

AUDITORIA INTERNA

MEMORANDUM AI N° 154/2025

A.I.	Fecha 06/10/2025	N° Expte. 254966
------	---------------------	---------------------

A: Abg. CYNTHIA SERVIÁN	CARGO Y DEPENDENCIA:	Coordinadora Unidad de Transparencia y Anticorrupción
DE: Mg. NOELIA RESQUIN	CARGO Y DEPENDENCIA:	Auditor Interno - Jefe
ASUNTO: Remitir Informe en cumplimiento a la Resolución SENAC N° 29/2022, correspondiente al mes de Septiembre 2025.-		

Me dirijo a Usted, con relación Memorándum UTA N° 47/2022 de fecha 15/02/2024, considerando lo establecido por la Resolución SENAC N° 29/2022 “Por la cual se aprueba y dispone la implementación del Portal de Transparencia de la SENAC en relación a la medición del Nivel de Cumplimiento de la Ley N° 5282/2014”.

En ese sentido, se dispone de 15 días hábiles de cerrado cada mes para la publicación de la información pública requerida en el **Artículo 8 de la Ley N° 5282/2014**, específicamente en el Inciso **h) INFORMES DE AUDITORIA**.

Al respecto, a fin de dar cumplimiento a lo solicitado, se remite adjunto los siguientes Informe de Auditoria Interna en formato Digital:

- Memorándum A.F. N° 42/2025 Arqueo de Fondo Fijo
- Memorándum A.F. N° 43/2025 Arqueo de Cajas Perceptoras
- Memorándum A.G. N° 56/2025 Arqueo de Cajas Perceptoras
- Memorándum A.G. N° 55/2025 Arqueo de Fondo Fijo

Cabe mencionar que ésta Unidad de Control, realiza sus trabajos con base en el Plan de Trabajo Anual aprobado por la máxima autoridad, emitiendo sus informes con una periodicidad trimestral, semestral y anual.

Sin otro particular, me despido respetuosamente



Mg. Noelia Resquin  
Auditor Interno - Jefe  
DINAC





<b>Memorándum</b> <b>A.F</b> <b>N° 43/2025</b>	<b>CODIGO</b>	<b>LUGAR Y FECHA</b>	<b>Expte. N°</b>
	A.F.	As, 02 de octubre del 2025.	
<b>A:</b> C.P. Carlos M. Noguera Agüero		<b>Cargo y Dependencia</b> Jefe de Auditoría Financiera.	
<b>De:</b> Lic. Mercedes Samaniego Lic. Laura Orea		<b>Cargo y Dependencia</b> Auditora Senior. Auditora Senior.	
<b>Asunto:</b> Remitir Arqueos de Cajas Perceptoras.-			

Por el presente me dirijo a Ud., y por su intermedio a quien corresponda, en el marco de los trabajos realizados en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la A.I., en el que se estableció un Cronograma de Arqueos Sorpresivos a los fondos destinados a viáticos en dólares y guaraníes; así como el efectivo percibido a través de las Cajas Perceptoras del Departamento de Tesorería, con el fin de asegurar su correcta utilización y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigente en virtud a la Resolución N° 104/2025.

Al respecto, esta Unidad de Control ha establecido una guía y cronograma que permita facilitar el cumplimiento a lo mencionado precedentemente, al mes de Setiembre del año 2025, se ha llevado a cabo el arqueo previsto a la siguiente dependencia:

- a- **MONTO DESTINADO PARA VIÁTICO – DEPARTAMENTO DE TESORERÍA.**
  - ✓ Responsable: Lic. Luz Mendoza – Jefa del Departamento de Tesorería – SDAF.
  - ✓ Encargado: Lic. Luz Mendoza – Jefa del Departamento de Tesorería – SDAF.
  - ✓ Observación: la encargada contaba íntegramente con la totalidad del efectivo destinado a Viáticos en Guaraníes por valor de Gs. 10.000.000 y lo destinado a Viáticos en Dólares U\$S 5.000. Se remite adjunto planilla de arqueo.
- b- **CAJA PERCEPTORA MDN – TESORERÍA.**
  - ✓ Responsable: Lic. Luz Mendoza – Jefa del Departamento de Tesorería – SDAF.
  - ✓ Encargado: Juan Carlos Galeano – Cajero del Dpto. Tesorería.
  - ✓ Observación: se contaba íntegramente con los U\$S 50 destinados para vuelto y Gs.100.000, monto que incluye los Gs. 100.000 destinado para vuelto en Guaraníes, no se realizó cobro alguno. Se remite adjunto planilla de arqueo.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo respetuosamente.

Mg. Mercedes Samaniego C.  
Auditor Senior  
DINAC

Lic. Laura Orea  
Auditor Senior  
DINAC

C.C.: Auditoria Interna

<b>Memorándum</b> <b>A.F</b> <b>N° 42/2025</b>	<b>CODIGO</b>	<b>LUGAR Y FECHA</b>	<b>Expte. N°</b>
	<b>A.F.</b>	<b>As, 02 de octubre del 2025.</b>	
<b>A:</b> <b>C.P. Carlos M. Noguera Agüero</b>		<b>Cargo y Dependencia</b> <b>Jefe de Auditoría Financiera.</b>	
<b>De:</b> <b>Lic. Mercedes Samaniego</b> <b>Lic. Laura Oroa</b>		<b>Cargo y Dependencia</b> <b>Auditora Senior.</b> <b>Auditora Senior.</b>	
<b>Asunto: Remitir Arqueos de Fondo Fijo programados para el Mes de Setiembre año 2025</b>			

Por el presente me dirijo a Ud., y por su intermedio a quien corresponda, en el marco de los trabajos realizados en cumplimiento Plan de Trabajo Anual de la A.I., en el que se estableció un Cronograma de Arqueos Sorpresivos a todas y cada una de las dependencias de la Institución que manejan y utilizan Fondos Fijos asignados por medio de las Resolución Nº 104/2025, atendiendo las normas y procedimientos establecidos en la misma.

Al respecto, esta Unidad de Control ha establecido una guía y cronograma que permita facilitar el cumplimiento efectivo de los trabajos de arqueo, entrega y recepción de fondo fijo o caja chica de las distintas dependencias de la DINAC, con el fin de velar su correcta utilización y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigentes.

En ese sentido de manera a dar cumplimiento a lo mencionado precedentemente, en el mes de Setiembre del año 2025, se ha llevado a cabo el arqueo del fondo fijo previsto a las siguientes dependencias:

- a- UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y ANTICORRUPCION**
  - ✓ Responsable: Abg. Cynthia Servían
  - ✓ Encargado: Abg. Cynthia Servían
  - ✓ Obs.: En el momento del arqueo se presentó en el departamento de Presupuesto para su reposición.
- b- GERENCIA FINANCIERA**
  - ✓ Responsable: Lic. Carlos Zaracho
  - ✓ Encargado: Lic. Lourdes Aveiro
  - ✓ Obs.: Se adjunta documentos respaldatorios del arqueo.



Mg. Mercedes Samaniego C.  
Auditor Senior  
DINAC



Lic. Laura Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC

..//2



-2-

**c- GERENCIA ADMINISTRATIVA**

- ✓ Responsable: Lic. Fredy Noguera
- ✓ Encargado: Ing. Pablo Santacruz
- ✓ Obs.: Sin observaciones, se adjunta documentos respaldatorios.

**d- SECRETARIA COMUNICACIONAL**

- ✓ Responsable: Abg. Daniel Báez
- ✓ Encargado: Ing. Crista Solís
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo, se adjunta documentaciones correspondientes.

**e- ASESORIA JURIDICA**

- ✓ Responsable: Dr. Gustavo Cáceres
- ✓ Encargado: Ing. Katherinne Cabriza
- ✓ Obs.: Se adjunta documentaciones correspondientes.

**f- CAJA CENTRAL DE INGRESOS**

- ✓ Responsable: Lic. Luz Mendoza
- ✓ Encargado: Sra. Leny Giménez
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con documentos de respaldos.

**g- SUB DIRECCION DE PLANIFICACION**

- ✓ Responsable: Lic. Lorena Burgel
- ✓ Encargado: Lic. Irma Falcón
- ✓ Obs.: Se adjunta documentaciones respaldatorios.

**h- SERVICIOS GENERALES**

- ✓ Responsable: Lic. Miriam Romero
- ✓ Encargado: Sra. Cynthia Benítez
- Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con documentos de respaldos.

Al respecto se remite adjunto las copias de las planillas de arqueos, sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo respetuosamente.

Mg. Mercedes Semaniego C.  
Auditor Senior  
DINAC

Auditor Senior  
DINAC

MEMORÁNDUM

A.G. 56/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 02 de octubre de 2025	1/1

A:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Mg. Noelia Resquin V.	Jefe – Auditoria Interna
De:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Lic. Sheila Benítez	Jefe – Auditoria de Gestión
ASUNTO: Remitir Planillas de Arqueo de Cajas Perceptoras – Mes de Setiembre/2025.	

Me dirijo a Usted, a los efectos de remitir adjunto Copias de las Planillas de Arqueo realizados a los funcionarios encargados de las Cajas Perceptoras de la **Caja Cobranzas y Cuentas Corrientes – Gcia. Comercial** y la **Caja de la Subdirección de Servicios Aeronáuticos – Estación RADAR - MRA**, correspondiente al Cronograma establecido por la Auditoría de Gestión para el mes de Setiembre/2025, de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoria 2025.-

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Lic. Sheila Benítez  
Jefa Auditoría de Gestión  
DINAC

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central	Caja Perceptora:	Estación RADAR
Nombre y Apellido del Responsable:	Santiago Rodriguez MRS.		
Fecha:	26/09/2025	Inicio a las:	10:00
		Conclusión a las:	10:10

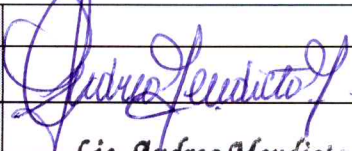
Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaranies	150.000	Monto en Dolares	100

Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Guaranies (Al momento del Arqueo).				Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Dolares (Al momento del Arqueo).			
Cantidad de Facturas	—			Cantidad de Facturas	—		
Desde - N° Factura:	—	Hasta - N° Factura:	—	Desde - N° Factura:	—	Hasta - N° Factura:	—
Resumen del Ingreso en Guaranies				Resumen del ingreso en Dolares			
Efectivo Gs.	150.000			Efectivo Usd.	100		
Cheques Gs.	—			Cheques Usd.	—		
Total de Ingresos del día	—			Total de Ingresos Usd	—		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	150.000			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	100		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
01	100,000	100.000
01	50,000	50.000
—	20,000	—
—	10,000	—
—	5,000	—
—	2,000	—
—	1,000	—
—	500	—
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		150.000
Sobrante/Faltante		—

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.00	—
—	50.00	—
01	20.00	20
05	10.00	50
02	5.00	10
19	1.00	19
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		99
Sobrante/Faltante		01

OBSERVACIONES: El faltante de uso 01 (dolares uno) se encuentra en \$s. TC: 7100. Guaranies sistemacion

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:		ACLARACION:	C.P. Santiago Rodriguez
AUDITOR	Lic. Andrea Mendieta	RESPONSABLE	Jefe Int. Administrativo



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central	Caja Perceptora:	Dpto. Cobranzas y Cta. Cte.		
Nombre y Apellido del Responsable:	Carlos Canillas				
Fecha:	23/09/25	Inicio a las:	10:35	Conclusión a las:	10:45

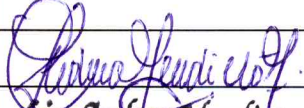
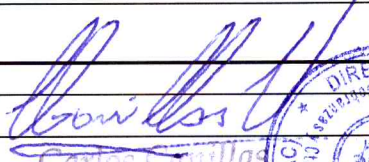


Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaranies	200.000	Monto en Dolares	200

Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Guaranies (Al momento del Arqueo).				Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Dólares (Al momento del Arqueo).			
Cantidad de Facturas	—			Cantidad de Facturas	—		
Desde - N° Factura:	—	Hasta - N° Factura:	—	Desde - N° Factura:	—	Hasta - N° Factura:	—
Resumen del Ingreso en Guaranies				Resumen del Ingreso en Dolares			
Efectivo Gs.	—			Efectivo Usd.	—		
Cheques Gs.	—			Cheques Usd.	—		
Total de Ingresos del día	—			Total de Ingresos Usd	—		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	—			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	—		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100,000	—
—	50,000	—
06	20,000	120.000
06	10,000	60.000
02	5,000	10.000
03	2,000	6.000
04	1,000	4.000
—	500	—
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		200.000
Sobrante/Faltante		—

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.00	—
02	50.00	100,00
01	20.00	20,00
05	10.00	50,00
04	5.00	20,00
10	1.00	10,00
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		200,00
Sobrante/Faltante		—

OBSERVACIONES: Sin Observaciones,

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:		ACLARACION:	
AUDITOR	 Lic. Andrea Mendieta Auditor Senior DINAC	RESPONSABLE	 Carlos Canillas Jefe Sección Cobranzas D.I.N.A.C.

MEMORÁNDUM

A.G. 55/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 02 de octubre de 2025	1/1



A:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Mg. Noelia Resquin V.	Jefe – Auditoría Interna
De:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Lic. Sheila Benítez	Jefe – Auditoría de Gestión
ASUNTO: Remitir planillas de Arqueos de Fondo Fijo – Mes Setiembre/2025.	

Me dirijo a Usted a los efectos de remitir adjunto copias de los arqueos realizados a los funcionarios encargados de Fondo Fijo de la **Gerencia Comercial, Gerencia de Mantenimiento – AISP** y la **Dirección de Aeropuertos – AISP**, atendiendo al Cronograma establecido por la Auditoría de Gestión, verificando el cumplimiento de la Resolución DINAC N°104/2025 “Por la que se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos administrativos para la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pago de Bienes y Servicios por el tipo de procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC) para el año 2025” y de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoría 2025.

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Lic. Sheila Benítez  
Jefe Auditoría de Gestión  
DINAC

	AUDITORIA INTERNA PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI
--	---	---

AUDITORIA DE GESTIÓN					
Dirección:	SDAF		Dependencia:	Gerencia Comercial	
Titular Fondo Fijo:	Gerente				
Nombre y Apellido del Encargado:	Victor Aquino Florio				
Fecha:	23/09/2025	Inicio a las:	10:10	Conclusión a las:	10:25
Monto Asignado por Resolución N°					
Monto en Guaranies		3.200.000			

DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
002-016-0159467	09/09/25	399.100
002-016-0159468	09/09/25	94.150
001-001-0001686	15/09/25	1.350.000
001-001-0000879	18/09/25	1.350.000
TOTAL COMPRAS DEL MES:		3.193.250

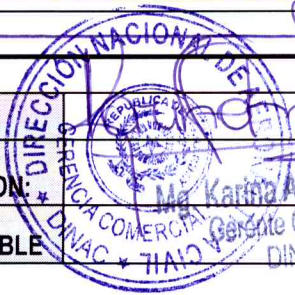
DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.000	—
—	50.000	—
—	20.000	—
—	10.000	—
01	5.000	5.000
—	2.000	—
01	1.000	1.000
01	500	500
02	100	200
01	50	50
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		6.750



Resumen en Guaranies	
(+) Efectivo en Caja	6.750
(+) Monto para Reposición	—
TOTAL FONDO FIJO	—
(-) Total de compras del mes	—
TOTAL FONDO FIJO	3.200.000

Detalles de Ultima Rendición	
N°	5.620
Fecha de presentación	25/08/25
Fecha de reposición	04/09/25.

OBSERVACIONES:	Sin Observaciones.
----------------	--------------------

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:		ACLARACION:	
AUDITOR	Lic. Andrea Mendieta Auditor Senior DINAC	RESPONSABLE	Mra. Karina A. Cantaro C. Gerente Comercial DINAC



	AUDITORIA INTERNA PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI
--	---	---

AUDITORIA DE GESTIÓN					
Dirección:	Presidencia.		Dependencia:	Dirección de Aeropuertos	
Titular Fondo Fijo:	Director				
Nombre y Apellido del Encargado:	Ada Rojas Torres.				
Fecha:	25/09/2025	Inicio a las:	10:20	Conclusión a las:	10:35
Monto Asignado por Resolución N°					
Monto en Guaranies			4.000.000		

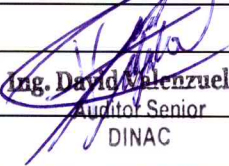

DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
001-001-0003335	11/09/25	1.900.000
001-002-0000537	19/09/25	2.100.000
TOTAL COMPRAS DEL MES:		4.000.000

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
	100.000	
	50.000	
	20.000	
	10.000	
	5.000	
	2.000	
	1.000	
	500	
	100	
	50	
	—	
	—	
TOTAL EN CAJA:		

Resumen en Guaranies	
(+) Efectivo en Caja	—
(+) Monto para Reposición	—
TOTAL FONDO FIJO	—
(-) Total de compras del mes	4.000.000
TOTAL FONDO FIJO	4.000.000

Detalles de Última Rendición	
N°	5.650
Fecha de presentación	29/08/25
Fecha de reposición	—

OBSERVACIONES:	Sin Observaciones.
----------------	--------------------

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Ada Rojas Torres
AUDITOR		RESPONSABLE	Ada M. Rojas Torres

ENCARGADA DE FONDO FIJO D.A.  
DINAC

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:	Dirección Aeropuertos		Dependencia:	Gcia Mantenimiento - AISP.	
Titular Fondo Fijo:	Gerente				
Nombre y Apellido del Encargado:	Amilcar Gomez				
Fecha:	29/09/2025	Inicio a las:	14:00	Conclusión a las:	14:20
Monto Asignado por Resolución N°					
Monto en Guaranies			8.000.000		

DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
001-001-0173345	17/09/25	2.000.000
001-001-0173377	18/09/25	1.994.000
001-001-0057420	22/09/25	1.353.500
001-001-0173263	26/09/25	1.317.000
001-001-0057424	24/09/25	1.254.000
TOTAL COMPRAS DEL MES:		7.918.500

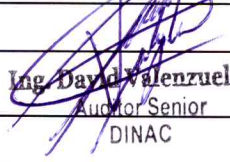

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.000	—
—	50.000	—
02	20.000	40.000
01	10.000	10.000
01	5.000	5.000
03	2.000	6.000
02	1.000	2.000
01	500	500
—	100	—
—	50	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		63.500

Resumen en Guaranies		
(+) Efectivo en Caja	CA Efectivo	18.000
		63.500
(+) Monto para Reposición		—
TOTAL FONDO FIJO		—
(-) Total de compras del mes		7.918.500
TOTAL FONDO FIJO		8.000.000

Detalles de Ultima Rendición	
N°	5.631
Fecha de presentación	29/08/25
Fecha de reposición	—

OBSERVACIONES:

Sin Observaciones

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Amilcar Gomez de la Fuente Encargado de Fondo Fijo Gcia. de Mantenimiento - AISP
AUDITOR		RESPONSABLE	

