

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

**DICTAMEN DE AUDITORÍA
D.G.A.I. N° 08/2021**

**“VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 96.256/2021 - DE CAJA CHICA”**

NOVIEMBRE - 2021

Dirección General de Auditoría Interna

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 08/2021

**VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS
DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 96.256/2021 DE CAJA CHICA.**

1. ANTECEDENTES

Memorándum DF/T/0424/2021 de fecha 18 de octubre de 2021 por el cual se solicita la verificación de documentos respaldatorios de la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR 96.256/2021 correspondientes a la primera y segunda rendición de Fondo Fijo, y Memorándum DF/T/456/2021 de fecha 27 de octubre de 2021 por la cual se remite la tercera rendición de Fondo Fijo, en cumplimiento del Decreto N° 4.780/21 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA


La emisión de una certificación 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.

3. CERTIFICACIÓN

Sobre la base de las tareas descriptas, los resultados obtenidos y a excepción de las observaciones mencionadas en el ANEXO I, los cuales deben ser considerados por la Dirección General de Administración y Finanzas referente a los fondos destinados a gastos menores – Caja Chica; esta Auditoría dando cumplimiento al requisito de la verificación de las Rendiciones de Cuentas, certifica que la Solicitud de Transferencia de Recursos - STR N° 96.256 presenta razonablemente las documentaciones respaldatorias por valor de **GS. 30.002.509 (Guaraníes treinta millones dos mil quinientos nueve).**

Asunción, 11 de noviembre de 2021.


C.P. Susana Balbuena
Auditora
Dirección de Auditoría Financiera




Esc. Sandra Lezcano
Supervisora
Dirección de Auditoría Financiera


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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
 Rubro: Fondo Fijo
 Cuenta: 938001/0
 Preparado por: Susana Balbuena
 Fecha: 10 de noviembre de 2021

STR N° 96 256 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Fact.	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Poder Judicial	Recibo 2021373	25.000	7/6/2021	Notificaciones judiciales	940	915	-----
	Recibo 2012231	21.000	12/5/2021				-----
Ferretería Internacional FINPASA S.A.	474954	324.000	16/8/2021	Latex Piso - Amarillo y Gris oscuro	939	355	-----
ParaSoft S.R.L.	5812	745.000	13/8/2021	Mantenimiento de UPS Rack de Distribución	938	243	-----
Tienda Yankee	9406	180.000	23/6/2021	1 Protector y 1 cable Baseus L	937	346	*En el formulario de Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica falta completar el punto de para que solicita la caja chica *Presupuesto con fecha 05/08/2021
Universidad Nacional de Asunción	Recibo N° 913373	160.000	29/6/2021	Renovación de Dominios 3er. Nivel - Anual	936	268	-----
Tonina S.A.	26707	612.000	6/7/2021	Batería Dynex Matrix	942	343	-----
Copipunto	21212	105.000	6/7/2021	Impresiones Dig Color A3	935	262	No se visualiza Presupuesto
Farma S.A.	39410	44.000	12/7/2021	Tapa boca quirúrgico	934	358	-----
Poder Judicial	1984601	75.000	7/7/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	933	915	-----
Universidad Nacional de Asunción	867690	160.000	26/7/2021	Renovación de Dominios 3er. Nivel - Anual	932	268	-----
Marketshop de Juan Carlos Espinola Cañete	1271	70.000	23/7/2021	Cable auxiliar	930	346	No visualizado Presupuesto
Mobo de Juan D. Schick	11803	150.000	23/7/2021	Accesorio, cable HDMI	929	346	No visualizado Presupuesto
Ferretería San Martín	39801	47.500	21/7/2021	Goma para regulador de gas	931	399	-----
Ferretería Internacional	471975	17.000	29/7/2021	Llave Tm	928	343	-----
Ferretería Internacional	471977	14.500	29/7/2021	Tapa ciega de conexión, enduido y cinta adhesiva	927	399	-----
Ferretería Internacional	471977	13.500	29/7/2021	Enduido (envase negro) 1,6 kg	926	355	-----
Garden Automotores	292	945.074	28/7/2021	Servicio 80000 km, Aceite Extremo, Filtro de combustible, filtro de aceite	925	244	-----
Centro del Neumático S.A.	328126	170.000	28/7/2021	Alineación y Balanceo	924	244	-----
Estación Bahía S.R.L.	19732	180.000	24/7/2021	Servicios de Ducha	923	245	No visualizado Presupuesto. Especificar vehículo en el servicio realizado (factura)
Gran Prix Car Wash de Diosnel Prieto	1015	80.000	3/8/2021	Lavado completo	922	245	No visualizado Presupuesto. Especificar vehículo en el servicio realizado (factura). No visualizado recepción ni rendición y conformidad por este importe.
Gran Prix Car Wash de Diosnel Prieto	1041	80.000	7/8/2021	Lavado completo	921	245	No visualizado Presupuesto. Especificar vehículo en el servicio realizado (factura).



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
 Rubro: Fondo Fijo
 Cuenta: 938001/0
 Preparado por: Susana Balbuena
 Fecha: 10 de noviembre de 2021

STR N° 96.256 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Fact.	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Teodocio Fermin Espinola Torres	409	700.000	18/8/2021	Por servicios de ceremonial	915	281	Falta especificar servicio ceremonial en la Factura. No visualizado Presupuesto.
Farma S.A.	8618752	88.000	11/8/2021	Tapa boca quirúrgico	916	358	
Poder Judicial	Recibo N° 2021447	30.000	16/8/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	920	915	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	302	1.555.000	20/8/2021	Mantenimiento de vehículos: Isuzu Dmax (Chapa N° HFU 893) y Hyundai (Chapa N° HGF 476)	919	244	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	306	1.520.000	30/8/2021	Mantenimiento de vehículos: Hyundai Accent (Chapa N° HFU 895) y Hyundai (Chapa N° EAF 937)	941	244	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	303	1.685.000	23/8/2021	Mantenimiento de vehículos Isuzu Dmax Chapa HGB 019, Chevrolet S10 Chapa EAF 657, EAF 654 y EAF 645	918	244	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	304	1.400.000	25/8/2021	Mantenimiento de vehículos Hyundai H350 Chapa HGT 475, HGF 475, EAF 648 y EAF 648	917	244	La recepción del monto de caja chica, la rendición y conformidad del bien o servicio adquirido y la factura figuran con fecha 25/08/2021 mientras que el informe sobre la existencia del bien o servicio y la certificación de disponibilidad presupuestaria y plan financiero son de fecha 26/08/2021.
Tonina S.A.	25146	740.000	15/9/2021	Batería YUASA SMF	1045	343	
Nelly Acuña - Notario y Esc. Pública	3975	226.320	20/9/2021	Gastos en concepto de impuestos inmobiliarios	1111	913	
Nelly Acuña - Notario y Esc. Pública	3975	873.680	20/9/2021	Servicios Profesionales	1043	269	
Poder Judicial	Recibo N° 2031291/2031292	88.000	14/9/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	1042	915	Falta la firma del Ordenador de Gastos en el comprobante de pago.
Poder Judicial	Recibo N° 2031288	44.000	14/9/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	1040	915	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	309	1.570.000	13/9/2021	Mantenimiento realizado al vehículo Kia Sportage	1039	244	En la factura no especifica a que vehículo se realizó el servicio de mantenimiento.
Retail S.A. S6 Villa Morra	58901	115.800	14/9/2021	Pilas AA duracell 8 un., Pilas AAA Duracell 4 un.	1063	343	
Keeper Protecting Your Business	1527	462.319	8/9/2021	Servicio Técnico (EAS)	1036	243	
Golcie S.A.	6826	720.000	10/9/2021	Blocks de Actas con 4 originales en duplicado	1035	333	
Inflight Catering	3405	160.300	23/8/2021	Servicio de coffee break - Programa MIPYME COMPITE	1034	284	No visualizado rendición y conformidad del bien adquirido







ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Preparado por: Susana Balbuena
Fecha: 10 de noviembre de 2021

STR N° 96.256 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Fact.	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
Inflight Catering	3404	249.280	23/8/2021	Servicio de coffee break - Programa MIPYME COMPITE	1033	284	
Cadena Farmacenter S.A.	11126	250	2/7/2021	Bolsa de Plástico	1032	357	
Cadena Farmacenter S.A.	11126	34.200	2/7/2021	Biodexan Summer Juice c/ rociador	1031	354	
Cadena Farmacenter S.A.	11126	27.626	2/7/2021	Mascarilla Quirurgico Freevir	1030	358	
Cadena Farmacenter S.A.	11126	35.910	2/7/2021	Elite carilina familiar	1029	334	
HP Reparaciones Domésticas	199	1.000.000	1/9/2021	Instalación de aire acondicionado de 36.000 BTU	1028	242	
Farmacia Vicente Scavone	691	150.300	20/8/2021	Tapa boca quirúrgico	1027	358	No visualizado Presupuesto
Ireal Invest S.A.	15883	150.000	27/8/2021	Toner alternativo Xerox 3010/3040	1026	342	No se visualiza Informe sobre la disponibilidad de Contrato por parte de la Dirección Administrativa
Poder Judicial	2053519	22.000	23/8/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	1025	915	
Poder Judicial	2031263	44.000	10/9/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	1024	915	
Ferretería San Martín	59924	70.000	9/9/2021	Tapa ciega 10x10 plástico	1023	399	
Ferretería Internacional	478993	510.000	9/9/2021	Fondo antióx., tinner universal y latex piso blascor	1022	355	
ParaSoft S.R.L.	5877	750.000	9/9/2021	Servicio de reparación Notebook HP	1021	243	No se visualiza especificaciones de la notebook reparada en el legajo de caja chica, ni informe de Patrimonio.
Compumarket S.A.	18992	493.000	24/6/2021	Mantenimiento de sensor y pantalla de equipo telefónico	1020	243	No se visualiza especificaciones del equipo telefónico en el legajo de caja chica, ni informe de Patrimonio sobre el mismo.
Ferretería San Martín	59615	285.000	23/8/2021	Cerradura redonda c/ traba automática, cerradura p/ mampara	1019	397	Se observan que el recibo de parte de Tesorería y la rendición y conformidad del bien adquirido son de fecha 31/08/21 mientras que la factura fue del 23/08/21. No menciona que sea reposición de caja chica.
Dinatale	1474	840.000	30/8/2021	Boligrafo bordo, punta mediano	1018	342	
RSSA	106909	130.000	12/8/2021	HUB TP-LINK 4 PUERTOS	1017	346	
Punto Game S.R.L.	5641	400.000	12/8/2021	HUB USB C 7	1016	346	
Punto Game S.R.L.	5632	65.000	11/8/2021	HUB 7 puertos USB havit HV	1015	346	
Ismael Alejandro Huespe Aveiro	307	680.000	7/9/2021	Reparación velocímetro	989	244	







ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Preparado por: Susana Balbuena
Fecha: 10 de noviembre de 2021

STR N° 96 256 - Gs. 31.600.000- F.F. 30
2021

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Fact.	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
ParaSoft S.R.L.	5872	506.000	6/9/2021	HNTTPL085 router	988	261	
Berta E. Rios Avalos	6	120.000	14/9/2021	Resmas de hojas A5	1158	331	No se visualiza Presupuesto
Diario Express	26913	649.000	22/9/2021	Provisión de Diarios	1157	355	
Gran Prix Car Wash de Diosnel Prieto	1223	80.000	20/9/2021	Lavado completo	1156	244	Especificar vehículo en factura y en Solicitud de Caja Chica.
Poder Judicial	2060014	50.000	24/9/2021	Gastos en concepto de Notificaciones	1155	915	
Herimarc S.R.L.	151493	1.210.000	4/10/2021	KC090FX Carpa S10/ Dmax/BT	1154	244	
Luminotecnia	11	1.400.000	11/10/2021	Asistencia técnica y batería 12v	1153	343	En la factura menciona Asistencia Técnica que debería ir expuesto en otro objeto de gasto 246 Mantenimiento y reparaciones menores de instalaciones.
Ferretería San Martín	60185	25.000	22/9/2021	Pintura Aerosol	1152	355	
Ferretería San Martín	60185	26.000	22/9/2021	Cinta papel	1151	334	
Ferretería San Martín	60327	32.000	1/10/2021	Mtrs tela	1150	399	
Ferretería San Martín	60327	280.000	1/10/2021	Impacril 3,6 L.	1149	355	
HP Reparaciones Domésticas	210	1.450.000	1/10/2021	Instalación de aire acondicionado de 36.000 BTU	1148	242	
Centro del Neumático S.A.	327894	25.000	27/7/2021	Servicio de Gomería	1147	244	
Centro del Neumático S.A.	328217	30.000	29/7/2021	Servicio de Gomería	1146	244	
Centro del Neumático S.A.	331184	30.000	27/8/2021	Servicio de Gomería	1145	244	
Centro del Neumático S.A.	332959	30.000	14/9/2021	Servicio de Gomería	1144	244	
Cadena Real S.A.	275	55.050	7/10/2021	Vasos y cucharitas	1143	344	
Cadena Real S.A.	275	273.900	7/10/2021	Agua y Edulcorante	1142	311	
Automóvil Supply S.A.	3505	41.000	8/10/2021	Foco	1141	343	
Globalti S.A.	859	1.120.000	12/10/2021	Servicio Técnico - Central Alcatel	1140	242	Sin Vto. Bno. superior jerárquico. No visualizado presupuesto.
Estudio Benitez S.R.L.	30087	480.000	11/10/2021	Placa de reconocimiento en metal N° 2 - estuche fianduti	1139	281	
TOTAL GASTOS +/- Facturas y/o Recibos, STR N° 96.256		30.046.509	Guaraní TREINTA MILLONES DOS MIL QUINIENTOS NUEVE.				
CAJA CHICA - FONDO FIJO		31.600.000	Guaraní TREINTA Y UN MILLONES SEISCIENTOS MIL.				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		1.553.491	Guaraní UN MILLON QUINIENTOS NOVENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y UNO.				





