**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL AUDITORIA INTERNA CUA No.:92915**

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES UDAI-DGAC
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 18 DE DICIEMBRE DE 2020**

**GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2020**

Q

**AUDITOR.**

**INTERNA**

"^£mala-

vo'^

**INDICE**

INTRODUCCION 1

[OBJETIVOS 2](#bookmark2)

[ALCANCE DE LA ACTIVIDAD 2](#bookmark3)

[RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD 2](#bookmark4)



**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. La Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas (Decreto 31-2000), establece en el artículo 65. 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 elcumplimiento 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 del sistema ACCESS que almacenan la información de seguimientos de cada ejercicio fiscal, el estado actual de cada una de las recomendaciones formuladas a través del código interno asignado.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Durante el período comprendido del 01 de septiembre al 31 de diciembre 2020, 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 y 2020.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento permanente se realizó a través de la presentación de 55 oficios (correlativos del número SEG-REC-UDAI-DGAC-068-2020 al

Pág.2

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

SEG-REC-UDAI-DGAC-122-2020) a las diferentes unidades administrativas involucradas, con sus respectivas cédulas de auditoría, que incluyen el estado de las recomendaciones, los comentarios presentados por el personal responsable de la implementación (además de adjuntar la documentación de soporte) y el comentario actual de auditoría sobre cada recomendación.

A continuación, se presenta el resumen del avance del año 2020, con relación a la implementación de las recomendaciones formuladas en los años 2017, 2018, 2019 y 2020, obteniendo los resultados siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| AÑO | RECOMENDACIONES | IMPLEMENTADAS | % | INCUMPLIDAS | % | EN PROCESO | % |
| 2017 | 179 | 142 | 79% | 15 | 9% | 22 | 12% |
| 2018 | 189 | 94 | 50% | 8 | 4% | 87 | 46% |
| 2019 | 190 | 59 | 31% | 10 | 5% | 121 | 64% |
| 2020 | 103 | 5 | 5% | 0 | 0% | 98 | 95% |
| TOTALES | 661 | 300 | 45% | 33 | 5% | 328 | 50% |

A) RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2020

En el año 2020, se alcanzó un avance del 6% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2020, como se aprecia en la tabla siguiente:

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

| AÑO 2020 | A | ATENDIDAS AL 30/12/2020 |
| --- | --- | --- |
| B | INCUMPLIDAS AL 30/12/2020 |
| c | EN PROCESO AL 30/12/2020 |
| CUA | AUDITORIA | TOTALRECOM | A | **B** | c |
| 92838 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEINGRESOS Y EGRESOS | 3 | 1 | 0 | 2 |
| 92846 | ALMACEN GENERAL | 2 | 1 | 0 | 1 |
| 92849 | CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS | 13 | 0 | 0 | 13 |
| 92853 | INGRESOS POR SERVICIOSAEROPORTUARIOS | 7 | 0 | 0 | 7 |
| 92859 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 8 | 0 | 0 | 8 |
| 92865 | CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC | 13 | 0 | 0 | 13 |
| 92879 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 6 | 0 | 0 | 6 |
| 92886 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LAINFORMACIÓN PÚBLICA | 5 | 0 | 0 | 5 |
| 92889 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DEGUATECOMPRAS | 7 | 0 | 0 | 7 |
| 92896 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES. HANGARES Y PARQUEOS | 13 | 0 | 0 | 13 |
| 92905 | ALMACEN GENRAL (REVISION ESPECIAL) | 9 | 3 | 0 | 6 |
| 92909 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE | 4 | 0 | 0 | 4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | INGRESOS Y EGRESOS |  |  |  |  |
| 92918 | ACTIVOS FIJOS | 13 | 0 | 0 | 13 |
| - | TOTALES | 103 | 5 | 0 | 98 |
|  | DISTRIBUCION PORCENTUAL | 100% | 5% | 0% | 95% |

B) RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2019

En el año 2020, se alcanzó un avance del 18% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2019, como se aprecia en la tabla siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| AÑO 2019 | A | IMPLMENTADAS AL 30/12/2019 |
| B | IMPLEMENTADAS AL 30/12/2020 |
| c | INCUMPLIDAS AL 30/12/2019 |
| D | INCUMPLIDAS AL 30/12/2020 |
| E | EN PROCESO 30/12/2020 |
| CUA | AUDITORIA | TOTAL RECOM | A | B | c | D | E |
| 83871 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 5 | 3 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 83873 | AUDITORIA DE PERSONAL | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| 83875 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS | 29 | 1 | 1 | 0 | 0 | 27 |
| 83876 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DEGUATECOMPRAS | 4 | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 83878 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEINGRESOS Y EGRESOS | 8 | 0 | 2 | 1 | 0 | 5 |
| 83879 | CUPONES DE COMBUSTIBLE YVEHÍCULOS | 14 | 2 | 2 | 0 | 2 | 8 |
| 83880 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 83881 | SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL EINTERNET | 11 | 0 | 3 | 0 | 0 | 8 |
| 83882 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83883 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA | 5 | 2 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 83885 | ACTIVOS FIJOS | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 |
| 83887 | INGRESOS POR SERVICIOSAEROPORTUARIOS | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 83888 | TARJETAS DE IDENTIFICACIÓNAEROPORTUARIA | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 83890 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 4 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 |
| 83898 | TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA | 3 | 0 | 1 | 0 | 0 | 2 |
| 83900 | REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL | 5 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 |
| 83902 | CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACIONVEHICULOS AEREOS | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 83904 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 83908 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 2 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 83909 | AUDITORIA EN LA UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| 83913 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 3 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| 83916 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DE | 5 | 0 | 3 | 0 | 1 | 1 |

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Pág. 4



| AÑO 2018 | A | ATENDIDAS AL 30/12/2019 |
| --- | --- | --- |
| B | ATENDIDAS AL 30/12/2020 |
| C | INCUMPLIDAS AL 30/12/2019 |
| D | INCUMPLIDAS AL 30/12/2020 |
| E | EN PROCESO AL 30/12/2020 |
| CUA | AUDITORIA | TOTALRECOM | 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 | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| 73973 | ARRENDAMIENTO DE HANGARES,LOCALES Y PARQUEO | 13 | 3 | 0 | 0 | 0 | 10 |
| 73974 | TARJETAS DE IDENTIFICACIONAEROPORTUARIA | 7 | 4 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 73977 | INVENTARIO DE BIENES | 19 | 5 | 2 | 1 | 1 | 10 |
| 73980 | CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 73981 | SOLVENCIAS FINANCIERAS | 6 | 1 | 2 | 0 | 0 | 3 |
| 73982 | ARQUEO DEL FONDO ROTATIVO Y CAJAS CHICAS | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | GUATECOMPRAS |  |  |  |  |  |  |
| 83917 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEINGRESOS Y EGRESOS | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 83918 | CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC | 12 | 0 | 1 | 0 | 3 | 8 |
| 83919 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 83921 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 83924 | INGRESOS POR SERVICIOSAEROPORTU ARIOS | 3 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 |
| 83925 | CUPONES DE COMBUSTIBLE | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 83927 | ADQUISICIONES A TRAVÉS DEGUATECOMPRAS | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 83929 | LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO | 4 | 0 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 83932 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 5 | 0 | 1 | 0 | 0 | 4 |
| 86546 | VERIFICACION DE VARIADORES | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
|  | TOTALES | 190 | 24 | 35 | 4 | 6 | 121 |
|  | DISTRIBUCION PORCENTUAL | 100% | 13% | 18% | 2% | 3% | 64% |

C) RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2018

En el año 2020, se alcanzó un avance del 4% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2018, como se aprecia en la tabla siguiente:

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Pág. 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 73998 | VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DEGASTOS | 10 | 6 | 2 | 0 | 0 | 2 |
| 74002 | MANUALES ADMINISTRATIVOS | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 |
| 74004 | ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 74005 | INGRESOS POR LICENCIAS VARIAS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74006 | REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 74007 | CAJA FICAL Y BANCOS | 3 | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| 74010 | CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACIONVEHICULOS AEREOS | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 74011 | ALMACEN GENERAL | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 74012 | TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA | 5 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| 74017 | GERENCIA DE SERVICIOSADMINISTRATIVOS | 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 | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 74030 | EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS | 8 | 3 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| 76978 | REVISION ESPECIAL DE INSUMOS | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 78631 | PERSONAL | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 2 |
|  | TOTALES | 189 | 86 | 8 | 7 | 1 | 87 |
|  | DISTRIBUCION PORCENTUAL | 100% | 46% | 4% | 3% | 1% | 46% |

D) RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2020

En el año 2020, no se obtuvo avance en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2017, como se aprecia en la tabla siguiente:

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

| AÑO 2017 | A | ATENDIDAS AL 30/12/2019 |
| --- | --- | --- |
| B | ATENDIDAS AL 30/12/2020 |
| C | INCUMPLIDAS AL 30/12/2020 |
| D | EN PROCESO AL 30/12/2020 |
| CUA | AUDITORIA | TOTALRECOM | A | B | c | D |
| 64466 | UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 4 | 1 | 0 | 0 | 3 |
| 64468 | REVISIÓN DE EXPEDIENTES DEARRENDADORAS | 4 | 3 | 0 | 0 | 1 |
| 64469 | EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEEGRESOS | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| 64470 | AUDITORIA DE PERSONAL | 5 | 5 | 0 | 0 | 0 |
| 64472 | INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DEHANGARES | 4 | 2 | 0 | 1 | 1 |
| 64473 | TATJETAS DE IDENTIFICACIÓNAEROPORTUARIA | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 64474 | ACTIVOS FIJOS | 2 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 64476 | SOLVENCIAS FINANCIERAS | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 64479 | ARQUEOS DE FONDOS ( ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 4 | 3 | 0 | 0 | 1 |
| 64480 | VIATICOS | 14 | 10 | 0 | 1 | 3 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Pág. 6

•IIAiO

AUDITORÍA INTERNA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 64481 | PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS | 13 | 10 | 0 | 2 | 1 |
| 64482 | INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 |
| 64483 | INGRESOS POR TASA DE SEGURIDAD | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 64485 | REGISTRO AERONAUTICO | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 64486 | ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE | 7 | 6 | 0 | 0 | 1 |
| 64488 | INCUMPLIMIENTO IMPUESTO DECIRCULACIÓN | 6 | 5 | 0 | 0 | 1 |
| 64490 | INGRESOS POR PARQUEO | 3 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| 64491 | ALMACEN | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 64492 | INGRESOS POR SERVICIOSAEROPORTUARIOS | 6 | 1 | 0 | 5 | 0 |
| 64494 | INGRESOS POR LICENCIAS | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 64495 | ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS) | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| 64496 | CAJA FISCAL Y BANCOS | 9 | 9 | 0 | 0 | 0 |
| 64498 | VISITA A AEROPUERTO MUNDO MAYA | 7 | 5 | 0 | 0 | 2 |
| 64499 | VISITA A AERODRODOMO DEQUETZALTENANGO | 9 | 4 | 0 | 0 | 5 |
| 67779 | VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES | 4 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 67975 | UNIDAD DE PLANIFICACION | 5 | 4 | 0 | 0 | 1 |
| 67977 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DETERMINOS DE REFERENCIA | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 69215 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DETERMINOS DE REFERENCIA | 7 | 7 | 0 | 0 | 0 |
| 69221 | DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO | 5 | 4 | 0 | 0 | 1 |
| 69347 | VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EN INVENTARIOS | 5 | 0 | 0 | 5 | 0 |
| 69606 | UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 13 | 12 | 0 | 1 | 2 |
| - | **TOTALES** | 179 | 142 | 0 | 15 | 22 |
|  | **DISTRIBUCION PORCENTUAL** | 100% | 79% | **0%** | 9% | 12% |

El detalle de los códigos de las recomendaciones implementadas, en proceso e incumplidas al 30 de diciembre de 2020, describe en los anexos A, B, C y D adjuntos.

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

Pág. 7

