



MINISTERIO DE INDUSTRIA Y COMERCIO

DICTAMEN DE AUDITORÍA D.G.A.I. N° 04/2023

**“VERIFICACION DE DOCUMENTACIONES
RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD
DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS
STR N° 7.329/2023 - DE CAJA CHICA”**

MAYO - 2023

DICTAMEN DE AUDITORIA D.G.A.I. N° 04/2023

VERIFICACIÓN DE LAS DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS DE LA SOLICITUD DE TRANSFERENCIA DE RECURSOS STR 7.329/2023 DE CAJA CHICA.

1. ANTECEDENTES

Memorándum DF/T/98/2023 de fecha 28 de abril de 2023, providenciado por la Dirección General de Administración y Finanzas a la Dirección General de Auditoría Interna, por el cual se remite el Legajo conteniendo los documentos de respaldo de la Solicitud de Transferencia de Recursos STR N° 7.329/2023, a fin de emitir dictamen en cumplimiento a lo establecido en el Artículo 15, Inciso B de la Resolución MIC N° 165/2023 "Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio".

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

El alcance comprende la verificación de los documentos que respaldan las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica, desde el 20 de enero al 26 de abril de 2023, correspondiente a la rendición de la Solicitud de Transferencias de Recursos N° 7.329/2023.

El Legajo Rendición de Cuentas verificado ha sido remitido por providencia de la Dirección General de Administración y Finanzas a esta Dirección General para su verificación y análisis.

Los Documentos proveídos a los Auditores son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección General de Administración y Finanzas, intervinientes en la ejecución y formalización del proceso examinado.

La emisión del dictamen 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.


C.P. Susana Balbuena
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


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


Dra. Mónica Cecilia Rodríguez Fogueta
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



3. OBJETIVO GENERAL

Verificar, analizar y evaluar la consistencia de los soportes legales contenidos en los Legajos de las Rendiciones de Cuentas de las Erogaciones de Fondo Fijo/Caja chica y si cumplen con las disposiciones legales vigentes.

4. DISPOSICIONES LEGALES VIGENTES

- ❖ Ley N° 1.535/1999 “De Administración Financiera del Estado”.
- ❖ Decreto N° 8.127/2000 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 1.535/99”.
- ❖ Ley N° 2.051/2003 “De Contrataciones Públicas”.
- ❖ Decreto N° 21.909/2003 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 2.051/03”.
- ❖ Ley N° 7050/2023 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023”
- ❖ Decreto N° 8759/2023 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 7.050 del 4 de enero de 2023”
- ❖ Resolución MIC N° 165/2023 “Por la cual se aprueba la Reglamentación de la Administración de Fondos Fijo o Caja Chica del Ministerio de Industria y Comercio”.

5. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- ✓ Verificar que los soportes documentales cumplan con los requisitos legales establecidos.
- ✓ Cotejar los datos visualizados en los Comprobantes de Pagos y las respectivas documentaciones respaldatorias (facturas, formulario de solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica).
- ✓ Verificar la correcta imputación presupuestaria en los Objetos del Gasto y, comprobar la registración contable según Libro Mayor de Cuentas.
- ✓ Constar que los datos expuestos en la Planilla de Fondo Fijo/Caja Chica, correspondan con las documentaciones respaldatorias y los montos consignados.

6. CONCLUSIÓN

Sobre la base de las tareas descriptas, los resultados obtenidos y a excepción de las observaciones mencionadas en el Anexo I, las cuales deben ser subsanadas por la Dirección General de Administración y Finanzas; esta Auditoría en cumplimiento a las disposiciones y reglamentaciones vigentes certifica que


C.P. Susana Balbuena
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio


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


Lic. Mariana Ceballos Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



Dirección General de Auditoría Interna

las erogaciones de los gastos correspondiente a la **Solicitud de Transferencia de Recurso - STR N° 7.329/2023** de Fondo Fijo/Caja Chica asciende a **Gs. 29.344.401 (GUARANÍES VEINTÍNUEVE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS UNO)**.

7. RECOMENDACION

A la Dirección General de Administración y Finanzas:

- ❖ Fortalecer el sistema de control interno dando estricto cumplimiento a las Normativas y Reglamentaciones vigentes a modo a respaldar debidamente las operaciones realizadas en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica.
- ❖ Establecer un plazo para la presentación de la Solicitud de Fondo Fijo/Caja Chica en concepto de reembolso, debido que se observa solicitudes de reembolso que han sido solicitadas hasta un mes después de haber realizado la compra.
- ❖ La Resolución N° 165/2023, establece que las solicitudes de fondo fijo/Caja Chica, deben tener justificación del pedido, pero al verificar dicho items las dependencias solicitantes no lo llenan correctamente, debido que solo detalla el pedido de lo que se debe adquirir, o solo indica para que se solicita, pero no se realiza una justificación de la compra.

ES DICTÁMEN

Asunción, 10 de mayo de 2023.


CP Susana Balbuena
Auditora

Dirección de Auditoría Financiera


Esc. Sandra Lezcano
Supervisora

Dirección de Auditoría Financiera


Lic. María Lucila Delgado Segovia
Directora General

Dirección General De Auditoría Interna



Anexo

I

ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 09 de mayo de 2023

STR N° 7.329
Gs. 30.000.000- F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
JCB - INGENIERIA PAMELA ALARCÓN	001-002-0000761	1.500.000	22/02/2023	Trabajo de Limpieza de fosas pluviales	1	245	No se especifica en justificación el lugar del trabajo de limpieza de las fosas pluviales.
PODER JUDICIAL C.S.J	2168815	25.000	14/02/2023	Gastos de Notificaciones	2	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
GOLCIE S.A	001-001-0007384	580.000	25/01/2023	Blocks de Actas	3	333	No Indica en Factura condición de venta.
GUILLERMINA SAMANIEGO	001-001-0029212	35.000	07/02/2023	Autenticación de Documentos	4	269	///
SEGEL LOGISTICA S.A	001-001-0120646	281.000	20/01/2023	Ribbon RTDR Etiquetas Adhesivas	5	342	*El monto de Gs. 15.000 por Gastos de Envío que se visualiza en la factura no corresponde al Objeto de Gasto imputado.
ROGGIO E HIJOS S.A	001-002-0011098	323.694	09/02/2023	Duplicación de Chapa	6	913	///
CONSORCIO AUTOMOTOR	001-002-0037673	107.898	06/02/2023	Verificación de Automotor	7	913	///
PODER JUDICIAL C.S.J	02100304	75.000	22/02/2023	Gastos de Notificaciones	8	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado. Sin fecha de recepción en la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica de la Dirección Financiera/Tesorería.
PODER JUDICIAL C.S.J	02100305	75.000	22/02/2023	Gastos de Notificaciones	9	915	
PODER JUDICIAL C.S.J	02169082	50.000	23/02/2023	Gastos de Notificaciones	10	915	
PODER JUDICIAL C.S.J	02169083	50.000	23/02/2023	Gastos de Notificaciones	11	915	
PODER JUDICIAL C.S.J	02169084	25.000	23/02/2023	Gastos de Notificaciones	12	915	
COPIPUNTO	002-002-2755	320.000	24/02/2023	Cartel Impreso en Adhesivo Vinilo	13	262	Sin fecha de recepción en la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica de la Dirección Financiera/Tesorería.
COPIPUNTO	002-002-1272	130.000	13/02/2023	Impresión Digital con tapa dura	14	262	///
HOLIDAY	001-001-0004168	600.500	03/02/2023	Alquiler de Sillas Plásticas, Mesas, tablonés, manteles	15	281	///

C.P. Susana Balbuena
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 09 de mayo de 2023

STR N° 7.329
Gs. 30.000.000- F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
KARU S.R.L	001-009-0002153	835.000	01/03/2023	Bocaditos Delivery	16	284	Disparidad entre las fechas del registro de obligación y el comprobante de pago. Especificar el evento en Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica.
RETAIL S.A	075-012-0007832	178.500	10/03/2023	Chipa Piru	17	311	///
RETAIL S.A	075-012-0007832	200	10/03/2023	Bolsa Camisilla	18	396	///
PODER JUDICIAL C.S.J	2044206	50.000	09/03/2023	Gastos de Notificaciones	19	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2100337	75.000	07/3/231	Gastos de Notificaciones	20	915	///
PODER JUDICIAL C.S.J	2100338	75.000	07/03/2023	Gastos de Notificaciones	21	915	///
PODER JUDICIAL C.S.J	2100349	75.000	09/03/2023	Gastos de Notificaciones	22	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2100350	75.000	09/03/2023	Gastos de Notificaciones	23	915	*No se visualiza firma del funcionario responsable de la elaboración del C.P. *No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
DB EVENTOS	001-001-00253	1.500.000	24/01/2023	Servicios de Alquiler de Sillas e Iluminación	24	281	*En la factura no se detalla la descripción de los servicios/bienes adquiridos.
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002315	500.000	08/03/2023	Reparación de Placa	25	243	*No se visualiza el valor del PC reparado por lo que no se puede determinar si el monto pagado no sobrepasa el 40% del valor del bien.
PODER JUDICIAL C.S.J	2341157	75.000	14/03/2023	Gastos de Notificaciones	26	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2341158	75.000	14/03/2023	Gastos de Notificaciones	27	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado. Comprobante de Pago sin el sello de recepción por parte de la Dirección de Contabilidad.
PODER JUDICIAL C.S.J	2341159	75.000	14/03/2023	Gastos de Notificaciones	28	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado. Comprobante de Pago sin el sello de recepción por parte de la Dirección de Contabilidad.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0067942	52.000	06/03/2023	Conexión para Gas	29	399	///

C.P. *Silvana Balbuena*
Auditora
Auditoria Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Esc. *Sandra Bezcano*
Supervisora
Auditoria Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

Lic. Maria Cecilia Delgado Segovia
Directora General de Auditoria Interna
Ministerio de Industria y Comercio



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 09 de mayo de 2023

STR N° 7.329
Gs. 30.000.000- F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
LOGIN S.A	001-001-002577	440.000	08/03/2023	Soporte Técnico de la Suscripción WEB EAS	30	261	///
PLASTICOS ÑA GILDA	001-001-0000013	85.000	12/02/2023	Vasos Térmicos 240 ml	31	344	///
RETAIL S.A	075-005-0050904	96.000	09/02/2023	Chipa Piru	32	311	///
RETAIL S.A	075-005-0050904	56.500	09/02/2023	Vasos Descartables	33	344	///
RETAIL S.A	075-005-0057005	69.500	03/03/2023	Chipa Piru	34	311	///
RETAIL S.A	075-005-0057005	11.000	03/03/2023	Vasos Descartables	35	344	*Los Comprobantes de Pago, se encuentran vinculados a la factura 007-005-007005, pero al verificar el número de la factura se visualiza que la misma corresponde al 007-005-0057005
RETAIL S.A	075-005-0057005	200	03/03/2023	Bolsa Camisilla	36	396	
S&L FAST FOOD	001-002-0000104	1.500.000	24/01/2023	Servicio de Café, cocido, chipa	37	284	*En la factura no se detalla toda la descripción de los servicios/bienes adquiridos expuestos en Presupuesto.
TELECEL S.A.E	001-006-0002317	1.500.000	17/03/2023	Servicio de Internet	38	268	///
TELECEL S.A.E	001-006-0002318	1.500.000	17/03/2023	Servicio de Internet	39	268	///
JCB - INGENIERIA PAMELA ALARCÓN	001-002-0000775	900.000	17/03/2023	Reparación de Piso - Edificio del VUE	40	242	///
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002323	450.000	16/03/2023	Reparación de Fuente	41	243	*No se visualiza el valor del PC reparado por lo que no se puede determinar si el monto pagado no sobrepasa el 40% del valor del bien. *La misma computadora según los datos visualizados en la Solicitud de Caja Chica fue reparado en el mes de marzo en 2 ocasiones y cada reparación con 8 días de diferencia
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068119	255.000	17/03/2023	Panel Led Embutido	42	343	
RETAIL S.A	075-006-0004715	101.000	17/03/2023	Chipa Piru	43	311	Fecha de solicitud de reembolso figura 17/02/2023 y factura presentada fecha 17/03/2023.
RETAIL S.A	075-006-004715	17.500	17/03/2023	Vasos Descartables	44	344	

C.P. *Sandra Balbuena*
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

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

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



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 09 de mayo de 2023

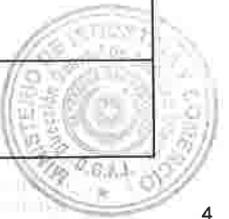
STR N° 7.329
Gs. 30.000.000- F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
PODER JUDICIAL C.S.J	2020531	75.000	17/03/2023	Gastos de Notificaciones	45	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2020532	50.000	15/03/2023	Gastos de Notificaciones	46	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2020533	75.000	14/03/2023	Gastos de Notificaciones	47	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2020534	50.000	14/03/2023	Gastos de Notificaciones	48	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
PODER JUDICIAL C.S.J	2341167	75.000	16/03/2023	Gastos de Notificaciones	49	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado.
DB EVENTOS	001-001-00263	500.000	02/03/2023	Servicios de Alquiler de Sillas e Iluminación	50	281	*En la factura no se detalla la descripción de los servicios/bienes adquiridos.
COMERCIAL ISABEL	001-001-0000107	1.600.000	09/02/2023	Obsequios Protocolares	51	281	*En la factura no se detalla la descripción de los servicios/bienes adquiridos.
FERRETERIA SAN MARTIN	001-002-0048552	1.350.000	22/03/2023	Panel Led Embutido	52	343	///
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068319	30.000	28/03/2023	Entonador para Pintura	53	346	///
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068318	330.000	28/03/2023	Manguera de Alta Presión	54	355	///
DECO MUEBLES	001-001-0000685	1.200.000	30/03/2023	Desarme Parcial de Mamparas de Vidrio	55	242	*Falta firma y sello del funcionario responsable de la Mesa de Entrada de la D.G.A.F. Sin Vto. Bno. del Director General de Administración y Finanzas.
PODER JUDICIAL C.S.J	2341203	25.000	29/03/2023	Gastos de Notificaciones	56	915	*No se visualiza RUC del MIC en el documento que respalda el pago realizado. Sin fecha de recepción en la Solicitud de Fondo Fijo o Caja Chica de la Dirección Financiera/Tesorería.
COPIPUNTO	002-002-6700	400.000	31/03/2023	Fotocopias de Plano y Escaneo	57	262	///
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068445	1.350.000	04/04/2023	Panel Led Embutido	58	343	///
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068445	240.000	04/04/2023	Hormifix	59	398	///
FERRETERIA SAN MARTIN	001-001-0068584	150.000	18/04/2023	Tapa de Inodoro Alcolchado	60	399	///

C.P. Susana Balbuena
Auditora
Auditoria Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

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

Lic. María Lucrecia Segovia
Directora General de Auditoria Interna
Ministerio de Industria y Comercio



ANEXO I

Area de: Rendición de cuentas
Rubro: Fondo Fijo
Cuenta: 938001/0
Fecha: 09 de mayo de 2023

STR N° 7.329
Gs. 30.000.000- F.F. 30
2023

Beneficiario	Fact. N°	Importe	Mes/ Fecha Factura	Concepto de Pago	C.P. N°	Rubro	Observaciones
RIEDER & CIA S.A.C.I	001-001-0003234	925.000	18/04/2023	Servicio de Internet	61	268	///
RETAIL S.A	075-003-0072594	55.600	19/04/2023	Chipa Piru	62	311	///
DATA SYSTEMS S.A.E.C.A	001-002-0003375	1.357.000	20/04/2023	HD Sata3 6TB Almacenamiento para CCTV	63	342	La fecha visualizada en enla Planilla de Rendicion N° 3 (19/04/2023), no coincide con la fecha de la factura (20/04/2023)
RETAIL S.A	075-009-0059992	192.000	20/04/2023	Chipa Piru	64	311	*En la solicitud de caja chica no puede identificar si lo que se ha adquirido es lo que ha solicitado, debido que en dicha solicitud no se detallo lo que se requiere.
RETAIL S.A	075-009-0059992	52.200	20/04/2023	Vasos Descartables	65	344	
RETAIL S.A	075-006-0005575	208.500	20/04/2023	Chipa Piru	66	311	///
RETAIL S.A	075-006-0005575	400	20/04/2023	Bolsa Camisilla	67	396	///
RETAIL S.A	075-005-00063150	280.101	21/04/2023	Chipa Piru	68	311	*En la solicitud de caja chica no puede identificar si lo que se ha adquirido es lo que ha solicitado, debido que en dicha solicitud no se detallo lo que se requiere.
J&R SERVICIO TÉCNICO	001-002-0003803	1.110.000	21/04/2023	Mantenimiento y Reparación de Desmalezadora	69	243	///
INFLIGHT CATERING	001-001-0005502	1.585.500	24/04/2023	Café, Lecha, Bocaditos, Chipitas, Jugos	70	284	///
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002388	450.000	24/04/2023	Mantenimiento de PC	71	243	///
MANSFELD INFORMATICA	003-001-0002333	827.608	26/04/2023	Reparación Ups	72	243	*Falta Presupuesto. Figura que recibe y rinde por G. 850.000.-
TOTAL GASTOS s/ Facturas y/o Recibos, STR N° 59.566		29.344.401	Guaraníes DIECISIETE MILLONES CUATROCIENTOS SETENTA MIL QUINIENTOS SEIS				
CAJA CHICA - FONDO FIJO		30.000.000	Guaraníes TREINTA MILLONES				
Saldo en CAJA CHICA - FONDO FIJO		655.599	Guaraníes DOCE MILLONES QUINIENTOS VEITINUEVE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y CUATRO				

OBSERVACIÓN GENERAL:

a) En las solicitudes de Fondo Fijo o Caja Chica, se solicita la justificación del pedido, pero al verificar dicho ítem constatamos que la dependencia no especifica correctamente lo solicitado, debido que o solo detalla el pedido de lo que desea que se adquiera, o solo indica para que se solicite, pero no se realiza una justificación de la compra, teniendo en cuenta que la definición de "Justificación" es la causa, motivo o razón, es un conjunto de palabras con las que se justifica la necesidad de compra.

C.P. Susana Balbuena
Auditora
Auditoría Interna Institucional
Ministerio de Industria y Comercio

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

Lc. María Lucille Delgado Segovia
Directora General de Auditoría Interna
Ministerio de Industria y Comercio



