.	Resolución Nº 106 (04/03/2022)	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
15	Nota de invitación para eventos internacionales, en su caso.	N/A	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
16	Resolución que reglamenta y fija monto.	N/V	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
17	Tabla de cotizaciones del día en su caso.	N/A	Resolución Nº 106 (04/03/2022)

Cristina Amarilla
Auditora Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Mg. Patricia Blanco Peralta
Directora de Auditoría Interna
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

[Signature]
Dra. María Lucrecia Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

18	Formulario s/resolución vigente.	N/A	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
19	Comprobantes respaldatorios del Formulario "Rendición de cuentas viáticos por beneficiario".	17/5/2022	27/4/2022
20	Informe del participante, en su caso.	N/A	N/A
21	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos.	13/5/2022	N/V
22	Registro Contable.	10065	9649
23	Otras exigencias no previstas en el presente subgrupo del Gasto, serán verificadas de acuerdo a la normativa legal vigente para el Ejercicio Fiscal analizado.	N/A	N/A
24	FORC.02 -SICO	N/A	N/A

Teniendo como parámetro el pedido de pago de viático del Sr. Jorge Cabrera correspondiente a la STR N° 73144 del mes de mayo del 2022, hemos construido un orden de procedimientos de correspondencia, dentro del proceso de solicitud, pago y rendición de viáticos, pudiendo observar lo siguiente:

BENEFICIARIO: Jorge Cabrera
MONTO: Gs. 1.690.580

Ítem	Detalle	Detalle
1	Nota o Memorandums de Pedido Solicitud de Viáticos o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	16/04/2022
2	Certificación de disponibilidad presupuestaria (CDP)-con saldo.	Nº 45/2022 (26/05/2022)
6	Parte diario del uso del vehículo oficial o Solicitud de Transporte (Móvil de la Institución)-STMI-01.	18/04/2022
3	Comisión de Trabajo o Formulario de Solicitud de Viáticos y Movilidad VMI-01/VMI-02/VME-01/VME-02	18/04/2022
4	Autorización para utilización de vehículo oficial u Orden de Trabajo.	19/04/2022
5	Liquidación de Viáticos y Movilidad Interior/Exterior LVMI-03/LVME-03	Nº 328 (20/05/2022)
7	Resolución que dispone la realización del trabajo o designación y de Pago de viático.	Nº 515 (26/05/2022)
8	Resolución de autorización de Pago de Viático.	Nº 515 (26/05/2022)
9	Plan de Racionalización establecido por la normativa vigente.	Resolución Nº 106 (04/03/2022)
10	Registro Contable.	8729
11	Planilla Pro-Forma para pago de viáticos o planilla de liquidación de viáticos.	Nº 83 (26/05/2022)
12	Solicitud de Recurso de Transferencia (STR)	73144 (Mayo 2022)
13	Orden de Pago Red Bancaria	Nº 43581 (31/05/2022)
15	Comprobantes respaldatorios del Formulario "Rendición de cuentas viáticos por beneficiario".	26/04/2022
14	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos.	24/05/2022


Cristina Amarilla
 Auditoría Interna Institucional
 MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO




Lic. Mirna Ramirez
 Auditora


Mg. Rolando Blanco Peraita
 Dirección de Auditoría de Gestión
 MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. María Loreta Delgado Espinoza
 Dirección General de Auditoría Interna
 Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

OCI N° 01: Resolución que autoriza los viajes al interior y el tiempo de los pagos, es posterior a los viajes realizados.

Las Resoluciones por las cuales se autoriza el viaje al Interior a Funcionarios de este Ministerio y a la Dirección General de Administración y Finanzas, a realizar los pagos en concepto reembolso de Viáticos y Movilidad, tienen fecha posterior a los viajes realizados; si bien es utilizado el término de reembolso para el pago, el término "autorizar" referido a viajes ya realizados, se encuentra fuera de contexto.

Descargo de la Dependencia: Las solicitudes verificadas por la auditoria corresponden a reembolsos de viáticos, y las resoluciones autorizan el pago en este concepto. Ahora bien, con relación al término autorizar el viaje, cuando el mismo ya fue realizado, se considera la observación y se consultará con la Secretaría General para la modificación del texto, en lo sucesivo, atendiendo a que la confección de las resoluciones se realiza en esa dependencia.

Análisis del descargo: La dependencia ha aceptado la observación, por lo tanto nos ratificamos en la misma.

Recomendación: Que la Dirección de Finanzas proponga a la Secretaría General del MIC, la modificación del texto en referencia y adecuarlo al proceso señalado.

OCI N° 02: No se visualiza documento por el cual se comunique la disponibilidad de saldo presupuestario, antes de la realización del viaje.

En la documentación obrante en el expediente, no se visualiza documento por el cual se comunique la disponibilidad de saldo presupuestario al beneficiario y/o al superior jerárquico que autoriza el viaje, antes de que se realice el mismo, a fin de garantizar el pago del viático.

Descargo de la Dependencia: La disponibilidad es emitida al momento de la presentación de la solicitud, para el procesamiento de los mismo.

Análisis del descargo: La dependencia no hace referencia a la existencia del documento referido en la observación, por lo tanto nos ratificamos en la misma.

Recomendación: Comunicar por medio verificable de forma permanente (mensual, bimestral o semestral, los saldos presupuestarios a las dependencias con mayor movimiento en el rubro viáticos).


Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elata Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


María Luján Delgado Segovia
Secretaria General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

7.1.5. Presentación de rendición de cuentas de viáticos, vía on line, por parte de los organismos y entidades del estado

Según Resolución CGR N° 112 del 07 de Marzo de 2019, se ha implementado la presentación de los formularios de rendición de Cuentas Vía on line, modificadas mediante las Resoluciones CGR N° 116/2021 y Resolución N° 182/2022, con la vigencia de los siguientes artículos observados en nuestro análisis:

Artículo 3° de la Resolución CGR N° 116/2021... "Disponer que las Planillas de Registro Mensual de Viáticos, sean registradas en el Sistema On Line, dentro del plazo de quince (15) días siguiente al mes de efectivo pago, por las comisiones de servicio efectuadas tanto en el interior como en el exterior del país. Los OEE que aún no se hayan incorporado al Sistema On Line, deberán continuar presentando dichos documentos en forma impresa y en medio digital, sin enmiendas ni tachaduras.

STR N° 46916 (25/04/2022)		
Item	Detalle	Detalle
2	Orden de Pago Red Bancaria.	N° 29575(25/04/2022)
3	Fecha de Remito al banco para su procesamiento.	28/04/2022
4	Comprobante de Pago.	N° 000417(28/04/2022)
5	Comprobante de presentación de la rendición de Cuenta en los casos establecidos, Via On line.	22/08/2022

OCI N° 03: Fecha de Presentación On line en el Sistema de Rendición de Cuentas de la Contraloría General de la República, fuera del plazo establecido.

Se puede visualizar en el Expediente correspondiente a la STR N° 46916 con fecha de comprobante de pago del 28 de abril del 2022, que se encuentran comprobantes de presentación de rendición de cuentas vía on line con fecha del 22 de agosto del 2022, sobrepasando la fecha establecida por resolución.

Descargo de la Dependencia: En relación a la STR 46916: Las rendiciones fueron recepcionadas en el Departamento de Rendición de Cuentas oficialmente posterior a la transferencia de los mismos en fecha 22/08/2022.

En tal sentido, en base a la solicitud del Departamento de Rendición de Cuentas y la Sección de Viáticos, se realizó una reunión entre el Director, Jefes de Departamentos y Funcionarios de ésta Dirección, a efectos de modificar el proceso de transferencia de viáticos con el objetivo de minimizar las debilidades.

La dependencia presenta como evidencia Actas de reuniones entre encargados de las dependencias intervinientes y sus acuerdos.


Cristina Amarilla
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Martínez
Auditora
Auditoria Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

Análisis del descargo: La dependencia acepta la observación, al mismo tiempo expone las documentaciones que avalan las modificaciones en cuanto al proceso de presentación de las rendiciones de cuentas via on line, se ha observado concordancia con los demás expedientes analizados por esta auditoría, **por lo tanto se levanta la observación realizada.**

7.1.6. ANÁLISIS DEL RIESGOS EN EL PROCESO

En la Resolución MIC N° 660/2021 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2022" se identificó como de riesgo alto este proceso, a continuación, se desarrolla:

Se verifica que la Resolución 345/2018 "Por el cual se aprueban los Manuales de Procedimientos con flujogramas, de la Dirección de Finanzas y Presupuesto, de la Dirección de Contabilidad y de la Dirección de UOC; dependientes de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio, y sus anexos correspondientes, las actividades y los tiempos previstos están desactualizados, no acorde con el tiempo actual.

El proceso de Gestión Financiera según la Res. 987/2022 conceptualiza que **los pagos aseguran la correcta asignación de egresos de la institución y la administración de viáticos es para planificar, evaluar y asignar provisiones para viajes**, sin actualizar en base a lo previstos en la Resolución 345/2018.

Por lo tanto, se considera alto riesgo hasta tanto no actualice este instrumento de gestión que data del 2018.

OCI N° 04: La Resolución 345/2018 requiere la actualización de los datos: acciones, tiempo, etc. para adecuarse a la gestión Financiera y Contable actual.

Descargo de la Dependencia-Dirección Financiera: Esta dependencia ha iniciado las actualizaciones correspondientes, y se encuentra en etapa borrador, aún pendiente de versión final para su presentación y aprobación en las instancias correspondientes. Es importante mencionar que la AUDITORIA INTERNA nos ha brindado asesoramiento para iniciar esta tarea. Se adjunta copia de acta de reunión realizada.


Análisis del descargo: La Dirección Financiera acepta la observación, por lo tanto **nos ratificamos en la misma.**

Recomendación: Continuar con los procesos de actualización de datos.


Cristina Amarilla
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramírez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco
Directora de Auditoría Interna
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. María del Rosario
Auditoría Interna
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Direccion de Auditoría de Gestión

Descargo de la Dependencia-Dirección de Contabilidad: En el presente punto se remiten antecedentes en el cual se hicieron las gestiones correspondientes y las validaciones a solicitud de la coordinación del equipo de apoyo institucional del MECIP, realizando la validación correspondiente al periodo 2021, con relación a los manuales de procedimientos del área.

No menos importante aclarar que posterior al cierre del ejercicio fiscal 2022, se analizará en esta Dirección las actualizaciones necesarias en base a las disposiciones emergentes.

Análisis del descargo: La Dirección de Contabilidad remite documentación por la cual se evidencia la actualización de datos, por lo tanto **se levanta dicha observación para el área del Departamento de Contabilidad.**

8. RESUMEN DE OBSERVACIONES

OCI N° 01: Resolución que autoriza los viajes al interior y el tiempo de los pagos, es posterior a los viajes realizados.

OCI N° 02: No se visualiza documento por el cual se comunique la disponibilidad de saldo presupuestario, antes de la realización del viaje.

OCI N° 04: La Resolución 345/2018 requiere la actualización de los datos: acciones, tiempo, etc. para adecuarse a la gestión Financiera y Contable actual.

9. CONCLUSIÓN

De las verificaciones realizadas concluimos que: Existen debilidades de Control Interno en cuanto a las documentaciones de gestión que requieren actualización para asegurar el control interno.

10. PLAN DE MEJORAMIENTO

Deberá presentar en un plazo de 10 (diez) días hábiles a partir del día siguiente de recepción del presente informe, en formato establecido en el MAGU (Manual de Auditoría Gubernamental) en el cual se deberá consignar las acciones de mejoramientos sobre cada hallazgo/observación, el indicador de cumplimiento, así como el periodo de ejecución y los responsables asignados.

El Plan de Mejoramiento deberá ser remitido a la Dirección General de Auditoría Interna para revisión con el fin de verificar su razonabilidad y coherencia de las acciones programadas y si las mismas han de contribuir a subsanarlas.


Cristina Amarilla
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Lic. Mirna Ramirez
Auditora
Auditoría Interna Institucional
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora de Auditoría de Gestión
MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO


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



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA
Dirección de Auditoría de Gestión

Una vez aprobado por la D.G.A.I la Dependencia deberá formalizar la presentación en formato impreso firmado por los responsables de su implementación.

Es nuestro informe.

Asunción, 20 de diciembre de 2022

Lic. Mirna Ramirez
Supervisora de Auditora de Gestión
Dirección de Auditoría de Gestión

Cristina Amarilla
Auditor
Dirección de Auditoría de Gestión

Mg. Rosa Elena Blanco Peralta
Directora
Dirección de Auditoría de Gestión



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