

Dirección General de Auditoría Interna

MEMORANDUM DGAI/0443/2022

A : **ING. LUIS ALBERTO CASTIGLIONI**, Ministro
Dirección General de Administración y Finanzas.

PARA : **ECON. ISAAC GODOY**, *Viceministro*
Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas - Mipymes

: **CP 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 : Asunción, 29 de junio de 2022

TEMA : Remisión del Informe de Auditoría D.G.A.I N° 09/2022 “Auditoría Integral al Programa Competitividad de las Mipymes - PCM - Beneficiario – IG CEDIAL”, e Informe Ejecutivo Formato N° 211.

Por el presente y dando cumplimiento al **Decreto N° 1.249/2003** “*Por la 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 elevados 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...”*”.

En tal sentido, se adjunta en formato impreso los Informes de referencia resultantes, para su conocimiento y consideración correspondiente.

Atentamente,

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



Luis Alberto Castiglioni
Ministro de Industria y Comercio

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

INFORME DE AUDITORIA

D.G.A.I. N° 09/2022

“AUDITORIA INTEGRAL AL PROGRAMA
COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES - PCM -
BENEFICIARIOS - IG CEDIAL”
EJERCICIO FISCAL 2021

JUNIO - 2022

INFORME DE AUDITORIA

D.G.A.I N° 09/2022

**"AUDITORIA INTEGRAL AL PROGRAMA COMPETITIVIDAD
DE LAS MIPYMES - PCM -
BENEFICIARIO CEDIAL EJERCICIO FISCAL 2021"**

ÍNDICE

Nº	OBSERVACIONES	PÁGINA
1.	ORÍGEN DE LA AUDITORIA	1
2.	ALCANCE DEL EXAMEN	1
3.	DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA	1
4.	OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA	2
5.	PROCEDIMIENTOS	2
6.	CONOCIMIENTO DEL ÁREA AUDITADA	3
6.1	Organigrama del Viceministerio de MIPYMES	3
6.2	Plantel de Directivos del Periodo Auditado	3
6.3	Funciones en General Establecidas para el PCM	3 - 4
7.	MARCO LEGAL	4-5
8.	DESARROLLO DEL INFORME	5 - 30
8.1.	Convenio de Financiamiento	5-6
8.2.	Distribución de los Beneficiarios	6
8.3.	Ejecuciones Presupuestarias, Contables y Rendiciones de Cuenta- Ejercicio Fiscal 2020.	6-18
8.4.	Verificación In Situ realizada a fin de contrastar los resultados esperados con los alcanzados	18-28
8.5	Cumplimiento de Indicadores de Resultados Esperados	29
9.	RESUMEN DE HALLAZGOS Y OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO	29
10	CONCLUSIÓN GENERAL	30
10.	RECOMENDACIÓN GENERAL	30
12.	PLAN DE MEJORAMIENTO	30

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

INFORME DE AUDITORÍA

D.G.A.I. N° 09/2022

"AUDITORIA INTEGRAL AL PROGRAMA COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES PCM-BENEFICIARIO CEDIAL EJERCICIO FISCAL 2021"

1. ORIGEN DE LA AUDITORÍA

De conformidad al Plan y Cronograma Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2022, aprobada por Resolución Ministerial N° 660 de fecha de 26 de octubre de 2021, en el cual se contempla la realización de una Auditoría Integral al Programa de Competitividad de las MIPYMES, del Viceministerio de MIPYMES.

2. ALCANCE DEL EXAMEN

Para la materialidad de los trabajos se han realizado la verificación y análisis de las rendiciones de cuentas y los informes de resultados obtenidos por el Programa de Competitividad de las MIPYMES- PCM, dependiente del Viceministerio de MIPYMES tras el desarrollo de los Planes de Negocios aprobados por el Programa correspondiente a cada emprendimiento beneficiado.

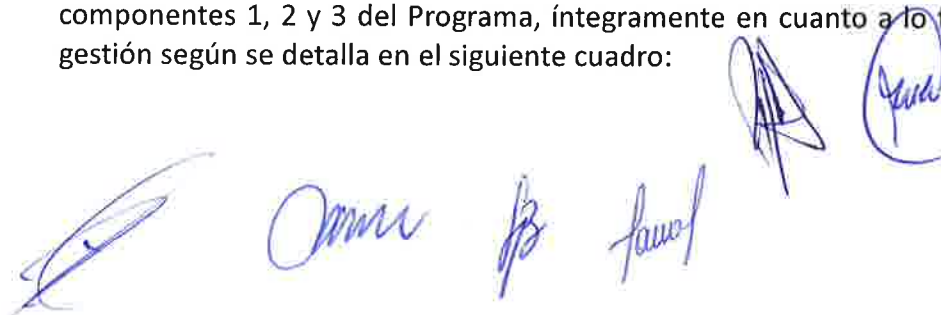
El Programa tiene por objetivo principal mejorar la competitividad de las micro, pequeñas y medianas empresas, con énfasis en el fortalecimiento del sector industrial.

Los estudios y procedimientos fueron realizados de acuerdo al MAGU (Manual de Auditoría Gubernamental), a sus procesos y definiciones.

El presente Informe surge del análisis de los documentos proveídos a los Auditores para su estudio y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios que intervinieron en la ejecución y formalización de las operaciones examinadas.

3. DETERMINACION DE LA MUESTRA

Se ha tomado como muestra la Institución Gerenciadora CEDIAL, en el desarrollo de los componentes 1, 2 y 3 del Programa, íntegramente en cuanto a lo financiero y en cuanto a la gestión según se detalla en el siguiente cuadro:





Cuadro N°1

CEDIAL 2021						
Cant.	RAZON SOCIAL O NOMBRE DE EMPRESA	LOCALIDAD	DEPARTAMENTO	ACTIVIDAD	INVERSION	OBSERVAC.
1	Angel Javier Ruiz Fariña	Caacupé	Cordillera	Quesos y Lácteos	50.000.000	Informe actual
2	Miguel Ángel Gómez Martínez	Caacupé	Cordillera	Confecciones	50.000.000	
3	Ricardo Daniel Bobadilla Duarte	Caaguazú	Caaguazú	Pizzas Congeladas	51.960.000	
4	Maria Estela Meaurio Viera	Villarrica	Guairá	Granos, Especies, Hierbas Medicinales	50.000.000	
5	Comité de Productores Lácteos de Yegros	Fulgencio Yegros	Caazapá	Bebidas Lácteas-Yogurt	50.000.000	
6	Héctor Augusto Barboza Aguilera	General Artigas	Itapúa	Heladería y Repostería	42.000.000	
7	Lilia Carolina Cano Frutos	Pilar	Ñeembucú	Panadería	50.000.000	
8	Las Américas S.R.L.	Ciudad del Este	Alto Paraná	Muebles de Madera	50.000.000	
9	Luis Alberto López Agüero	Capiatá	Central	Confecciones	50.000.000	
10	Diosnel Cabrera Aranda	San Lorenzo	Central	Estructuras Metálicas	45.000.000	
11	Carlos Fontclara Báez	Lambaré	Central	Chipa congelada	50.000.000	
12	Regopar S.A.	Lambaré	Central	Caucho	50.000.000	
13	Marcio Rubén Feris Aguilera	Lambaré	Central	Confecciones	50.000.000	
14	Marcelo Martínez Fariña	Asunción	Capital	Confitería y panadería	50.000.000	
15	Pressumo S.A.	Asunción	Capital	Jugos Naturales de Leche y Frutas	35.000.000	Sujeto del Informe de Auditoría N° 12/2021
16	Lena Cristina Martínez Missena	Fndo de la Mora	Central	Frutas Deshidratadas	45.400.000	
17	Centro del Ejecutivo S.R.L.	San Lorenzo	Central	Artículos de Cuero	50.000.000	
18	Eduardo Raul Grau Soverina	Luque	Central	Conservas y Dulces	49.550.000	
				Total de Inversión	868.910.000	
				Verificado en el 2021	179.950.000	
				Verificado en el 2022	393.960.000	

Del total de 14 (Catorce) emprendimientos beneficiados, se han tomado 8 (Ocho), representando el 57 % del monto invertido para las MIPYMES.

4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

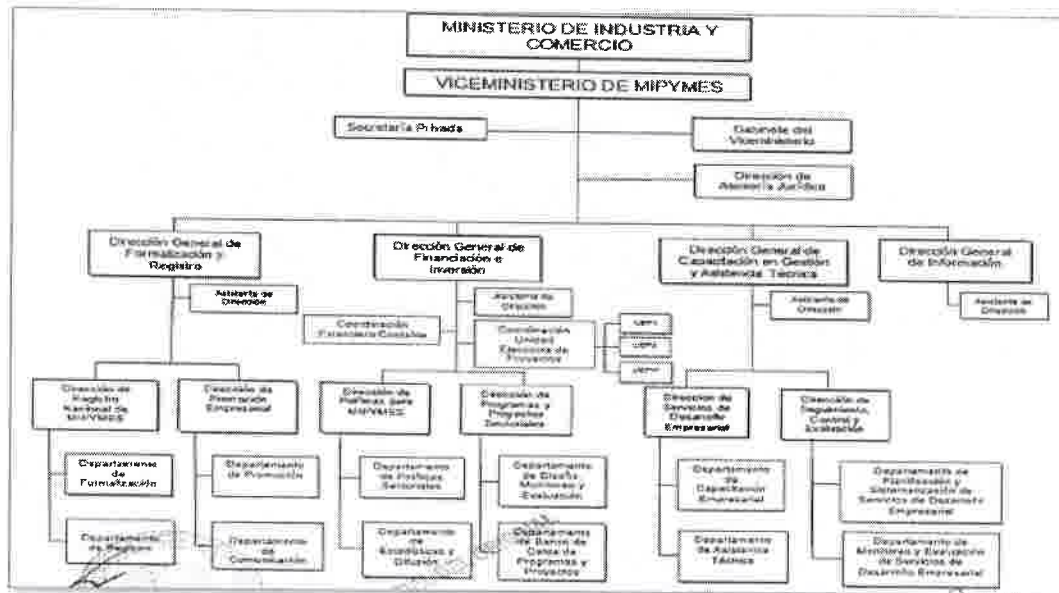
- Verificar el cumplimiento del Reglamento Operativo del Programa Competitividad de las MIPYMES, aprobado por Resolución N° 924/2019.
- Evaluar el desarrollo de los componentes 1, 2 y 3 del Programa.

5. PROCEDIMIENTOS

- Verificar el cumplimiento de las actividades de la Institución Gerenciadora, según el Reglamento Operativo.
- Verificar el cumplimiento de las actividades e Intervenciones del Viceministerio de MIPYMES, según el Reglamento Operativo.
- Contrastar los resultados de cada beneficiario con sus metas establecidas en los Planes de negocios.
- Verificar la correcta utilización de la Guía de Procedimientos de Control Interno, aprobada en Setiembre del 2020.
- Verificar la Ejecución Presupuestaria y su correspondiente rendición de cuentas.

6. CONOCIMIENTO DEL AREA AUDITADA

6.1 ORGANIGRAMA DEL VICEMINISTERIO DE MIPYMES



6.2. PLANTEL DE DIRECTIVOS DEL PERIODO AUDITADO

A continuación, detallamos la nómina de los principales funcionarios y autoridades, responsables del Viceministerio de MIPYMES y la Dirección General encargada del desarrollo del Programa de Competitividad Microempresarial, con sus respectivos cargos, fechas de inicio de gestiones y los números de Decretos y/o Resoluciones de designación:

Cuadro N° 2

CÉDULA DE IDENTIDAD N°	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	DESIGNADOS POR:
1.388.499	Liz Rosana Cramer Campos	Ministra	Decreto N° 2 (15/08/2018)
	Luis Alberto Castiglioni Soria	Ministro	Decreto N° 4316 (11/11/2020)
1.252.979	Isaac Godoy Larroza	Vice Ministro MIPYMES	Decreto N° 97 (23/08/2018)
2.374.643	Pedro Vera	Director General de Financiación e Inversión	Resolución N° 1177 (27/11/2018)

6.3. FUNCIONES EN GENERAL ESTABLECIDAS PARA EL PCM

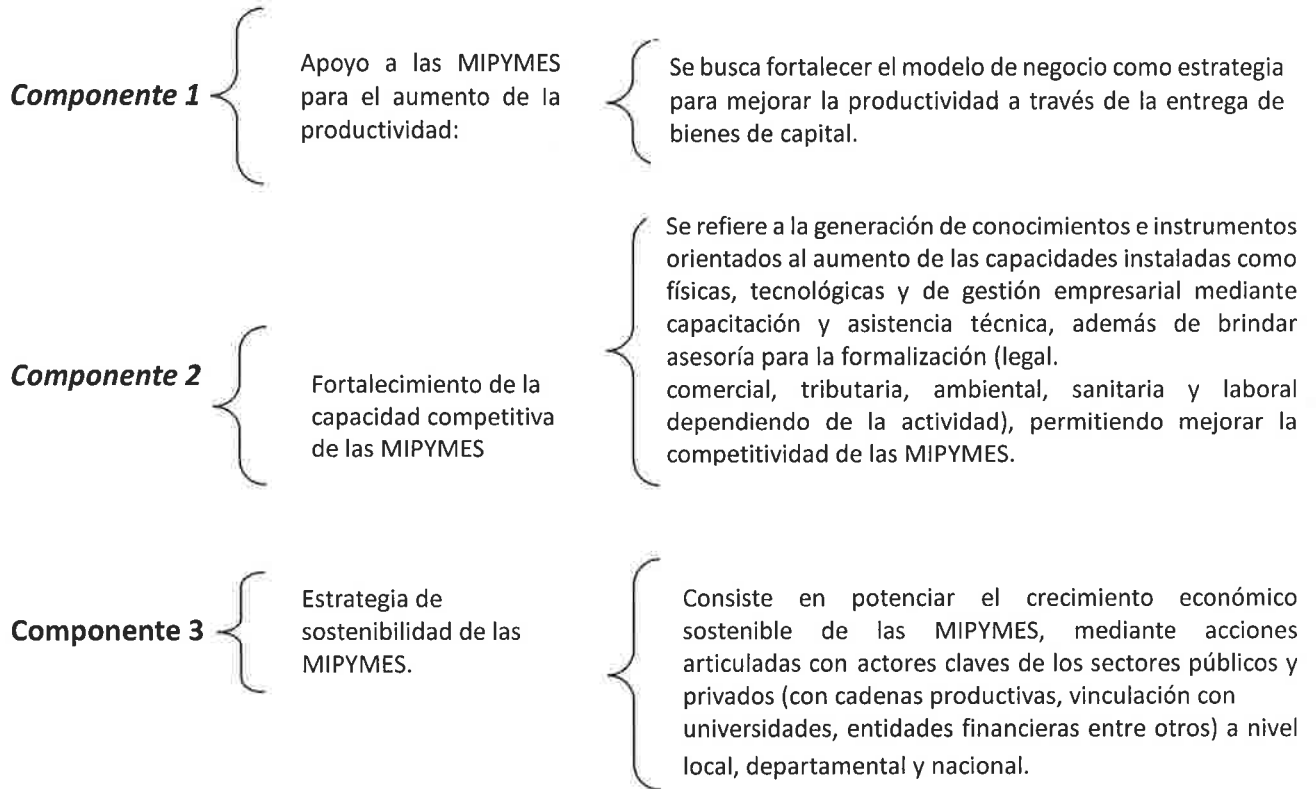
El Programa Competitividad Microempresarial (PCM) del Viceministerio de Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) del Ministerio de Industria y Comercio (MIC) se enmarca dentro del Plan Nacional de Desarrollo 2014-2030. (Resolución N° 1518/16 de fecha 25/11/2016).

El Programa tuvo una modificación de sus niveles de desarrollo, establecidos según Resolución N° 924/2019 de fecha 06 de agosto del 2019.

[Firmas manuscritas]



El Programa presenta tres componentes:



7. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional, art. 106 "La responsabilidad personal de las autoridades y funcionarios públicos por las transgresiones cometidas en el desempeño de sus funciones, precepto constitucional que obliga a todos los servidores públicos a poner el máximo empeño de transparentar la gestión y el mismo acto administrativo".
- Ley N° 904/63 "Que establece las funciones del Ministerio de Industria y Comercio y su Decreto Reglamentario N° 2348/99".
- La Ley 1535/ 99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto N° 8127/00" 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.
- Ley 1626/00 "De la Función Pública".
- Ley N° 6469/2020 de fecha 02 de enero de 2020 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".
- Decreto N° 3264 del 02 de enero del 2020 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6469, que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".
- Ley N° 6672/2020 de fecha 07 de enero de 2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".



- Decreto N° 4780 del 25 de enero del 2021 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6469, que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".
- Ley N° 4457/2012 "Para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES).
- Decreto N° 11453 de fecha 23 de julio de 2013 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 4457/2012 "Para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES).
- Decreto N° 3698 de fecha 10 de junio de 2020 "Por el cual se actualizan los parámetros cuantitativos del monto de facturación anual, a los efectos de la categorización de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas, establecido en el Artículo 5° de la Ley N° 4457/2012 "Para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES).
- Resolución N° 227 de fecha 12 de marzo del 2014 "Por la cual se aprueba el Organigrama y el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES), dependiente del Ministerio de Industria y Comercio".
- Resolución N° 497 de fecha 27 de mayo del 2015 "Por la cual se amplía el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES), dependiente del Ministerio de Industria y Comercio".
- Resolución N° 1516 de fecha 24 de diciembre del 2015 "Por la cual se modifica y amplía la Resolución N° 227/174, Por la cual se aprueba el Organigrama y el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES).
- Resolución N° 450 de fecha 19 de abril de 2016, Por la cual se modifica parcialmente el Anexo 2 de la Resolución N° 1516 y se aprueba el Organigrama de la Dirección General de Financiación e Inversión del Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES), dependiente del Ministerio de Industria y Comercio.
- Resolución N° 1754 de fecha 30 de diciembre "Por la cual se amplía el anexo de la Resolución N° 227 de fecha 12 de marzo del 2014 "Por la cual se aprueba el Organigrama y el Manual de Organización y Funciones del Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas (MIPYMES), dependiente del Ministerio de Industria y Comercio".
- Reglamento Operativo del Programa Competitividad de la MIPYMEs, aprobado por Resolución N° 924/2019 "Por la cual se aprueba el Reglamento Operativo del Programa Competitividad de las MIPYMES-PCM, ejecutado por el Viceministerio de las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES) del Ministerio de Industria y Comercio"; y se abroga la Resolución N° 1.515/2016.
- Guía de Procedimientos de Control Interno, aprobado y comunicado mediante MEMORANDUM VMMIPYMES/0083/2020, de fecha 06 de octubre de 2020.
- Plan de Trabajo de Auditoría, aprobado mediante Resolución N° 660/2021 del Ministerio de Industria y Comercio.
- Otras disposiciones generales relacionadas.

8. DESARROLLO DEL INFORME

8.1. CONVENIO DE FINANCIAMIENTO

CONVENIO DE FINANCIAMIENTO ENTRE EL MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO Y LA ENTIDAD "CENTRO DE COOPERACIÓN EMPRESARIAL Y DESARROLLO INDUSTRIAL (CEDIAL) Y SE AUTORIZA A LA DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE ESTE MINISTERIO A GESTIONAR ANTE EL MINISTERIO DE HACIENDA LA TRANSFERENCIA DE CREDITOS, EN FUENTE DE FINANCIAMIENTO 10, PARA EL PROGRAMA COMPETITIVIDAD MICROEMPRESARIAL DEL VICEMINISTERIO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS.

CENTRO DE COOPERACIÓN EMPRESARIAL Y DESARROLLO INDUSTRIAL (CEDIAL) GS: 961.780.534=

8.2. DISTRIBUCIÓN DE LOS BENEFICIARIOS

Cuadro Nº 3

Cantidad	Tipo	Rubro	Zona
•14 Emprendimientos	•3 Asociaciones •11 Individuales	•8 Alimentos •3 Confecciones •1 Construcciones •1 Muebles •1 Artículos en caucho •1 artículos en cuero	•5 Central •2 Cordillera •1 Capital •1 Alto Paraná •1 Caaguazú •1 Itapúa •1 Ñeembucú •1 Caazapá •1 Guairá

8.3. EJECUCIONES PRESUPUESTARIAS, CONTABLES Y RENDICIONES DE CUENTAS - EJERCICIO FISCAL 2020.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA: Objeto de Gasto 874 "Aportes y Subsidios a Entidades Educativas e Instituciones Privadas sin Fines de Lucro".

El presupuesto vigente para el periodo visualizado fue de **G. 961.780.534 (Guaraníes novecientos sesenta y un millones setecientos ochenta mil quinientos treinta y cuatro)**, al cual fue asignado un Plan Financiero por el mismo monto.

Se visualiza una obligación por **G. 961.780.534 (Guaraníes novecientos sesenta y un millones setecientos ochenta mil quinientos treinta y cuatro)** la cual según estructura presupuestaria corresponde al Proy/Act. 7 - Servicios de Asistencias MIPYMES, Objeto de Gasto 874 – Aportes a Ent. Educ. e Inst. Privadas sin fines de lucro.

Según cuadro expuesto en el periodo mencionado no hubo pago quedando como deuda flotante el total de lo obligado.

Cuadro Nº 4

Rubro	Obj.	FF	Descripción	Presupuesto Vigente	Plan Financiero	Obligado	Saldo Presupuestario	Saldo Plan Financiero	Pagado	Deuda Flotante
			MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	976.727.934	961.780.534	961.780.534	0	0	0	961.780.534
			TIPO 2: PROGRAMAS DE ACCIÓN	976.727.934	961.780.534	961.780.534	0	0	0	961.780.534
			Sub Programa: 1 Fortalecimiento al Sector MIPYMES generando	976.727.934	961.780.534	961.780.534	0	0	0	961.780.534
			800 Aportes y Subsidios a Entid. Educativas e Inst. Priv. Sin Fines de Lucro	976.727.934	961.780.534	961.780.534	0	0	0	961.780.534
			874 10 Aportes y Subsidios a Entidades Educ. e Inst. Priv.	961.780.534	961.780.534	961.780.534	0	0	0	961.780.534

Fuente Reporte SICO/SIAF



La obligación fue realizada en el marco del Convenio de Financiamiento para la implementación de los componentes del Programa Competitividad de las MIPYMES del Viceministerio de MIPYMES del Ministerio de Industria y Comercio, aprobado por **Resolución N° 458/2020** "Por la cual se aprueba la suscripción del Convenio de Financiamiento entre el Ministerio de Industria y Comercio (MIC) y la Entidad Centro de Cooperación Empresarial y Desarrollo Industrial (CEDIAL), ...".

En la siguiente imagen se observa la OT de fecha 20/01/2021 según **STR N° 116.461** a la cuenta del **BANCO ITAU PARAGUAY S.A.**

ENTIDAD: 12-11 MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
 UNIDAD JERARQUICA: 1000000 UAF MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
 FUENTE: 10 RECURSOS DEL TESORO
 ORG. FINANCIADOR: 1 GENUINO
 CONTROL FINANCIERO: 35 TRANSF.CONSO.LID. DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO
 CONCEPTO: PAGO DIRECTO A PROVEEDORES
 IMPORTE: 686.730.534
 FECHA SOLICITUD: 05/01/2021
 FECHA APROBADO: 30/09/2020
 FECHA RECEPCION DGTP: 09/10/2020

Movimientos de la Solicitud de Transferencia

BANCO DEPOSITO	CUENTA DEPOSITO	RUC	IMPORTE TRANSFERENCIA	IMP. OT	FECHA OT	IMP. LISTADO	FECHA LISTADO
BANCO ITAU PARAGUAY S.A.	000000000217571	80020188-3	686.730.534	13605	20/01/2021	283	20/01/2021

Fuente: <https://www.hacienda.gov.py/consultas/str>.

En fecha 30 de octubre se suscribe la **Resolución N° 717** "Por la cual se amplía el Artículo 2° de la Resolución N° 458 del 26 de agosto de 2020 y se autoriza la suscripción de la respectiva adenda al Convenio de Financiamiento entre el Ministerio de Industria y Comercio (MIC) y la Entidad Centro de Cooperación Empresarial y Desarrollo Industrial (CEDIAL), en el marco de la ejecución del Programa de Competitividad de las MIPYMES ejecutado a través del Viceministerio de las MIPYMES". Al respecto, el MIC, en el marco del PCM otorga a la IG un monto adicional de **G. 275.000.000 (Guaraníes Doscientos setenta y cinco millones)**. En la siguiente imagen se observa la O.T. de fecha 20/01/2021 según **STR N° 134.010** a la cuenta del **BANCO ITAU PARAGUAY S.A.**

ENTIDAD: 12-11 MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
 UNIDAD JERARQUICA: 1000000 UAF MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
 FUENTE: 10 RECURSOS DEL TESORO
 ORG. FINANCIADOR: 1 GENUINO
 CONTROL FINANCIERO: 35 TRANSF.CONSO.LID. DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO
 CONCEPTO: PAGO DIRECTO A PROVEEDORES
 IMPORTE: 275.000.000
 FECHA SOLICITUD: 05/01/2021
 FECHA APROBADO: 30/10/2020
 FECHA RECEPCION DGTP: 06/11/2020

Movimientos de la Solicitud de Transferencia

BANCO DEPOSITO	CUENTA DEPOSITO	RUC	IMPORTE TRANSFERENCIA	IMP. OT	FECHA OT	IMP. LISTADO	FECHA LISTADO
BANCO ITAU PARAGUAY S.A.	000000000217571	80020188-3	275.000.000	14041	20/01/2021	297	20/01/2021

Fuente: <https://www.hacienda.gov.py/consultas/str>.

(Handwritten signatures and initials in blue ink)



ii. Cuenta Contable 4.1.1.08.74.00.000 "APORTES Y SUBSIDIOS A ENTIDADES EDUCATIVAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO" PERIODO 2020.

Corresponde al compromiso de pago para la ejecución de los componentes del Programa de Competitividad de las MIPYMES asumido con el Centro de Cooperación Empresarial y Desarrollo Industrial (CEDIAL), mediante Factura N° 827 de fecha 01/09/2020 de **Gs. 686.780.534 (Guaraníes Seiscientos ochenta y seis millones setecientos ochenta mil quinientos treinta y cuatro)** y, Factura N° 830 de fecha 30/10/2020 por **Gs. 275.000.000 (Guaraníes Doscientos setenta y cinco millones)**.

MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
SIC/SIAF
COMANDO EN JEFE

REGISTRO MAYOR
DEL: 01/01/2020 AL: 31/12/2020

Entidad: 12 11 MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO
Unidad: 1.00.000 UAF MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Cuenta	DOCUMENTO	GASTOS										RECURSO	CONCEPTO	DEBE	HABER	
		PREL	ASIG	FECHA	APROB	ESTAD	PREL	ASIG	FECHA	APROB	ESTAD					PREL
4	48800															
4.1	CORRIENTES															
4.1.1	Compras Pól. Papeles, Acciones y Reservas															
4.1.1.06	Transferencias															
4.1.1.06.01	Aportes y Subsidios A Ent. Econ. Privadas Sin Fines De Lucro															
0	33114	30090300	1	1	7	10	1	99								
0	55291	30090300	1	1	7	10	1	99								
0	13802	30112020														
SALDO ANTERIOR																
CEDIAL FACT 827 CERTIF 143100 874 RES 488 PLAN																
DE CAJA DE SEPTIEMBRE														686.780.534		
CEDIAL FACT 830 CERTIF 06 07 01 5 772 PLAN DE																
CAJA DE OCTUBRE														275.000.000		
ANEXO 01/01/2020 EJERCICIO FISCAL 2020																
TOTALS													961.780.534	961.780.534		

Fuente Reporte SICO/SIAF

iii. Consolidado de los gastos efectuados:

Del total transferido de **G. 961.780.534 (Guaraníes novecientos sesenta y un millones setecientos ochenta mil quinientos treinta y cuatro)**, tal como visualizamos en el cuadro expuesto para los gastos administrativos se utilizaron en concordancia a lo que expresa el Convenio de Financiamiento 10% totalizando **G. 96.178.053 (Guaraníes Noventa y seis millones ciento setenta y ocho mil cincuenta y tres)**, mientras que para los gastos misionales observamos un total de **G. 865.602.481 (Guaraníes Ochocientos sesenta y cinco millones seiscientos dos mil cuatrocientos ochenta y uno)** los cuales se componen de gastos de capital en un 89,76%, rubro 500 – Inversión Física **G. 863.326.322 (Guaraníes Ochocientos sesenta y tres millones trescientos veinte y seis mil trescientos veinte y dos)** y gastos corrientes vinculados al gasto de capital, objeto de gasto 240, **G. 2.276.159 (Guaraníes Dos millones doscientos setenta y seis mil ciento cincuenta y nueve)** 0,24%.

Cuadro N° 5

Grupo de Gastos	Sub Grupo de Gastos	Objeto de Gasto	Descripción	Ejecución de Gastos según Rendiciones de Cuentas				Total
				Octubre a Diciembre 2020	Marzo a Abril 2021	Mayo a Junio 2021	Julio a Agosto 2021	
Gastos Administrativos								
100	140	145	Honorarios Profesionales	19.235.611	Sin movimiento		76.942.442	96.178.053
Total Gastos Administrativos				19.235.611				96.178.053
A								
Grupo de Gastos	Sub Grupo de Gastos	Objeto de Gasto	Descripción	Ejecución de Gastos según Rendiciones de Cuentas				Total
				Octubre a Diciembre 2020	Marzo a Abril 2021	Mayo a Junio 2021	Julio a Agosto 2021	
Gastos Misionales								
200	240	242	Instalaciones Eléctricas	0	0	2.276.159	0	2.276.159
500	520	525	Cámara Frigorífica	0	0	58.866.105	20.286.105	79.152.210
500	530	533	Maquinarias y Equipos Industriales	0	0	603.126.352	181.047.760	784.174.112
Total Gastos Misionales				0	0	664.268.616	201.333.865	865.602.481
B								
Gastos Administrativos (A)				96.178.053				
+ Gastos Misionales (B)				865.602.481				
Total Gastos				961.780.534				

Fuente: Anexos B-01-01 A de los periodos indicados en el cuadro.

1. FORMULARIOS ANEXO B-01-01 A VS. DOCUMENTACIONES DE RESPALDO:

A. GASTOS ADMINISTRATIVOS: 2DA. Y 3ERA. ETAPA.

Cuadro N° 6

Documentos	2da. Etapa			3era. Etapa	
	Ing. Hernán Ramirez	Lic. Gladys Valdez N	Lic. Christhyan D. Trinidad F.	Ing. Hernán Ramirez	Lic. Gladys Valdez N
Formulario Rendición de Cuentas B 01 01 A	✓	✓	✓	✓	✓
Facturas de Consultores	✓	✓	✓	✓	✓
Contrato de Servicios	✓	✓	✓	✓	✓
Términos de Referencia	✓	✓	✓	✓	✓
No Objeción 3ra. Etapa	✓	✓	✓	✓	✓
Total Gastos Administrativos	20.000.000	12.971.221	5.500.000	21.971.221	16.500.000

De las verificaciones realizadas a las documentaciones que respaldan los Gastos Administrativos, hemos constatado las siguientes observaciones:

1. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

C.I.1. Punto 3. Valor y Pagos, específicamente en el Ítem D. Calendario de Pagos del Contrato de Servicios 2da. Etapa con error en la redacción.

Hemos constatado error en la redacción del Contrato de Prestación de Servicios de los Consultores, específicamente en el Punto 3. Valor y Pagos, ítem D. Calendario de Pagos, donde menciona que ... el pago se realizará una vez obtenida Nota de No Objeción 1era. Etapa emitida por el Ministerio de Industria y Comercio, debiendo haber mencionado Nota de No Objeción 2da. Etapa.

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

Se tomará en cuenta dicha observación para aplicar la Guía de Control de Procedimientos para siguientes Rendiciones de Cuentas.

Evaluación del Descargo.

Al momento del descargo la dependencia auditada reconoce la observación realizada durante el examen. Por lo tanto, esta Auditoría se ratifica en la observación realizada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES:

Mejorar los controles internos y tomar las medidas necesarias del caso a fin de evitar situaciones similares en los siguientes informes.

C.I.2. No visualizado en Legajo de Rendición de Cuentas Informes Etapas 2 y 3 del Coordinador del Proyecto.

No hemos visualizado en Legajos de Rendiciones de Cuentas el Informe 2da. Etapa y el Informe Final de la 3era. Etapa del Ing. Hernán Eduardo Ramirez Barboza, Coordinador de Proyecto conforme lo establecen los Términos de Referencia de los Contratos de Prestación de Servicios emitidos.

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

Se adjunta lo solicitado en medio magnético (pendrive) de las Rendiciones de Cuentas de los Informes de la 2da. Etapa y el Informe Final de la 3era. Etapa, correspondiente al Coordinador del Proyecto de la Institución Gerenciadora (IG) CEDIAL, Ing. Hernán Eduardo Ramirez Barboza, según lo establece su Término de Referencia de los Contratos de Prestación de Servicios.

Evaluación del Descargo.

Al momento del descargo el Viceministerio de MIPYMES remite la documentación no visualizada en los Legajos de Rendición de Cuentas analizadas, por lo tanto, levantamos la observación señalada, sin embargo, **sugerimos** al Viceministerio de MIPYMES remitir la documentación presentada al Dpto. de Rendición de Cuentas dependiente de la Dirección de Contabilidad a fin de adjuntar al Legajo de Rendición de Cuentas a modo de respaldar debidamente las documentaciones.

B. GASTOS MISIONALES: 2DA. Y 3ERA. ETAPA DEL CONVENIO.

1.1.1. Del análisis a los Formularios ANEXO B-01-01 A, presentados por la IG correspondientes al periodo de Mayo a Junio 2021 Vs. los comprobantes de respaldo hemos detectado las siguientes observaciones (VER ANEXO I).



1. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO

C.I.3. No se visualizaron en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor los cuales sirven para respaldar la entrega de los bienes de uso al comprador.

Cuadro N° 7

Proveedor	Comprobante de Compra N°	Observaciones
Tecnimet S.A.	001-001-0012002	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Maquicenter S.A.	001-003-0027073	
Maquicenter S.A.	001-003-0027074	
Wind's Trading La Casa de las Computadoras S.A.	001-001-0003045	
Perez Ramirez y Cía.	001-005-0000711	
Tecnocentro S.A.	001-002-0001829	
Comagro S.A.	001-002-0003697	
Arca Electrónicos de EIRL, Ibrahim Daniel Hussein	001-001-0004410	
Serimax SRL	007-002-0002519	
Todo Costura S.A.	001-002-0110001	
Todo Costura S.A.	001-004-0000592	
Gastrocenter S.A.	001-001-0003613	
El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004417	
Jet Trade Electrodomésticos S.A.	001-001-0024490	
Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	
El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004418	
Perez Ramirez y Cía.	001-005-0000756	
Perez Ramirez y Cía.	001-005-0000812	
Maspan -Metalúrgica San Cayetano	001-001-0002332	
Multipartes Dos S.R.L.	003-001-0033752	

Descargo del VMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

No se cuenta con la Nota de Remisión de la máquina entregada por el Proveedor porque se utiliza el Acta de Recepción de Bienes para dichos casos, debido a que fue una entrega directa y pago al contado. Los proveedores acompañaban las mercaderías con la factura contado, puesto que sus procedimientos no incluyen Nota de Remisión cuando la venta es al contado.

Evaluación del Descargo.

Si bien el Viceministerio de MIPYMES menciona en su descargo que los pagos son realizados al contado, hemos observado Facturas que cuentan con recibos de dinero con fecha posterior a la misma, por lo tanto, nos ratificamos en la observación mencionada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES:

Incluir en el procedimiento o guía de documentos, la Nota de Remisión a fin de establecer la entrega efectiva de los bienes de uso del proveedor al comprador.

C.I.4. Constatamos Manuales de uso que no están transcritos en idioma español, así también visualizamos en algunos casos sólo la carilla del mismo.

Constatamos Manuales de Uso transcritos totalmente en idiomas diferentes al español, sin contener las traducciones de su utilización en idioma español, en algunos casos sólo visualizamos la carilla del documento. La importancia de su utilización radica en que están destinados a dar asistencia a las personas que utilizan los equipos que en muchos casos son especializados.



Cuadro N° 8

Proveedor	Comprobante de Compra N°	Observaciones
Maquicenter S.A.	001-003-0027073	Los Manuales de uso no están transcritos en idioma español.
Maquicenter S.A.	001-003-0027074	
Maquicenter S.A.	N. Créd. 001213	
Perez Ramirez y Cia.	001-005-0000711	El Manual de uso del Horno Eléctrico no está transcrito en idioma español.
Tecnocentro S.A.	001-002-0001829	Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso.
Serimax SRL	007-002-0002519	Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso, el cual no está en idioma español.
Gastrocenter S.A.	001-001-0003613	Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso.

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

La proveedora del bien no cuenta con el Manual de Uso y especificaciones técnicas en el idioma castellano (español). La misma podría subsanarse buscando las características técnicas y uso mediante aplicaciones en la plataforma de internet/Google/traductores.

Evaluación del Descargo.

Al momento del descargo la dependencia auditada reconoce la observación realizada durante el examen. Por lo tanto, esta Auditoría se ratifica en la observación realizada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES:

Exigir al proveedor tal como lo menciona la **LEY N° 1.334 DE DEFENSA DEL CONSUMIDOR Y DEL SUARIO** en su Art. 6° inc. d) la información clara sobre los diferentes productos y servicios con las correspondientes especificaciones sobre la composición, calidad, precio y riesgos que eventualmente presenten.

2. HALLAZGOS

H.1. Documentos no visualizados – Rendición Mayo a Junio 2021

Tal como se visualiza en el cuadro expuesto no visualizamos los siguientes documentos:

Cuadro N° 9

Proveedor	Comprobante de Compra N°	Observaciones
Gastrocenter S.A.	001-001-0003613	No se visualiza Certificado de Cumplimiento Tributario.
Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	No se visualizan: Manual de Uso, Informe de Capacitación, fotos ni Carta de Satisfacción.
Maspan -Metarlúrgica San Cayetano	001-001-0002332	No se visualiza Certificado de Garantía. No se visualiza fotos.

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

Se adjunta la 3era. Rendición de Cuentas presentada por la IG CEDIAL correspondiente al periodo de referencia de Mayo a Junio 2021 en medio magnético/pendrive.

Evaluación del Descargo.

Al momento del descargo el Viceministerio de MIPYMES remite la documentación no visualizada en los Legajos de Rendición de Cuentas analizadas, por lo tanto, levantamos la observación señalada, sin embargo, **sugerimos** al Viceministerio de MIPYMES remitir la documentación presentada al Dpto. de Rendición de Cuentas dependiente de la Dirección de Contabilidad a fin de adjuntar al Legajo de Rendición de Cuentas a modo de respaldar debidamente las documentaciones.

H.2. Monto de G. 890.000 no figura en Plan de Inversión ni en Acta de Entrega al beneficiario.

La compra por G. 890.000 según Factura 001-004-0000592, proveedor Todo Costura S.A. no figura en Plan Financiero/Inversión ni tampoco en Acta de Entrega al beneficiario.

Cuadro N° 10

Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Observaciones
Todo Costura S.A.	001-004-0000592	26/5/2021	890.000	No visualizado en Plan de Inversión ni Presupuestos, tampoco figura en Acta de Entrega al Beneficiario.

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

El monto indicado G. 890.000 corresponde a Centro del Ejecutivo, la MIPYMES beneficiaria solicitó el cambio del bien que inicialmente se contemplaba en el Plan Financiero. La IG CEDIAL solicitó posteriormente autorización para el cambio con las nuevas especificaciones técnicas del bien de capital (mesada de la máquina) según el requerimiento de la MIPYME, a la Dirección General de Financiación e Inversión de VMMIPYMES, el cual fue aprobada según Nota adjunta.

Por tanto, se hizo un cambio de mesada de la máquina teniendo así una diferencia entre el precio inicial y el nuevo precio del bien de capital solicitado por la MIPYMES.

Esta diferencia fue aceptada y se cubrió con los fondos remanentes.

Por este motivo no figura en el Plan Financiero/Inversión inicialmente declarado ni tampoco en Acta de Entrega al beneficiario. Se adjunta antecedente mencionados en los archivados digitalmente (pendrive).

Evaluación del Descargo.

Si bien el Viceministerio de MIPYMES menciona en su descargo la aprobación de la compra de la mesada por el monto indicado, no hemos visualizado el bien de uso ni en el Plan Financiero/Inversión ni en Acta de Entrega al beneficiario. Tampoco visualizamos constancia de satisfacción por el bien de uso por parte del beneficiario.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES

Fortalecer su sistema de control interno dando cumplimiento estricto a las disposiciones y reglamentaciones emanadas a modo a respaldar debidamente sus operaciones

H.3. Se visualizan que Actas de Entrega de Bienes figuran con fecha anterior a las facturas de compras

Hemos constatado Actas de Entrega de Bienes que figuran con fecha 26/05/2021 mientras que las facturas de compras son de fecha posterior a la misma 27/05/2021 tal como observamos en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 11

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Aporte PCM	Observaciones
Nutring - Lena Cristina Martínez Missena	Deshidratador de alimentos	El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004417	27/5/2021	12.500.000	12.500.000	Se visualizan que Actas de Entrega de Bienes figuran con fecha anterior a las facturas de compras
Tutokue de Eduardo Raúl Soverina Grau	Despulpadora de Frutas	El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004418	27/5/2021	8.500.000	8.500.000	

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

Con referencia a las Actas de entrega de bienes que figuran con fecha 26/05/2021 mientras que la factura de compra es de fecha posterior a la misma 27/05/2021 surge que con la entrega de los bienes y posterior presentación de la factura del proveedor para el pago correspondiente por parte de la IG CEDIAL, en función a sus procedimientos internos de pago, teniendo en cuenta las restricciones impuestas por el Gobierno Nacional en dicho año que afectaron la operatividad normal administrativa.

Evaluación del Descargo.

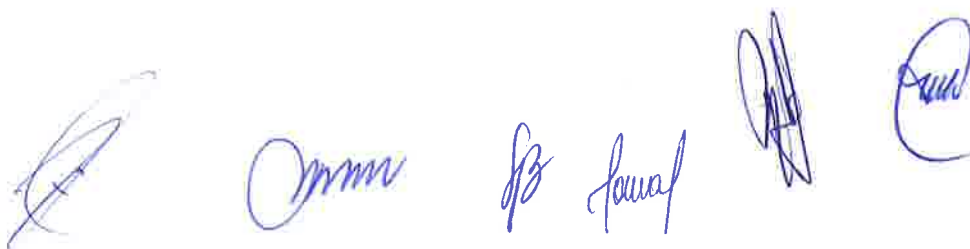
En base al descargo presentado por el área afectada, nos ratificamos en la observación mencionada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES

Fortalecer su sistema de control interno implementando medidas que aseguren el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes. Las documentaciones que respaldan las erogaciones efectuadas deben reflejar con exactitud las operaciones realizadas a modo de transparentar la gestión.

1.1.2. Del análisis a los Formularios ANEXO B-01-01 A, presentados por la IG correspondientes al periodo de Julio a Agosto 2021 Vs. los comprobantes de respaldo hemos detectado las siguientes observaciones (VER ANEXO II).



A. OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO:

C.I.5. No se visualizaron en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor los cuales sirven para respaldar la entrega de los bienes de uso al comprador.

Cuadro N° 12

Proveedor	Comprobante de Compra N°	Observaciones
Wind's Trading La Casa de las Computadoras S.A.	001-001-0003045	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	
Ingeniería Multimaq	001-001-0000419	
Paraguay Packaging S.A.	001-001-0072517	
FANE IND. Y COM. S.R.L.	009-001-0007540	
Placas Paraná S.A.	001-002-0001172	

Descargo del VMMIPYMES – Dirección General de Financiación e Inversión

Los proveedores acompañaban las mercaderías con la factura contado. Algunas MIPYMES beneficiarias del PCM 2021 retiraron directamente del local del proveedor de dicho bien y otros fueron entregados en el Local de la beneficiaria de común acuerdo entre las partes previa firma de la entrega del Acta de Recepción de Bienes.

Evaluación del Descargo.

Si bien el Viceministerio de MIPYMES menciona en su descargo que los pagos son realizados al contado, hemos observado Facturas que cuentan con recibos de dinero con fecha posterior a la misma, por lo tanto, nos ratificamos en la observación mencionada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES:

Incluir en el procedimiento o guía de documentos, la Nota de Remisión a fin de establecer la entrega de los bienes de uso del proveedor al comprador.

B. HALLAZGOS

H.4. Documentos no visualizados – Rendición Julio a Agosto 2021

Tal como se visualiza en el cuadro expuesto no visualizamos los siguientes documentos:



Cuadro N° 13

MIPYMES	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Observaciones
Tutokue de Eduardo Raúl Soverina Grau	Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	13/5/2021	40.572.210	No se visualizan: Manual de Uso, Informe de Capacitación, fotos ni Carta de Satisfacción.
Deliklut - Marcelo Michael Martinez Fariña	Ingenieria Multimaq	001-001-0000419	15/7/2021	9.000.000	No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
	Paraguay Packaging S.A.	001-001-0072517	28/7/2021	6.000.000	No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
Heladería y Repostería Audy	FANE IND. Y COM. S.R.L.	009-001-0007540	14/7/2021	39.500.000	No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
Las Américas S.R.L. - Guillermo Mereles Casco	Placas Paraná S.A.	001-002-0001172	3/8/2021	55.067.760	No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.

Descargo del VMMIPYMES - Dirección General de Financiación e Inversión

Se adjunta la Rendición de Cuentas presentada por la IG CEDIAL correspondiente al periodo de referencia Rendición de Cuentas: Julio a Agosto 2021 en medio magnético/pendrive.

Evaluación del Descargo.

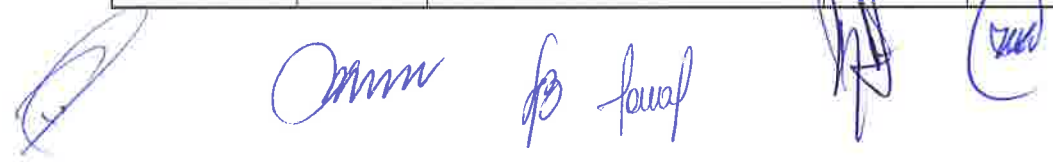
Al momento del descargo el Viceministerio de MIPYMES remite la documentación no visualizada en los Legajos de Rendición de Cuentas analizadas, por lo tanto, levantamos la observación señalada, sin embargo, **sugerimos** al Viceministerio de MIPYMES remitir la documentación presentada al Dpto. de Rendición de Cuentas dependiente de la Dirección de Contabilidad a fin de adjuntar al Legajo de Rendición de Cuentas a modo de respaldar debidamente las documentaciones.

H.5. Con relación a la MIPYMES indicada en el siguiente cuadro, sólo se visualizaron en la rendición de cuentas el Plan Financiero y el Comparativo de Ofertas.

Del cruce realizado entre el Formulario de Rendición de Cuentas y los documentos de respaldo de las erogaciones realizadas, tal como se visualiza en el siguiente cuadro sólo hemos observado el Plan Financiero/Inversión y el Cuadro Comparativo de Ofertas de la MIPYMES La Estrella – Especies de María Estela Meaurio, no así Presupuestos, comprobantes sustanciales como ser los comprobantes que avalan la compra realizada, Contratos emitidos ni Acta de Entrega del equipo.

Cuadro N° 14

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe según Formulario	Observaciones
La Estrella - Especies de María Estela Meaurio	Máquina envasadora automática		no visualizado comprobantes		53.000.000	Sólo se visualizó Plan Financiero/Inversión y Cuadro Comparativo de Ofertas.



Descargo del VMIPYMES - Dirección General de Financiación e Inversión

Se adjunta la 4ta. Rendición de Cuentas presentada por la IG CEDIAL correspondiente a la MIPYMES beneficiaria: La Estrella - Especies de María Estela Meaurio, las documentaciones solicitadas en medio magnético/pendrive.

Evaluación del Descargo.

Al momento del descargo el Viceministerio de MIPYMES remite la documentación no visualizada en los Legajos de Rendición de Cuentas analizadas, por lo tanto, levantamos la observación señalada, sin embargo, **sugerimos** al Viceministerio de MIPYMES remitir la documentación presentada al Dpto. de Rendición de Cuentas dependiente de la Dirección de Contabilidad a fin de adjuntar al Legajo de Rendición de Cuentas a modo de respaldar debidamente las documentaciones.

H.6. Se visualiza Acta de Entrega de Bienes figura con fecha anterior a la factura de compra

Hemos constatado Acta de Entrega de Bienes que figura con fecha 15/07/2021 mientras que la factura de compra es de fecha posterior a la misma 26/07/2021 tal como observamos en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 15

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Observaciones
Delikiut - Marcelo Michael Martinez Fariña	Selladora Semiautomática continua horizontal	Paraguay Packaging S.A.	001-001-0072517	26/7/2021	6.000.000	Se constata que Acta de Entrega de bienes figura con fecha 15/07/21 en discrepancia a la fecha de la factura que es de fecha 26/07/21.

Descargo del VMIPYMES - Dirección General de Financiación e Inversión

Con referencia a las Actas de entrega de bienes que figuran con fecha 15/07/2021 mientras que la factura de compra es de fecha posterior a la misma 26/07/2021 surge que con la entrega de los bienes y posterior presentación de la factura del proveedor para el pago correspondiente por parte de la IG CEDIAL, en función a sus procedimientos internos de pago, teniendo en cuenta las restricciones impuestas por el Gobierno Nacional en dicho año que afectaron la operatividad normal administrativa.

Evaluación del Descargo.

En base al descargo presentado por el área afectada, nos ratificamos en la observación mencionada.

Recomendación

Al Viceministerio de MIPYMES

Fortalecer su sistema de control interno implementando medidas que aseguren el cumplimiento de las reglamentaciones vigentes. Las documentaciones que respaldan las erogaciones efectuadas deben reflejar con exactitud las operaciones realizadas a modo de transparentar la gestión.

8.4. VERIFICACIÓN IN SITU REALIZADA A FIN DE CONTRASTAR LOS RESULTADOS ESPERADOS CON LOS ALCANZADOS.

BENEFICIARIOS VISITADOS

Cuadro N° 16

MIPYMES	Individual	Asociativo	Rubro	Ciudad
Angel Javier Ruiz Fariña	1		Alimentos	Caacupé
Lilia Carolina Cano Frutos	1			Pilar
Ricardo Daniel Bobadilla Duarte	1			Caaguazú
María Estela Meaurio Viera	1			Villarrica
Comité de Productores Lácteos de Yegros		1		F. Yegros
Héctor Augusto Barboza Aguilera	1			General Artigas
Miguel Ángel Gómez Martínez 1 Confecciones Caacupé			Confecciones	Caacupé
Las Américas S.R.L.		1	Muebles	Ciudad del Este
Total	6	2		

A. Angel Javier Ruiz Fariña
Localización: Caacupé
Tipo: Individual **Rubro: Alimentos**

Monto aprobado : 50.000.000.=

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	19/05/2021
Carta de satisfacción	19/05/2021

Cuadro N° 17

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Generador	Marca Hyundai 50KVA-380V	1	60.000.000
		Total		60.000.000

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro N° 18

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se ha visualizado el bien que se detalla en el Acta de Recepción.	SI	SI	-Nos reunimos el 24/05/2022 con el Sr. Javier Ruiz, propietario, quien manifestó lo siguiente: Aspectos positivos: -Se encuentran produciendo con normalidad. - El uso del transformador es esencial, ya que ayuda a mantener la calidad de sus productos, ante eventuales faltas de energía eléctrica, lo que produciría el corte de la cadena de frío. Aspectos negativos: -Ninguno

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro N° 19

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Obtener mayores volúmenes de ventas, mediante alianzas comerciales con cadenas de supermercados.	Participación en el mercado con una proyección de ventas en aumento del 10% anual.	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100% de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro N° 20

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Sabores sobresalientes: Elaborados con MP 100% pura y natural.	Posicionar productos/marca /oferta de valor en el segmento objetivo	Publicaciones digitales, actividades y materiales promocionales	✓	
Calidad: Aplicando todas las normas de buenas prácticas de manufactura.			✓	
Compromiso Social: Proveídos por lecheros de zonas de escasos recursos del paías (100 flías rurales).			✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100% de cumplimiento.



B. Lilia Carolina Cano Frutos
Localización: Pilar
Tipo: Individual **Rubro: Alimentos**

Monto aprobado : 50.000.000. =

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	28/05/2021
Carta de satisfacción	28/05/2021

Cuadro N° 21

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Amasadora	Espiral de 60 kg G PANIZ	1	30.518.912
2	Refinadora/Sobadora	Marca PERPETUA	1	13.600.000
		Total		44.118.912

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro N° 22

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	SI	No hacía falta	-Nos reunimos el 26/05/2022 con la Sra. Lilia Cano, propietaria, quien manifestó lo siguiente: <u>Aspectos positivos:</u> -Se encuentran produciendo con normalidad, los productos tradicionales. <u>Aspectos negativos:</u> -La máquina tuvo inconvenientes, en cuanto al ensamblaje, realizaron el reclamo correspondiente, a raíz de la tardanza se hicieron cargo de los gastos a fin de poner a punto para su funcionamiento.

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro N° 23

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Desarrollar línea económica y de mayor duración de panificados	Ser competitivos en precios, distribuirlos y comercializarnos a trves de puntos de ventas indirectos en el sur del departamento y otros.	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100% de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro Nº 24

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Sabor artesanal: panificados a la leña, sin aditivos químicos, mejoradores, ni conservantes. Buen precio: mismo nivel de precios que los industriales. Comodidad: Variedad de productos y todo momento. Atención personalizada: por sus propios dueños.	Posicionar marca/servicios/oferta de valor. Revisar/ajustar periódicamente oferta de valor.	Volúmen y calidad de publicaciones, campañas digitales, actividades y materiales promocionales.	✓	
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar gestión comercial de ventas fuera del local	Aumento ventas y volúmen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta.		Según el requerimiento del mercado
Integración con actores de la cadena productiva	Acceso a canales indirectos masivos	Acuerdo con supermercados.		✓
Acceso a nuevos mercados/expansión comercial.	Desarrollar puntos de venta. Aumentar cobertura geográfica.	Dispensas y autoservicios.-Distritos proximos a la ciudad de Pilar.	✓	
Diversificación y/o innovación del producto y/ servicios.	Desarrollar nueva categoría de panificados para ventas en canales indirectos.-Desarrollar categoría premium.	Línea económica de panificados con vencimientos más largos.-Línea panificados gourmet.-Pack productos línea económica y gourmet		En proceso
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Realizar cursos/contratar servicios de AT para mejorar capacidades internas.-Contratar servicio de especialistas laborales.-Realizar gestiones para formalización sanitaria y propiedad de marca.	Mejoras implementadas en gestión comercial y marketing.- Acuerdos con personal con antigüedad.- Renovación de RE y RSPA , Registro de marca		✓
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Revisar, ajustar e implementar Plan de Negocios.	Plan de Negocios	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 43 % de cumplimiento.

C. Ricardo Daniel Bobadilla Duarte	
Localización: Caaguazú	
Tipo: Individual	Rubro: Alimentos

Monto aprobado : 52.960.000. =

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	18/05/2021
Carta de satisfacción	18/05/2021

Cuadro Nº 25

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Horno eléctrico	Pizzero con cinta transportadora	1	16.732.000
2	Abatidor	De temperatura 5 Niveles	1	25.000.000
3	Laminadora	De masa/Extensora de masa	1	4.132.920
			Total	45.864.920

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro Nº 26

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	SI	SI	-Nos reunimos el 24/05/2022 con el Sr. Ricardo Bobadilla, propietario, quien manifestó lo siguiente: Aspectos positivos: -Innovaron sus productos, comercializan pizzas y panes de ajo congelados. Aspectos negativos: -Ninguno

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro Nº 27

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Desarrollar un nuevo segmento de Negocios	Desarrollar el segmento de los alimentos congelados, con la piza como producto de cabecera para ir avanzando con otros como el pan de ajo congelado.	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100% de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro Nº 28

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Comida rápida: Pizzas artesanales masa semi integral/hamburguesas/lomitos. Disfrute: Variedad de sabores. Buen momento: Para romper la rutina diaria en buen ambiente familiar. Practicidad: Pizzas y alimentos congelados durables, listos para consumirlos en cualquier momento, en cualquier lugar. Convenientes: Precios accesibles	Posicionar productos/marca/oferta de valor a consumidores finales en el segmento objetivo. Revisar/ajustar periódicamente oferta de valor.	Volúmen de calidad de publicaciones, campañas digitales, actividades y materiales promocionales.	✓	
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar la gestión comercial Invertir en adecuación de instalaciones.	Aumento ventas y volúmen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta.	✓	
Integración con actores de la cadena productiva	Búsqueda de fuentes de financiamiento alternativo.	Créditos/líneas de apoyo.	✓	
Acceso a nuevos mercados	Desarrollar nuevo segmento de negocios.-Abrir canales y puntos de ventas.-Expandir ventas a otras ciudades y departamentos.	Alimentos congelados. Supermercados, tiendas de carne, otros. Cnel Oviedo, Campo 9 y Villarica		Solo en Caaguazú
Diversificación y/o Innovación del producto y servicios.	Desarrollar productos congelados	Pizzas, pan de ajo, otros productos congelados.	✓	
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Mejorar capacidades internas y procesos internos.	Cursos/AT/servicios contratados/mejoras implementadas en gestión de marketing, comercial y financiera. Proceso de envasado de producto terminado. -Logística de almacenaje y distribución en frío resuelta.- Información de facturación, cobros, stock e inventario logrados.		PCM se comprometió a realizar Asesorías
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Implementar Modelo y Plan de Negocios.	Plan de Negocios		En proceso

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 57 % de cumplimiento.

D. Maria Estela Meaurio Viera
Localización: Villarrica
Tipo: Individual **Rubro: Alimentos**

Monto aprobado : 50.000.000. =

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	12/07/2021
Carta de satisfacción	12/07/2021

Cuadro Nº 29

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Máquina envasadora	Automática	1	53.000.000
			Total	53.000.000

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro Nº 30

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	NO	SI	-Nos reunimos el 24/05/2022 con la Sra. Estela Meaurio, propietaria, quien manifestó lo siguiente: Aspectos positivos: -Se encuentra conforme con el bien recibido Aspectos negativos: -Por el costo elevado del material a utilizar, se retrasó la compra, además se encuentra en trámites de repartición de bienes y reacondicionamiento de su local de producción, el cual estará óptimo dentro de 3 (tres) meses aproximadamente.

PLAN D

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro Nº 31

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Expansión comercial	Expansión en dos etapas: 1- Expansión perfil de clientes actuales. 2- Expansión canal supermercados.		
		En proceso	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 00 % de cumplimiento.



PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro Nº 32

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	NO
Variedad: Amplía gama de productos masivos. Precio: Por debajo del precio referencial del mercado. Capacitación y velocidad de reposición PV: Disponibilidad de materia prima, envasado y entrega rápida.	Posicionar marca/servicios/oferta de valor. Revisar/ajustar periódicamente oferta de valor.	Volúmen y calidad de publicaciones, campañas digitales, actividades y materiales promocionales.		✓
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar gestión comercial.	Aumento ventas y volúmen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta.		✓
Integración con actores de la cadena productiva	Asistir a productores de materia prima.- Buscar acceder a nuevos canales de venta (mediano plazo).-Buscar línea de apoyo financiero alternativo para MIPYMES.	Acuerdos de provisión de MP con familias de productores.-Acuerdos con cadenas de supermercados.- Acuerdo de apoyo financiero para capital de trabajo.		✓
Acceso a nuevos mercados/canales comerciales.	Intensificar la gestión comercial.	Acuerdos nuevos vendedores independientes.-Nuevos puntos de ventas (almacenes, despensas, etc.).- Mayor cobertura geográfica (Misiones, Cordillera, Caaguazú, Alto Paraná, otros).		✓
Diversificación y/o Innovación del producto y/ servicios.				✓
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Realizar cursos/contratar servicios de AT/servicios.- Invertir en logística de distribución.-Invertir en adecuación sanitaria de instalaciones.	Mejoras implementadas en el área comercial.-Nuevos vehículos de reparto.-Registro de establecimiento (RE) y de Productos RSPA/Código de barras.		✓
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Revisar, ajustar e implementar Plan de Negocios.	Plan de Negocios		✓

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 00 % de cumplimiento.

E. Comité de Productores Lácteos de Yegros
Localización: Yegros
Tipo: Asociativo **Rubro: Alimentos**

Monto aprobado : 50.000.000. =

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	27/05/2021
Carta de satisfacción	27/05/2021

Cuadro Nº 33

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Exhibidoras	Visicooler JAM de 300 Its	15	46.500.000
			Total	46.500.000

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

(Handwritten signatures in blue ink)

Cuadro Nº 34

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	SI	SI	-Nos reunimos el 25/05/2022 con el Sr. Ricardo Smith, encargado y miembros del Comité, quienes manifestaron lo siguiente: Aspectos positivos: -Se encuentra conforme con el bien recibido. -Se encuentran produciendo con normalidad, han contratado a 2 personales. -La provisión de los exhibidores les ayudó a tener mayor visibilidad en los puestos de venta, con lo que elevaron las ventas, además al no mezclar los productos con otros se mantiene la calidad del producto. Aspectos negativos: -Ninguno

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro Nº 35

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Mejorar y aumentar puntos de ventas	Con una mayor cobertura geografica, para incrementar ventas y utilidades	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100 % de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro Nº 36

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Del tambo al consumidor: leche fresca, procesada en el día y llevada directamente a PV. Muy buen precio: en la categoría de yoguth entero. Alta calidad-leche producción natural-local: pastura natural, sin hormonas, sin confinamiento, hecho en Yegros, Caazapá.	Posicionar marca/servicios/oferta de valor. Revisar/ajustar periódicamente oferta de valor.	Volumen y calidad de publicaciones, campañas digitales, actividades y materiales promocionales.	✓	
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar gestión comercial y de marketing promocional.	Aumento ventas y volumen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta	✓	
Integración con actores de la cadena productiva	Buscar acceder a nuevos canales de venta (mediano plazo).-Buscar línea de apoyo financiero alternativo para MIPYMES.	Acuerdo con proveedores de merienda escolar-Acuerdo con supermercados.-Acuerdo de apoyo financiero.		Exhiben en los locales de mayor venta
Acceso a nuevos mercados/canales comerciales.	Intensificar la gestión comercial. Distribuir visicoollers en PV, con mayor rotación de ventas.	Nuevos puntos de ventas (almacenes, despensas, etc.).- Mayor cobertura geográfica en el departamento y distritos de Guairá e Itapúa		Dentro del departamento
Diversificación y/o innovación del producto y/ servicios.				✓
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Realizar cursos/contratar servicios de AT/servicios.-Invertir en adecuación sanitaria de instalaciones. - Buscar alianzas, acuerdos para aumentar capacidad de venta/distribución/reposición de productos	Mejoras implementadas en gestión comercial, marketing y gestión administrativa financiera- Certificado de RE y RSPA de productos.- Acuerdo con distribuidor adicional.-Acuerdos comerciales con preventistas independientes.		✓
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Revisar, ajustar e implementar Plan de Negocios.	Plan de Negocios	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 43 % de cumplimiento.

[Handwritten signatures]

F. Héctor Augusto Barboza Aguilera

Localización: Gral. Artigas

Tipo: Individual

Rubro: Alimentos

Monto aprobado : 42.000.000. =

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	14/07/2021
Carta de satisfacción	14/07/2021

Cuadro N° 37

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Fabricadora	De helados	1	27.000.000
2	Conservadora	De helados-freezer	1	12.500.000
		Total		39.500.000

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro N° 38

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	SI	SI	-Nos reunimos el 26/05/2022 con el Sr. Hector Barboza, quien manifestó lo siguiente: Aspectos positivos: -Se encuentra conforme con el bien recibido. -Se encuentran produciendo con normalidad, han elevado sus ventas. -Sus clientes realizan las copras directo en el salón de ventas, en puntos de distribución como despensas y colegios y tienen el servicio de venta en carritos que recorren la ciudad. Aspectos negativos: -Ninguno

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro N° 39

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Expansión Comercial	Mediante el aumento de puntos de ventas indirectos ubicados en un radio de 70 km del local de producción y venta	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100 % de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro Nº 40

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Calidad: Artesanal a precios al alcance de todos.	Posicionar marca/servicios/oferta de valor. Revisar/ajustar periódicamente oferta de valor.	Volúmen y calidad de publicaciones, campañas digitales, actividades y materiales promocionales.	✓	
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar gestión comercial y de marketing promocional.	Aumento ventas y volúmen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta.	✓	
Integración con actores de la cadena productiva	Busqueda de fuentes de financiero alternativo.	Convenio línea de apoyo a MIPYMES		✓
Acceso a nuevos mercados/expansión comercial.	Negociar acceso nuevos puntos de venta. Aumentar cobertura geográfica.	Nuevas despensas, locales gastronómicos, de alojamiento, etc.	✓	
Diversificación y/o innovación del producto y/ servicios.	Mejorar la presencia de la marca en los puntos de ventas.	Pack para helados palitos, carteles, ploteados.	✓	
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Mejorar capacidades internas. Gestionar registros ante la INAN.	Cursos/AI/servicios contratados/mejoras implementadas en marketing, comercialización y logística de entrega. Certificado de RE y RSPA		✓
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Revisar, ajustar e implementar Plan de Negocios,	Plan de Negocios	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 71 % de cumplimiento.

G. Miguel Ángel Gómez Martínez
Localización: Caacupé
Tipo: Individual **Rubro: Confecciones**

Monto aprobado : 50.000.000.-

Revisión de Documentos Sustanciales

Documento	Fecha de firma o Expedición
Plan de Negocios	Abril del 2021
Acta de Entrega de Bienes	21/05/2021
Carta de satisfacción	21/05/2021

Cuadro Nº 41

Item	Bien	Descripción	Cantidad	Costo
1	Impresora	Sublimática-MIMAKI-JV33-160S	1	81.060.395
			Total	81.060.395

DATOS DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Cuadro N° 42

Están las Maquinarias?	Se están utilizando las Maquinarias?	Fueron Capacitados?	Observación
Se han visualizado los bienes que se detallan en el Acta de Recepción.	SI	SI	-Nos reunimos el 24/05/2022 con el Sr. Miguel Gomez, propietario quien manifestó lo siguiente: Aspectos positivos: -Se encuentra conforme con el bien recibido. -Se encuentran produciendo con normalidad, empezando a producir en línea, ya que se han reactivado los campeonatos en este año. La maquinaria nueva le ayudó a elevar la producción y la calidad de los productos. Aspectos negativos: -Ninguno

PLAN DE NEGOCIOS

Cuadro N° 43

Objetivo Definido de Forma cuantitativa	Metas	Logrado	
		SI	No
Atender y aumentar la cartera de clientes	Mayor y mejor capacidad de respuesta evitando rechazos de pedidos y cuellos de botella.	✓	

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 100 % de cumplimiento.

PLAN DE SOSTENIBILIDAD

Cuadro N° 44

Ejes	Acciones	Indicadores	Logrado	
			SI	No
Personalización: Diseño e Impresión digital del diseño del agrdo del cliente. Calidad: Alta definición de imagen y colores (sublimación). Respuesta rápida: para producción y entrega. Conveniencia: Precios muy competitivos.	Posicionar productos/marca/oferta de valor a consumidores finales por segmento. Revisar/ajustar periodicamente oferta de valor	Campañas, publicaciones digitales, actividades y materiales promocionales realizadas	✓	
Generar fuentes de trabajo directas (empleados) y en forma indirecta a través de sus proveedores.	Intensificar gestión comercial y de marketing. -Prestar nuevos servicios	Aumento ventas y volumen de producción para generar mayor demanda de MO directa e indirecta. Personal de producción cartelería/montaje metalúrgico.	✓	
Integración con actores de la cadena productiva	Acceso a financiamientos alternativos.	Acuerdo de financiamiento con proveedores de equipos.	✓	
Acceso a nuevos mercados/Expansión comercial	Expandir cobertura geográfica	En la ciudad de Caacupé y Dpto de Cordillera.	✓	
Diversificación y/o innovación del producto y/ servicios.	Prestar nuevos servicios	Servicio de impresión de cartelería. -Servicio de impresión de etiquetas y accesorios industriales.		En proceso
Capacitación y apoyo al desarrollo de las habilidades empresariales de los dueños de las PYMES, y generación de contactos comerciales.	Fortalecer capacidades internas y registros de información	Cursos/servicios contratados/mejoras implementadas comercial y marketing digital	✓	
Generar una cultura corporativa enfocada a la sostenibilidad.	Revisar, ajustar e implementar Plan de Negocios.	Plan de Negocios		En proceso

Resultados: Se pudo comprobar que a la fecha de la verificación In Situ se había obtenido un 71 % de cumplimiento.

8.5.- Cumplimiento de Indicadores de Resultados Esperados

En el Reglamento Operativo del Programa, aprobado mediante Resolución Nº 924 de fecha 06 de agosto del 2019, en su Art. 9, se determinan los Resultados Esperados e Indicadores a ser medidos en forma cualitativa y cuantitativa, tras la revisión de las Actas de Verificación In Situ realizadas, podemos concluir el cumplimiento, a la fecha, en porcentaje de la siguiente manera:

Cuadro Nº 45

Resultados esperados	Indicadores	% de Cumplimien
R.1.: Aumento de la productividad de las MIPYMES	1. Plan de Negocios validado.	100%
	2. Incremento de la capacidad instalada física/tecnológica.	100%
	3. Incremento de la producción.	86%
R. 2.: Mejora de las capacidades competitivas de las MIPYMES.	1. Modelo de negocio definido.	100%
	2. Incorporación de tecnología gerencial.	100%
	3. Incorporación de innovación en el modelo de negocios	75%
	4. Formalización legal, comercial, tributaria, ambiental, sanitaria o laboral, dependiendo de la actividad desarrollada.	100%
R.3.: Estrategias de sostenibilidad de las MIPYMES, implementadas.	1. Integración con los actores de la cadena productiva.	86%
	2. Acceso a nuevos mercados.	50%
	3. Incremento de las ventas.	86%
	4. Incremento de empleo	50%

No se realizan observaciones al respecto, ya que el periodo de cumplimiento de los Indicadores se encuentra dentro del plazo establecido en cada Plan de Negocios, Contrato y Actividades a realizar por el Programa Competitividad de las MIPYMES.

9. RESUMEN DE OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO Y HALLAZGOS.

C.I.1. Punto 3. Valor y Pagos específicamente en el Ítem D. Calendario de Pagos del Contrato de Servicios 2da. Etapa con error en la redacción.

C.I.3. No se visualizaron en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor.

C.I.4. Constatamos Manuales de uso que no están transcritos en idioma español, así también visualizamos en algunos casos sólo la carilla del mismo.

C.I.5. No se visualizaron en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor los cuales sirven para respaldar la entrega de los bienes de uso al comprador.

- H.2. Monto de G. 890.000 no figura en Plan de Inversión ni en Acta de Entrega al beneficiario.
- H.3. Se visualizan que Actas de Entrega de Bienes figuran con fecha anterior a las facturas de compras – Rendición Mayo a Junio 2021.
- H.6. Se visualiza Acta de Entrega de Bienes figura con fecha anterior a la factura de compra

10.- CONCLUSIÓN GENERAL

De las verificaciones realizadas concluimos que: Existen hallazgos y debilidades de Control Interno en cuanto a las documentaciones de respaldo mencionados en el **punto 8) DESARROLLO DEL EXAMEN** del presente Informe.

11.- RECOMENDACIÓN GENERAL

Realizar las acciones correctivas a fin de regularizar las debilidades observadas en el presente examen, dando estricto cumplimiento a las disposiciones legales reglamentarias vigentes.

12.- PLAN DE MEJORAMIENTO

Se deberá presentar en un plazo de 10 (diez) días hábiles contados a partir del día siguiente de la recepción del presente informe, el Plan de Mejoramiento Institucional, sobre cada observación realizada, estableciendo cronograma y responsables del cumplimiento y seguimiento, y elevarlo a la Dirección General de Auditoría Interna.

El Plan de Mejoramiento presentado por las áreas involucradas, serán previamente evaluados por parte de esta Auditoría antes de la implementación, con el fin de verificar la razonabilidad, constatando si se han detectado y analizado las causas que las motivaron, la coherencia de las acciones programadas y si las mismas han de contribuir para subsanarlas.

Es nuestro informe.

Asunción, 29 de junio de 2022





Cristina Amarilla, Auditora
Dirección de Auditoría de Gestión

Abog. Diego Zelaya, Auditor
Dirección de Auditoría de Gestión

Lic. Mirna Ramirez, Supervisora
Dirección de Auditoría de Gestión

CP Susana Balbuena, Auditora
Dirección de Auditoría Financiera

Esc. Sandra Lezcano, Supervisora
Dirección de Auditoría Financiera

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

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

ANEXO I

Verificación Rendición de Cuentas

Area de: Rendición de cuentas
Periodo: Mayo a Junio 2021
Gastos: Misionales

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Aporte PCM	Observaciones
PRESUMMO S.A. - Alexis Gabriel Martinez Medina	Cámara Fría para conservar jugos naturales	Tecnimet S.A.	001-001-0012002	7/5/2021	38.580.000	38.580.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
IF Comercial e Industrial de Marcio Rubén Ferls Aguilera	Maquinaria para costura	Maquicenter S.A.	001-003-0027073	12/5/2021	36.035.295	36.035.295	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. Los Manuales de uso no estan transcritos en idioma español.
		Maquicenter S.A.	001-003-0027074	12/5/2021	14.782.000	14.782.000	
		Maquicenter S.A.	N. Créd. 001213	13/5/2021	-817.295	-817.295	
Garage de Diosnel Cabrera Aranda	Dobladora plegadora de chapa manual/ Guillotina Manual	Wind's Trading La Casa de las Computadoras S.A.	001-001-0003045	13/5/2021	46.200.000	27.720.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualizan fotos.
El Descanso Pizzeria de Ricardo Daniel Bobadilla Duarte	Equipo para pizzería	Perez Ramirez y Cia.	001-005-0000711	18/5/2021	45.864.920	45.864.920	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. El Manual de uso del Horno Eléctrico no está transcrito en idioma español.
Soluciones Gastronómicas Fontclara - Carlos Fontclara Báez	Abatidor	Tecnocentro S.A.	001-002-0001829	18/5/2021	50.000.000	50.000.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso.
Lacteos Los Altos - Angel Javier Ruiz Fariña	Generador de Cabina Cerrada	Comagro S.A.	001-002-0003697	18/5/2021	50.000.000	50.000.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Lop Gon Sport - Luis Alberto López Agüero	Impresora Industrial para sublimar	Arca Electrónicos de EIRL, Ibrahim Daniel Hussein	001-001-0004410	19/5/2021	50.000.000	50.000.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Prendas Gatti - Miguel Angel Gómez Martínez	Impresora Plotter Sublimática	Serimax SRL	007-002-0002519	19/5/2021	50.000.000	50.000.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso, el cual no está en idioma español.
Centro de Ejecutivo SRL - Victor Antonio Herreros Gimenez	Máquina ultrasonido, selladora ultrasonido, recta cañon y rebajadora de cuero.	Todo Costura S.A.	001-002-0110001	25/5/2021	47.875.000	47.875.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
		Todo Costura S.A.	001-004-0000592	26/5/2021	890.000	890.000	No visualizado en Plan de Inversión ni Presupuestos, tampoco figura en Acta de Entrega al Beneficiario.

ANEXO I

Verificación Rendición de Cuentas

Area de: Rendición de cuentas
 Periodo: Mayo a Junio 2021
 Gastos: Misionales

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra N°	Fecha	Importe	Aporte PCM	Observaciones
Nutring - Lena Cristina Martínez Missena	Refrigerador Industrial, Cortador de frutas, Freezer Vertical y Aire Acond. 36000 BTU, Envasadora al vacío	Gastrocenter S.A.	001-001-0003613	25/5/2021	37.311.000	37.311.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualiza Certificado de Cumplimiento Tributario. Sólo se visualiza la carilla del Manual de Uso. No se visualizan fotos.
	Deshidratador de alimentos	El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004417	27/5/2021	12.500.000	12.500.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualizan fotos. Se constata que Acta de Entrega de bienes figura con fecha 26/05/2021 en discrepancia a la fecha de la factura que es de fecha 27/05/21.
Comité de Productores Lácteos Yegros - Ricardo Schmidt	Exhibidora Visicooler	Jet Trade Electrodomésticos S.A.	001-001-0024490	26/5/2021	46.500.000	46.500.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Tutokue de Eduardo Raúl Soverina Grau	Cámara Frigorífica	Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	13/5/2021	40.572.210	20.286.105	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualizan: Manual de Uso, Informe de Capacitación, fotos ni Carta de Satisfacción.
	Despulpadora de Frutas	El Antiguo de Hilario Sánchez Vargas	001-001-0004418	27/5/2021	8.500.000	8.500.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualiza fotos. Se constata que Acta de Entrega de bienes figura con fecha 26/05/2021 en discrepancia a la fecha de la factura que es de fecha 27/05/21.
Panadería y Confitería San José - Lilia C. Cano F.	Amasadora Espiral y Refinadora Inoxidable	Perez Ramirez y Cla.	001-005-0000756	28/5/2021	44.118.912	44.118.912	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor.
Delkiut - Marcelo Michael Martínez Fariña	Horno Turbo Convector	Perez Ramirez y Cla.	001-005-0000812	7/6/2021	15.246.520	15.246.520	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualiza fotos.
	Amasadora y Batidora	Maspan - Metalúrgica San Cayetano	001-001-0002332	16/6/2021	16.600.000	16.600.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualiza Certificado de Garantía. No se visualiza fotos.
	Instalación elect. p/ Máquina	Soluciones Eléctricas de Andrés Galeano	001-001-000076	16/6/2021	2.276.159	2.276.159	-----
Regopar - Pablo Hernandez	Prensa hidráulica para vulcanizado de goma	Multipartes Dos S.R.L.	003-001-0033752	15/6/2021	50.000.000	50.000.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualiza fotos.
Total						664.268.616	

ANEXO II

Verificación Rendición de Cuentas

Area de: Rendición de cuentas
Periodo: Julio a Agosto 2021
Gastos: Misionales

MIPYMES	Plan Financiero/Inversión	Proveedor	Comprobante de Compra-N°	Fecha	Importe	Aporte PCM	Observaciones
Garage de Diosnel Cabrera Aranda	Dobladora plegadora de chapa manual/Guillotina Manual	Wind's Trading La Casa de las Computadoras S.A.	001-001-0003045	13/5/2021	46.200.000	18.480.000	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualizan fotos.
Tutokue de Eduardo Raúl Soverina Grau	Cámara Frigorífica	Grupo IF Incofrío	001-001-0000296	13/5/2021	40.572.210	20.286.105	No se visualiza Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor. No se visualizan: Manual de Uso, Informe de Capacitación, fotos ni Carta de Satisfacción.
Delikiut - Marcelo Michael Martinez Fariña	Sobadora/Laminadora de 60 cm.	Ingenieria Multimaq	001-001-0000419	15/7/2021	9.000.000	9.000.000	Sólo visualizado Presupuesto del Proveedor Adjudicado. No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
	Selladora Semiautomática continua horizontal	Paraguay Packaging S.A.	001-001-0072517	28/7/2021	6.000.000	6.000.000	Sólo visualizado Presupuesto del Proveedor Adjudicado. No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción. Se constata que Acta de Entrega de bienes figura con fecha 15/07/21 en discrepancia a la fecha de la factura que es de fecha 26/07/21.
Heladería y Repostería Audy	Fabricadora de Helados y Conservadora para helados - Freezer	FANE IND. Y COM. S.R.L.	009-001-0007540	14/7/2021	39.500.000	39.500.000	Sólo visualizado Presupuesto del Proveedor Adjudicado. No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
Las Américas S.R.L. - Guillermo Mereles Casco	Secclonadora horizontal para placas MDA	Placas Paraná S.A.	001-002-0001172	3/8/2021	55.067.760	55.067.760	Sólo visualizado Presupuesto del Proveedor Adjudicado. No visualizado: Certificado de Cumplimiento Tributario, Nota de Remisión, Certificado de Garantía, Manual de Uso, Fotos, Contratos ni Carta de Satisfacción.
La Estrella - Especies de María Estela Meaurio	Máquina envasadora automática	no visualizado comprobantes			53.000.000	53.000.000	Sólo se visualizó Plan Financiero/Inversión y Cuadro Comparativo de Ofertas.
Total						201.333.865	

"AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROGRAMA COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM-BENEFICARIO CEDIAL-EJERCICIO FISCAL 2021"

Riesgos a las observaciones

N°	Observación	Riesgo	Calificación del Riesgo (*)	Recomendación	Unidad Responsable	Comentarios del sector
1	C.1.1. Punto 3. Valor y Pagos específicamente en el ítem D. Calendario de Pagos del Contrato de Servicios 2da. Etapa con error en la redacción.	Posibilidad de definir claramente la acción, con lo cual se podría confundir la misma.	Bajo	Se debe considerar claramente la acción en los campos pre-cuando de las rendiciones de pago, a fin de evitar cualquier inconsistencia en los pagos.	MIPYMES	Se ingresó en cuenta. Se hizo observación para aplicar la Guía de Control de Prorrateos para siguientes Rendiciones de Cuenta.
2	C.1.2. No visualizado en Legajo de Rendición de Cuentas Informes por Etapas 2 y 3 del Coordinador del Proyecto	La debilidad para completar los documentos en la rendición de cuentas genera procesos incompletos para el pago.	Bajo	Recomendamos que se asegure el control de los legajos.	Dirección General Administrativa y Financiera/MIPYMES	Se adjunta lo solicitado en medio magnético (grabado) de las Rendiciones de Cuentas de los Informes de la 2da. Etapa y el Informe Final de la 3ra. Etapa, correspondiente al Coordinador de Proyecto de la Institución Generadora (IG) CEDIAL, Inc. (Horus Educativo Rosario) S.A., según lo solicitado en el Término de Referencia de los Contratos de Prestación de Servicios.
3	C.1.3. No se visualizaron en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor	La debilidad en el control documental genera registros incorrectos.	Bajo	Recomendamos que se asegure el control de los registros.	Dirección General Administrativa y Financiera/MIPYMES	No se cuenta con la Nota de Remisión de la maquinaria entregada por el proveedor porque se utilizó el Acta de Recepción de Bienes para dichos casos, debido a que fue una entrega directa y pago al contado. Los proveedores acompañaban las mercaderías con la factura contada, puesto que sus procedimientos no incluyen Nota de remisión cuando la venta es al contado.
4	C.1.4. Constatamos Manuales de uso que no están transcritos en idioma español, así también visualizamos en algunos casos solo la carilla del mismo	La ausencia de manuales de uso dificulta el uso como la asistencia a las personas que utilizan los equipos que en muchos casos son especializados.	Medio	Recomendamos mantener el uso en idioma español para los equipos suministrados.	Dirección General Administrativa y Financiera/MIPYMES	La provisión del Buzo no cuenta con el manual de uso y especificaciones técnicas en el idioma español (español). La misma se podrá obtener a través de las características técnicas y sus respectivas aplicaciones en la página de internet del fabricante.



Director General de MIPYMES



Francisco Galbaro
 Director
 Dirección General de Programas y Proyectos Sectoriales

AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROGRAMA COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM-BENEFICIARIO CEDIAL-EJERCICIO FISCAL 2021

Riesgos a las observaciones

N°	Observación	Riesgo	Calificación del Riesgo (*)	Recomendación	Unidad Responsable	Comentarios del sector
5	C.1.5. No se visualizan en las compras realizadas Notas de Remisión por parte del Proveedor las cuales sirven para respaldar la entrega de los bienes de uso al comprador	La debilidad en el control documental genera registros incorrectos	Bajo	Recomendamos que se mejore el control de los registros.	Dirección General Administrativa y Financiera/ MIPYMES	Los proveedores acompañaban las mercaderías con la Efectura por ende algunas MIPYMES beneficiarias del PCM-2021 refieren directamente al fiscal del Proveedor de doble firma y otros facturas emitidas en el local de la beneficiaria de común acuerdo entre las partes previa firma de la entrega del Acta de recepción de Bienes.
6	M.2. Documentos no visualizados - Rendición Mayo a Junio 2021	La ausencia de los documentos dificulta el correcto control.	Medio	Recomendamos entregar los documentos para el control respectivo.	Dirección General Administrativa y Financiera/ MIPYMES	En la Rendición de Cuenta No se cuenta con la Nota de Remisión de la adquisición entregada por el proveedor porque se incluye el Acta de Recepción de Bienes para dichos meses.
2	M.2. Monto de G. 890.000 no figura en Plan de Inversión ni en Acta de Entrega al beneficiario.	La omisión del documento en el Plan de inversión genera registros incorrectos.	Medio	Se debe exigir registros completos.	Dirección General Administrativa y Financiera/ MIPYMES	Se ha recibido la Nota Rendición de Cuentas presentada por la CG CEDIAL correspondiente al período de referencia de Mayo a Junio 2021 en donde respaldó el siguiente: El monto asciende Gs. 890.000 correspondiente a Centro del Escarabajo, la MIPYMES beneficiaria solicitó el canjeo del bien que originalmente se encontraba en el Plan Financiero. La CG CEDIAL, con el consentimiento de la beneficiaria para el canjeo del bien con las nuevas especificaciones técnicas del bien de capital (mercado de la manzana) se realizó el requerimiento de la MIPYMES a la Dirección General de Financiación e Inversión de VMD MIPYMES, el cual fue aprobado según consta adjunta. Por tanto, se hizo un canjeo de montos de los registros, arrojando así una diferencia entre el precio inicial y el nuevo precio del bien de capital solicitado por la MIPYMES. Esta diferencia fue aceptada y se cubrió con los fondos disponibles. Por ende, se aplicó en forma en el Plan Financiero de inversión, incluyendo el tiempo en Acta de Entrega al Beneficiario.



2

Francisco Cabrera
 Director
 Dirección General de Estadística y Censos
 Dirección General de Estadística y Censos

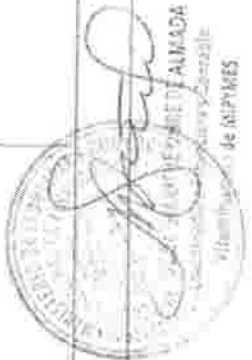
AUDITORIA DE GESTIÓN AL PROGRAMA COMPETITIVIDAD DE LAS MIPYMES-PCM-BENEFICIARIO CEDIAL-EJERCICIO FISCAL 2021

Riesgos a las observaciones

N°	Observación	Riesgo	Catificación del Riesgo (*)	Recomendación	Unidad Responsable	Comentarios del sector
8	H.3. Se visualizan que Actas de Entrega de Bienes figura con fecha anterior a las facturas de compras – Rendición Mayo a Junio 2021	La debilidad en el control de los registros genera pagos incorrectos en los Estados Financieros.	Medio	Se debe exigir registros correctos.	Dirección General Administrativa y Financiera/MIPYMES	Con referencia a las Actas de Entrega de Bienes que figura con fecha 06/05/2021 en tanto que la factura de compra es del mes de Junio y la misma 2-7/5/2021 surge de con la entrega de los Bienes y posterior presentación de la Factura del proveedor para el pago correspondiente por parte de la IG- CEDIAL, en cuanto a sus procedimientos internos de pago, tenemos en cuenta las restricciones impuestas por el Gobierno Nacional en dicho año con relación a la operatividad normal administrativa.
9	H.4. Documentos no visualizados – Rendición Julio a Agosto 2021	La ausencia de los documentos dificulta el correcto control.	Medio	Recomendamos entregar los documentos para el control respectivo.	Dirección General Administrativa y Financiera/MIPYMES	Se adjunta la Rendición de Cuentas presentada por la IG- CEDIAL, correspondiente al período de referencia finalizada de Contabil. Año 2. Agosto 2021 en medio electrónico por drive
10	H.5. Con relación a la MIPYMES indicada en el siguiente cuadro, sólo se visualizaron en la rendición de cuentas el Plan financiero y el Comparativo de Ofertas	La debilidad en el control de los registros genera pagos incorrectos en los Estados Financieros.	Medio	Se debe exigir registros correctos.	Dirección General Administrativa y Financiera	Se adjunta la rta. Remisión de Cuentas presentada por la IG- CEDIAL, correspondiente al MIPYMES beneficiaria La Estrella – Espectas de María Estela Mazarero, las documentaciones solicitadas en medio electrónico por drive.
11	H.6. Se visualiza Acta de Entrega de Bienes figura con fecha anterior a la factura de compra.	La debilidad en el control de los registros genera pagos incorrectos en los Estados Financieros.	Medio	Se debe exigir registros correctos.	Dirección General Administrativa y Financiera	Con referencia al Acta de Entrega de Bienes que figura con fecha 15/07/2021 en tanto que la factura de compra es de fecha posterior a la misma 26/07/2021 surge de con la entrega de los Bienes y posterior presentación de la Factura del proveedor para el pago correspondiente por parte de la IG- CEDIAL, en cuanto a sus procedimientos internos de pago, tenemos en cuenta las restricciones impuestas por el Gobierno Nacional en dicho año con relación a la operatividad normal administrativa.

(*) Alto, Medio, Bajo

3



 Contraloría General de la República

 Contraloría de MIPYMES

 Bogotá, D.C.



Francisco Cabre

 Director

 Dirección de Programas y Proyectos Sociales

 Dirección General de Planeación e Inversión