



Ministerio Público

República del Paraguay

DIRECCION DE LABORATORIO FORENSE

“CIENCIA Y CALIDAD POR LA JUSTICIA”

DEPARTAMENTO TECNICO

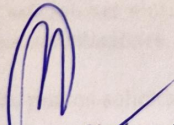
SECCION AUDITORIA FORENSE

Dictámen Pericial N° 48/2025-

IDN° 65.087

Causa N°	1695/2024
Caratula	Ministerio Público c/ Juan Joaquín Buker sobre SHP de Lesión de Confianza”
Fiscal	Abg. Gladys Jiménez- Unidad Penal N° 1- Villarrica.
Perito Contable	Lic. Nathalia Giménez Gauto.
Fecha de entrega	10/09/2025

Año 2025


Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S.J. N° 3.384
Sección Auditoria
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoria Forense

FISCALÍA REGIONAL DE VILLARRICA
Fecha de Recepción: 15/09/2025 Hora: 09:20
Recibido por: Ana Carolina Giménez
Secretaría Fiscal
Ministerio Público
Unidad Penal N° 1

Asunción, 10 de setiembre de 2025.

Señora
Abg. Gladys Jiménez
Unidad Penal N° 1- Villarrica
Ministerio Público
Area IV
Presente:

Lic. Nathalia Giménez G., Perito Contable, con Matrícula Profesional N° 3384 de la CSJ, se dirige a usted a fin de presentar el Dictamen Pericial N° 48/2025, solicitado por Oficio N° 146 con fecha 05 de febrero de 2025, en el marco de la causa N° 1695/2024 caratulada "Ministerio Público c/ Juan Joaquín Buker sobre SHP de Lesión de Confianza".

OBJETO DEL ANALISIS:

El presente Informe tiene por objeto responder a los Puntos Periciales mencionados en la Resolución Fiscal N° 20 de fecha 06 de mayo de 2025.

ELEMENTOS OFRECIDOS:

- Cuadernillo de color blanco con verde agua, correspondiente a la Auditoría "Auditool" Auditores y Asociados Consultoras- Auditorías – Contabilidad Pericias, que contiene 107 fojas, realizada a la firma RELJUV SA periodo 2023.
- Dos Cajas de color rosado que contienen: 22 fardos con documentaciones relacionadas a la causa, autenticadas y algunas excepciones en copia simple, detalolados en el Oficio N° 145 remitidos en fecha 05 de febrero 2025.
- Informe del Banco Nacional de Fomento de fecha 27 de enero de 2025, relacionados a cheques expedidos por la empresa RELJUV SA hoy SAECA, conformado por 135 fojas.
- Tres biblioratos denominados como "Copia Autenticada de Actas de Directorio periodo 2023" con 150 fojas, segundo bibliorato denominado: Libro Diario periodo 2023 (copias simples) con 395 fojas y tercer bibliorato denominado: Libro diario periodo 2023 (copias simples) con 386 fojas.
- Carpeta titulada "Facturas varias emitidas desde el 2022 para abajo por los denunciados que no fueron tomados en cuenta para el Balance general 2023. (con 150 fjas excepto la foja 74) copias simples.

OPERACIONES REALIZADAS:

De las evidencias existentes en la Carpeta Fiscal se analizaron los elementos de pruebas que tienen relación con el objeto investigado.

- 1- Identificación de los puntos periciales propuestos conforme Resolución.
- 2- Filtro de las documentaciones remitidas para su análisis, las relacionadas a cada punto solicitado.
- 3- Análisis de las documentaciones contenidas en la carpeta fiscal, los cuales guardan relación con el hecho denunciado.
- 4- Conclusiones en los puntos solicitados.

Resolución N° 20 de fecha 06 de mayo de 2025.

Por la cual se dispone:

- 1) Ordenar la realización de una pericia contable y de gestión en la Firma Reljuv SA, durante el periodo comprendido entre el mes de marzo a octubre del año 2023, sobre la base de los documentos obrantes.
- 2) Establecer como puntos de pericia del Ministerio Público los siguientes:



Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

a-) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionales y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, quienes conforman el Directorio de la empresa Reljuv SA durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones remitidas y que fueron analizadas, se observa el Informe Técnico realizado por Auditores Externos "Consultora RC Auditores y Asociados" el mismo corresponde al periodo 2023 de la empresa RELJUV SA, según la misma a fojas 003 del Informe detalla que conforme Acta de Asambleas N° 13 celebrada en la ciudad de Villarrica a los diez días del mes de marzo del año 2023, entre su puntos aceptados según su orden del día, se ha realizado la conformación del directorio y sus respectivas asignaciones que fueron las siguientes:

Presidente del Directorio:

Dr. Juan Joaquín Buker, Gs. 48.400.000- (Guaraníes cuarenta y ocho millones cuatrocientos mil).

Vicepresidente del Directorio:

Dr. Erwin Anna, Gs. 42.350.000- (Guaraníes cuarenta y dos millones trescientos cincuenta mil).

Miembro Titular del Directorio:

Sra. Silvia Anna, Gs. 36.300.000- (Guaraníes treinta y seis millones trescientos mil).

Síndico Titular:

Abog. Christian Sanabria M., Gs. 4.840.000- (Guaraníes cuatro millones ochocientos cuarenta mil).

Síndico Suplente:

Abog. Mónica Lorena Báez, Gs. 2.420.000- (Guaraníes dos millones cuatrocientos veinte mil).

b) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, quien o quienes tenían el uso exclusivo de la firma social y la representación legal de la firma Reljuv S.A durante el periodo 2023.

En base al Informe realizado por los Auditores Externos "Consultora RC Auditores y Asociados" correspondiente al periodo 2023, a la empresa RELJUV SA, a fojas 003 del mismo indica que, y a fojas 13 conforme Escritura N° 157 del año 2020, Modificación de los estatutos de RELJUV SA en su "artículo 19°) La representación legal de la sociedad y el uso de la firma social" estará a cargo en forma individual por el PRESIDENTE de la sociedad y de forma conjunta por los dos directores titulares, quienes de este modo ejercerán la representación legal de la sociedad. Sin perjuicio de lo expresado, la representación legal y el uso de la firma social también puede ser ejercida por apoderados distintos o no de los directores, a quienes otorguen poderes para firmar y actuar en forma individual o conjunta, dentro de los límites que se indique.

c) Determine la perito documentaciones que establecen monto, que fueran proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, a cuanto ascendía el monto mensual y anual asignado a cada miembro del Directorio de la firma Reljuv S.A durante el periodo 2023.

En base al Informe realizado por los Auditores Externos "Consultora RC Auditores y Asociados" correspondiente al periodo 2023, a la empresa RELJUV SA, se puede observar a fojas 004 del mismo, las remuneraciones mensuales y anuales asignadas a cada miembro del Directorio de la firma RELJUV SA, que fueron detallados en el siguiente cuadro:


Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. O.S.J. N° 2284
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense



Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

Directorio RELJUV SA		Remuneraciones mensuales	Remuneraciones anuales
Presidente del Directorio:	Dr. Juan Joaquín Buker	48,400,000	580,800,000
Vicepresidente del Directorio:	Dr. Erwin Annau	42,350,000	508,200,000
Miembro Titular del Directorio:	Sra. Silvia Annau	36,300,000	435,600,000
Síndico Titular:	Abog. Christian Sanabria M.	4,840,000	58,080,000
Síndico Suplente:	Abog. Mónica Lorena Báez	2,420,000	29,040,000

En el cuadro precedente se detallan las que se ha establecido en el Acta N° 13 de la asamblea General Ordinaria de Accionistas, llevada a cabo el 10 del mes de marzo del año 2023, tal como se observa:

0000016

A continuación, se pasa a tratar el tercer punto del orden del día que dice: Elección de Directores Titulares y Suplentes, toma la palabra la Sra. Sylvia Annau y mociona al Sr. Juan Joaquín Buker, que es aprobado por unanimidad de los accionistas.

Presidente de Directorio: DR. JUAN JOAQUIN BUKER

Vicepresidente de Directorio: SR. ERWIN MAG. IUR. DR. IUR. ANNAU

Miembro Titular del Directorio: SRA. SYLVIA ANNAU

Luego se pasa a tratar el cuarto punto del Orden del Día, que dice: Elección de Síndico Titular y Suplente, toma la palabra el Sr. Erwin Annau y mociona al Abg. Christian Sanabria Martínez, C.I. N° 5.066.248, como Síndico Titular y a la Abg. Mónica Lorena Báez Aguilar, C.I. N° 5.143.143, como Síndico Suplente, moción que es aprobada por unanimidad de los accionistas. Seguidamente se pasa a tratar el quinto punto del Orden del Día, que dice: Remuneración de Directores y Síndicos, toma la palabra la Sra. Sylvia Annau y mociona que la remuneración de los Directores y Síndicos sea según siguiente detalle aprobado por unanimidad de los accionistas:

PRESIDENTE DE DIRECTORIO: GS. 48.400.000 (GUARANIES CUARENTA Y OCHO MILLONES CUATROCIENTOS MIL). -

VICEPRESIDENTE DE DIRECTORIO: GS. 42.350.000 (GUARANIES CUARENTA Y DOS MILLONES, TRESCIENTOS CINCUENTA MIL). -

MIEMBRO TITULAR DE DIRECTORIO : GS. 36.300.000 (GUARANIES TREINTA Y SEIS MILLONES TRESCIENTOS MIL). -

SINDICO TITULAR: GS. 4.840.000 (GUARANIES CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS CUARENTA MIL). -

SINDICO SUPLENTE: 2.420.000 (GUARANIES DOS MILLONES CUATROCIENTOS VEINTE MIL). -


Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S. N° 3.384
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público

Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

d) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, donde obre planillas, cheques cobrados y extractos u otros documentos que implique existencia de movimientos financiero en el que los señores Juan Joaquín Bucker, Erwin Annau y Sylvia Annau, han retirado el monto mensual y anual asignado a cada uno como miembros del Directorio de la firma Reljuv S.A durante el periodo 2023.

En base al Informe de Auditoría Externa realizada por la Consultora "Auditores y Asociados" a fojas 0004 y siguientes se observan planillas y facturas que respaldan los cobros de manera mensual y anual de cada uno de los miembros del Directorio de la firma Reljuv SA en el periodo 2023, así como también se indica que los Auditores han determinado retiro de fondos por parte de la administración de las cuentas bancarias de la empresa y que no poseen respaldos documentales (cheques y transferencias bancarias), es decir no puede verificarse su correspondencia documental, ni el registro contable de los mismos:

1- PAGOS DE LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO:

*JUAN JOAQUIN BUCKER:

REMUNERACION E INGRESOS PAGADOS A JUAN JOAQUIN BUCKER				
AÑO	FACTURA N°	CONCEPTO	REMUNERACIONES MENSUALES	PAGOS SEGUN CONCEPTO
2023	001-001-0001315	Remuneración Personal Superior de diciembre/22	48,400,000	484,000,000
	001-001-0001324	Remuneración Personal Superior de enero	48,400,000	
enero	001-001-0001327	Remuneración Personal Superior corresp a febrero	48,400,000	
febrero	001-001-0001330	Remuneración Personal Superior corresp a marzo	48,400,000	
marzo	001-001-0001334	Remuneración Personal Superior corresp a abril	48,400,000	
abril	001-001-0001337	Remuneración Personal Superior corresp a mayo	48,400,000	
mayo	001-001-0001340	Remuneración Personal Superior corresp a junio	48,400,000	165,000,000
junio	001-001-0001351	Remuneración Personal Superior corresp a julio a setiembre	145,200,000	
julio a setiembre	001-001-1317	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
09/01/23	001-001-1326	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
27/02/23	001-001-1329	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
01/03/23	001-001-1332	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
31/03/23	001-001-1335	Servicio de asesoramiento	16,500,000	691,340,000
30/04/23	001-001-1338	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
31/05/23	001-001-1339	Servicio de asesoramiento	16,500,000	
30/06/23	001-001-1352	Servicio de asesoramiento	49,500,000	
30/09/23	001-002-173	Servicio de transporte	74,800,000	
11/01/23	001-002-172	Servicio de transporte	95,700,000	
03/01/23	001-002-174	Servicio de transporte	95,700,000	691,340,000
27/02/23	001-002-176	Servicio de transporte	157,300,000	
19/04/23	001-002-177	Servicio de transporte	96,800,000	
26/04/23	001-002-178	Servicio de transporte	61,600,000	
02/05/23	001-002-179	Servicio de transporte	102,300,000	
03/05/23	001-002-184	Servicio de transporte	3,000,000	
30/06/23	001-002-251	Servicio de transporte	4,140,000	1,340,340,000
09/10/23				
TOTAL			1,340,340,000	1,340,340,000

Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C. S. J. N° 3.38
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público

Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense



Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

*** ERWIN ANNAU:**

REMUNERACION ERWIN ANNAU				
AÑO 2023	FACTURA N°	CONCEPTO	REMUNERACIONES MENSUALES	Ubicación documental
10/01/23	001-001-0000224	Remuneración Personal Superior de diciembre	42,350,000	F 42
05/12/23	001-001-0000252	Remuneración Personal Superior corresp a enero 2023	42,350,000	F 43
26/12/23	001-001-0000254	Remuneración Personal Superior corresp a febrero	42,350,000	F 44
Total			127,050,000	

*** SYLVIA ANNAU:**

REMUNERACION SYLVIA ANNAU				
AÑO 2023	FACTURA N°	CONCEPTO	REMUNERACIONES MENSUALES	Ubicación documental
10/01/23	001-001-0000242	Remuneración Directorio	36,300,000	F 53
25/01/23	001-001-0000245	Servicios personales	23,815,000	F 48
28/03/23	001-001-0000251	Remuneración Personal Superior en carácter de Directorio. Mes de enero.	36,300,000	F 55
30/03/23	001-001-0000253	Servicios personales	24,335,000	F 49
30/04/23	001-001-0000254	Remuneración Personal Superior en carácter de Directorio. Mes de febrero.	36,300,000	F 54
31/05/23	001-001-0000256	Servicios personales	3,977,493	F 51
30/09/23	002-001-0000201	MPD Detergente a bambomás	180,500	F 46
02/10/23	002-001-0000203	MPD Detergente a bambomás	722,000	F 50
30/11/23	002-001-0000225	MPD Detergentes	360,000	F 47
27/12/23	001-001-0000259	Servicios personales	30,335,000	F 52
Total			192,624,993	

En base al Informe de Auditoría y los extractos bancarios que los respalda, se observa la emisión de cheques y realización de transferencias bancarias, que carecen de documentación respaldatoria, y de los que no se observan los registros en Libro Diario y Mayor de la firma RELJUV SA, en las que no pueden identificarse en las cuentas contables correspondientes, sean estos Cuenta Banco de la Nación Argentina y/o Cuenta Banco Nacional de Fomento, Clientes o Proveedores, por lo que no es posible identificarlos o realizar el cruce correspondiente con los extractos bancarios y las operaciones de débitos observados, a fin de conocer la veracidad de las operaciones y los saldos de dichas cuentas.


Lic. Natalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S.J. N° 3.384
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense
Página 5 de 17



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

BANCO DE LA NACION ARGENTINA – CUENTA N° 562238 PERIODO 2023.

BANCO DE LA NACION ARGENTINA				
FECHA	SUC	NR DOCU	CONCEPTO	MONTO
18/01/23	3	9842900	Retiro de Cheque	48,053,500
18/01/23	3	9842924	Retiro de Cheque	10,000,000
18/01/23	3	9842925	Retiro de Cheque	10,000,000
24/01/23	93	23012414	Transf.HB/SIPAP N.22	20,000,000
03/02/23	3	9903508	Retiro con Cheque	101,600,000
06/02/23	3	9903518	Retiro con Cheque	30,000,000
17/02/23	93	23021724	Transf.HB/SIPAP N.23	50,000,000
17/02/23	93	23021724	Transf.HB/SIPAP N.23	30,000,000
20/02/23	3	9903524	Retiro con Cheque	500,000,000
20/02/23	3	9903523	Retiro con Cheque	55,000,000
20/02/23	3	9903526	Retiro con Cheque	100,000,000
22/02/23	3	9903536	Retiro con Cheque	220,000,000
23/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.22	176,168,700
20/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.22	30,000,000
20/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.22	50,000,000
30/03/23	93	23033041	Transf.HB/SIPAP N.22	200,000,000
30/03/23	3	9915926	Retiro de Cheque	750,000,000
31/03/23	3	9915885	Retiro de Cheque	80,000,000
10/04/23	93	23041045	Transf.HB/SIPAP N.23	300,000,000
13/04/23	3	9915887	Retiro de Cheque	426,049,680
16/05/23	93	23051660	Transf.HB/SIPAP N.22	30,000,000
07/06/23	3	9915898	Retiro de Cheque	150,000,000
07/06/23	3	9915899	Retiro de Cheque	402,469,710
07/06/23	3	9915900	Retiro de Cheque	407,449,814
15/06/23	3	9915906	Retiro de Cheque	465,790,000
27/06/23	3	9915916	Retiro de Cheque	180,000,000
03/07/23	3	9915927	Retiro de Cheque	100,000,000
12/07/23	3	9915923	Retiro de Cheque	360,000,000
14/07/23	3	9915922	Retiro de Cheque	211,600,000
21/07/23	3	9954851	Retiro de Cheque	90,000,000
26/07/23	3	9954855	Retiro de Cheque	270,000,000
01/09/23		9954863	Retiro de Cheque	283,871,360
01/09/23		9954864	Retiro de Cheque	400,389,931
04/09/23		9954866	Retiro de Cheque	295,000,000
22/09/23		9954869	Retiro de Cheque	150,000,000
26/10/23		9954877	Retiro de Cheque	59,657,000
26/10/23		9954879	Retiro de Cheque	169,239,596
26/10/23		9954878	Retiro de Cheque	90,055,000
26/10/23		9954880	Retiro de Cheque	13,253,975
03/11/23		9954881	Retiro con Cheque	189,000,000
10/11/23		9954882	Retiro con Cheque	150,000,000
01/12/23		9954886	Retiro de Cheque	167,000,000
01/12/23		9954887	Retiro de Cheque	460,784,443
28/12/23		9954889	Retiro de Cheque	209,000,000
TOTAL RETIROS				8,491,432,709


Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S.J. N° 3.384
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público

Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

BANCO NACIONAL DE FOMENTO – CTA CTE N° 821703

FECHA	MOVIMIENTO	DOC. NRO	MONTO	SUCURSAL
05/01/23	Pago de Cheques	549906	55,000,000	Caazapa
06/01/23	Pago de Cheques	912767	14,400,000	Villarrica
09/01/23	Pago de Cheques	912778	1,096,597,322	Cazapá
10/01/23	Pago de Cheques	9362929	1,208,033,398	Casa, Matriz
10/01/23	Pago de Cheques	549908	100,000,000	San Juan Nepom
11/01/23	Pago de Cheques	912779	136,708,738	Villarrica
11/01/23	Pago de Cheques	912780	143,650,600	Caazapá
12/01/23	Pago de Cheques	549915	137,033,600	Caazapá
16/01/23	Pago de Cheques	912784	200,000,000	Villarrica
17/01/23	Pago de Cheques	912786	30,000,000	Caazapá
07/01/23	Pago de Cheques	912785	50,000,000	Casa Matriz
20/01/23	Pago de Cheques	912792	10,000,000	Villarrica
20/01/23	Pago de Cheques	912790	127,231,100	Caazapá
23/01/23	Pago de Cheques	912796	679,180,000	Caazapá
23/01/23	Pago de Cheques	912795	342,531,100	Villarrica
25/01/23	Cheq canje (clearing)	912798	576,887,268	Casa Matriz
31/01/23	Pago de Cheques	912803	6,024,304	San Juan Nepom
31/01/23	Pago de Cheques	912801	6,913,554	Caazapá
31/01/23	Pago de Cheques	912804	16,800,000	Paraguarí
01/02/23	Pago de Cheques	912806	250,000,000	Caazapá
02/02/23	Pago de Cheques	912807	50,000,000	Casa Matriz
06/02/23	Pago de Cheques	549923	28,461,950	Yuty
06/02/23	Pago de Cheques	549920	20,000,000	Caaguazú
06/02/23	Pago de Cheques	549921	28,472,720	Caaguazú
06/02/23	Pago de Cheques	549922	28,472,720	Caaguazú
10/02/23	Pago de Cheques	912811	20,000,000	Villarrica
10/02/23	Pago de Cheques	912814	3,006,211	Caazapá
13/02/23	Cheq canje (clearing)	912794	500,000,000	Casa Matriz
16/02/23	Pago de Cheques	549927	15,500,000	Villarrica
17/02/23	Pago de Cheques	549934	16,023,800	Villarrica
20/02/23	Pago de Cheques	549932	22,000,000	Caaguazú
20/02/23	Cheq canje (clearing)	549931	100,000,000	Casa Matriz
20/02/23	Cheq canje (clearing)	549916	300,000,000	Casa Matriz
21/02/23	Pago de Cheques	549937	53,000,000	Villarrica
21/02/23	Pago de Cheques	549938	289,013,421	Casa Matriz
22/02/23	Pago de Cheques	912823	350,000,000	Villarrica
22/02/23	Pago de Cheques	549935	239,272,200	Caazapá
23/02/23	Cheq canje (clearing)	549936	458,004,098	Casa Matriz
28/02/23	Pago de Cheques	549943	20,000,000	Villarrica
01/03/23	Pago de Cheques	549939	14,500,000	Caaguazú
02/03/23	Pago de Cheques	925	15,250,000	Caazapá
02/03/23	Pago de Cheques	912824	47,581,000	Caazapa
06/03/23	Pago de Cheques	912809	13,000,000	Villarrica
07/03/23	Pago de Cheques	9362936	20,000,000	Caazapá
08/03/23	Pago de Cheques	912835	158,141,360	Villarrica
08/03/23	Pago de Cheques	549947	100,000,000	Caazapá
09/03/23	Pago de Cheques	912836	80,000,000	Caazapá
10/03/23	Pago de Cheques	8886339	114,176,300	Caaguazú
17/03/24	Pago de Cheques	912846	33,249,000	Caazapá
17/03/23	Pago de Cheques	912840	4,000,000	Casa atriz
24/03/23	Pago de Cheques	9362937	10,000,000	Caazapá
24/03/23	Pago de Cheques	912851	155,893,635	Caaguazú
24/03/23	Pago de Cheques	549952	24,487,000	Caaguazú
24/03/23	Pago de Cheques	549953	9,365,000	Caazapá
24/03/23	Pago de Cheques	9362934	10,000,000	Villarrica
27/03/23	Pago de Cheques	549963	100,000,000	Villarrica
27/03/23	3Pago de Cheques	549960	100,000,000	San Lorenzo
28/03/23	BPago de Cheques	549954	50,493,300	villarrica
31/03/23	B Pago de Cheques	912854	323,595,000	Caazapá
31/03/23	3 Pago de Cheques	912855	368,367,122	Caazapá
31/03/23	Pago de Cheques	912856	76,183,600	Casa Matriz
31/03/23	Pago de Cheques	9362938	350,000,000	Caazapá

Lic. Nathalia Gménez
Perito Contable
Mat. C. U. N° 3-384
Sección Auditoría

Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

05/04/23	Pago de Cheques	912859	550,000,000
05/04/23	Pago de Cheques	912848	150,000,000
10/04/23	Pago de Cheques	549959	200,000,000
11/04/23	Cheque canje (clearing)	549949	290,000,000
11/04/23	Pago de Cheques	549950	290,000,000
12/04/23	Pago de Cheques	549976	248,930,700
12/04/23	Pago de Cheques	912862	502,507,122
28/04/23	Cheque canje (clearing)	549977	146,400,000
02/05/23	Cheque canje (clearing)	549964	158,558,350
03/05/23	Pago de Cheques	549956	50,493,300
04/05/23	Pago de Cheques	912865	523,920,734
04/05/23	Pago de Cheques	912864	190,966,000
04/05/23	Pago de Cheques	549980	12,573,260
31/03/23	Pago de Cheques	549981	52,545,200
14/04/23	Pago de Cheques	912867	65,136,000
18/04/23	Pago de Cheques	912868	1,057,045,721
28/04/23	Pago de Cheques	549982	220,000,000
28/04/23	Pago de Cheques	549986	369,510,600
04/05/23	Cheque canje (clearing)	549978	351,192,000
05/05/23	Pago de Cheques	912869	20,000,000
05/05/23	Pago de Cheques	912871	80,000,000
05/05/23	Pago de Cheques	912870	30,000,000
10/05/23	Pago de Cheques	912872	17,235,000
11/05/23	Pago de Cheques	912873	10,000,000
11/05/23	Cheque canje (clearing)	549970	320,000,000
12/05/23	Pago de Cheques	549957	50,493,400
16/05/23	Cheque canje (clearing)	549965	158,558,350
19/05/23	Pago de Cheques	912876	29,882,653
19/05/23	Pago de Cheques	912877	91,893,431
23/05/23	Pago de Cheques	912878	50,000,000
25/05/23	Pago de Cheques	549990	170,000,000
30/05/23	Pago de Cheques	912880	500,000,000
14/06/23	Cheque canje (clearing)	9362939	500,000,000
15/06/23	Pago de Cheques	549972	28,740,000
20/06/23	Cheque canje (clearing)	549968	100,590,000
21/06/23	Pago de Cheques	9362940	25,000,000
22/06/23	Pago de Cheques	912884	20,000,000
23/06/23	Pago de Cheques	912887	150,000,000
28/06/23	Pago de Cheques	912888	15,000,000
28/06/23	Pago de Cheques	912889	30,000,000
30/06/23	Pago de Cheques	9362941	50,000,000
30/06/23	Pago de Cheques	912890	90,000,000
30/06/23	Pago de Cheques	912892	10,000,000
30/06/23	Pago de Cheques	912891	10,000,000
03/07/23	Pago de Cheques	912894	10,000,000
03/07/23	Pago de Cheques	9362942	50,000,000
10/07/23	Cheque canje (clearing)	549988	22,000,000
10/07/23	Cheque canje (clearing)	549996	127,750,000
11/07/23	Pago de Cheques	912895	430,904,300
14/07/23	Pago de Cheques	912897	130,600,000
14/07/23	Pago de Cheques	912898	10,350,000
17/07/23	Pago de Cheques	549984	150,000,000
25/07/23	Cheque canje (clearing)	549997	127,750,000
01/08/23	Pago de Cheques	912901	90,000,000
04/08/23	Cheque canje (clearing)	549983	120,000,000
09/08/23	Pago de Cheques	912904	34,158,000
14/08/23	Pago de Cheques	912907	109,532,230
17/08/23	Pago de Cheques	912909	50,000,000
21/08/23	Pago de Cheques	912911	346,000,000
24/08/23	Pago de Cheques	912915	32,675,200
30/08/23	Pago de Cheques	912916	60,000,000
30/08/23	Pago de Cheques	912918	201,000,000
21/09/23	Pago de Cheques	912917	138,000,000
21/09/23	Pago de Cheques	912919	103,538,600
02/10/23	Pago de Cheques	912920	80,620,730
09/10/23	Cheque canje (clearing)	912924	150,000,000
09/10/23	Pago de Cheques	912925	201,000,000
10/10/23	Pago de Cheques	912926	50,000,000
16/10/23	Pago de Cheques	1514908	135,000,000
23/10/23	Cheque canje (clearing)	1514903	120,000,000
13/11/23	Cheque canje (clearing)	1514907	47,855,848
14/11/23	Cheque canje (clearing)	1514906	55,674,769
16/11/23	Cheque canje (clearing)	1514910	39,750,000
01/12/23	Pago de Cheques	912932	126,000,000
04/12/23	Pago de Cheques	912931	198,670,500
18/12/23	Pago de Cheques	912933	46,257,000
28/12/23	Pago de Cheques	912939	19,214,000
TOTAL RETIROS			8,940,000
			21,566,913,419





Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

Se puede determinar que el total de montos retirados por la Administración, en base a los cheques y transferencias observados, Banco de la Nación Argentina Cta N° 562238 Titular RELJUV SA asciende a la suma de Gs. 8.491.432.709- (Guaraníes ocho mil cuatrocientos noventa y un millones cuatrocientos treinta y dos mil setecientos nueve). Y del Banco Nacional de Fomento Cta N° 8217036 un monto total de Gs. 21.566.913.419- (Guaraníes veinte y un mil quinientos sesenta y seis millones novecientos trece mil cuatrocientos diez y nueve).

e) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones que establecen monto; realizar la detección de diferencias en la que registre si los señores Juan Joaquín Buker, Erwin Annau y Sylvia Annau, han retirado un monto superior al asignado y aprobado como miembros del Directorio de la firma Reljuv S.A durante el periodo 2023, sin la correspondiente aprobación del directorio de la firma; en caso afirmativo mencionar el monto que han retirado sin estar aprobado por el directorio.

En base a las documentaciones remitidas y analizadas, se ha podido determinar diferencias entre los Ingresos correspondientes a las remuneraciones de los miembros del Directorio de la firma RELJUV SA y las que se observan como retiros de dinero según los débitos en las Cuentas bancarias y facturas observadas por el mencionado concepto. No se observan Actas de Asambleas ni otro documento que indique la aprobación de parte del Directorio de cobros superiores en tal concepto. Determinando una diferencia superior de parte del Sr Juan Buker por Gs. -759.540.000-, y los Señores Erwin y Sylvia Annau por montos inferiores a los que les correspondería como miembros del Directorio. Se observa en el siguiente cuadro los detalles de las diferencias, teniendo en cuenta que el monto superior cobrado por el Sr una Buker corresponde según las Facturas observadas a Cobros por otros conceptos no como Remuneración.

AÑO 2023	REMUNERACION ANUAL	REMUNERACION COBRADA	COBROS OTROS CONCEPTOS	TOTAL COBRADO	DIFERENCIAS
REMUNERACION JUAN JOAQUIN BUKER	580,800,000	484,000,000	856,340,000	1,340,340,000	-759,540,000
REMUNERACION ERWIN ANNAU	508,200,000	127,050,000	0	127,050,000	381,150,000
REMUNERACION SYLVIA ANNAU	435,600,000	192,624,993	0	192,624,993	242,975,007
TOTALES	1,524,600,000	803,674,993	856,340,000	1,660,014,993	

f) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Buker, ha enviado o recibido y cobrado cheques con cargo Banco Nación Argentina, cuenta corriente N 562238, titular Reljuv S.A, durante el periodo 2023 cuyas copias de cheques y extractos bancario obre.

En base a las documentaciones obrantes y analizadas, se observa el extracto de la Cuenta 562238 del titular RELJUV SA cargo Banco de la Nacion Argentina, se puede indicar que se observan débitos en la Cuenta, por varios cheques que fueron emitidos por la empresa RELJUV y que fueron cobrados, así como también transferencias realizadas a otras cuentas bancarias, se han observado los cheques en copias autenticadas en las que se identifican a las personas que han realizado la efectivización de los mismos, conforme el siguiente detalle:

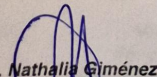
Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S.J. N° 3
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense

Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

BANCO DE LA NACION ARGENTINA				
FECHA	SUC	NR DOCU	CONCEPTO	EFFECTIVIZACION
18/01/23	3	9842900	Retiro de Cheque	48,053,500 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
18/01/23	3	9842924	Retiro de Cheque	10,000,000 se obs firma y aclaración Isidro Nazario RM Cin° 5355671
18/01/23	3	9842925	Retiro de Cheque	10,000,000 se obs firma y aclaración Isidro Nazario RM Cin° 5355671
24/01/23	93	23012414	Transf. HB/SIP AP N. 23	20,000,000 transf.
03/02/23	3	9903508	Retiro con Cheque	101,600,000 Se obs firma y aclaración Edgar Cin° 5252342-
06/02/23	3	9903518	Retiro con Cheque	30,000,000 se obs firma y aclaración Andrea Ríos Cin° 5674230-
17/02/23	93	23021724	Transf. HB/SIP AP N. 23	50,000,000 transf.
17/02/23	93	23021724	Transf. HB/SIP AP N. 23	30,000,000 transf.
20/02/23	3	9903524	Retiro con Cheque	500,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
20/02/23	3	9903523	Retiro con Cheque	55,000,000 Se obs firma y aclaración Leandro Duarte Cin° 8801755-
20/02/23	3	9903526	Retiro con Cheque	100,000,000 Se obs firma y aclaración Richard Miranda Cin° 4810130-
22/02/23	3	9903536	Retiro con Cheque	220,000,000 se obs firma y aclaración Andrea Ríos Cin° 5674230-
23/03/23	93	23032036	Transf. HB/SIP AP N. 23	176,168,700 transf.
20/03/23	93	23032036	Transf. HB/SIP AP N. 23	30,000,000 transf.
20/03/23	93	23032036	Transf. HB/SIP AP N. 23	50,000,000 transf.
30/03/23	93	23033041	Transf. HB/SIP AP N. 23	200,000,000 transf.
30/03/23	3	9915926	Retiro de Cheque	750,000,000 se obs firma y aclaración Camila Annau Cin° 6175156-
31/03/23	3	9915885	Retiro de Cheque	80,000,000 Se obs firma y aclaración Leandro Duarte Cin° 8801755-
10/04/23	93	23041045	Transf. HB/SIP AP N. 23	300,000,000 transf.
13/04/23	3	9915887	Retiro de Cheque	426,049,680 se obs firma y aclaración Andrea Ríos Cin° 5674230-
16/05/23	93	23051660	Transf. HB/SIP AP N. 23	30,000,000 transf.
07/06/23	3	9915898	Retiro de Cheque	150,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
07/06/23	3	9915899	Retiro de Cheque	402,469,710 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
07/06/23	3	9915900	Retiro de Cheque	407,449,814 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
15/06/23	3	9915906	Retiro de Cheque	465,790,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
27/06/23	3	9915916	Retiro de Cheque	180,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
03/07/23	3	9915927	Retiro de Cheque	100,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
12/07/23	3	9915923	Retiro de Cheque	360,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
14/07/23	3	9915922	Retiro de Cheque	211,600,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
21/07/23	3	9954851	Retiro de Cheque	90,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
26/07/23	3	9954855	Retiro de Cheque	270,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
01/09/23		9954863	Retiro de Cheque	283,871,360 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
01/09/23		9954864	Retiro de Cheque	400,389,931 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
04/09/23		9954866	Retiro de Cheque	295,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
22/09/23		9954869	Retiro de Cheque	150,000,000 Se obs firma y aclaración Maricela Vázquez Cin° 5252200-
26/10/23		9954877	Retiro de Cheque	59,657,000 Se obs firma y aclaración Erwin Annau Cin° 8153316-
26/10/23		9954879	Retiro de Cheque	169,239,596 Se obs firma y aclaración Erwin Annau Cin° 8153316-
26/10/23		9954878	Retiro de Cheque	90,055,000 Se obs firma y aclaración Erwin Annau Cin° 8153316-
26/10/23		9954880	Retiro de Cheque	13,253,975 Se obs firma y aclaración Erwin Annau Cin° 8153316-
03/11/23		9954881	Retiro con Cheque	189,000,000 se obs firma aclaración Jorge Von Glasena CIN° 3756761-
10/11/23		9954882	Retiro con Cheque	150,000,000 se obs firma aclaración Jorge Von Glasena CIN° 3756761-
01/12/23		9954886	Retiro de Cheque	167,000,000 se obs firma aclaración Jorge Von Glasena CIN° 3756761-
01/12/23		9954887	Retiro de Cheque	460,784,443 se obs firma aclaración Jorge Von Glasena CIN° 3756761-
28/12/23		9954889	Retiro de Cheque	209,000,000 se obs firma aclaración Jorge Von Glasena CIN° 3756761-
TOTAL RETIROS			8,491,432,709	

g) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Bucker, tiene atribuciones y aprobación del directorio de la firma Reljuv S.A, para la firma y retiro de cheques con cargo Banco Nación Argentina, cuenta corriente N 562238, cliente Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a la Escritura N° 157 del año 2020, y la Modificación de los estatutos de RELJUV SA en su "artículo 19°) La representación legal de la sociedad y el uso de la firma social" estará a cargo en forma individual por el PRESIDENTE de la sociedad y de forma conjunta por los dos directores titulares, quienes de este modo ejercerán la representación legal de la sociedad, siendo la persona que desempeña dicho cargo hasta el mes de setiembre del año 2023, en el que el Señor Juan Joaquín Bucker junto con los demás miembros del Directorio de la firma RELJUV SA mediante **Acta de Directorio N° 101** obrante a fojas 98 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en las cuales como único punto del día se establece... "Otorgar un Poder General y amplio al Vicepresidente Dr. Erwin Annau para tener el uso de la firma de forma conjunta con el Presidente de la empresa"....


Lic. Nathalia Giménez
 Perito Contable
 Mat. C.S.J. N° 3.384
 Sección Auditoría Forense
 Dirección de Laboratorio Forense
 Ministerio Público
 República del Paraguay



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

Todo esto hasta el mes de octubre 2023, en el cual se observa el **Acta de Directorio N° 104** de fecha 16 de octubre 2023, obrante a fojas 101 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en el que se tratan los siguientes puntos del día... 1.- *Renuncia al cargo de Presidente del Dr. Juan Bucker y 2.- Oficialización de la ocupación del cargo vacante de Presidente y Vicepresidente de la empresa. Y seguido se acepta la renuncia y el Directorio queda provisoriamente de la siguiente manera: Dr. Erwin Annau – Presidente de la empresa RELJUV SAECA, Sra. Sylvia Annau: Vicepresidente y Dr Juan Bucker: miembro titular de directorio.*

Se observa informe del Banco de la Nación Argentina de fecha 13 de diciembre 2024 en que menciona; Que a la fecha se registra como Presidente: Erwin Annau, Vicepresidente: Sylvia Annau y Director Titular: Daniela Bregante. USO DE FIRMA: A cargo del presidente en forma individual y de dos directores titulares en forma conjunta.

h) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si los retiros de cheques con cargo Banco Nación Argentina, Cuenta corriente N° 562238, cliente Reljuv S.A, tienen documentación de respaldo, además si pueden ser identificadas en alguna cuenta contable o en los libros de compras de la firma Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones obrantes que fueron remitidas para su análisis, se pueden indicar que no se pudieron identificar a que Cuentas Contables pertenecientes de la firma RELJUV SA, se han realizado los egresos o retiros de cheques, se han analizado las cuentas del Libro Diario (en base a las fechas de los cheques y transferencias) y Libro Mayor en las cuentas Proveedores, Clientes o Banco Nación Argentina, y las relacionadas al tipo de operación. Del mismo modo se han observado las facturas remitidas, y conforme al análisis no se observan a las que puedan respaldar las operaciones específicas de débitos de dicha la Cuenta bancaria, en el periodo 2023.

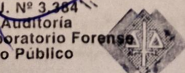
i) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si las ordenes de pagos de cheques y los que obre en los respectivos extractos con cargo Banco Nación Argentina, cuenta corriente N° 562238, titular Reljuv S.A, pueden comprobarse su correspondencia con documentación, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones que fueron agregadas y remitidas para su análisis, fueron observados los extractos bancarios de la Cta Cte 562238 del titular RELJUV SA cargo Banco de la Nacion Argentina, de los cuales no se observan las ordenes de pago de los cheques, ni Facturas respaldatorias, ni los registros contables en los libros Diario y Mayor, por lo que no existe correspondencia documental con los mismos.

j) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Bucker, ha realizado transferencias bancarias de la cuenta corriente N° 562238, titular Reljuv S.A, con cargo Banco Nación Argentina, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones remitidas, se observa el Informe del Banco de la Nación Argentina y el extracto de la Cta Cte n° 562238, del periodo 2023, por el cual se identifican las siguientes transferencias realizadas:


Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable
Mat. C.S.U. N° 3.384
Sección Auditoría
Dirección de Laboratorio Forense
Ministerio Público



Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense
Página 11 de 17



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

BANCO DE LA NACION ARGENTINA				
TRANSFERENCIAS REALIZADAS				
24/01/23	93	23012414	Transf.HB/SIPAP N.2301241443	20,000,000
17/02/23	93	23021724	Transf.HB/SIPAP N.2302172418	50,000,000
17/02/23	93	23021724	Transf.HB/SIPAP N.2302172418	30,000,000
23/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.2303203695	176,168,700
20/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.2303203697	30,000,000
20/03/23	93	23032036	Transf.HB/SIPAP N.2303203698	50,000,000
30/03/23	93	23033041	Transf.HB/SIPAP N.2303304179	200,000,000
10/04/23	93	23041045	Transf.HB/SIPAP N.2304104524	300,000,000
16/05/23	93	23051660	Transf.HB/SIPAP N.2305166087-	30,000,000
TOTAL				886,168,700

Totalizan Gs. 886.168.700- (Guaraníes ochocientos ochenta y seis millones ciento sesenta y ocho mil setecientos).

k) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Buker, tiene atribuciones y aprobación del directorio de la firma Reljuv S.A conforme al estatuto de la misma y de acuerdo a las actas del directorio para realizar transferencias bancarias de la cuenta corriente N° 562238, titular Reljuv S.A, con cargo Banco Nación Argentina, durante el periodo 2023.

En base a la Escritura N° 157 del año 2020, y su Modificación de estatutos de RELJUV SA en su "artículo 19°) La representación legal de la sociedad y el uso de la firma social" estará a cargo en forma individual por el PRESIDENTE de la sociedad y de forma conjunta por los dos directores titulares, quienes de este modo ejercerán la representación legal de la sociedad, siendo la persona que desempeña dicho cargo hasta el mes de setiembre del año 2023, en el que el Señor Juan Joaquín Buker junto con los demás miembros del Directorio de la firma RELJUV SA mediante Acta de Directorio N° 101 obrante a fojas 98 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en las cuales como único punto del día se establece... "Otorgar un Poder General y amplio al Vicepresidente Dr. Erwin Annaú para tener el uso de la firma de forma conjunta con el Presidente de la empresa"....

Todo esto hasta el mes de octubre 2023, en el cual se observa el Acta de Directorio N° 104 de fecha 16 de octubre 2023, obrante a fojas 101 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en el que se tratan los siguientes puntos del día... 1.- Renuncia al cargo de Presidente del Dr. Juan Buker y 2.- Oficialización de la ocupación del cargo vacante de Presidente y Vicepresidente de la empresa. Y seguido se acepta la renuncia y el Directorio queda provisoriamente de la siguiente manera: Dr. Erwin Annaú - Presidente de la empresa RELJUV SAECA, Sra. Sylvia Annaú: Vicepresidente y Dr Juan Buker: miembro titular de directorio.

I) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si las transferencias bancarias de la cuenta corriente N° 562238, cliente Reljuv S.A, con cargo Banco Nación Argentina, tienen documentación de respaldo, además si pueden ser identificadas en alguna cuenta contable o en los libros de compras de la firma Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones remitidas y analizadas, se observan los extractos bancarios del Banco de la Nación Argentina de la Cuenta 562238 de la firma RELJUV SA y que analizado los registros en el Libro Diario y del Libro Mayor no se ha podido identificar los asientos ni registros, como tampoco se observa el respaldo de los débitos y las transferencias bancarias. No se observan agregados los libros de compras del periodo 2023. Detalles de las transferencias en el punto j) de éste Dictamen.

m) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Buker, ha emitido o cobrados cheques con cargo



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

Banco Nacional de Fomento, Cuenta corriente N° 000-00-8217036, cliente Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones que fueron remitidas para su análisis, se han observado la planilla de cheques que fueron emitidos de la Cuenta Corriente N° 8217036 del titular RELJUV SA, los cuales se pueden determinar al dorso de los cheques las personas que han efectivizado los mismos y que se observan en el siguiente cuadro:

BANCO NACIONAL DE FOMENTO - Cta Cte N° 8217036					
FECHA	MOVIMIENTO	DOC. NRO	MONTO	SUCURSAL	EFFECTIVIZADO POR
05/01/23	Pago de Cheques	549906	55,000,000	Caazapa	Matías Mongelos, CIN° 5696121-
06/01/23	Pago de Cheques	912767	14,400,000	Villarrica	se obs una firma CIN° 8602523-
09/01/23	Pago de Cheques	912778	1,096,597,322	Caazapa	Lorena Barreto CIN° 3824012-
10/01/23	Pago de Cheques	9362929	1,208,033,398	Casa, Matriz	se obs. Una firma con CIN° 6175156-
10/01/23	Pago de Cheques	549908	100,000,000	San Juan Nepom	se obs firma con CIN° 5026969
11/01/23	Pago de Cheques	912779	136,708,738	Villarrica	Se observs Rosalia Britos CIN° 5334695
11/01/23	Pago de Cheques	912780	143,650,600	Caazapa	Schneider Daniela CIN° 3572553-
12/01/23	Pago de Cheques	549915	137,033,600	Caazapa	Schneider Daniela CIN° 3572553-
16/01/23	Pago de Cheques	912784	200,000,000	Villarrica	Se observs Rosalia Britos CIN° 5334695
17/01/23	Pago de Cheques	912786	30,000,000	Caazapa	Rios Andrea CIN° 5674230-
07/01/23	Pago de Cheques	912785	50,000,000	Casa Matriz	se obs una firma con aclaración que dice Lida Sanabria CIN° 4378320
20/01/23	Pago de Cheques	912792	10,000,000	Villarrica	se obs Richard Miranda CIN° 4810130
20/01/23	Pago de Cheques	912790	127,231,100	Caazapa	Benítez Raúl CIN° 3572554-
23/01/23	Pago de Cheques	912796	679,180,000	Caazapa	Rios Andrea CIN° 5674230-
23/01/23	Pago de Cheques	912795	342,531,100	Villarrica	Se observa Rosalia Britos CIN° 5334695
25/01/23	(clearing)	912798	576,887,268	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 24 de ENE de 2023
31/01/23	Pago de Cheques	912803	6,024,304	San Juan Nepom	se obs firma con CIN° 4563008
31/01/23	Pago de Cheques	912801	6,913,554	Caazapa	Alvarez Jorge CIN° 5104857-
31/01/23	Pago de Cheques	912804	16,800,000	Paraguari	se obs firma con CIN° 4414807
01/02/23	Pago de Cheques	912806	250,000,000	Caazapa	se obs firma con CIN° 5674230
02/02/23	Pago de Cheques	912807	50,000,000	Casa Matriz	se obs una firma con aclaración que dice Lida Sanabria CIN° 4378320
06/02/23	Pago de Cheques	549923	28,461,950	Yuty	Francisco Ortellado CIN° 2568432
06/02/23	Pago de Cheques	549920	20,000,000	Caaguazú	se obs firma con CIN° 2626166
06/02/23	Pago de Cheques	549921	28,472,720	Caaguazú	se obs firma con CIN° 5129204
06/02/23	Pago de Cheques	549922	28,472,720	Caaguazú	se obs firma con CIN° 5129204
10/02/23	Pago de Cheques	912811	20,000,000	Villarrica	se obs Richard Miranda CIN° 4810130
10/02/23	Pago de Cheques	912814	3,006,211	Caazapa	Acosta Elizabeth CIN° 5996977-
13/02/23	(clearing)	912794	500,000,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 10 de FEB de 2023
16/02/23	Pago de Cheques	549927	15,500,000	Villarrica	se obs una firma CIN° 6210219-
17/02/23	Pago de Cheques	549934	16,023,800	Villarrica	se obs una firma y aclaración con CIN° 5042282-
20/02/23	Pago de Cheques	549932	22,000,000	Caaguazú	se obs firma con CIN° 5129204
20/02/23	(clearing)	549931	100,000,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 20 de FEB de 2023
20/02/23	(clearing)	549916	300,000,000	Casa Matriz	se obs firma y sello de CECCON S.A.E.
21/02/23	Pago de Cheques	549937	53,000,000	Villarrica	se obs una firma con CIN° 3521717
21/02/23	Pago de Cheques	549938	289,013,421	Casa Matriz	se obs sello de LA SOBERA S.A. en la fecha 20 de FEB de 2023 en Asunción
22/02/23	Pago de Cheques	912823	350,000,000	Villarrica	se obs una firma con CIN° 5674230
22/02/23	Pago de Cheques	549935	239,272,200	Caazapa	Benítez Raúl CIN° 3572554-
23/02/23	(clearing)	549936	458,004,098	Casa Matriz	se obs sello de LA SOBERA S.A en la fecha 23 de FEB de 2023
28/02/23	Pago de Cheques	549943	20,000,000	Villarrica	se obs una firma con CIN° 1364002
01/03/23	Pago de Cheques	549939	14,500,000	Caaguazú	se obs firma con CIN° 5129204
02/03/23	Pago de Cheques	925	15,250,000	Caazapa	Ojeda Ivan CIN° 5433083-
02/03/23	Pago de Cheques	912824	47,581,000	Caazapa	Centurión Rosa CIN° 2626166-
06/03/23	Pago de Cheques	912809	13,000,000	Villarrica	se obs firma con aclaración Richard Miranda y CIN° 4810130
07/03/23	Pago de Cheques	9362936	20,000,000	Caazapa	n/o
08/03/23	Pago de Cheques	912835	158,141,360	Villarrica	se obs firma con CIN° 5674230
08/03/23	Pago de Cheques	549947	100,000,000	Caazapa	se obs firma con CIN° 5776730
09/03/23	Pago de Cheques	912836	80,000,000	Caazapa	Rios Andrea CIN° 5674230-
10/03/23	Pago de Cheques	8886339	114,176,300	Caaguazú	Benítez Raúl CIN° 3572554-
17/03/23	Pago de Cheques	912846	33,249,000	Caazapa	se obs firma con CIN° 2626166
17/03/23	Pago de Cheques	912840	4,000,000	Casa Matriz	Rodríguez Nelson CIN° 4075909-
24/03/23	Pago de Cheques	9362937	10,000,000	Caazapa	se obs. Una firma con CIN° 6175156-
24/03/23	Pago de Cheques	912851	155,893,635	Caaguazú	Rios Andrea CIN° 5674230-
24/03/23	Pago de Cheques	549952	24,487,000	Caaguazú	se obs firma con CIN° 5129204
24/03/23	Pago de Cheques	549953	9,365,000	Caazapa	se obs firma con CIN° 2626166
24/03/23	Pago de Cheques	9362934	10,000,000	Villarrica	Chamorro Silvio CIN° 2487823-
27/03/23	Pago de Cheques	549963	100,000,000	Villarrica	se obs firma con CIN° 2837873
27/03/23	Pago de Cheques	549960	100,000,000	San Lorenzo	se obs firma con CIN° 2837873
28/03/23	Pago de Cheques	549954	50,493,300	Villarrica	se obs firma con CIN° 3494384
31/03/23	Pago de Cheques	912854	323,595,000	Caazapa	Rosalia Britos CIN° 5334695
31/03/23	Pago de Cheques	912855	368,367,122	Caazapa	Rios Andrea CIN° 5674230-
31/03/23	Pago de Cheques	912856	76,183,600	Casa Matriz	Rios Andrea CIN° 5674230-
31/03/23	Pago de Cheques	9362938	350,000,000	Caazapa	se obs. Una firma con CIN° 6175156-
31/03/23	Pago de Cheques	912858	50,000,000	Caazapa	Gertz Jan CIN° 8788755-



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

05/04/23	Pago de Cheques	912848	150,000,000	Villarica	Vazquez Maricela CIN° 5252200- se obs firma con aclaración Elvio Baez CIN 2837873
10/04/23	Pago de Cheques	549959	200,000,000	Casa Matriz	se obs firma con CIN 5776730
11/04/23	Cheque canje (clearing)	549949	290,000,000	Caazapá	Fariña Ricardo CIN° 4691614
11/04/23	Pago de Cheques	549950	290,000,000	Caazapá	Benítez Raúl CIN° 3574554-
12/04/23	Pago de Cheques	549976	248,930,700	Caazapá	se obs firma con CIN 5674230
12/04/23	Pago de Cheques	912862	502,507,122	Caazapá	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 02 de ABR de 2023
28/04/23	Cheque canje (clearing)	549977	146,400,000	Casa Matriz	se obs firma con aclaración Elvio Baez CIN 2837873
02/05/23	Cheque canje (clearing)	549964	158,558,350	Casa Matriz	se obs firma con CIN 37470709
03/05/23	Pago de Cheques	549956	50,493,300	San Lorenzo	se obs firma con CIN 3494384
04/05/23	Pago de Cheques	912865	523,920,734	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200- se obs firma con CIN 2626166
04/05/23	Pago de Cheques	912864	190,966,000	Caazapá	Cardozo Dalma CIN° 1454779-
04/05/23	Pago de Cheques	549980	12,573,260	Caangunzú	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Rios Andrea CIN° 5674230-
31/03/23	Pago de Cheques	549981	52,545,200	Caazapá	se obs firma con aclaración Elvio Baez CIN 2837873
14/04/23	Pago de Cheques	912867	65,136,000	Caazapá	Benítez Raúl CIN° 3574554-
18/04/23	Pago de Cheques	912868	1,057,045,721	Caazapá	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 04 de MAY de 2023
28/04/23	Pago de Cheques	549982	220,000,000	Villarica	Duarte Leandro CIN° 8801755-
28/04/23	Pago de Cheques	549986	369,510,600	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200- Alba Franco CIN 5144747
04/05/23	Cheque canje (clearing)	549978	351,192,000	Casa Matriz	Armoa Juan Carlos CIN° 6227713-
05/05/23	Pago de Cheques	912869	20,000,000	Caazapá	Monges Ever CIN° 3563427-
05/05/23	Pago de Cheques	912871	80,000,000	Caazapá	se obs firma con sello de CECON S.A.E
05/05/23	Pago de Cheques	912870	30,000,000	Villarica	se obs firma con CIN 3268661
10/05/23	Pago de Cheques	912872	17,235,000	Caazapá	se obs firma con CIN 3470709
11/05/23	Pago de Cheques	912873	10,000,000	Caazapá	Benítez Fredy CIN° 3803955-
11/05/23	Cheque canje (clearing)	549970	320,000,000	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
12/05/23	Pago de Cheques	549957	50,493,400	Villa morra	se obs firma con CIN 5776730 y teléfono 0982457318
16/05/23	Cheque canje (clearing)	549965	158,558,350	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
19/05/23	Pago de Cheques	912876	29,882,653	Caazapá	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 14 de JUN de 2023
19/05/23	Pago de Cheques	912877	91,893,431	Caazapá	se obs firma con aclaración no legible y CIN 4823018
23/05/23	Pago de Cheques	912878	50,000,000	Caazapá	se obs firma con CIN 2452797
25/05/23	Pago de Cheques	549990	170,000,000	Villarica	se obs una firma César CIN° 1784934-
30/05/23	Pago de Cheques	912880	500,000,000	Caazapá	se obs firma con CIN 4584785
14/06/23	Cheque canje (clearing)	9362939	500,000,000	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200- Rios Andrea CIN° 5674230-
15/06/23	Pago de Cheques	549972	28,740,000	Santa Rita	se obs firma y CIN° 5049618-
20/06/23	Cheque canje (clearing)	549968	100,590,000	Casa Matriz	Rios Andrea CIN° 5674230-
21/06/23	Pago de Cheques	9362940	25,000,000	Casa Matriz	se obs firma con aclaración no legible CIN 5042282
22/06/23	Pago de Cheques	912884	20,000,000	Cnel Oviedo	se obs firma con aclaración no legible CIN 5042283
23/06/23	Pago de Cheques	912887	150,000,000	Caazapá	Bracho Mario CIN° 744850-
28/06/23	Pago de Cheques	912888	15,000,000	Caazapá	se obs firma con aclaración Derlis Villar CIN 5049618
28/06/23	Pago de Cheques	912889	30,000,000	Caazapá	se obs sello de compensación de la fecha 10 de JUL de 2023
30/06/23	Pago de Cheques	9362941	50,000,000	Casa Matriz	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 10 de JUL de 2023
30/06/23	Pago de Cheques	912890	90,000,000	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200- Pena Ester CIN° 4296039-
30/06/23	Pago de Cheques	912892	10,000,000	Villarica	se obs dos firmas con los sigtes CI, ICIN 1614778 y 2CIN 5776730
30/06/23	Pago de Cheques	912891	10,000,000	Villarica	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 25 de JUL de 2023
03/07/23	Pago de Cheques	912894	10,000,000	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- se obs firma y sello de PINDOYU S.A. del Presidente
03/07/23	Pago de Cheques	9362942	50,000,000	Villarica	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
10/07/23	Cheque canje (clearing)	549988	22,000,000	Casa Matriz	Rios Andrea CIN° 5674230-
10/07/23	Cheque canje (clearing)	549996	127,750,000	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
11/07/23	Pago de Cheques	912895	430,904,300	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
14/07/23	Pago de Cheques	912897	130,600,000	Caazapá	se obs firma con los sigtes CI, ICIN 1614778 y 2CIN 5776730
14/07/23	Pago de Cheques	912898	10,350,000	Caazapá	se obs sello de la cámara compensadora de la fecha 25 de JUL de 2023
17/07/23	Pago de Cheques	549984	150,000,000	Villarica	Vazquez Maricela CIN° 5252200- se obs firma y sello de PINDOYU S.A. del Presidente
25/07/23	Cheque canje (clearing)	549997	127,750,000	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
01/08/23	Pago de Cheques	912901	90,000,000	Caazapá	Rios Andrea CIN° 5674230-
04/08/23	Cheque canje (clearing)	549983	120,000,000	Casa Matriz	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
09/08/23	Pago de Cheques	912904	34,158,000	Caazapá	Rios Andrea CIN° 5674230-
14/08/23	Pago de Cheques	912907	109,532,230	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
17/08/23	Pago de Cheques	912909	50,000,000	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200- Vazquez Maricela CIN° 5252200-
21/08/23	Pago de Cheques	912911	346,000,000	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
24/08/23	Pago de Cheques	912915	32,675,200	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
30/08/23	Pago de Cheques	912916	60,000,000	Caazapá	Vazquez Maricela CIN° 5252200-

Lic. Nathalia Jiménez
Perito Contable
Mat. C. S. L. N° 2.384
Sección Auditoría





Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

21/09/23	Pago de Cheques	912917	138,000,000	Caazapa	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
21/09/23	Pago de Cheques	912919	103,538,600	Caazapa	se obs firma con CIN 3572554
21/09/23	Pago de Cheques	912920	80,620,730	Caazapa	Nagy Albert CIN° 9063264-
02/10/23	Pago de Cheques	912921	150,000,000	Caazapa	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
09/10/23	Cheque canje (clearing)	912924	201,000,000	Caazapa	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
09/10/23	Pago de Cheques	912925	50,000,000	Caazapa	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
10/10/23	Pago de Cheques	912926	135,000,000	Caazapa	Vazquez Maricela CIN° 5252200-
16/10/23	Pago de Cheques	1514908	120,000,000	Casa Matriz	se obs cuatro firmas y un sello de la fecha 13 de OCT de 2023
23/10/23	Cheque canje (clearing)	1514903	47,855,848	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 23 de OCT de 2023
13/11/23	Cheque canje (clearing)	1514907	55,674,769	Casa Matriz	se obs numero de cta 06230083968401
14/11/23	Cheque canje (clearing)	1514906	39,750,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 13 de NOV de 2023
16/11/23	Cheque canje (clearing)	1514910	126,000,000	Casa Matriz	se obs cuatro firmas y un sello de REIZES eco forestal
01/12/23	Pago de Cheques	912932	198,670,500	Villarrica	se obs firma con CIN 3786761
04/12/23	Pago de Cheques	912931	46,257,000	Chel Oviedo	Leonardo Leiva CIN 5801962
18/12/23	Pago de Cheques	912933	19,214,000	Cnel Oviedo	Leonardo Leiva CIN 5801962
28/12/23	Pago de Cheques	912939	8,940,000	Caazapa	Oviedo Milner CIN° 3904943-
TOTAL RETIROS			21,566,913,419		

n) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Buker, tiene atribuciones y aprobación del directorio de la firma Reljuv S.A, para la firma y retiro de cheques con cargo Banco Nacional de Fomento, cuenta corriente N 000-00-8217036, cliente Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a la Escritura N° 157 del año 2020, y la Modificación de los estatutos de RELJUV SA en su "artículo 19°) La representación legal de la sociedad y el uso de la firma social" estará a cargo en forma individual por el PRESIDENTE de la sociedad y de forma conjunta por los dos directores titulares, quienes de este modo ejercerán la representación legal de la sociedad, siendo la persona que desempeña dicho cargo hasta el mes de setiembre del año 2023, en el que el Señor Juan Joaquín Buker junto con los demás miembros del Directorio de la firma RELJUV SA mediante Acta de Directorio N° 101 obrante a fojas 98 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en las cuales como único punto del día se establece... "Otorgar un Poder General y amplio al Vicepresidente Dr. Erwin Annau para tener el uso de la firma de forma conjunta con el Presidente de la empresa"....

Todo esto hasta el mes de octubre 2023, en el cual se observa el Acta de Directorio N° 104 de fecha 16 de octubre 2023, obrante a fojas 101 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en el que se tratan los siguientes puntos del día... 1.- Renuncia al cargo de Presidente del Dr. Juan Buker y 2.- Oficialización de la ocupación del cargo vacante de Presidente y Vicepresidente de la empresa. Y seguido se acepta la renuncia y el Directorio queda provisoriamente de la siguiente manera: Dr. Erwin Annau – Presidente de la empresa RELJUV SAECA, Sra. Sylvia Annau: Vicepresidente y Dr Juan Buker: miembro titular de directorio.

No se observa documentación específica proveniente del Banco Nacional de Fomento.

o) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si los cobros de cheques con cargo Banco Nacional de Fomento, cuenta corriente N° 000-00-8217036, titular Reljuv S.A, tienen documentación de respaldo, como ser factura, extracto, orden de pago, libro de compras, balance año 2023 y otros que implique registro en la utilización de cheques u otro medio de pago, además si pueden ser identificadas en alguna cuenta contable o en los libros de compras de la firma Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

Lic. Nathalia Giménez
Perito Contable

Mat. C.S.U. N° 3.384

Sección Auditoría Ministerio Público

Dirección de Laboratorio Forense República del Paraguay

Ministerio Público

Dirección de Laboratorio Forense

Auditoría Forense



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

En base a las documentaciones que fueron remitidas para su análisis, se han observado los extractos bancarios de la Cuenta Corriente N° 8217036 cargo Banco Nacional de Fomento, cuyo titular es la firma RELJUV SA, los cuales no se han identificado entre los remitidos el respaldo documental de los cheques que fueron debitados de la cuenta, no se observan las registraciones de las operaciones correspondientes a dichos cheques emitidos, se analizaron los registros del Libro Diario en las fechas específicas de los cheques, como tampoco se observan entre los registros asentados en el Libro Mayor de la firma, en las Cuentas contables relacionadas, como se Cuenta Corriente Banco Nacional de Fomento, Cuenta Proveedores o Clientes. Se han observado que algunos débitos poseen Recibos con membrete de proveedores y se han agregado como Observaciones en la planilla, sin embargo los mismos no fueron asentados o registrados en alguna de las cuentas del Libro Mayor, como ya se ha mencionado precedentemente. Dicha planilla con las observaciones se detallan a continuación:

BANCO NACIONAL DE FOMENTO - Cta Cte N° 8217036						OBSERVACIONES
FECHA	MOVIMIENTO	DOC. NRO	MONTO	SUCURSAL	EFFECTIVIZADO POR	
20/02/23	Cheq canje (clearing)	549931	100,000,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 20 de FEB de 2023	recibos N° 40624 (Gs 74.988.361- y N° 40625 (Gs 25.011.639-) fjs 3 y 4 vrios, sin embargo no se observa el asiento contable de dicha operación en el Libro Diario ni Mayor de RELJUV
04/05/23	Cheque canje (clearing)	549978	351,192,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 04 de MAY de 2023	recibo de dinero N° 147- membrete Super Electric - foja 11 pliego varios, no se observa el asiento contable en el Libro Diario y Mayor de RELJUV
10/07/23	Cheque canje (clearing)	549996	127,750,000	Casa Matriz	se ob sello de la camara compensadora de la fecha 10 de JUL de 2023	S/ Recibo de dinero N° 319610 membrete Rieder y Cia. Fj 16 pliego Varios, no se observa el asiento contable en el Libro Diario y Mayor de RELJUV
25/07/23	Cheque canje (clearing)	549997	127,750,000	Casa Matriz	se obs sello de la camara compensadora de la fecha 25 de JUL de 2023	S/ Recibo de dinero N° 319610 membrete Rieder y Cia. Fj 16 pliego Varios, no se observa el asiento contable en el Libro Diario y Mayor de RELJUV

p) Determine la Perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si los retiros de cheques con cargo Banco Nacional de Fomento, cuenta corriente N° 000-00-8217036, cliente Reljuv S.A, pueden comprobarse su correspondencia con documentación, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones remitidas, no es posible determinar la correspondencia de los cheques que fueron emitidos y cobrados, se observaron algunos recibos tal como se exponen en el punto O) anterior, de éste Dictamen, sin embargo no se observan al análisis de los registros contables, no se observan entre los asientos del Libro Diario ni Libro Mayor de las cuentas contables involucradas, como ser Cuenta Banco Nacional de Fomento Cta Cte, Cuenta Clientes, Proveedores etc.

q) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Buker, ha realizado transferencias bancarias de la cuenta corriente N° 000-00-8217036, cliente Reljuv S.A, con cargo Banco Nacional de Fomento, durante el periodo 2023, caso afirmativo individualizar todos los detalles propios de la transacción en que se constate la identidad del titular, dirección, domicilio, telefono celular, correo electrónico y el concepto de los mismo que se hayan puesto en la descripción.



Ministerio Público

República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Dpto. Auditoría Forense

En base a las documentaciones que fueron remitidas para su análisis, se han observado los extractos de la Cuenta N° 8217036 del Banco Nacional de Fomento de la firma RELJUV SA, y no se han realizado transferencias desde la misma, conforme el listado de cheques mencionados en el Informe de Auditoría.

r) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si el señor Juan Joaquín Bucker, tiene atribuciones y aprobación del directorio de la firma Reljuv S.A, para realizar transferencias bancarias de la cuenta corriente N° 000-00-8217036, cliente Reljuv S.A, con cargo Banco Nacional de Fomento, durante el periodo 2023.

En base a la Escritura N° 157 del año 2020, y la Modificación de los estatutos de RELJUV SA en su "artículo 19°) La representación legal de la sociedad y el uso de la firma social" *estará a cargo en forma individual por el PRESIDENTE de la sociedad y de forma conjunta por los dos directores titulares, quienes de este modo ejercerán la representación legal de la sociedad, siendo la persona que desempeña dicho cargo hasta el mes de setiembre del año 2023, en el que el Señor Juan Joaquín Bucker junto con los demás miembros del Directorio de la firma RELJUV SA mediante Acta de Directorio N° 101 obrante a fojas 98 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en las cuales como único punto del día se establece... "Otorgar un Poder General y amplio al Vicepresidente Dr. Erwin Annau para tener el uso de la firma de forma conjunta con el Presidente de la empresa"....*

Todo esto hasta el mes de octubre 2023, en el cual se observa el Acta de Directorio N° 104 de fecha 16 de octubre 2023, obrante a fojas 101 del bibliorato denominado ACTAS-copias autenticadas, en el que se tratan los siguientes puntos del día... *1.- Renuncia al cargo de Presidente del Dr. Juan Bucker y 2.- Oficialización de la ocupación del cargo vacante de Presidente y Vicepresidente de la empresa. Y seguido se acepta la renuncia y el Directorio queda provisoriamente de la siguiente manera: Dr. Erwin Annau – Presidente de la empresa RELJUV SAECA, Sra. Sylvia Annau: Vicepresidente y Dr Juan Bucker: miembro titular de directorio.*

No se observa documentación específica proveniente del Banco Nacional de Fomento.

s) Determine la perito de acuerdo a las documentaciones proporcionadas y obrantes en el cuaderno de investigación fiscal, si las transferencias bancarias de la cuenta corriente N 000-00-8217036, titular Reljuv S.A, con cargo Banco Nacional de Fomento, tienen documentación de respaldo, además si pueden ser identificadas en alguna cuenta contable o en los libros de compras de la firma Reljuv S.A, durante el periodo 2023.

En base a las documentaciones remitidas y analizadas, se puede indicar que se han observado transferencias desde dicha cuenta, en base al listado de cheques mencionados en el Informe de Auditoría.

En relación a los libros de compras no se han agregado entre las documentaciones remitidas por lo que no se puede responder sobre el mismo.

Este es el dictamen que consta de diez y siete fojas, confeccionado sobre la base de las documentaciones obrantes en la carpeta fiscal; y que, tras realizar las diferentes revisiones, consideraciones y verificaciones, se ha llegado a las conclusiones precedentes, de acuerdo al leal saber y entender profesional, haciendo reservas de otros antecedentes que pudieran existir y que ésta Perito no ha visto, por tanto se somete a la consideración del mejor criterio de la Señora Agente Fiscal.

Lic. *Nathalia Giménez G.*

Perito Contable.

Mat. 3384 - C.S.J.

Ministerio Público
República del Paraguay
Dirección de Laboratorio Forense
Auditoría Forense