

AUDITORIA INTERNA

MEMORANDUM AI N° 179/2025

A.I.	Fecha 10/11/2025	N° Expte. 260290
------	---------------------	---------------------

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 Resolución SENAC N° 29/2022, correspondiente al mes de Octubre 2025.-		

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:


- Memorándum A.F. N° 47/2025 Arqueo de Fondo Fijo
- Memorándum A.G. N° 62/2025 Arqueo de Cajas Perceptoras
- Memorándum A.G. N° 63/2025 Arqueo de Fondo Fijo

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



Mg. Noelia Resquin
Auditor Interno - Jefe
DINAC



Abg. Cynthia Servian
Coordinadora General
Unidad de Transparencia y Anticorrupción
Dirección General de Aeronáutica Civil
11.89
10/11/2025



Memorándum
A.F
N° 47/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Expte. N°
A.F.	As, 03 de Noviembre del 2025.	
A: C.P. Carlos M. Noguera Agüero		Cargo y Dependencia Jefe de Auditoría Financiera.
De: Lic. Mercedes Samaniego Lic. Laura Oroa		Cargo y Dependencia Auditora Senior. Auditora Senior.
Asunto: Remitir Arqueos de Fondo Fijo programados para el Mes de Octubre año 2025		

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 N° 104/2025, 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 Octubre del año 2025, 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.: En el momento del arqueo se presentó en el departamento de Presupuesto para su reposición. Ok

b- GERENCIA FINANCIERA

- ✓ Responsable: Lic. Carlos Zaracho
- ✓ Encargado: Lic. Lourdes Aveiro
- ✓ Obs.: Se adjunta documentos respaldatorios del arqueo. ok

c. Laura Oroa A.
Auditor Senior
DINAC

Mg. Mercedes Samaniego C.
Auditor Senior
DINAC





c- SUB DIRECCION DE TRANSPORTE AEREO

- ✓ Responsable: Abg. Alison Colman
- ✓ Encargado: TS AVSEC Luis Torres T.
- ✓ Obs.: Sin observaciones, se adjunta documentos respaldatorios.

d- SUB DIRECCION DE PLANIFICACION

- ✓ Responsable: Lic. Lorena Burgel
- ✓ Encargado: Lic. Irma Falcón
- ✓ Obs.: Se adjunta documentaciones respaldatorios.

e- SERVICIOS GENERALES

- ✓ Responsable: Lic. Miriam Romero
- ✓ Encargado: Sra. Cynthia Benítez
- Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con documentos de respaldos.

f- COORDINACION GENERAL DE TALENTOS HUMANOS

- ✓ Responsable: Sr. Paulino Fleitas
- ✓ Encargado: Lic. Liz González
- Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con documentos de respaldos.

g- COORDINACION GENERAL DE FACILITACION Y GESTION AEROPORTUARIA

- ✓ Responsable: Sr. Edward Fraenkel
- ✓ Encargado: Lic. Jazmín Fernández
- Obs.: En el momento del arqueo se encuentra con 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 Semaniego C.
Auditor Senior
DINAC

Lic. [Signature]
Auditor Senior
DINAC

AUDITORÍA INTERNA - DINAC	
Documento:.....	
Fecha de Entrada:.....	05/11/25
Hora:.....	1347
Recibido por:.....	Carmen S

MEMORÁNDUM

A.G. 63/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 04 de noviembre de 2025	1/1

A:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Mg. Noelia Resquin V.	Jefe – Auditoria Interna
De:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Lic. Cinthia Ojeda	Encargada de Despacho – Auditoría de Gestión Res. DINAC N°1810/2025
ASUNTO: Remitir planillas de Arqueos de Fondo Fijo – Mes Octubre/2025.	

Me dirijo a Usted a los efectos de remitir adjunto copias de los arqueos realizados a los funcionarios encargados de Fondo Fijo del **Centro de Investigación y Prevención de Accidentes Aeronáuticos (CIPAA)**, la **Subdirección de Normas de Vuelo (SDNV)** y la **Gerencia de Transporte y Talleres**, atendiendo al Cronograma establecido por la Auditoría de Gestión, verificando el cumplimiento de la Resolución DINAC N°104/2025 “Por la que se 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 de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil (DINAC) para el año 2025” y de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoria 2025.

Sin otro particular, me despido respetuosamente.



Lic. Cinthia Ojeda

Encargada de Despacho

DINAC

AUDITORÍA INTERNA - DINAC

Documento:.....

Fecha de Entrada: 04/11/25

Hora: 1200

Recibido por: carmer

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:	Presidencia.	Dependencia:	CIPAA
Titular Fondo Fijo:	Coordinador		
Nombre y Apellido del Encargado:	Juan Fernando Barrios		
Fecha:	29/10/25	Inicio a las:	10:30
		Conclusión a las:	10:45
Monto Asignado por Resolución N°			
Monto en Guaraníes		1.600.000	

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

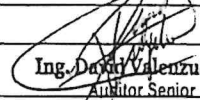
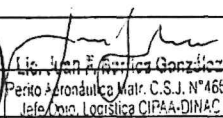
DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
02	100.000	200.000
01	50.000	50.000
—	20.000	—
—	10.000	—
—	5.000	—
03	2.000	6.000
—	1.000	—
01	500	500
02	100	200
01	50	50
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		256.750

Resumen en Guaraníes	
(+) Efectivo en Caja	256.750
(+) Monto para Reposición	1.342.250
TOTAL FONDO FIJO	1.599.000
(-) Total de compras del mes	—
TOTAL FONDO FIJO	1.600.000

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

OBSERVACIONES:

La acreditación del mes de octubre fue de Gs. 1.599.000 (guaraníes un millón quinientos noventa y nueve mil.)

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Lic. Juan F. Barrios González Perito Aeronáutico Matr. C.S.J. N° 4662 Jefe Cmo. Logística CIPAA-DINAC
AUDITOR:		RESPONSABLE:	



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dirección:	SDAF	Dependencia:	Gerencia de Transporte y Tránsito
Titular Fondo Fijo:	Exercente		
Nombre y Apellido del Encargado:	Dario Alberto Roa - Resol. N° 14031/2025		
Fecha:	30/10/2025	Inicio a las:	11:30
		Conclusión a las:	11:40
Monto Asignado por Resolución N°			
Monto en Guaraníes		12.000.000	

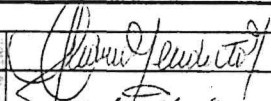
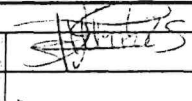
DETALLE DE COMPRAS EFECTUADAS		
Factura Contado N°	Fecha	Monto en Gs.
TOTAL COMPRAS DEL MES:		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
03	100,000	300.000
-	50,000	-
03	20,000	60.000
-	10,000	-
-	5,000	-
01	2,000	2.000
-	1,000	-
-	500	-
-	100	-
-	50	-
-	-	-
-	-	-
TOTAL EN CAJA:		362.000

Resumen en Guaraníes	
(+) Efectivo en Caja	362.000
(+) Monto para Reposición	11.638.564
TOTAL FONDO FIJO	12.000.564
(-) Total de compras del mes	-
TOTAL FONDO FIJO	12.000.000

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

OBSERVACIONES: Sin observaciones.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Lic. Andrea Mendieta	ACLARACION:	Dario Roa
AUDITOR	Auditor Senior DINAC	RESPONSABLE	



MEMORÁNDUM

A.G. 62/2025

CODIGO	LUGAR Y FECHA	Nº HOJAS
A.G	AISP, 04 de noviembre de 2025	1/1

A:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Mg. Noelia Resquin V.	Jefe – Auditoria Interna
De:	CARGO Y DEPENDENCIA:
Lic. Cinthia Ojeda	Encargada de Despacho – Auditoria de Gestión
ASUNTO: Remitir Planillas de Arqueo de Cajas Perceptoras – Mes de Octubre/2025.	

Me dirijo a Usted, a los efectos de remitir adjunto Copias de las Planillas de Arqueo realizados a los funcionarios encargados de las Cajas Perceptoras de la **Caja Operaciones - AISP, Caja Guarda Equipajes, Oficina Administrativa – SCCI y Caseta de Estacionamiento POS 09**, correspondiente al Cronograma establecido por la Auditoria de Gestión para el mes de Octubre/2025, de conformidad al Plan de Trabajo Anual de Auditoria 2025.-

Sin otro particular, me despido respetuosamente.

AUDITORÍA INTERNA - DINAC

Documento:.....

Fecha de Entrada: 04/11/25

Hora: 1200

Recibido por: Carmen


Lic. Cinthia Ojeda
Jefe Auditoria Foránea
DINAC

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Ingresos	Caja Perceptora:	Caja Operaciones
Nombre y Apellido del Responsable:	Diana Trigo		
Fecha:	30/10/2025	Inicio a las:	09:30
		Conclusión a las:	09:37

Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaraníes	350.000	Monto en Dolares	400,00

Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Guaraníes (Al momento del Arqueo)				Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Dolares (Al momento del Arqueo)			
Cantidad de Facturas	05 (cinco)			Cantidad de Facturas	02 (dos)		
Desde - Nº Factura:	—	Hasta - Nº Factura:	—	Desde - Nº Factura:	—	Hasta - Nº Factura:	—
Resumen del Ingreso en Guaraníes				Resumen del Ingreso en Dolares			
Efectivo Gs.	350.000			Efectivo Usd.	400,00		
Cheques Gs.	—			Cheques Usd.	—		
Total de Ingresos del día	511.175			Total de Ingresos Usd	104,44		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	861.175			Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	505,00		

DINERO EN GUARANIES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
05	100,000	500.000
—	50,000	—
05	20,000	100.000
15	10,000	150.000
21	5,000	105.000
—	2,000	—
05	1,000	6.000
01	500	500
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		861.500
Sobrante/Faltante		325

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
01	100.00	100,00
—	50.00	—
—	20.00	—
14	10.00	140,00
43	5.00	215,00
50	1.00	50,00
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		505,00
Sobrante/Faltante		—

OBSERVACIONES: DT (512) billetes SENATUR desde N° 338205 hasta N° 338211. U\$S 12 (doce dolares) c/u = U\$S 84 (dolares ochenta y cuatro).
Folios N° 001-002-0018705 ANULADA. U\$S 53,05

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Lic. Andrea Mendieta		Diana Trigo
AUDITOR	Auditor Senior DINAC		

AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Ingresos	Caja Perceptora:	Tienda Empaje y Salones VIP.
Nombre y Apellido del Responsable:	Jorge Susu		
Fecha:	30/10/25	Inicio a las:	10:05
		Conclusión a las:	10:15

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
04	100.000	400.000
04	50.000	200.000
32	20.000	640.000
121	10.000	1.210.000
120	5.000	600.000
700	2.000	1.400.000
150	1.000	150.000
—	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:		FIRMA:	
ACLARACION:	Ing. David Valenzuela G. Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Jorge Susu
AUDITOR:		RESPONSABLE:	



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Intereses	Caja Perceptora:	OP. Administración
Nombre y Apellido del Responsable:	Doris Escobar		
Fecha:	30/10/2025	Inicio a las:	10:45
		Conclusión a las:	11:00

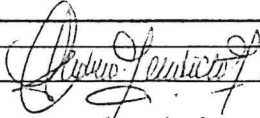
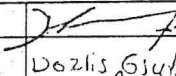
Monto Asignado para recibo			
Monto en Guaranies	2.000.000	Monto en Dolares	400,00




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
02	100.000	200.000
—	50.000	—
25	20.000	500.000
120	10.000	1.200.000
20	5.000	100.000
—	2.000	—
—	1.000	—
—	500	—
—	100	—
—	50	—
TOTAL EN CAJA:		2.000.000
Sobrante/Faltante		—

DINERO EN DOLARES		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
02	100,00	200,00
—	50,00	—
—	20,00	—
12	10,00	120,00
14	5,00	70,00
10	1,00	10,00
—	—	—
—	—	—
—	—	—
—	—	—
TOTAL EN CAJA:		400,00
Sobrante/Faltante		—

OBSERVACIONES: Sin observaciones

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Lic. Andrea Mendieta Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Doris Escobar



AUDITORIA DE GESTIÓN

Dependencia:	Caja Central de Ingresos	Caja Perceptora:	Pos 09
Nombre y Apellido del Responsable:	Rosa Franco		
Fecha:	30/10/2025	Inicio a las:	10:15
		Conclusión a las:	11:10

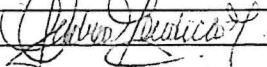

Monto Asignado para sencillo			
Monto en Guaraníes	1.500.000		

Resumen de Facturas/Tickets emitidos en Guaraníes (Al momento del Arqueo):			
Cantidad de Facturas/Tickets			
Resumen del Ingreso en Guaraníes			
Efectivo Gs.	1.500.000		
Via INFONET (POS)	(31) 916.000		
Cheques Gs.	-		
Total de Ingresos del día	2.416.000		
Total en Caja (Fondo Vuelto + Ingresos del día)	4.902.000		

DINERO EN GUARANÍES - FONDO PARA VUELTO		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
-	100.000	-
-	50.000	-
25	20.000	500.000
50	10.000	500.000
36	5.000	180.000
150	2.000	300.000
20	1.000	20.000
-	500	-
-	100	-
-	50	-
TOTAL:		1.500.000
Sobrante/Faltante		-

DINERO EN GUARANÍES - INGRESOS		
CANTIDAD	VALOR	IMPORTE
19	100.000	1.900.000
07	50.000	350.000
01	20.000	20.000
06	10.000	60.000
27	5.000	135.000
09	2.000	18.000
03	1.000	30.000
-	500	-
-	100	-
-	50	-
TOTAL EN CAJA:		2.416.000
TOTAL FONDO PARA VUELTO + INGRESOS DEL DÍA		

OBSERVACIONES: 31 tickets, total \$916.000
Según reporte consolidado \$2.427.000 en EPSO, diferencia de \$1.000. Se adjunta Copia.

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACION:	Lic. Andrea Mendieta Auditor Senior DINAC	ACLARACION:	Rosa Franco Bortalez

