

AUDITORIA INTERNA

|                                                                                                       |                                                                            |      |                     |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------|---------------------|--------------------------|
| MEMORANDUM AI N° 100/2026                                                                             |                                                                            | A.I. | Fecha<br>08/07/2026 | N° Expte.<br>281577/2026 |
| 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 Ley N° 7389/2024, correspondiente al mes de JUNIO 2026.- |                                                                            |      |                     |                          |

Me dirijo a Usted, en cumplimiento a la Ley 7389/2024 “Que establece el Regimen Nacional de Integridad,Transparencia y Prevención de la Corrupción de la República del Paraguay” y la Circular DGIT N° 01/2026.

En ese sentido, se dispone que cada mes 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 Informes de Auditoria Interna en formato Digital:

- Memorándum A.F. N° 30/2026 - Arqueo de Cajas Perceptoras Mes de Junio 2026
- Memorándum A.F. N° 31/2026 – Arqueo de Fondo Fijo Mes de Junio 2026.
- Memorándum A.G. N° 41/2026 - Arqueo de Fondo Fijo Mes de Junio 2026
- Memorándum A.G. N° 42/2026 - Arqueo de Cajas Perceptoras Mes de Junio 2026
- Memorándum A.G. N° 40/2026 –Informe final-Auditoria- Gerencia Administrativa-DA.

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Noelia Resquin  
Auditor Interno - Jefe  
DINAC





Memorándum  
A.F  
N° 30/2026

|                                                                        |                                                                                  |                                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Memorándum</b><br><b>A.F</b><br><b>N° 30/2026</b>                   | <b>CODIGO</b>                                                                    | <b>LUGAR Y FECHA</b>             | <b>Expte. N°</b> |
|                                                                        | <b>A.F.</b>                                                                      | <b>As, 03 de julio del 2026.</b> |                  |
| <b>A:</b><br><b>Mg. Noelia Resquín</b>                                 | <b>Cargo y Dependencia</b><br><b>Auditor Interno Jefe</b>                        |                                  |                  |
| <b>De:</b><br><b>Lic. Mercedes Samaniego</b><br><b>Lic. Laura Oroa</b> | <b>Cargo y Dependencia</b><br><b>Auditora Senior.</b><br><b>Auditora Senior.</b> |                                  |                  |
| <b>Asunto: Remitir Arqueos de Cajas Perceptoras.-</b>                  |                                                                                  |                                  |                  |

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° 151/2026.

Al respecto, esta Unidad de Control ha establecido una guía y cronograma que permita facilitar el cumplimiento a lo mencionado precedentemente, al mes de junio del año 2026, 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 (guaraníes diez millones) y lo destinado a Viáticos en Dólares U\$S 5.000 (dólares cinco mil). Se remite adjunto planilla de arqueo.

b- CAJA PERCEPTORA MDN – TESORERIA A MDN.

- ✓ Responsable: Lic. Luz Mendoza – Jefa Tesorería MDN
- ✓ Encargado: Juan Galeano – Cajero MDN.
- ✓ Observación: se contaba íntegramente con los U\$S 50 (dólares cincuenta) destinados para vuelto y Gs.100.000 (guaraníes cien mil), destinado para vuelto en Guaraníes, no hubo cobro en el momento del arqueo. Se remite adjunto planilla de arqueo.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo respetuosamente.



C.P. Carlos Noguera  
Jefe de Auditoría Financiera.

Mg. Mercedes Samaniego C.  
Auditor Senior  
DINAC

Lic. Laura Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC



Memorándum  
A.F  
Nº 31/2026

|                                                                                        |                                                                                  |                                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Memorándum</b><br><b>A.F</b><br><b>N° 31/2026</b>                                   | <b>CODIGO</b>                                                                    | <b>LUGAR Y FECHA</b>             | <b>Expte. N°</b> |
|                                                                                        | <b>A.F.</b>                                                                      | <b>As, 02 de julio del 2026.</b> |                  |
| <b>A:</b><br><b>Mg, Noelia Resquín</b>                                                 | <b>Cargo y Dependencia</b><br><b>Auditor Interno Jefe</b>                        |                                  |                  |
| <b>De:</b><br><b>Lic. Mercedes Samaniego</b><br><b>Lic. Laura Oroa</b>                 | <b>Cargo y Dependencia</b><br><b>Auditora Senior.</b><br><b>Auditora Senior.</b> |                                  |                  |
| <b>Asunto: Remitir Arqueos de Fondo Fijo programados para el Mes de Junio año 2026</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 151/2026, 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 junio del año 2026, 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 documentos respaldatorio del arqueo.

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  
Auditora Senior  
DINAC



c- **GERENCIA ADMINISTRATIVA**

- ✓ Responsable: Lic. Francisco Cáceres
- ✓ Encargado: Ing. Pablo Santacruz
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con documentos de respaldos.

d- **CAJA CENTRAL DE INGRESOS**

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

e- **SUB DIRECCION DE PLANIFICACION**

- ✓ Responsable: Lic. Lorena Burgel
- ✓ Encargado: Lic. Irma Falcón
- ✓ Obs.: En el momento del arqueo, se adjunta 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 Samaniego C.  
Auditor Senior  
DINAC



Lic. Laura Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC



C.P. Carlos Noguera  
Jefe de Auditoría Financiera.

MEMORÁNDUM

A.G. 41/2026

| CODIGO | LUGAR Y FECHA             | Nº HOJAS |
|--------|---------------------------|----------|
| A.G    | AISP, 03 de julio de 2026 | 1/1      |

|                                                                         |                             |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| A:                                                                      | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Mg. Noelia Resquin                                                      | Jefe – Auditoria Interna.   |
| De:                                                                     | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Lic. Sheila Benítez                                                     | Jefe – Auditoría de Gestión |
| ASUNTO: Remitir planillas de Arqueos de Fondo Fijo – Mes de Junio/2026. |                             |

Me dirijo a Usted a los efectos de remitir adjunto copia de Planillas de Arqueos realizados a funcionarios encargados de Fondo Fijo de la **Gerencia Administrativa – INAC, Subdirección de Normas de Vuelo, Subdirección de Seguridad y Guardería Jardín Amanecer**, atendiendo al Cronograma establecido por la Auditoría de Gestión, verificando el cumplimiento de la Resolución DINAC N°151/2026 “Por la que se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos Administrativos para la Habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pagos de bienes y servicios bajo la modalidad de Fondo Fijo o Caja Chica de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC) para el Ejercicio Fiscal 2026 y de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoria 2026.

Sin otro particular, me despidó respetuosamente.





Lic. Sheila Benítez  
Jefe Auditoría de Gestión  
DINAC

MEMORÁNDUM  
A.G. 42/2026

| CODIGO | LUGAR Y FECHA             | Nº HOJAS |
|--------|---------------------------|----------|
| A.G    | AISP, 03 de julio de 2026 | 1/1      |

|                                                                               |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| A:                                                                            | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Mg. Noelia Resquin                                                            | Jefe – Auditoria Interna    |
| De:                                                                           | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Lic. Sheila Benítez                                                           | Jefe – Auditoria de Gestión |
| ASUNTO: Remitir Planillas de Arqueo de Cajas Perceptoras – Mes de Junio/2026. |                             |

Me dirijo a Usted, a los efectos de remitir adjunto Copias de las Planillas de Arqueo realizados a los funcionarios encargados de las Cajas, **Caja Central de Ingresos – Administración y Caja Guarda Equipaje**, correspondiente al Cronograma establecido por la Auditoría de Gestión para el mes de Junio/2026, de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoria 2026.-

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



  
Lic. Sheila Benítez  
Jefa Auditoria de Gestión  
DINAC

|                                                                                                                           |                                                       |                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUAI REKUAI | AUDITORIA INTERNA<br>PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                  |              |                   |                         |
|----------------------------------|--------------|-------------------|-------------------------|
| AUDITORIA DE GESTIÓN             |              |                   |                         |
| Dirección:                       |              | Dependencia:      | Gerencia Administrativa |
| Titular Fondo Fijo:              | Gerente INAC |                   |                         |
| Nombre y Apellido del Encargado: | Carlota Jara |                   |                         |
| Fecha:                           | 29/06/26     | Inicio a las:     | 11:20                   |
|                                  |              | Conclusión a las: | 11:32                   |
| Monto Asignado por Resolución N° |              |                   |                         |
| Monto en Guaranies               |              | 8.000.000         |                         |

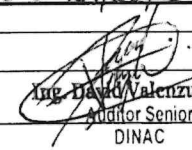
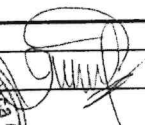
| DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS |       |              |
|-------------------------------|-------|--------------|
| Factura Contado N°            | Fecha | Monto en Gs. |
|                               |       |              |
|                               |       |              |
|              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

| DINERO EN GUARANIES |         |         |
|---------------------|---------|---------|
| CANTIDAD            | VALOR   | IMPORTE |
| —                   | 100.000 | —       |
| 01                  | 50.000  | 50.000  |
| 01                  | 20.000  | 20.000  |
| 01                  | 10.000  | 10.000  |
| —                   | 5.000   | —       |
| 01                  | 2.000   | 2.000   |
| 01                  | 1.000   | 1.000   |
| —                   | 500     | —       |
| —                   | 100     | —       |
| —                   | 50      | —       |
| —                   | —       | —       |
| —                   | —       | —       |
| TOTAL EN CAJA:      |         | 83.000  |

| Resumen en Guaranies         |              |                  |
|------------------------------|--------------|------------------|
| (+) Efectivo en Caja         | CA<br>Efect. | 25.750<br>83.000 |
| (+) Monto para Reposición    |              | 7.891.250        |
| TOTAL FONDO FIJO             |              | —                |
| (-) Total de compras del mes |              | —                |
| TOTAL FONDO FIJO             |              | 8.000.000        |

| Detalles de Ultima Rendición |          |
|------------------------------|----------|
| N°                           | 6.131    |
| Fecha de presentación        | 26/05/26 |
| Fecha de reposición          | —        |

|                |                                                                          |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------|
| OBSERVACIONES: | Se adjunta planilla de rendición N° 6.161, presentado en fecha 25/06/26. |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------|

|             |                                                                                     |             |                                                                                       |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| FIRMA:      |  | FIRMA:      |  |
| ACLARACION: | Ing. David Valenzuela G.<br>Auditor Senior<br>DINAC                                 | ACLARACION: | Gerente Administrativa Int<br>Jorge Pérez<br>INAC - DINAC                             |
| AUDITOR     |                                                                                     | RESPONSABLE |                                                                                       |





AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:

Dependencia:

Titular Fondo Fijo:

Guariteria Jardín

Nombre y Apellido del Encargado:

Jefa de Capacitación y Bienestar de Personas Amanecer

Fecha:

29/06/2026

Inicio a las:

14:30

Conclusión a las:

14:45

Monto Asignado por Resolución N°

Monto en Guaranies

2.000.000

| 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         | —         |
| (+) Monto para Reposición    | 2.000.000 |
| TOTAL FONDO FIJO             | —         |
| (-) Total de compras del mes | —         |
| TOTAL FONDO FIJO             | 2.000.000 |

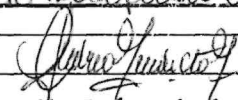
| Detalles de Última Rendición |            |
|------------------------------|------------|
| N°                           | 6106.      |
| Fecha de presentación        | 25/05/2026 |
| Fecha de reposición          | —          |

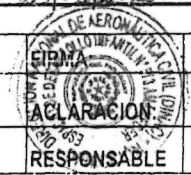
OBSERVACIONES: Se adjunta copia de la planilla de rendición N° 6.173, aprobada por el Dpto. de Presupuesto en fecha 25/06/2026.

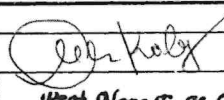
FIRMA:

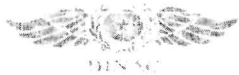
ACLARACION:

AUDITOR

  
Lic. Andrea Mendieta  
Auditor Senior  
DINAC

  
RESPONSABLE

  
Prof. Nora E. Kobs  
Jefa de Sección - CGTH  
DINAC

|                                                                                   |                                                              |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <div>AUDITORIA INTERNA<br/>PLANILLA DE ARQUEO DE CAJAS</div> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

AUDITORIA DE GESTIÓN

|                                    |                              |                   |                          |
|------------------------------------|------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Dependencia:                       | Caja Central de Ingresos     | Caja Perceptora:  | Caja Central de Ingresos |
| Nombre y Apellido del Responsable: | Doris Escobar Administración |                   |                          |
| Fecha:                             | 29/06/2026                   | Inicio a las:     | 09:45                    |
|                                    |                              | Conclusión a las: | 09:55                    |

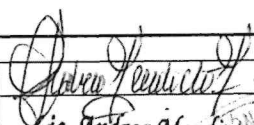
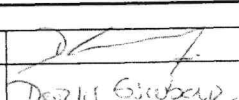
|                              |           |                  |        |
|------------------------------|-----------|------------------|--------|
| Monto Asignado para sencillo |           |                  |        |
| Monto en Guaranies           | 2.000.000 | Monto en Dolares | 400,00 |

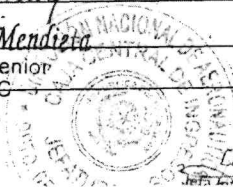
|                                                                            |           |                     |   |                                                                          |        |                     |   |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|---|--------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------|---|
| 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.                                                               | 2.000.000 |                     |   | Efectivo Usd.                                                            | 400,00 |                     |   |
| Cheques Gs.                                                                | —         |                     |   | Cheques Usd.                                                             | —      |                     |   |
| Total de Ingresos del día                                                  | —         |                     |   | Total de Ingresos Usd                                                    | —      |                     |   |
| Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)                            | 2.000.000 |                     |   | Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)                          | 400,00 |                     |   |

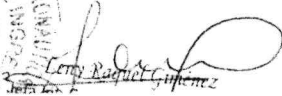
| DINERO EN GUARANIES |         |           |
|---------------------|---------|-----------|
| CANTIDAD            | VALOR   | IMPORTE   |
| —                   | 100.000 | —         |
| 02                  | 50.000  | 100.000   |
| 30                  | 20.000  | 600.000   |
| 44                  | 10.000  | 440.000   |
| 108                 | 5.000   | 540.000   |
| 158                 | 2.000   | 316.000   |
| 08                  | 1.000   | 2.000     |
| 04                  | 500     | 2.000     |
| —                   | 100     | —         |
| —                   | 50      | —         |
| TOTAL EN CAJA:      |         | 2.000.000 |
| Sobrante/Faltante   |         | —         |

| DINERO EN DOLARES |        |         |
|-------------------|--------|---------|
| CANTIDAD          | VALOR  | IMPORTE |
| 01                | 100.00 | 100,00  |
| —                 | 50.00  | —       |
| 01                | 20.00  | 20,00   |
| 13                | 10.00  | 130,00  |
| 30                | 5.00   | 150,00  |
| —                 | 1.00   | —       |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| TOTAL EN CAJA:    |        | 400,00  |
| Sobrante/Faltante |        | —       |

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| OBSERVACIONES: | Sim observaciones |
|----------------|-------------------|

|             |                                                                                     |             |                                                                                      |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| FIRMA:      |  | FIRMA:      |  |
| ACLARACION: | Lic. Andrea Mendizola                                                               | ACLARACION: | Doris Escobar                                                                        |
| AUDITOR     | Auditor Senior DINAG                                                                | RESPONSABLE |                                                                                      |





GOBIERNO DEL PARAGUAY

PARAGUAI

REKUAI

AUDITORIA INTERNA

PLANILLA DE ARQUEO DE CAJAS

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:

Caja Central.

Caja Perceptora:

Caja Cuarta

Nombre y Apellido del Responsable:

Diego Duarte.

Equipaje.

Fecha:

29/06/2026

Inicio a las:

09:40

Conclusión a las:

09:30

Monto Asignado para sencillo

Monto en Guaranies

4.450.000

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

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.

4.450.000

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)

4.450.000

Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)

200,00

| DINERO EN GUARANIES |         |           |
|---------------------|---------|-----------|
| CANTIDAD            | VALOR   | IMPORTE   |
| 20                  | 100.000 | 2.000.000 |
| 02                  | 50.000  | 100.000   |
| 75                  | 20.000  | 1.500.000 |
| 40                  | 10.000  | 400.000   |
| —                   | 5.000   | —         |
| 200                 | 2.000   | 400.000   |
| 50                  | 1.000   | 50.000    |
| —                   | 500     | —         |
| —                   | 100     | —         |
| —                   | 50      | —         |
| TOTAL EN CAJA:      |         | 4.450.000 |
| Sobrante/Faltante   |         | —         |

| DINERO EN DOLARES |        |         |
|-------------------|--------|---------|
| CANTIDAD          | VALOR  | IMPORTE |
| —                 | 100,00 | —       |
| —                 | 50,00  | —       |
| 04                | 20,00  | 80,00   |
| 06                | 10,00  | 60,00   |
| 08                | 5,00   | 40,00   |
| 20                | 1,00   | 20,00   |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| —                 | —      | —       |
| TOTAL EN CAJA:    |        | 200,00  |
| Sobrante/Faltante |        | —       |

OBSERVACIONES:

sin Observaciones.

FIRMA:

Ing. Diana Valenzuela

Auditor Senior

DINAC

FIRMA:

Diego Duarte B.

ACLARACION:

RESPONSABLE

Letty Raquel Graciano

Jefe Int. Caja Central de Ingreso

DINAC

MEMORÁNDUM

A.G. 40/2026

| CODIGO | LUGAR Y FECHA             | Nº HOJAS |
|--------|---------------------------|----------|
| A.G    | AISP, 03 de julio de 2026 | 1/1      |

|                                                                                                                                                             |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| A:                                                                                                                                                          | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Mg. Noelia Resquin                                                                                                                                          | Jefe Auditoria Interna      |
| De:                                                                                                                                                         | CARGO Y DEPENDENCIA:        |
| Lic. Sheila Benítez                                                                                                                                         | Jefe - Auditoria de Gestión |
| ASUNTO: Remitir Informe Final AG N°04/2026 y Solicitar Plan de Mejoramiento Funcional (PMF) – Auditoria Gerencia Administrativa - Dirección de Aeropuertos. |                             |

Me dirijo a Usted, y por su intermedio a la **Gerencia Administrativa**, dependiente de la **Dirección de Aeropuertos**, a los efectos de remitir Informe Final N°04/2026, elaborado y emitido por el Equipo Auditor, con la confirmación de los hallazgos detectados durante los controles realizados, en el proceso de Verificación de los procedimientos para el Cumplimiento de las Normativas de Contrataciones Públicas en llamado seleccionado – Ejecución de Contratos, realizados a través de verificaciones documentales, conforme a las disposiciones legales vigentes.

Así mismo se solicita Plan de Mejoramiento Funcional, en un plazo de 10 (diez) días hábiles desde la recepción de este documento.

Se adjunta Informe Final N°04/2026.

Sin otro particular, me despido respetuosamente





Sheila Benítez  
Jefe Auditoria de Gestión  
DINAC

|                                                                                   |                      |                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | AUDITORIA INTERNA    |  GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI |
| Código: INF-AI-04                                                                 | AUDITORIA DE GESTIÓN | Gerencia Administrativa –<br>Dirección de Aeropuertos                                                                       |

INFORME FINAL A.G. N° 04/2026

Fecha: 15/06/2026

1. ANTECEDENTES

- Informe Preliminar A.G. N° 04/2026, resultado de la auditoría de gestión llevada a cabo al proceso de Ejecución de Contratos y la difusión de procedimientos de contrataciones públicas en el sistema de seguimiento de contratos (SSC).
- Descargo realizado por la Gerencia Administrativa D.A., en el Sistema de Gestión de Auditorías en fecha 11/06/2026.

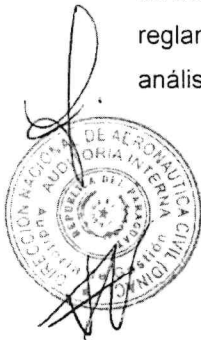
2. EVALUACIÓN DE DESCARGO

Que, el Artículo 59 de la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Título VII “Del Sistema de Control y Evaluación”, dispone: “El sistema de control de la Administración Financiera del Estado será externo e interno, y estará a cargo de la Contraloría General de la Republica, de la Auditoria General del Poder Ejecutivo y de las Auditorías Internas Institucionales”.

La función de los organismos de control gubernamental es la de vigilar que los aspectos mencionados se cumplan de manera expedita. Es decir, velar por el cumplimiento de los resultados de la gestión pública, de manera transparente y acorde con los preceptos constitucionales, legales y reglamentarios. Luego, las finalidades del control gubernamental pueden resumirse en: 1) mejorar la capacidad del estado para responder a las necesidades de la población; 2) detectar/evitar los errores que afectan la confiabilidad de los procedimientos y fuentes de información, la base de la gobernabilidad es la confianza en sus estamentos; 3) fomentar y exigir la transparencia y el cuidado en el manejo de los recursos públicos puestos a disposición; y 4) realizar recomendaciones y verificar que las medidas para mejorar la administración pública sean adoptadas.

Esta auditoría de gestión, se enfoca en la mejora continua aplicando las recomendaciones de los organismos de control interno gubernamental, con el objeto de apoyar de manera transversal el incremento de la calidad de los productos y servicios de la DINAC, garantizando el cumplimiento de las obligaciones y responsabilidades. El valor agregado de la auditoria esta en brindar al aérea auditadas recomendaciones que tome conciencia de las debilidades en los procesos y procedimientos e implemente las correcciones debidas de las deficiencias de importancia, en pro de optimizar, y transparentar eficientemente las actuaciones en el uso de los recursos institucionales.

Conforme a las conclusiones realizadas por el área auditada, se aclara que el informe de auditoría fue realizado en base a las evidencias presentadas y constatadas en el área durante la auditoria, y analizadas en base a las reglamentaciones vigentes vs las evidencias objetivas presentadas, las suposiciones teóricas no son parte del análisis.



|                   |                      |                                                       |
|-------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|
|                   | AUDITORIA INTERNA    | PARAGUÁI<br>REKUÁI                                    |
| Código: INF-AI-04 | AUDITORIA DE GESTIÓN | Gerencia Administrativa –<br>Dirección de Aeropuertos |

El informe preliminar permite detectar errores o desviaciones de la auditoria, tanto del equipo auditor como así también brindarle al área auditada la posibilidad de presentar evidencias no presentadas en el proceso, este informe final es la evaluación del descargo de las observaciones, confirmándose o no los hallazgos de auditoria, según lo siguiente:

CARGA DE LOS DOCUMENTOS EN EL SISTEMA DE SEGUIMIENTO DE CONTRATOS (SSC) DE LA DNCP,  
CONFORME A LA MUESTRA SELECCIONADA.

**Observación N° 1:** El monto adjudicado que figura en el Portal de **Gs 50.248.000** (guaraníes cincuenta millones doscientos cuarenta y ocho mil); **NO** coincide con el monto real adjudicado que es de **Gs 25.124.000** (guaraníes veinticinco millones ciento veinticuatro mil)

**Descargo del área**

El monto del contrato es de Gs. 25.124.000 no obstante se consultará al área del Dpto. de Contratos y Garantías/UOC porque no coincide dicho monto con lo figurado en el portal de la DNCP.

**Recomendaciones**

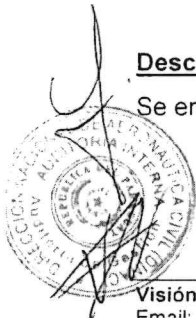
Realizar un trabajo en conjunto con las áreas que intervienen en el proceso de manera a verificar que los datos consignados dentro del Portal de la DNCP sean los correctos y en los casos necesarios que los mismos sean corregidos, teniendo en cuenta la importancia de que la Información sea fidedigna, tanto para los usuarios internos y externos del Sistema.

El Equipo Auditor se ratifica y, se solicita Plan de Mejoramiento Funcional.

**Observación N°2:** Al momento de la verificación se observa que el llamado seleccionado se encuentra en estado **Pendiente de cierre** dentro del Sistema de Seguimiento de Contratos de la DNCP – Tablero de Control.

**Descargo del área**

Se encuentra pendiente de cierre porque aún está pendiente el desembolso por el servicio.



|                                                                                   |                      |                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | AUDITORIA INTERNA    |  GOBIERNO DEL PARAGUAY  |
| Código: INF-AI-04                                                                 | AUDITORIA DE GESTIÓN | Gerencia Administrativa –<br>Dirección de Aeropuertos                                                                                                                                         |

**Recomendaciones**

Realizar el seguimiento correspondiente al Contrato, de manera a proseguir con el proceso de pago y que los plazos sean cumplidos. Tal como se menciona en la Resol. N°2304/2025 – Manual de Normas y Procedimientos Administrativos del Proceso: "Pago a Proveedores ..."

Numeral 15 – Del Administrador de Contrato – Responsabilidades y Funciones.

Y una vez finalizado todo el proceso, realizar el cierre correspondiente dentro del Portal de la DNCP.

El Equipo Auditor se ratifica y, se solicita Plan de Mejoramiento Funcional.

**EN CONCLUSIÓN:**

En base a los controles realizados de acuerdo a los Objetivos de la Auditoria, se concluye cuanto sigue:

- Las **Observaciones** constituyen situaciones que el Equipo Auditor considera relevantes para el cumplimiento e implementación de procedimientos, lo que contribuirá a una mejora de los procesos y los controles internos.

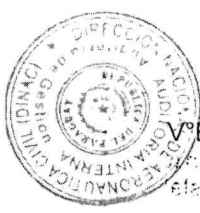
De conformidad con el punto 8.2. Del Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU), aprobada por Resolución N° 583/2019 por la Contraloría General de la República, y adoptada en la DINAC por Resolución N° 934/2020, cumplimos en remitir Informe Final A.G. N° 04/2026, conforme se realizaron las evaluaciones del descargo del área auditada, emitiendo recomendaciones de mejora.

A su vez, solicitamos Plan de Mejoramiento Funcional, en el formato exigido por la Auditoria General del Poder Ejecutivo (AGPE) mediante Resolución N° 323/14, en lo referente a las observaciones que no fueron levantadas en el presente informe.

Atentamente,

  
Lic. Andrea Mendieta  
Auditor Senior  
DINAC

  
Ing. David Valenzuela G.  
Auditor Senior  
DINAC

  
VºBº   
Cecilia Benítez  
Jefe Auditoría de Gestión  
DINAC