

AUDITORIA INTERNA

MEMORANDUM AI N° 115/2025

A.I.	Fecha 18/08/2025	N° Expte. 248640
------	---------------------	---------------------

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 Julio 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° 36/2025 Arqueo de Fondo Fijo
- Memorándum A.G. N° 43/2025 Arqueo de Cajas Perceptoras
- Memorándum A.G. N° 42/2025 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



RECIBIDO
18 AGO 2025
Coord. Gral. U.T.A
DINAC
Mónica Ortiz Giménez
Unidad de Entrada
Unidad de Transparencia y Acceso





Memorándum A.F Nº 36/2025	CODIGO	LUGAR Y FECHA	Expte. Nº
	A.F.	As, 05 de agosto del 2025.	
A: Lic. Cinthia Ojeda	Cargo y Dependencia Encargada de Despacho - Auditoría Financiera. Resol. 898/2025		
De: Lic. Mercedes Samaniego Lic. Laura Oroa	Cargo y Dependencia Auditora Senior. Auditora Senior.		
Asunto: Remitir Arqueos de Fondo Fijo correspondiente al Mes de Julio año 2025.			

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 Julio 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.: Se adjunta documentaciones respaldatorios.

b- GERENCIA FINANCIERA

- ✓ Responsable: Lic. Carlos Zaracho
- ✓ Encargado: Lic. Lourdes Aveiro
- ✓ Obs.: Se adjunta documentaciones respaldatorios.

Mg. Mercedes Samaniego C.
Auditor Senior
DINAC





AUDITORIA FINANCIERA

c- GERENCIA ADMINISTRATIVA

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

d- SECCISON CAJA CENTRAL DE INGRESOS

- ✓ Responsable: Lic. Luz Mendoza
- ✓ Encargado: Leny Giménez
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo, se adjunta documentos respaldatorios.

e- COORDINACION GENERAL DE FACILITACION Y GESTION AEROPORTUARIA

- ✓ Responsable: Edward Fraenkel Moreno
- ✓ Encargado: Lic. Jazmín Fernández
- ✓ Obs.: Se adjunta documentaciones respaldatorios.

f- SUB DIRECCION DE PLANIFICACION

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

g- COORDINACION GENERAL DE TALENTOS HUMANOS

- ✓ Responsable: Sr. Paulino Fleitas
- ✓ Encargado: Lic. Liz González
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo se encuentra documentaciones presentados en el Dpto de Presupuestos.

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

Mg. Mercedes Samaniego C.
Auditor Senior
DINAC

Lic. Cinthia Ojeda
Jefe Auditoria Forense
DINAC

AUDITORÍA INTERNA - DINAC	
Documento:	—
Fecha de Entrada:	06/08/25
Hora:	0837
Recibido por:	Caranen S

MEMORÁNDUM

A.G. 42/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 05 de agosto 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 Julio/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 de Operaciones - AISP, Gerencia Administrativa – DA y la Gerencia de Seguridad Aeroportuaria – 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 Auditoria 2025.

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Lic. Sheila Benítez
Jefa Auditoría de Gestión
DINAC

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:	Aeropuertos	Dependencia:	Gerencia de Operaciones AISP		
Titular Fondo Fijo:	Gerente				
Nombre y Apellido del Encargado:	Cristian Rodriguez.				
Fecha:	29/07/2025	Inicio a las:	08:00	Conclusión a las:	08:15
Monto Asignado por Resolución N° 104/2025					
Monto en Guaranies		4.800.000			

DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
TOTAL COMPRAS DEL MES:		

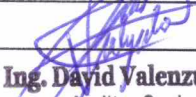

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
	100.000	
	50.000	
	20.000	
	10.000	
	5.000	
	2.000	
	1.000	
	500	
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		

Resumen en Guaranies	
(+) Efectivo en Caja	700
(+) Monto para Reposición	4.799.322
TOTAL FONDO FIJO	
(-) Total de compras del mes	4.799.322
TOTAL FONDO FIJO	4.800.022

Detalles de Ultima Rendición	
N°	5.535
Fecha de presentación	27/06/2025
Fecha de reposición	

OBSERVACIONES:

Rendición presentada en fecha 28/07/2025. N° de rendición: 5.578
sobrante de 22gs. (veintidos guaraníes)

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Gerente de Operaciones AISP DINAC
AUDITOR		RESPONSABLE	



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:	Aeropuertos		Dependencia:	Gcía. Administrativa	
Titular Fondo Fijo:	Gerente				
Nombre y Apellido del Encargado:	Núria Raquel Melgarejo (Resol. N° 401/2025)				
Fecha:	15/07/2025	Inicio a las:	09:40	Conclusión a las:	10:15.
Monto Asignado por Resolución N° 104/2025					
Monto en Guaranies			6.400.000		


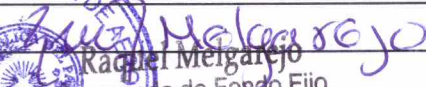
DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
001-016-0089206	08/07/25	253.000
001-001-0006684	09/07/25	2.100.000
001-426-0017848	09/07/25	308.000
001-001-0006832	11/07/25	2.100.000
TOTAL COMPRAS DEL MES:		4.761.000

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
16	100.000	1.600.000
—	50.000	—
01	20.000	20.000
01	10.000	10.000
01	5.000	5.000
02	2.000	4.000
—	1.000	—
—	500	—
—	100	—
—	50	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		1.639.000

Resumen en Guaranies	
(+) Efectivo en Caja	1.639.000
(+) Monto para Reposición	—
TOTAL FONDO FIJO	—
(-) Total de compras del mes	4.761.000
TOTAL FONDO FIJO	6.400.000

Detalles de Ultima Rendición	
N°	5.532
Fecha de presentación	27/06/2025
Fecha de reposición	—

OBSERVACIONES: Sin observaciones

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Raquel Melgarejo Encargada de Fondo Fijo Gcía. Administrativa D.A.
AUDITOR		RESPONSABLE	



ACTA N° 01/2025

1. DATOS GENERALES

En la Ciudad de Luque, oficina de la Gerencia de Seguridad Aeroportuaria AVSEC, dependiente de la Dirección de Aeropuertos de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), situado en el Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi, siendo las 11:30 hs del día 17 de julio del 2025, se procede a realizar el traspaso del FONDO FIJO asignado a la Gerencia de Seguridad Aeroportuaria AVSEC, conforme a la Resolución N°104/2025 de fecha 05 de febrero de 2025, por la que se designa encargado del Fondo Fijo o Caja Chica, por un monto de Gs. 3.200.000 (guaraníes tres millones doscientos mil), y teniendo en cuenta, la Resolución DINAC N°1117/2025 de fecha 11 de julio 2025, en la cual se designa al funcionario Abg. Mario Enrique Marín como Gerente Interino de la Gerencia de Seguridad Aeroportuaria AVSEC, en reemplazo de la funcionaria Lic. Lourdes Alicia Delvalle Medina, y con la participación de la Lic. Andrea Mendieta, de la Auditoría Interna.

Se aclara que lo expuesto en la presente acta no constituye una auditoría especial, sino la mención de una serie de datos e informaciones consignadas para 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 pagos 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”

Detalle del saldo en efectivo, valores y documentación respaldatoria de los gastos efectuados, si los hubiere, conforme al siguiente arqueo:

A-) Dinero / Valores: Billetes, Monedas, Cheque, Extracto Bancario		
Tipo de Billete y/o Moneda	Cantidad	Importe en Guaraníes
100.000	-	0
50.000	-	0
20.000	01	20.000
10.000	01	10.000
5.000	0	0
2.000	04	8.000
1.000	01	1.000
500	-	0
100	-	0
50	-	0
Cheque Bancario	-	0
A-) Total Dinero / Valores:		39.000
B-) Documentos – Facturas de Respaldo – Rendición Anterior		
Documento/Factura	Fecha	Total
001-001-0000071	08/07/2025	1.580.000
001-001-0000231	11/07/2025	1.580.000
Saldo en Cuenta según extracto	17/07/2025	1.350
B-) Total Saldo avalado con documentos:		3.161.350
C-) Resumen		
Total del Fondo (A + B)		3.200.350
Monto Asignado		3.200.000
Sobrante		350

Visión: Ser reconocida por los altos estándares de seguridad y la calidad de los servicios prestados.

En cumplimiento al Manual de normas y procedimientos administrativos para habilitación, funcionamiento y pagos de fondo fijo o caja chica, aprobado por **Resolución N°104/2025**, se procede conforme a lo establecido en el punto 20.1 Para los casos de cambio de titular de Fondo Fijo:

- 20.1.1 El Titular del Fondo Fijo o Caja Chica, saliente, bajo Acta con la Auditoría Interna, deberá entregar al Titular Entrante el saldo en efectivo si corresponde, y la documentación respaldatoria de los gastos efectuados y realizar el cierre del fondo fijo conforme al procedimiento descrito en el numeral 12.
- 20.1.2 La tarjeta de Débito del Titular saliente debe ser destruido en el momento del Acta. En caso de que quede en la cuenta un saldo pendiente de retiro, podrá quedar registrado en la misma Acta a fin de que sea transferido a la cuenta de origen de la DINAC, a través de nota emitida por el dpto. de tesorería.

Observación:

- Se adjunta planilla de rendición N° 5.499 correspondiente al mes de Junio/2025, presentada en fecha 25/06/2025
- Se adjunta copia de extracto del saldo en cuenta de Gs. 1.350
- El Titular de Fondo Fijo Saliente, hace entrega de la Tarjeta de Débito - Banco Continental N° 4569 7600 0200 2651.
- Se procede a destruir la tarjeta

En señal de aceptación y conformidad, se firma la presente acta en tres copias de un mismo tenor, siendo las 12:30 horas.

2. FIRMAS:


Abg. Mario Enrique Marín
Titular de Fondo Fijo (Entrante)


Lic. Lourdes Alicia Delvalle Medina
Titular de Fondo Fijo (Saliente)


Lic. Andrea Mendieta
Auditoría Interna

- Original 1: Funcionario Entrante.
Original 2: Funcionario Saliente.
Original 3: Archivo Dependencia (despacho en cuestión).
Original 4: Auditoría Interna (A.I.)

Visión: Ser reconocida por los altos estándares de seguridad y la calidad de los servicios prestados.

MEMORÁNDUM

A.G. 43/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 05 de agosto 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 Julio/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 de la Dirección de Aeronáutica – Condominio Planeta Rojo, Caja Cobranzas y Cuentas Corrientes – AISP 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 Julio/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:	Dpto. de Cobranzas	Caja Perceptora:	Dpto. Cobranzas y Cta. De.		
Nombre y Apellido del Responsable:	Carlos Canillas				
Fecha:	15/07/2025.	Inicio a las:	10:45	Conclusión a las:	10:52


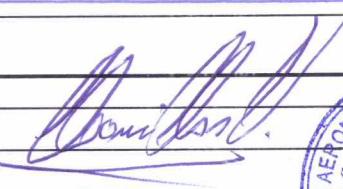
Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaranies	200.000	Monto en Dolares	200,00

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.	200.000			Efectivo Usd.	200,00		
Cheques Gs.	—			Cheques Usd.	—		
Total de Ingresos del día	—			Total de Ingresos Usd	—		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	200.000			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	200,00		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.000	—
—	50.000	—
03	20.000	60.000
07	10.000	70.000
10	5.000	50.000
10	2.000	20.000
—	1.000	—
—	500	—
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		200.000
Sobrante/Faltante		—

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100,00	—
—	50,00	—
06	20,00	120,00
04	10,00	40,00
05	5,00	25,00
15	1,00	15,00
TOTAL EN CAJA:		200,00
Sobrante/Faltante		—

OBSERVACIONES: Sin observaciones.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Carlos Canillas Jefe Sección Cobro D.I.N.A.C.
AUDITOR		RESPONSABLE	



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Ingresos	Caja Perceptora:	Caja Aeronáutica
Nombre y Apellido del Responsable:	Andrea Florentin Planeta Rojo		
Fecha:	15/07/2025	Inicio a las:	12:24
		Conclusión a las:	12:50

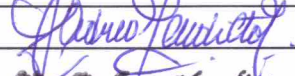

Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaranies	500.000	Monto en Dolares	200,00

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	23 (veintitres)			Cantidad de Facturas	01 (uno)		
Desde - N° Factura:		Hasta - N° Factura:		Desde - N° Factura:		Hasta - N° Factura:	
Resumen del ingreso en Guaranies				Resumen del ingreso en Dolares			
Efectivo Gs.	500.000			Efectivo Usd.	200,00		
Cheques Gs.	2.397.022			Cheques Usd.	-		
Total de Ingresos del día	3.618.407			Total de Ingresos Usd	11,00		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	6.515.429			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	211,00		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
36	100.000	3600.000
06	50.000	300.000
-	20.000	-
07	10.000	70.000
30	5.000	150.000
-	2.000	-
-	1.000	-
-	500	-
-	100	-
-	50	-
TOTAL EN CAJA:		4120.000
Sobrante/Faltante		1593

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
-	100,00	-
-	50,00	-
06	20,00	120,00
00	10,00	80,00
-	5,00	-
11	1,00	11,00
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-
TOTAL EN CAJA:		211,00
Sobrante/Faltante		-

OBSERVACIONES: Sin observaciones

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Cte. Andrea Mendieta	ACLARACION:	Andrea Florentin
AUDITOR	Auditor Senior DINAC	RESPONSABLE	Cajera Aeronáutica



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Ingresos	Caja Perceptora:	Estación RADAR-MRA.		
Nombre y Apellido del Responsable:	Santiago Rodriguez				
Fecha:	30/07/2025	Inicio a las:	11:30	Conclusión a las:	11:45

Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaranies	150.000	Monto en Dolares	100.00

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.				Efectivo Usd.			
Cheques Gs.				Cheques Usd.			
Total de Ingresos del dia				Total de Ingresos Usd			
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del dia)			150.000	Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del dia)			100.00

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	20,00
05	10,00	50,00
02	5,00	10,00
19	1,00	19,00
TOTAL EN CAJA:		99,00
Sobrante/Faltante		

OBSERVACIONES: El faltante de 601 (dolar uno) se encuentra en guaranies Gs 7.500 (sietemil quinientos guaranies) tipo cambio al dia. Gs 7.500 (sietemil quinientos guaranies).

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Santiago Rodriguez Jefe Int. Administrativo S.D.S.A. - DINAC
AUDITOR		RESPONSABLE	

