
 DINAC	AUDITORIA INTERNA	 GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoría	Conglomerado Arqueos Cajas

INFORME CONGLOMERADO DE ARQUEO DE CAJAS PERCEPTORAS 2021

1. ANTECEDENTES

- Los trabajos de Auditoría en las Cajas Perceptoras, fueron realizados en cumplimiento a la **Resolución N°480/2021** Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la DINAC, correspondiente al Ejercicio 2021.
- Encargo de Auditoría N°02/2021 de fecha 10 de febrero de 2021.

2. ÁLCANCE

Los Arqueos fueron llevados a cabo conforme al cronograma establecido para aquellos Encargados de las Cajas Perceptoras situados en el Aeropuerto Internacional Silvio Pettrossi, Estación Radar en Mariano Roque Alonso, Ministerio de Defensa Nacional, Dirección de Meteorología en Sajonia, Dirección de Aeronáutica en el Hangar ex LATAM y Aeropuerto Internacional Guaraní, correspondientes al año en curso.

Por tanto, se realizaron los procedimientos de Control Interno a fin de determinar y evaluar la legalidad y transparencia de las labores administrativas por parte del responsable y custodio de la Caja.

3. OBJETIVOS

- **General**
Asegurar la correcta utilización y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigentes, así como la correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
- **Específicos**
 1. Cumplir con el Cronograma establecido por la Auditoría Interna.
 2. Verificar que el funcionario encargado de las diferentes Cajas Perceptoras de Ingresos, cumpla con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes.
 3. 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. MARCO LEGAL

- Ley N°1535/99 "De Administración Financiera del Estado"
- Ley N°1626/00 "De la Función Pública".
- Ley N°2051/2003 "De Contrataciones Públicas"
- Ley N° 6672/2021 "Que aprueba el presupuesto General de la Nación para el Ejercicio 2021"
- Decreto N° 4780/2021 "Por la que se reglamenta la Ley N° 6672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021"
- Decreto N° 8127/00 que reglamenta la Ley 1535/99
- Resolución DINAC N°480/2021 "Por la que se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC), para el ejercicio 2021"
- Resolución DINAC N°120/2021 "Por la que se actualiza y autoriza la habilitación de bocas de Cobranza y fondos para cambios de las Cajas Perceptoras de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC)
- Otras disposiciones aplicables a las áreas sujetas al control

5. DESARROLLO DEL INFORME

En base a la lista de Cajas perceptoras habilitadas en la DINAC, se estableció el Cronograma planificado para los controles a los Encargados de las cajas perceptoras, a fin de determinar y evaluar la legalidad y transparencia de las labores administrativas por parte del responsable y custodio de la Caja.



Visión: Ser un ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria en un mercado globalizado, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil.

Dirección: Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettrossi

email: auditoria_gestion@dinac.gov.py


	AUDITORIA INTERNA	GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>
Código: INF-AI-01	Informe Ejecutivo Auditoria	Conglomerado Arqueos Cajas


Tabla I: Resumen de Arqueos de Caja según Cronograma 2021

Nº	Ubicación Física	Dependencia	Monto asignado	Monitoreo					
				Cumplimiento de Cronograma		Faltante Dinero		Cantidad Obs.	Riesgo
				Arqueo	Realizado	Sí	No		
2	AISP	Caja 1: CCI - Administración	Gs. 2.000.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd.400	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja 2: Operaciones	Gs. 350.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 400	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja 3: Guarda Equipaje y Salones Vip	Gs. 4.450.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 200	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja 4: Caseta Central - POS 04	Gs. 3.000.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja 5: Caseta Central - POS 05	Gs. 3.000.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja Cobranzas y Cuentas Corrientes	Gs. 200.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 200	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja - Estación Radar	Gs. 150.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 100	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
8	HANGAR EX LATAM	Caja Dirección de Aeronáutica	Gs.500.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd.200				<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
9	AIG	Caja tesorería	Gs. 300.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 200	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja Operaciones	Gs. 200.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 100				<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
		Caja Peaje	Gs.100.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
9	MDN	Dpto. de Tesorera (Fondo Especial para viatico)	Gs.10.000.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 5.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
10		Dpto. tesorería (Caja Perceptora)	Gs. 100.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 50	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	0	B

Visión: Ser un ente público de excelencia, capaz de anticiparse a los cambios de la industria en un mercado globalizado, garantizando las condiciones para el desarrollo seguro, ordenado, regular, eficiente, sostenible y sustentable de la Aviación Civil.

Dirección: Oficina: Aeropuerto Internacional Silvio Pettirossi

email: auditoria_gestion@dinac.gov.py

			AUDITORIA INTERNA			■ GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>		
Código: INF-AI-01			Informe Ejecutivo Auditoria			Conglomerado Arqueos Cajas		
11	SAJONIA	Caja - DMH	Gs. 500.000	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	B
			Usd. 300	Mensual	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0	B

En la Resolución N°120/2021 también se mencionan las cajas habilitadas para los diferentes aeródromos del Interior del país,

Tabla II: Cajas Habilitadas Aeródromos del Interior

N°	AERÓDROMO	MONTO ASIGNADO	RESPONSABLE
1	Encarnación	Gs. 500.000	Administrador
2	Pedro Juan Caballero	Gs. 500.000	Administrador
3	Coronel Oviedo	Gs. 300.000	Administrador
4	Mariscal Estigarribia	Gs. 300.000	Administrador
5	Salto del Guairá	Gs. 300.000	Administrador
6	San Pedro	Gs. 300.000	Administrador
7	Caazapá	Gs. 300.000	Administrador
8	Pilar	Gs. 300.000	Administrador
9	Concepción	Gs. 300.000	Administrador

6. CONCLUSION

En general, se puede concluir lo siguiente:

1. Se verifico que los encargados de las cajas perceptoras, cumplan con las disposiciones establecidas en las reglamentaciones vigentes:
 - Se dio cumplimiento a la frecuencia mínima de arqueos establecidos por la Auditoría Interna.
 - Se verifica un nivel de riesgo bajo.
2. En los informes emitidos por los Auditores en la Planilla de Arqueo de Cajas Perceptoras, no se encontraron hallazgos relevantes, por lo que se puede concluir que las unidades administrativas (responsables y encargados) de la percepción de valores y que tienen asignados recursos monetarios bajo la modalidad de fondo fijo para vueltos, dieron cumplimiento al correcto manejo de la documentación y rendición, conforme a las disposiciones y procedimientos administrativos vigentes.



Ing. Alfredo Leguizamón
Jefe Auditoría de Gestión



Cel. Carlos Noguera
Jefe Auditoría Financiera