

# DICTAMEN DE AUDITORIA

D.G.A.I N° 04/2021

CERTIFICACIÓN DE DEUDA  
PENDIENTE DE PAGO  
EJERCICIO FISCAL 2020

**Marzo- 2021**

*Dirección General de Auditoría Interna*

**DICTAMEN DE AUDITORIA DGAI N° 004/2021**

**CERTIFICACIÓN DE DEUDA PENDIENTE DE PAGO  
EJERCICIO FISCAL 2020**

La Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Industria y Comercio, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 95, inciso b "Deudas Pendientes de Pago de Ejercicios Anteriores", del Decreto N° 4780/2021, "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.672 del 7 de enero de 2021 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal del año 2021", procede a emitir el presente Dictamen.

**1.- INFORMACIÓN OBJETO DE LA CERTIFICACIÓN:**

- Certificado de Registro de Obligaciones pendientes de Pago N° 06 de fecha 18 de marzo de 2021, emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda.
- Nota D.C.C N° 06/2021 del Departamento de Consolidación Contable.
- Memorándum D.C N° 050/2021, de la Dirección de Contabilidad.
- Memorándum D.F N° 066/2021 de la Dirección de Finanzas.
- Nota D.G.A.F N° 31/2021 de la Dirección General de Administración y Finanzas.
- Listado de Control de Documentos de Obligación.

**2.- ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA**

El Dictamen se limita a la emisión de una Certificación sobre los documentos proveídos y tenidos a la vista, a fin de constatar determinados hechos y circunstancias con registros contables y/o documentación de respaldo proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Industria y Comercio.

**3.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

La tarea se limitó a verificar la documentación respaldatoria correspondientes a las deudas detalladas en la información objeto de la certificación con relación a la recepción de los servicios prestados.

  
C.P. Susana Balbuena  
Dirección General de Auditoría Interna

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

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



*Dirección General de Auditoría Interna*

**4. CERTIFICACIÓN**

Sobre la base del procedimiento descrito y los resultados obtenidos detallados en el Anexo B-06-12 adjunto. Aseveramos que las obligaciones pendientes detalladas en el anexo respectivo por valor de Gs. 244.181.043 (Guaraníes Doscientos cuarenta y cuatro millones ciento ochenta y un mil cuarenta y tres), han sido registradas en el Sistema de Contabilidad SICO, constituye una deuda pendiente de pago del Ejercicio Fiscal 2020 y presenta correctamente las documentaciones respaldatorias.

**ES DICTÁMEN**

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

  
**C.P. Susana Balbuena**  
Dirección General de Auditoría Interna

Asunción, 26 de marzo de 2020.  
  
**Lic. Fabiana Luja** Delegada  
Dirección General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



*Dirección General de Auditoría Interna*

ANEXO B-06-12

**INFORME DETALLADO DE LAS OBLIGACIONES  
PENDIENTES DE PAGO - EJERCICIO 2020**

- (1) DICTAMEN N° : 04/2021  
 (2) ENTIDAD : MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO  
 (3) UAF/SUAF : 1.000.000 - DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS  
 (4) FECHA : 26 DE MARZO DE 2021

(5) NÚMERO DE ASIENTOS	(6) AÑO	(7) MONTO CERTIFICADO	(8) MONTO DICTAMINADO	(10) OBSERVACIONES
18.504	2020	6.992.285	6.992.285	Sin Observaciones
18.506	2020	6.833.972	6.833.972	Sin Observaciones
18.507	2020	6.554.830	6.554.830	Sin Observaciones
18.509	2020	6.524.270	6.524.270	Sin Observaciones
18.511	2020	6.657.250	6.657.250	Sin Observaciones
18.512	2020	6.814.180	6.814.180	Sin Observaciones
18.513	2020	6.934.990	6.934.990	Sin Observaciones
18.870	2020	6.991.110	6.991.110	Sin Observaciones
18.871	2020	6.996.400	6.996.400	Sin Observaciones
18.872	2020	7.026.600	7.026.600	Sin Observaciones
18.873	2020	7.032.790	7.032.790	Sin Observaciones
19.033	2020	12.556.152	12.556.152	Sin Observaciones
19.034	2020	12.534.513	12.534.513	Sin Observaciones
19.038	2020	12.901.107	12.901.107	Sin Observaciones
19.042	2020	13.424.082	13.424.082	Sin Observaciones
19.007	2020	10.991.820	10.991.820	Sin Observaciones
19.008	2020	13.756.632	13.756.632	Sin Observaciones
19.009	2020	10.800.986	10.800.986	Sin Observaciones

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

*C.P. Susana Balbuena*  
Dirección General de Auditoría Interna

*As. María Lucía Degada*  
Directora General de Auditoría Interna  
Ministerio de Industria y Comercio



*Dirección General de Auditoría Interna*

19.010	2020	10.802.685	10.802.685	Sin Observaciones
19.014	2020	11.833.586	11.833.586	Sin Observaciones
19.016	2020	11.658.177	11.658.177	Sin Observaciones
19.017	2020	12.403.825	12.403.825	Sin Observaciones
19.018	2020	12.623.481	12.623.481	Sin Observaciones
19.019	2020	13.471.160	13.471.160	Sin Observaciones
19.055	2020	9.064.160	9.064.160	Sin Observaciones
<b>(9) TOTALES</b>		<b>244.181.043.-</b>	<b>244.181.043.-</b>	

**(11) SON GUARANIES: DOSCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES CIENTO OCHENTA UN MIL CUARENTA Y TRES.**

**(12) FIRMAS AUDITORIA INTERNA:**

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

*C.P. Susana Balbuena*  
Dirección General de Auditoría Interna

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

