

MISION

Promover políticas públicas que apuntalen el desarrollo sostenible del sector empresarial; a través del incremento de su competitividad.

VISION

Ser la institución pública líder en la promoción del desarrollo competitivo y sostenible del sector empresarial en el Paraguay, contribuyendo a la calidad de vida de la sociedad.

VALORES

Respeto, compromiso, espíritu de servicio, honestidad, responsabilidad, innovación, igualdad y Equidad, Integridad.

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

**Dirección General de Auditoría Interna
Dirección de Auditoría Financiera**

DICTAMEN DE AUDITORIA N° 02/2024

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS
DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
N° 9.616 – FONDO FIJO/CAJA CHICA

ABRIL/2024

DICTAMEN DE AUDITORIA N° 02/2024

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR N° 9.616/2024 DE FONDO FIJO/CAJA CHICA.

1. ANTECEDENTES

- ❖ Artículo 15, Inciso b de la Resolución MIC N° 87/2024 “Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio para el ejercicio fiscal 2024”.
- ❖ Memorándum DF/T N° 88/2024 de fecha 20/03/2024, recepcionado el 21/03/2024, por el cual la Dirección General de Administración y Finanzas, solicita la verificación de las erogaciones de fondo fijo/caja chica comprendidos en el periodo del 27/02/2024 al 19/03/2024.

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El alcance comprende la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, correspondiente a la rendición de la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 9.616.

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.

El presente dictamen se limita a la emisión de una opinión sobre la certeza razonable de que los documentos proveídos y revisados, tenidos a la vista no contengan errores materiales, igualmente con el fin de constatar determinados hechos y los efectos o alcances de los mismos con los saldos contables.

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. OBJETIVOS

- Verificar las erogaciones relacionadas al fondo fijo/caja chica.
- Verificar la correcta exposición de los saldos contables.
- Verificar el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes.
- Obtener evidencia documental de los procedimientos aplicados por las áreas involucradas en el proceso.

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° 7.021/2022 “De Suministros y Contrataciones Publicas”.
- ❖ Decreto N° 9823/2023 - Por el cual se reglamenta la Ley N° 7.021/2022 “De Suministros y Contrataciones Públicas” .
- ❖ Ley N° 7.228/2023 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2024”.
- ❖ Decreto N° 1.092/2024 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 7228 del 29 de Diciembre de 2023, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024".
- ❖ Resolución MIC N° 87/2024 “Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio para el ejercicio fiscal 2024”.

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 realizada a los soportes legales que respaldan las erogaciones de los gastos correspondientes al expediente de Fondo Fijo/Caja Chica se concluye cuanto sigue:

- ❖ Que, el monto total disponible en caja chica fue de Gs. 40.000.000 (Guaraníes Cuarenta Millones), que corresponde al monto transferido según STR N° 9.616.-
- ❖ La Resolución N° 87/2024, 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 denominación del Objeto de Gasto 284 visualizado en el Comprobante de Pago 03 y 07, no coincide con el Clasificador Presupuestario, debido que, en los comprobante se visualiza como denominación “Servicios Gastronomicos”, y el Clasificador Presupuestario establece “Servicios de Catering”.
- ❖ Que, se han encontrado 63 observaciones, las mismas se encuentran detalladas en el Anexo I, las cuales deben ser subsanadas por la Dirección General de Administración y Finanzas.
- ❖ Conforme las verificaciones realizadas por la Dirección General de Auditoría Interna a las documentaciones respaldatorias de los gastos efectuados, se visualiza los documentos de respaldo de las erogaciones realizadas por Gs. 33.322.951 (Guaraníes Treinta y Tres millones trescientos veintidós mil novecientos cincuenta y un) que equivale al 83% (Ochenta y tres por ciento), del importe recibido, siendo el saldo Gs. 6.677.049 (Guaraníes Seis millones seiscientos setenta y siete mil cuarenta y nueve).

ES DICTÁMEN.

Asunción, 08 de abril de 2024.


Agustina Mendez
Técnico Auditor

Dirección General de Auditoría Interna




C.P. Susana Balbuena
Auditora

Dirección de Auditoría Financiera


ESE. Sandra Lezcano
Supervisora

Dirección de Auditoría Financiera




Lic. María Lucila Delgado Segovia
Directora General

Dirección General de Auditoría Interna

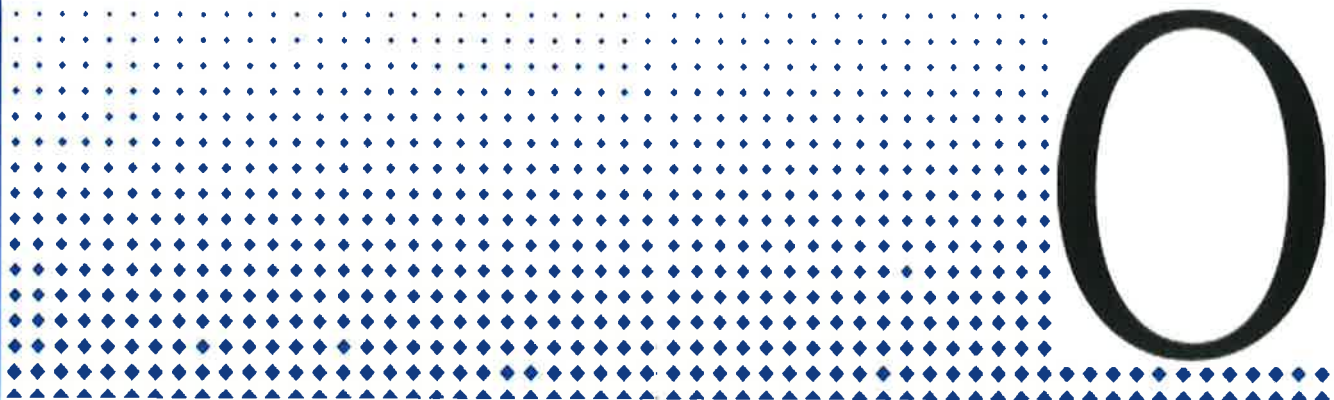


A

N

E

X



O

ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 9.616

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 40.000.000- F.F. 30

Cuenta: 938001/0

Año: 2024

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Objeto de Gasto	Observaciones
Tiendas Lourdes	001-001-0000353	550.000	13/02/2024	Block de 120 hojas A5 Resmas de hojas A3	1	331	1) No se visualiza firma del responsable de la recepción de la Solicitud de reembolso por parte de la DGAF. 2) No se ha completado correctamente el recibo de dinero, ya que en el mismo no se visualiza el monto recepcionado.
Grupo Leo S.R.L.	003-003-0035343	390.000	07/02/2024	Bocaditos Surtidos	3	284	3) La Solicitud de reembolso de Fondo Fijo debe realizarse por 200 bocaditos a fin de que coincida con los detalles de la factura presentada. 4) No se visualiza presupuesto. 5) No se visualiza la modalidad de la Compra. 6) La denominación del rubro debe ser "Servicios de Catering". 7) No se ha completado correctamente el recibo de dinero, ya que en el mismo no se visualiza el monto recepcionado.
Copipunto S.A.	002-001-0028812	204.000	23/02/2024	Servicio de Impresión Digital.	4	262	8) No se visualiza firma y aclaración del responsable de la recepción del dinero y de la rendición y conformidad del bien adquirido, en la Solicitud de reembolso de Fondo Fijo.
Corte Suprema de justicia	2583179	26.000	29/02/2024	Gastos de Notificaciones	7	915	9) No se ha completado correctamente el recibo de dinero en la Solicitud de Fondo Fijo, ya que en el mismo no se visualiza el monto recepcionado.
Dulce Compañía S.A.	001-004-0018658	370.000	16/02/2024	Compra de Bocaditos Surtidos	5	284	10) No se visualiza presupuesto *La denominación del rubro debe ser "Servicios de Catering".
Retail S.A.	075-005-0172932	256.800	29/02/2024	Gaseosas Agua Mineral	6	311	//
Ferretería San Martín	001-001-0072984	1.160.000	28/02/2024	Sopapa FV con pulsador Inox	10	399	11) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
		17.000		Canaleta c/ Adhesivo	9	396	
		401.500		Toma Externa Llave T.M	8	343	
Ferretería San Martín	001-001-0072983	75.000	28/02/2024	Bisagra	11	397	12) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Ferretería San Martín	001-001-0072985	850.000	28/02/2024	Plafones de 24 w	12	343	13) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Pamela Alarcon Prieto	001-002-0000958	1.950.000	28/02/2024	Mano de Obra de Repintado de Pared	13	242	14) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Corte Suprema de justicia	2517273	52.000	27/02/2024	Gastos de Notificaciones	14	915	15) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 9.616

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 40.000.000- F.F. 30

Cuenta: 938001/0

Año: 2024

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Objeto de Gasto	Observaciones
Cañas Paraguayas S.A. (CAPASA)	001-002-0012251	1.440.000	23/02/2024	Obsequios Protocolares	15	281	16) En la Solicitud de reembolso de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Corte Suprema de justicia	2583136	26.000	29/02/2024	Gastos de Notificaciones	16	915	17) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Tonina S.A.	001-002-0011684	410.000	29/02/2024	Bateria	17	343	18) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, se debe individualizar el vehiculo para el cual se solicita la compra de bateria. 19) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
MA Servicio de mantenimiento de Edificios e Instalaciones	001-003-0000001	1.950.000	29/02/2024	Desmante de Paneles Led y Cableado de dos lineas.	18	242	20) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Decomuebles	001-001-0000722	650.000	29/02/2024	Reparación de Puerta, corrección de Bisagra y ajuste de cerradura	19	242	21) La descripción del bien o servicio adquirido descrito en la factura es ilegible, por lo que no se puede constatar si el bien o servicio adquirido es lo requerido según solicitud de fondo fijo. 22) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Retail S.A.	075-008-0167893	296.900	29/02/024	Chipa Agua Mineral	20	311	23) Lo adquirido según factura, no coincide con la Solicitud de Fondo Fijo, debido que en la solicitud se solicita la compra de Vasitos, Palillos y Chipas y la compra descrita en la factura es Agua Mineral y Chipa. 24) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Indena Real S.A.	002-009-0066111	240.000	04/03/2024	Agua Mineral	21	311	25) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Ferreteria San Martin	001-002-0053713	1.270.000	02/03/2024	Pintura Impermeable	22	355	26) No se visualiza firma del Ordenador de Gasto en el Comprobante de Pago 27) No se encuentra individualizado el Concepto de la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica 28) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
		200.000		Tela Bidin	23	399	
Dieguito S.R.L.	001-001-0018020	120.000	20/02/2024	No se puede determinar el bien o servicio adquirido s/ factura	24	311	29) En la Solicitud de reembolso de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF. 30) La descripción en la factura es ilegible por lo que no se puede individualizar el bien o servicio adquirido. 31) En la solicitud de reembolso de fondo fijo/caja chica, no se detalla o individualiza el bien o servicio solicitado.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 9.616

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 40.000.000- F.F. 30

Cuenta: 938001/0

Año: 2024

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Objeto de Gasto	Observaciones
Retail S.A.	075-008-0161500	219.000	12/02/2024	Chipas	26	311	32) En la Solicitud de reembolso de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
		21.200		Vasos Descartables	27	344	
MA Servicio de Mantenimiento de Edificios e Instalaciones	001-003-0000003	1.950.000	06/03/2024	Desmote de Cielo Raso, Encuadre y Colocación de Perfil	28	242	33) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
JJ Electromecánica	001-001-0001743	1.640.000	06/03/2024	Cambio de Flotadores Cambio de Balbulas Plomeria	29	242	34) En la Solicitud de Fondo Fijo no se visualiza recepción de la Dirección Financiera/Tesoreria 35) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Pamela Alarcon Prieto	001-002-0000965	2.000.000	06/03/2024	Repintado de Paredes Laterales - Sala de Maquina	30	242	36) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Auto Pbline de Gregoria Liliana Barreto Monges	001-003-0002372	1.120.000	08/03/2024	Servicio de Mantenimiento	34	244	37) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, asi como en la factura no se individualiza el vehiculo que ha sido reparado. 38) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Hugo Javier Perez	001-001-0000553	300.000	04/03/2024	Servicio de Reparación de Microondas	35	243	39) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Retail S.A.	075-009-0145468	152.800	07/03/2024	Agua Mineral chipa	36	311	40) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Juan Jose Duarte Lezcano	001-001-0000016	2.000.000	11/03/2024	Soporte Técnico	37	261	41) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Retail S.A.	075-003-0194753	114.000	11/03/2024	Cuadernos Tapa Dura 100 Hojas	38	342	42) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Lubrilulones	02-001-0059983	960.000	11/03/2024	Mantenimiento Camioneta Kia Sportage HFT 531	39	244	43) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza mesa de entrada de la DGAf y V°B° de la DGAF,
Lubrilulones	02-001-0059981	960.000	11/03/2024	Mantenimiento Camioneta Kia Sportage HFT 790	40	244	44) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza mesa de entrada de la DGAf y V°B° de la DGAF,
Retail S.A.	075-010-0106956	251.000	11/03/2024	Agua Mineral chipa	41	311	45) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Lubrilulones	02-001-0060011	960.000	12/03/2024	Mantenimiento Camioneta Kia Sportage HFT 528	42	244	46) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ANEXO I

Area de: *Rendición de cuentas*

STR N° 9.616

Rubro: *Fondo Fijo*

Gs. 40.000.000- F.F. 30

Cuenta: *938001/0*

Año: 2024

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Objeto de Gasto	Observaciones
Pamela Alarcon Prieto	001-002-0000966	1.900.000	08/03/2024	Fabricación y Montado de Birrete	43	242	47) No se visualiza firma del Ordenador de Gasto en el Comprobante de Pago. 48) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF. 49) No se visualiza el concepto de la Solicitud de Fondo Fijo/Caj Chica.
Corte Suprema de justicia	5257145	25.773	13/03/2024	Gastos de Notificaciones	44	915	50) No se ha completado correctamente el recibo de dinero en la Solicitud de Fondo Fijo, ya que en el mismo no se visualiza el monto recepcionado. 51) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF 52) No se visualiza el RUC del Mic, en el documento que respalda el pago realizado
Ferreteria San Martin	001-001-0073236	423.000	14/03/2024	Panel Led	45	343	53) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Grafica Full Color S.A.	002-002-00001587	780.000	13/03/2024	Banner Roll Up	46	347	54) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Auto Pbline de Gregoria Liliana Barreto Monges	001-003-0002378	1.518.000	15/03/2024	Mantenimiento Camioneta Isuzu D-Max HGB 019	47	244	55) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF. *No se visualiza Firma del funcionario responsable de la recepción del importe en el Recibo del Departamento de Tesoreria.
Cadena Real S.A.	002-003-0054561	240.000	12/03/2024	Agua Mineral	48	311	56) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Nissei	002-009-0018010	90.978	13/03/2024	Adaptador HDMI	50	346	57) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF. *LA Solicitud de Fondo Fijo debe ser en concepto de reembolso.
Corte Suprema de justicia	2583021	52.000	14/03/2024	Gastos de Notificaciones	51	915	58) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
Mansfeld Informatica	003-001-0002757	450.000	18/03/2024	Reparación de Placa C.P: 016-1001-3267	52	243	59) No se visualiza Recepción de la DF/tesoreria en la Solicitud de Fondo Fijo. 60) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas

STR N° 9.616

Rubro: Fondo Fijo

Gs. 40.000.000- F.F. 30

Cuenta: 938001/0

Año: 2024

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Objeto de Gasto	Observaciones
MX Reparacion de Equipos informaticos y Perifericos	001-001-0038089	390.000	01/02/2024	Mantenimiento PC C.P: 1211.11.1.4586	55	243	61) En la Solicitud de reembolso de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
MA Servicio de Mantenimiento de Edificios e Instalaciones	001-003-0000005	1.900.000	14/03/2024	Mantenimiento y Reparación Cloacal	56	242	62) No se encuentra individualizado el Concepto de la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica. 63) En la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica, no se visualiza firma en el V°B° de la DGAF.
TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 9.616		33.322.951	Guaraníes TREINTA Y TRES MILLONES TRESCIENTOS VEINTIDOS MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y UNO.-				
CAJA CHICA - FONDO FIJO STR N° 9.616		40.000.000	Guaraníes CUARENTA MILLONES.-				
MONTO TOTAL DISPONIBLE EN CAJA CHICA		40.000.000	Guaraníes CUARENTA MILLONES.-				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		6.677.049	Guaraníes SEIS MILLONES SEISCIENTOS SETENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y NUEVE.-				


Agustina Méndez Isidre
Dirección General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio




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 Lucila Deigada Seyouiz**
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio