

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:104400**

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES UDAI-DGAC
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE AGOSTO DE 2021**



GUATEMALA, AGOSTO DE 2021



INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	2
ANEXOS	9



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

a) 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".

b) 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".

c) 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 03 de mayo al 31 de agosto 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 41 oficios (correlativos del número SEG-REC-UDAI-DGAC-056-2021 al SEG-REC-UDAI-DGAC-096-2021) a las diferentes unidades administrativas



involucradas, con sus respectivas cédulas 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.

A. RESUMEN DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES AL 31 DE AGOSTO 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	RECOMENDACIONES	IMPLEMENTADAS	%	EN PROCESO	%	INCUMPLIDAS	%
2017	179	147	82%	11	6%	21	12%
2018	189	104	55%	71	38%	14	7%
2019	190	78	41%	101	53%	11	6%
2020	103	34	33%	68	66%	1	1%
2021	19	0	0%	19	100%	0	0%
TOTALES	680	363	53%	270	40%	47	7%

B. RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2021

Al 31 de agosto del año 2021, las 19 recomendaciones se encuentran en proceso y, corresponden a los informes siguientes:

AÑO 2021		A	ATENDIDAS AL 31/08/2021		
		B	INCUMPLIDAS AL 31/08/2021		
		C	EN PROCESO AL 31/08/2021		
CUA	AUDITORIA	TOTAL RECOM	A	B	C
104388	CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS	7	0	0	7
104389	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS	6	0	0	6
104397	ALMACEN	1	0	0	1
104402	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)	5	0	0	5
-	TOTALES	19	0	0	19
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	0%	0%	100%

C. RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2020

Al 31 de agosto del año 2021, se alcanzó un avance del 20% en el cumplimiento



de las recomendaciones formuladas en el año 2020, no obstante, el 66% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

AÑO 2020		A	ATENDIDAS AL 30/12/2020				
		B	ATENDIDAS AL 31/08/2021				
		C	INCUMPLIDAS AL 30/12/2020				
		D	INCUMPLIDAS AL 31/08/2021				
		E	EN PROCESO AL 31/08/2021				
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	1	0	0	6
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 GENERAL (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	21	0	1	68
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	13%	20%	0%	1%	66%

D. RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2019

Al 31 de agosto del año 2021, se alcanzó un avance del 1% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2019, no obstante, el 53% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

AÑO 2019		A	ATENDIDAS AL 30/12/2020				
		B	ATENDIDAS AL 31/08/2021				
		C	INCUMPLIDAS AL 30/12/2020				
		D	INCUMPLIDAS AL 31/08/2021				
		E	EN PROCESO AL 31/08/2021				
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	8	0	0	0	3
83875	INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y	29	2	0	0	0	27



	VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS						
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	2	0	0	0	0
83883	CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	5	5	0	0	0	0
83885	ACTIVOS FIJOS	13	1	0	0	0	12
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	2	0	0	0	1
83900	REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	5	4	0	0	0	1
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	76	2	10	1	101
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	40%	1%	5%	1%	53%

E. RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2018

Al 31 de agosto del año 2021, se obtuvo avance del 3% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2018, no obstante, el 38% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:



AÑO 2018		A	ATENDIDAS AL 31/12/2020				
		B	ATENDIDAS AL 31/08/2021				
		C	INCUMPLIDAS AL 31/12/2020				
		D	INCUMPLIDAS AL 31/08/2021				
		E	EN PROCESO AL 31/08/2021				
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	2	0
73973	ARRENDAMIENTO DE HANGARES, LOCALES Y PARQUEO	13	3	0	0	0	10
73974	TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA	7	4	2	0	0	1
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	1	0	0	2
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	GERENCIA DE SERVICIOS 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	6	8	6	71
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	52%	3%	4%	3%	38%



F. RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2017

Al 31 de agosto del año 2021, se alcanzó un avance del 1% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2017, no obstante, el 6% aún se encuentra en proceso, como se aprecia en la tabla siguiente:

AÑO 2017		A	ATENDIDAS AL 30/12/2020				
		B	ATENDIDAS AL 31/08/2021				
		C	INCUMPLIDAS AL 30/12/2020				
		D	INCUMPLIDAS AL 31/08/2021				
		E	EN PROCESO AL 31/08/2021				
CUA	AUDITORIA	TOTAL RECOM	A	B	C	D	E
64466	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	4	1	0	0	3	0
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	1	0
64480	VIATICOS	14	10	1	1	0	2
64481	PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS	13	11	0	2	0	0
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 AERODROMO DE QUETZALTENANGO	9	6	0	0	0	3
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	1	0
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	145	2	15	6	11
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	81%	1%	8%	4%	6%

El detalle de los códigos de las recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas al 31 de agosto 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

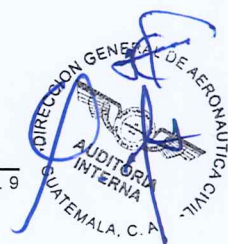
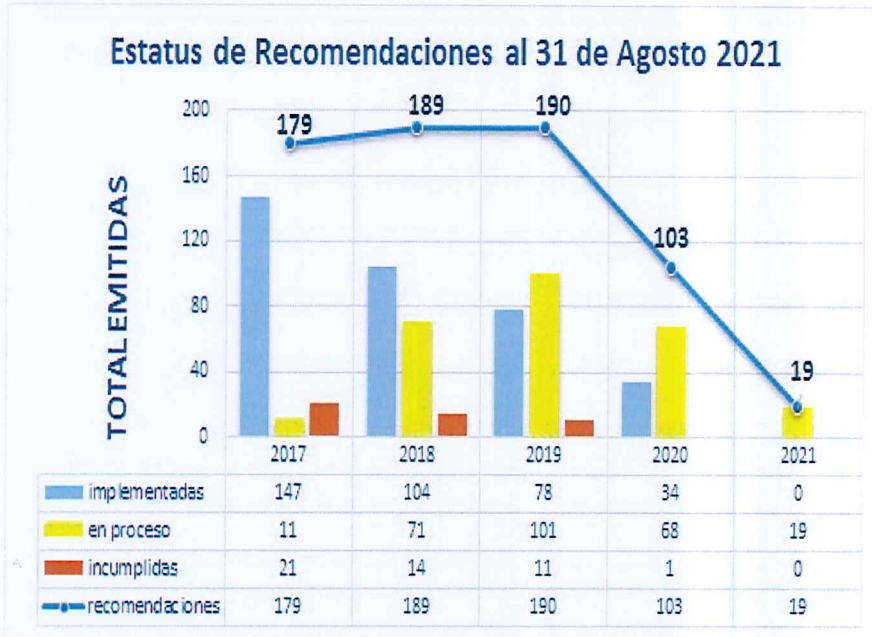


OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ
Director



ANEXOS

ANEXO A



Anexo B

AÑO 2021 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE AGOSTO 2021

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHICULOS								
7	AUDITORIA:							
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Implementar el uso de fórmulas en el archivo utilizado para actualización del Libro de Cupones de Combustible y comprobar que este concilie con el reporte mensual del gasto)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG01	1		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Dar seguimiento a donde corresponda, para la adquisición del seguro de vehículos con cobertura 2021; el cual deberá presentar decremento en el valor a contratar con relación al año anterior, si la cantidad de vehículos permanece)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG02	2		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Realizar urgentemente ante SAT los traspasos a nombre de la DGAC de los vehículos donados y de acuerdo con los resultados, realizar las actualizaciones de datos en la aseguradora)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG03	3		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Investigar el paradero o gestionar las reposiciones de las tarjetas de circulación de los vehículos con placas O-467BBB y M-079CCS y resguardarlas en sus expedientes respectivos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG04	4		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Exigir a todas las unidades administrativas que cualquier servicio, reparación, daño o anomalía sobre el vehículo asignado debe ser notificado a la GSA, conforme el numeral 15.13 del Manual de Normas y Procedimientos de Vehículos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG05	5		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Requerir de forma mensual al AIMM y Aeródromos, un listado actualizado sobre control de vehículos y/o maquinaria, para evitar autorizar combustible a bienes en mal estado)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG06	6		✓	
104388	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Incorporar al Manual de Combustible, un apartado que contemple las directrices enunciadas en los Oficios Circulares Nos. 003-2020-GSA y No. 004-2020-GSA, notificadas los días 30 de julio y 16 de octubre de 2020)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	104388RG07	7		✓	
6	AUDITORIA:							
INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS								
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (En los vuelos que no tienen boleta de cobro, verificar y confirmar en los planes de vuelo de líneas aéreas ante AIS, si se realizaron ya que se tiene la incertidumbre que pueda derivarse a error generado por el Depto. de Operaciones)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE INGRESOS	104389RG01	1		✓	
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (En las boletas de cobro duplicadas, informe a la UDAI la manera en que se resolverá cada uno de los casos, especialmente en indicar cómo se reconocerá ese pago en exceso a la línea aérea)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE INGRESOS	104389RG02	2		✓	
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Planificar a corto plazo, la capacitación al personal del Depto. de Operaciones Aeroportuarias y Unidad de Ingresos, sobre conocimientos indispensables de los cobros de los diferentes Servicios Aeroportuarios que se prestan a las líneas aéreas)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	104389RG03	3		✓	
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Con fundamento en art. 7 a) del Decreto No. 93-2000, evaluar posibilidad de emitir disposición complementaria para que al emitir el Certificado de Operación Aérea y de Explotación, suscribir un contrato o convenio de los Servicios Aeroportuarios)	SUB DIRECCIONES: ADMINISTRATIVA Y TECNICA OPERATIVA / UNIDADES DE: ASESORIA JURIDICA E INGRESOS / GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO	104389RG04	4		✓	
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Elaboración del "Manual de Normas y Procedimientos para la Gestión de Cobro y Control de los Ingresos por los Servicios Aeroportuarios, Arrendamientos y de Seguridad Aeroportuaría" e impulsar su aprobación, considerando como mínimo: literales a-g)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE INGRESOS	104389RG05	5		✓	
104389	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (De los errores cometidos por CHN descritos en Inconsistencia 3, deberán ubicar el documento fuente y certificada la información, solicitar a la UIT para enmendarlos en el sistema, para que presente información histórica lo más verás posible)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE INGRESOS	104389RG06	6		✓	
1	AUDITORIA:							

ALMACEN GENERAL



AÑO 2021 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE AGOSTO 2021

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
-----	------------------	----------	-----------------------	--------	----------------	----------------	------------	--------------

104397	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Actualizar el MNP del Almacén e incluir procedimiento relacionado con la baja de artículos en condiciones de deterioro, en desuso, obsoletos, descontinuados y posteriormente, identificar los artículos para la baja del inventario de suministros)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	104397RG01	1		✓	
ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)								
5	AUDITORIA:							
104402	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Liquidación total del Fondo Rotativo No. 1 ante la DAF del MICIVI y realizar el traslado de los recursos no utilizados al fondo común)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	104402RG01	1		✓	
104402	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Presentar al Depto. de Contabilidad, informe detallado con rendiciones de fondos rotativos aprobados para el ejercicio 2021 y trasladar la documentación para el registro en los formularios de caja fiscal)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	104402RG02	2		✓	
104402	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Divulgar al personal responsable de la administración de los fondos y requerir el cumplimiento del Oficio Circular UDAF No. 04-2021, especialmente en lo relacionado con el Área de Tesorería)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	104402RG03	3		✓	
104402	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Entregar a los comisionados documento con instrucciones detalladas sobre utilización de viáticos y reconocimiento de gastos, la entrega formal de liquidaciones a los tres días hábiles posteriores al vencimiento para cumplir con plazos de normativa)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	104402RG04	4		✓	
104402	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (En cumplimiento de los Manuales de Normas de Procedimientos de viáticos y reconocimiento de gastos, elaborar cédula de cálculos para determinar el anticipo de viáticos o reconocimiento de gastos, que debe formar parte del respectivo expediente)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	104402RG05	5		✓	

19	0	19	0
----	---	----	---

Elaborado


Lic. Ramiro García Paz



Revisado


Lic. Isaurio Homero Zavala García


Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
IGDGAC
DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Anexo C

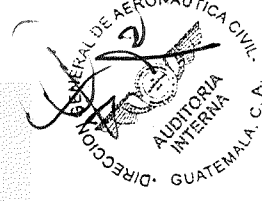
AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
3	AUDITORIA:	EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS						
92838	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (inclusión de firmas en documentos de soporte de 23 CUR de egresos del año 2019)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92838RG01	1		✓	
92838	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (registrar y aprobar en SICOIN 5 CUR de ingresos del año 2019)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92838RG02	2	ENE-2021		
92838	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (viabilidad de incrementar en 2020 la fuente de financiamiento 32, con economía de fuente 31 del 2019)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92838RG03	3	OCT-2020		
2	AUDITORIA:	ALMACEN GENERAL						
92846	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (evaluación de mejoras: a) detección de humo y circuito cerrado, y b) trabajos de mantenimiento)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA	92846RG01	1		✓	
92846	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (promover ante las unidades adivas. el uso de folders tamaño carta y oficio color amarillo)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92846RG02	2	JUN-2020		
13	AUDITORIA:	CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHICULOS						
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (entregar los cupones únicamente a la persona solicitante)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG01	1	NOV-2020		
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (entregar únicamente la cantidad de combustible autorizado)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG02	2	NOV-2020		
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (informar oportunamente sobre los vehículos en mal estado para evitar la asignación de cupones)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG03	3	NOV-2020		
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (que cada unidad administrativa gestione la autorización del libro de actas ante la CGC)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIAS DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS Y UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92849RG04	4	OCT-2017		
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (inspeccionar todas las maquinarias y vehículos para ver el estado de horómetros y odómetros)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG05	5		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (gestionar la reparación o adquisición e instalación de horómetros y odómetros)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG06	6		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (implementar controles de verificación mensual del estado de horómetros y odómetros)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG07	7		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (determinar el costo beneficio de reparar los vehículos o gestionar la baja del inventario de bienes de la DGAC)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG08	8		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 9 (determinar si es conveniente y viable asegurar todos los vehículos en funcionamiento)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG09	9		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 10 (que se gestione la autorización por escrito, previo a entregar los vehículos a los usuarios)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG10	10	NOV-2020		
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 11 (presentar mensualmente el informe de estado físico y mecánico de los vehículos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG11	11		✓	
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 12 (solicitar el reintegro de combustible de Q3,596 -Ing. Barillas- y Q3,173 -Luis Estrada-)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA	92849RG12	12		✓	



AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
92849	RECOMENDACIÓN G.	No. 13 (determinar y asignar un monto razonable de combustible para cada solicitante)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	92849RG13	13		✓	
7	AUDITORIA:	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS						
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (diseñar en el sistema de cobros DGAC las diferentes categorías de ingresos del Reglamento Tarifario)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	92853RG01	1		✓	
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (consideración de una cláusula especial para los nuevos términos del nuevo Convenio Interinstitucional)	SUB DIRECCION ADTVA. / G. FINANCIERA; DEPTO. TESORERIA; UNIDADES DE CONTROL INGRESOS Y ASESORIA JURIDICA	92853RG02	2	MAY-2021		
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (constituir una mesa de trabajo para diseñar una herramienta informática en el sistema de cobros DGAC)	SUB DIRECCION ADTVA. / DEPTOS. DE OPERACIONES AILA Y TESORERIA; UNIDADES DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA Y DE CONTROL DE INGRESOS	92853RG03	3		✓	
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (solicitar a la UIT, enmendar dentro del Sistema, los errores identificados descritos en inconsistencia no. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	92853RG04	4		✓	
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (analizar en el sistema la facturación de abril de 2019 y meses posteriores para descartar otros errores)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / DEPARTAMENTO DE TESORERIA	92853RG05	5		✓	
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (de manera coordinada efectuar evaluaciones periódicas de los registros del sistema de cobros DGAC)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / DEPARTAMENTO TESORERIA; UNIDAD DE CONTROL INGRESOS	92853RG06	6		✓	
92853	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (evaluar la posibilidad de contratar al jefe de UCI de acuerdo a la disponibilidad financiera)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	92853RG07	7		✓	
8	AUDITORIA:	CAJA FISCAL Y BANCOS						
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (registro de 7 operaciones de egresos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG01	1	FEB-2021		
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (reversión de 2 registros duplicados uno de ingresos y el otro de egresos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG02	2	FEB-2021		
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (registrar y aprobar en SICOIN 2 CUR de ingresos del año 2019)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG03	3			ABR-2021
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (presentar libro de conocimientos de entrega de C. F. de marzo a junio)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG04	4	JUL-2020		
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (verificar que los libros de bancos contengan información verídica y razonable)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG05	5		✓	
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (presentar autorización del libro de bancos de Caja Ad. cuenta No. 01-099-084033-3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG06	6		✓	
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Implementar reportes que detallen información diaria por cada rubro de ingresos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG07	7		✓	
92859	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (Informar si SAT emitió resolución para que la DGAC se incorpore al Régimen FEL)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92859RG08	8		✓	
13	AUDITORIA:	CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC						
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Notificar requerimiento de cobro a los 43 clientes identificados en anexo 1 y de no obtener resultado, remitir a la UAJ para gestionar ante la PGN el cobro por la vía judicial)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92865RG01	1		✓	



AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Trasladar de manera inmediata a la UAJ los 9 clientes morosos descritos en Anexo 2, que no atendieron los requerimientos de cobro, para que se inicie la gestión de cobro por la vía judicial)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92865RG02	2	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Conformar mesa de trabajo junto con UAJ a efecto de establecer con exactitud los expedientes de clientes morosos que han sido trasladados a dicha Unidad, así como los que han sido ya remitidos a la PGN)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA Y GERENCIA FINANCIERA	92865RG03	3	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Implementar un control de CxC que están bajo el proceso de cobro administrativo por parte de la Unidad de Ingresos y otro de arrendatarios morosos trasladados a UAJ el cobro judicial)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92865RG04	4	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Revisar, corregir, actualizar y controlar permanentemente la información de todas las casillas del control de CxC, a fin de darle certeza y confianza a la información para informar a las autoridades o atender requerimientos de fiscalización)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92865RG05	5	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Registro de las solicitudes de diferimiento de pago ingresadas entre el 16-mar al 5-oct 2020, para conocimiento de la Unidad de Ingresos y proceder con los requerimientos de cobro a los que hicieron su respectiva solicitud)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG06	6	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Presentar ante el Despacho Superior, los proyectos de resolución de cada solicitud de diferimiento de pago, tomar en cuenta que previo a emitir la Resolución, se debe efectuar un análisis de los meses en que aplican)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG07	7	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (Elaborar inventario de arrendatarios morosos, de los que están bajo análisis y los remitidos a la PGN, este deberá ser enviado mensualmente al Despacho Superior junto con el informe de seguimiento)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG08	8	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 9 (Elaborar Plan de Trabajo detallado de la manera en que se atenderán y resolverán los asuntos (ver informe) de índole legal y presentarlo ante el Despacho Superior para su análisis y aprobación respectiva)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG09	9	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 10 (Presentar al Despacho Superior c.c. UDA), un Informe pormenorizado referente a la demanda interpuesta en contra del arrendatario Alejandro Berthet Echeverría propietario de la empresa Aeromecánica HangarHSW-14-A)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG10	10	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 11 (Consolidar una mesa de trabajo para presentar el proyecto del Manual de Normas y Procedimientos de Cobro Administrativo y Judicial de las CxC, contemplando como mínimo los aspectos descritos a detalle en la recomendación)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA; UNIDAD DE PLANIFICACION	92865RG11	11	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 12 (Hacer una revisión general de todo el archivo permanente de expedientes de los arrendatarios que han sido o van a ser demandados y verificar constantemente su actualización)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92865RG12	12	✓		
92865	RECOMENDACIÓN G.	No. 13 (Notificar los requerimientos de cobro a las personas y entidades que presentan atraso en el pago del derecho de habilitación de pistas, coordinando la emisión de contraseñas para el pago y facturación o de lo contrario, su traslado a la UAJ)	SUB DIRECCION TECNICA OPERATIVA / GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	92865RG13	13	✓		
6	AUDITORIA:	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)						
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Trasladar del Fondo Rotativo al Fondo Común y en las cuentas bancarias que correspondan: a) Q26.90 fondos no utilizados y b) Q20.00 prescripción del cheque 8926 del 27/11/2019)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG01	1		DIC-2020	
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Gestionar ante el Depto. de Contabilidad la emisión de los CUR'S de las entradas 29 y 30 por Q15,000.00 c/u (según -SICOIN-) y presentarlos ante la UDAF para su aprobación)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG02	2		DIC-2020	
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Gestionar las firmas pendientes en documentos y completarlos según ANEXO adjunto; por ser competencia del Depto. de Tesorería velar por el control interno del Fondo Rotativo)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG03	3	✓		
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Presentar al Depto. de Contabilidad, informe detallado de las rendiciones de los fondos rotativos aprobados en 2020 y trasladar documentación de soporte para el registro en caja fiscal)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG04	4	✓		



AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Previo a desembolsos del F.R. el expediente deberá incluir boleta de revisión del Depto. Calificación del Gasto para evitar pagos que incumplan con modalidades de baja cuantía y compra directa, del Decreto 57-92 LCE)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG05	5	ABR-2021		
92879	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Supervisar la información de los libros de viáticos y reconocimiento de gastos y enfatizar sobre la diligencia en la actualización de estos, de preferencia practicar mensualmente corte de formas y reflejar el resultado)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92879RG06	6		✓	
5	AUDITORIA:	CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA						
92886	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Solicitar que la información a publicar: a) cumpla con los requisitos establecidos en el Decreto 57-2008 y otras leyes relacionadas, b) corresponda al período de publicación y garantizar que sea fidedigna y legítima)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	92886RG01	1	ENE-2021		
92886	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Solicitar información del apartado "Deficiencia en Publicaciones" literales A numeral 5 y B para su divulgación)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	92886RG02	2		✓	
92886	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Revisar selectivamente que la información cumpla con la normativa o solicitar oportunamente su corrección)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	92886RG03	3	ENE-2021		
92886	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Analizar el contenido de los Decretos 101-97 y 25-2018 y el aplicable a cada ejercicio fiscal, para identificar la información que debe publicarse en el portal de la institución)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	92886RG04	4	ENE-2021		
92886	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (En cumplimiento del numeral 5 artículo 20 Decreto 57-2008, deberá "Coordinar, organizar, administrar, custodiar y sistematizar los archivos que contengan la información pública a su cargo [...]")	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	92886RG05	5	ENE-2021		
7	AUDITORIA:	ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS						
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (En colaboración con todas las unidades de la DGAC, evalúen las necesidades emergentes y prioricen las adquisiciones que no fueron atendidas en el año 2020, para reorientarlas en el PAC 2021)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG01	1	ENE-2021		
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (A partir del año 2021, al elaborar las bases de los eventos de compras estandarizados para cada una de las modalidades de compras, a fin de dar mayor claridad y certeza a los procesos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG02	2	ENE-2021		
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Accionar las unidades administrativas responsables del aplazamiento de cada NOG 1279889 y 12836648, a efecto que se concluya con los procesos o se impulsen las gestiones para prescindir de la compra adjudicada)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG03	3		✓	
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Con relación al NOG 12383716 agilizar la evaluación que el caso amerite y conforme a ello, se proceda a adjudicar el evento o se emita la resolución que en derecho corresponde)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG04	4	ENE-2021		
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (En futuros eventos de compras, prestar mayor atención al cumplimiento estricto de las disposiciones legales, reglamentarias y directrices internas relacionadas con la correcta documentación de los expedientes de compras)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG05	5	ENE-2021		
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Para no incurrir en publicar y adjudicar eventos de compras sin estar considerados en el PAC, instruir a los analistas de compras, que incorporen al expediente una copia del registro)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG06	6	ENE-2021		
92889	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (En futuros eventos de compras, dar prioridad a los criterios de calificación para adjudicar el evento más favorable y conveniente, dejando constancia formal de la presentación u omisión de la muestra, además de considerar su ponderación)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	92889RG07	7	ENE-2021		
13	AUDITORIA:	INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS						
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Elaborar urgentemente un nuevo contrato de arrendamiento del área L-24 de Multiservicios MYS S.A. en virtud que el Contrato DS-118-2015 del 18/12/2015, no está autorizado por falta de firma del ex Director General)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG01	1		✓	



AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020



CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Realizar evaluación urgente de todos los contratos incluyendo 55 descritos en ANEXO 1, para identificar los que se están vencidos y realizar la renovación de los contratos, o rescindir y recuperar las áreas de los arrendatarios morosos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG02	2	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Evaluar los Estatutos Constitutivos de Asociación Club Círculo Aéreo que tiene a título gratuito el área N-1, para establecer que sus servicios encuadren en la figura de Servicio Social que contempla el artículo 20 del AG 939-2002)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG03	3	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Coordinar con GIA, nuevas mediciones de las áreas I-3 e I-3A de Servicio Técnico de Mantenimiento de Aviación S. A. y Helicópteros de Guatemala S. A. y si corresponde, las modificaciones de contratos especialmente por áreas verdes no incluidas)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG04	4	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Evaluar urgentemente todas las Pólizas de Fianza de Caución o de Cumplimiento presentadas por los arrendatarios incluyendo los 7 que se describen en ANEXO 3 y los 17 detallados en ANEXO 4 y gestionar que presenten las nuevas fianzas)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG05	5	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Proponer al Despacho Superior modificaciones de contratos de arrendamiento DS-016-2016 del 02/02/2016 y DS-008-2016 del 20/1/2016, suscritos con Aeronaves S.A. áreas L-1/L-1A y DHL de Guatemala S.A. área HNW-3 por aplicación incorrecta de tarifa)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG06	6	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Proporcionar copia de las autorizaciones de cesión de derechos de las áreas C-6, D-6, E-3, L-11, G-2, A-2 y copia de los nuevos contratos de arrendamiento, identificando si la cesión fue total o parcial y base legal del cobro extraordinario)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG07	7	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (Remitir a Unidad de Ingresos, informe relativo a las solicitudes de diferimiento de pago ingresadas hasta el 30/10/2020, separando entre las autorizadas y en proceso de evaluación, para que proceda con los cobros respectivos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG08	8	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 9 (Presentar informe pormenorizado del estatus de los expedientes jurídicos de las áreas HSW-13 y HSW-11, HNW-24, HNW-27, para determinar qué trámites, acciones o gestiones están pendientes de cumplir y proceder conforme corresponda)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG09	9	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 10 (Retomar los procesos jurídicos de las áreas HSW-13 y HSW-11 a manera de procurar su liberación lo antes posible, para que sean entregadas a los nuevos arrendatarios, toda vez que se están perdiendo valiosos recursos monetarios)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG10	10	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 11 (Gestionar ante las instituciones o dependencias gubernamentales, la agilización de los registros de baja de las áreas HNW-24 y HNW-27 del inventario de bienes inmuebles del Estado, porque se están perdiendo valiosos recursos monetarios)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG11	11	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 12 (Coordinar con GIA, mediciones de áreas K-2 Inversiones S.A. Ayau Callaway y C. L. y K-2 A Servicios Larimar S.A. para determinar diferencias entre el contrato DS-001-2015 y los nuevos dictámenes técnicos emitidos para la desmembración del terreno)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG12	12	✓		
92896	RECOMENDACIÓN G.	No. 13 (Tomar nota de nuevas medidas del área para hangar H-1 que la GIA remitió en Dictamen Técnico No. GIA-836-2016 del 27/7/2016 y proceder con la modificación del Contrato Administrativo No. DS-015-2015 suscrito con Losa Inversiones S. A.)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92896RG13	13	✓		
9	AUDITORIA:							
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Solicitar opinión a la UAJ para acciones legales derivado del faltante de artículos de Limpieza y Librería)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	92905RG01	1	✓		
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Reactivar e implementar de inmediato el Sistema Informático desarrollado para los procesos del almacén)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG02	2	✓		

ALMACEN GENERAL

AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA	
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Supervisar la actualización de las tarjetas -kardex- asignando una firma al lado derecho del saldo que verifica)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG03	3	OCT-2020			
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Practicar diaria y selectivamente inventarios documentados para obtener integridad sobre las existencias)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG04	4	ENE-2021			
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Revisar en las tarjetas -kardex- descritas en anexos "A" y "B" la totalidad de requisiciones desde el 02/ene hasta la fecha de inventario para establecer si las variaciones se originaron por errores o faltantes)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG05	5	MAR-2021			
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Registrar a la brevedad en las tarjetas -kardex- las requisiciones y otras operaciones del Anexo "C")	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG06	6	OCT-2020			
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Solicitar a cada una unidad Adtva. la devolución oficial de talonarios, con el fin de centralizarlos en el Almacén para su asignación correlativa en la entrega de artículos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG07	7		✓		
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (Gestionar ante la CGC la autorización de formas denominadas "Requisición suministros de librería" y "Requisición suministros de limpieza" para documentar de forma centralizada la entrega de artículos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / ALMACEN	92905RG08	8		✓		
92905	RECOMENDACIÓN G.	No. 9 (Instruir al Agente de Seguridad de turno en la Garita de Control No. 31. contigua al Almacén General que revise cada vehículo que ingresa y sale por dicha garita, emitiendo para el efecto reporte diario con descripción detallada)	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA AILA	92905RG09	9	NOV-2020			
4	AUDITORIA:	EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS							
92909	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Informe s/devolución de PAPELCO Q16.998.50 [acreditados por error s/CUR 430 -24/07/20-] o considerar: a) viabilidad de iniciar acciones legales -PAPELCO-, y b) reintegro de fondos por el responsable del registro incorrecto)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92909RG01	1	FEB-2021			
92909	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Todo expediente de gasto (independiente del renglón) para pago por CUR, deberá incluir la boleta de revisión utilizada por el Departamento de Calificación del Gasto)	GERENCIA FINANCIERA/CALIFICACION DEL GASTO	92909RG02	2	ENE-2021			
92909	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Previo a aprobar orden de compra y documentos subsecuentes, comprobar que la información sea verídica [incluyendo firmas y sellos en los documentos, además adjuntar las constancias de retenciones de impuestos])	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD/TESORERIA	92909RG03	3	ENE-2021			
92909	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Establecer el saldo disponible al 01/01/21 en las fuentes de financiamiento 31 y 32, y elaborar cuentas corrientes para control de ingresos, gastos y saldos del ejercicio fiscal 2021)	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD/TESORERIA	92909RG04	4	ENE-2021			
13	AUDITORIA:	ACTIVOS FIJOS							
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 1 (Fortalecer con recurso humano idóneo al Departamento de Inventarios, con el fin de aumentar la productividad de las actividades que se realizan en esta importante unidad administrativa)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	92918RG01	1		✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 2 (Proporcionar al Depto. de Inventarios para actualizar el SICOIN, documentación de la sustitución de multifuncional marca RICOH modelo MPC407SPF serie C499P900590; por serie C498P800355 según tarjeta No. 961 y folio 329 del Libro de Inventario)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	92918RG02	2		✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 3 (Requerir a la brevedad a la Unidad de Muelles, que realice las gestiones orientadas a la reparación del equipo PLC marca Delta modelo DVP145S211R serie 14SS211RW18360220, para el funcionamiento del muelle 16 del AILA)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	92918RG03	3		✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 4 (Presentar la Tarjeta de Responsabilidad de quien tiene a su cargo una bomba de agua por Q7,735.00 y un biodigestor por Q5,940.00; especificaciones descritas en factura B-68 del 04/10/2019 y folio 358 del Libro de Inventarios)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG04	4		✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 5 (Actualizar las Tarjetas de Responsabilidad de los bienes que se describen en la tabla contenida en el Anexo I adjunto)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG05	5		✓		



AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 6 (Solicitar que las Tarjetas de Responsabilidad del personal que causó baja y previa verificación satisfactoria de estos, estamparse la frase "INACTIVA" y elaborar la tarjeta de la persona que tendrá en uso y custodia los mismos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG06	6	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 7 (Verificar que las Tarjetas de Responsabilidad estén firmadas sin excepciones, inclusive como aceptación del responsable al lado derecho de la descripción de cada bien asignado)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG07	7	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 8 (Presentar a la brevedad las Tarjetas de Responsabilidad de los bienes que se describen en las tablas números 1, 2 y 3 insertas en la recomendación)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG08	8	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 9 (Agilizar los procesos de actualización, específicamente de las Tarjetas de Responsabilidad de: a) Eddy Boanerges Payes Aguirre; Gerente del Aeropuerto AILA y b) Oscar Leopoldo Ovando Hernández; Jefe de UDAI)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG09	9	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 10 (Programar inventarios perpetuos, con el fin de garantizar que todos los bienes utilizados por el personal, estén registrados en su respectiva Tarjeta de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG10	10	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 11 (Presentar a la brevedad las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, de los bienes que se describen en la tabla contenida en el Anexo II adjunto)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG11	11	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 12 (Presentar a la brevedad las Tarjetas de Responsabilidad del personal que tienen en uso los bienes asignados en su oportunidad a las personas: a) Antonio Mardoqueo Pérez Albizuerez -No. 604- y b) Jaime Oswaldo Pacay -No. 1407-)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG12	12	✓		
92918	RECOMENDACIÓN G.	No. 13 (Gestionar a la brevedad posible ante la unidad administrativa correspondiente, la adquisición de un codificador para identificar los bienes inventariables)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA / DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS	92918RG13	13	✓		

103 34 68 1

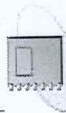

Lic. Ramiro García Paz


Lic. Isaurp Homero Zavala García




Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
DIGAC
DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Anexo D



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
5	AUDITORIA:							
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA	83871RG01	1	AGO-2019		
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA	83871RG02	2	MAR-2019		
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA	83871RG03	3	AGO-2019		
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA FINANCIERA	83871RG04	4	SEP-2020		
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 5		UNIDAD DE PLANIFICACION	83871RG05	5		✓	
11	AUDITORIA:							
			AUDITORIA DE PERSONAL					
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG01	1	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG02	2	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG03	3		✓	
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG04	4	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 5A		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG05A	5	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 5B		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG05B	6		✓	
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83873RG06	7	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 7		GERENCIAS: FINANCIERA Y DE RECURSOS HUMANOS	83873RG07	8	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 8		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83873RG08	9	NOV-2019		
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 9		GERENCIAS DE: RECURSOS HUMANOS Y FINANCIERA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83873RG09	10		✓	
83873	RECOMENDACIÓN G. No. 10		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83873RG10	11	NOV-2019		
29	AUDITORIA:							
			INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS					
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DE DERECHO DE EXPLOTACION (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875AL0101	1	ENE-2013		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DE DERECHO DE EXPLOTACION (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875AL0102	2		✓	



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUUM- PLIDA
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0201	3		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0202	4		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0203	5		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875AL0204	6		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECUSOS HUMANOS	83875AL0205	7	ENE-2020		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0206	8		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0207	9		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0301	10		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0302	11		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875AL0303	12		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875AL0304	13		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0401	14		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0402	15		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875AL0403	16		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0404	17		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FIANZAS VENCIDAS (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0501	18		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FIANZAS VENCIDAS (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0502	19		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875AL0601	20		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL0602	21		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO DE LAS TARIFAS QUE ESTABLECE EL ACUERDO GUBERNATIVO 939-2002 (No. 7)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL07	22		✓	
83875	ASPECTOS LEGALES	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO SIN INCLUIR EL PAGO DE LOS SERVICIOS BASICOS (No. 8)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL08	23		✓	



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875CI0101	24		✓	
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875CI0102	25		✓	
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	GERENCIAS AEROPUERTO LA AURORA E INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA Y ADMINISTRACION AEROPUERTO MUNDO MAYA	83875CI0103	26		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875RG01	27		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875RG02	28		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875RG03	29		✓	
4	AUDITORIA:							
ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS								
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG01	1	JUN-2019		
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 2		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG02	2	SEP-2020		
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 3		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG03	3	AGO-2019		
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 4		JAIIME OSWALDO PACAY	83876RG04	4		✓	
8	AUDITORIA:							
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS								
83878	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1)	JAIIME OSWALDO PACAY	83878CI01	1		✓	
83878	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA	83878CI02	2	ENE-2021		
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83878RG01	3	ENE-2020		
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83878RG02	4			ENE-2021
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA	83878RG03	5		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83878RG04	6		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA FINANCIERA	83878RG05	7			DIC-2019
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83878RG06	8	ENE-2020		
14	AUDITORIA:							
CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHICULOS								



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019



CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83879	CONTROL INTERNO	CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0101	1			SEP-2020
83879	CONTROL INTERNO	CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0102	2			SEP-2020
83879	CONTROL INTERNO	CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0103	3		✓	
83879	CONTROL INTERNO	CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0104	4		✓	
83879	CONTROL INTERNO	FORMAS DS (SOLICITUD ABASTECIMIENTO CUPONES COMBUSTIBLE) CON ERRORES (No. 2)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI02	5	ABR-2020		
83879	CONTROL INTERNO	FALTA CONTROLES SOBRE VEHICULOS BAJO LA ADMINISTRACIÓN DE DGAC (No. 3)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0301	6		✓	
83879	CONTROL INTERNO	FALTA CONTROLES SOBRE VEHICULOS BAJO LA ADMINISTRACIÓN DE DGAC (No. 3)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0302	7		✓	
83879	CONTROL INTERNO	INADECUADO CONTROL SOBRE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS (No. 4)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0401	8		✓	
83879	CONTROL INTERNO	INADECUADO CONTROL SOBRE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE VEHICULOS (No. 4)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI0402	9		✓	
83879	CONTROL INTERNO	FALTA DE SEGURO DE LOS VEHICULOS DE LA DGAC (No. 5)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI05	10	OCT-2019		
83879	CONTROL INTERNO	VEHICULO NO UBICADO FÍSICAMENTE (No. 6)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879CI06	11		✓	
83879	CONTROL INTERNO	INCONGRUENCIA ENTRE LAS FUNCIONES DESCRITAS EN EL MANUAL Y CONTRATO ADMINISTRATIVO (No. 7)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83879CI07	12	DIC-2019		
83879	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879RG01	13		✓	
83879	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83879RG02	14	AGO-2020		
4	AUDITORIA:		ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)					
83880	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA FINANCIERA	83880RG01	1	JUN-2019		
83880	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	GERENCIA FINANCIERA	83880RG02	2	AGO-2019		
83880	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	GERENCIA FINANCIERA	83880RG03	3	JUL-2019		
83880	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	GERENCIA FINANCIERA	83880RG04	4	AGO-2019		
11	AUDITORIA:		SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL E INTERNET					
83881	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG01	1		✓	

AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83881RG02	2	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIAS DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS/FINANCIERA Y UNIDADES DE ASESORIA JURIDICA/COMPRAS	83881RG03	3	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 4		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG04	4		✓	
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 5		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG05	5	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 6		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG06	6	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 7		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG07	7	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 8		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG08	8	ENE-2020		
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 9		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG09	9		✓	
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 10		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG10	10		✓	
83881	RECOMENDACIÓN G. No. 11		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83881RG11	11		✓	
2	AUDITORIA:							
83882	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83882RG01	1	AGO-2020		
83882	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83882RG02	2	AGO-2020		
5	AUDITORIA:							
83883	ASPECTOS LEGALES	PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	83883AL0101	1	ENE-2020		
83883	ASPECTOS LEGALES	PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	83883AL0102	2	SEP-2019		
83883	ASPECTOS LEGALES	PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	83883AL0103	3	JUN-2019		
83883	ASPECTOS LEGALES	PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83883AL0104	4	ABR-2020		
83883	ASPECTOS LEGALES	PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83883AL0105	5	FEB-2020		
13	AUDITORIA:							

ACTIVOS FIJOS



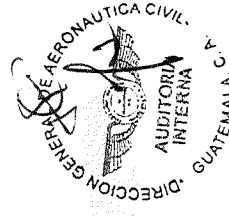
AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACION DEL LIBRO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885AL0101	1	✓		
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885AL0201	2	✓		
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885AL0202	3	✓		
83885	CONTROL INTERNO	FALTA GESTIONES PARA BAJA DE BIENES EN MAL ESTADO E INSERVIBLES DEL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI01	4	✓		
83885	CONTROL INTERNO	MANUALES DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES Y DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI02	5	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0301	6	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0302	7	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0303	8	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0304	9	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0305	10	✓		
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0306	11	✓		
83885	CONTROL INTERNO	CUR DE GASTO PAGADOS SIN CONTAR CON LA TARJETA DE RESPONSABILIDAD DE BIENES DE ACTIVO FIJO (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI04	12		NOV-2020	
83885	CONTROL INTERNO	BIENES ADQUIRIDOS SIN USO Y PENDIENTES DE PAGO (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI05	13	✓		
3	AUDITORIA:							
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83887AL0101	1	✓		
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIAS AEROPORTUARIA AILA Y DE NAVEGACION AEREA; UNIDADES DE CONTROL DE INGRESOS Y DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83887AL0102	2	✓		
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83887AL0103	3		DIC-2019	
5	AUDITORIA:							
83888	ASPECTOS LEGALES	FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1)	COMISION MODIFICACION TARIFARIO AC. GUB. 939-2002	83888AL0101	1		OCT-2019	
83888	ASPECTOS LEGALES	FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83888AL0102	2		SEP-2019	
83888	RECOMENDACIÓN G. (No. 1)		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83888RG01	3		SEP-2019	



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

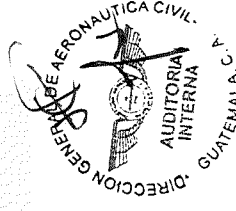
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83888	RECOMENDACIÓN G. (No. 2)		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83888RG02	4	ENE-2020		
83888	RECOMENDACIÓN G. (No. 3)		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83888RG03	5	ABR-2020		
4	AUDITORIA:							
		CAJA FISCAL Y BANCOS						
83890	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN CUENTAS BANCARIAS DE CHN (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83890AL01	1	DIC-2019		
83890	CONTROL INTERNO	TRASLADOS DE FONDOS EXTEMPORÁNEOS AL FONDO COMÚN DE PRIVATIVOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83890CI01	2	JUL-2019		
83890	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES DE SALDOS DE LIBROS DE BANCOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83890CI0201	3			DIC-2019
83890	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES DE SALDOS DE LIBROS DE BANCOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83890CI0202	4			DIC-2019
3	AUDITORIA:							
		TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA						
83898	CONTROL INTERNO	ATRASO EN EL TRASLADO DE LOS INGRESOS A LA CUENTA DEL FONDO COMÚN DE INGRESOS PRIVATIVOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83898CI0101	1		✓	
83898	CONTROL INTERNO	ATRASO EN EL TRASLADO DE LOS INGRESOS A LA CUENTA DEL FONDO COMÚN DE INGRESOS PRIVATIVOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83898CI0102	2	AGO-2020		
83898	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83898RG01	3	MAR-2020		
5	AUDITORIA:							
		REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL						
83900	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83900RG01	1	MAY-2020		
83900	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION TECNICA OPERATIVA	83900RG02	2		✓	
83900	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA DE REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	83900RG03	3	AGO-2020		
83900	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA DE REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	83900RG04	4	ENE-2020		
83900	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA DE REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	83900RG05	5	ENE-2020		
1	AUDITORIA:							
		CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS						
83902	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83902RG01	1		✓	
4	AUDITORIA:							
		ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)						
83904	RECOMENDACIÓN G. (No. 1)		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83904RG01	1	DIC-2019		
83904	RECOMENDACIÓN G. (No. 2)		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83904RG02	2	DIC-2019		





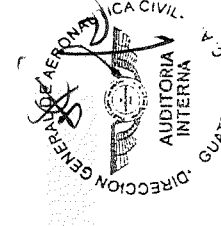
AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83904	RECOMENDACIÓN G. (No. 3)		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83904RG03	3	ENE-2020		
83904	RECOMENDACIÓN G. (No. 4)		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83904RG04	4	ENE-2020		
2	AUDITORIA:							
		VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS						
83908	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83908RG01	1	DIC-2019		
83908	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83908RG02	2	NOV-2020		
12	AUDITORIA:							
		AUDITORIA EN LA UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA						
83909	CONTROL INTERNO	REPORTE DEL CONTROL DEL EQUIPO INFORMATICO DESACTUALIZADO (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909CI0101	1			✓
83909	CONTROL INTERNO	REPORTE DEL CONTROL DEL EQUIPO INFORMATICO DESACTUALIZADO (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909CI0102	2	ENE-2020		
83909	CONTROL INTERNO	CARENCIA DE UNA POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909CI0201	3			✓
83909	CONTROL INTERNO	CARENCIA DE UNA POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909CI0202	4			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG01	5			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG02	6			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG03	7			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 4		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG04	8			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 5		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG05	9			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 6		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG06	10			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 7		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83909RG07	11			✓
83909	RECOMENDACIÓN G. No. 8		UNIDAD DE PLANIFICACION	83909RG08	12			✓
3	AUDITORIA:							
		CAJA FISCAL Y BANCOS						
83913	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83913RG01	1	NOV-2019		



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA	
83913	RECOMENDACION G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83913RG02	2			DIC-2019	
83913	RECOMENDACION G.	No. 3	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83913RG03	3	FEB-2021			
5	AUDITORIA:								
ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS									
83916	RECOMENDACION G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG01	1		✓		
83916	RECOMENDACION G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG02	2	ENE-2020			
83916	RECOMENDACION G.	No. 3	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG03	3			OCT-2020	
83916	RECOMENDACION G.	No. 4	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA Y GERENCIA FINANCIERA	83916RG04	4	ENE-2020			
83916	RECOMENDACION G.	No. 5	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG05	5	ENE-2020			
3	AUDITORIA:								
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS									
83917	RECOMENDACION G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG01	1		✓		
83917	RECOMENDACION G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG02	2		✓		
83917	RECOMENDACION G.	No. 3	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG03	3		✓		
12	AUDITORIA:								
CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC									
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918A10101	1			OCT-2020	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918A10102	2			OCT-2020	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918A10103	3			OCT-2020	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918A10104	4		✓		
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACION DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918C10101	5		✓		
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACION DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918C10102	6		✓		
83918	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA	83918C10201	7		✓		
83918	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918C10202	8		✓		



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LOS TRASLADOS DE EXPEDIENTES A LA UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CI03	9	FEB-2020		
83918	CONTROL INTERNO	CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918CI0401	10		✓	
83918	CONTROL INTERNO	CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CI0402	11		✓	
83918	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCIONES: ADMINISTRATIVA Y TECNICA OPERATIVA	83918RG01	12		✓	
2	AUDITORIA:		<u>ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)</u>					
83919	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83919RG01	1	MAR-2020		
83919	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83919RG02	2	OCT-2020		
1	AUDITORIA:		<u>VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS</u>					
83921	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83921RG01	1	ENE-2020		
3	AUDITORIA:		<u>INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS</u>					
83924	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83924RG01	1		✓	
83924	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83924RG02	2	ENE-2020		
83924	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	83924RG03	3	ENE-2020		
3	AUDITORIA:		<u>CUPONES DE COMBUSTIBLE</u>					
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0101	1		✓	
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0102	2		✓	
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0103	3		✓	
1	AUDITORIA:		<u>ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS</u>					
83927	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83927RG01	1	ENE-2020		
4	AUDITORIA:		<u>LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO</u>					
83929	ASPECTOS LEGALES	ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE LICENCIAS AERONAUTICAS	83929AI0101	1	MAR-2020		



AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83929	ASPECTOS LEGALES	ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE LICENCIAS AERONAUTICAS	83929AL0102	2	MAR-2020		
83929	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION TECNICA OPERATIVA	83929RG01	3		✓	
83929	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83929RG02	4		✓	
5	AUDITORIA:							
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG01	1		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG02	2		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG03	3		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 4		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG04	4	ENE-2020		
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 5		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG05	5		✓	
3	AUDITORIA:							
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	86546RG01	1		✓	
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	86546RG02	2		✓	
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	86546RG03	3		✓	
VERIFICACION DE VARIADORES								
					190	78	101	11



[Handwritten signature]
 Revisado
 Lic. Isaurp Homero Zavala García

[Handwritten signature]
 Elaborado
 Lic. Ramiro García Paz

Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
 Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
DIGAC
 DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Anexo E

AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
2 AUDITORIA: CAJA FISCAL Y BANCOS								
73943	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS DE CAJA FISCAL (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	73943CI0101	1	DIC-2018		
73943	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS DE CAJA FISCAL (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73943CI0102	2	DIC-2018		
11 AUDITORIA: PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS								
73944	CONTROL INTERNO	SERVICIOS PAGADOS NO PRESTADOS (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73944CI0101	1	JUL-2018		
73944	CONTROL INTERNO	SERVICIOS PAGADOS NO PRESTADOS (No. 1)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	73944CI0102	2	JUL-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	UNIDAD DE COMPRAS	73944RG01	3	MAR-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE COMPRAS	73944RG02	4	JUN-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE COMPRAS	73944RG03	5	JUN-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	GERENCIA FINANCIERA	73944RG04	6	AGO-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	GERENCIA F. / JEFE DE SEGUR-AEROP-AILA / COMANDANTE-SALVAMENTO / GERENTE AEROP-AILA	73944RG05	7	NOV-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 6	INVENTARIOS	73944RG06	8	JUN-2019		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 7	UNIDAD DE COMPRAS; UNIDAD DE PLANIFICACION; GERENCIA FINANCIERA	73944RG07	9	AGO-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 8	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA AILA	73944RG08	10	AGO-2018		
73944	RECOMENDACIÓN G.	No. 9	GERENCIA FINANCIERA	73944RG09	11	NOV-2018		
11 AUDITORIA: UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS								
73947	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTIÓN DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947AL01	1	DIC-2018		
73947	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y LEYES PRESUPUESTARIAS (No. 2)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947AL0201	2	DIC-2018		
73947	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y LEYES PRESUPUESTARIAS (No. 2)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947AL0202	3	DIC-2018		
73947	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y REGULACIONES (No. 3)	GERENCIA FINANCIERA; GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947AL03	4	NOV-2018		
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0101	5	DIC-2018		



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0102	6	DIC-2018		
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0103	7	DIC-2018		
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0104	8	DIC-2018		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG01	9	ENE-2019		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG02	10	ENE-2019		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG03	11	ENE-2019		
1	AUDITORIA:							
73949	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73949RG01	1	AGO-2018		
5	AUDITORIA:							
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG01	1	ENE-2019		
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG02	2		✓	
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG03	3		✓	
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73962RG04	4		✓	
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73962RG05	5		✓	
15	AUDITORIA:							
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73966A10101	1		✓	
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA; GERENCIA DE NAVEGACION AEREA	73966A10102	2		✓	
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE PLANIFICACION	73966A10103	3		✓	
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA; UNIDAD DE PLANIFICACION	73966CI0101	4		✓	
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO	73966CI0102	5	MAR-2019		
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73966CI0103	6		✓	



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73966RG01	7		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA	73966RG02	8		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA	73966RG03	9		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 4		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73966RG04	10		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO; REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	73966RG05	11		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA FINANCIERA; GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73966RG06	12	AGO-2019		
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 7		GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73966RG07	13		✓	
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 8		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73966RG08	14	JUL-2019		
73966	RECOMENDACIÓN G. No. 9		SUB DIRECCION OPERATIVA	73966RG09	15		✓	
6	AUDITORIA:	EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS						
73969	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO ELABORACIÓN CTAS. CORRIENTES P/CONTROL SALDOS FTS. FINANCIAMIENTO 31 Y 32 (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	73969AL01	1			AGO-2019
73969	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO IMPLEMENTACIÓN HERRAMIENTA ELECTRÓNICA P/CONTROL PRESUPUESTO EGRESOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/PRESUPUESTO	73969CI01	2			JUN-2021
73969	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	73969RG01	3	OCT-2019		
73969	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA/CALIFICACION DEL GASTO	73969RG02	4	DIC-2020		
73969	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/PRESUPUESTO	73969RG03	5			JUN-2021
73969	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	73969RG04	6	AGO-2019		
13	AUDITORIA:	ARRENDAMIENTO DE HANGARES, LOCALES COMERCIALES Y PARQUEO						
73973	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73973AL0101	1		✓	
73973	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA	73973AL0102	2	MAR-2019		
73973	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73973AL0103	3		✓	
73973	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL DE R.F Y DETERMINACIÓN DE R.V. (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73973CI0101	4		✓	



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73973	CONTROL INTERNO	CONTRATOS VENCIDOS (No. 2)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73973CI0201	5		✓	
73973	CONTROL INTERNO	CONTRATOS VENCIDOS (No. 2)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73973CI0202	6		✓	
73973	CONTROL INTERNO	SEGURO DE CAUCIÓN DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS VENCIDOS (No. 3)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73973CI0301	7		✓	
73973	CONTROL INTERNO	DIFERENCIAS EN MTS 2 DE HANGARES Y LOCALES COMERCIALES (No. 4)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA; GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73973CI0401	8		✓	
73973	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73973CI0501	9		✓	
73973	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73973CI0502	10	OCT-2018		
73973	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73973CI0503	11		✓	
73973	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73973RG01	12	JUL-2019		
73973	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA	73973RG02	13		✓	
7	AUDITORIA:	TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA						
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1)	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73974CI0101	1	JUN-2018		
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1)	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73974CI0102	2	OCT-2018		
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1)	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73974CI0103	3	ABR-2021		
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL EN LA CINTAS Y PROTECTORES PLASTICOS (No. 2)	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73974CI02	4	JUN-2018		
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE ACTUALIZACION DEL MOPF DE LA GERENCIA RRRH (No. 3)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73974CI0301	5		✓	
73974	CONTROL INTERNO	FALTA DE ACTUALIZACION DEL MOPF DE LA GERENCIA RRRH (No. 3)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73974CI0302	6	SEP-2018		
73974	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73974RG01	7	ABR-2021		
19	AUDITORIA:	INVENTARIO DE BIENES						
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73977AL0101	1		✓	
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	73977AL0102	2		✓	
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	73977AL0103	3	SEP-2019		



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	73977A10104	4		✓	
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73977A10105	5	AGO-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 1		ALMACEN	73977RG01	6	AGO-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 2		ALMACEN	73977RG02	7	MAY-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 3		INVENTARIOS	73977RG03	8		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 4		INVENTARIOS	73977RG04	9	MAR-2020		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 5		INVENTARIOS	73977RG05	10	MAR-2020		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 6		INVENTARIOS	73977RG06	11		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 7		INVENTARIOS	73977RG07	12		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 8		INVENTARIOS	73977RG08	13	SEP-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 9		INVENTARIOS	73977RG09	14		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 10		INVENTARIOS	73977RG10	15		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 11		INVENTARIOS	73977RG11	16		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 12		INVENTARIOS	73977RG12	17			DIC-2019
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 13		GERENCIA FINANCIERA	73977RG13	18			MAR-2020
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 14		ADMINISTRACION NACIONAL DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73977RG14	19		✓	
3	AUDITORIA:	CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA						
73980	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIA EN PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 1)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980A101	1	OCT-2018		
73980	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 2)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980A102	2	OCT-2018		
73980	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980RG01	3	OCT-2018		
6	AUDITORIA:	SOLVENCIAS FINANCIERAS						



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73981	CONTROL INTERNO	INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0101	1	MAR-2020		
73981	CONTROL INTERNO	INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0102	2	MAR-2020		
73981	CONTROL INTERNO	INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0103	3		✓	
73981	CONTROL INTERNO	FALTA DE ELABORACION DE REPORTES MENSUALES (No. 2)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0201	4	AGO-2019		
73981	CONTROL INTERNO	FALTA DE ELABORACION DE REPORTES MENSUALES (No. 2)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0202	5	FEB-2021		
73981	CONTROL INTERNO	FORMULARIOS DE SOLVENCIAS CARECEN DE AUTORIZACION (No. 3)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI03	6		✓	
5	AUDITORIA:	ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS						
73982	RECOMENDACIÓN G. No. 1	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73982RG01	1	DIC-2018			
73982	RECOMENDACIÓN G. No. 2	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73982RG02	2	FEB-2019			
73982	RECOMENDACIÓN G. No. 3	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73982RG03	3	DIC-2018			
73982	RECOMENDACIÓN G. No. 4	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73982RG04	4	DIC-2018			
73982	RECOMENDACIÓN G. No. 5	GERENCIA FINANCIERA/CALIFICACION DEL GASTO	73982RG05	5	OCT-2019			
10	AUDITORIA:	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS						
73998	ASPECTOS LEGALES	ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA	73998AL0101	1	NOV-2020		
73998	ASPECTOS LEGALES	ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998AL0102	2	FEB-2019		
73998	ASPECTOS LEGALES	ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	73998AL0103	3	FEB-2019		
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 1	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG01	4	DIC-2020			
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 2	GERENCIA FINANCIERA	73998RG02	5	FEB-2019			
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 3	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG03	6	JUN-2019			
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 4	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG04	7	ABR-2021			
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 5	GERENCIA FINANCIERA	73998RG05	8	ABR-2021			



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG06	9	JUN-2019		
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 7		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG07	10	JUN-2019		
14	AUDITORIA:							
MANUALES ADMINISTRATIVOS								
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 1-A		GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74002RG0101	1			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 1-B		UNIDADES ADMINISTRATIVAS	74002RG0102	2			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 2		UNIDADES ADMINISTRATIVAS	74002RG02	3			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 3		UNIDADES ADMINISTRATIVAS	74002RG03	4			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74002RG04	5			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 5-A		UNIDADES ADMINISTRATIVAS	74002RG0501	6			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 5-B		GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74002RG0502	7			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 6		UNIDADES ADMINISTRATIVAS	74002RG06	8			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 7-A		UNIDAD DE PLANIFICACION	74002RG0701	9			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 7-B		UNIDAD DE PLANIFICACION	74002RG0702	10			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 7-C		UNIDAD DE PLANIFICACION	74002RG0703	11			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 7-D		UNIDAD DE PLANIFICACION	74002RG0704	12			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 7-E		UNIDAD DE PLANIFICACION	74002RG0705	13			✓
74002	RECOMENDACIÓN G. No. 8		UNIDAD DE PLANIFICACION; GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74002RG08	14			✓
4	AUDITORIA:							
ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE								
74004	CONTROL INTERNO ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1)		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS; UNIDAD DE PLANIFICACION	74004CI0101	1			✓
74004	CONTROL INTERNO ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1)		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74004CI0102	2	FEB-2021		
74004	CONTROL INTERNO ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1)		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74004CI0103	3	MAR-2019		



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
74004	CONTROL INTERNO	ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74004C10104	4	DIC-2018		
1 AUDITORIA:								
INGRESOS POR LICENCIAS VARIAS								
74005	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA DE LICENCIAS	74005RG01	1	NOV-2019		
1 AUDITORIA:								
REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL								
74006	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO; GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74006AL01	1	ENE-2020		
3 AUDITORIA:								
CAJA FISCAL Y BANCOS								
74007	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	74007RG01	1	FEB-2019		
74007	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	74007RG02	2			DIC-2019
74007	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74007RG03	3	JUL-2019		
3 AUDITORIA:								
CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS								
74010	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA DE REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	74010RG01	1	AGO-2019		
74010	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	GERENCIA DE RAN; GERENCIA FINANCIERA; SAT	74010RG02	2	AGO-2019		
74010	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74010RG03	3	AGO-2019		
3 AUDITORIA:								
ALMACEN GENERAL								
74011	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	ALMACEN	74011RG01	1	AGO-2019		
74011	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE COMPRAS	74011RG02	2	AGO-2019		
74011	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA; ALMACEN	74011RG03	3			FEB-2021
5 AUDITORIA:								
TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA								
74012	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74012RG01	1	FEB-2019		
74012	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74012RG02	2	AGO-2019		
74012	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	GERENCIA FINANCIERA / TESORERIA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	74012RG03	3			✓
74012	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	74012RG04	4			✓



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
74012	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE COMPRAS	74012RG05	5	MAR-2019		
12	AUDITORIA:		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS					
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG01	1			DIC-2019
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG02	2			DIC-2019
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG03	3			DIC-2019
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG04	4			DIC-2019
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG05	5		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG06	6		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 7		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG07	7		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 8		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG08	8		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 9		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG09	9		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 10		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG10	10		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 11		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG11	11		✓	
74017	RECOMENDACIÓN G. No. 12		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74017RG12	12		✓	
2	AUDITORIA:		VISITA AEROPUERTO MUNDO MAYA, PETEN					
74018	RECOMENDACIÓN G. No. 1		ADMINISTRADOR AEROPUERTO MUNDO MAYA	74018RG01	1		✓	
74018	RECOMENDACIÓN G. No. 2		ADMINISTRADOR AEROPUERTO MUNDO MAYA	74018RG02	2		✓	
6	AUDITORIA:		PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS					
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE COMPRAS	74022RG01	1	JUN-2019		
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 2		JEFE DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA AILA	74022RG02	2		✓	
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	74022RG03	3		✓	



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 4		UNIDAD DE COMPRAS	74022RG04	4		✓	
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	74022RG05	5		✓	
74022	RECOMENDACIÓN G. No. 6		UNIDAD DE COMPRAS	74022RG06	6	JUN-2019		
4	AUDITORIA:		VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS					
74028	ASPECTOS LEGALES	ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES RECONOCIMIENTO DE GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DE DUDOSA (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA	74028AL01	1	NOV-2020		
74028	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74028RG01	2	OCT-2019		
74028	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74028RG02	3	OCT-2019		
74028	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74028RG03	4	OCT-2019		
8	AUDITORIA:		EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS					
74030	ASPECTOS LEGALES	FALTA CONCILIACION MENSUAL DE INGRESOS RECAUDADOS Y REGISTRADOS EN SICOIN (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD/TESORERIA	74030AL01	1			ABR-2021
74030	ASPECTOS LEGALES	PAGO IMPROCEDENTE DE MORA DE FACTURAS POR SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (No. 2)	GERENCIA FINANCIERA	74030AL0201	2	NOV-2019		
74030	ASPECTOS LEGALES	PAGO IMPROCEDENTE DE MORA DE FACTURAS POR SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (No. 2)	GERENCIA FINANCIERA Y DEPTOS. CALIFICACION/PRESUPUESTO/CONTABILIDAD/TESORERIA	74030AL0202	3	DIC-2018		
74030	CONTROL INTERNO	FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/CALIFICACION DEL GASTO	74030CI0101	4	DIC-2018		
74030	CONTROL INTERNO	FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	74030CI0102	5			FEB-2021
74030	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	74030RG01	6		✓	
74030	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA/PRESUPUESTO	74030RG02	7	DIC-2018		
74030	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD/TESORERIA	74030RG03	8			FEB-2021
5	AUDITORIA:		REVISION ESPECIAL DE INSUMOS					
76978	RECOMENDACIÓN G. No. 1		ALMACEN	76978RG01	1	MAY-2018		
76978	RECOMENDACIÓN G. No. 2		UNIDAD DE COMPRAS	76978RG02	2	FEB-2018		
76978	RECOMENDACIÓN G. No. 3		UNIDAD DE PLANIFICACION	76978RG03	3	OCT-2018		



AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
76978	RECOMENDACIÓN G. No. 4		ALMACEN	76978RG04	4	FEB-2018		
76978	RECOMENDACIÓN G. No. 5		ALMACEN	76978RG05	5	FEB-2018		
4	AUDITORIA:							
78631	ASPECTOS LEGALES	ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631AL0101	1	DIC-2018		
78631	ASPECTOS LEGALES	ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631AL0102	2	DIC-2019		
78631	CONTROL INTERNO	FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631CI0101	3	DIC-2019		
78631	CONTROL INTERNO	FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631CI0102	4	MAR-2019		

189 104 71 14



[Signature]
Lic. Ramiro García Paz

Elaborado

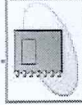
Revisado

[Signature]
Lic. Isauro Homero Zavala García

[Signature]
Lic. Oscar Leopoldo Orando Hernández
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna
TEGAC
DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Anexo F

AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017



CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN-DACION	IMPLEMEN TADA	EN PROCESO	INCUM-PLIDA
4	AUDITORIA:	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS					
64466	ASPECTOS LEGALES	FACTURAS NO PAGADAS EN 2016 Y NO CONSIDERADAS EN RECONOCIMIENTO DE DEUDA 2017 (No. 1)	64466AL01	1	ABR-2017		
64466	CONTROL INTERNO	VEHICULOS DUPLICADOS EN EL SISTEMA SICOIN (No. 1)	64466CI01	2			MAY-2021
64466	CONTROL INTERNO	NO SE HA REALIZADO TRAMITE DE BAJA AL INVENTARIO DE VEHICULOS DE LA INSTITUCION, QUE NO TIENEN REPARACION (No. 2)	64466CI02	3			MAR-2021
64466	CONTROL INTERNO	VEHICULOS DONADOS A LA DGAC QUE A LA FECHA NO FORMAN PARTE DEL INVENTARIO DE BIENES DE LA INSTITUCION (No. 3)	64466CI03	4			MAR-2021
4	AUDITORIA:	REVISION DE EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS					
64468	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64468RG01	1	OCT-2019		
64468	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64468RG02	2	JUN-2017		
64468	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64468RG03	3	MAY-2018		
64468	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64468RG04	4		✓	
1	AUDITORIA:	EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
64469	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ELABORACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES PARA EL CONTROL DE SALDOS EN LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 31 Y 32 (No. 1)	64469AL01	1	AGO-2018		
5	AUDITORIA:	AUDITORIA DE PERSONAL					
64470	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64470RG01	1	MAY-2017		
64470	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64470RG02	2	FEB-2018		
64470	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64470RG03	3	MAY-2017		
64470	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64470RG04	4	MAY-2017		
64470	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	64470RG05	5	MAR-2017		
4	AUDITORIA:	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE HANGARES					
64472	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64472RG01	1	JUL-2019		
64472	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64472RG02	2		✓	
64472	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64472RG03	3			JUN-2020
64472	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64472RG04	4	JUL-2019		



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN-DACION	IMPLEMEN-TADA	EN PROCESO	INCUM-PLIDA
-----	------------------	----------	--------	----------------	---------------	------------	-------------

2	AUDITORIA:	TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA					
64473	ASPECTOS LEGALES	COBROS NO REALIZADOS POR SOLICITUD DE RENOVACION DE LA TARIETA DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA -TIA- (No. 1)	64473AL01	1	JUL-2018		
64473	CONTROL INTERNO	FALTA DE ANTECEDENTES PENALES Y POLICIACOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE LA T.I.A (No. 1)	64473CI01	2	FEB-2018		
2	AUDITORIA:	ACTIVOS FIJOS					
64474	ASPECTOS LEGALES	INGRESO DE ACTIVOS FIJOS AL INVENTARIO CON DEFICIENTE DOCUMENTACION DE SOPORTE	64474AL01	1		✓	
64474	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64474RG01	2	ABR-2019		
3	AUDITORIA:	SOLVENCIAS FINANCIERAS					
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0101	1	OCT-2018		
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0102	2	OCT-2018		
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0103	3	OCT-2018		
4	AUDITORIA:	ARQUEOS DE FONDOS (ROTAVITO Y CAJAS CHICAS)					JUN-2021
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64479RG01	1			
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64479RG02	2	FEB-2018		
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64479RG03	3	OCT-2017		
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64479RG04	4	AGO-2017		
14	AUDITORIA:	VIATICOS					
64480	ASPECTOS LEGALES	DOCUMENTACIÓN DEFICIENTE EN EL EXPEDIENTE DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONTRATISTAS	64480AL0101	1	JUN-2021		
64480	ASPECTOS LEGALES	DOCUMENTACIÓN DEFICIENTE EN EL EXPEDIENTE DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONTRATISTAS	64480AL0102	2	JUL-2018		
64480	CONTROL INTERNO	FALTANTE DE FORMULARIOS DE VIÁTICOS	64480CI0101	3		✓	
64480	CONTROL INTERNO	FALTANTE DE FORMULARIOS DE VIÁTICOS	64480CI0102	4		✓	
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64480RG01	5	JUL-2018		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64480RG02	6	DIC-2018		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64480RG03	7	ABR-2018		



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64480RG04	8	ABR-2018		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64480RG05	9	ABR-2019		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64480RG06	10	ENE-2019		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 7		64480RG07	11			FEB-2020
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 8		64480RG08	12	JUN-2018		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 9		64480RG09	13	JUL-2018		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 10		64480RG10	14	JUL-2018		
13	AUDITORIA:	PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS					
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0101	1	NOV-2017		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0102	2	OCT-2018		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0103	3	ENE-2018		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0104	4	OCT-2018		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0105	5	NOV-2017		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0106	6	FEB-2018		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE MANUAL DE COMPRAS.	64481AL0201	7			JUL-2020
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE MANUAL DE COMPRAS.	64481AL0202	8			JUL-2020
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64481RG01	9	NOV-2017		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64481RG02	10	NOV-2020		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64481RG03	11	OCT-2018		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64481RG04	12	MAR-2019		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64481RG05	13	OCT-2017		

8 AUDITORIA: INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64482RG01	1	SEP-2018		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64482RG02	2	SEP-2018		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64482RG03	3	SEP-2018		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64482RG04	4	SEP-2018		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	64482RG05	5	OCT-2017		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 6	64482RG06	6	OCT-2017		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 7	64482RG07	7	SEP-2018		
64482	RECOMENDACIÓN G.	No. 8	64482RG08	8	SEP-2018		
2	AUDITORIA:	INGRESOS POR TASA DE SEGURIDAD					
64483	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64483RG01	1	OCT-2017		
64483	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64483RG02	2	OCT-2017		
7	AUDITORIA:	REGISTRO AERONAUTICO					
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0101	1	NOV-2018		
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0102	2	NOV-2018		
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0103	3	NOV-2018		
64485	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64485RG01	4	OCT-2018		
64485	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64485RG02	5	OCT-2018		
64485	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64485RG03	6	OCT-2018		
64485	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64485RG04	7	OCT-2018		
7	AUDITORIA:	ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE					
64486	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI0101	1	JUN-2019		
64486	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI0102	2	JUL-2018		
64486	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN EL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI02	3	OCT-2018		



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64486RG01	4	ENE-2018		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64486RG02	5	MAR-2018		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64486RG03	6			MAR-2021
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64486RG04	7	ABR-2018		
6	AUDITORIA:	CUMPLIMIENTO IMPUESTO DE CIRCULACION					
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64488RG01	1	DIC-2017		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64488RG02	2	ABR-2018		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64488RG03	3		✓	
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64488RG04	4	NOV-2018		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64488RG05	5	ENE-2018		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64488RG06	6	DIC-2018		
3	AUDITORIA:	INGRESOS POR PARQUEO					
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64490RG01	1	JUL-2018		
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64490RG02	2	JUL-2018		
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64490RG03	3	JUL-2018		
4	AUDITORIA:	ALMACEN					
64491	ASPECTOS LEGALES	MANEJO INCORRECTO DE TARIJETAS KARDEX	64491AL01	1	JUN-2018		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64491RG01	2	JUN-2018		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64491RG02	3	JUN-2018		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64491RG03	4	JUN-2018		
6	AUDITORIA:	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS					
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64492RG01	1			FEB-2020
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64492RG02	2			FEB-2020

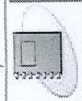


AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64492RG03	3	NOV-2018		
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64492RG04	4			JUN-2020
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64492RG05	5			FEB-2020
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64492RG06	6			FEB-2020
7	AUDITORIA:	INGRESOS POR LICENCIAS					
64494	ASPECTOS LEGALES	GERENCIA DE LICENCIAS NO CUMPLE CON TRASLADAR EN LOS PLAZOS LEGALES INFORME CIRCUNSTANCIADO	64494AL01	1	JUL-2018		
64494	CONTROL INTERNO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTES PROPORCIONADOS POR LA GERENCIA FINANCIERA Y POR BANRURAL	64494CI0101	2	JUL-2018		
64494	CONTROL INTERNO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTES PROPORCIONADOS POR LA GERENCIA FINANCIERA Y POR BANRURAL	64494CI0102	3	JUL-2018		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64494RG01	4	ENE-2018		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64494RG02	5	DIC-2018		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64494RG03	6	ENE-2018		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64494RG04	7	ENE-2018		
2	AUDITORIA:	ARQUEOS DE FONDOS (ROTAVITO Y CAJAS CHICAS)					
64495	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64495RG01	1	AGO-2018		
64495	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64495RG02	2	AGO-2018		
9	AUDITORIA:	CAJA FISCAL Y BANCOS					
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0101	1	DIC-2018		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0102	2	FEB-2019		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0103	3	DIC-2018		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0104	4	FEB-2019		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0105	5	ENE-2018		
64496	CONTROL INTERNO	OPERACIONES NO REGISTRADAS Y ERRORES DETECTADOS EN CAJA FISCAL.	64496CI0201	6	DIC-2017		
64496	CONTROL INTERNO	OPERACIONES NO REGISTRADAS Y ERRORES DETECTADOS EN CAJA FISCAL.	64496CI0202	7	JUL-2019		



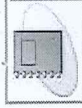
AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017



CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64496	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64496RG01	8	FEB-2019		
64496	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64496RG02	9	FEB-2019		
7	AUDITORIA:	VISITA A AEROPUERTO MUNDO MAYA					
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498ALO101	1	ENE-2018		
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498ALO102	2		✓	
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498ALO103	3	FEB-2018		
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498ALO104	4	ENE-2018		
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498ALO105	5	DIC-2018		
64498	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64498RG01	6	DIC-2018		
64498	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64498RG02	7		✓	
9	AUDITORIA:	VISITA A AERÓDROMO DE QUETZALTENANGO					
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64499RG01	1		✓	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64499RG02	2	OCT-2020		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64499RG03	3	MAY-2019		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64499RG04	4		✓	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64499RG05	5		✓	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64499RG06	6	JUN-2018		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 7		64499RG07	7	ENE-2018		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 8		64499RG08	8	OCT-2020		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 9		64499RG09	9	MAR-2019		
4	AUDITORIA:	VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES					
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67779RG01	1	MAY-2017		
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 2		67779RG02	2	MAY-2017		



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017



CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 3		67779RG03	3	JUN-2017		
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 4		67779RG04	4	JUN-2017		
5	AUDITORIA:	UNIDAD DE PLANIFICACION					
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIA EN EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MANUALES	67975CI0101	1	JUL-2017		
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIA EN EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MANUALES	67975CI0102	2	DIC-2018		
67975	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DE REALIZAR EVALUACIONES PERIÓDICAS DE LOS MANUALES	67975CI02	3	DIC-2018		
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENTE GESTIÓN EN LA CREACIÓN, MODIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE MANUALES	67975CI03	4	DIC-2018		
67975	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67975RG01	5	ABR-2021		
7	AUDITORIA:	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA					
67977	CONTROL INTERNO	MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES DE LA GERENCIA DE NAVEGACIÓN AÉREA CON DEFICIENCIAS	67977CI01	1	SEP-2017		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67977RG01	2	DIC-2017		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 2		67977RG02	3	MAY-2019		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 3		67977RG03	4	MAY-2019		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 4		67977RG04	5	DIC-2017		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 5		67977RG05	6	SEP-2017		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 6		67977RG06	7	SEP-2017		
7	AUDITORIA:	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA					
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69215RG01	1	ENE-2018		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69215RG02	2	ENE-2018		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 3		69215RG03	3	FEB-2018		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 4		69215RG04	4	AGO-2019		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 5		69215RG05	5	MAY-2019		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 6		69215RG06	6	JUL-2019		



AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN-DACION	IMPLEMEN-TADA	EN PROCESO	INCUM-PLIDA
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 7		69215RG07	7	FEB-2018		
5	AUDITORIA:	DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO					
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69221RG01	1	DIC-2017		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69221RG02	2	AGO-2018		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 3		69221RG03	3	AGO-2018		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 4		69221RG04	4			MAY-2021
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 5		69221RG05	5	AGO-2018		
5	AUDITORIA:	VERIFICAR CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES EN INVENTARIOS					
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69347RG01	1			JUN-2020
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69347RG02	2			JUN-2020
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 3		69347RG03	3			JUN-2020
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 4		69347RG04	4			JUN-2020
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 5		69347RG05	5			JUN-2020
13	AUDITORIA:	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS					
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606A10101	1	ENE-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606A10102	2	FEB-2018		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606A10103	3	FEB-2018		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606A10104	4	AGO-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606A10105	5	ENE-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606A10201	6	JUN-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606A10202	7	JUN-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606A10203	8	JUN-2019		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606A10204	9	JUN-2019		




AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO AL PERFIL QUE REQUIERE EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES	69606AL03	10			FEB-2020
69606	CONTROL INTERNO	FALTA DE ACTUALIZACIÓN AL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES DE LA UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	69606CI01	11	ENE-2019		
69606	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69606RG01	12	JUL-2018		
69606	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69606RG02	13	AGO-2019		

179	147	11	21
-----	-----	----	----

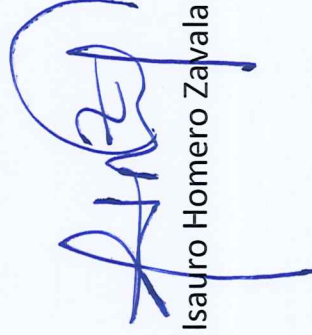
Elaborado



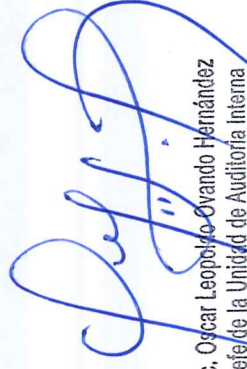
Lic. Ramiro García Paz



Revisado



Lic. Isauro Homero Zavala García



Lic. Oscar Leopoldo Gyando Hernández
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna



**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 104402**

**AUDITORIA
ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)
DEL 15 DE ENERO DE 2021 AL 31 DE MAYO DE 2021**



GUATEMALA, AGOSTO DE 2021



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	3
INFORMACION EXAMINADA	3
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	4
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	8
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	12
COMISION DE AUDITORIA	13



ANTECEDENTES

De conformidad con el Acuerdo Ministerial No. 13-98 emitido por el Ministerio de Finanzas Públicas, Artículo 2: "Los Fondos Rotativos Especiales son disponibilidades de efectivo que sitúa el Ministerio de Finanzas Públicas a las Instituciones del Estado dependientes del Organismo Ejecutivo que se deberán operar de acuerdo con las normas de ejecución presupuestaria. Dichos fondos estarán destinados a garantizar el pago inmediato y oportuno de los gastos que demanden la ejecución de programas y proyectos previstos en sus respectivos presupuestos."

El Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda constituyó los Fondos Rotativos Especiales de Privativos para el año 2021 a través del Acuerdo Ministerial número 183-2021 de fecha 27 de enero 2021, para las unidades ejecutoras siguientes:

Nombre de la Unidad Ejecutora	Monto Q.
Unidad de Administración Financiera –UDAF- (Reserva)	1,950,000.00
Dirección General de Aeronáutica Civil –DGAC-	500,000.00
Superintendencia de Telecomunicaciones –SIT-	500,000.00
Unidad para el Desarrollo de Vivienda Popular –UDEVIPO-	50,000.00
TOTAL	3,000,000.00

CONSTITUCIÓN FONDOS DE CAJAS CHICAS

El Director General de la Dirección General de Aeronáutica Civil, autorizó la constitución de los Fondos de Cajas Chicas, para las siguientes unidades administrativas:

No.	Unidad Administrativa	Acuerdo Nombramiento Interno No.	Fecha Nombramiento	Monto Q.
1.	Departamento de Tesorería, Gerencia Financiera.	DS-005-2021	05/02/2021	25,000.00
2.	Aeropuerto Internacional Mundo Maya.	DS-007-2021	05/02/2021	50,000.00
3	Gerencia de Infraestructura.	DS-09-2021	24/05/2021	5,000.00

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con lo que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su Reglamento y el Nombramiento de Auditoría No. 104402-1-2021.



NORMAS DE AUDITORÍA APLICADAS

La auditoría se realizó conforme las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT- aprobadas mediante Acuerdo No. A-075-2017 de la Contraloría General de Cuentas y Normas Gubernamentales de Control Interno.

DESCRIPCIÓN DE LA MATERIA CONTROLADA

Revisión de los gastos efectuados por medio del Fondo Rotativo Especial de Privativos y Fondos de Cajas Chicas, aprobados para el ejercicio 2021, de igual manera, los desembolsos autorizados en concepto de viáticos y gastos conexos y reconocimiento de gastos por servicios prestados.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar el adecuado y oportuno cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas contenidas en las Leyes, Reglamentos y Normativas internas vigentes, relacionadas e inherentes al área objeto de auditoría.

Cumplir con el Plan Anual de Auditoría del año 2021.

ESPECIFICOS

Establecer que rubros integran el Fondo Rotativo y los Fondos de Cajas Chicas a la fecha de corte.

Evaluar la oportunidad de los registros de los libros de bancos y sus respectivas conciliaciones bancarias.

Comprobar la correcta y oportuna liquidación de los fondos asignados.

Verificar que los gastos realizados durante el periodo estén clasificados en los renglones presupuestarios correspondientes.

Verificar la documentación de soporte adjunta a facturas liquidadas por Fondo Rotativo.

Verificar de forma selectiva, las liquidaciones de viáticos y gastos conexos y de reconocimiento de gastos.



Efectuar seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

Emitir las recomendaciones, para el fortalecimiento del control interno del área evaluada.

ALCANCE

El examen comprendió la evaluación de las operaciones del Fondo Rotativo Especial de Privativos y Fondos de Cajas Chicas, aprobados para el año 2021, verificar el adecuado manejo de los recursos monetarios, revisión de: libros de bancos, conciliaciones bancarias, liquidaciones de cajas chicas, rendiciones del fondo rotativo y publicaciones en el sistema de Guatecompras, así mismo, verificar el cumplimiento de los Acuerdos Gubernativos 106-2016 y sus reformas "Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos" y 26-2019 "Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados", evaluación de la estructura de control interno, durante el período comprendido del 15 de enero al 31 de mayo 2021 y efectuar seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.

INFORMACION EXAMINADA

1. El 25 de mayo 2021 se practicó arqueo al Fondo Rotativo Especial de Privativos y a los Fondos de Caja Chica: a) Departamento de Tesorería al 31 de mayo 2021, b) Gerencia de Infraestructura al 30 de julio 2021 e Integración del Fondo al Aeropuerto Internacional Mundo Maya al 04 de junio 2021, en estos se aplicaron procedimientos de auditoría, para determinar la integración de los fondos.
2. Revisión de los registros mensuales del libro de bancos y conciliación bancaria correspondiente a la cuenta del Fondo Rotativo, así mismo, a los libros autorizados para los distintos Fondos de Caja Chica.
3. Con la información proporcionada por el Departamento de Tesorería, se revisaron 23 expedientes por adquisiciones de bienes y servicios con su respectiva documentación de soporte original, contemplando para el efecto las Disposiciones generales a observar en la Ejecución Presupuestaria durante el ejercicio fiscal 2021, establecidas en el Oficio Circular UDAF No. 04-2021 de fecha 29 de enero 2021.
4. En el período auditado se contabilizaron 31 desembolsos por Viáticos y Gastos Conexos y Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados y se seleccionó una muestra 7 expedientes liquidados (2 corresponden a viáticos y 5 corresponden a reconocimiento de gastos) para verificar el cumplimiento a lo



establecido en los Acuerdos Gubernativos 106-2016 y sus reformas Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos y 26-2019 Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados, así mismo, se contemplaron los Manuales de Normas y Procedimientos respectivos.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Como resultado de la revisión de expedientes de gasto a través de Fondo Rotativo, con su documentación de respaldo, se detectó lo siguiente:

Deficiencia 1

Por medio de la Solicitud de Compra de Bienes, Suministros y/o Servicios, Pedido No. 662-2021 de fecha 24/03/2021 la Gerencia de Infraestructura Aeroportuaria, solicitó insumos para la colocación de portones de seguridad perimetral. La compra fue bajo la modalidad de baja cuantía según -NPG- E487970381, adjudicada al proveedor Corporación Ferrun, S.A. (NIT 784113-2 inscrito en el Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, es decir que, está sujeto a retención definitiva del Impuesto Sobre la Renta) quien presentó la Factura Serie "B" No. 0916 por valor de Q9,945.25 de fecha 08/04/2021. Posteriormente el Departamento de Tesorería pagó al proveedor con el cheque número 9212 de fecha 08/04/2021 por el valor indicado en la factura, sin embargo:

a) En la emisión del cheque se omitió la retención de Q443.99 del Impuesto Sobre la Renta -ISR-, no obstante, el 13/05/2021 esta deficiencia fue subsanada, con el reintegro de este valor en la cuenta del Fondo Rotativo y la emisión de la referida retención a favor del proveedor.

b) Por la fecha de adquisición y el valor desembolsado correspondía exigir Factura Electrónica en Línea -FEL- según lo descrito en la Resolución SAT-DSI-887-2020 publicada en el Diario Oficial de Centroamérica el 19 de octubre 2020 (vigente a partir del 01 de abril 2021) y Oficio Circular UDAF No. 04-2021 Disposiciones generales a observar en la Ejecución Presupuestaria durante el ejercicio fiscal 2021.

El gasto se registró en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- FR03 Documento de Rendición de Fondo Rotativo en la entrada número 6, el cual fue presentado y liquidado ante la Unidad de Administración Financiera -UDAF- del MICIVI.



Deficiencia 2

La Administración del Aeropuerto Internacional Mundo Maya por medio de la Solicitud de Compra de Bienes, Suministros y/o Servicios No. De Pedido C.C. 28-2021 de fecha 02/03/2021 solicitó un servicio de mantenimiento y/o reparación de motobombas de la DGAC, adjudicado bajo la modalidad de baja cuantía según -NPG- E487425502 al proveedor Nery Barrientos Acosta (NIT 650005-6) quien presentó Factura Serie A1 número 99 de fecha 05/03/2021 por valor de Q2,450.00, no obstante, a pesar de que este documento se encuentra en estado inactivo por vencimiento a partir del 01/01/2020, Resolución No. 2012-5-556-339, el servicio se pagó el 05/03/2021 a través del Fondo de Caja Chica con el cheque número 2062 y se presentó en la Liquidación No. 3-2021 del fondo referido.

De acuerdo con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- FR03 Documento de Rendición de Fondo Rotativo, el gasto se registró en la rendición número 5 del Fondo Rotativo el cual fue presentado y liquidado ante la Unidad de Administración Financiera -UDAF- del MICIVI.

Ambos gastos fueron sujetos a una verificación previa a ser autorizados, sin embargo, no se detectaron. En consecuencia, se cuestionó al Jefe del Departamento de Tesorería, sobre las deficiencias antes descritas, por medio del Requerimiento 104402-1-2021-09/IAACB, notificado el 28 de julio 2021, con plazo de vencimiento 30 de julio 2021. No obstante, no se obtuvo respuesta.

Deficiencia 3

Se determinó que las deficiencias recurrentes en la documentación de soporte son: a) La fecha entre la Solicitud de Compra de Bienes, Suministros y/o Servicios (pedido) y la fecha de la factura exceden el tiempo prudencial de 15 días, que establece el numeral 13.1.1 b) Las cotizaciones aprobadas no incluyen la firma y sello de la Unidad de Compras, que establece el numeral 13.1.2 ambos del Oficio Circular UDAF No. 04-2021.

En lo referente a los viáticos y reconocimiento de gastos por servicios prestados, no incluyen: hoja de cálculo de anticipo ni constancia de entrega de documentos por parte de los comisionados ante el Departamento de Tesorería, situación que limita deducir responsabilidades. Así mismo, se verificó carencia de firmas e información en los libros utilizados para el registro de entrega de formularios (V-A, V-C, V-E, V-L, RG-A y RG-L).



RESULTADOS DE ARQUEOS DE FONDOS**A. ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO ESPECIAL DE PRIVATIVOS**

Integración del Fondo Rotativo Especial de Privativos al 25 de mayo 2021:

CÉDULA	CONCEPTO	TOTAL Q.
A1	DISPONIBLE	18,095.84
A2	DOCTO. LEGÍTIMO ABONO	39,739.25
A3	RENDICIONES APROBADAS UDAF	158,369.17
A4	VIÁTICOS O RECONOCIMIENTO DE GASTOS LIQUIDADOS Y APROBADOS UDAF	6,012.00
A5	RENDICIONES POR APROBAR	78,413.24
A6	VIÁTICOS O RECONOCIMIENTO DE GASTOS LIQUIDADOS PENDIENTES DE RENDICIÓN	125,678.75
A7	CAJAS CHICAS	30,000.00
A8	VALES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN	43,691.75
	INTEGRACIÓN NETA DEL FONDO ROTATIVO	500,000.00

OBSERVACIONES:

1. Derivado del arqueo al 25 de mayo 2021, se detectaron vales pendientes de liquidar (cédula A8). En consecuencia, se solicitó la liquidación de los mismos al Departamento de Tesorería a través del requerimiento 104402-1-2021-06/IAACB, notificado el 04 de junio 2021, sin embargo, no se obtuvo respuesta.

Como procedimiento alterno, se verificó en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- FR03 Documento de Rendición de Fondo Rotativo, que los desembolsos (Q43,691.75) por medio de vales, están registrados en las entradas números 6 y 7 y liquidados ante la Unidad de Administración Financiera –UDAF- del MICIVI.

2. A la fecha del presente informe, aún están pendientes Q15,276.38 para la liquidación total del fondo.

B. ARQUEO DEL FONDO DE CAJA CHICA ASIGNADO AL DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

CÉDULA	CONCEPTO	PARCIAL Q.	TOTAL Q.
B1	SALDO S/LIBRO DE BANCOS		2,035.20
B2	DOCUMENTOS DE LEGÍTIMO ABONO PENDIENTES DE RENDICIÓN EN F.R.		4,377.75
	Efectivo autorizado, según nombramiento DS-006-2021		5,000.00
B3	Efectivo Disponible	1,923.95	
B4	Documentos de Legítimo Abono	1,345.00	
B5	Vales por Liquidar	1,731.05	
B6	VALE POR LIQUIDAR (A través de cheque)		950.00
B7	RENDICIONES POR APROBAR UDAF		12,637.05
	Total Integración del Fondo de Caja Chica		25,000.00



OBSERVACIONES:

1. Como resultado del arqueo practicado el 31 de mayo 2021, se detectaron 7 vales por liquidar (6 otorgados en efectivo, cédula B5 y 1 vale a través de cheque, cédula B6). En virtud de lo anterior se emitió el requerimiento 104402-1-2021-06/IAACB, notificado el 04 de junio 2021 al Departamento de Tesorería, solicitando la liquidación de los vales descritos, sin embargo, no se obtuvo respuesta.

Nuevamente, como procedimiento alterno y de acuerdo con el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- FR03 Documento de Rendición de Fondo Rotativo, los gastos están registrados en las rendiciones números 7,11 y 13.

2. El fondo del Departamento de Tesorería, actualmente registra movimiento y a la fecha del presente informe, está pendiente de la liquidación total ante el Fondo Rotativo.

C. INTEGRACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA ASIGNADO AL AEROPUERTO INTERNACIONAL MUNDO MAYA AL 04/06/2021

CÉDULA	CONCEPTO	TOTAL Q.
C1	SALDO S/ LIBRO DE BANCOS	-
C2	Rendiciones Por Aprobar UDAF	49,992.12
C3	Reintegro al Fondo Rotativo Especial de Privativos de la DGAC	7.88
	Total Integración del Fondo de Caja Chica	50,000.00

OBSERVACIÓN:

De conformidad con la información proporcionada (estados de cuenta, libro de bancos, conciliación bancaria, liquidaciones), se determinó que los recursos asignados a la Administración del Aeropuerto Internacional Mundo Maya, fueron liquidados en su totalidad y el efectivo no utilizado de Q7.88 fue depositado a la cuenta bancaria número 33-3300691-6 denominada "Dirección General de Aeronáutica Civil Fondo Rotativo", según depósito No. 68103307 de fecha 05 de mayo 2021.

D. ARQUEO DEL FONDO DE CAJA CHICA ASIGNADO A LA GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA

CÉDULA	CONCEPTO	PARCIAL Q.	TOTAL Q.
	Efectivo autorizado, según Nombramiento No. DS-09-2021		5,000.00
D1	Efectivo Disponible	1,964.46	
D2	Documentos de Legítimo Abono	3,035.54	



Total Integración del Fondo de Caja Chica	5,000.00
---	----------

OBSERVACIÓN:

De conformidad con el arqueo practicado al 30 de julio 2021 al fondo asignado a la Gerencia de Infraestructura, actualmente registra movimiento y a la fecha del presente informe, aún está pendiente de la liquidación total.

RENDICIONES DEL FONDO ROTATIVO

De acuerdo con el reporte R00804314 generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, muestra que al 24 de agosto 2021 la liquidación del Fondo Rotativo asciende a Q484,723.62 equivalente al 96.94%, situación que refleja un saldo pendiente de liquidación de Q15,276.38. El detalle de las rendiciones se describe a continuación:

Cur	Fecha	Rendición No.	Monto Q	Cur	Fecha	Reversión Q.	Liquidación Final Q
119	14/04/2021	2	88,702.07	-	-	-	88,702.07
144	21/04/2021	3	24,300.00	-	-	-	24,300.00
192	07/05/2021	4	51,379.10	-	-	-	51,379.10
210	26/05/2021	5	78,413.24	-	-	-	78,413.24
268	01/06/2021	6	55,966.30	-	-	-	55,966.30
340	21/06/2021	8	119,376.75	361	30/06/2021	-119,376.75	-
362	01/07/2021	10	119,376.75	-	-	-	119,376.75
363	05/07/2021	7	41,503.50	-	-	-	41,503.50
424	20/07/2021	11	18,948.00	-	-	-	18,948.00
458	10/08/2021	13	6,134.66	-	-	-	6,134.66
TOTAL			604,100.37			-119,376.75	484,723.62

COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

**AUDITORÍA ARQUEO DE FONDOS
ROTATIVO Y CAJAS CHICAS
PERÍODO DEL 15 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2020
INFORME: CUA 92879 EMITIDO EN NOVIEMBRE 2020**

RECOMENDACIONES GENERALES	IM*	EP**	IN***	RESULTADOS
Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Sub Dirección Administrativa, quien deberá instruir a la Gerencia Financiera, a efecto de requerir al Departamento de Tesorería:				De conformidad con el oficio GF-098-2021/CRD/irbr recibido en esta UDAI con fecha 15 de febrero de 2021, con el cual la Gerente Financiera instruye al Jefe del Departamento de Tesorería de la siguiente forma: "(...) al respecto se le instruye para que realice las acciones necesarias con relación a las recomendaciones en proceso identificadas con los códigos; 92879RG03, 92879RG04 y 92879RG06. De las acciones deberá informar con la debida documentación de soporte que demuestre las



				acciones realizadas a más tardar el día 26 de febrero de 2021 a la Unidad de Auditoría Interna."
Código 92879RG03				
Gestionar la inclusión de las firmas pendientes en cada documento (Facturas, Ingresos a Almacén e Inventarios Forma-1-H-AERO-CCC, Solicitudes de Pedido, entre otros) además de completar estos con los documentos descritos en "ANEXO DEFICIENCIAS EN EXPEDIENTES DE COMPRAS" adjunto; en virtud, que es competencia del Departamento de Tesorería, velar por el control interno de las operaciones relacionadas con el Fondo Rotativo.		X		Esta UDAI considera estas recomendaciones en proceso, en virtud de, de lo arriba expuesto por la Gerente Financiero, en ese sentido, nuevamente a la espera de la información.
Código 92879RG04				
Presentar al Departamento de Contabilidad, un informe detallado con las rendiciones de los fondos rotativos aprobados para el ejercicio 2020 y trasladar la documentación de soporte, para el adecuado registro en los formularios de caja fiscal.		X		
Código 92879RG06				
Supervisar oportunamente la información de los libros autorizados para el control de formularios de viáticos y reconocimiento de gastos y enfatizar al encargado, sobre la diligencia en la actualización de los registros, para evitar alteraciones y tachones. De preferencia practicar mensualmente corte de formas y reflejar el resultado en cada libro autorizado.		X		
Código 92879RG05				
Previo a realizar desembolsos a través del Fondo Rotativo asignado, el expediente deberá incluir una boleta de revisión de documentación y de cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables generada por el Departamento de Calificación del Gasto, con el fin de evitar pagos de negociaciones que incumplen con las modalidades de baja cuantía y compra directa, establecidas en el artículo 43 del Decreto 57-92 Ley de Contrataciones del Estado.	X			De conformidad con el oficio GF-099-2021/CRD/irbr de fecha 15 de febrero de 2021, la Gerencia Financiera informa: "(...) A la presente fecha no se cuenta con Jefe del Departamento de Calificación del Gasto, sin embargo se ha realizado la revisión y análisis de la documentación que respalde los gastos efectuados por las unidades de la DGAC velando que todos los documentos de gastos de ejecución presupuestaria cumplan con los requisitos de Ley previo a efectuarse el pago correspondiente." Esta UDAI, considera la recomendación implementada, en virtud de, lo arriba expuesto, no obstante, queda bajo la responsabilidad de la Gerencia Financiera, exigir al Tesorero, que previo a realizar cualquier desembolso por medio del Fondo Rotativo, el expediente deberá contener la boleta de revisión emitida por el personal del Departamento de Calificación del Gasto, a excepción de las cajas chicas y proceso de vales, siendo responsables de la aceptación del gasto y verificación del cumplimiento de leyes, los encargados de otorgar dichos fondos.
*IMPLEMENTADAS **EN PROCESO ***INCUMPLIDAS				



RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Sub Dirección Administrativa, quien deberá instruir a la Gerencia Financiera, a efecto de exigir al Jefe del Departamento de Tesorería:

- La liquidación total del Fondo Rotativo Especial de Privativos No. 1 ante la Unidad de Administración Financiera del MICIVI y realizar el traslado de los recursos no utilizados al fondo común. (Código referencia 104402RG01).
- Presentar al Departamento de Contabilidad, un informe detallado con las rendiciones de los fondos rotativos aprobados para el ejercicio 2021 y trasladar la documentación de soporte, para el correspondiente registro en los formularios de caja fiscal. (Código referencia 104402RG02).
- Divulgar al personal involucrado y responsable de la administración de los fondos y requerir el cumplimiento del Oficio Circular UDAF No. 04-2021 “Disposiciones generales a observar en la ejecución presupuestaria durante el ejercicio fiscal 2021”, especialmente en lo relacionado con el Área de Tesorería. (Código referencia 104402RG03).
- Entregar a los comisionados un documento que describa con suficiente detalle, las instrucciones sobre la utilización de los viáticos y gastos conexos y de reconocimiento de gastos, así como, la entrega formal (por escrito) de sus liquidaciones con su respectiva documentación de soporte, de preferencia dentro de los tres días hábiles posteriores al vencimiento de la comisión, con el fin de disponer del resto de días para realizar oportunamente la revisión y solicitar las correcciones que ameriten o el reintegro de fondos que correspondan, a efecto de dar cumplimiento al plazo establecido en el artículo 9 de los Acuerdos Gubernativos 106-2016 y 26-2019. (Referencia código 104402RG04).
- En cumplimiento de los Manuales de Normas de Procedimientos de viáticos y reconocimiento de gastos, elaborar cédula de cálculos para determinar el



antipico de viáticos o reconocimiento de gastos (que incluya nombres y firmas del personal responsable de su elaboraci3n y revisi3n), documento que debe formar parte del respectivo expediente. (Referencia c3digo 104402RG05).



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	FRANCIS ARTURO ARGUETA AGUIRRE	DIRECTOR GENERAL	15/01/2021	31/05/2021
2	NERI ARSENIO RUANO ESCOBAR	SUB DIRECTOR ADMINISTRATIVO	22/03/2021	31/05/2021
3	CINTHYA ROCIO DIAZ CASTILLO	GERENTE FINANCIERO	15/01/2021	31/05/2021
4	ERHLICH ANTONIO CORRALES LARA	TESORERO - GERENCIA FINANCIERA	15/01/2021	31/05/2021
5	CARLOS ANTONIO MEZA LOPEZ	JEFE DEPTO. PRESUPUESTO	15/01/2021	31/05/2021
6	MIRNA YESSENIA GARCIA GUZMAN	COORDINADORA ADMINISTRATIVA AEROPUERTO INTERNACIONAL MUNDO MAYA, PETÉN	05/02/2021	31/05/2021
7	DIANA MARIA BARQUIN DEL VALLE	ASISTENTE ADMINISTRATIVO AEROPUERTO INTERNACIONAL MUNDO MAYA, PETÉN	05/02/2021	31/05/2021
8	CRISTIAN ESTUARDO RIOS CIFUENTES	ENCARGADO DE CAJA CHICA -INFRAESTRUCTURA	24/05/2021	31/05/2021
9	RITA MARIA MADRID FRANCO	DEPARTAMENTO DE CALIFICACION DEL GASTO	15/01/2021	31/05/2021
10	CARLA BEATRIZ CASTRO HERNANDEZ	ASISTENTE EN TESORERIA	05/02/2021	31/05/2021
11	SOFIA GABRIELA DE LEON BARRIOS	DEPARTAMENTO CALIFICACION DEL GASTO	08/03/2021	31/05/2021



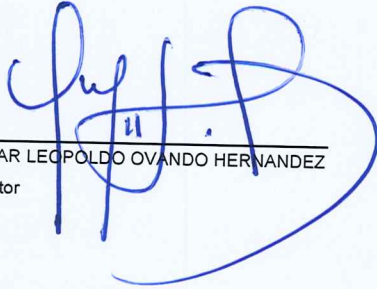
COMISION DE AUDITORIA



ISMARY ANDREA ALEJANDRA CARDENAS BARRIOS
Auditor



ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA
Supervisor



OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ
Director

