



Unidad de Auditoría Interna
UDAI-DGAC-062-2020/OLOH/seav
Oficio Interno

Guatemala, 4 de mayo de 2020

Señores
Unidad de Acceso a la Información Pública
Dirección General de Aeronáutica Civil
Presente

Señores:

Para dar cumplimiento al Decreto No. 57-2008, Ley de Acceso a la Información Pública del Congreso de la República y de conformidad a lo solicitado en su Circular UAIP-DGAC-001-2019 de fecha 14 de enero de 2019 y a Circular DS-007-2019/AGPY-mf (SG) de fecha 25 de abril de 2019, me permito hacerle entrega de la información de la Unidad de Auditoría Interna, en forma física y electrónica (1 CD), correspondiente al mes de marzo de 2020, descrita a continuación:

Informes Finalizados:

- ❖ Informe CUA-92838 - Ejecución del Presupuesto de Ingresos e Egresos, correspondiente al período del 01/10/2019 al 31/12/2019. (15 folios).
- ❖ Informe CUA-92843 - Seguimiento de Recomendaciones UDAI-DGAC, correspondiente al período de 01/01/2017 al 31/03/2019. (39 folios).

Sin otro particular, me suscribo de usted,

Atentamente,


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

Unidad de Acceso a la Información Pública
UDAI-DGAC-062-2020/OLOH/seav
DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

04 MAY 2020

RECIBIDO

hora: 12:44
Lic. EVA.
USIP.

Adjunto: 54 folios +1 CD ✓
c.c. Archivo

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 92838

AUDITORIA
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y
EGRESOS
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DE
2019



GUATEMALA, ABRIL DE 2020



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	2
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	4
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	5
COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	7
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	9
COMISION DE AUDITORIA	10
ANEXOS	11



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 No.92838-1-2020.

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 de la ejecución financiera del presupuesto de ingresos y egresos de la Dirección, revisión de las operaciones, registros y documentación de soporte.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar el adecuado y oportuno cumplimiento de las disposiciones legales, relacionadas con la Ejecución Financiera del Presupuesto de Ingresos y Egresos.

Cumplir con el Plan Anual de Auditoría Interna, aprobado para el ejercicio fiscal 2020.



ESPECIFICOS

Comprobar si las modificaciones del presupuesto se encuentran debidamente autorizadas y registradas.

Establecer si los Comprobantes Únicos de Registro, contienen documentación de soporte.

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

Comparar los ingresos recaudados de la Fuente 31, de la Dirección General de Aeronáutica Civil –DGAC- contra los registros del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN-.

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 la ejecución financiera del presupuesto de ingresos y egresos, revisión de las operaciones, registros y documentación de soporte, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas, contenidas en las Leyes, Reglamentos y Normativa vigentes, durante el periodo comprendido del 01 de octubre al 31 de diciembre 2019 y efectuar seguimiento a recomendaciones de auditorías anteriores.

En el periodo sujeto a evaluación, se excluyó la verificación de Comprobantes Únicos de Registro relacionados con el Grupo de gasto 0 "Servicios Personales" que registra una ejecución de Q25,447,366.25 en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-; en virtud que, este rubro fue objeto de revisión en el año 2019 y los resultados se describen en el informe denominado "Auditoría de Personal" identificado con el CUA 83873 emitido en el mes de septiembre 2019.

LIMITACIÓN EN EL ALCANCE

a) La muestra inicial de auditoría comprendía la revisión del 57.43% de los gastos (equivalentes a Q9,014,918.68) registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- específicamente renglones presupuestarios correspondientes a los grupos de gasto 100, 200, 300 y 900 que muestran una ejecución de



Q15,698,472.02 en el último trimestre del año 2019; no obstante, de los 41 Comprobantes Únicos de Registro originales solicitados por medio del requerimiento 92838-1-2020-01/IAACB notificado el 30 de enero 2020, la Gerencia Financiera únicamente entregó 27 que totalizan Q2,503,911.24 que equivalen al 15.95%; manifestando a través del Oficio AGF-OF-8-2020/jch de fecha 04 de febrero 2020, que 12 de los comprobantes, estaban en poder de la comisión de la Contraloría General de Cuentas y uno pendiente de ser trasladado al archivo de la Gerencia Financiera. El detalle de los documentos no revisados se muestra a continuación:

No.	No. CUR	FECHA	RENLÓN	PROVEEDOR	MONTO Q.	OFICIO Y FECHA DE ENTREGA
1	1501	16/10/2019	111	EMPRESA ELECTRICA DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	1,047,824.31	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
2	1593	28/10/2019	111	EMPRESA ELECTRICA DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	210,544.98	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
3	1947	11/12/2019	111	EMPRESA ELECTRICA DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	1,125,234.27	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
4	2166	18/12/2019	111	EMPRESA ELECTRICA DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	1,195,285.68	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
5	1788	25/11/2019	113	NAVEGA.COM SOCIEDAD ANONIMA	225,000.00	AGF-OF-3-2020/jch 21/01/2020
6	2238	19/12/2019	194	CREDITO HIPOTECARIO NACIONAL DE GUATEMALA	1,245,984.86	AGF-OF-7-2020/jch 28/01/2020
7	2368	20/12/2019	199	CARLOS MANUEL MARTINEZ FLORES	22,385.00	AGF-OF-8-2020/jch 04/02/2020
8	1431	02/10/2019	329	CONSTRUCTORA LA METRO SOCIEDAD ANONIMA	82,000.00	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
9	1441	04/10/2019	329	CESAR EDUARDO REGALADO SALGUERO	54,900.00	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
10	1958	12/12/2019	329	ABR DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	62,181.25	AGF-OF-4-2020/jch 22/01/2020
11	2045	16/12/2019	913	BONIFACIO GARCIA	203,166.13	AGF-OF-3-2020/jch 21/01/2020
12	2188	18/12/2019	913	MARCO VINICIO GODOY SANDOVAL	405,068.75	AGF-OF-3-2020/jch 21/01/2020
13	2283	19/12/2019	913	FEDERICO GUILLERMO KOPP SANDOVAL	590,040.21	AGF-OF-3-2020/jch 21/01/2020
TOTAL					6,469,615.44	

El Comprobante Único de Registro que se describe a continuación, fue recibido en la Unidad de Auditoría Interna el día 04 de febrero 2020 según oficio AGF-OF-8-2020/jch, sin embargo, también en la misma fecha fue entregado a la Gerencia Financiera debido al requerimiento de la Comisión de la Contraloría General de Cuentas, según Oficio No. DAS-07-0008-DGAC-2-2020 de fecha 04 de febrero 2020, correspondiente al proveedor siguiente:

No.	No. CUR	FECHA	RENLÓN	PROVEEDOR	MONTO Q.
1	1994	13/12/2019	113	COMUNICACIONES CELULARES SOCIEDAD ANONIMA	41,392.00

b) Al vencimiento del requerimiento 92838-1-2020-06/IAACB (12 de marzo 2020), notificado a la Gerencia Financiera el día 09 de marzo 2020 y a la fecha de



emisión e impresión del presente informe, no se tuvo la información siguiente:

- Cuentas corrientes de las Fuentes de Financiamiento 31 y 32 utilizadas para el control de los ingresos, gastos y saldos finales de cada mes, correspondientes al período de octubre a diciembre 2019.
- Conciliaciones mensuales entre los ingresos recaudados en la Fuente 31 y trasladados a la cuenta del Fondo Común de Privativos del Banco de Guatemala, contra los registrados en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-, por el período de octubre a diciembre 2019.

INFORMACION EXAMINADA

a) Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos de la Dirección General de Aeronáutica Civil.

El presupuesto general de ingresos y egresos asignado a la DGAC para el ejercicio fiscal 2019, ascendió a Q269,708,000.00, no obstante, se realizaron modificaciones presupuestarias por un monto neto de Q-72,744,165.00, reflejando un presupuesto vigente al 31 de diciembre 2019 de Q196,963,835.00 del cual se ejecutaron Q162,739,503.16 equivalente al 82.62%. El desglose de la ejecución se muestra a continuación:

Por Fuente de Financiamiento

FUNCIONAMIENTO						
FUENTE	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUTADO
29	OTROS RECURSOS DEL TESORO CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA	94,439,000.00	-16,659,674.00	77,779,326.00	73,706,015.41	94.76%
31	INGRESOS PROPIOS	110,556,000.00	-23,048,420.00	87,507,580.00	71,158,612.83	81.32%
32	DISMINUCIÓN DE CAJA Y BANCOS DE INGRESOS PROPIOS	16,444,000.00	-161,238.00	16,282,762.00	16,282,761.81	100.00%
41	COLOCACIONES INTERNAS	40,000,000.00	-40,000,000.00	0.00	0.00	-
INVERSIÓN						
31	INGRESOS PROPIOS	8,269,000.00	7,125,167.00	15,394,167.00	1,592,113.19	10.34%
TOTALES		269,708,000.00	-72,744,165.00	196,963,835.00	162,739,503.24	82.62%

Fuente: -SICOIN- Reporte R00804768.rpt

Por Grupo de Gasto

GRUPO GASTO	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	% EJECUTADO
000	SERVICIOS PERSONALES	91,043,105.00	3,258,102.00	94,301,207.00	91,716,258.10	97.26%
100	SERVICIOS PERSONALES NO	138,698,263.00	-74,608,256.00	64,090,007.00	53,871,596.37	84.06%



200	MATERIALES Y SUMINISTROS	13,902,860.00	-3,803,738.00	10,099,122.00	5,527,918.38	54.74%
300	PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO E INTANGIBLES	8,269,000.00	7,125,167.00	15,394,167.00	1,592,113.19	10.34%
400	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,750,000.00	-4,715,440.00	4,034,560.00	1,418,861.26	35.17%
900	ASIGNACIONES GLOBALES	9,044,772.00	0.00	9,044,772.00	8,612,755.94	95.22%
	TOTALES	269,708,000.00	-72,744,165.00	196,963,835.00	162,739,503.24	82.62%

Fuente: -SICOIN- Reporte R00804768.rpt

b) De acuerdo con la información proporcionada por la Gerencia Financiera, se revisaron 27 Comprobantes Únicos de Registro de gasto y su respectiva documentación de soporte.

c) Evaluación de los ingresos: de la actividad "Servicios a la Navegación Aérea" y producto "Aeronaves con inspección técnica" y revisión selectiva de los ingresos recaudados de la Fuente 31 y su respectivo registro en el Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-.

d) En el "Libro de Actas Varias" del Departamento de Tesorería, de la Gerencia Financiera, (autorizado según registro L2 38,201 de la Contraloría General de Cuentas), se suscribió en las hojas móviles 001186 hasta la 001192, el Acta Administrativa número 001-2020 de fecha 15 de enero 2020, en la cual se deja constancia de los gastos pendientes de pago correspondientes al ejercicio fiscal 2019, por un monto de Q1,573,772.34, integrado por 66 expedientes.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

a) Deficiencias en Comprobantes Únicos de Registro de Gasto

En la revisión realizada a los Comprobantes Únicos de Registro y su respectiva documentación de respaldo en original, se identificaron las siguientes deficiencias:

a) Falta de firmas en Comprobantes Únicos de Registro (Comprometido y Devengado), b) Carencia de firmas en: Facturas, Formas de ingreso al Almacén General (Forma-1-H-AERO-CCC), Orden de compra y Anexo de orden de compra, c) Pendiente de adjuntar constancias de retención de Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Sobre la Renta cuando corresponde. El detalle se muestra en el Anexo adjunto.

b) Ingresos privativos pendientes de registro

Al revisar todos los ingresos generados en el mes de diciembre 2019



correspondientes a la Fuente 31, se detectaron ingresos pendientes de registrar en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- y a la fecha de emisión e impresión del presente informe no han sido operados, el detalle se presenta a continuación:

CUENTA MONETARIA	FECHA	GERENCIA FINANCIERA					SICOIN		
		INGRESO S/IVA	IVA	TOTAL SERV.	CARGO POR SEG	TOTAL ING.	No. CUR	ING. S/IVA	FECHA APROBADO
01-099-084032-5, AEROPUERTO LA AURORA (CHN)	26/12/2019	12,728.91	1,527.47	14,256.38	-	14,256.38			
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	24/12/2019	-	-	-	2,500.00	2,500.00			
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	25/12/2019	-	-	-	500.00	500.00			
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	26/12/2019	-	-	-	3,000.00	3,000.00			
01-099-084033-3 C A J A ADMINISTRATIVA (CHN)	26/12/2019	12,983.75	1,558.05	14,541.80	1,000.00	15,541.80			

c) Análisis de la ejecución de Fuente 31, Año 2019

Por medio del Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN- se evaluó la recaudación de los ingresos privativos del año 2019, registrados en la Fuente Financiamiento 31, identificando una economía en los recursos propios de Q47,736,880.08; considerando que estos pueden reprogramarse en la Fuente de Financiamiento 32, para cubrir gastos del presupuesto de la DGAC aplicables al año 2020, en virtud que, esta Fuente de Financiamiento (32) tiene una asignación de Q16,444,000.00. La economía se determinó de la forma siguiente:

REPORTE	AÑO 2019	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	DEVENGADO	POR DEVENGAR
R00805951	INGRESOS	118,825,000.00	-	118,825,000.00	120,487,606.10	(1,662,606.10)
R00804768	GASTOS	118,825,000.00	(15,923,253.00)	102,901,747.00	72,750,726.02	30,151,020.98
DIFERENCIA					47,736,880.08	



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

AUDITORÍA FINANCIERA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 INFORME: CUA 83917 EMITIDO EN DICIEMBRE 2019

Recomendaciones Generales	IM*	EP**	IN***	RESULTADOS
Que el Director General, gire instrucciones a la Sub Dirección Administrativa, quien deberá instruir al Gerente Financiero que solicite lo siguiente al Jefe del Departamento de Contabilidad:				
Código 83917RG01				
Gestionar la inclusión de las firmas pendientes en los documentos de soporte y subsanar las deficiencias de control interno que se describen en el Anexo I adjunto.		X		Por medio del oficio GF-013-2020/CRD/Irb recibido en esta UDAI el 09 de enero de 2020 la Gerente Financiero adjunta copia del oficio GF-011-2020/CRD/Irb notificado el día 08 de enero de 2020 al señor Jaime Oswaldo Pacay Jefe de Contabilidad de la Gerencia Financiera, en el que instruye literalmente la recomendación. Esta acción también fue enviada con el oficio No. GF-0039-2020/CRD/Irb de fecha 22 de enero de 2020 al Sub-Director Administrativo; Ing. Pokus. Esta recomendación continúa en proceso, en virtud que, el Jefe de Contabilidad aún no proporciona documentación de soporte que muestre los avances sobre la instrucción girada por la Gerente Financiero; Licda. Diaz.
Código 83917RG02				
Generar y adjuntar las constancias de retenciones de impuestos (IVA e ISR) a cada expediente, independientemente de la modalidad de pago (CUR de gasto o fondo rotativo), previo a su traslado al Archivo de la Gerencia Financiera.		X		
Código 83917RG03				
Realizar inmediatamente las acciones necesarias para establecer el saldo disponible al 01 de enero de 2020 en las fuentes de financiamiento 31 "Ingresos Propios" y 32 "Disminución de caja y bancos de ingresos propios" y elaborar las cuentas corrientes para el control de los ingresos, gastos y saldos correspondientes al ejercicio fiscal 2020, con la finalidad de cumplir con el Oficio Circular que emita la UDAF del Ministerio de Comunicaciones Infraestructura y Vivienda, relacionado con las disposiciones generales a observar en la Ejecución Presupuestaria durante el ejercicio fiscal 2020, que establece en el ÁREA DE CONTABILIDAD "Las Unidades Ejecutoras que operan ingresos propios, se les informa que son responsables de ejercer un control diario del saldo disponible de las Fuentes 31 y 32, por lo que deben llevar la cuenta corriente de los Ingresos, Gastos y Saldo final de cada mes, la cual debe estar Firmada con Visto Bueno del Director (a) y Jefe o Gerente financiero de la Unidad Ejecutora. Luego debe ser enviada a esta Unidad de Administración financiera en los primeros cinco días hábiles siguientes de cada mes que finalice para la elaboración de la conciliación Institucional contra los registros del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN-"		X		
*IMPLEMENTADA	**EN PROCESO	***INCUMPLIDA		



RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda que el Director General gire instrucciones al Gerente Financiero, a efecto de requerir a:

Jefe del Departamento de Contabilidad:

- Gestionar la inclusión de todas las firmas pendientes en cada documento (Facturas, Formas de ingreso al Almacén General Forma-1-H-AERO-CCC, Comprobantes Únicos de Registro), descritos en el Anexo adjunto, además de adjuntar a los expedientes en los casos que correspondan, las constancias de retenciones de impuestos (IVA e ISR). (Código 92838RG01).
- Registrar en el Sistema de Contabilidad Integrada –SICOIN–, los cinco Comprobantes Únicos de Registro, correspondientes a los ingresos de los días siguientes: (Código 92838RG02)

CUENTA MONETARIA	FECHA	TOTAL ING.
01-099-084032-5, AEROPUERTO LA AURORA (CHN)	26/12/2019	12,728.91
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	24/12/2019	2,500.00
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	25/12/2019	500.00
01-099-084034-1 MUNDO MAYA PETÉN (CHN)	26/12/2019	3,000.00
01-099-084033-3 CAJA ADMINISTRATIVA (CHN)	26/12/2019	13,983.75

Jefes de los Departamentos de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto:

- Gestionar ante las instituciones que correspondan, la viabilidad de incrementar la asignación en el año 2020 de la Fuente de Financiamiento 32 (Q16,444,000.00) con los recursos no utilizados (Q47,736,880.08) al final del ejercicio fiscal 2019 en la Fuente de Financiamiento 31. (Código 92838RG03)



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CINTHYA ROCIO DIAZ CASTILLO	GERENTE FINANCIERO	01/10/2019	31/12/2019
2	CARLOS ANTONIO MEZA LOPEZ	JEFE DEPTO. PRESUPUESTO	01/10/2019	31/12/2019
3	JAIME OSWALDO PACAY (UNICO APELLIDO)	CONTADOR GENERAL - GERENCIA FINANCIERA	01/10/2019	31/12/2019
4	ERHLICH ANTONIO CORRALES LARA	TESORERO - GERENCIA FINANCIERA	01/10/2019	31/12/2019
5	ARMANDO GABRIEL POKUS YAQUIAN	SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO	01/10/2019	31/12/2019
6	FRANCIS ARTURO ARGUETA AGUIRRE	DIRECTOR GENERAL	01/10/2019	31/12/2019



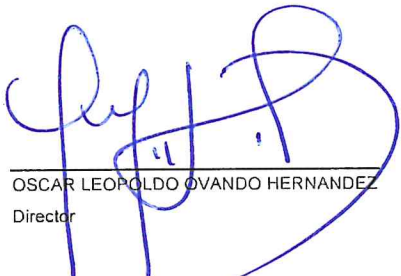
COMISION DE AUDITORIA



ISMARY ANDREA ALEJANDRA CARDENAS BARRIOS
Auditor



ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA
Supervisor



OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ
Director



ANEXOS

ANEXO



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
AUDITORIA DE EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ANEXO DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE GASTOS

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	CUR	FECHA	VALOR	REGLON	CONCEPTO	PROVEEDOR	DEFICIENCIA
1	2281	19/12/2019	10,416.00	113	SERVICIO DE ENLACE SATELITAL PARA TRANSMISION DE DATOS DE RADAR Y TELEFONIA PARA CONTROL DE TRANSITO AEREO PARA LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL. Correspondiente del 01 al 30 de Noviembre de 2019. Contrato Administrativo No. DSA-13-2019 y Anexo Ministerial No. 286-A-2019. NPS-9247105.	TELEFONOS DEL NORTE, SOCIEDAD ANONIMA	1. El CUR Comprobande y Devengado estado de solicitud no tiene una de las formas requeridas. 2. En la factura, falta la firma del Financiero, Director o delegado.
2	2357	20/12/2019	69,000.00	165	PAGO POR LA COMPRA DE 2 SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS INCENDIOS NECESARIOS PARA MANTENER VEHICULOS DE EMERGENCIA DISPONIBLES PARA COMBATIR INCENDIOS DE CUALQUIER INCIDENTE CENTRO DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA	IMPORTADORA Y EXPORTADORA GUERRA RUANO, SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente constancia de retención de IVA e ISR. 2. Falta firma del Financiero, Director o delegado en la Factura.
3	1665	30/10/2019	86,000.00	169	PAGO POR SERVICIO DE REPARACION DEL MUELLE 16 QUE AFECTA LA SEGURIDAD OPERACIONAL DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA	CONSTRUCTORA LA METRO SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente constancia de retención de IVA. 2. Falta firma del Financiero en la factura.
4	1840	27/11/2019	89,225.00	169	PAGO POR MANTENIMIENTO CORRECTIVO A PERSONAS DE SEGURIDAD AUTOMATIZADAS UBICADAS EN EL PRIMER NIVEL DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA	SOLACON SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente constancia de retención de IVA. 2. En la autorización de compra UC 050-2019, la descripción del servicio no concuerda con la justificación del pedido. 3. Falta firma del Financiero en CUR Comprobande aprobado. 4. Falta firma del Financiero en la factura.
5	2183	18/12/2019	18,000.00	184	Pago por servicios profesionales prestados en la Unidad de Auditoría Interna, de la Dirección General de Aeronáutica Civil-DGAC, correspondiente al mes de diciembre 2019. Contrato Administrativo (12-2019-184-DGAC) y Acuerdo Ministerial 016-2019 del MICH NPS-646766955	MINOR ROMEO HERNANDEZ FERRALTA	1. Pendiente Constancia de Retención de IVA PEQUEÑO CONTRIBUYENTE. 2. Falta Firma Financiero, Director en la Factura.
6	2092	16/12/2019	25,000.00	184	Pago por servicios profesionales prestados en la Unidad de Auditoría Interna, de la Dirección General de Aeronáutica Civil-DGAC, correspondiente al mes de diciembre 2019. Contrato Administrativo (7-2019-184-DGAC) y Acuerdo Ministerial 016-2019 del MICH NPS-646766955	ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA	1. Pendiente Constancia de Retención de ISR 2. Falta Firma del Financiero, Director en la Factura.
7	2264	19/12/2019	10,320.00	193	PAGO POR LA COMPRA DE UN SERVICIO DE AROMATIZACION, DESODORIZACION Y SANITIZACION DE SERVICIOS SANITARIOS DE LA TERMINAL DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA	PROYECTOS EMPRESARIALES SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente firma en la factura del Financiero, Director o delegado. 2. En la orden de compra y anexo pendientes firma. 3. CUR Comprobande en estado de aprobado falta firma GF. 4. CUR Devengado en estado de solicitado falta firma GF.
8	1482	10/10/2019	80,260.00	243	PAGO POR COMPRA DE 6000 UNIDADES DE ELIC ADHESIVO, 3000 BARRERITAS, 10000 COLIBRI MANILA TAMBO CARTA, 10000 SOBRES MANILA E INSUMOS DE OFICINA NECESARIOS PARA LAS DISTINTAS OFICINAS A CARGO DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL	INDUSTRIAS PAVSA SOCIEDAD ANONIMA	1. CUR Devengado solicitado falta firma Financiero, Director Comprobande aprobado y solicitado falta firma Financiero. 3. En el Pedido No. 274-2019 el nombre del solicitante y el sello con signo no concuerdan. 4. Falta firma del Financiero, Director o delegado en la factura de compra. 5. Pendiente orden y anexo de orden de compra. 6. Falta constancia de retención de IVA.
9	2337	20/12/2019	270,000.00	243	PAGO POR LA COMPRA DE 2000 CAJAS DE DOCE UNIDADES DE PAPEL HIGIENICO, NECESARIO PARA REALIZAR LA LIMPIEZA DE SANITARIOS Y OFICINAS QUE ESTAN A CARGO DE LA DGAC NPS-6467293541	CHOFRONT AND PAPER SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente firma del Financiero, Director o delegado en la factura. 2. Falta constancia de retención de IVA. 3. En el PAC 2019 estaba considerado como cancelación y fue adquirido por contrato abierto. 4. Falta anexo de orden de compra.
10	1892	28/11/2019	24,544.80	267	PAGO POR LA COMPRA DE 50 TONER RICOH 100% ORIGINAL DE COLOR NEGRO, CIAN, MAGENTA Y AMARILLO, NECESARIO PARA LAS IMPRESORIAS MULTIFUNCIONAL PROPIEDAD DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL	RICOH DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	1. Cur Comprobande aprobada, pendiente firma de Contador. 2. Falta firma del Financiero en la factura.
11	1697	28/11/2019	18,000.00	267	PAGO POR COMPRA DE 6 CUBETAS DE PINTURA DE 5 GALONES CUI NECESARIAS PARA LOS CUARTOS DE SERVIDORES DE INFORMATICA DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL NPS-646527193	DISTRIBUIDORA Y COMERCIALIZADORA SAN HEDOLAS DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA	1. En orden de compra falta firma del Contador. 2. Falta firma del Financiero en la factura. 3. Pendiente Anexo de O.C.



ANEXO



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
 AUDITORIA DE EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ANEXO DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	CUR	FECHA	VALOR	REGLON	CONCEPTO	PROVEEDOR	DEFICIENCIA
12	2200	18/12/2019	439,875.00	267	PAGO POR COMPRA DE 850 CUBETAS DE 5 GALONES DE PINTURA DE TRAFICO BLANCO, NECESARIAS PARA LA DEMARCAION DE LAS PISTAS DE AEROPUERTOS Y AERODROMOS, A CARGO DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL, SEGUN ACUERDO MINISTERIAL 988-2019 Y CONTRATO ADMINISTRATIVO DS-033-2019.	CELULOSAS Y COPIANTES DE GUATEMALA, SOCIEDAD ANONIMA	1. Falta firma en la Orden de compra y pendiente de adjuntar anexo de orden de compra.
13	1809	28/11/2019	50,975.00	268	PAGO POR COMPRA DE 1 CINTA TRANSPORTADORA DE EQUIPAJE CON OJALA DE COLOR NARANJA DE 100 GRADOS, NECESARIA PARA LA CINTA TRANSPORTADORA DE EQUIPAJE INSTALADA EN EL SOTANO DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA.	PRODUCTOS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES, SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente en la factura firma del Financiero, Director o delegado, 2. Constancia de Retención de IVA, 3. La constancia de visita técnica contenida en el expediente y subida en Guatcompras no correspondió al evento, 4. Pendiente Anexo de orden de compra.
14	1901	25/11/2019	261,765.00	269	PAGO POR COMPRA DE 47 CASOS INCLUIRE (1 bolsa para camionetas, 1 protector de suelo y 1 botana para casco) NECESARIOS PARA EL EQUIPO DE BOMBEROS DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA ACUERDO MINISTERIAL 1443-2017 Y CONTRATO ADMNISTRATIVO DS-12-2017 ACTA DE CELEBRACION DE 01-2019 Y RES-DS-167-2019.	ABR DE GUATEMALA SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente Orden de Compra, 2. No tiene CUR Comprobando aprobado, al CUR Comprobando solicitado le falta firma del Contador, 3. Falta firma del Financiero, Director o delegado en la factura, 4. Pendiente constancia de retención de IVA, 5. En la forma I-H-AERO-CCC No. 23152 faltan dos firmas.
15	2167	19/12/2019	22,575.00	268	PAGO POR LA COMPRA DE 3,500 PORTA CAFETES CON CINTA, NECESARIO PARA USO DEL PERSONAL DE LAS DISTINTAS SECCIONES Y DEPARTAMENTOS DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL, ACTA DE CELEBRACION No. 606-2019 RES-DS-187-2019.	REYNOSO SANDOVAL JOSE BERNARDO	1. En la orden y anexo de compra pendientes firmas, 2. Pendiente constancia de retención de ISR, 3. Se realizó cambio de factura por ser un gasto del periodo 2018, sin embargo, no tiene las firmas respectivas, 4. Falta una firma en el formulario de ingreso situación.
16	2250	19/12/2019	87,210.00	268	PAGO POR COMPRA DE 6 CINTAS TRANSPORTADORAS DE EQUIPAJE COLOR NARANJA DE 45 GRADOS, NECESARIAS PARA LAS CINTAS TRANSPORTADORAS, QUE ESTAN INSTALADAS EN EL SOTANO DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA.	PRODUCTOS Y SERVICIOS AGROINDUSTRIALES, SOCIEDAD ANONIMA	1. Falta constancia de retención de IVA, 2. Falta firma del Financiero en la factura.
17	1643	29/10/2019	54,390.00	291	PAGO POR COMPRA DE 30 CINTAS DE TRANSFERENCIA TERMICA Y 15 FOLICULAS DE TRANSFERENCIA PARA IMPRESION TERMICA NECESARIAS PARA LA ELABORACION DE TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA.	INTELECENT, SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente constancia de retención de IVA, 2. Falta firma del Financiero en la factura, 3. Pendiente Anexo de orden de compra.
18	1915	29/11/2019	41,000.00	291	PAGO POR LA COMPRA DE 20 CINTAS DE TRANSFERENCIA TERMICA (RIBSON) MARCA ZEBRA, PARA USO EN LA ELABORACION DE TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA PARA EL AÑO 2020, EN EL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA.	SISTEMAS Y CONTROLES DE DISTRIBUCION, SOCIEDAD ANONIMA	1. Pendiente constancia de retención de IVA, 2. Falta firma del Financiero en la factura, 3. Pendiente Anexo de orden de compra.
19	2169	18/12/2019	24,984.00	291	PAGO POR COMPRA DE 12 CINTAS DE TRANSFERENCIA TERMICA RIBSON NECESARIAS PARA LA ELABORACION DE TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL E-6077564.	SISTEMAS Y CONTROLES DE DISTRIBUCION, SOCIEDAD ANONIMA	1. Falta firma del Contador en el anexo de orden de compra, 2. Pendiente una firma en la forma I-H-AERO-CCC No. 23128, 3. Falta firma del Financiero en la factura.
20	2317	20/12/2019	9,400.00	299	PAGO POR COMPRA DE 4 BATERIAS DE 21 PLACAS POR CELDA, 190AH Y 12 VOLTIOS NECESARIAS PARA LOS BUSSES DEL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES DEL AEROPUERTO INTERNACIONAL LA AURORA NPS-E457079301.	CONES DE MATA JOSE GILBERTO	1. Pendiente anexo de Orden de compra, 2. Falta firma del Financiero en la factura.
21	1917	29/11/2019	19,969.00	326	PAGO POR LA COMPRA DE IMPRESORA MULTIFUNCIONAL MARCA RICOH TAMAÑO DE CRISTAL DE EXPOSICION CARTA Y OFICIO INCLUIVE TONER INSTALADO, NECESARIO PARA LA IMPRESION DE TARJETA DE RESPONSABILIDAD EN EL DEPARTAMENTO DE INVENTARIOS DE LA DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL SEGUN NPS E-605562019.	RICOH DE GUATEMALA	1. Pendiente firma del Contador en el Anexo de Orden de Compra, 2. Falta firma del Contador y Financiero en CUR Comprobando, aprobado, 3. Falta firma del Financiero en la factura, 4. Pendiente una firma en la Forma I-H-AERO-CCC No. 23114.
22	2161	18/12/2019	17,850.00	326	PAGO POR LA COMPRA DE 3 COMPUTADORAS DE ESCRITORIO MARCA DELL MODELO OPTIPLEX 3900 NECESARIO PARA EL PERSONAL DE SUPERVISORES Y OPERADORES DE AVS EN LA TRANSMISION DE PLANES DE VUELOS, SEGUN NPS E-605523752.	CORPORACION GRUPO TACSA SOCIEDAD ANONIMA	1. Falta firma en la Orden y anexo de Compra No 2348, 2. Pendiente firma en CUR Comprobando aprobado y en CUR Comprobando solicitado, 3. Firma del Financiero en la factura.



ANEXO



UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
 AUDITORÍA DE EJECUCION FINANCIERA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS
 DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ANEXO DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES ÚNICOS DE REGISTRO DE GASTOS

(Cifras expresadas en Quetzales)

No.	CUR	FECHA	VALOR	REGLON	CONCEPTO	PROVEEDOR	DEFICIENCIA
23	2336	2011/2019	52,000.00	323	PAGO POR LA COPERA DE UNA IMPRESORA MULTIFUNCIÓN, NECESARIA PARA LA IMPRESIÓN Y FOTOCOPIADO DE DOCUMENTOS DE LA UNIDAD DE ALMACÉN GENERAL DE LA DGAC	PROCOFFICE BUSINESS SOLUTIONS (GUATEMALA) S/OCESAD AHOJIMA	1. Pendiente de firma en la factura del Fabricante y Director o delegado 2. Pendiente firma de la persona responsable del bien, tarjeta N: 1936



**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:92843**

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES UDAI-DGAC
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE MARZO DE 2019**



GUATEMALA, ABRIL DE 2020



INDICE

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



INTRODUCCION

ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

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

FUNDAMENTO LEGAL DE LA AUDITORÍA

a) 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".

b) Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadores Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT-400 (aprobadas mediante Acuerdo No. A-075-2017) indican en el numeral 52 Seguimiento:

"Los auditores deben dar seguimiento a los casos de incumplimiento, cuando proceda. Un proceso de seguimiento facilita la implementación eficaz de la acción correctiva y proporciona una retroalimentación valiosa a la entidad auditada, a los usuarios del informe de auditoría y al auditor (para la planeación de auditorías futuras). La necesidad de dar seguimiento a los casos anteriormente reportados de no cumplimiento variará de acuerdo a la naturaleza de la materia examinada, el incumplimiento identificado y las circunstancias particulares de la auditoría. En las



auditorías que se llevan a cabo regularmente, los procesos de seguimiento pueden formar parte de la evaluación de riesgos para el año subsecuente”.

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

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

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

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

OBJETIVOS

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

Monitorear por medio de las bases de datos 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 asignado.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

Durante el período comprendido del 02 enero al 31 de marzo 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 y 2019.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento permanente se realizó a través de la presentación de 22 oficios (correlativos del número SEG-REC-UDAI-DGAC-001-2020 al SEG-REC-UDAI-DGAC-022-2020) 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 primer trimestre del año 2020, con relación a la implementación de las recomendaciones formuladas en los años 2017, 2018 y 2019, obteniendo los resultados siguientes:

AÑO	RECOMEN- DACIONES	IMPLEMEN- TADAS	%	EN PROCESO	%	INCUM- PLIDAS	%
2017	179	141	79%	32	18%	6	3%
2018	189	85	45%	97	51%	7	4%
2019	190	34	18%	152	80%	4	2%

A) RECOMENDACIONES FORMULADAS EN INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2019

En el primer trimestre del año 2020, se obtuvo un avance del 7% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2019, como se observa en la tabla siguiente:

CUA	AUDITORIA	TOTAL RECOM				
			A	B	C	D
			A	ATENDIDAS AL 30/12/2019		
			B	ATENDIDAS AL 31/03/2020		
			C	INCUMPLIDAS AL 30/12/2019		
			D	EN PROCESO AL 31/03/2020		
83871	CAJA FISCAL Y BANCOS	5	3	0	0	2
83873	AUDITORIA DE PERSONAL	11	0	0	0	11
83875	INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES, HANGARES Y PARQUEOS	29	0	0	0	29
83876	ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS	4	2	0	0	2
83878	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS	8	0	0	1	7
83879	CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS	14	0	0	0	14
83880	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)	4	4	0	0	0
83881	SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL E INTERNET	11	0	3	0	8
83882	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS	2	0	0	0	2
83883	CUMPLIMIENTO LEY DE ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA	5	2	1	0	2
83885	ACTIVOS FIJOS	13	0	0	0	13
83887	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS	3	1	0	0	2
83888	TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA	5	3	0	0	2
83890	CAJA FISCAL Y BANCOS	4	2	0	2	0
83898	TASA DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	3	0	0	0	3
83900	REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	5	0	0	0	5
83902	CUMPLIMIENTO IMPUESTO CIRCULACION VEHICULOS AEREOS	1	0	0	0	1

83904	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)	4	2	2	0	0
83908	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS	2	0	0	0	2
83909	AUDITORIA EN LA UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	12	0	0	0	12
83913	CAJA FISCAL Y BANCOS	3	1	0	1	1
83916	ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS	5	0	3	0	2
83917	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS	3	0	0	0	3
83918	CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC	12	0	0	0	12
83919	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)	2	0	1	0	1
83921	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS	1	0	1	0	0
83924	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS	3	0	2	0	1
83925	CUPONES DE COMBUSTIBLE	3	0	0	0	3
83927	ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS	1	0	1	0	0
83929	LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO	4	0	0	0	4
83932	CAJA FISCAL Y BANCOS	5	0	0	0	5
86546	VERIFICACION DE VARIADORES	3	0	0	0	3
	TOTALES	190	20	14	4	152
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	11%	7%	2%	80%

B) AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2018

En el primer trimestre del año 2020, se obtuvo un avance del 2% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el año 2018, como se observa en la tabla siguiente:

CUA	AUDITORIA	TOTAL RECOM						
			A	B	C	D	E	
			A	ATENDIDAS AL 30/12/2019				
			B	ATENDIDAS AL 31/03/2020				
			C	INCUMPLIDAS AL 30/12/2019				
			D	INCUMPLIDAS AL 31/03/2020				
			E	EN PROCESO AL 31/03/2020				
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	0	0	1	0	5	
73973	ARRENDAMIENTO DE HANGARES, LOCALES Y PARQUEO	13	3	0	0	0	10	
73974	TARJETAS DE IDENTIFICACION AEROPORTUARIA	7	4	0	0	0	3	
73977	INVENTARIO DE BIENES	19	5	2	0	1	11	
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
73998	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS	10	6	0	0	0	4
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 CIRCULACION VEHICULOS 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 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	12	0	0	4	0	8
74018	VISITA AEROPUERTO MUNDO MAYA, PETEN	2	0	0	0	0	2
74022	PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS	6	2	0	0	0	4
74028	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS	4	0	0	0	0	4
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	81	4	6	1	97
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	43%	2%	3%	1%	51%


C) AVANCE DE LAS RECOMENDACIONES DE INFORMES DEL PERÍODO FISCAL 2017

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

CUA	AUDITORIA	TOTAL RECOM	ESTADO DE CUMPLIMIENTO			
			A	B	C	D
			A	B	C	D
			ATENDIDAS AL 30/12/2019			
			ATENDIDAS AL 31/03/2020			
			EN PROCESO AL 31/03/2020			
			INCUMPLIDAS AL 31/03/2020			
64466	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	4	1	0	3	0
64468	REVISIÓN DE EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS	4	3	0	1	0
64469	EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS	1	1	0	0	0
64470	AUDITORIA DE PERSONAL	5	5	0	0	0
64472	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE HANGARES	4	2	0	2	0
64473	TATJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA	2	2	0	0	0
64474	ACTIVOS FIJOS	2	1	0	1	0
64476	SOLVENCIAS FINANCIERAS	3	3	0	0	0
64479	ARQUEOS DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)	4	3	0	1	0
64480	VIATICOS	14	10	0	3	1
64481	PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS	13	10	0	3	0

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	1	0
64488	INCUMPLIMIENTO IMPUESTO DE CIRCULACIÓN	6	5	0	1	0
64490	INGRESOS POR PARQUEO	3	3	0	0	0
64491	ALMACEN	4	4	0	0	0
64492	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS	6	1		1	4
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	2	0
64499	VISITA A AERODROMO DE QUETZALTENANGO	9	3	0	6	0
67779	VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	4	4	0	0	0
67975	UNIDAD DE PLANIFICACION	5	4	0	1	0
67977	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA	7	7	0	0	0
69215	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA	7	7	0	0	0
69221	DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO	5	4	0	1	0
69347	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES EN INVENTARIOS	5	0	0	5	0
69606	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	13	12	0	0	1
-	TOTALES	179	141	0	32	6
	DISTRIBUCION PORCENTUAL	100%	79%	0%	18%	3%

El detalle de los códigos de las recomendaciones atendidas, en proceso e incumplidas al 31 de marzo 2020, se describen en los anexos A, B y C adjuntos.


 RAMIRO (UNICO NOMBRE) GARCIA PAZ
 Auditor




 ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA
 Supervisor


 OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ
 Director
 Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
 Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

 DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL





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

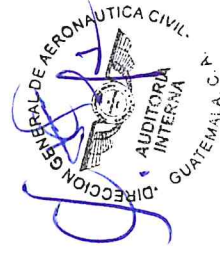
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
5	AUDITORIA:							
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA	83871RG01	1	AGO-2019		
83871	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA	83871RG02	2	MAR-2019		
83871	RECOMENDACIÓN G.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





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

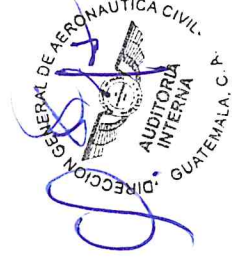
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO201	3	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO202	4	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO203	5	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875ALO204	6	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83875ALO205	7	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO206	8	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	COBRO PARCIAL DE ENERGIA ELECTRICA (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO207	9	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO301	10	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO302	11	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875ALO303	12	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE RENTA FIJA (No. 3)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875ALO304	13	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO401	14	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO402	15	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875ALO403	16	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE COBRO DEL SERVICIO DE AGUA POTABLE MAS EL 5% DE GASTOS ADMINISTRATIVOS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO404	17	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FIANZAS VENCIDAS (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO501	18	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FIANZAS VENCIDAS (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO502	19	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83875ALO601	20	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y GESTION PARA EL COBRO DE RENTA VARIABLE (No. 6)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875ALO602	21	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO DE LAS TARIFAS QUE ESTABLECE EL ACUERDO GUBERNATIVO 999-2002 (No. 7)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL07	22	✓		
83875	ASPECTOS LEGALES	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO SIN INCLUIR EL PAGO DE LOS SERVICIOS BASICOS (No. 8)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875AL08	23	✓		





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83875CJ0101	24		✓	
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875CJ0102	25		✓	
83875	CONTROL INTERNO	FALTA ACCIONES PARA GARANTIZAR QUE ARRENDATARIO PAGUE RENTA FIJA DE METRAJE REAL (No. 1)	GERENCIAS AEROPUERTO LA AJURRA E INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA Y ADMINISTRACION AEROPUERTO MUNDO MAYA	83875CJ0103	26		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875RG01	27		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA AEROPORTUARIA	83875RG02	28		✓	
83875	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83875RG03	29		✓	
4	AUDITORIA:							
ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS								
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG01	1	JUN-2019		
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 2		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG02	2		✓	
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 3		UNIDAD DE COMPRAS	83876RG03	3	AGO-2019		
83876	RECOMENDACIÓN G. No. 4		JAIME OSWALDO PACAY	83876RG04	4		✓	
8	AUDITORIA:							
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS								
83878	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1)	JAIME OSWALDO PACAY	83878CJ01	1		✓	
83878	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN COMPROBANTES UNICOS DE REGISTRO DE GASTOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA	83878CJ02	2		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83878RG01	3		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83878RG02	4		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA	83878RG03	5		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 4		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83878RG04	6		✓	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 5		GERENCIA FINANCIERA	83878RG05	7		⊗	
83878	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	83878RG06	8		✓	
14	AUDITORIA:							
CUPONES DE COMBUSTIBLE Y VEHÍCULOS								



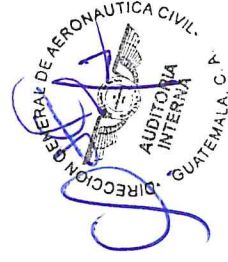


AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

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

ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)

SERVICIOS BASICOS, TELEFONIA MOVIL E INTERNET





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

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

ACTIVOS FIJOS

AUDITORIA:





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACION DEL LIBRO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885ALO101	1		✓	
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885ALO201	2		✓	
83885	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CONTROL Y REGISTRO DE LAS DONACIONES DE BIENES Y EQUIPOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885ALO202	3		✓	
83885	CONTROL INTERNO	FALTA GESTIONES PARA BAJA DE BIENES EN MAL ESTADO E INSERVIBLES DEL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI01	4		✓	
83885	CONTROL INTERNO	MANUALES DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES Y DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DESACTUALIZADOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI02	5		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0301	6		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0302	7		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0303	8		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0304	9		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0305	10		✓	
83885	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS DE CONTROL EN TARJETAS DE RESPONSABILIDAD DE ACTIVO FIJO Y BIENES FUNGIBLES (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI0306	11		✓	
83885	CONTROL INTERNO	CUR DE GASTO PAGADOS SIN CONTAR CON LA TARJETA DE RESPONSABILIDAD DE BIENES DE ACTIVO FIJO (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI04	12		✓	
83885	CONTROL INTERNO	BIENES ADQUIRIDOS SIN USO Y PENDIENTES DE PAGO (No. 5)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83885CI05	13		✓	
3	AUDITORIA:							
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83887ALO101	1		✓	
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIAS AEROPORTUARIA AILA Y DE NAVEGACION AEREA; UNIDADES DE CONTROL DE INGRESOS Y DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA	83887ALO102	2		✓	
83887	ASPECTOS LEGALES	COBRO INCORRECTO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83887ALO103	3	DIC-2019		
5	AUDITORIA:							
83888	ASPECTOS LEGALES	FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1)	COMISION MODIFICACION TARIFARIO A.C. GUB. 999-2002	83888ALO101	1	OCT-2019		
83888	ASPECTOS LEGALES	FALTA COBRO TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA A ENTIDADES GUBERNAMENTALES (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83888ALO102	2	SEP-2019		
83888	RECOMENDACIÓN G. (No. 1)		GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	83888RG01	3	SEP-2019		

INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS

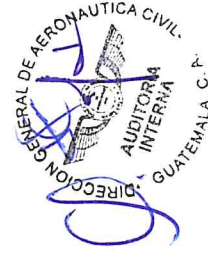
TARJETAS DE IDENTIFICACIÓN AEROPORTUARIA





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

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

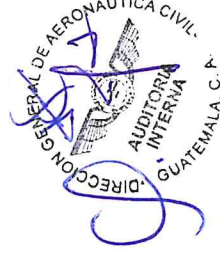




AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

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

CAJA FISCAL Y BANCOS





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
83913	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83913RG02	2			⊗
83913	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83913RG03	3		✓	
5	AUDITORIA:		ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUATECOMPRAS					
83916	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG01	1		✓	
83916	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG02	2	ENE-2020		
83916	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG03	3		✓	
83916	RECOMENDACIÓN G. No. 4		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA Y GERENCIA FINANCIERA	83916RG04	4	ENE-2020		
83916	RECOMENDACIÓN G. No. 5		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83916RG05	5	ENE-2020		
3	AUDITORIA:		EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS					
83917	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG01	1		✓	
83917	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG02	2		✓	
83917	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83917RG03	3		✓	
12	AUDITORIA:		CUENTAS POR COBRAR DE LA DGAC					
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918ALO101	1		✓	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918ALO102	2		✓	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918ALO103	3		✓	
83918	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIAS EN LA RECUPERACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918ALO104	4		✓	
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACION DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CIO101	5		✓	
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LA DOCUMENTACION E INTEGRACION DE CUENTAS POR COBRAR (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CIO102	6		✓	
83918	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA	83918CIO201	7		✓	
83918	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONCILIACION DE SALDOS (No. 2)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CIO202	8		✓	





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCLUIDA
83918	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN LOS TRASLADOS DE EXPEDIENTES A LA UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA (No. 3)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CI03	9		✓	
83918	CONTROL INTERNO	CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	83918CI0401	10		✓	
83918	CONTROL INTERNO	CUENTAS POR COBRAR DE ARRENDATARIOS QUE YA NO UTILIZAN INSTALACIONES AEREAS (No. 4)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83918CI0402	11		✓	
83918	RECOMENDACION G. No. 1		SUB DIRECCIONES: ADMINISTRATIVA Y TECNICA OPERATIVA	83918RG01	12		✓	
2	AUDITORIA:	ARQUEO DE FONDOS (ROTATIVO Y CAJAS CHICAS)						
83919	RECOMENDACION G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83919RG01	1	MAR-2020		
83919	RECOMENDACION G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83919RG02	2		✓	
1	AUDITORIA:	VIATICOS Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS						
83921	RECOMENDACION G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83921RG01	1	ENE-2020		
3	AUDITORIA:	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS						
83924	RECOMENDACION G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	83924RG01	1		✓	
83924	RECOMENDACION G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83924RG02	2	ENE-2020		
83924	RECOMENDACION G. No. 3		UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA	83924RG03	3	ENE-2020		
3	AUDITORIA:	CUPONES DE COMBUSTIBLE						
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACION DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0101	1		✓	
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACION DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0102	2		✓	
83925	CONTROL INTERNO	CONTROLES DEFICIENTES EN LA ASIGNACION DE COMBUSTIBLE (No. 1)	SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	83925CI0103	3		✓	
1	AUDITORIA:	ADQUISICIONES A TRAVÉS DE GUAATECOMPRAS						
83927	RECOMENDACION G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / UNIDAD DE COMPRAS	83927RG01	1	ENE-2020		
4	AUDITORIA:	LICENCIAS DE PILOTOS Y PERSONAL TECNICO AERONAUTICO						
83929	ASPECTOS LEGALES	ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE LICENCIAS AERONAUTICAS	83929AL0101	1		✓	
83929	ASPECTOS LEGALES	ENTREGA EXTEMPORANEA DE INFORMES CIRCUNSTANCIADOS AL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE LICENCIAS AERONAUTICAS	83929AL0102	2		✓	

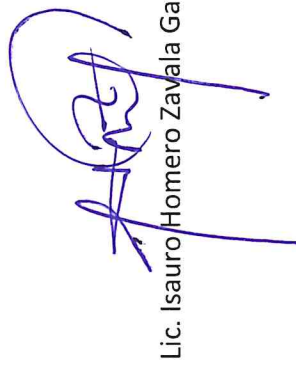


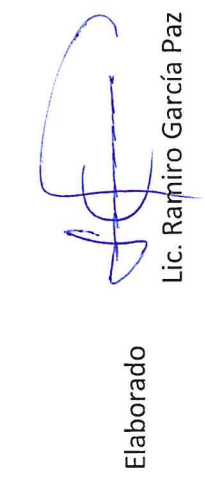


AÑO 2019 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2019

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCLU- PLIDA
83929	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION TECNICA OPERATIVA	83929RG01	3		✓	
83929	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA DE RECLUSOS HUMANOS	83929RG02	4		✓	
5	AUDITORIA:							
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 1		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG01	1		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG02	2		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 3		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG03	3		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 4		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG04	4		✓	
83932	RECOMENDACIÓN G. No. 5		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	83932RG05	5		✓	
3	AUDITORIA:							
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	86546RG01	1		✓	
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 2		SUB DIRECCION ADMINISTRATIVA / GERENCIA FINANCIERA	86546RG02	2		✓	
86546	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA AEROPORTUARIA AILA	86546RG03	3		✓	

190 34 152 4


 Revisado
 Lic. Isaura Homero Zavala García


 Elaborado
 Lic. Ramiro García Paz


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



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

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





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0102	6	DIC-2018		
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0103	7	DIC-2018		
73947	CONTROL INTERNO	FALTA DE CONTROL INTERNO (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	73947CI0104	8	DIC-2018		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG01	9	ENE-2019		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG02	10	ENE-2019		
73947	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE PLANIFICACION	73947RG03	11	ENE-2019		
1	AUDITORIA:							
73949	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73949RG01	1	AGO-2018		
5	AUDITORIA:							
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG01	1	ENE-2019		
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG02	2			✓
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73962RG03	3			✓
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73962RG04	4			✓
73962	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	73962RG05	5			✓
15	AUDITORIA:							
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	73966AL0101	1			✓
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA AEROPORTUARIA AILA; GERENCIA DE NAVEGACION AEREA	73966AL0102	2			✓
73966	ASPECTOS LEGALES	OMISION EN EL COBRO DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE PLANIFICACION	73966AL0103	3			✓
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA; UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA; UNIDAD DE PLANIFICACION	73966CI0101	4			✓
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO	73966CI0102	5	MAR-2019		
73966	CONTROL INTERNO	FALTA DE COBRO OPORTUNO DE CARTERA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS (No. 1)	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	73966CI0103	6			✓





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

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





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

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





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/INVENTARIOS	73977AL0104	4		✓	
73977	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE ACTIVOS FIJOS Y BIENES FUNGIBLES (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	73977AL0105	5	AGO-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 1		ALMACEN	73977RG01	6	AGO-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 2		ALMACEN	73977RG02	7	MAY-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 3		INVENTARIOS	73977RG03	8		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 4		INVENTARIOS	73977RG04	9	MAR-2020		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 5		INVENTARIOS	73977RG05	10	MAR-2020		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 6		INVENTARIOS	73977RG06	11		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 7		INVENTARIOS	73977RG07	12		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 8		INVENTARIOS	73977RG08	13	SEP-2019		
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 9		INVENTARIOS	73977RG09	14		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 10		INVENTARIOS	73977RG10	15		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 11		INVENTARIOS	73977RG11	16		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 12		INVENTARIOS	73977RG12	17		✓	
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 13		GERENCIA FINANCIERA	73977RG13	18			⊗
73977	RECOMENDACIÓN G. No. 14		ADMINISTRACION NACIONAL DE SEGURIDAD AEROPORTUARIA	73977RG14	19		✓	
3	AUDITORIA:							
73980	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENCIA EN PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 1)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980AL01	1	OCT-2018		
73980	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE PUBLICACION DE INFORMACION PUBLICA (No. 2)	UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980AL02	2	OCT-2018		
73980	RECOMENDACIÓN G. No. 1		UNIDAD DE ACCESO A LA INFORMACION	73980RG01	3	OCT-2018		
6	AUDITORIA:							

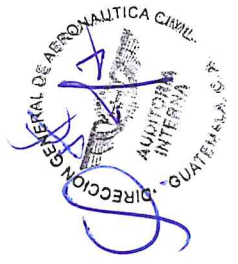
SOLVENCIAS FINANCIERAS





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

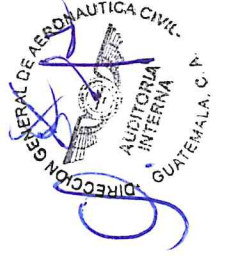
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INGUMPLIDA
73981	CONTROL INTERNO	INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE DE SOLVENCIAS (No. 1)	GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73981CI0101	1	MAR-2020		
73981	CONTROL INTERNO	INCONSISTENCIAS EN DOCUMENTACIÓN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





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

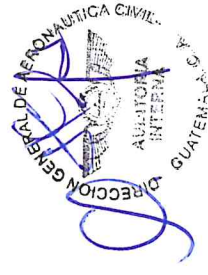
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 6		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG06	9	JUN-2019		
73998	RECOMENDACIÓN G. No. 7		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	73998RG07	10	JUN-2019		
14	AUDITORIA:							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





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

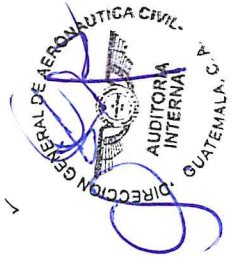
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMENDACION	IMPLEMENTADA	EN PROCESO	INCUMPLIDA
74004	CONTROL INTERNO	ASIGNACION DISCRECIONAL DE CUPONES DE COMBUSTIBLE (No. 1)	GERENCIA DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	74004CI0104	4	DIC-2018		
1	AUDITORIA:							
74005	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE LICENCIAS	74005RG01	1	NOV-2019		
1	AUDITORIA:							
74006	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE INSCRIPCIONES EN EL REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL (No. 1)	GERENCIA DE TRANSPORTE AEREO; GERENCIA DE VIGILANCIA DE SEGURIDAD OPERACIONAL	74006AL01	1		✓	
3	AUDITORIA:							
74007	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	74007RG01	1	FEB-2019		
74007	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA/CONTABILIDAD	74007RG02	2			⊗
74007	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74007RG03	3	JUL-2019		
3	AUDITORIA:							
74010	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA DE REGISTRO AERONAUTICO NACIONAL	74010RG01	1	AGO-2019		
74010	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA DE RAN; GERENCIA FINANCIERA; SAT	74010RG02	2	AGO-2019		
74010	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74010RG03	3	AGO-2019		
3	AUDITORIA:							
74011	RECOMENDACIÓN G. No. 1		ALMACEN	74011RG01	1	AGO-2019		
74011	RECOMENDACIÓN G. No. 2		UNIDAD DE COMPRAS	74011RG02	2	AGO-2019		
74011	RECOMENDACIÓN G. No. 3		UNIDAD DE INFORMATICA Y TECNOLOGIA; ALMACEN	74011RG03	3		✓	
5	AUDITORIA:							
74012	RECOMENDACIÓN G. No. 1		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74012RG01	1	FEB-2019		
74012	RECOMENDACIÓN G. No. 2		GERENCIA FINANCIERA/TESORERIA	74012RG02	2	AGO-2019		
74012	RECOMENDACIÓN G. No. 3		GERENCIA FINANCIERA / TESORERIA / UNIDAD DE CONTROL DE INGRESOS	74012RG03	3		✓	
74012	RECOMENDACIÓN G. No. 4		UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA	74012RG04	4		✓	





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

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





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

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





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	UNIDAD ADMINISTRATIVA	CODIGO	RECOMEN DACION	IMPLE- MENTADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
76978	RECOMENDACION G.	No. 5	ALMACEN	76978RG05	5	FEB-2018		
4	AUDITORIA:							
	<u>PERSONAL</u>							
78631	ASPECTOS LEGALES	ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631AL0101	1	DIC-2018		
78631	ASPECTOS LEGALES	ATRASO EN PAGO DE BONO PROFESIONAL (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631AL0102	2		✓	
78631	CONTROL INTERNO	FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631C0101	3		✓	
78631	CONTROL INTERNO	FALTA ACTUALIZACIÓN DE ASEGURADOS EN PÓLIZA DE SEGURO VIDA COLECTIVO DE DGAC (No. 1)	GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS	78631C0102	4	MAR-2019		

189 85 97 7


Lic. Ramiro García Paz

Elaborado


Lic. Isaura Homero Zavala

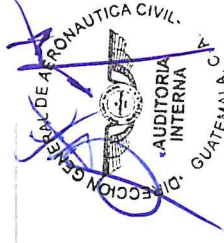
Revisado


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



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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCLUM- PLIDA
4	AUDITORIA:	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS					
64466	ASPECTOS LEGALES	FACTURAS NO PAGADAS EN 2016 Y NO CONSIDERADAS EN RECONOCIMIENTO DE DEUDA 2017 (No. 1)	64466AL01	1	✓		
64466	CONTROL INTERNO	VEHICULOS DUPLICADOS EN EL SISTEMA SICOIN (No. 1)	64466CI01	2		⊗	
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		⊗	
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		⊗	
4	AUDITORIA:	REVISION DE EXPEDIENTES DE ARRENDADORAS					
64468	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64468RG01	1	✓		
64468	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64468RG02	2	✓		
64468	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64468RG03	3	✓		
64468	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64468RG04	4		⊗	
1	AUDITORIA:	EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS					
64469	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ELABORACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES PARA EL CONTROL DE SALDOS EN LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO 31 Y 32 (No. 1)	64469AL01	1	✓		
5	AUDITORIA:	AUDITORIA DE PERSONAL					
64470	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64470RG01	1	✓		
64470	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64470RG02	2	✓		
64470	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64470RG03	3	✓		
64470	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64470RG04	4	✓		
64470	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64470RG05	5	✓		
4	AUDITORIA:	INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE HANGARES					
64472	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64472RG01	1	✓		
64472	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64472RG02	2		⊗	
64472	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64472RG03	3		⊗	
64472	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64472RG04	4	✓		
2	AUDITORIA:	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	✓		





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

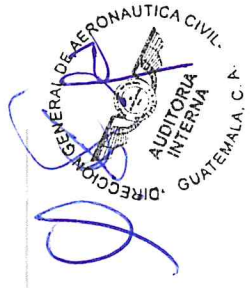
CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCU- PLIDA
64473	CONTROL INTERNO	FALTA DE ANTECEDENTES PENALES Y POLICIACOS EN LOS EXPEDIENTES DE SOLICITUD DE LA T.I.A (No. 1)	64473CI01	2	✓		
2	AUDITORIA:	ACTIVOS FIJOS					
64474	ASPECTOS LEGALES	INGRESO DE ACTIVOS FIJOS AL INVENTARIO CON DEFICIENTE DOCUMENTACIÓN DE SOPORTE	64474AL01	1		⊗	
64474	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64474RG01	2	✓		
3	AUDITORIA:	SOLVENCIAS FINANCIERAS					
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0101	1	✓		
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0102	2	✓		
64476	CONTROL INTERNO	SOLVENCIAS EMITIDAS SIN DOCUMENTACION DE RESPALDO SUFICIENTE	64476CI0103	3	✓		
4	AUDITORIA:	ARQUEOS DE FONDOS (ROTAVITO Y CAJAS CHICAS)					
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	64479RG01	1		⊗	
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64479RG02	2	✓		
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64479RG03	3	✓		
64479	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64479RG04	4	✓		
14	AUDITORIA:	VIATICOS					
64480	ASPECTOS LEGALES	DOCUMENTACIÓN DEFICIENTE EN EL EXPEDIENTE DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONTRATISTAS	64480AL0101	1		⊗	
64480	ASPECTOS LEGALES	DOCUMENTACIÓN DEFICIENTE EN EL EXPEDIENTE DE RECONOCIMIENTO DE GASTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONTRATISTAS	64480AL0102	2	✓		
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	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	64480RG02	6	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	64480RG03	7	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	64480RG04	8	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	64480RG05	9	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G.	No. 6	64480RG06	10	✓		





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCLUM- PLIDA
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 7		64480RG07	11			⊗
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 8		64480RG08	12	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 9		64480RG09	13	✓		
64480	RECOMENDACIÓN G. No. 10		64480RG10	14	✓		
13	AUDITORIA:	PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS					
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0101	1	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0102	2	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0103	3	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0104	4	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0105	5	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN EL MANUAL Y NORMATIVAS DE COMPRAS.	64481AL0106	6	✓		
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE MANUAL DE COMPRAS.	64481AL0201	7		⊗	
64481	ASPECTOS LEGALES	FALTA DE ACTUALIZACIÓN DE MANUAL DE COMPRAS.	64481AL0202	8		⊗	
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64481RG01	9	✓		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64481RG02	10		⊗	
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64481RG03	11	✓		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64481RG04	12	✓		
64481	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64481RG05	13	✓		
8	AUDITORIA:	INGRESOS POR RENTAS FIJAS Y VARIABLES					
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64482RG01	1	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64482RG02	2	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64482RG03	3	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64482RG04	4	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64482RG05	5	✓		



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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCLUM- PLIDA
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64482RG06	6	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 7		64482RG07	7	✓		
64482	RECOMENDACIÓN G. No. 8		64482RG08	8	✓		
2	AUDITORIA:	INGRESOS POR TASA DE SEGURIDAD					
64483	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64483RG01	1	✓		
64483	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64483RG02	2	✓		
7	AUDITORIA:	REGISTRO AERONAUTICO					
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0101	1	✓		
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0102	2	✓		
64485	ASPECTOS LEGALES	DESACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE RAN	64485AL0103	3	✓		
64485	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64485RG01	4	✓		
64485	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64485RG02	5	✓		
64485	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64485RG03	6	✓		
64485	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64485RG04	7	✓		
7	AUDITORIA:	ARQUEO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE					
64486	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI0101	1	✓		
64486	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DEL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI0102	2	✓		
64486	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIAS EN EL INSTRUCTIVO PARA LA DISTRIBUCION Y USO DE CUPONES DE COMBUSTIBLE	64486CI02	3	✓		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64486RG01	4	✓		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64486RG02	5	✓		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64486RG03	6	⊗		
64486	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64486RG04	7	✓		
6	AUDITORIA:	CUMPLIMIENTO IMPUESTO DE CIRCULACION					
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64488RG01	1	✓		



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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCLUM- PLIDA
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64488RG02	2	✓		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64488RG03	3		⊗	
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64488RG04	4	✓		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64488RG05	5	✓		
64488	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64488RG06	6	✓		
3	AUDITORIA:	INGRESOS POR PARQUEO					
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64490RG01	1	✓		
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64490RG02	2	✓		
64490	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64490RG03	3	✓		
4	AUDITORIA:	ALMACEN					
64491	ASPECTOS LEGALES	MANEJO INCORRECTO DE TARIETAS KARDEX	64491AL01	1	✓		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64491RG01	2	✓		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64491RG02	3	✓		
64491	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64491RG03	4	✓		
6	AUDITORIA:	INGRESOS POR SERVICIOS AEROPORTUARIOS					
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64492RG01	1			⊗
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64492RG02	2			⊗
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64492RG03	3	✓		
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64492RG04	4		⊗	
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64492RG05	5			⊗
64492	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64492RG06	6			⊗
7	AUDITORIA:	INGRESOS POR LICENCIAS					
64494	ASPECTOS LEGALES	GERENCIA DE LICENCIAS NO CUMPLE CON TRASLADAR EN LOS PLAZOS LEGALES INFORME CIRCUNSTANCIADO	64494AL01	1	✓		
64494	CONTROL INTERNO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTE PROPORCIONADOS POR LA GERENCIA FINANCIERA Y POR BANRURAL	64494CI0101	2	✓		





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
64494	CONTROL INTERNO	DIFERENCIAS ENTRE REPORTES PROPORCIONADOS POR LA GERENCIA FINANCIERA Y POR BANRURAL	64494CI0102	3	✓		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64494RG01	4	✓		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64494RG02	5	✓		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64494RG03	6	✓		
64494	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64494RG04	7	✓		
2	AUDITORIA:	ARQUEOS DE FONDOS (ROTAVITO Y CAJAS CHICAS)					
64495	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64495RG01	1	✓		
64495	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64495RG02	2	✓		
9	AUDITORIA:	CAJA FISCAL Y BANCOS					
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0101	1	✓		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0102	2	✓		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0103	3	✓		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0104	4	✓		
64496	CONTROL INTERNO	FALTA DE INTEGRACIONES CONTABLES	64496CI0105	5	✓		
64496	CONTROL INTERNO	OPERACIONES NO REGISTRADAS Y ERRORES DETECTADOS EN CAJA FISCAL	64496CI0201	6	✓		
64496	CONTROL INTERNO	OPERACIONES NO REGISTRADAS Y ERRORES DETECTADOS EN CAJA FISCAL	64496CI0202	7	✓		
64496	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64496RG01	8	✓		
64496	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64496RG02	9	✓		
7	AUDITORIA:	VISITA A AEROPUERTO MUNDO MAYA					
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498AL0101	1	✓		
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	✓		
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498AL0104	4	✓		
64498	ASPECTOS LEGALES	FALTANTE DE EQUIPO DE COMPUTO NO REGISTRADO EN EL INVENTARIO DE BIENES	64498AL0105	5	✓		





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACIÓN	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCU- PLIDA
64498	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64498RG01	6	✓		
64498	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64498RG02	7		⊗	
9	AUDITORIA:	VISITA A AERÓDROMO DE QUETZALTENANGO					
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 1		64499RG01	1		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 2		64499RG02	2		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 3		64499RG03	3		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 4		64499RG04	4		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 5		64499RG05	5		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 6		64499RG06	6	✓		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 7		64499RG07	7	✓		
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 8		64499RG08	8		⊗	
64499	RECOMENDACIÓN G. No. 9		64499RG09	9	✓		
4	AUDITORIA:	VERIFICACION DE SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES					
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67779RG01	1	✓		
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 2		67779RG02	2	✓		
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 3		67779RG03	3	✓		
67779	RECOMENDACIÓN G. No. 4		67779RG04	4	✓		
5	AUDITORIA:	UNIDAD DE PLANIFICACION					
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENTE GESTIÓN EN LA CREACIÓN, MODIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE MANUALES	67975CI0101	1	✓		
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENTE GESTIÓN EN LA CREACIÓN, MODIFICACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE MANUALES	67975CI0102	2	✓		
67975	CONTROL INTERNO	INCUMPLIMIENTO DE REALIZAR EVALUACIONES PERIÓDICAS DE LOS MANUALES	67975CI02	3	✓		
67975	CONTROL INTERNO	DEFICIENCIA EN EL CONTROL DEL INVENTARIO DE MANUALES	67975CI03	4	✓		
67975	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67975RG01	5		⊗	
7	AUDITORIA:	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA					





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

CUA	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCUM- PLIDA
67977	CONTROL INTERNO	MANUAL DE ORGANIZACIÓN DE PUESTOS Y FUNCIONES DE LA GERENCIA DE NAVEGACIÓN AÉREA CON DEFICIENCIAS	67977C01	1	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 1		67977RG01	2	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 2		67977RG02	3	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 3		67977RG03	4	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 4		67977RG04	5	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 5		67977RG05	6	✓		
67977	RECOMENDACIÓN G. No. 6		67977RG06	7	✓		
7	AUDITORIA:	VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE TERMINOS DE REFERENCIA					
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69215RG01	1	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69215RG02	2	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 3		69215RG03	3	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 4		69215RG04	4	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 5		69215RG05	5	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 6		69215RG06	6	✓		
69215	RECOMENDACIÓN G. No. 7		69215RG07	7	✓		
5	AUDITORIA:	DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO					
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69221RG01	1	✓		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69221RG02	2	✓		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 3		69221RG03	3	✓		
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 4		69221RG04	4		⊗	
69221	RECOMENDACIÓN G. No. 5		69221RG05	5	✓		
5	AUDITORIA:	VERIFICAR CUMPLIMIENTO RECOMENDACIONES EN INVENTARIOS					
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 1		69347RG01	1		⊗	
69347	RECOMENDACIÓN G. No. 2		69347RG02	2		⊗	

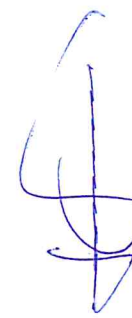


AÑO 2017 - ESTADO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 31 DE DICIEMBRE 2017

C/A	TIPO DE HALLAZGO	HALLAZGO	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCU- PLIDA
69347	RECOMENDACIÓN G.	No. 3	69347RG03	3		<input checked="" type="checkbox"/>	
69347	RECOMENDACIÓN G.	No. 4	69347RG04	4		<input checked="" type="checkbox"/>	
69347	RECOMENDACIÓN G.	No. 5	69347RG05	5		<input checked="" type="checkbox"/>	

13	AUDITORIA:	UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	CODIGO	RECOMEN- DACION	IMPLEMEN- TADA	EN PROCESO	INCU- PLIDA
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606AL0101	1	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606AL0102	2	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606AL0103	3	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606AL0104	4	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	DEFICIENTE GESTION DE PAGO DE LOS SERVICIOS BÁSICOS	69606AL0105	5	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606AL0201	6	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606AL0202	7	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606AL0203	8	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO MANUAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA USO, MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, RESGUARDO Y CONTROL DE VEHICULOS	69606AL0204	9	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	ASPECTOS LEGALES	INCUMPLIMIENTO AL PERFIL QUE REQUIERE EL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES	69606AL03	10		<input checked="" type="checkbox"/>	
69606	CONTROL INTERNO	FALTA DE ACTUALIZACIÓN AL MANUAL DE ORGANIZACIÓN, PUESTOS Y FUNCIONES DE LA UNIDAD DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	69606CI01	11	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	RECOMENDACIÓN G.	No. 1	69606RG01	12	<input checked="" type="checkbox"/>		
69606	RECOMENDACIÓN G.	No. 2	69606RG02	13	<input checked="" type="checkbox"/>		

179	141	32	6
-----	-----	----	---


 Lic. Ramiro García Paz

Revisado

 Lic. Isaurio Homero Zavala


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