

MEMORÁNDUM
A.G. 30/2020

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 24 de junio de 2020	1/1

A:	Lic. Oscar Romero	CARGO Y DEPENDENCIA:	Jefe Auditoria Interna
De:	Ing. Alfredo Leguizamón	CARGO Y DEPENDENCIA:	Jefe Auditoria de Gestión
ASUNTO:	Remisión de Informe de Arqueo de Cajas Fondo Fijo – Mes de Junio/2020.		

Me dirijo a Usted, a los efectos de remitir adjunto Informe Mensual de los arqueos realizados a los funcionarios encargados de Fondo Fijo del Departamento de Relaciones Públicas, Gerencia Administrativa DAC, Subdirección de Normas de Vuelo y la Coordinación de Aeródromos, correspondiente al mes de Junio/2020, de conformidad al Plan de Trabajo de Auditoria 2020.-

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Ing. Alfredo Leguizamón
Auditoria de Gestión Jefe
DINAC

DIRECCION NACIONAL DE AERONAUTICA CIVIL AUDITORIA INTERNA	
<input type="checkbox"/> Auditoria de Gestión	<input checked="" type="checkbox"/> Fecha: 25/6/2020
<input type="checkbox"/> Auditoria Financiera	<input checked="" type="checkbox"/> Hora: 10:00
<input type="checkbox"/> Auditoria Forense	<input type="checkbox"/> Urgente:
<input type="checkbox"/> Dar Cumplimiento	<input checked="" type="checkbox"/> Tomar Conocimiento
<input type="checkbox"/> Emitir Dictámen	<input type="checkbox"/> Archivo
<input type="checkbox"/> Informar	<input type="checkbox"/> Proponer Resp. y/o Proced.
COMENTARIO: AL ECU AUDITORIA J. AUDITORIA	

Lic. Oscar J. Romero C.
Auditor Interno - DINAC

AUDITORÍA INTERNA - DINAC	
Documento:	
Fecha de Entrada:	25/6/2020
Hora:	10:11 HS
Recibido por:	Mercedes

	AUDITORIA DE GESTIÓN	
Código: FL-AI-01	Informe Mensual Arqueos de Fondo Fijo	Nº 03 – JUNIO/2020

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Cronograma Anual de Arqueos, así como los lineamientos para el desarrollo de dichos controles.

2. ALCANCE

A los efectos de cumplir con las disposiciones indicadas en el cronograma establecido para los Encargados situados en el AISP y en el Hangar Ex LATAM, correspondiente al mes de Junio del año en curso.

Por tanto, se realizaron los procedimientos de Control Interno a los Encargados de Fondo Fijo del Departamento de Relaciones Públicas, el Departamento Médico, La Gerencia Administrativa (DAC), la Subdirección de Normas de Vuelo y la Coordinación de Aeródromos, a fin de determinar el adecuado uso del Fondo de Caja Chica, de igual manera, evaluar la legalidad y transparencia de las labores administrativas por parte de los responsables y custodios de la Caja. Por otro lado, se verifica que las facturas cumplan con lo establecido conforme a las exigencias de la SET.

3. OBJETIVO

General

Realizar un examen objetivo y sistemático, para evaluar los registros, comprobantes y otras evidencias que comprueben las operaciones realizadas a través de la caja chica designada a las distintas dependencias de la DINAC.

Específicos

- Verificar que los Encargados del Fondo Fijo cumplan con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes.
- Emitir informe con las Observaciones encontradas en la Planilla de Arqueo de Caja o Fondo Fijo, que deberá estar firmada por el Auditor y el Responsable del Fondo Fijo.

4. MÉTODOS, PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS

Para el logro de los objetivos propuestos de la revisión, se aplicaron los siguientes procedimientos y técnicas convencionales de auditoría:

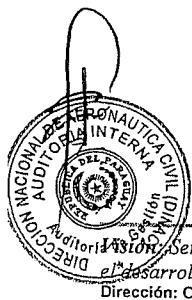
- Entrevistas con el responsable y custodio de la Caja Chica de las diferentes dependencias.
- Conteo del Efectivo, así como también, los comprobantes de pago disponibles (facturas).
- Levantamiento del Arqueo de Caja Chica, con su respectiva Planilla de Arqueo, debidamente firmada por el Auditor y el Responsable del Fondo Fijo.
- Discusión con el custodio de la Caja Chica las observaciones derivadas del arqueo, con la finalidad de asegurarnos de la solidez de las evidencias, la validez de las conclusiones, la pertinencia de las recomendaciones y la objetividad e imparcialidad de las fichas de hallazgos.

5. LIMITACIONES AL ALCANCE

El trabajo incluyó una revisión de los registros y operaciones de los funcionarios Encargados de Fondo Fijo cuyo control se previó para el mes de junio del año en curso, considerando la documentación presentada por los mismos al momento del arqueo, es por ello que el informe no puede ser considerado como exposición de todas las deficiencias existentes.

6. MARCO LEGAL

- Ley Nº1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y Decreto Reglamentario Nº8127/00.
- Ley Nº1626/00 "De la Función Pública".
- Ley Nº2051/2003 "De Contrataciones Públicas"
- Ley Nº 6469/2020 "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, en la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), para el año 2019"
- Resolución DINAC Nº40/2020 "Por la que se actualiza y 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, en la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), a partir del mes de junio de 2020"
- Otras disposiciones aplicables a las áreas sujetas al control.



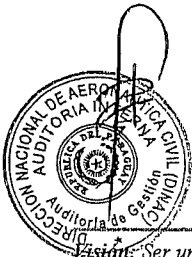
7. DESARROLLO DEL INFORME



A continuación se detalla el resumen de las verificaciones realizadas;

1. DEPARTAMENTO DE RELACIONES PÚBLICAS		
FECHA: 22/06/2020	Hora: Inicio: 14:04	Fin: 14:28
Responsable en el Uso:	Armando Amarilla	
Monto Asignado :	Gs. 5.000.000	
RESUMEN DEL ARQUEO	Guaraníes	
Efectivo	882.100	
Facturas de compras	4.117.956	
TOTAL	5.000.056	
Observaciones:		

2. GERENCIA ADMINISTRATIVA (DAC)		
FECHA: 23/06/2020	Hora: Inicio: 10:00	Fin: 10:40
Responsable en el Uso:	Blanca Maidana	
Monto Asignado:	Gs. 5.000.000	
RESUMEN DEL ARQUEO	Guaraníes	
Efectivo (TD)	4.359.000	
Facturas de compras	641.000	
TOTAL	5.000.000	
Observaciones: el saldo de Gs 4.359.000 se encuentra en la tarjeta de débito asignada a la Gerencia. Se adjunta copia de la boleta de consulta de saldo.		

3. SUBDIRECCION DE NORMAS DE VUELO.		
FECHA: 23/06/2020	Hora: Inicio: 10:50	Fin: 10:55
Responsable en el Uso:	Paola Antonelli	
Monto Asignado:	Gs. 1.000.000	
RESUMEN DEL ARQUEO	Guaraníes	
Efectivo	80.000	
Facturas de compras	920.000	
TOTAL	1.000.000	
Observaciones: sin observaciones.		



 DINAC	AUDITORIA DE GESTIÓN	 GOBIERNO NACIONAL
Código: FL-AI-01	Informe Mensual Arqueos de Fondo Fijo	Nº 03 – JUNIO/2020

4. COORDINACIÓN DE AERÓDROMOS.		
FECHA: 23/06/2020	Hora: Inicio: 11:05	Fin: 11:30
Responsable en el Uso:	Nelson Ramón Castro	
Monto Asignado:	Gs. 1.000.000	
RESUMEN DEL ARQUEO	Guaraníes	
Efectivo (TD)	797.776	
Facturas de compras	200.000	
TOTAL	997.776	
Observaciones: el saldo de Gs 797.776 se encuentra en la tarjeta de débito asignada a la Coordinación. La diferencia de Gs 2.224 se debe a que el Banco realizó un débito en la cuenta por el uso de la Red de Cajeros Automáticos. Se adjunta copia de la boleta de consulta de saldo.		

8. CONCLUSION



Se realizó el control a los Funcionarios Encargados de Fondo Fijo o Caja chica, la documentación que respalda las erogaciones fueron presentadas al momento del arqueo, y cumplen con lo establecido en la Resolución N°40/2020.

Se adjuntan copias simples de las Planillas de Arqueo.

Es mi informe.



Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC

 DINAC	AUDITORIA INTERNA PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO	 GOBIERNO NACIONAL
--	---	--

AUDITORIA DE GESTIÓN					
Dirección:	Relaciones Públicas		Dependencia:	Presidencia.	
Nombre y Apellido del Responsable:	Armando Amarilla.				
Fecha:	22/06/2020	Inicio a las:	14:04.	Conclusión a las:	14:28.
Monto en Guaraníes					
5.000.000					

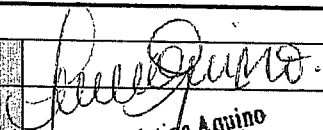
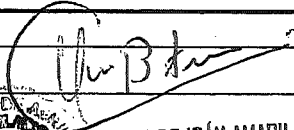
DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
074-001-0010321	02/06/2020	150.800.
045-002-00183240	04/06/2020	54.800.
074-003-0002841	04/06/2020	70.000.
001-001-0005273	05/06/2020	900.000.
001-001-0019553	05/06/2020	470.000.
001-001-0002529	09/06/2020	50.000.
001-029-0005231	09/06/2020	239.056.
074-001-0011942	15/06/2020	33.300.
001-001-0005281	19/06/2020	850.000.
001-001-0005290	22/06/2020	1.300.000.
TOTAL COMPRAS DEL MES:		4.117.956

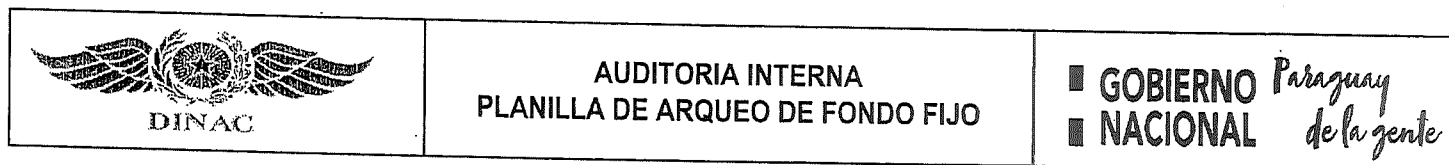
DETALLE DE DÍNERO EN GUARANÍES		
CANTIDAD	MONEDA	IMPORTE
02.	100.000	800.000.
01.	50.000	50.000.
—	20.000	—
01.	10.000	10.000.
—	5.000	—
11.	2.000	22.000.
—	1.000	—
—	500	—
01	100	100.
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		882.100.➦

Resumen en Guaraníes	
(+) Efectivo en Caja	882.100.
(+) Monto para Reposición	4.117.956.
TOTAL FONDO FIJO	5.000.057.
(-) Total de compras del mes	4.117.956.
TOTAL FONDO FIJO	5.000.057.

Detalles de Última Rendición	
N°	—
Fecha de presentación	—
Fecha de reposición	—

OBSERVACIONES:	se realizó el arqueo sin ninguna obs.
----------------	---------------------------------------

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ruth Cristina Aquino Auditoria de Gestión DINAC	ACLARACION:	ARMANDO IRÁN AMARILLA BRITOS Jefe de Relaciones Públicas DINAC
AUDITOR		RESPONSABLE	




Dirección:	Aeronáutica.	Dependencia:	Gerencia Administrativa
Nombre y Apellido del Responsable:	Blanca Maidana		
Fecha:	23/06/2020	Inicio a las:	10:00
		Conclusión a las:	10:40
Monto Autorizado por Resolución N° 402676			
Monto en Guaraníes	5.000.000		

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

Ficha de última Rendición	
N°	2207
Fecha de presentación	29/05/2020
Fecha de reposición	19/06/2020

OBSERVACIONES: El saldo de \$ 4.359.000 se encuentra en la tarjeta de débito N° 60163 1094 que se encuentra asignada a dicha dependencia.



AUDITORIA INTERNA

PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:

Aeronáutica

Dependencia:

Sub. Normas de Vuelo

Nombre y Apellido del Responsable:

Paola Antonelli

Fecha:

23/06/2020

Inicio a las:

10:50

Conclusión a las:

10:55

Monto Asignado por Resolución N°

461/2020

Monto en Guaraníes

1.000.000

DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura/Guía N°	Fecha	Monto en Gs
001-001-0128516	22/06	70.000
001-001-0003152	22/06	850.000
TOTAL COMPRAS DEL MES:		920.000

DETALLE DE DIFERENCIA EN GUARANÍES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
—	100.000	—
01	50.000	50.000
01	20.000	20.000
01	10.000	10.000
—	5.000	—
—	2.000	—
—	1.000	—
—	500	—
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		80.000

Resumen en Guaraníes	
(+) Efectivo en Caja	80.000
(+) Monto para Reposición	—
TOTAL FONDO FIJO	—
(-) Total de compras del mes	920.000
TOTAL FONDO FIJO	1.000.000

Detalle de Última Rendición	
N°	—
Fecha de presentación	—
Fecha de reposición	—


OBSERVACIONES:

Sin observaciones que mencionar

FIRMA:



FIRMA:



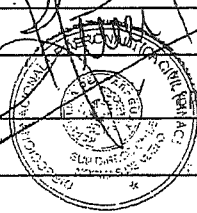
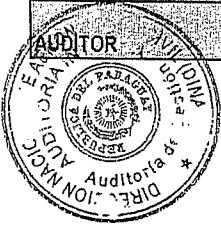
ACLARACION:


Ing. Andres Mendieta
Auditoria de Gestión
DINAC

ACLARACION:

RESPONSABLE

PAOLA KARINA ANTONELLI
ENCARGADA DE FONDO FIJO
SDNV - DINAC



 DINAC	AUDITORIA INTERNA PLANILLA DE ARQUEO DE FONDO FIJO	GOBIERNO Nacional Paraguay de la gente
--	---	---

AUDITORIA DE GESTIÓN					
Dirección:	Aeropuertos		Dependencia:	Coord. Aeródromos	
Nombre y Apellido del Responsable:	Nelson Ramón Castro				
Fecha:	23/06/2020	Inicio a las:	11:05	Conclusión a las:	11:30
Monto Asignado por Resolución N° 40/2020					
Monto en Guaraníes		1.000.000			

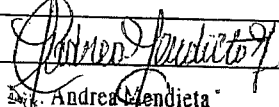
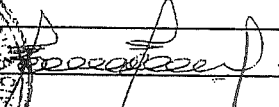
DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura/Contado N°	Fecha	Monto en Guaraníes
001-001-0031994	15/06	200.000
TOTAL COMPRAS DEL MES		200.000

DETALLE DE MONEDAS EN CAJA		
CANTIDAD	MONEDA	IMPORTE
	100.000	
	50.000	
	20.000	
	10.000	
	5.000	
	2.000	
	1.000	
	500	
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		

Resumen en Guaraníes	
(+) Efectivo en Caja (TD)	797.776
(+) Monto para Reposición	—
TOTAL FONDO FIJO	—
(-) Total de compras del mes	200.000
TOTAL FONDO FIJO	997.776

Detalle de Última Rendición	
N°	—
Fecha de presentación	—
Fecha de reposición	—

OBSERVACIONES: La diferencia de \$2.224 se debe a que el Banco realizó un débito a la cuenta por el uso de la Red de Cafeteras Automáticas. —

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Dr. Andrea Mendieta Auditoria de Gestión DINAC	ACLARACION:	NEISEN CASTRO
AUDITOR		RESPONSABLE	

