**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**CUA No.: 104394**

**AUDITORIA**

**ACTIVOS FIJOS**

**DEL 01 DE NOVIEMBRE DE 2020 AL 30 DE JUNIO DE 2021**

**GUATEMALA, NOVIEMBRE DE 2021**

**INDICE**

[ANTECEDENTES 1](#_Toc48840)

[OBJETIVOS 1](#_Toc48841)

[GENERALES 1](#_Toc48842)

[ESPECIFICOS 2](#_Toc48843)

[ALCANCE 2](#_Toc48844)

[INFORMACION EXAMINADA 2](#_Toc48845)

[NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA 5](#_Toc48846)

[COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS 11](#_Toc48847)

[Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES](#_Toc48848)

[DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA 20](#_Toc48849)

[ENTIDAD AUDITADA](#_Toc48850)

[COMISION DE AUDITORIA 21](#_Toc48851)

[ANEXOS 22](#_Toc48852)

# ANTECEDENTES

### ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

El Decreto 93-2000 del Congreso de la República de Guatemala Ley de Aviación Civil, establece en el artículo 6 "Dirección General de Aeronáutica Civil. 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

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con lo que establece la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, su Reglamento y el Nombramiento de Auditoría No. 104394-1-2021.

### 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**

Evaluación del control interno aplicable al rubro de Activos Fijos.

# OBJETIVOS

## GENERALES

Verificar las operaciones relacionadas con los Activos Fijos y el cumplimiento de la normativa aplicable.

Cumplir con el Plan Anual de Auditoría del año 2021.

## ESPECIFICOS

Verificar que las adquisiciones, donaciones, bajas relacionadas al grupo de gasto 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” del período evaluado, estén registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-, Libro de Inventario y auxiliares, así como, en tarjetas de responsabilidad.

De forma selectiva, realizar inspección física de los activos fijos adquiridos durante el período sujeto a evaluación.

Comprobar que las tarjetas de responsabilidad de activos fijos, se encuentren actualizadas y asignadas al personal que utiliza los bienes.

Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable al rubro de activos fijos.

Efectuar seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

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

# ALCANCE

El examen comprendió revisión de las operaciones del Libro de Activos Fijos y registros auxiliares, realizar inspección física, verificar el cumplimiento de la normativa aplicable y evaluación del control interno, durante el período comprendido del 01 de noviembre 2020 al 30 de junio 2021, así como, seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores.

En el período de evaluación, se excluyeron Comprobantes Únicos de Registro relacionados con adquisiciones efectuadas por el Fondo Rotativo Especial de Privativos, asignado para el año 2021 (Acuerdo Ministerial número 183-2021), en virtud que, estos CUR´s fueron objeto de revisión y los resultados se describen en el informe de auditoría identificado con el CUA 104402 denominado “Arqueo de Fondos (Rotativo y Cajas Chicas)” emitido en el mes de agosto de 2021.

# INFORMACION EXAMINADA

1. Ejecución Presupuestaria del Grupo de Gasto 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” de la Dirección General de Aeronáutica Civil.

Durante el período comprendido del 01 de noviembre al 31 de diciembre 2020 el Grupo de Gasto 3 “Propiedad, Planta, Equipo e Intangibles” manejó un presupuesto vigente de Q13,123,920.00 del cual se ejecutó Q117,833.00 equivalente al 0.90%. En relación al período del 01 de enero al 30 de junio 2021 el presupuesto vigente para el Grupo de Gasto 3 ascendió a Q10,965,850.00 del cual se ejecutó Q59,900.00 equivalente al 0.55%. Como se detalla a continuación:

**PERÍODO DEL 01 DE NOVIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RENGLÓN** | **DESCRIPCIÓN** | **VIGENTE Q.** | **EJECUTADO**  **Q. %** | | **RELACIÓN %** | **CURS** |
| 321 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN | 85,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 322 | EQUIPO DE OFICINA | 428,500.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 323 | MOBILIARIO Y EQUIPO  MÉDICO-SANITARIO Y DE LABOR. | 56,850.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 324 | EQUIPO EDUCACIONAL,  CULTURAL Y RECREATIVO | 382,000.00 | 7,000.00 | 1.83% | 5.94% | 1 |
| 325 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 2,720,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 326 | E Q U I P O P A R A  COMUNICACIONES | 241,189.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 328 | EQUIPO DE COMPUTO | 244,206.00 | 10,787.00 | 4.42% | 9.15% | MISMO  CUR  RENGLÓN  324 |
| 329 | OTRAS MAQUINARIAS Y  EQUIPOS | 8,966,175.00 | 100,046.00 | 1.12% | 84.90% | 3 |
| **TOTALES** | | **13,123,920.00** | **117,833.00** | **0.90%** | **100.00%** | **4** |

Fuente: -SICOIN- Reporte R00804768.rpt

**PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO 2021**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RENGLÓN** | **DESCRIPCIÓN** | **VIGENTE Q.** | **EJECUTADO**  **Q. %** | | **RELACIÓN %** | **CURS** |
| 321 | MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN | 85,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 322 | EQUIPO DE OFICINA | 428,500.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 323 | MOBILIARIO Y EQUIPO  MÉDICO-SANITARIO Y DE LABOR. | 56,850.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 324 | EQUIPO EDUCACIONAL,  CULTURAL Y RECREATIVO | 375,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 325 | EQUIPO DE TRANSPORTE | 2,275,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 326 | EQUIPO PARA COMUNICACIONES | 195,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 328 | EQUIPO DE COMPUTO | 213,000.00 | - | 0.00% | 0.00% | 0 |
| 329 | OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 7,337,500.00 | 59,900.00 | 0.82% | 100.00% | 1 |
|  | **TOTALES** | **10,965,850.00** | **59,900.00** | **0.55%** | **100.00%** | **1** |

Fuente: -SICOIN- Reporte R00804768.rpt

1. En el período auditado se contabilizaron un total de cinco comprobantes únicos de registro (100% de la muestra) de adquisiciones de activos fijos y se revisó la documentación de respaldo: a) CUR devengado, b) Factura, c) Tarjeta de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, d) Constancia de Ingreso a Almacén y a Inventario (Forma 1-H-AERO-CCC), e) Solicitud de Compra de Bienes, Suministros y/o Servicios (pedido). El detalle se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RENGLÓN** | **CUR** | **FECHA** | **PROVEEDOR** | | **NIT** | **DESCRIPCIÓN DEL CUR** | **MONTO**  **PARCIAL**  **(RENGLÓN) Q.** |
|  |  | **AÑO 2020** | | | | | |
| 324 | 910 | 17/12/2020 | DATAFLEX SOCIEDAD ANÓ | NIMA | 7127170 | PAGO POR COMPRA DE UN  TELEVISOR, UN PROYECTOR, UN IMPRESORA MULTIFUNCIONAL, UNA COMPUTADORA DE  ESCRITORIO Y UNA CAFETERA. EQUIPO NECESARIO PARA EL CENTRO DE OPERACIONES DE  EMERGENCIA DEL AEROPUERTO  MUNDO MAYA PETEN. ACTA  ADTVA. (001-2020) RES-DS-089-2020 | 7,000.00 |
| 328 | 10,787.00 |
| 329 | 820 | 10/12/2020 | ESTRADA  KATHERINE  ELIZABETH |  | 80188516 | PAGO POR LA COMPRA DE 2 BOMBAS DE AGUA, HORIZONTAL, ARRANQUE, AUTOMÁTICO, Y 2 TANQUE HIDRONEUMATICO VERTICAL CAPACIDAD PARA 85 GALONES INCLUYE DIAFRAGMA DE HULE, NECESARIO PARA EL BUEN SUMINISTRO DE AGUA EN LA DIRECCIÓN GENERAL DE  AERONÁUTICA CIVIL. | 34,600.00 |
| 329 | 949 | 18/12/2020 | GRUPO  INVERSIONES  OPTIMA, S.A | DE | 88007278 | PAGO POR COMPRA DE 25 DETECTORES DE METALES MANUALES, NECESARIOS PARA LOS DIFERENTES PUNTOS DE INSPECCION DE PASAJEROS Y EMPLEADOS DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA. | 62,500.00 |
| 329 | 1052 | 23/12/2020 | MAZARIEGOS  H E C T O R  CORONADO | YOC | 9777318 | PAGO POR LA COMPRA DE 8  CAVADOR, 30 AZADON, 40 PIOCHA, 2 LLAVE STILSON, 10 PUNTAS DE ACERO, 3 BARRENO, 50 CABO PARA PIOCHA, 30 RASTRILLO, NECESARIO PARA EL USO DE REPARACIONES EN EL AREA DE MANTENIMIENTO DE PISTA DE LA  DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL, ACTA  (001-2020) Y RES-DS-089-2020. | 2,946.00 |
|  |  | **TOTAL EJECUCIÓN** | | **DEL GRUPO 3 AÑO 2020** | | | **117,833.00** |
|  |  |  | | **AÑO 2021** | | | |
| 329 | 355 | 29/06/2021 | ASESORIA EN  RECURSOS  OCUPACIONALES  SOCIEDAD ANONIMA | | 100737080 | PAGO POR LA COMPRA DE 2 EQUIPO PARA CAPTURA DE ANIMALES, EL CUAL INCLUYE, CAÑO, 3 CABEZALES DE RED, 20  CARTUCHOS DE AIRE  COMPRIMIDO, NECESARIO PARA LOS PROCEDIMIENTOS DE CAPTURA DE FAUNA SILVESTRE EN EL AEROPUERTO MUNDO MAYA PETEN NOG 10067973 ACTA ADTVA. (001-2021) RES-DS-091-2021 | 59,900.00 |
|  |  | **TOTAL EJECUCIÓN DEL GRUPO 3 AÑO 2021** | | | | | **59,900.00** |

1. Se verificó que los números de bienes estén registrados y coincidan con a) Libro de Inventario de Activos Fijos autorizado según registro número 034479, (utilizado por la DGAC), b) Libro para Inventario de Activos Fijos autorizado según registro número L2 45805, (utilizado por el Aeropuerto Internacional Mundo Maya), c) Reportes del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- y d) Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos.

1. Con la información proporcionada, se identificó un total de 32 activos fijos clasificados en el renglón presupuestario 329 “Otras maquinarias y equipos” ubicados en las instalaciones de la Dirección, de estos se realizó inspección física, para comprobar su uso, ubicación y personal responsable, contemplando para el efecto los documentos de respaldo de los expedientes de pago. (Detalle de los activos, Anexo I adjunto).

1. Selectivamente, se verificó las tarjetas de responsabilidad de activos fijos del personal que causó baja, así como, de los actuales responsables, con la finalidad de comprobar si los bienes fueron trasladados oportunamente. El detalle del personal se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **No. TARJETA** | **RESPONSABLE** | **UNIDAD ADMINISTRATIVA** | **ESTADO** |
| 1 | No proporcionada | Luis Arnaldo Ruiz  (Fallecimiento) | Depto. Almacén General | No asignados. |
| 2 | 1,621 | Paolo Vinicio Gordiano Montepeque (Finalización de contrato) | Jefe Depto. De Compras | Asignados. |
| 3 | 1,580 | Otilio Benjamín López Maldonado (Finalización de contrato) | Sub Dirección Administrativa | Parcialmente asignados. |
| 4 | 1556 | Lisandro Alberto Aguilar  Juárez (Fallecimiento) | Depto. Almacén General | Asignados. |
| 5 | 1,618 | Nery Quiroa Gómez  (Rescisión) | Asesoría Jurídica | Asignados. |
| 6 | 1,638 | Braulio Daniel Gamarro De León (Remoción) | Jefe Depto. De Compras | Parcialmente asignados. |
| 7 | 1,655 | Diego Alejandro Palacios Segura (Rescisión) | Gerencia De Recursos  Humanos | Parcialmente asignados. |
| 8 | 1,343 | Lester Daniel Mencos  (Finalización de contrato) | Gerencia Financiera | Asignados. |

1. Durante el período de noviembre 2020 a junio 2021, El Departamento de Inventarios indicó por medio de los Oficios números INV-088-2021 IB/HR/jg/DGAC de fecha 23 de agosto de 2021 e INV-110-2021 IB/jg/DGAC de fecha 07 de octubre 2021, que no cuenta con información relacionada a donaciones. Adicionalmente; manifestó que los bienes en mal estado, están en proceso de baja.

# NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

Deficiencias identificadas en la sección de activos fijos:

### A. Errores en el registro de los bienes

**A1.** Números de bienes en estado “Improcedente”

De la revisión de los documentos que respaldan las compras de bienes para el Aeropuerto Internacional Mundo Maya, se detectaron diferentes “Números de Bienes –SICOIN-“ registrados entre: **a)** Libro para Inventarios de Activos Fijos utilizado en el AIMM, folio número 233, (autorización según registro número L2 45805) y operados en la Tarjeta de responsabilidad de Activos Fijos número 4014 a cargo del Señor Saúl Cantoral Matta y **b)** Reportes del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- “Bienes Aprobados por Institución” R00807391.rpt. de fecha 31/08/2021, “Constancia de Bienes en Inventario” de fecha 20/09/2021 y copia de la Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 4014 archivada dentro del expediente de pago.

Se corroboró en el Reporte de SICOIN “Listado de Movimiento por Número de Bien” R00807632.rpt de fecha 20/09/2021 que los “Números de Bienes” enviados por el Departamento de Inventarios DGAC (según correo electrónico de fecha 09/09/2021) al Departamento de Inventarios del AIMM, para el registro respectivo, que el estado de los activos es IMPROCEDENTE. El detalle se muestra a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Descripción** |  | **Número** | **de Bien** |
| **a**  **(asignados)** |  | **b**  **(correctos)** |
| Disco duro externo Marca Western, Modelo WDBS4B0020BBK, Serie WXR1E68DWFV7. | 00466C93 |  | 0048FEEF |
| Impresora multifuncional Marca HP, Modelo Officejet Pro 7740, Serie CN93S351J0. | 00466C91 |  | 0048FECF |
| Proyector Marca Epson, Modelo H849A, Serie X4JW9100286. | 00466C9B |  | 0048FEAE |
| Televisor Marca Samsung, Modelo LH32BENELGA/ZX, Serie 07ZKHCHM50227D. | 00466C9A |  | 0048FE4B |
| Computadora HP, Modelo 24-F025LA, Serie 8CC84113CZ.  Teclado HP, Modelo PR11010, Serie CT BFZYF0ALAB13YY, Mouse HP, Modelo Modguo, Serie CTFGAAD0A9WBB6MT. | 00466C97 |  | 0048FEA6 |

Fuente: Elaboración propia, con la información proporcionada.

En consecuencia, se notificó (el día 21 de septiembre de 2021) al Departamento de Inventarios de la DGAC las deficiencias a través del Requerimiento 104394-1-2021-06/IAACB. En respuesta por medio del Oficio INV-094-2021 IB/hr/DGAC de fecha 24 de septiembre de 2021 el Departamento de Inventarios de la DGAC, presentó copia anulada de la Tarjeta de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos número 4014 y en sustitución copia de la tarjeta número 4128 a cargo del Señor Saúl Cantoral Matta, **evidenciando los números de bienes correctos.**

Adicionalmente, se obtuvo de la Encargada de Inventarios del AIMM, copia simple del folio número 255 del referido libro, **en este se observa la razón y corrección de los números de bienes.**

**A2.** Errores en el registro de número de SICOIN y serie

Derivado, de la revisión del Libro de Activos Fijos DGAC y las tarjetas de responsabilidad que corresponden a la compra de 25 detectores de metal manual, Marca Garret Super Scanner V, adjudicada al proveedor Blindajes Optima, S.A. por un monto de Q62,500.00, se detectaron los errores siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Serie del Bien s/ Factura** | **No. Bien Libro Inventario de Activos Fijos**  **(034479)** | **No. Bien**  **Tarjeta R.** | **No. Bien SICOIN “Bienes**  **Aprobados por**  **Institución”**  **R00807391.rpt** | **Deficiencia** |
| 60329238 | 00490A47 F. 362 | 00490A47  Tarjeta No.  1626 | 00490A4A | Registro incorrecto del número de bien en libro y tarjeta 00490A47, número de bien  correcto 00490A4A (Corregir  Libro y Tarjeta) |
| 60320972 (serie libro 60329264) | 00490A73 F. 362 | 004912CC  Tarjeta No.  1626 | 004912CC | Registro incorrecto de la serie y número en el libro, serie correcta  60320972 y número de bien correcto 004912CC (Corregir  Libro) |
| 60329216 | 00490A30 | 00490A30  Tarjeta No.  1626 y 1627 | 00490A30 | Registro duplicado en las tarjetas de responsabilidad, en consecuencia, no está registrado el detector serie  60329237 número de bien 00490A45 (Corregir y agregar  en la tarjeta) |

Fuente: Elaboración propia, con la información proporcionada.

En consecuencia y en respuesta al Requerimiento 104394-1-2021-11/IAACB (notificado el 07 de octubre de 2021) el Departamento de Inventarios presentó a través del Oficio No. INV-112-2021 IB/jg/DGAC recibido en esta Unidad el 12 de octubre de 2021, copia del folio 362 del referido libro con su respectiva corrección, copias de las tarjetas de responsabilidad de activos fijos número 1626 y 1627 con estado “Anulado” y en sustitución las tarjetas vigentes números 1669 y 1670 a cargo del señor Allan Hamilton Castellanos, **con las correcciones.**

### B. Inspección Física de Activos Fijos

En la inspección de los 32 activos fijos realizada los días 24, 29 de septiembre y 28 de octubre de 2021, se observó lo siguiente:

**B1.** Bienes adquiridos sin uso

Por medio de la Solicitud de Compra de Bienes, Suministros y/o Servicios, Pedido No. 118-2020 de fecha 23 de enero del 2020, la Gerencia de Infraestructura solicitó: dos bombas de agua y dos tanques hidroneumáticos, insumos necesarios para el buen suministro del agua a presión de todas las llaves. La compra fue adjudicada al proveedor Katherine Elizabeth Estrada (NIT 80188516). El detalle se presenta a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NOG** | **Factura** | **Descripción Factura** | **Monto** | **Forma 1-H-AERO-CCC** | **Responsable** | **CUR**  **Devengado** |
| 12734160 | Serie  B75101A8  No. DTE  3261810483 de fecha  23/07/2020 | (2) Bombas de agua: Acople: Horizontal. Arranque: Automático. Corriente: Trifásica. Eje: Horizontal. Potencia: 5 caballos de fuerza. Tipo: Centrífuga. Marca: STA-RITE.  Modelo: DHJ3-170. Número de serie: 001F200. Color  Azul.  Modelo: DHJ3-170. Número de serie: 001F20C. Color  Azul. (Valor Q7,000.00 c/u)    (2) Tanques hidroneumático: Acople: vertical. Capacidad 85 galones, Incluye:  Diafragma de hule. Material: Metálico. Presión 30 a 50 libras por pulgada cuadrada. Marca: STA-RITE Modelo: PS85-T52-25-01. Color Azul. (Valor Q10,300.00 c/u) | Q34,600.00 | Número 23309 | Cristian Estuardo Ríos Cifuentes.  Tarjeta de  Responsabilidad  1557 | 820, fecha de  p a g o  15/12/2020 |

Fuente: Elaboración propia, con la información proporcionada.

Los bienes fueron adquiridos en el ejercicio fiscal 2020, sin embargo, se comprobó en la verificación física que: **a)** los activos fijos descritos no están en uso y **b)** ambas bombas de agua tienen el mismo número de serie 001F20C.

**B2.** Bien trasladado sin documento de respaldo

De los bienes descritos en la literal anterior, se verificó que una de las bombas de agua: Acople: Horizontal. Arranque: Automático. Corriente: Trifásica. Eje: Horizontal. Potencia: 5 caballos de fuerza. Tipo: Centrífuga. Marca: STA-RITE. Modelo: DHJ3-170. Color Azul, por valor de Q7,000.00 fue traslada al Departamento de Salvamento y Extinción de Incendios –SEI-, sin embargo, no presentaron documento que soporta el traslado y tampoco se encuentra en uso.

Derivado de las deficiencias descritas en Literales B1 y B2 anteriores, a través de los requerimientos 104394-1-2021-09/IAACB y 104394-1-2021-13/IAACB ambos notificados a la Gerencia de Infraestructura los días 05 de octubre y 18 de noviembre de 2021 respectivamente, se solicitó:

Informar porque los bienes solicitados, (descritos en la literal B1 del presente informe) no han sido utilizados.

Presentar copia del documento que respalda el traslado del bien (descrito en la literal B2 del presente informe) y su respectivo aviso al Departamento de Inventarios, así como, copia de la tarjeta de responsabilidad de activos fijos que comprueba la baja del bien del anterior responsable (señor Cristian Estuardo Ríos Cifuentes) y la asignación en la tarjeta del actual responsable.

No obstante, al vencimiento de cada requerimiento y a la fecha de emisión e impresión del informe, no se tuvo respuesta.

**B3.** Bienes sin codificación física

En verificación física realizada a los 32 activos fijos, bajo el renglón presupuestario 329 “Otras maquinarias y equipos” se observó que: **a)** ningún bien tiene código físico (número de SICOIN) y **b)** los activos fijos que poseen número de serie de conformidad con los documentos de soporte, son removidos, situación que dificulta su identificación.

Los siguientes bienes no tienen número de serie física:

|  |  |
| --- | --- |
| **No. Bien SICOIN** | **Descripción en: factura, constancia de ingreso a almacén y a inventarios, libro de activos fijos, tarjeta de responsabilidad y reportes de SICOIN.** |
| 00490A54 | Detector de metal manual. Marca Garret Super Scanner V. Color negro. **Serie 60329241.** |
| 00490A45 | Detector de metal manual. Marca Garret Super Scanner V. Color negro. **Serie 60329237.** |
| 00490A7B | Detector de metal manual. Marca Garret Super Scanner V. Color negro. **Serie 60329274.** |
| 00490A78 | Detector de metal manual. Marca Garret Super Scanner V. Color negro. **Serie 60329265.** |

Fuente: Elaboración propia, con la información proporcionada.

Los cuatro bienes descritos están ubicados en el Aeropuerto Internacional La Aurora en los puestos de seguridad: Hércules 7 y 26 y Departamento de Instrucciones. Sin embargo, no fue posible determinar a que número de SICOIN y serie pertenecen.

### C. Tarjetas de Responsabilidad de Activos Fijos

Como resultado de la revisión de las tarjetas de responsabilidad de activos fijos del personal dado de baja, así como, las tarjetas de los actuales responsables, se detectó lo siguiente:

**C1.** Errores en los traslados de bienes

Tarjeta de Responsabilidad de Activos Fijos No. 1621

Responsable: Paolo Vinicio Gordiano Montepeque

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No. BIEN EN**  **TARJETA** | **DESCRIPCIÓN EN TARJETA** | **VALOR Q.** | **No. BIEN EN**  **LIBRO Y**  **REPORTE**  **R00807391.rpt** | **VALOR Q.**  **SEGÚN**  **R00807391.rpt** | **COMENTARIO** |
| 001F15BA | (1) Escritorio ejecutivo | 1,425.00 | **000F15BA** (Libro | 1,425.00 | Error en el registro de |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | peninsular en L, de 1.50 x 1.50 x 0.60, en PVC, top de 5/8, de color negro. L#34479 F#62 |  | 034479 F. 62) |  | número de bien en las tarjetas de responsabilidad 1621 y 1638 (personal de baja) Tarjeta vigente 1710. |  |
| 000E7BD1 | (1) Escritorio peninsular, estructura de metal con pedestal de 3 gavetas, con llave, tablero top de formica con punta redondeada de 1.80 x 1.80 mts. Color negro. L#34479 F#54 | 1,275.00 | **000E7BE1** (Libro  034479 F. 54) | 1,275.00 | Error en el registro de número de bien en las tarjetas de responsabilidad 1621 y 1638 (personal de baja). |
| 000E7BEB | (1) Silla fija, de espera, color negro, forro de tela color negro. L#12413 F#344 | 475.00 | 000E7BEB (Libro  034479 F. 55) | **259.00** | Datos incorrectos en la descripción y valor en quetzales del bien registrado en las tarjetas 1621 y 1638 (Tarjeta vigente 1710 con la  deficiencia) |
| 00073FAA | (1) Silla tipo visita, sin brazos color negro, estructura de metal con tubo redondo en formo de U, con asiento y respaldo con forro de tela color negro. L#34479 F#55 | 259.00 | 00073FAA | **238.00** | Datos incorrectos en la descripción y valor en quetzales del bien registrado en las tarjetas 1621 y 1638 (Tarjeta vigente 1710 con la  deficiencia) |

Fuente: Elaboración propia, con la información proporcionada.

La persona descrita fue dada de baja por finalización de contrato (31/12/2020), todos los bienes registrados en la tarjeta número 1621, se trasladaron en su totalidad a la tarjeta número 1638 a nombre del señor Braulio Daniel Gamarro de León; con las mismas deficiencias, (persona de baja a partir del 01/06/2021). Actualmente tres de los bienes están asignados a la señora Aura Marina Hernández, en la tarjeta número 1710 con las deficiencias descritas.

En respuesta al Requerimiento 104394-1-2021-14/IAACB (notificado el 18 de noviembre de 2021) el Departamento de Inventarios presentó copias de la tarjetas de responsabilidad de bienes de activos fijos, número 1710 a cargo de la señora Aura Marina Hernández y 1761 a cargo del señor Julio Rodríguez, **ambas con las respectivas correcciones,** según Oficio INV-129-2021 IB/jg/DGAC, recibido en esta Unidad el 24 de noviembre de 2021.

**C2.** Bienes pendientes de asignación

Derivado a la baja de colaboradores, que prestaron sus servicios a la Dirección General de Aeronáutica Civil, se identificaron bienes, que todavía no han sido asignados a los nuevos responsables, estos se muestran a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ANTERIOR RESPONSABLE: BRAULIO DANIEL GAMARRO DE LEÓN | |  |
| TARJETA No. 1638 y 1639 | |  |
| **No. DE BIEN** | **DESCRIPCIÓN** | **VALOR** |
| 001FCCA9 | (1) Silla tipo ejecutiva, con rodos y brazos de color negro  L#34479 f#140 | 635.00 |
| 003B6DEA | Silla tipo secretarial, de respaldo alto de malla, sin brazos, ergonómica, estructura plástica, asiento forrado de tela negra L#34479 F#285 | 302.00 |
| 000C8CA5 | Archivo tipo robot de dos gavetas, estructura de metal color negro. | 1,500.00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ANTERIOR RESPONSABLE: DIEGO ALEJANDRO PALACIOS SEGURA | |  |
| TARJETA No. 1655 | |  |
| **No. DE BIEN** | **DESCRIPCIÓN** | **VALOR** |
| 000B2CF6 | Silla fija tipo espera, patas de metal asiento y respaldo de tela color negro con brazos. | 475.00 |
| 000B2C16 | Silla tipo secretarial, con brazos asiento y respaldo de tela color negro. | 550.00 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ANTERIOR RESPONSABLE: OTILIO BENJAMIN LÓPEZ MALDONADO | | |
| TARJETA No. 1580 | | |
| **No. DE BIEN** | **DESCRIPCIÓN** | **VALOR** |
| 0040B73C | Impresora multifuncional, marca EPSON modelo L-4150 y serie X4D9192639 | 1,613.00 |
| En calidad de préstamo a la Gerencia de Recursos Humanos, según Of.GRH-381-2021-/GAP/sh de fecha 04 de marzo de 2021. Sin embargo, no está asignado a ninguna persona. | | |

# COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y

# RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

**AUDITORÍA ACTIVOS FIJOS**

**PERÍODO DEL 15 DE ABRIL DE 2019 AL 31 DE OCTUBRE DE 2020**

**INFORME: CUA 92918 EMITIDO EN DICIEMBRE 2020**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oficio:** | **SEG-REC-UDAI-DGAC-133** | | | |
|  | **IM\*** | **EP\*\*** | **IN\*\*\*** | **RESULTADOS** |
| **RECOMENDACIONES GENERALES** |  |  |  |  |
| **Con el fin de evitar futuros cuestionamientos por parte del ente rector de fiscalización, se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Sub Dirección Administrativa, a efecto de:** | | | | |
| **Código 92918RG01** |  |  |  |  |
| **Gerencia Financiera,** a efecto de 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. |  | **X** |  | Esta UDAI considera en proceso la recomendación, en virtud que, **la Gerencia Financiera todavía no proporciona información relacionada a este tema, en ese sentido, a la espera nuevamente de la información.** |
| **Código 92918RG02** |  |  |  |  |
| **Unidad de Informática y Tecnología,** a efecto de proporcionar al Departamento de Inventarios (con el fin de actualizar la información en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-) evidencia documental relacionada con la sustitución de la multifuncional marca RICOH modelo MPC407SPF serie C499P900590 por la multifuncional modelo MPC407SPF serie C498P800355 (registrada en tarjeta de responsabilidad no. 961 y en el folio 329 del Libro de Inventario de Activos Fijos el día 17 de julio 2019. según factura cambiaria electrónica FACE-66-RGE-001-190000014570 de fecha 28 de febrero 2019) realizada por la entidad RICOH de Guatemala. |  | **X** |  | Esta UDAI considera en proceso la recomendación, en virtud que, **la Unidad de Informática y Tecnología todavía no proporciona información relacionada a este tema, pese a que el Despacho**  **Superior instruyó atenderla en el oficio DGAC-DS-A-003-2021/FAAA/ OLOH/rgp notificado a esa unidad el 14 de enero de 2021, en ese sentido, a la espera de la información.** |
| **Código 92918RG03** |  |  |  |  |
| **Requerir a la brevedad a la Unidad de Muelles,**  que realice las gestiones necesarias orientadas a la reparación del equipo PLC marca Delta modelo DVP14SS211R serie 14SS211RW18360220, el cual es de suma importancia para el adecuado funcionamiento del muelle 16 del Aeropuerto Internacional La Aurora. **(Registrado en Tarjeta de Responsabilidad No. 1614).** |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GALA-043-02-2021/dl con fecha 08 de febrero de 2021, la Gerencia Aeroportuaria notificó "(…) basados en el Código 92918RG03 de la Unidad de Muelles, derivado que no solo el muelle número 16 ha presentado fallas debido a la humedad y agua en los gabinetes de control y |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  |  |  | potencia, adicional a ello, se realiza pedido No. 107-2021 para adquirir un PLC nuevo y una pantalla hmi ya que el actual tiene fallas. Se remitirá a la Unidad de Compra para que pueda continuar con el proceso correspondiente." |
| **La Unidad de Auditoría, Interna considera la recomendación en proceso**, en virtud de, las acciones realizadas por la Gerencia Aeroportuaria; entre estas, el Pedido 107-2021 de fecha 20 de enero de 2021, correspondiente para la adquisición del equipo PLC del Muelle 16, observando que en este faltan las firmas del; Jefe del Departamento de Presupuesto y Gerente Financiero, subdirector o Director General, **en ese sentido, a la espera del avance o conclusión sobre el particular.** |
| **Se recomienda al señor Director de la Dirección General de Aeronáutica Civil, que gire sus instrucciones al Subdirector Administrativo, quien deberá instruir a la Gerente Financiero, para que a su vez instruya a la Subjefe del Departamento de Inventarios a efecto de:** | | | | | | | |
| **Código 92918RG04** | | | |  |  |  |  |
| Presentar a la brevedad  Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, de la persona que tiene a su cargo una bomba de agua (por valor de Q.7,735.00) y un biodigestor (por valor de Q 5,940.00) cuyas especificaciones se describen en la factura B-18 (de fecha 04 de octubre 2019) emitida por María Beatriz Mayorga Mejía de Morales y en el folio 358 del Libro de Inventario de Activos Fijos. | la | Tarjeta | de | **X** |  |  | De conformidad con el Oficio No. GF-038-2021/CRD/irbr recibido en esta UDAI el 19 de enero de 2021, la Gerente Financiero notifica lo siguiente "(...) Con oficio No. GF-023-2021/CRD/irbr se instruye al Sub-Jefe del Departamento de Inventarios en seguimiento a oficio No. GF-17-2021-2021/CRD/irbr para que realice todas las acciones necesarias para el cumplimiento de las recomendaciones vertidas." |
| De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021, recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo mes, la Gerente Financiero notificó "(...) me permito trasladar a usted el oficio No. INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| Con el oficio INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera, el 12 de febrero de 2021 manifiesta, lo siguiente: "(...) 92918RG04: R/: Caso Tarjeta de Responsabilidad de Bomba de Agua y  Biodigestor: Se adjunta copia de Tarjeta de Responsabilidad No. 1635 a nombre de Maríam Navil Recinos Castillo del  Aeródromo de Huehuetenango." |
| **Esta UDAI, considera la recomendación implementada,** en virtud que, la Sub Jefe del Departamento de Inventarios presentó copia simple de la referida Tarjeta de Responsabilidad que incluye entre otros: **a)** bomba de agua **(SICOIN 004667B3)** y **b)** biodigestor **(00466AF2),** entre otros. |
| **Código 92918RG05** |  |  |  |  |  |  |  |
| Actualizar 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 I adjunto.** | | | |  | **X** |  | Con el oficio INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera, el 12 de febrero de 2021 manifiesta, lo siguiente: "(...) 92918RG05: R/: Caso actualización de Tarjetas de Responsabilidad Anexo 1: Bienes de Activos Fijos ya actualizados:  **a)** Se adjunta copia de Tarjetas de |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Responsabilidad ya modificadas, con firmas resguardadas en última línea: (Según anexo 1, 11 Tarjetas) modificadas y a c t u a l i z a d a s . "  **b)** Lic. Jaime Pacay, este Departamento continúa a la espera que la familia traslade un computadora portátil. **c)** Los bienes que estaban cargados al Señor Alfredo Hernández Castro, fueron trasladados a la tarjeta 1613 a nombre de  Herbert Moisés Galindo." |
| **La UDAI considera ésta recomendación en proceso,** en virtud, que la Sub Jefe del Departamento de Inventarios adjuntó copias simples de las Tarjetas de Responsabilidad con las modificaciones y actualizaciones correspondientes, no obstante, aún está pendiente: **a)** la devolución de una computadora portátil asignada al Lic. Jaime Pacay, que según la Sub Jefe de Inventarios está a la espera que los familiares de él trasladen la computadora, **b)** verificar cada una de las tarjetas con los bienes físicos y reportes de SICOIN, con la finalidad de que estos tengan la información correcta y **c)** efectuar el descargo en la Tarjeta de Responsabilidad Provisional a nombre de Nely Waleska de León del Bien identificado con el número 0045FF62. |
| **Código 92918RG06** |  |  |  |  |
| Solicitar las tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, del personal que causó baja por cualquier justificación y previa verificación satisfactoria de estos, debe estamparse la frase "INACTIVA"e inmediatamente, elaborar la tarjeta para la persona que tendrá el uso y custodia de los mismos |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021, la Gerente Financiero indica "(...) me permito trasladar a usted oficio No. INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de  respaldo." |
| En el oficio INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios  (en respuesta al oficio  GF-023-2021/CRD/irbr) notificado a la Gerencia Financiera, manifiesta, para dar respuesta a las recomendaciones del informe de Auditoría CUA 92918 de la siguiente forma: "(...) **92918RG06: R**/: este Departamento está aplicando el cargo y descargo de las tarjetas de responsabilidad, del personal causa de baja conforme lo notificado por la Gerencia de Recursos Humanos." |
| **Esta UDAI considera la recomendación en proceso,** en virtud que, es de vital importancia que el Departamento de  Inventarios, posea el control de las tarjetas de colaboradores que ya no prestan sus servicios a la Institución, razon por la cual se sugirió, estampar o grabar la frase **"INACTIVA"** a todas las tarjetas que tengan dicha condición, tal es el caso de la  Tarjeta de Responsabilidad Activos Fijos |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | número 1428 a nombre del señor Cruz Antonio Muralles Castellanos; Jefe Unidad de Circuito Cerrado de Televisión, **en ese sentido, a la espera que proporcione copias simples de las Tarjetas de Responsabilidad sobre el particular.** |
| **Código 92918RG07** |  |  |  |  |
| Verificar que las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos estén firmadas (sin excepciones) y con el fin de transparentar la aceptación de los bienes por parte del responsable éste deberá firmar al lado derecho de la descripción de cada bien asignado. |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| Con el oficio INV-007-2021/IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera, el 12 de febrero de 2021 manifiesta, lo siguiente: "(...) 92918RG07: R/: Esta Departamento está implementando la consignación de firmas a última línea de registro según responsable." |
| **Esta UDAI considera esta recomendación en proceso,** porque es necesaria la firma del responsable al lado de cada bien y no al final de la última línea, como indican en su oficio, por tanto, solicitamos que se cumpla con lo establecido para evitar futuros inconvenientes y quedamos a la espera que proporcione evidencia de lo solicitado. |
| **Código 92918RG08** |  |  |  |  |
| Presentar a la brevedad las Tarjetas de  Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, de los bienes que se describen en las **tablas 1, 2 y 3 adjuntas.** |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| De conformidad con el oficio INV-007-2021 /IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera el 12 de febrero de 2021, manifiesta lo siguiente: "(...) **92918RG08: R/:** Bienes de activos fijos con asignación i n c o r r e c t a :  **Tabla # 1:** Según bien registrado en tarjeta de responsabilidad No. 1525 a nombre de Carlos Haroldo Jiménez Mejicanos según impresora marca Epson, se encuentra registrada en la Tarjeta de responsabilidad No. 1588 a nombre de Licda. María Evelia, a d j u n t o c o p i a .  **Tabla # 1:** Silla Ejecutiva (Unidad de Asesoría Jurídica), este departamento se encuentra en la búsqueda de dicho bien o documentación de soporte, para proceder a la baja del bien.  **Tabla # 2:** Los bienes que se encontraban en la Tarjeta de Responsabilidad No. 1500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | a nombre de la Licda. Leslie Guadalupe Méndez Martínez, fue corregida y actualizada según tarjeta de  responsabilidad No. 1628 a nombre Iris |
| Marisol Gálvez donde se consigna computadora portátil marca HP y las Tarjetas de Responsabilidad No. 1638, 1639 con el resto de bienes según tabla, a nombre del Lic. Braulio Gamarro como Jefe d e C o m p r a s .  **Tabla # 3:** Los bienes que se encontraban consignados en la Tarjeta de  Responsabilidad No. 1524 a nombre de la Licda. Nidia Reyes Lucero fueron corregidos y actualizados en las tarjetas de responsabilidad No. 1423 a nombre de Sandy Barrios consignando la silla tipo ejecutiva, y el resto de bienes consignados en la Tarjeta de responsabilidad No. 1642 a nombre de Sugey Hernández con el resto de bienes que se encuentran descritos según Tabla #3. |
| Esta UDAI considera la recomendación en proceso, en virtud que, de los bienes de activos fijos con asignación incorrecta de responsables muestran el estado siguiente:  **a) tabla #1**, la impresora marca Epson, Modelo L4150, serie X4D9192629, color negro/blanco, fue cargada a la Licda. María Evelia Pineda solares en la tarjeta con No. 1588 y con relación a la silla tipo ejecutiva, con brazos, respaldo de malla y asiento de cuero, con rodos, color negro, pendiente por falta de documentos de soporte. **b) tabla #2** en los correlativos 3 y 4 hay variación en el valor de los bienes, en el numeral 5 el número de bien consignado en la Tarjeta 1500 es 003B6DEE y en la Tarjeta 1638 se consignó 003B6DEB y **c)** con relación a la **tabla #3** se considera implementada, derivado a, los traslados de los bienes de la Tarjeta 1524 a las Tarjetas 1423 y 1642 a nombre de Sandy Maria Brillitn Barrios Rodas y Gabriela Sugey Hernández respectivamente. |
| **Código 92918RG09** |  |  |  |  |
| Agilizar los procesos de actualización, específicamente de las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de activos Fijos de: a) Edy Boanerges Payes Aguirre; Gerente de Aeropuerto Internacional La Aurora y b) Oscar Leopoldo Ovando Hernández; Jefe de la Unidad de Auditoría Interna. |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| De conformidad con el oficio INV-007-2021 /IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera el 12 de febrero de 2021, manifiesta lo siguiente: "(...) **92918RG09: R/:** Se adjunta copia de Tarjeta de Responsabilidad 1590 y 01 de Control Interno a nombre del Ing. Edy Boanerges  Payes, actualizada la Tarjeta del Gerente  Aeroportuario. Y Tarjeta de  Responsabilidad del Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández, Jefe de la Unidad de Auditoria Interna dicha Tarjeta de Responsabilidad queda pendiente por |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | chequeo, firma y bajas, a solicitud del Jefe de la Unidad. |
| **Esta recomendación continúa en proceso,** en virtud, de lo arriba expuesto, no obstante, a la espera que informe sobre la tarjeta de responsabilidad de del Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández, Jefe de la Unidad de Auditoria Interna. |
| **Código 92918RG010** |  |  |  |  |
| Programar la práctica de 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. |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| De conformidad con el oficio INV-007-2021 /IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera el 12 de febrero de 2021, manifiesta lo siguiente: **"(...) 92918RG10: R/:** Dicha práctica se programa cuando el departamento sea fortalecido con el recurso humano idóneo, con el fin de aumentar la productividad en las actividades programadas. Según recomendación de la Unidad de Auditoria y Contraloría General de Cuentas. |
| **Esta UDAI, considera la recomendación en proceso,** en virtud, de lo arriba descrito, no obstante, se solicita que informe nuevamente sobre el particular, considerando que transcurrido tiempo suficiente, para realizar las gestiones ante la Gerencia de Recursos humanos para reformar su Departamento, en consecuencia, cumplir con la recomendación. |
| **Código 92918RG011** |  |  |  |  |
| Presentar a la brevedad las Tarjetas de  Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, de los bienes que se muestran en la tabla contenida en el **Anexo II** adjunto. |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| De conformidad con el oficio INV-007-2021 /IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera el 12 de febrero de 2021, manifiesta lo siguiente: **"(...) 92918RG11: R/:** Se realizaran consultas respectivas ante la Unidad de Asesoría Jurídica, para que este dictamine y a su vez cite al antiguo Jefe del Departamento de  Inventarios, Señor Jesús María Galindo a efecto que brinde información y ubicación de los bienes descritos en Anexo 2, a nombre del Señor Elvin Darío Lima |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Morales; ya que este Departamento realizó una búsqueda exhaustiva de la documentación de soporte de la baja de los bienes en mención, según Anexo 2. |
| **Esta UDAI, considera la recomendación en proceso,** en virtud, de lo arriba expuesto, no obstante, se requiere que informe sobre el avance o conclusión de este trámite, en ese sentido, a la espera de la información. |
| **Código 92918RG012** |  |  |  |  |
| Presentar a la brevedad las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, del personal que tienen en uso los bienes asignados en su oportunidad a las personas: **a)** Antonio Mardoqueo Pérez Alvizurez **( Tarjeta No. 604)** y **b)** Jaime Oswaldo Pacay **( Tarjeta No. 1407).** |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
| De conformidad con el oficio INV-007-2021 /IB/jg/DGAC emitido por el Departamento de Inventarios notificado a la Gerencia Financiera el 12 de febrero de 2021, manifiesta lo siguiente: **"(...) 92918RG11: R/:** Los bienes que se encontraban cargados al Señor Antonio Mardoqueo Pérez le fueron asignados a la Señora Brenda Judith Morales según tarjeta de responsabilidad No. 1103. Caso de Lic. Jaime Pacay, este Departamento continúa a la espera que la familia traslade una computadora portátil. Nos encontramos a la espera en el caso de la Señora Aura de Téllez/ Contadora, quien verbalmente manifestó que se hará responsable únicamente de los bienes que tiene a la vista y el restante de bienes serán asignados a las unidades que los tienen al servicio. Por lo tanto, los bienes de activos aún siguen resguardados en la tarjeta de responsabilidad del Lic. Pacay con Número de registro 1407 y 1584. |
| **Esta UDAI considera la recomendación en proceso,** en virtud que, **a)** los bienes contenidos en la tarjeta de responsabilidad 0604 a nombre del Señor Antonio Pérez no fueron trasladados en su totalidad a la tarjeta 1103 a nombre de Brenda Judith Morales Santizo y **b)** aún no se tiene respuesta sobre el caso particular del Licenciado Pacay con respecto a la devolución de una computadora portátil, en ese sentido, a la espera de la información. |
| **Código 92918RG013** |  |  |  |  |
| Gestionar a la brevedad posible ante la unidad administrativa correspondiente, la adquisición de un codificador para identificar los bienes inventariables. |  | **X** |  | De acuerdo al Oficio No.  GF-109-2021/CRD/irbr con fecha 15 de febrero de 2021 y recibido en esta UDAI con fecha 15 del mismo, la Gerente Financiero notificó "(...) Me permito trasladar a usted el Oficio No.  INV-007-2021 /IB/jg/DGAC con fecha 08 de febrero de 2021 emitido por el Departamento de Inventarios en el que brindan la información correspondiente a las recomendaciones (...) con la debida documentación de respaldo." |
|  |
|  |  |  |  | **Esta UDAI considera la recomendación en proceso,** en virtud, que el  Departamento de Inventarios, todavía no informa sobre este tema, no obstante, recibió instrucciones de la Gerente Financiero para cumplir, **en ese sentido, a la espera de la información.** |
| **\*IMPLEMENTADAS \*\*EN PROCESO \*\*\*INCUMPLIDAS** | | | | |

### RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Sub Dirección Administrativa y esta a su vez a la Gerencia Financiera, quien deberá instruir al Departamento de Inventarios a efecto de:

Realizar la codificación física de los 32 activos con el “Número de bien SICOIN” asignado, descritos en el Anexo I adjunto. Asimismo, identificar con el número de serie que corresponda a los cuatro (4) Detectores de metal manuales, Marca Garret Super Scanner V. Color negro, descritos en la literal B3 del presente informe. (Código referencia 104394RG01).

Presentar copia de la Tarjeta de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos cargada en su oportunidad al señor Luis Arnaldo Ruiz (baja por fallecimiento) y copias de las tarjetas de los actuales responsables de los bienes. (Código referencia 104394RG02).

Actualizar y presentar copia de las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de Activos Fijos, que están pendientes de asignación, descritos en la literal C2 del presente informe. (Código referencia 104394RG03).

Solicitar que en cada nuevo registro de las Tarjetas de Responsabilidad de Bienes de activos fijos, colocar en la parte inferior del número de bien de SICOIN, la fecha en la que se está actualizando la tarjeta. (Código referencia 104394RG04).

Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Gerencia de Infraestructura, a efecto de:

Realizar las gestiones necesarias para hacer uso de los bienes adquiridos:

a) (1) Bomba de agua: Acople: Horizontal. Arranque: Automático. Corriente: Trifásica. Eje: Horizontal. Potencia: 5 caballos de fuerza. Tipo: Centrífuga. Marca: STA-RITE. Modelo: DHJ3-170 y b) (2) Tanques hidroneumáticos: Acople: vertical. Capacidad 85 galones, Incluye: Diafragma de hule. Material: Metálico. Presión 30 a 50 libras por pulgada cuadrada. Marca: STA-RITE Modelo: PS85-T52-25-01. Color Azul, en virtud que estos insumos son necesarios para el adecuado suministro del agua. (Código 104394RG05).

Presentar copia del documento que respalda el traslado del bien: (1) Bomba de agua: Acople: Horizontal. Arranque: Automático. Corriente: Trifásica. Eje: Horizontal. Potencia: 5 caballos de fuerza. Tipo: Centrífuga. Marca: STA-RITE. Modelo: DHJ3-170. Color Azul, por valor de Q7,000.00 **al Departamento de Salvamento y Extinción de Incendios –SEI-,** así como, del respectivo aviso al Departamento de Inventarios. Asimismo, copia de la tarjeta de responsabilidad de activos fijos que comprueba la baja del bien del anterior responsable, señor Cristian Estuardo Ríos Cifuentes. (Código referencia 104394RG06).

Se recomienda que el Director General gire instrucciones al Encargado de Salvamento y Extinción de Incendios –SEI-, a efecto de:

Realizar las gestiones necesarias para hacer uso de la Bomba de agua: Acople: Horizontal. Arranque: Automático. Corriente: Trifásica. Eje: Horizontal. Potencia: 5 caballos de fuerza. Tipo: Centrífuga. Marca: STA-RITE. Modelo: DHJ3-170 y presentar copia de la tarjeta del actual responsable. (Código referencia 104394RG07).

# DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA

# ENTIDAD AUDITADA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Nombre** | **Cargo** | **Del** | **Al** |
| 1 | CINTHYA ROCIO DIAZ CASTILLO | GERENTE FINANCIERO | 01/11/2020 | 30/06/2021 |
| 2 | OTILIO BENJAMIN LOPEZ MALDONADO | SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO | 01/11/2020 | 31/12/2020 |
| 3 | NERI ARSENIO RUANO ESCOBAR | SUB DIRECTOR ADMINISTRATIVO | 22/03/2021 | 30/06/2021 |
| 4 | IRMA LILIANA BATZ HUITE | SUB JEFE DEPTO. DE INVENTARIOS - TRABAJADOR OPERATIVO II | 01/11/2020 | 30/06/2021 |
| 5 | DIANA MARIA BARQUIN DEL VALLE | ASISTENTE ADMINISTRATIVO AEROPUERTO INTERNACIONAL MUNDO MAYA, PETÉN | 01/11/2020 | 30/06/2021 |

# COMISION DE AUDITORIA

ISMARY ANDREA ALEJANDRA CARDENAS BARRIOS

Auditor

OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ

Director

ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA

Supervisor

# ANEXOS

ANEXO I

