# 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](#_TOC_250004)

[OBJETIVOS 2](#_TOC_250003)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250002)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#_TOC_250001)

[ANEXOS 9](#_TOC_250000)

# INTRODUCCION

**ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA**

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

# FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

1. El Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Acuerdo Gubernativo 96-2019), establece en el artículo 66. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA. "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada, para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría. La Contraloría a través de su dependencia específica le dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar que se han atendido las recomendaciones respectivas".
2. Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadores Superiores adaptadas a Guatemala -ISSAI.GT- 400 (aprobadas mediante Acuerdo No. A-075-2017) indican en el numeral 52 Seguimiento: "Los auditores deben dar seguimiento a los casos de incumplimiento, cuando proceda. Un proceso de seguimiento facilita la implementación eficaz de la acción correctiva y proporciona una retroalimentación valiosa a la entidad auditada, a los usuarios del informe de auditoría y al auditor (para la planeación de auditorías futuras). La necesidad de dar seguimiento a los casos anteriormente reportados de no cumplimiento variará de acuerdo a la naturaleza de la materia examinada, el incumplimiento identificado y las circunstancias particulares de la auditoría. En las auditorías que se llevan a

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

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

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

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

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

# OBJETIVOS

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

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

# ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Durante el período comprendido del 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 cedulas de auditoría, que incluyen el estado de las recomendaciones, los comentarios presentados por el personal responsable de la implementación (además de adjuntar la documentación de soporte) y el comentario actual de auditoría sobre cada recomendación.

# RESUMEN DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES AL 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** | **RECOMEN- DACIONES** | **IMPLEMEN- TADAS** | **%** | **EN PROCESO** | **%** | **INCUM- PLIDAS** | **%** |
| 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%** |

# RECOMENDACIONES FISCAL 2021

**FORMULADAS**

**EN INFORMES**

**DEL**

# PERÍODO

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%** |

# 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 GENRAL (REVISION ESPECIAL) | 9 | 3 | 2 | 0 | 0 | 4 |
| 92909 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 92918 | ACTIVOS FIJOS | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| - | **TOTALES** | **103** | **13** | **21** | **0** | **1** | **68** |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **13%** | **20%** | **0%** | **1%** | **66%** |

# 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%** |

# 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 | G E R E N C I A D E S E R V I C I O S ADMINISTRATIVOS | 12 | 0 | 0 | 4 | 0 | 8 |
| 74018 | VISITA AEROPUERTO MUNDO MAYA, PETEN | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 74022 | PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 74028 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74030 | EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 8 | 4 | 0 | 0 | 3 | 1 |
| 76978 | REVISION ESPECIAL DE INSUMOS | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 78631 | PERSONAL | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | **TOTALES** | 189 | 98 | 6 | 8 | 6 | 71 |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | **100%** | **52%** | **3%** | **4%** | **3%** | **38%** |

# 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 AERODRODOMO 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

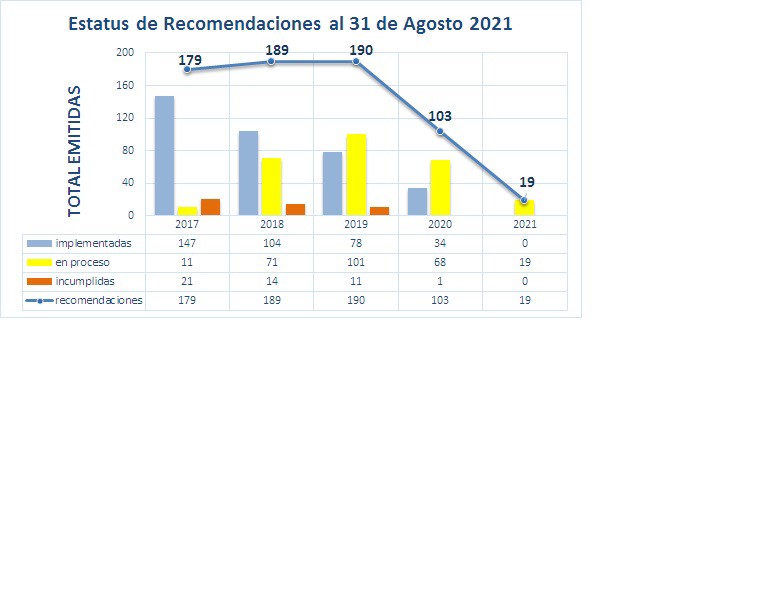
Supervisor

OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ

Director

# ANEXOS

ANEXO A



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017** | | | | | | | | | |
| **CUA** | **TIPO DE HALLAZGO** | **HALLAZGO** | **CODIGO** | **RECOMENDACION** | **IMPLEMENTADA** | **EN PROCESO** | **INCUMPLIDA** | |
| **4** | **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** | **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** | **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 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** | **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 |  |  | |
| **2** | **TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA** | |  |  |  |  |  |
| 64473 | ASPECTOS LEGALES | COBROS NO REALIZADOS POR SOLICITUD DE RENOVACION DE LA TARJETA 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** | **ACTIVOS FIJOS** | |  |  |  |  |  |
| 64474 | ASPECTOS LEGALES | INGRESO DE ACTIVOS FIJOS AL INVENTARIO CON DEFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE | 64474AL01 | 1 |  |  |  | |
| 64474 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64474RG01 | 2 | ABR-2019 |  |  | |
| **3** | **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** | **ARQUEOS DE FONDOS (ROTAVITO Y CAJAS CHICAS)** | |  |  |  |  |  |
| 64479 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64479RG01 | 1 |  |  | JUN-2021 | |
| 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** | **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 |  |  | |
| 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** | **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** | **INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES** | |  |  |  |  |  |
| 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** | **INGRESOS POR TASA DE SEGURIDAD** | |  |  |  |  |  |
| 64483 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64483RG01 | 1 | OCT-2017 |  |  | |
| 64483 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 64483RG02 | 2 | OCT-2017 |  |  | |
| **7** | **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** | **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 |  |  | |
| 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** | **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** | **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** | **ALMACEN** | |  |  |  |  |  |
| 64491 | ASPECTOS LEGALES | MANEJO INCORRECTO DE TARJETAS 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** | **INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS** | |  |  |  |  |  |
| 64492 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64492RG01 | 1 |  |  | FEB-2020 | |
| 64492 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 64492RG02 | 2 |  |  | FEB-2020 | |
| 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** | **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** | **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** | **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 |  |  | |
| 64496 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64496RG01 | 8 | FEB-2019 |  |  | |
| 64496 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 64496RG02 | 9 | FEB-2019 |  |  | |
| **7** | **VISITA A AEROPUERTO MUNDO MAYA** | |  |  |  |  |  |
| 64498 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES | 64498AL0101 | 1 | ENE-2018 |  |  | |
| 64498 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES | 64498AL0102 | 2 |  |  |  | |
| 64498 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES | 64498AL0103 | 3 | FEB-2018 |  |  | |
| 64498 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES | 64498AL0104 | 4 | ENE-2018 |  |  | |
| 64498 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES | 64498AL0105 | 5 | DIC-2018 |  |  | |
| 64498 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 64498RG01 | 6 | DIC-2018 |  |  | |
| 64498 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 64498RG02 | 7 |  |  |  | |
| **9** | **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** | **VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES** | |  |  |  |  |  |
| 67779 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 67779RG01 | 1 | MAY-2017 |  |  | |
| 67779 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 67779RG02 | 2 | MAY-2017 |  |  | |
| 67779 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 67779RG03 | 3 | JUN-2017 |  |  | |
| 67779 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 67779RG04 | 4 | JUN-2017 |  |  | |
| **5** | **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** | **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** | **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 |  |  | |
| 69215 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 69215RG07 | 7 | FEB-2018 |  |  | |
| **5** | **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** | **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** | **UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS** | |  |  |  |  |  |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS | 69606AL0101 | 1 | ENE-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS | 69606AL0102 | 2 | FEB-2018 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS | 69606AL0103 | 3 | FEB-2018 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS | 69606AL0104 | 4 | AGO-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS | 69606AL0105 | 5 | ENE-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS | 69606AL0201 | 6 | JUN-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS | 69606AL0202 | 7 | JUN-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS | 69606AL0203 | 8 | JUN-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS | 69606AL0204 | 9 | JUN-2019 |  |  | |
| 69606 | ASPECTOS LEGALES | IINCUMPLIMIENTO 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** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2018 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2018** | | | | | | | | |
| **CUA** | **TIPO DE HALLAZGO** | **HALLAZGO** | **CODIGO** | | **RECOMENDACION** | **IMPLEMENTADA** | **EN PROCESO** | **INCUMPLIDA** |
| **2** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | | |  |  |  |  |  |
| 73943 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS DE CAJA FISCAL (No. 1) | 73943CI0101 | | 1 | DIC-2018 |  |  |
| 73943 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LOS REGISTROS DE CAJA FISCAL (No. 1) | 73943CI0102 | | 2 | DIC-2018 |  |  |
| **11** | **PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS** | | |  |  |  |  |  |
| 73944 | CONTROL INTERNO | SERVICIOS PAGADOS NO PRESTADOS (No. 1) | 73944CI0101 | | 1 | JUL-2018 |  |  |
| 73944 | CONTROL INTERNO | SERVICIOS PAGADOS NO PRESTADOS (No. 1) | 73944CI0102 | | 2 | JUL-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73944RG01 | | 3 | MAR-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73944RG02 | | 4 | JUN-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73944RG03 | | 5 | JUN-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73944RG04 | | 6 | AGO-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73944RG05 | | 7 | NOV-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 73944RG06 | | 8 | JUN-2019 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 73944RG07 | | 9 | AGO-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | 73944RG08 | | 10 | AGO-2018 |  |  |
| 73944 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | 73944RG09 | | 11 | NOV-2018 |  |  |
| **11** | **UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS** | | |  |  |  |  |  |
| 73947 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE GESTIÓN DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS (No. 1) | 73947AL01 | | 1 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y LEYES PRESUPUESTARIAS (No. 2) | 73947AL0201 | | 2 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y LEYES PRESUPUESTARIAS (No. 2) | 73947AL0202 | | 3 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO A NORMAS Y REGULACIONES (No. 3) | 73947AL03 | | 4 | NOV-2018 |  |  |
| 73947 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1) | 73947CI0101 | | 5 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1) | 73947CI0102 | | 6 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1) | 73947CI0103 | | 7 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1) | 73947CI0104 | | 8 | DIC-2018 |  |  |
| 73947 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73947RG01 | | 9 | ENE-2019 |  |  |
| 73947 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73947RG02 | | 10 | ENE-2019 |  |  |
| 73947 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73947RG03 | | 11 | ENE-2019 |  |  |
| **1** | **PERSONAL** | | |  |  |  |  |  |
| 73949 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73949RG01 | | 1 | AGO-2018 |  |  |
| **5** | **EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS** | | |  |  |  |  |  |
| 73962 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73962RG01 | | 1 | ENE-2019 |  |  |
| 73962 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73962RG02 | | 2 |  |  |  |
| 73962 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73962RG03 | | 3 |  |  |  |
| 73962 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73962RG04 | | 4 |  |  |  |
| 73962 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73962RG05 | | 5 |  |  |  |
| **15** | **SERVICIOS AEROPORTUARIOS** | | |  |  |  |  |  |
| 73966 | ASPECTOS LEGALES | OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966AL0101 | | 1 |  |  |  |
| 73966 | ASPECTOS LEGALES | OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966AL0102 | | 2 |  |  |  |
| 73966 | ASPECTOS LEGALES | OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966AL0103 | | 3 |  |  |  |
| 73966 | CONTROL INTERNO | FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966CI0101 | | 4 |  |  |  |
| 73966 | CONTROL INTERNO | FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966CI0102 | | 5 | MAR-2019 |  |  |
| 73966 | CONTROL INTERNO | FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | 73966CI0103 | | 6 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73966RG01 | | 7 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73966RG02 | | 8 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73966RG03 | | 9 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73966RG04 | | 10 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73966RG05 | | 11 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 73966RG06 | | 12 | AGO-2019 |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 73966RG07 | | 13 |  |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | 73966RG08 | | 14 | JUL-2019 |  |  |
| 73966 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | 73966RG09 | | 15 |  |  |  |
| **6** | **EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS** | | |  |  |  |  |  |
| 73969 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO ELABORACIÓN CTAS. CORRIENTES P/CONTROL SALDOS FTS. FINANCIAMIENTO 31 Y 32 (No. 1) | 73969AL01 | | 1 |  |  | AGO-2019 |
| 73969 | CONTROL INTERNO | INCUMPLIMIENTO IMPLEMENTACIÓN HERRAMIENTA ELECTRÓNICA P/CONTROL PRESUPUESTO EGRESOS (No. 1) | 73969CI01 | | 2 |  |  | JUN-2021 |
| 73969 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73969RG01 | | 3 | OCT-2019 |  |  |
| 73969 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73969RG02 | | 4 | DIC-2020 |  |  |
| 73969 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73969RG03 | | 5 |  |  | JUN-2021 |
| 73969 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73969RG04 | | 6 | AGO-2019 |  |  |
| **13** | **ARRENDAMIENTO DE HANGARES, LOCALES COMERCIALES Y PARQUEO** | | |  |  |  |  |  |
| 73973 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1) | 73973AL0101 | | 1 |  |  |  |
| 73973 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1) | 73973AL0102 | | 2 | MAR-2019 |  |  |
| 73973 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENTE RECUPERACION DE LA CARTERA MOROSA (No. 1) | 73973AL0103 | | 3 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL DE R.F Y DETERMINACIÓN DE R.V. (No. 1) | 73973CI0101 | | 4 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | CONTRATOS VENCIDOS (No. 2) | 73973CI0201 | | 5 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | CONTRATOS VENCIDOS (No. 2) | 73973CI0202 | | 6 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | SEGURO DE CAUCIÓN DE CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS VENCIDOS (No. 3) | 73973CI0301 | | 7 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | DIFERENCIAS EN MTS 2 DE HANGARES Y LOCALES COMERCIALES (No. 4) | 73973CI0401 | | 8 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5) | 73973CI0501 | | 9 |  |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5) | 73973CI0502 | | 10 | OCT-2018 |  |  |
| 73973 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LA SEÑALIZACIÓN, MANTENIMIENTO Y DISTRIBUCIÓN (No. 5) | 73973CI0503 | | 11 |  |  |  |
| 73973 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73973RG01 | | 12 | JUL-2019 |  |  |
| 73973 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73973RG02 | | 13 |  |  |  |
| **7** | **TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA** | | |  |  |  |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1) | 73974CI0101 | | 1 | JUN-2018 |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1) | 73974CI0102 | | 2 | OCT-2018 |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE DOCUMENTOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE TIA (No. 1) | 73974CI0103 | | 3 | ABR-2021 |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONTROL EN LA CINTAS Y PROTECTORES PLASTICOS (No. 2) | 73974CI02 | | 4 | JUN-2018 |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE ACTUALIZACION DEL MOPF DE LA GERENCIA RRHH (No. 3) | 73974CI0301 | | 5 |  |  |  |
| 73974 | CONTROL INTERNO | FALTA DE ACTUALIZACION DEL MOPF DE LA GERENCIA RRHH (No. 3) | 73974CI0302 | | 6 | SEP-2018 |  |  |
| 73974 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73974RG01 | | 7 | ABR-2021 |  |  |
| **19** | **INVENTARIO DE BIENES** | | |  |  |  |  |  |
| 73977 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1) | 73977AL0101 | | 1 |  |  |  |
| 73977 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1) | 73977AL0102 | | 2 |  |  |  |
| 73977 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1) | 73977AL0103 | | 3 | SEP-2019 |  |  |
| 73977 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1) | 73977AL0104 | | 4 |  |  |  |
| 73977 | ASPECTOS LEGALES | FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1) | 73977AL0105 | | 5 | AGO-2019 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73977RG01 | | 6 | AGO-2019 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73977RG02 | | 7 | MAY-2019 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73977RG03 | | 8 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73977RG04 | | 9 | MAR-2020 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73977RG05 | | 10 | MAR-2020 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 73977RG06 | | 11 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 73977RG07 | | 12 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | 73977RG08 | | 13 | SEP-2019 |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | 73977RG09 | | 14 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 | 73977RG10 | | 15 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 11 | 73977RG11 | | 16 |  |  |  |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 12 | 73977RG12 | | 17 |  |  | DIC-2019 |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 13 | 73977RG13 | | 18 |  |  | MAR-2020 |
| 73977 | RECOMENDACIÓN G. | No. 14 | 73977RG14 | | 19 |  |  |  |
| **3** | **CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA** | | |  |  |  |  |  |
| 73980 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIA EN PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 1) | 73980AL01 | | 1 | OCT-2018 |  |  |
| 73980 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 2) | 73980AL02 | | 2 | OCT-2018 |  |  |
| 73980 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73980RG01 | | 3 | OCT-2018 |  |  |
| **6** | **SOLVENCIAS FINANCIERAS** | | |  |  |  |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1) | 73981CI0101 | | 1 | MAR-2020 |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1) | 73981CI0102 | | 2 | MAR-2020 |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1) | 73981CI0103 | | 3 |  |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | FALTA DE ELABORACION DE REPORTES MENSUALES (No. 2) | 73981CI0201 | | 4 | AGO-2019 |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | FALTA DE ELABORACION DE REPORTES MENSUALES (No. 2) | 73981CI0202 | | 5 | FEB-2021 |  |  |
| 73981 | CONTROL INTERNO | FORMULARIOS DE SOLVENCIAS CARECEN DE AUTORIZACION (No. 3) | 73981CI03 | | 6 |  |  |  |
| **5** | **ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS** | | |  |  |  |  |  |
| 73982 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73982RG01 | | 1 | DIC-2018 |  |  |
| 73982 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73982RG02 | | 2 | FEB-2019 |  |  |
| 73982 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73982RG03 | | 3 | DIC-2018 |  |  |
| 73982 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73982RG04 | | 4 | DIC-2018 |  |  |
| 73982 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73982RG05 | | 5 | OCT-2019 |  |  |
| **10** | **VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS** | | |  |  |  |  |  |
| 73998 | ASPECTOS LEGALES | ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1) | 73998AL0101 | | 1 | NOV-2020 |  |  |
| 73998 | ASPECTOS LEGALES | ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1) | 73998AL0102 | | 2 | FEB-2019 |  |  |
| 73998 | ASPECTOS LEGALES | ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES VIÁTICOS Y RECONOCIMIENTO GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DUDOSA (No. 1) | 73998AL0103 | | 3 | FEB-2019 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 73998RG01 | | 4 | DIC-2020 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 73998RG02 | | 5 | FEB-2019 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 73998RG03 | | 6 | JUN-2019 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 73998RG04 | | 7 | ABR-2021 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 73998RG05 | | 8 | ABR-2021 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 73998RG06 | | 9 | JUN-2019 |  |  |
| 73998 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 73998RG07 | | 10 | JUN-2019 |  |  |
| **14** | **MANUALES ADMINISTRATIVOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1-A | 74002RG0101 | | 1 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1-B | 74002RG0102 | | 2 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74002RG02 | | 3 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74002RG03 | | 4 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 74002RG04 | | 5 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5-A | 74002RG0501 | | 6 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5-B | 74002RG0502 | | 7 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 74002RG06 | | 8 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7-A | 74002RG0701 | | 9 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7-B | 74002RG0702 | | 10 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7-C | 74002RG0703 | | 11 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7-D | 74002RG0704 | | 12 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7-E | 74002RG0705 | | 13 |  |  |  |
| 74002 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | 74002RG08 | | 14 |  |  |  |
| **4** | **ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE** | | |  |  |  |  |  |
| 74004 | CONTROL INTERNO | ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1) | 74004CI0101 | | 1 |  |  |  |
| 74004 | CONTROL INTERNO | ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1) | 74004CI0102 | | 2 | FEB-2021 |  |  |
| 74004 | CONTROL INTERNO | ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1) | 74004CI0103 | | 3 | MAR-2019 |  |  |
| 74004 | CONTROL INTERNO | ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1) | 74004CI0104 | | 4 | DIC-2018 |  |  |
| **1** | **INGRESOS POR LICENCIAS VARIAS** | | |  |  |  |  |  |
| 74005 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74005RG01 | | 1 | NOV-2019 |  |  |
| **1** | **REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL** | | |  |  |  |  |  |
| 74006 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1) | 74006AL01 | | 1 | ENE-2020 |  |  |
| **3** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74007 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74007RG01 | | 1 | FEB-2019 |  |  |
| 74007 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74007RG02 | | 2 |  |  | DIC-2019 |
| 74007 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74007RG03 | | 3 | JUL-2019 |  |  |
| **3** | **CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74010 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74010RG01 | | 1 | AGO-2019 |  |  |
| 74010 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74010RG02 | | 2 | AGO-2019 |  |  |
| 74010 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74010RG03 | | 3 | AGO-2019 |  |  |
| **3** | **ALMACEN GENERAL** | | |  |  |  |  |  |
| 74011 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74011RG01 | | 1 | AGO-2019 |  |  |
| 74011 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74011RG02 | | 2 | AGO-2019 |  |  |
| 74011 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74011RG03 | | 3 |  |  | FEB-2021 |
| **5** | **TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA** | | |  |  |  |  |  |
| 74012 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74012RG01 | | 1 | FEB-2019 |  |  |
| 74012 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74012RG02 | | 2 | AGO-2019 |  |  |
| 74012 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74012RG03 | | 3 |  |  |  |
| 74012 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 74012RG04 | | 4 |  |  |  |
| 74012 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 74012RG05 | | 5 | MAR-2019 |  |  |
| **12** | **GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74017RG01 | | 1 |  |  | DIC-2019 |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74017RG02 | | 2 |  |  | DIC-2019 |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74017RG03 | | 3 |  |  | DIC-2019 |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 74017RG04 | | 4 |  |  | DIC-2019 |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 74017RG05 | | 5 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 74017RG06 | | 6 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | 74017RG07 | | 7 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | 74017RG08 | | 8 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | 74017RG09 | | 9 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 | 74017RG10 | | 10 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 11 | 74017RG11 | | 11 |  |  |  |
| 74017 | RECOMENDACIÓN G. | No. 12 | 74017RG12 | | 12 |  |  |  |
| **2** | **VISITA AEROPUERTO MUNDO MAYA, PETEN** | | |  |  |  |  |  |
| 74018 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74018RG01 | | 1 |  |  |  |
| 74018 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74018RG02 | | 2 |  |  |  |
| **6** | **PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS** | | |  |  |  |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74022RG01 | | 1 | JUN-2019 |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74022RG02 | | 2 |  |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74022RG03 | | 3 |  |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 74022RG04 | | 4 |  |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 74022RG05 | | 5 |  |  |  |
| 74022 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | 74022RG06 | | 6 | JUN-2019 |  |  |
| **4** | **VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74028 | ASPECTOS LEGALES | ACEPTACIÓN DE LIQUIDACIONES RECONOCIMIENTO DE GASTOS CON DOCUMENTACIÓN DE DUDOSA (No. 1) | 74028AL01 | | 1 | NOV-2020 |  |  |
| 74028 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74028RG01 | | 2 | OCT-2019 |  |  |
| 74028 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74028RG02 | | 3 | OCT-2019 |  |  |
| 74028 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74028RG03 | | 4 | OCT-2019 |  |  |
| **8** | **EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS** | | |  |  |  |  |  |
| 74030 | ASPECTOS LEGALES | FALTA CONCILIACION MENSUAL DE INGRESOS RECAUDADOS Y REGISTRADOS EN SICOIN (No. 1) | 74030AL01 | | 1 |  |  | ABR-2021 |
| 74030 | ASPECTOS LEGALES | PAGO IMPROCEDENTE DE MORA DE FACTURAS POR SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (No. 2) | 74030AL0201 | | 2 | NOV-2019 |  |  |
| 74030 | ASPECTOS LEGALES | PAGO IMPROCEDENTE DE MORA DE FACTURAS POR SERVICIO DE ENERGÍA ELÉCTRICA (No. 2) | 74030AL0202 | | 3 | DIC-2018 |  |  |
| 74030 | CONTROL INTERNO | FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (No. 1) | 74030CI0101 | | 4 | DIC-2018 |  |  |
| 74030 | CONTROL INTERNO | FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO (No. 1) | 74030CI0102 | | 5 |  |  | FEB-2021 |
| 74030 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 74030RG01 | | 6 |  |  |  |
| 74030 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 74030RG02 | | 7 | DIC-2018 |  |  |
| 74030 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 74030RG03 | | 8 |  |  | FEB-2021 |
| **5** | **REVISION ESPECIAL DE INSUMOS** | | |  |  |  |  |  |
| 76978 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | 76978RG01 | | 1 | MAY-2018 |  |  |
| 76978 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | 76978RG02 | | 2 | FEB-2018 |  |  |
| 76978 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | 76978RG03 | | 3 | OCT-2018 |  |  |
| 76978 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | 76978RG04 | | 4 | FEB-2018 |  |  |
| 76978 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | 76978RG05 | | 5 | FEB-2018 |  |  |
| **4** | **PERSONAL** | | |  |  |  |  |  |
| 78631 | ASPECTOS LEGALES | ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1) | 78631AL0101 | | 1 | DIC-2018 |  |  |
| 78631 | ASPECTOS LEGALES | ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1) | 78631AL0102 | | 2 | DIC-2019 |  |  |
| 78631 | CONTROL INTERNO | FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1) | 78631CI0101 | | 3 | DIC-2019 |  |  |
| 78631 | CONTROL INTERNO | FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1) | 78631CI0102 | | 4 | MAR-2019 |  |  |
|  |  |  |  | | **189** | **104** | **71** | **14** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019** | | | | | | | | |
| **CUA** | **TIPO DE HALLAZGO** | **HALLAZGO** | | **CODIGO** | **RECOMENDACION** | **IMPLEMENTADA** | **EN PROCESO** | **INCUMPLIDA** |
| **5** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83871 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83871RG01 | 1 | AGO-2019 |  |  |
| 83871 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83871RG02 | 2 | MAR-2019 |  |  |
| 83871 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83871RG03 | 3 | AGO-2019 |  |  |
| 83871 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83871RG04 | 4 | SEP-2020 |  |  |
| 83871 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83871RG05 | 5 |  |  |  |
| **11** | **AUDITORIA DE PERSONAL** | |  | |  |  |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83873RG01 | 1 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83873RG02 | 2 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83873RG03 | 3 |  |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83873RG04 | 4 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5A | | 83873RG05A | 5 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5B | | 83873RG05B | 6 |  |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | | 83873RG06 | 7 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | | 83873RG07 | 8 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | | 83873RG08 | 9 | NOV-2019 |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | | 83873RG09 | 10 |  |  |  |
| 83873 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 | | 83873RG10 | 11 | NOV-2019 |  |  |
| **29** | **INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DE DERECHO DE EXPLOTACION (No. 1) | | 83875AL0101 | 1 | ENE-2013 |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DE DERECHO DE EXPLOTACION (No. 1) | | 83875AL0102 | 2 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0201 | 3 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0202 | 4 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0203 | 5 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0204 | 6 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0205 | 7 | ENE-2020 |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0206 | 8 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2) | | 83875AL0207 | 9 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3) | | 83875AL0301 | 10 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3) | | 83875AL0302 | 11 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3) | | 83875AL0303 | 12 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3) | | 83875AL0304 | 13 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4) | | 83875AL0401 | 14 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4) | | 83875AL0402 | 15 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4) | | 83875AL0403 | 16 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4) | | 83875AL0404 | 17 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FIANZAS VENCIDAS (No. 5) | | 83875AL0501 | 18 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FIANZAS VENCIDAS (No. 5) | | 83875AL0502 | 19 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6) | | 83875AL0601 | 20 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6) | | 83875AL0602 | 21 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | INCUMPLIMIENTO DE LAS TARIFAS QUE ESTABLECE EL ACUERDO GUBERNATIVO 939-2002 (No. 7) | | 83875AL07 | 22 |  |  |  |
| 83875 | ASPECTOS LEGALES | CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO SIN INCLUIR EL PAGO DE LOS SERVICIOS BASICOS (No. 8) | | 83875AL08 | 23 |  |  |  |
| 83875 | CONTROL INTERNO | FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1) | | 83875CI0101 | 24 |  |  |  |
| 83875 | CONTROL INTERNO | FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1) | | 83875CI0102 | 25 |  |  |  |
| 83875 | CONTROL INTERNO | FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1) | | 83875CI0103 | 26 |  |  |  |
| 83875 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83875RG01 | 27 |  |  |  |
| 83875 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83875RG02 | 28 |  |  |  |
| 83875 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83875RG03 | 29 |  |  |  |
| **4** | **ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS** | |  | |  |  |  |  |
| 83876 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83876RG01 | 1 | JUN-2019 |  |  |
| 83876 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83876RG02 | 2 | SEP-2020 |  |  |
| 83876 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83876RG03 | 3 | AGO-2019 |  |  |
| 83876 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83876RG04 | 4 |  |  |  |
| **8** | **EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83878 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1) | | 83878CI01 | 1 |  |  |  |
| 83878 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1) | | 83878CI02 | 2 | ENE-2021 |  |  |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83878RG01 | 3 | ENE-2020 |  |  |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83878RG02 | 4 |  |  | ENE-2021 |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83878RG03 | 5 |  |  |  |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83878RG04 | 6 |  |  |  |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83878RG05 | 7 |  |  | DIC-2019 |
| 83878 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | | 83878RG06 | 8 | ENE-2020 |  |  |
| **14** | **CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83879CI0101 | 1 |  |  | SEP-2020 |
| 83879 | CONTROL INTERNO | CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83879CI0102 | 2 |  |  | SEP-2020 |
| 83879 | CONTROL INTERNO | CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83879CI0103 | 3 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | CONSUMOS ELEVADOS DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83879CI0104 | 4 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | FORMAS DS (SOLICITUD ABASTECIMIENTO CUPONES COMBUSTIBLE) CON ERRORES (No. 2) | | 83879CI02 | 5 | ABR-2020 |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | FALTA CONTROLES SOBRE VEHÍCULOS BAJO LA ADMINISTRACIÓN DE DGAC (No. 3) | | 83879CI0301 | 6 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | FALTA CONTROLES SOBRE VEHÍCULOS BAJO LA ADMINISTRACIÓN DE DGAC (No. 3) | | 83879CI0302 | 7 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | INADECUADO CONTROL SOBRE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (No. 4) | | 83879CI0401 | 8 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | INADECUADO CONTROL SOBRE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS (No. 4) | | 83879CI0402 | 9 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | FALTA DE SEGURO DE LOS VEHÍCULOS DE LA DGAC (No. 5) | | 83879CI05 | 10 | OCT-2019 |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | VEHÍCULO NO UBICADO FÍSICAMENTE (No. 6) | | 83879CI06 | 11 |  |  |  |
| 83879 | CONTROL INTERNO | INCONGRUENCIA ENTRE LAS FUNCIONES DESCRITAS EN EL MANUAL Y CONTRATO ADMINISTRATIVO (No. 7) | | 83879CI07 | 12 | DIC-2019 |  |  |
| 83879 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83879RG01 | 13 |  |  |  |
| 83879 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83879RG02 | 14 | AGO-2020 |  |  |
| **4** | **ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)** | |  | |  |  |  |  |
| 83880 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83880RG01 | 1 | JUN-2019 |  |  |
| 83880 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83880RG02 | 2 | AGO-2019 |  |  |
| 83880 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83880RG03 | 3 | JUL-2019 |  |  |
| 83880 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83880RG04 | 4 | AGO-2019 |  |  |
| **11** | **SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL E INTERNET** | |  | |  |  |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83881RG01 | 1 |  |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83881RG02 | 2 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83881RG03 | 3 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83881RG04 | 4 |  |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83881RG05 | 5 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | | 83881RG06 | 6 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | | 83881RG07 | 7 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | | 83881RG08 | 8 | ENE-2020 |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 | | 83881RG09 | 9 |  |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 | | 83881RG10 | 10 |  |  |  |
| 83881 | RECOMENDACIÓN G. | No. 11 | | 83881RG11 | 11 |  |  |  |
| **2** | **VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83882 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83882RG01 | 1 | AGO-2020 |  |  |
| 83882 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83882RG02 | 2 | AGO-2020 |  |  |
| **5** | **CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA** | |  | |  |  |  |  |
| 83883 | ASPECTOS LEGALES | PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1) | | 83883AL0101 | 1 | ENE-2020 |  |  |
| 83883 | ASPECTOS LEGALES | PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1) | | 83883AL0102 | 2 | SEP-2019 |  |  |
| 83883 | ASPECTOS LEGALES | PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1) | | 83883AL0103 | 3 | JUN-2019 |  |  |
| 83883 | ASPECTOS LEGALES | PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1) | | 83883AL0104 | 4 | ABR-2020 |  |  |
| 83883 | ASPECTOS LEGALES | PUBLICACIÓN EXTEMPORÁNEA DE INFORMACIÓN PÚBLICA EN EL PORTAL WEB DGAC (No. 1) | | 83883AL0105 | 5 | FEB-2020 |  |  |
| **13** | **ACTIVOS FIJOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83885 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE ACTUALIZACION DEL LIBRO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (No. 1) | | 83885AL0101 | 1 |  |  |  |
| 83885 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2) | | 83885AL0201 | 2 |  |  |  |
| 83885 | ASPECTOS LEGALES | FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2) | | 83885AL0202 | 3 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | FALTA GESTIONES PARA BAJA DE BIENES EN MAL ESTADO E INSERVIBLES DEL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS (No. 1) | | 83885CI01 | 4 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | MANUALES DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES Y DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADOS (No. 2) | | 83885CI02 | 5 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0301 | 6 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0302 | 7 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0303 | 8 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0304 | 9 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0305 | 10 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3) | | 83885CI0306 | 11 |  |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | CUR DE GASTO PAGADOS SIN CONTAR CON LA TARJETA DE RESPONSABILIDAD DE BIENES DE ACTIVO FIJO (No. 4) | | 83885CI04 | 12 | NOV-2020 |  |  |
| 83885 | CONTROL INTERNO | BIENES ADQUIRIDOS SIN USO Y PENDIENTES DE PAGO (No. 5) | | 83885CI05 | 13 |  |  |  |
| **3** | **INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83887 | ASPECTOS LEGALES | COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | | 83887AL0101 | 1 |  |  |  |
| 83887 | ASPECTOS LEGALES | COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | | 83887AL0102 | 2 |  |  |  |
| 83887 | ASPECTOS LEGALES | COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1) | | 83887AL0103 | 3 | DIC-2019 |  |  |
| **5** | **TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA** | |  | |  |  |  |  |
| 83888 | ASPECTOS LEGALES | FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1) | | 83888AL0101 | 1 | OCT-2019 |  |  |
| 83888 | ASPECTOS LEGALES | FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1) | | 83888AL0102 | 2 | SEP-2019 |  |  |
| 83888 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 1) | | 83888RG01 | 3 | SEP-2019 |  |  |
| 83888 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 2) | | 83888RG02 | 4 | ENE-2020 |  |  |
| 83888 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 3) | | 83888RG03 | 5 | ABR-2020 |  |  |
| **4** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83890 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIAS EN CUENTAS BANCARIAS DE CHN (No. 1) | | 83890AL01 | 1 | DIC-2019 |  |  |
| 83890 | CONTROL INTERNO | TRASLADOS DE FONDOS EXTEMPORÁNEOS AL FONDO COMÚN DE PRIVATIVOS (No. 1) | | 83890CI01 | 2 | JUL-2019 |  |  |
| 83890 | CONTROL INTERNO | FALTA DE INTEGRACIONES DE SALDOS DE LIBROS DE BANCOS (No. 2) | | 83890CI0201 | 3 |  |  | DIC-2019 |
| 83890 | CONTROL INTERNO | FALTA DE INTEGRACIONES DE SALDOS DE LIBROS DE BANCOS (No. 2) | | 83890CI0202 | 4 |  |  | DIC-2019 |
| **3** | **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) | | 83898CI0101 | 1 |  |  |  |
| 83898 | CONTROL INTERNO | ATRASO EN EL TRASLADO DE LOS INGRESOS A LA CUENTA DEL FONDO COMÚN DE INGRESOS PRIVATIVOS (No. 1) | | 83898CI0102 | 2 | AGO-2020 |  |  |
| 83898 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83898RG01 | 3 | MAR-2020 |  |  |
| **5** | **REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL** | |  | |  |  |  |  |
| 83900 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83900RG01 | 1 | MAY-2020 |  |  |
| 83900 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83900RG02 | 2 |  |  |  |
| 83900 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83900RG03 | 3 | AGO-2020 |  |  |
| 83900 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83900RG04 | 4 | ENE-2020 |  |  |
| 83900 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83900RG05 | 5 | ENE-2020 |  |  |
| **1** | **CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83902 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83902RG01 | 1 |  |  |  |
| **4** | **ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)** | |  | |  |  |  |  |
| 83904 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 1) | | 83904RG01 | 1 | DIC-2019 |  |  |
| 83904 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 2) | | 83904RG02 | 2 | DIC-2019 |  |  |
| 83904 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 3) | | 83904RG03 | 3 | ENE-2020 |  |  |
| 83904 | RECOMENDACIÓN G. | (No. 4) | | 83904RG04 | 4 | ENE-2020 |  |  |
| **2** | **VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83908 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83908RG01 | 1 | DIC-2019 |  |  |
| 83908 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83908RG02 | 2 | NOV-2020 |  |  |
| **12** | **AUDITORIA EN LA UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA** | |  | |  |  |  |  |
| 83909 | CONTROL INTERNO | REPORTE DEL CONTROL DEL EQUIPO INFORMATICO DESACTUALIZADO (No. 1) | | 83909CI0101 | 1 |  |  |  |
| 83909 | CONTROL INTERNO | REPORTE DEL CONTROL DEL EQUIPO INFORMATICO DESACTUALIZADO (No. 1) | | 83909CI0102 | 2 | ENE-2020 |  |  |
| 83909 | CONTROL INTERNO | CARENCIA DE UNA POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION (No. 1) | | 83909CI0201 | 3 |  |  |  |
| 83909 | CONTROL INTERNO | CARENCIA DE UNA POLITICA DE SEGURIDAD DE LA INFORMACION (No. 1) | | 83909CI0202 | 4 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83909RG01 | 5 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83909RG02 | 6 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83909RG03 | 7 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83909RG04 | 8 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83909RG05 | 9 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 | | 83909RG06 | 10 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 | | 83909RG07 | 11 |  |  |  |
| 83909 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 | | 83909RG08 | 12 |  |  |  |
| **3** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83913 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83913RG01 | 1 | NOV-2019 |  |  |
| 83913 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83913RG02 | 2 |  |  | DIC-2019 |
| 83913 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83913RG03 | 3 | FEB-2021 |  |  |
| **5** | **ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS** | |  | |  |  |  |  |
| 83916 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83916RG01 | 1 |  |  |  |
| 83916 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83916RG02 | 2 | ENE-2020 |  |  |
| 83916 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83916RG03 | 3 |  |  | OCT-2020 |
| 83916 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83916RG04 | 4 | ENE-2020 |  |  |
| 83916 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83916RG05 | 5 | ENE-2020 |  |  |
| **3** | **EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83917 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83917RG01 | 1 |  |  |  |
| 83917 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83917RG02 | 2 |  |  |  |
| 83917 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83917RG03 | 3 |  |  |  |
| **12** | **CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC** | |  | |  |  |  |  |
| 83918 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918AL0101 | 1 |  |  | OCT-2020 |
| 83918 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918AL0102 | 2 |  |  | OCT-2020 |
| 83918 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918AL0103 | 3 |  |  | OCT-2020 |
| 83918 | ASPECTOS LEGALES | DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918AL0104 | 4 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918CI0101 | 5 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1) | | 83918CI0102 | 6 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2) | | 83918CI0201 | 7 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2) | | 83918CI0202 | 8 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | DEFICIENCIAS EN LOS TRASLADOS DE EXPEDIENTES A LA UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA (No. 3) | | 83918CI03 | 9 | FEB-2020 |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4) | | 83918CI0401 | 10 |  |  |  |
| 83918 | CONTROL INTERNO | CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4) | | 83918CI0402 | 11 |  |  |  |
| 83918 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83918RG01 | 12 |  |  |  |
| **2** | **ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)** | |  | |  |  |  |  |
| 83919 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83919RG01 | 1 | MAR-2020 |  |  |
| 83919 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83919RG02 | 2 | OCT-2020 |  |  |
| **1** | **VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83921 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83921RG01 | 1 | ENE-2020 |  |  |
| **3** | **INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83924 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83924RG01 | 1 |  |  |  |
| 83924 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83924RG02 | 2 | ENE-2020 |  |  |
| 83924 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83924RG03 | 3 | ENE-2020 |  |  |
| **3** | **CUPONES DE COMBUSTIBLE** | |  | |  |  |  |  |
| 83925 | CONTROL INTERNO | CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83925CI0101 | 1 |  |  |  |
| 83925 | CONTROL INTERNO | CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83925CI0102 | 2 |  |  |  |
| 83925 | CONTROL INTERNO | CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACIÓN DE COMBUSTIBLE (No. 1) | | 83925CI0103 | 3 |  |  |  |
| **1** | **ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS** | |  | |  |  |  |  |
| 83927 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83927RG01 | 1 | ENE-2020 |  |  |
| **4** | **LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO** | |  | |  |  |  |  |
| 83929 | ASPECTOS LEGALES | ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1) | | 83929AL0101 | 1 | MAR-2020 |  |  |
| 83929 | ASPECTOS LEGALES | ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1) | | 83929AL0102 | 2 | MAR-2020 |  |  |
| 83929 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83929RG01 | 3 |  |  |  |
| 83929 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83929RG02 | 4 |  |  |  |
| **5** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | |  | |  |  |  |  |
| 83932 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 83932RG01 | 1 |  |  |  |
| 83932 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 83932RG02 | 2 |  |  |  |
| 83932 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 83932RG03 | 3 |  |  |  |
| 83932 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 | | 83932RG04 | 4 | ENE-2020 |  |  |
| 83932 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 | | 83932RG05 | 5 |  |  |  |
| **3** | **VERIFICACION DE VARIADORES** | |  | |  |  |  |  |
| 86546 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 | | 86546RG01 | 1 |  |  |  |
| 86546 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 | | 86546RG02 | 2 |  |  |  |
| 86546 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 | | 86546RG03 | 3 |  |  |  |
|  |  |  | |  | **190** | **78** | **101** | **11** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2020 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2020** | | | | | | | |
| **CUA** | **TIPO DE HALLAZGO** | **HALLAZGO** | **CODIGO** | **RECOMENDACION** | **IMPLEMENTADA** | **EN PROCESO** | **INCUMPLIDA** |
| **3** | **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) | 92838RG01 | 1 |  |  |  |
| 92838 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (registrar y aprobar en SICOIN 5 CUR de ingresos del año 2019) | 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) | 92838RG03 | 3 | OCT-2020 |  |  |
| **2** | **ALMACEN GENERAL** | |  |  |  |  |  |
| 92846 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 (evaluación de mejoras: a] detección de humo y circuito cerrado, y b] trabajos de mantenimiento) | 92846RG01 | 1 |  |  |  |
| 92846 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (promover ante las unidades adtvas. el uso de folders tamaño carta y oficio color amarillo) | 92846RG02 | 2 | JUN-2020 |  |  |
| **13** | **CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS** | |  |  |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 (entregar los cupones únicamente a la persona solicitante) | 92849RG01 | 1 | NOV-2020 |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (entregar únicamente la cantidad de combustible autorizado) | 92849RG02 | 2 | NOV-2020 |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (informar oportunamente sobre los vehículos en mal estado para evitar la asignación de cupones) | 92849RG03 | 3 | NOV-2020 |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 (que cada unidad administrativa gestione la autorización del libro de actas ante la CGC ) | 92849RG04 | 4 | OCT-2017 |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 (inspeccionar todas las maquinarias y vehículos para ver el estado de horómetros y odómetros) | 92849RG05 | 5 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 (gestionar la reparación o adquisición e instalación de horómetros y odómetros) | 92849RG06 | 6 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 (implemenar controles de verificación mensual del estado de horómetros y odómetros) | 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) | 92849RG08 | 8 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 (determinar si es conveniente y viable asegurar todos los vehículos en funcionamiento) | 92849RG09 | 9 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 (que se gestione la autorización por escrito, previo a entregar los vehículos a los usuarios) | 92849RG10 | 10 | NOV-2020 |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 11 (presentar mensualmente el informe de estado físico y mecánico de los vehículos) | 92849RG11 | 11 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 12 (solicitar el reintegro de combustible de Q3,596 -Ing. Barillas- y Q3,173 -Luis Estrada-) | 92849RG12 | 12 |  |  |  |
| 92849 | RECOMENDACIÓN G. | No. 13 (determinar y asignar un monto razonable de combustible para cada solicitante) | 92849RG13 | 13 |  |  |  |
| **7** | **INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS** | |  |  |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 (diseñar en el sistema de cobros DGAC las diferentes categorías de ingresos del Reglamento Tarifario) | 92853RG01 | 1 |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (consideración de una cláusula especial para los nuevos términos del nuevo Convenio Interinstitucional) | 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) | 92853RG03 | 3 |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 (solicitar a la UIT, enmendar dentro del Sistema, los errores identificados descritos en inconsistencia no. 4) | 92853RG04 | 4 |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 (analizar en el sistema la facturación de abril de 2019 y meses posteriores para descartar otros errores) | 92853RG05 | 5 |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 (de manera coordinada efectuar evaluaciones periódicas de los registros del sistema de cobros DGAC) | 92853RG06 | 6 |  |  |  |
| 92853 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 (evaluar la posibilidad de contratar al jefe de UCI de acuerdo a la disponibilidad financiera) | 92853RG07 | 7 |  |  |  |
| **8** | **CAJA FISCAL Y BANCOS** | |  |  |  |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 (registro de 7 operaciones de egresos) | 92859RG01 | 1 | FEB-2021 |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (reversión de 2 registros duplicados uno de ingresos y el otro de egresos) | 92859RG02 | 2 | FEB-2021 |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (registrar y aprobar en SICOIN 2 CUR de ingresos del año 2019) | 92859RG03 | 3 |  |  | ABR-2021 |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 (presentar libro de conocimientos de entrega de C. F. de marzo a junio) | 92859RG04 | 4 | JUL-2020 |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 5 (verificar que los libros de bancos contengan información verídica y razonable) | 92859RG05 | 5 |  |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 6 (presentar autorización del libro de bancos de Caja Ad. cuenta No. 01-099-084033-3) | 92859RG06 | 6 |  |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 7 (Implementar reportes que detallen información diaria por cada rubro de ingresos) | 92859RG07 | 7 |  |  |  |
| 92859 | RECOMENDACIÓN G. | No. 8 (Informar si SAT emitió resolución para que la DGAC se incorpore al Régimen FEL) | 92859RG08 | 8 |  |  |  |
| **13** | **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) | 92865RG01 | 1 |  |  |  |
| 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 92865RG09 | 9 |  |  |  |
| 92865 | RECOMENDACIÓN G. | No. 10 (Presentar al Despacho Superior c.c. UDAI, un Informe pormenorizado referente a la demanda interpuesta en contra del arrendatario Alejandro Berthet Echeverría propietario de la empresa Aeromecánica HangarHSW-14-A) | 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) | 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) | 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) | 92865RG13 | 13 |  |  |  |
| **6** | **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) | 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) | 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) | 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) | 92879RG04 | 4 |  |  |  |
| 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 incumplen con modalidades de baja cuantía y compra directa, del Decreto 57-92 LCE) | 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) | 92879RG06 | 6 |  |  |  |
| **5** | **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) | 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) | 92886RG02 | 2 |  |  |  |
| 92886 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (Revisar selectivamente que la información cumpla con la normativa o solicitar oportunamente su corrección) | 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) | 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 […]”) | 92886RG05 | 5 | ENE-2021 |  |  |
| **7** | **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) | 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) | 92889RG02 | 2 | ENE-2021 |  |  |
| 92889 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (Accionar las unidades administrativas responsables del aplazamiento de cada NOG 12279889 y 12836648, a efecto que se concluya con los procesos o se impulsen las gestiones para prescindir de la compra adjudicada) | 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) | 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) | 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) | 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) | 92889RG07 | 7 | ENE-2021 |  |  |
| **13** | **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) | 92896RG01 | 1 |  |  |  |
| 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) | 92896RG02 | 2 |  |  |  |
| 92896 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (Evaluar los Estatutos Constitutivos de Asociación Club Círculo Aéreo que tiene a titulo 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 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.) | 92896RG13 | 13 |  |  |  |
| **9** | **ALMACEN GENERAL** | |  |  |  |  |  |
| 92905 | RECOMENDACIÓN G. | No. 1 (Solicitar opinión a la UAJ para acciones legales derivado del faltante de artículos de Limpieza y Librería) | 92905RG01 | 1 |  |  |  |
| 92905 | RECOMENDACIÓN G. | No. 2 (Reactivar e implementar de inmediato el Sistema Informático desarrollado para los procesos del almacén) | 92905RG02 | 2 |  |  |  |
| 92905 | RECOMENDACIÓN G. | No. 3 (Supervisar la actualización de las tarjetas -kardex- asignando una firma al lado derecho del saldo que verifica) | 92905RG03 | 3 | OCT-2020 |  |  |
| 92905 | RECOMENDACIÓN G. | No. 4 (Practicar diaria y selectivamente inventarios documentados para obtener integridad sobre las existencias) | 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) | 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”) | 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) | 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) | 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) | 92905RG09 | 9 | NOV-2020 |  |  |
| **4** | **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) | 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) | 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] | 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) | 92909RG04 | 4 | ENE-2021 |  |  |
| **13** | **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) | 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) | 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 DVP14SS211R serie 14SS211RW18360220, para el funcionamiento del muelle 16 del 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) | 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) | 92918RG05 | 5 |  |  |  |
| 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) | 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) | 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) | 92918RG08 | 8 |  |  |  |
| 92918 | RECOMENDACIÓN G. | No. 9 (Agilizar los procesos de actualización, específicamente de las Tarjetas de Responsabilidad de: a) Edy Boanerges Payes Aguirre; Gerente del Aeroportuario AILA y b) Oscar Leopoldo Ovando Hernández; Jefe de UDAI) | 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) | 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) | 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 Albizurez -No. 604- y b) Jaime Oswaldo Pacay -No. 1407-) | 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) | 92918RG13 | 13 |  |  |  |
|  |  |  |  | **103** | **34** | **68** | **1** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **AÑO 2021 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE AGOSTO 2021** | | | | | | | |
|  | **TIPO DE HALLAZGO** | **HALLAZGO** | **CODIGO** | **RECOMENDACION** | **IMPLEMENTADA** | **EN PROCESO** | **INCUMPLIDA** |
| **7** | **CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS** | |  |  |  |  |  |
| 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) | 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) | 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) | 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-079CQS y resguardarlas en sus expedientes respectivos) | 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) | 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) | 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) | 104388RG07 | 7 |  |  |  |
| **6** | **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 Deprto. de Operaciones) | 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) | 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) | 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) | 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 Aeroportuaria” e impulsar su aprobación, considerando como mínimo: literales a-g) | 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) | 104389RG06 | 6 |  |  |  |
| **1** | **ALMACEN GENERAL** | |  |  |  |  |  |
| 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) | 104397RG01 | 1 |  |  |  |
| **5** | **ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)** | |  |  |  |  |  |
| 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) | 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) | 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) | 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) | 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) | 104402RG05 | 5 |  |  |  |
|  |  |  |  | **19** | **0** | **19** | **0** |

# 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**

**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** 8

**Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES**

**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA** 12

**ENTIDAD AUDITADA**

**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 | 25,0000.00 |
| 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.

1. 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.
2. 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.

1. 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:

1. 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.
2. 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

1. **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.

* 1. A la fecha del presente informe, aún están pendientes Q15,276.38 para la

liquidación total del fondo.

# 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.

* 1. 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.

# 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.

# 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 Financiero 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 Auditoria 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 cumplimento 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

anticipo de viáticos o reconocimiento de gastos (que incluya nombres y firmas del personal responsable de su elaboración y revisión), documento que debe formar parte del respectivo expediente. (Referencia código 104402RG05).

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.**  1 | **Nombre**  FRANCIS ARTURO | **Cargo**  DIRECTOR GENERAL | **Del**  15/01/2021 | **Al**  31/05/2021 |
|  | ARGUETA AGUIRRE |  |  |  |
| 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

OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ

Director

ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA

Supervisor