



MEMORÁNDUM
A.G. 31/2020

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

A:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Lic. Oscar Romero	Jefe Auditoria Interna
De:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Ing. Alfredo Leguizamón	Jefe Auditoria de Gestión
ASUNTO:	
Remisión de Informe de Arqueo de Cajas Perceptoras – 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 las Cajas Perceptoras de Ingresos del Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi y en la Subdirección de Servicios Aeronáuticos en Mariano Roque Alonso, 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: 26-6-2020
<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 type="checkbox"/> Tomar Conocimiento
<input type="checkbox"/> Emitir Dictamen	<input type="checkbox"/> Archivo
<input type="checkbox"/> Informar	<input type="checkbox"/> Proponer Resp. y/o Proced.
COMENTARIO: AL SEN. AUTOP 10 J. Auditor	

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


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

 DINAC	AUDITORIA DE GESTIÓN	 GOBIERNO NACIONAL Paraguay de la gente
Código: FL-AI-02	Informe Mensual Arqueos de Cajas Perceptoras	Nº 04 – Junio/2020

1. ANTECEDENTES

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

2. ALCANCE

Los Arqueos fueron llevados a cabo conforme al cronograma establecido para aquellos Encargados de las Cajas Perceptoras situados en el AISP y Estación Radar Mariano Roque Alonzo, correspondientes al mes de Junio del año en curso. Por tanto, se realizaron los procedimientos de Control Interno a los Encargados de las Cajas Perceptoras de Operaciones, Sección Caja Central de Ingresos (Acceso vehicular y otros) Tesorería, Caseta, Guarda Equipaje, Supervisor y Estación Radar Gcia. Administrativa, a fin de determinar y evaluar la legalidad y transparencia de las labores administrativas por parte del responsable y custodio de la Caja.

3. OBJETIVO

General

Fortalecimiento del Control Interno, mediante el establecimiento de un cronograma anual para la realización de arqueos periódicos para las distintas Cajas Perceptoras dependientes del Departamento de Tesorería y la Caja Central de Ingresos.

Específicos

- Cumplir con el Cronograma establecido por esta dependencia.
- Verificar que el Funcionario encargado de las diferentes Cajas Perceptoras de Ingresos cumpla con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes.
- Emitir informe con las Observaciones encontradas en la Planilla de Arqueo de Caja, que deberá estar firmada por el Auditor y el Funcionario responsable de la Caja Perceptora.

4. MÉTODOS, PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS

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

- Entrevistas con el responsable y custodio de la Caja Perceptora de las diferentes dependencias.
- Conteo del Efectivo, así como también, los comprobantes emitidos (facturas y/tickets).
- Levantamiento del Arqueo de Caja, con su respectiva Planilla de Arqueo, debidamente firmada por el Auditor y el Responsable de la Caja Perceptora.
- Discusión con el funcionario encargado de la Caja sobre 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 las Cajas Perceptoras de Ingresos cuyo control se previó para el mes de junio del año en curso, considerando la documentación de las operaciones presentadas 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 N°1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y Decreto Reglamentario N°8127/00.
- Ley N°1626/00 "De la Función Pública".
- Resolución N°664/2007 "Por la que se dejan sin efecto las Resoluciones CA N°169/1994 Y 134/1999, del Consejo de Administración de la DINAC"
- Resolución N°233/2018 "Por la que se autoriza la habilitación de una caja chica para vueltos de las cajas perceptoras del estacionamiento de vehículos de la Sección Caja Central de Ingresos, dependiente del Dpto. de Tesorería de la Gerencia



Por un ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil y de la Meteorología e Hidrología.

Dirección: Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi

email: auditoria_gestion@dinac.gov.py

 DINAC	AUDITORIA DE GESTIÓN	 GOBIERNO NACIONAL
Código: FL-AI-02	Informe Mensual Arqueos de Cajas Perceptoras	Nº 04 – Junio/2020

Financiera de la Subdirección de Administración y Finanzas; y se designa responsable y encargados de los mismos"

- Resolución N°335/2018 "Por la que se amplía el Art. 1° de la Resolución N° 233/2018 de fecha 04/10/2018"
- Resolución N°636/2018 "Por la cual se amplía el Art. 1° de la Resolución N° 335/2018 de fecha 25/10/2018, de Fondo Fijo para vueltos para las cajas perceptoras de estacionamiento de vehículos de la Sección Caja Central de Ingresos del Dpto. de Tesorería de la DINAC"
- Resolución N°1042/2019 "Por la que se amplía la Resolución N°636/2018, de fecha 05 de diciembre de 2018"
- Otras disposiciones aplicables a las áreas sujetas al control.

7. DESARROLLO DEL INFORME

A continuación se detalla el resumen de las verificaciones realizadas:

1- CAJA OPERACIONES			
FECHA:22/06/2020		Hora: Inicio: 10:15	Fin: 10:40
Encargado:		Gloria Torres	
Monto Asignado para cambio USS		USS 300	
Monto Asignado para cambio GS		Gs 350.000	

FACTURAS EMITIDAS EN Gs.				FACTURAS EMITIDAS EN USD			
Cantidad	3	Monto	338.000	Cantidad	-	Monto	-
Desde	06363	Hasta	06365	Desde	-	Hasta	-
RESUMEN DEL ARQUEO				Dólares			
Caja Chica Efectivo			Guaraníes	Efectivo USS			300
Facturas Efectivo			350.000	Efectivo USD (Facturas)			-
Cheques			-	Cheques USD			-
TOTAL GS			688.000	TOTAL USS			300

Observaciones

Al momento del arqueo no se observa movimiento de Facturas en dólares ni de boletas SENATUR.

2- CAJA CENTRAL DE INGRESOS - ESTACIONAMIENTO			
FECHA: 22/06/2020		Hora: Inicio: 11:30	Fin: 11:56
Encargado:		Alicia Viñoloy	
Monto Asignado para cambio USS		\$500	
Monto Asignado para cambio GS		Gs 1.000.000	

FACTURAS EMITIDAS EN Gs.				FACTURAS EMITIDAS EN USD			
Cantidad	4	Monto	587.000	Cantidad	-	Monto	-
Desde	2376	Hasta	2379	Desde	-	Hasta	-
RESUMEN DEL ARQUEO				Dólares			
Caja Chica Efectivo			Guaraníes	Efectivo USS			499
Facturas Efectivo			1.000.000	Efectivo USD (Facturas)			-
Cheques			587.000	Cheques USD			-
TOTAL GS			-	TOTAL USS			499
			1.587.000				

Observaciones

Al momento de realizar el arqueo no se registró facturación en dólares, la diferencia faltante de 1\$ se encuentra en guaraníes 7.000.-



Visión: Ser una ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil y de la Meteorología e Hidrología.

Dirección: Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettitrossi

email: auditoria_gestion@dinac.gov.py

3- TESORERIA - GUARDA EQUIPAJE							
FECHA: 17/06/2020				Hora: Inicio: 10:33		Fin: 10:38	
Encargado:				Margarita Rodríguez			
Monto Asignado para cambio USS				\$200			
Monto Asignado para cambio GS				Gs 450.000			
FACTURAS EMITIDAS EN Gs.				FACTURAS EMITIDAS EN USD			
Cantidad	_____	Monto	_____	Cantidad	_____	Monto	_____
Desde	_____	Hasta	_____	Desde	_____	Hasta	_____
RESUMEN DEL ARQUEO			Guaraníes				Dólares
Caja Chica Efectivo			450.000	Efectivo USS			200
Facturas Efectivo			0	Facturas Efectivo			0
Cheques			0	Efectivo USD (Facturas)			0
TOTAL GS			450.000	TOTAL USS			200

Observaciones

Al momento de realizar el arqueo no se registró facturaciones en ninguna moneda. -

4- ESTACION RADAR MRA - Gcia ADMINISTRATIVA							
FECHA: 03/06/2020				Hora: Inicio:13:24		Fin: 13:36	
Encargado:				Lic. Miguel Zorrilla/Lic. Maximina Tofoletti			
Monto Asignado para cambio USS				\$100			
Monto Asignado para cambio GS				Gs 150.000			
FACTURAS EMITIDAS EN Gs.				FACTURAS EMITIDAS EN USD			
Cantidad	_____	Monto	_____	Cantidad	_____	Monto	_____
Desde	_____	Hasta	_____	Desde	_____	Hasta	_____
RESUMEN DEL ARQUEO			Guaraníes				Dólares
Caja Chica Efectivo			150.000	Efectivo USS			99
Facturas Efectivo			-	Efectivo USD (Facturas)			-
Cheques			-	Cheques USD			-
TOTAL GS			150.000	TOTAL USS			99



Observaciones

Al momento de realizar el arqueo no se registró facturación alguna, se aclara la diferencia de 1\$ en guaraníes 6.655, se procedió a la entrega de valores a la Gerente entrante por Resolución N° 71/2020 de fecha 01/06/2020.-

5- TESORERIA - CASETA			
FECHA: 17/06/2020		Hora: Inicio:10:45	Fin: 11:22
Encargado:		Nélida Marlene Garay	
Monto Asignado para cambio GS		Gs 500.000	
FACTURAS EMITIDAS EN Gs.			
Cantidad	25	Monto	239.000
Desde	35759	Hasta	35784
RESUMEN DEL ARQUEO		Guaraníes	
Caja Chica Efectivo		500.000	
Facturas Efectivo		239.000	
Cheques		-	
TOTAL GS		739.000	

Observaciones

En dicha caja no se realiza cobros en dólares, solo en guaraníes.

 DINAC	AUDITORIA DE GESTIÓN	 GOBIERNO NACIONAL
Código: FL-AI-02	Informe Mensual Arqueos de Cajas Perceptoras	Nº 04 – Junio/2020

6- TESORERIA CAJA CENTRAL - SUPERVISOR DE CAJAS		
FECHA: 17/06/2020	Hora: Inicio:10:38	Fin: 10:45
Encargado:	Margarita Rodriguez	
Monto Asignado para cambio GS.	Gs 500.000	

FACTURAS EMITIDAS EN Gs.			
Cantidad		Monto	
Desde		Hasta	
RESUMEN DEL ARQUEO		Guaraníes	
Caja Chica Efectivo		500.000	
Facturas Efectivo		-	
Cheques		-	
TOTAL GS		500.000	

Observaciones


Al momento de realizar el arqueo no se registró movimiento alguno, el monto habilitado es para auxiliar a los cajeros.-

8. CONCLUSION

Se realizaron los controles a los Funcionarios Encargados de las Cajas Perceptoras, sin inconvenientes que mencionar, las documentaciones que respaldan las operaciones fueron presentadas al momento del arqueo, y cumplen con las disposiciones del Manual de Procedimientos de cada área, así como el efectivo correspondiente.

Se adjuntan copias simples de las Planillas de Arqueo.

Es mi informe.


Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión
DINAC



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:

Caja Operaciones

Caja Perceptora:

Tesorería.

Nombre y Apellido del Responsable:

Gloria Torres.

Fecha:

22/06/2020

Inicio a las:

10:15

Conclusión a las:

10:40.

Monto en Guaraníes	350.000. Gs.	Monto en Dolares	300 \$.
--------------------	--------------	------------------	---------



Resumen de Facturas / Tickets emitidos en el día en Gs. (Al momento del Arqueo)				Resumen de Facturas / Tickets emitidos en el día en Dolares (Al momento del Arqueo)			
Cantidad de Facturas	3 (tres).			Cantidad de Facturas			
Desde - N° Factura:	6363	al	6365.	Desde - N° Factura:		Hasta - N° Factura:	
Resumen de Ingresos en Guaraníes				Resumen de Ingresos en Dolares			
Efectivo Gs.	350.000.			Efectivo Usd.	300 \$.		
Cheques Gs./Tarjeta				Cheques Usd.			
Total de Ingresos del día	337.000.			Total de Ingresos Usd			
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	688.000.			Total en Caja Vuelto + Ingresos del día (Fondo)	300 \$.		



DINERO EN GUARANÍES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
04	100.000	400.000.
02	50.000	100.000.
01	20.000	20.000
10	10.000	100.000.
11	5.000	55.000.
02	2.000	4.000.
09.	1.000	9.000.
	500	
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		688.000
Sobrante/Faltante		

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
02	100,00	200 \$
	50,00	
01	20,00	20 \$
01	10,00	10 \$
09	5,00	45 \$
25	1,00	25 \$.
TOTAL EN CAJA:		300 \$
Sobrante		

OBSERVACIONES:

Al momento de la realización del arqueo no se registro facturación en dolares.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ruth Cristina Aquino Auditoria de Gestión DINAC	ACLARACION:	Gloria Torres
AUDITOR		RESPONSABLE	

	AUDITORIA INTERNA PLANILLA DE ARQUEO DE CAJAS	 GOBIERNO NACIONAL Paraguay de la gente
---	--	---

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central	Caja Perceptora:	Tesorería
Nombre y Apellido del Responsable:	Alicia Viñolay		
Fecha:	22/06/2020	Inicio a las:	11:30
		Conclusión a las:	

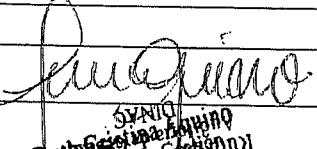
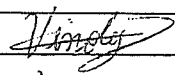
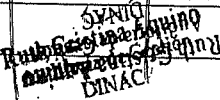

Monto Asignado para sencillib			
Monto en Guaranies	1.000.000. 65.	Monto en Dolares	500 \$.

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	4 (cuatro)			Cantidad de Facturas			
Desde - N° Factura:	2376	Hasta - N° Factura:	2379	Desde - N° Factura:		Hasta - N° Factura:	
Resumen del Ingreso en Guaranies				Resumen del Ingreso en Dolares			
Efectivo Gs.	1.587.000			Efectivo Usd.			
Cheques Gs.				Cheques Usd.			
Total de Ingresos del dia	587.000.			Total de Ingresos Usd			
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del dia)	1.587.000.			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del dia)			

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
11	100.000	1.100.000.
04	50.000	200.000
01	20.000	20.000
11	10.000	110.000
30	5.000	150.000
01	2.000	2000
	1.000	
10	500	5.000.
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		1.587.000
Sobrante		

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
02	100,00	200
	50,00	
01	20,00	20
09	10,00	90
18	5,00	90
99	1,00	99.
TOTAL EN CAJA:		499.
Sobrante		

OBSERVACIONES: Al momento de realizar el arqueo no se registro facturaciones en dolares, la diferencia de un dolares esta en 657.000.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:		ACLARACION:	Alicia Viñolay
AUDITOR		RESPONSABLE	

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Adm. SDSA.		Caja Perceptora:	MRA, Rodas
Nombre y Apellido del Responsable:	Lic. Miguel Borjilla / Lic. Maximina Tafeletti			
Fecha:	03/06/2020.	Inicio a las:	13:24.	Conclusión a las:

Monto Arrendado Garantizado:			
Monto en Guaranies	150.000 .	Monto en Dolares	100 \$

Resumen de Facturas / Tickets emitidos en Guaraníes (Al momento de Arribo)				Resumen de Facturas / Tickets emitidos en Guaraníes (Al momento de Arribo)			
Cantidad de Facturas				Cantidad de Facturas			
Desde - N° Factura:				Desde - N° Factura:		Hasta - N° Factura:	
Resumen del Ingreso en Guaraníes				Resumen del Ingreso en Guaraníes			
Efectivo Gs.	150.000			Efectivo Usd.			
Cheques Gs./Tarjeta				Cheques Usd.			
Total de Ingresos del día							
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)				150.000			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)

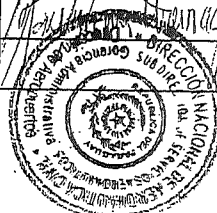
DINERO EN GUARANÍES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
01	100.000	100.000
01	50.000	50.000
	20.000	
	10.000	
	5.000	
	2.000	
	1.000	
	500	
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		150.000
Sobrante/Faltante		

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
	100,00	
	50,00	
03	20,00	60
	10,00	
06	5,00	30
09	1,00	9
TOTAL EN CAJA		99,8
Sobrante		

OBSERVACIONES:

Al momento de realizar el arqueo no se registra facturación alguna. La diferen de 115 esta en garantías U665565. Traspaso de caja.

FIRMA:	<i>[Signature]</i>	FIRMA:	<i>[Signature]</i>
ACLARACION:		ACLARACION:	
AUDITOR:	Ruth Cristina Aquino Auditoria de Gestión DINAC	RESPONSABLE:	<i>[Signature]</i> Miguel Zamora



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central.		Caja Perceptora:	Supervisor.	
Nombre y Apellido del Responsable:	Margarita Rodriguez.				
Fecha:	17/06/2020.	Inicio a las:	10:38	Conclusión a las:	10:45

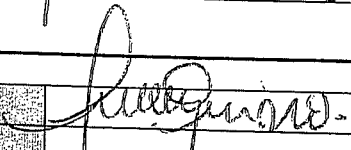

Monto en Guaranies		Monto Asignado para sencillo		Monto en Dolares	
500.000 ₡.					

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 de Ingresos en Guaranies			Resumen de Ingresos en Dolares		
Efectivo Gs.	500.000.		Efectivo Usd.		
Cheques Gs./Tarjeta			Cheques Usd.		
Total de Ingresos del dia			Total de Ingresos Usd		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del dia)	500.000.		Total en Caja Vuelto + Ingresos del dia	(Fondo)	

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
	100.000	
	50.000	
05	20.000	100.000.
30	10.000	300.000.
20.	5.000	100.000.
	2.000	
	1.000	
	500	
	100	
	50	
TOTAL EN CAJA:		500.000.
Sobrante/Faltante		

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
	100,00	
	50,00	
	20,00	
	10,00	
	5,00	
	1,00	
TOTAL EN CAJA:		-
Sobrante		

OBSERVACIONES: El monto habilitado a los supervisores es para auxiliar a las cajas.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:		ACLARACION:	
AUDITOR	Ruth Cristina Aquino Auditoria de Gestión DINAC	RESPONSABLE	