

# MEMORANDUM AI N° 9/2025

<b>A.I.</b>	<b>Fecha</b> 21/01/2025	<b>Nº Expte.</b> 232473
-------------	----------------------------	----------------------------

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:

- Informe Final A.F. N° 05/2024
- Informe Final A.G. N° 05/2024

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



 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	AUDITORIA FINANCIERA	
Código: INF-AI 05/24	Informe Ejecutivo Final	Nivel 100 – Servicios Personales

INFORME FINAL N° 05/2024

1. ANTECEDENTES

Se procede a la realización de la Auditoría a la Ejecución Presupuestaria de la DINAC, en cuanto a las revisiones y verificaciones de los Rubros: 100, en cumplimiento a la Resolución N° 278/2023 de fecha 16/10/2023, "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la DINAC, correspondiente al Ejercicio 2024" y el Encargo de Auditoría Financiera N° 05/2024 de fecha 01 de julio de 2024.

2. OBJETIVOS

- Obtener evidencias suficientes y competentes de:
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos.
  - Que la ejecución de egresos se realice con base en el Plan Financiero Institucional.

3. ALCANCE

Nivel 100 – SERVICIOS PERSONALES

- OG 110: REMUNERACIONES BÁSICAS.
- OG 120: REMUNERACIONES TEMPORALES.
- OG 130: ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS.
- OG 140: PERSONAL CONTRATADO.
- OG 190: OTROS GASTOS DEL PERSONAL.

Periodo auditado: 01/06/2024 al 30/09/2024.

El trabajo de auditoría se realizó en base a los procedimientos considerados en el Programa de Trabajo.

El examen fue practicado de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental y en consecuencia se incluyen los papeles de trabajo, realizadas en base a las técnicas y procedimientos de Auditoría sobre los documentos proveídos por el área auditada, los cuales son exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

4. LIMITACIÓN AL ALCANCE

El trabajo del equipo Auditor no incluye una revisión integral de todas las operaciones, por tanto, el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias y enumeración de todas las medidas que podrían ser corregidas.

5. METODOLOGÍA


- Consulta en el SIAF.
- Inspección y verificación in situ y en tiempo real.
- Revisión de documentaciones y archivos.
- Análisis, Confirmación, Tabulación y Conciliación de los diferentes datos e informaciones obtenidas.
- Presentación de resultados y medidas sugeridas.
- Información retroactiva y seguimiento.

6. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA



- Verificación que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022.
- Verificar que el registro de sus operaciones de gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.
- Verificar las obligaciones y pago correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y condiciones.
- Listado y verificación de saldos en la Ejecución Presupuestaria del año 2024.

  
Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC



  
Lic. Laura Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC



 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>Código: INF-AI 05/24</b>	<b>Informe Ejecutivo Final</b>	<b>Nivel 100 – Servicios Personales</b>

- Listado y revisión del Balance General y los registros del Libro Diario y Mayor, 2º Semestre 2024.-
- Pruebas de Control a los procedimientos y documentaciones utilizadas en el proceso de ejecución y registros de las obligaciones presupuestarias.
- Examen aleatorio de Comprobantes de Pagos registrados en los diferentes rubros.
- Informar a las diferentes áreas sobre los hallazgos encontrados por el Equipo Auditor para su correspondiente descargo.
- Verificar los descargos de manera a determinar si los hallazgos serán levantados o ratificados.
- Preparación y referenciación de los Papeles de Trabajo.
- Redacción del Borrador del Informe.
- Revisión del Informe
- Aprobación del Informe Final.

7. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional.
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y Decreto Reglamentario N° 8127/00.
- Ley N° 7.228/2023 "Por la cual se aprueba El Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024"
- Decreto N° 1.092/2024 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 7.228/2024, "Que aprueba El Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024"
- Resolución CGR N° 583/2019 "Por la cual se actualiza el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) para Instituciones Públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 146 del 25 de marzo de 2019"
- Resolución DINAC N° 934/2020 "Por la que se adopta el uso de la versión actualizada del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) por parte de la Auditoría Interna de la DINAC.
- Otras resoluciones y procedimientos internos.
- Otras disposiciones aplicables al área sujeta de verificación.

8. DESARROLLO

Esta verificación se basa en procedimientos de muestreo, que va dirigido a la estimación de un valor expresado en valor absoluto, cantidad, o un valor relativo porcentaje. Cabe destacar que la evidencia suficiente está relacionada con el diseño y tamaño de la muestra.

El Equipo Auditor procedió a realizar las verificaciones y análisis de los saldos expuestos en los registros contables durante el periodo comprendido entre el 01 de junio al 30 de setiembre de 2.024, así como a la revisión de los documentos proveídos por la Administración, de quien es exclusiva responsabilidad su elaboración. Como resultado se exponen los siguientes puntos:

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS DE ENERO A SETIEMBRE 2024  
RUBRO 100 – SERVICIOS PERSONALES

El Presupuesto de Gastos para el Periodo Fiscal 2024 en el Rubro 100 asignado a la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil asciende a un monto total de Gs. 168.543.414.241 (Guaraníes Ciento Sesenta y Ocho Mil Quinientos Cuarenta y Tres Millones Cuatrocientos Catorce Mil Doscientos Cuarenta y Uno), monto del que fue Obligado la suma de Gs. 74.702.641.308 (guaraníes Setenta y Cuatro Mil Setecientos Dos millones Seiscientos Cuarenta y Un mil Trescientos Ocho) y se ha Pagado la suma de Gs. 74.702.641.308 (guaraníes Setenta y Cuatro Mil Setecientos Dos millones Seiscientos Cuarenta y Un mil Trescientos Ocho); quedando pendiente obligaciones pendientes de pago por un monto de Gs 240.178.247, es decir el monto Ejecutado corresponde al 37% del Presupuesto Total.

Ejecución Presupuestaria Enero a Setiembre 2024						
Rubros	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo presupuestario	Pagado	Deuda Flotante
100	168,543,414,241	168,543,414,241	74,702,641,308	93,840,772,933	74,462,463,061	240,178,247

Fuente: Ejecución Presupuestaria – SICO.

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

Lic. Laura Orta A.  
Auditor Senior  
DINAC



TABLA 1

EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL GASTO RUBRO 100 - SERVICIOS PERSONALES ENERO A SETIEMBRE/2024						
OG	DESCRIPCION	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PAGADO	PENDIENTE	% EJECUCION
100	SERVICIOS PERSONALES	168,543,414,241	62,158,741,755	62,130,940,521	27,801,234	37%
110	REMUNERACIONES BASICAS	104,788,196,838	67,851,162,455	67,502,443,049	348,719,406	65%
111	SUELDOS	95,817,397,512	67,196,676,579	67,188,676,579	8,000,000	70%
113	GASTOS DE REPRESENTACION	910,168,800	625,444,103	284,724,697	340,719,406	69%
114	AGUINALDO	8,060,630,526	29,041,773	29,041,773	0	0%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	2,835,600,000	1,126,380,000	1,126,380,000	0	40%
122	GASTOS DE RESIDENCIA	2,835,600,000	2,031,180,000	2,031,180,000	0	72%
123	REMUNERACION EXTRAORDINARIA	0	0	0	0	0%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	37,633,686,172	24,760,242,244	24,636,979,098	123,263,146	66%
131	SUBSIDIO FAMILIAR	1,399,409,976	1,281,814,480	1,277,071,334	4,743,146	92%
133	BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES	14,735,946,888	9,844,112,622	9,843,312,622	800,000	67%
134	APORTE JUBILATORIO DEL EMPLEADOR	19,906,609,308	12,557,795,142	12,557,795,142	0	63%
137	GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES	1,591,720,000	1,076,520,000	958,800,000	117,720,000	68%
140	PERSONAL CONTRATADO	20,271,448,765	14,955,054,775	14,955,054,775	0	74%
141	CONTRATACION DEL PERSONAL TECNICO	1,585,947,156	1,197,986,301	1,197,986,301	0	76%
144	JORNALES	15,005,354,721	11,241,549,897	11,241,549,897	0	75%
145	HONORARIOS PROFESIONALES	3,680,146,888	2,515,518,577	2,515,518,577	0	68%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	3,014,482,466	1,619,893,585	1,599,675,478	20,218,107	54%
191	SUBSIDIO PARA LA SALUD	252,000,000	110,100,000	109,800,000	300,000	44%
199	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	2,762,482,466	1,509,793,585	1,489,875,478	19,918,107	55%

Fuente: Ejecución Presupuestaria – SICO. -

110 – REMUNERACIONES BÁSICAS

SUELDOS

RUBRO 111 - SUELDOS		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
29,571,947,257	29,563,947,257	8,000,000

C.I. - La Institución ha Pagado el 99 % de lo Obligado en el Rubro 111 – Sueldos desde el mes de junio a setiembre 2024, quedando un saldo pendiente correspondiente al pago en concepto de Sueldo, a favor de la Funcionaria Claudia Marcela Villanueva Martínez, correspondiente al mes de setiembre de 2024, según Expediente N° 224.479/2024.

GASTOS DE REPRESENTACION

RUBRO 113 - GASTOS DE REPRESENTACIÓN		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
270,790,603	270,790,603	0

C.I. - La Institución ha Pagado el 100 % de lo Obligado en el Rubro 113 – Gastos de Representación. -

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

Lic.   
Auditor  
DINAC



Así mismo, se puede observar en la primera tabla, según la Ley 7228/2024 que APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION PARA EL EJERCICIO FISCAL 2024 fueron asignados 27 (Veintisiete) cupos en concepto de Gastos de Representación a la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil de los cuales se pude apreciar en la siguiente Tabla más abajo que durante los meses de enero a setiembre del presente Ejercicio Fiscal no fue utilizado el total de cupos asignados:

TOTAL DE GASTOS DE REPRESENTACION - LEY Nº 7.228/2023			
CARGO	ASIGNACIÓN	CUPOS	TOTAL
PRESIDENTE	3,574,300	1	3,574,300
SECRETARIO GENERAL	2,943,000	1	2,943,000
AUDITOR INTERNO	2,557,100	1	2,557,100
ASESOR JURIDICO JEFE	2,943,000	1	2,943,000
GERENTE FINANCIERO	2,557,100	1	2,557,100
ADMINISTRADOR AIG	2,557,100	1	2,557,100
ADMINISTRADOR AISP	2,557,100	1	2,557,100
DIRECTORES - SUBDIRECTORES	2,943,000	13	38,259,000
COORDINADORES - ASESORES	2,557,100	7	17,899,700
TOTAL		27	75,847,400

Fuente: Anexo del Personal – Ley Nº 7.228/2024.-

AGUINALDO

RUBRO 114 - AGUINALDOS		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
15,061,944	15,061,944	0

C.I.- Se abonó en el rubro aguinaldo el 100% del obligado total establecido.

120 - REMUNERACIONES TEMPORALES

GASTOS DE RESIDENCIA

RUBRO 122 - GASTOS DE RESIDENCIA		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
904,800,000	904,800,000	0



C.I. - La Institución ha Pagado el 100 % de lo Obligado en el Rubro 122 – Gastos de Residencia

Listado de Funcionarios que rindieron monto menor al 50% mínimo a rendir durante el tercer trimestre 2024.

FUNCIONARIOS QUE NO PRESENTARON EL 50% DE RENDICIÓN											
Meses de Julio, Agosto y Setiembre /2024											
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	Resol de traslado	LUGAR	CARGO	Julio	Agosto	Setiembre	TOTAL	RENDICION N 50%	A RENDIR	APLICAR DESCUENTO
1	Edgar Inocente Vargas Giménez	1096/2024	SGES	Técnico Gerencia de Mantenimiento	2,200,000	2,200,000	2,200,000	6,600,000	3,300,000	2,200,000	1,100,000
2	Aymara Tatiana Martinez Ozuna	60/2024	SGEN	Controlador de Tráfico Aéreo	2,200,000	2,200,000	2,200,000	4,546,667	2,273,334	2,226,500	46,834
3	Sheila Hidermy Dominguez Kimura	114/2023	SGPJ	Administradora de Aeropuerto	2,700,000	2,700,000	2,700,000	8,100,000	4,050,000	4,034,530	15,470
4	Piannel Acosta Perez	215.440/20	Sajonia	Observador Meteorológico	2,200,000	2,200,000	2,200,000	6,600,000	4,050,000	3,721,680	328,320
Total								26,046,667	13,673,334	12,182,710	1,490,624

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

Ing. Juan A. Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC

 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b> <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	 DINAC
Código: INF-AI 05/24	Informe Ejecutivo Final	Nivel 100 – Servicios Personales

**Listado de Funcionarios que no rindieron monto al 50% mínimo a rendir durante el primer trimestre 2024.**

FUNCIONARIO QUE NO PRESENTÓ RENDICIÓN											
Meses de Julio, Agosto y Setiembre /2024											
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	Resol de traslado	LUGAR	CARGO	Julio	Agosto	Complemento Junio, Julio y Agosto	TOTAL	RENDICIO N 50%	A RENDIR	APLICAR DESCUENTO
1	Bernardo Pavón Díaz	1442/2024	SGEN	Operador SAT	0	2,200,000	6,233,333	8,433,333	4,216,667	0	4,216,667
Total					9,300,000	11,600,000	16,533,333	8,433,333	4,216,667	0	4,216,667

**RECOMENDACIÓN:** realizar controles continuos y proceder al descuento correspondiente.

**130 – ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS**

**SUBSIDIO FAMILIAR**

RUBRO 131 - SUBSIDIO FAMILIAR		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
37,430,156	37,072,688	357,468

**C.I:** - La Institución ha Pagado el 99,64 % de lo Obligado en el Rubro 131 – Subsidio Familiar, quedando un saldo pendiente de Gs. 357.468.-, correspondiente a deudas de periodos anteriores.

**BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES**

RUBRO 133 - BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
4,244,400,649	4,243,600,649	800,000

**C.I.** - La Institución ha Pagado el 99 % de lo Obligado, quedando un saldo pendiente de pago en la Bonificación asignada a la Funcionaria Claudia Villanueva, en el Rubro 133 – Bonificaciones y Gratificaciones.

  
Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

  
Lic. Laura Orta A.  
Auditor Senior  
DINAC

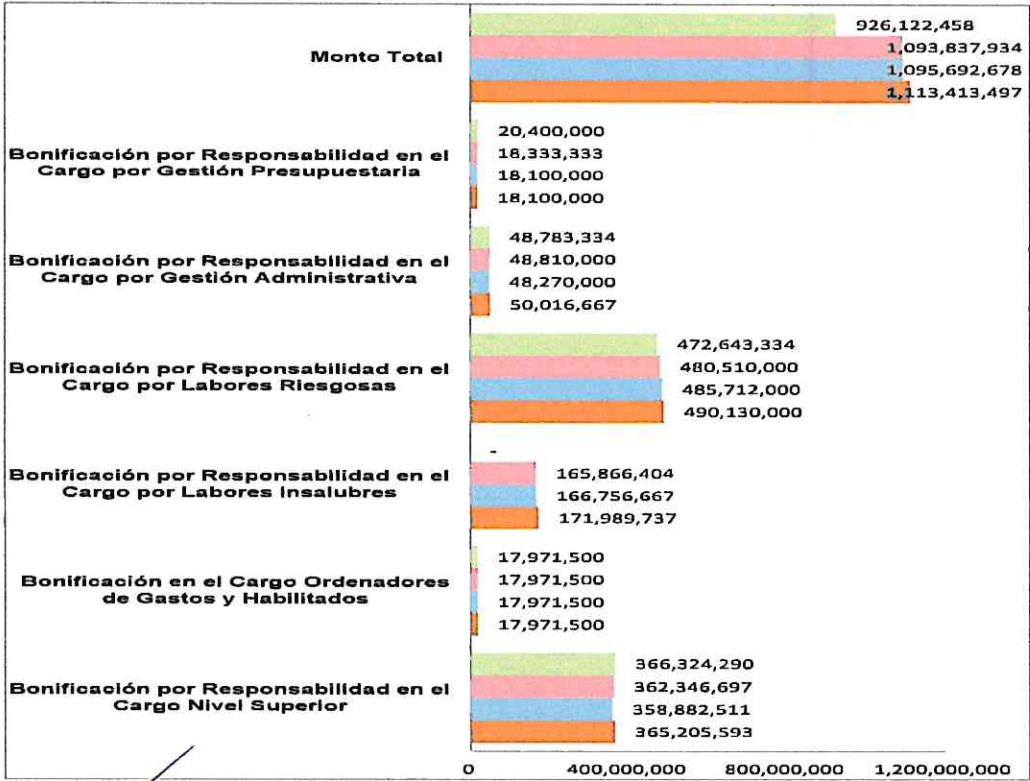


**PAGOS REALIZADOS DENTRO DEL RUBRO 133 – BONIFICACIONES**

Concepto del Pago	Junio	Julio	Agosto	Setiembre	Total Enero a Setiembre
Bonificación por Responsabilidad en el Cargo Nivel Superior	365,205,593	358,882,511	362,346,697	366,324,290	3,292,389,431
Bonificación en el Cargo Ordenadores de Gastos y Habilitados	17,971,500	17,971,500	17,971,500	17,971,500	161,743,500
Bonificación por Responsabilidad en el Cargo por Labores Insalubres	171,989,737	166,756,667	165,866,404	-	1,366,908,422
Bonificación por Responsabilidad en el Cargo por Labores Riesgosas	490,130,000	485,712,000	480,510,000	472,643,334	4,411,075,334
Bonificación por Responsabilidad en el Cargo por Gestión Administrativa	50,016,667	48,270,000	48,810,000	48,783,334	423,823,334
Bonificación por Responsabilidad en el Cargo por Gestión Presupuestaria	18,100,000	18,100,000	18,333,333	20,400,000	162,380,000
Monto Total	1,113,413,497	1,095,692,678	1,093,837,934	926,122,458	9,818,320,021

Fuente: Planillas de Pago provistas por la CGTTHH.

Gráfico 1: Pagos Realizados en el OG 133- Bonificaciones.





Conforme al gráfico demostrado, durante el periodo analizado para el Año 2024, lo obligado fue pagado en su totalidad para el citado Objeto del Gasto.

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

Lic. Laura...  
Auditor Senior  
DINAC



 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUAI REKUAI</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>Código: INF-AI 05/24</b>	<b>Informe Ejecutivo Final</b>	<b>Nivel 100 – Servicios Personales</b>

**APORTE JUBILATORIO DEL EMPLEADOR**

RUBRO 134 - APOORTE JUBILATORIO DEL EMPLEADOR		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
6,236,972,057	6,236,972,057	0

C.I. - La Institución ha Pagado el 100% de lo Obligado en el Rubro 134 – Aporte Jubilatorio del Empleador.

**GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES**

Realizado los controles en concepto de Gratificaciones Especiales por ayuda alimentaria a favor del personal de seguridad FAP (Fuerza Aérea Paraguaya) y PN (Policía Nacional), asignado a prestar servicios y comisionados en los Centro Meteorológico Nacional, Aeropuertos y Aeródromos administrados por la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC). Los pagos se efectúan de acuerdo a lo establecido en la Ley 7.228/2023, Decreto Reglamentario N° 1.092/2024 en su Art 35, Inc. n3 y según la Resoluciones DINAC N° 990/2024, 1190/2024, 1429/2024, 1474/2024 y 1727/2024.

RUBRO 137 - GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
593,520,000	475,800,000	117,720,000

C.I. - La Institución ha Pagado el 100 % de lo Obligado en el Rubro 137- Gratificaciones por Servicios Especiales.

**140 – PERSONAL CONTRATADO**

**CONTRATACIÓN AL PERSONAL TÉCNICO**

RUBRO 141 - CONTRATACIÓN DEL PERSONAL TECNICO		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
510,057,527	510,057,527	0

C.I. - La Institución ha Pagado el 100% de lo Obligado en el Rubro 141 – Contratación al Personal Técnico.

**JORNALES**

RUBRO 144 - JORNALES		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
4,900,936,136	4,900,936,136	0

C.I. - La Institución ha Pagado el 100 % de lo Obligado en el Rubro 144 – Jornales.

**HONORARIOS PROFESIONALES**

RUBRO 145 - HONORARIOS PROFESIONALES		
OBLIGADO-HABER	PAGADO-DEBE	SALDO
1,170,746,641	1,170,746,641	0

C.I. - La Institución ha Pagado el 100% de lo Obligado en el rubro 145 – Honorarios Profesionales.

Al respecto, se observa que la Institución ha cumplido con las Obligaciones en los Objetos del Gasto citados precedentemente, en el periodo Junio a Setiembre del 2024, considerando que no existe saldo pendiente a la fecha, asimismo se informa la variación de la cantidad del personal contratado de la Institución.

  
Mag. Fernando David Vazquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

  
Lic. Laura...  
Auditor Senior  
DINAC







AUDITORÍA INTERNA  
CANTIDAD DE PERSONAL CONTRATADO

Objeto del Gasto	Concepto	Enero 2024.	Junio 2024.	Julio 2024.	Agosto 2024.	Setiembre 2024.	Comparativo Setiembre/24 - Enero/24
141	Contratación Personal Técnico	51	45	46	45	45	-5
144	Jomaleros	473	435	437	435	435	-39
145	Honorarios Profesionales	87	92	92	93	95	8
	Total de Personal Contratado por Mes	611	572	575	573	575	-12

Fuente: Planilla de Salarios proveída por la CGTH.





Fuente: Planilla de Salario remitida por la CGTTHH

Observación: Al cierre de Setiembre del Año 2024 totalizan 575 Personales Contratados, en los conceptos de Contratación de Personal Técnico, Jomalero y Honorarios Profesionales

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

Lic. Laura Oroa A.  
Auditor Senior  
DINAC

 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>Código: INF-AI 05/24</b>	<b>Informe Ejecutivo Final</b>	<b>Nivel 100 – Servicios Personales</b>

**190 – OTROS GASTOS DEL PERSONAL**

**SUBSIDIO PARA LA SALUD**

<b>RUBRO 191 - SUBSIDIO PARA LA SALUD</b>		
<b>OBLIGADO-HABER</b>	<b>PAGADO-DEBE</b>	<b>SALDO</b>
47,700,000	47,400,000	300,000

C.I. - La Institución ha Pagado el 99% de lo Obligado en el Rubro 191 – Subsidio para la Salud, dicho saldo pendiente corresponde al Pago de dicho concepto a favor de la Funcionaria Claudia Marcela Villanueva Martínez, correspondiente al mes de setiembre de 2024.

**199 - OTROS GASTOS DEL PERSONAL**

<b>RUBRO 199 - OTROS GASTOS DEL PERSONAL</b>		
<b>OBLIGADO-HABER</b>	<b>PAGADO-DEBE</b>	<b>SALDO</b>
554,428,334	557,925,783	-3,497,449

C.I: La Institución ha Pagado más del 97,54 % de lo Obligado en el Rubro 199 – Otros Gastos del Personal, el cual conforme a los registros se encuentra un saldo pendiente a la Fecha de Gs. 3.497.449,

  
Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC

  
Lic. Laura Orca A.  
Auditor Senior  
DINAC



PLAN FINANCIERO					
ENERO A SETIEMBRE PERIODO FISCAL 2.024					
Obj. Del Gasto	1.1 - ADMINISTRACION GENERAL	PLANIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCION EN %
	TOTAL RUBRO 100 - SERVICIOS PERSONALES	55,509,874,192	37,880,033,122	17,629,841,070	68.24%
100	SERVICIOS PERSONALES	55,509,874,192	37,880,033,122	17,629,841,070	68.24%
110	REMUNERACIONES BASICAS	35,423,627,734	24,393,337,313	11,030,290,421	68.86%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	536,400,000	387,400,000	149,000,000	72.22%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	11,108,641,160	6,862,936,510	4,245,704,650	61.78%
140	PERSONAL CONTRATADO	7,298,679,183	5,496,451,250	1,802,227,933	75.31%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	1,142,526,115	739,908,049	402,618,066	64.76%
Obj. Del Gasto	1.2 - SERVICIOS AERONAUTICOS	PLANIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCION EN %
100	SERVICIOS PERSONALES	21,283,707,494	14,274,739,131	7,008,968,363	67.07%
110	REMUNERACIONES BASICAS	12,637,940,594	8,356,959,509	4,280,981,085	66.13%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	229,200,000	160,200,000	69,000,000	69.90%
122	GASTOS DE RESIDENCIA	229,200,000	160,200,000	69,000,000	69.90%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	4,047,462,462	2,907,722,978	1,139,739,484	71.84%
140	PERSONAL CONTRATADO	3,832,258,616	2,616,652,137	1,215,606,479	68.28%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	536,845,822	233,204,507	303,641,315	43.44%
Obj. Del Gasto	1.3 - SERVICIOS AEROPORTUARIOS	PLANIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCION EN %
100	SERVICIOS PERSONALES	47,863,477,747	38,687,978,840	9,175,498,907	80.83%
110	REMUNERACIONES BASICAS	22,521,412,134	18,820,773,536	3,700,638,598	83.57%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	1,443,420,000	1,162,500,000	280,920,000	80.54%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	15,828,459,405	12,289,678,813	3,538,780,592	77.64%
140	PERSONAL CONTRATADO	6,988,674,991	5,764,706,107	1,223,968,884	82.49%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	1,081,511,217	650,320,384	431,190,833	60.13%
Obj. Del Gasto	1.4 - SERVICIOS METEOROLOGICOS	PLANIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCION EN %
100	SERVICIOS PERSONALES	12,575,289,319	8,102,237,767	4,473,051,552	64.43%
110	REMUNERACIONES BASICAS	8,243,184,033	5,347,435,556	2,895,748,477	64.87%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	450,000,000	308,400,000	141,600,000	68.53%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	2,809,957,023	1,857,013,573	952,943,450	66.09%
140	PERSONAL CONTRATADO	930,479,546	461,435,305	469,044,241	49.59%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	141,668,717	127,953,333	13,715,384	90.32%
Obj. Del Gasto	1.5 - SERVICIO DE FORMACION EN AERONAUTICA - INAC	PLANIFICADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	EJECUCION EN %
100	SERVICIOS PERSONALES	5,717,203,714	3,551,328,423	2,165,875,291	62.12%
110	REMUNERACIONES BASICAS	2,769,728,600	1,719,215,000	1,050,513,600	62.07%
120	REMUNERACIONES TEMPORALES	90,900,000	56,500,000	34,400,000	62.16%
130	ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS	1,096,444,199	701,922,294	394,521,905	64.02%
140	PERSONAL CONTRATADO	1,575,890,531	1,006,635,745	569,254,786	63.88%
190	OTROS GASTOS DEL PERSONAL	184,240,384	67,055,384	117,185,000	36.40%



Fuente: Plan Financiero – Ejecución Presupuestaria SICO.

C.I: Conforme el Plan Financiero correspondiente al mes de enero a setiembre del presente Periodo Fiscal, se observan las ejecuciones en un gran porcentaje por Actividad Presupuestaria en lo que concierne a los objetos del gasto afectados al Rubro 100- Servicios Personales, el cual en un porcentaje de ejecución bastante considerable son las Actividades Presupuestarias, 1.1.3 Servicios Aeroportuarios, el cual se observa en 80,83%, 1.1.1 Administración General el cual posee un 68,24% y la Actividad 1.1.2 Servicios Aeronáuticos en un 67,07%, asimismo, en las siguientes Actividades Presupuestarias 1.1.4 Servicios Meteorológicos y 1.1.5 Servicios de Formación en Aeronáutica, la ejecución en algunos objetos del gasto se encuentran pendientes, esto considerando el porcentaje de 64,43% y 62,12% respectivamente.

Lic. Laura Croa A.  
Auditor Senior  
DINAC

Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoría Interna  
DINAC



 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>	
<b>Código: INF-AI 05/24</b>	<b>Informe Ejecutivo Final</b>	<b>Nivel 100 – Servicios Personales</b>

**9. CONCLUSIÓN.**

La Ejecución Presupuestaria realizada de forma planificada para honrar las obligaciones con los funcionarios y/o personal de las diferentes áreas de la Institución, es de suma importancia para alcanzar las metas a nivel institucional, además de mantener los registros contables y plantillas de pago actualizadas y que radica en la necesidad de contar con la información oportuna para la a la Administración para la toma de decisiones.

De acuerdo a las consideraciones expuestas, se insta poner en práctica controles internos eficientes y continuos que garanticen que el riesgo de que se presenten inconsistencias no sean relevantes, lo esencial es la comprensión por parte de la Administración que tanto las Observaciones como las Recomendaciones están diseñadas con miras al fortalecimiento del Control Interno, sin limitarse a correcciones superficiales, identificando las causas y propiciando mecanismos que ayuden al mejoramiento de las gestiones en el cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales.



Por último, conforme con la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno MECIP:2015, se recuerda la importancia de continuar los controles internos eficientes que garanticen que el riesgo de que se presenten inconsistencias no sean relevantes, así como realizar periódicamente verificaciones aleatorias in situ en las diferentes dependencias de la Institución; que ayuden al mejoramiento de las gestiones administrativas en el cumplimiento de la misión y los objetivos Institucionales.

  
Mag. Fernando David Vázquez Prieto  
Auditor Senior - Auditoria Interna  
DINAC

**Es nuestro Informe.**  
**Asunción, 21 de noviembre de 2024.-**

  
Lic. David...  
Auditor Senior  
DINAC



 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b> <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>CÓDIGO: INF-AI-05</b>	<b>EVALUACIÓN DE DESCARGO</b>	<b>Revisión LNP N° 09/23</b> “Mantenimiento y Reparación de Maquinarias y Equipos de Transporte Pesados del AISP Y AIG”. Contrato N° 62/2023 - LOTE 4.

## **INFORME FINAL AG N°05/2024**

**Fecha: 17/12/2024**

### **1. ANTECEDENTES**

- El trabajo de Auditoría consiste en la verificación del cumplimiento y la ejecución de la **LNP N° 09/2023** “Mantenimiento y Reparación de Maquinarias y Equipos de Transporte Pesados del AISP Y AIG” - ID N°425.392, según Contrato N° 62/2023 - LOTE 4 AIG”, la misma fue realizada en cumplimiento a lo contemplado en la Resolución N°858/2023 de fecha 27 de diciembre del 2023 “Por la que se rectifica la Resolución N° 278/2023 de fecha 16 de octubre de 2023 “Por la que se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC) Ejercicio 2024” Producto 2, Código: Ejec. Contratos, PP (Segundo Semestre).
- Encargo de Auditoria N° 05/2024 de fecha 02 de julio de 2024.

### **2. EVALUACIÓN DEL 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 secumplan 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.

A ese efecto; teniendo en cuenta los parámetros contemplados en las reglamentaciones vigentes y conforme a los controles realizados a la ejecución del Contrato N°62/2023, ésta Unidad de Control, ha recibido el descargo solicitado; por tanto, se remite informe final de auditoría con la confirmación de las observaciones,

**Visión:** Ser reconocida por los altos estándares de seguridad y la calidad de los servicios prestados.  
 Email: [auditoria\\_gestion@dinac.gov.py](mailto:auditoria_gestion@dinac.gov.py)

 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>CÓDIGO: INF-AI-05</b>	<b>EVALUACIÓN DE DESCARGO</b>	<b>Revisión LNP N° 09/23</b> “Mantenimiento y Reparación de Maquinarias y Equipos de Transporte Pesados del AISP Y AIG”. Contrato N° 62/2023 - LOTE 4.

que pasan a ser hallazgos y se solicita el Plan de Mejoramiento Institucional(PMI).

#### **HALLAZGO N°1:**

---

##### **Insuficiencia de personal técnico en el área.**

Durante la realización de la revisión pertinente, se constató la falta de personal técnico en el Área de Transporte y Talleres, oportunidad en que el responsable ha manifestado que requiere contar con más personal, específicamente con tres más (como ser un electricista automotriz, un mecánico y un auxiliar administrativo) para un desenvolvimiento eficaz del sector.

##### **DESCARGO DEL ÁREA**

Nota mediante emitida por el responsable, en la que alega cuanto sigue: Como responsable del área he realizado el pedido correspondiente de contar con los personales requeridos mínimamente para operar en el área, en vista a la falta de disponibilidad presupuestaria para la contratación de nuevos personales, no se pudo subsanar aún esa deficiencia. Estamos comprometidos con la mejora de la eficiencia operativa y, en este caso, con la solución a la insuficiencia de personal técnico. Creemos que, con estas medidas, podremos mejorar significativamente la capacidad del sector, y garantizar la correcta ejecución de todas las tareas asignadas.

##### **RECOMENDACIONES**

Analizado el descargo correspondiente, y no habiendo antecedentes que amerita que el área ha emitido vía nota la petición en cuestión, el equipo auditor **se ratifica** y, solicita el **Plan de Mejoramiento Funcional**.

#### **HALLAZGO N°2:**

---

##### **Se constató ausencia de manual de procesos del Área de Transporte y Talleres.**

Al momento de la revisión se constató que el área no cuenta con el manual de procesos aprobado por la autoridad máxima de la Institución.

##### **DESCARGO DEL ÁREA**

Con relación a este punto, el sector informa que están tomando las medidas concretas para solucionar la falta de un manual de procesos, y se compromete en la brevedad posible de elaborar la misma.

##### **RECOMENDACIONES**

Se recomienda la elaboración del Manual de Procesos, a fin de contar con delineamientos precisos y exhaustivos de todas las actividades a realizarse en el área. Este requerimiento está contemplado en el modelo estándar de control interno para instituciones públicas (F N°93) - MECIP.



Por la que, el equipo auditor **se ratifica** y, solicita el **Plan de Mejoramiento Funcional**.

#### **HALLAZGO N°3:**

---

##### **Implementar ficha técnica histórica de los equipos y maquinarias de la Institución.**



 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
<b>CÓDIGO: INF-AI-05</b>	<b>EVALUACIÓN DE DESCARGO</b>	<b>Revisión LNP N° 09/23</b> “Mantenimiento y Reparación de Maquinarias y Equipos de Transporte Pesados del AISP Y AIG”. Contrato N° 62/2023 - LOTE 4.

El Dpto. de Transporte y Talleres, no cuenta con la implementación de la ficha técnica histórica de los mantenimientos de los equipos, móviles y maquinarias de la Institución; por tanto no cuenta con reportes e información cronológica e íntegra de los mantenimientos realizados a los bienes de transportes.

### DESCARGO DEL RESPONSABLE

Al respecto, el Jefe del Dpto. de Talleres, menciona en su descargo, “es de vital importancia destacar que únicamente podrá ser resuelta una vez que se cuente con personal administrativo solicitado para el área, ya que resulta imposible ejecutar los trabajos de mecánica y elaborar una ficha técnica a la vez, debido a que son varios móviles y equipos que requieren de verificación, no obstante, seguiremos insistiendo a las autoridades pertinentes por la designación de personal en el área.

El equipo auditor **se ratifica** y, solicita el **Plan de Mejoramiento Funcional**.

### RECOMENDACIÓN

Conforme al descargo realizado y presentado por el responsable afectado, se recomienda la implementación en la brevedad posible de la ficha técnica de los equipos, maquinarias y vehículos de la Institución, con el propósito principal de respaldar la diligencia realizada en el área, asimismo contribuirá a la eficiencia del desempeño de las actividades apoyando el mejoramiento continuo de la gestión institucional.

Al respecto de la falta de personal, se recomienda elevar formalmente vía nota, la petición de requerimiento del mismo y su canalización por los conductos administrativos pertinentes.

### EN CONCLUSIÓN

De conformidad con el punto 8.2 del Manual de Auditoría Gubernamental(MAGU), aprobado 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 el Informe Final AG N°05/2024, conforme a las evaluaciones realizadas del descargo del área auditada, emitiendo las recomendaciones de mejoras.

En ese tenor, solicitamos el Plan de Mejoramiento Funcional, en el formato exigido por la Auditoría General del Poder Ejecutivo(AGPE), mediante la Resolución N° 323/14, en referencia a las observaciones que no han sido levantadas en el presente informe.

Atentamente,

  
 Lic. María Fátima Irala  
 Auditoría Interna  
 AIG- DINAC

  
 Esc. ROMANI MACIEL  
 Auditoría, AIG  
 DINAC

VºBº

  
 Lic. Sheila Benítez  
 Jefa Auditoría de Gestión  
 DINAC