# DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL AUDITORIA INTERNA

**CUA No.:104392**

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS**

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES UDAI-DGAC DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 30 DE ABRIL DE 2021**

**GUATEMALA, ABRIL DE 2021**

**INDICE**

[INTRODUCCION 1](#_TOC_250004)

[OBJETIVOS 2](#_TOC_250003)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 9](#_TOC_250000)


# INTRODUCCION

**ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA**

El artículo 6 del Decreto 93-2000 "Ley de Aviación Civil" establece: "La Dirección General de Aeronáutica Civil, en adelante la Dirección, dependencia del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, es el órgano encargado de normar, supervisar, vigilar y regular, con base en lo prescrito en la presente ley, reglamentos, regulaciones y disposiciones complementarias, los servicios aeroportuarios, los servicios de apoyo a la Navegación Aérea, los servicios de Transporte Aéreo, de Telecomunicaciones y en general todas las actividades de Aviación Civil en el territorio y espacio aéreo de Guatemala, velando en todo momento por la defensa de los intereses nacionales".

# FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

1. El Reglamento de

la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas

(Acuerdo Gubernativo 96-2019), establece en el artículo 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría. La Contraloría a través de su dependencia específica le dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar que se han atendido las recomendaciones respectivas".

1. Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadores Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- 400 (aprobadas mediante Acuerdo No. A-075-2017) indican en el numeral 52 Seguimiento: "Los auditores deben dar seguimiento a los casos de incumplimiento, cuando proceda. Un proceso de seguimiento facilita la implementación eficaz de la acción correctiva y proporciona una retroalimentación valiosa a la entidad auditada, a los usuarios del informe de auditoría y al auditor (para la planeación de auditorías futuras). La necesidad de dar seguimiento a los casos anteriormente reportados de no cumplimiento variará de acuerdo a la naturaleza de la materia examinada, el incumplimiento identificado y las circunstancias particulares de la auditoría. En las auditorías que se llevan a

cabo regularmente, los procesos de seguimiento pueden formar parte de la evaluación de riesgos para el año subsecuente".

1. Los Manuales de Auditoría Gubernamental Financiera, de Desempeño y de Cumplimiento (aprobados mediante Acuerdo No. A-107-2017) establecen:

"El seguimiento es la evaluación de las acciones correctivas implementadas por la entidad auditada, para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría.

Los principios fundamentales de la auditoría hacen énfasis en la comunicación de las recomendaciones constructivas a los responsables y en la realización del seguimiento necesario, para corregir los incumplimientos detectados.

Así mismo debe efectuarse el seguimiento de las recomendaciones realizadas a las entidades auditadas, por medio de los equipos de auditoría o a quien se designe por la dirección correspondiente, con el objetivo de verificar el cumplimiento de las mismas".

# OBJETIVOS

Obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente, por parte de las unidades administrativas correspondientes, a efecto de establecer el avance del cumplimiento e incumplimiento de las recomendaciones formuladas en los informes de auditoría.

Monitorear por medio de las bases de datos que almacenan la información de seguimientos de cada ejercicio fiscal, el estado actual de cada una de las recomendaciones formuladas a través del código único interno asignado.

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Durante el período comprendido del 04 de enero al 29 de abril 2021, se efectuó seguimiento permanente a las recomendaciones formuladas a las diferentes Unidades Administrativas, en informes de la Unidad de Auditoría Interna emitidos en los períodos fiscales 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021.

# RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento permanente se realizó a través de la presentación de 55 oficios (correlativos del número SEG-REC-UDAI-DGAC-001-2021 al SEG-REC-UDAI-DGAC-055-2021) a las diferentes unidades administrativas

involucradas, con sus respectivas cedulas de auditoría, que incluyen el estado de las recomendaciones, los comentarios presentados por el personal responsable de la implementación (además de adjuntar la documentación de soporte) y el comentario actual de auditoría sobre cada recomendación.

# RESUMEN DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES AL 29 DE ABRIL DE 2021

A continuación, se presenta en resumen y de forma gráfica (en el **anexo A** adjunto) el estado actual de las recomendaciones formuladas en los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, obteniendo los resultados siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO** | **RECOMEN- DACIONES** | **IMPLEMEN- TADAS** | **%** | **INCUM PLIDAS** | **%** | **EN PROCESO** | **%** |
| 2017 | 179 | 143 | 80% | 18 | 10% | 18 | 10% |
| 2018 | 189 | 101 | 53% | 12 | 6% | 76 | 40% |
| 2019 | 190 | 65 | 34% | 11 | 6% | 114 | 60% |
| 2020 | 103 | 33 | 32% | 1 | 1% | 69 | 67% |
| 2021 | 7 | 0 | 0% | 0 | 0% | 7 | 100% |
| **TOTALES** | **668** | **342** | **51%** | **42** | **6%** | **284** | **43%** |

# RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2021

El primer cuatrimestre del año 2021, no muestra avance en el cumplimiento de las recomendaciones, en virtud que, el primer informe se finalizó en los últimos días del mes de abril, en consecuencia, todas se encuentran en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AÑO 2021** | **A** | **ATENDIDAS AL 29/04/2021** |
| **B** | **INCUMPLIDAS AL 29/04/2021** |
| **C** | **EN PROCESO AL 29/04/2021** |
| **CUA** | **AUDITORIA** | **TOTAL RECOM** | **A** | **B** | **C** |
| 104388 | CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS | 7 | 0 | 0 | 7 |
| - | **TOTALES** | **7** | **0** | **0** | **7** |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **0%** | **0%** | **100%** |

# RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2020

En el primer cuatrimestre del año 2021, se alcanzó un avance del 19% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2020, no obstante, el 67% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AÑO 2020** | **A** | **ATENDIDAS AL 30/12/2020** |
| **B** | **ATENDIDAS AL 29/04/2021** |
| **C** | **INCUMPLIDAS AL 30/12/2020** |
| **D** | **INCUMPLIDAS AL 29/04/2021** |
| **E** | **EN PROCESO AL 29/04/2021** |
| **CUA** | **AUDITORIA** | **TOTAL RECOM** | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
| 92838 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 3 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 92846 | ALMACEN GENERAL | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 92849 | CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS | 13 | 5 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| 92853 | INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| 92859 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 8 | 1 | 2 | 0 | 1 | 4 |
| 92865 | CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| 92879 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 6 | 2 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| 92886 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA | 5 | 0 | 4 | 0 | 0 | 1 |
| 92889 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS | 7 | 0 | 6 | 0 | 0 | 1 |
| 92896 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| 92905 | ALMACEN GENRAL (REVISION ESPECIAL) | 9 | 3 | 2 | 0 | 0 | 4 |
| 92909 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 92918 | ACTIVOS FIJOS | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| - | **TOTALES** | **103** | **13** | **20** | **0** | **1** | **69** |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **13%** | **19%** | **0%** | **1%** | **67%** |

# RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2019

En el primer cuatrimestre del año 2021, se alcanzó un avance del 1% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2019, no obstante, el 60% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AÑO 2019** | **A** | **ATENDIDAS AL 30/12/2020** |
| **B** | **ATENDIDAS AL 29/04/2021** |
| **C** | **INCUMPLIDAS AL 30/12/2020** |
| **D** | **INCUMPLIDAS AL 29/04/2021** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **E** | **EN PROCESO AL 29/04/2021** |
| **CUA** | **AUDITORIA** | **TOTAL RECOM** | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
| 83871 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83873 | AUDITORIA DE PERSONAL | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| 83875 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS | 29 | 2 | 0 | 0 | 0 | 27 |
| 83876 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83878 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 8 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 |
| 83879 | CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS | 14 | 4 | 0 | 2 | 0 | 8 |
| 83880 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83881 | SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL E INTERNET | 11 | 6 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| 83882 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83883 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83885 | ACTIVOS FIJOS | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| 83887 | INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83888 | TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83890 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 4 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| 83898 | TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83900 | REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83902 | CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83904 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83908 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83909 | AUDITORIA EN LA UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA | 12 | 1 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| 83913 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 3 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 |
| 83916 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS | 5 | 3 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 83917 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 83918 | CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC | 12 | 1 | 0 | 3 | 0 | 8 |
| 83919 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83921 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83924 | INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83925 | CUPONES DE COMBUSTIBLE | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 83927 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83929 | LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83932 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 86546 | VERIFICACION DE VARIADORES | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
|  | **TOTALES** | **190** | **63** | **2** | **10** | **1** | **114** |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **33%** | **1%** | **5%** | **1%** | **60%** |

# RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2018

En el primer cuatrimestre del año 2021, se obtuvo avance del 2% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2018, no obstante, el 40% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2018** | **A** | **ATENDIDAS AL 30/12/2020** |  |
| **B** | **ATENDIDAS AL 29/04/2021** |  |
| **C** | **INCUMPLIDAS AL 30/12/2020** |  |
| **D** | **INCUMPLIDAS AL 29/04/2021** |  |
| **E** | **EN PROCESO AL 29/04/2021** |  |
| **CUA** | **AUDITORIA** | **TOTAL RECOM** | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
| 73943 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73944 | PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS | 11 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73947 | UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 11 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73949 | PERSONAL | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73962 | EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS | 5 | 1 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 73966 | SERVICIOS AEROPORTUARIOS | 15 | 3 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 73969 | EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 6 | 3 | 0 | 1 | 0 | 2 |
| 73973 | ARRENDAMIENTO DE HANGARES, LOCALES Y PARQUEO | 13 | 3 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| 73974 | TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 73977 | INVENTARIO DE BIENES | 19 | 7 | 0 | 2 | 0 | 10 |
| 73980 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73981 | SOLVENCIAS FINANCIERAS | 6 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 73982 | ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73998 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 10 | 8 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 74002 | MANUALES ADMINISTRATIVOS | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 |
| 74004 | ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE | 4 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 74005 | INGRESOS POR LICENCIAS VARIAS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74006 | REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74007 | CAJA FICAL Y BANCOS | 3 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 74010 | CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74011 | ALMACEN GENERAL | 3 | 2 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 74012 | TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 74017 | G E R E N C I A D E S E R V I C I O S ADMINISTRATIVOS | 12 | 0 | 0 | 4 | 0 | 8 |
| 74018 | VISITA AEROPUERTO MUNDO MAYA, PETEN | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 74022 | PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 74028 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 74030 | EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 8 | 4 | 0 | 0 | 3 | 1 |
| 76978 | REVISION ESPECIAL DE INSUMOS | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 78631 | PERSONAL | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **TOTALES** | 189 | 98 | 3 | 8 | 4 | 76 |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **52%** | **2%** | **4%** | **2%** | **40%** |

# RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2017

En el primer cuatrimestre del año 2021, se alcanzó un avance del 1% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2017, no obstante, el 10% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **AÑO 2017** | **A** | **ATENDIDAS AL 30/12/2020** |
| **B** | **ATENDIDAS AL 29/04/2021** |
| **C** | **INCUMPLIDAS AL 30/12/2020** |
| **D** | **INCUMPLIDAS AL 29/04/2021** |
| **E** | **EN PROCESO AL 29/04/2021** |
| **CUA** | **AUDITORIA** | **TOTAL RECOM** | **A** | **B** | **C** | **D** | **E** |
| 64466 | UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 4 | 1 | 0 | 0 | 2 | 1 |
| 64468 | REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64469 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64470 | AUDITORIA DE PERSONAL | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64472 | INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE HANGARES | 4 | 2 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 64473 | TATJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64474 | ACTIVOS FIJOS | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64476 | SOLVENCIAS FINANCIERAS | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64479 | ARQUEOS DE FONDOS ( ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 3 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64480 | VIATICOS | 14 | 10 | 0 | 1 | 0 | 3 |
| 64481 | PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS | 13 | 10 | 0 | 2 | 0 | 1 |
| 64482 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64483 | INGRESOS POR TASA DE SEGURIDAD | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64485 | REGISTRO AERONAUTICO | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64486 | ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE | 7 | 6 | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 64488 | INCUMPLIMIENTO IMPUESTO DE CIRCULACIÓN | 6 | 5 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 64490 | INGRESOS POR PARQUEO | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64491 | ALMACEN | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64492 | INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS | 6 | 1 | 0 | 5 | 0 | 0 |
| 64494 | INGRESOS POR LICENCIAS | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 64495 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64496 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 64498 | VISITA A AEROPUERTO MUNDO MAYA | 7 | 5 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 64499 | VISITA A AERODRODOMO DE QUETZALTENANGO | 9 | 4 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| 67779 | VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 67975 | UNIDAD DE PLANIFICACION | 5 | 4 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 67977 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 69215 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 69221 | DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO | 5 | 4 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 69347 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EN INVENTARIOS | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 |
| 69606 | UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 13 | 12 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| - | **TOTALES** | **179** | **142** | **1** | **15** | **3** | **18** |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **79%** | **1%** | **8%** | **2%** | **10%** |

# El detalle de los códigos de las recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas al 29 de abril de 2021, se describe en los anexos B, C, D, E y F adjuntos.

RAMIRO (UNICO NOMBRE) GARCIA PAZ

Auditor

ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA

Supervisor

OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ

Director

# ANEXOS

Anexo A

