

**AUTORIDAD DE AVIACION CIVIL**

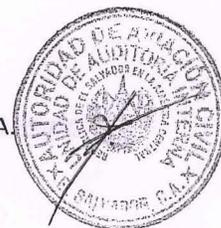
**AUDITORIA INTERNA**

**AAC-UAI-INFF-08/2018**



**INFORME DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO DE LAS  
ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES INSTITUCIONALES, POR EL  
PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

**ILOPANGO, 7 DE FEBRERO DE 2019**



# ÍNDICE

I.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	3
II.	ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	3
III.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	4
IV.	RESULTADO DE AUDITORIA.....	5
V.	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	5
VI.	CONCLUSION.....	6
VII.	PARRAFO ACLARATORIO.....	6



**GOBIERNO  
DE EL SALVADOR**



www.aac.gob.sv; cdumana@aac.gob.sv  
Kilómetro 9 ½, Carretera Panamericana, Ilopango  
San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfono: (503) 2565- 4400; 2565-4414

ACR 6.3

**Coronel  
Rene Roberto López Morales  
Presidente del Consejo Directivo de la AAC  
Presente.**

ACR 1.2

El presente informe contiene los resultados a la evaluación del control interno para las adquisiciones y contrataciones, efectuadas por la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017. La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, a las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

ACR 1.6

**I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

**Objetivo General.**

Evaluar el adecuado control interno implementado para los procesos de adquisiciones y contrataciones institucionales.

**Objetivos Específicos.**

- Obtener certeza razonable del cumplimiento a leyes, reglamentos, normas y procedimientos en las ejecuciones de los procesos de adquisiciones y contrataciones.
- Obtener certeza razonable de la eficiencia, eficacia y economía, con que se realizan los procesos de adquisiciones y contrataciones

ACR 1.6

**II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

Evaluar el cumplimiento al control interno de los procesos de adquisiciones y contrataciones de bienes y servicios bajo las diferentes modalidades de contratación establecidas por la LACAP, de conformidad con las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental,





GOBIERNO  
DE EL SALVADOR



www.aac.gob.sv; cdumana@aac.gob.sv  
Kilómetro 9 ½, Carretera Panamericana, Ilopango  
San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfono: (503) 2565- 4400; 2565-4414

ACRG.4

emitidas por la Corte de Cuentas de la República, para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

ACR1-7 **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**

Durante el transcurso de nuestra evaluación, efectuamos pruebas aplicando diversos procedimientos entre los que destacan los siguientes:

- ✓ Se revisó que los procesos de licitación o concurso público, libre gestión o contratación directa, cumplieran los requisitos y documentación que establece la Ley de Adquisiciones y Contrataciones y su Reglamento.
- ✓ Se verifico el cumplimiento del proceso de compra de las adquisiciones y contrataciones según documentación.
- ✓ Se revisó que el bien, suministro o servicio adquirido fuera recibido según actas de recepción.
- ✓ Se cotejo el valor según factura del bien o servicio adquirido con el valor de la orden de compra.
- ✓ Verificamos el foliado de expedientes de las adquisiciones y contrataciones.
- ✓ Se revisó el ingreso al Sistema de inventario Aspel de las adquisiciones a resguardarse en el departamento de Almacén.
- ✓ Revisamos la publicación de los procesos de adquisiciones ejecutados por la UACI en el sistema electrónico de compras públicas (Comprasal).
- ✓ Verificamos el devengamiento presupuestario de los expedientes de adquisiciones con diferencias, según valor de adjudicación y actas de recepción, facturas o recibos.
- ✓ Se verifico que el expediente por las adquisiciones de bienes capitalizables, tuviera la resolución interna firmada por el Representante Legal de la Institución.
- ✓ Comprobamos la adquisición y contratación mínima del 12% a las micro, pequeñas y medianas empresas nacionales.



GOBIERNO  
DE EL SALVADOR



www.aac.gob.sv; cdumana@aac.gob.sv  
Kilómetro 9 ½, Carretera Panamericana, Ilopango  
San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfono: (503) 2565- 4400; 2565-4414

ACRG.5

#### IV. RESULTADO DE AUDITORIA.

Como resultado de nuestros procedimientos y técnicas de auditoria realizados, para el proceso de adquisiciones y contrataciones, no se identificaron situaciones relevantes de incumplimiento por parte de la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional que ameriten su inclusión en el presente informe.

#### ACR1.16 V. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.

Se verificaron los informes de Auditoria Interna, Corte de Cuentas de la Republica y Auditoria Externa, los cuales no reportan recomendaciones a las que haya que dar seguimiento con respecto al área evaluada.

- ✓ Informe emitido por la Corte de Cuentas de la República el cual corresponde a la Auditoria Financiera correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Informe emitido por la Corte de Cuentas de la República el cual corresponde a Auditoria de Gestión a las Tecnologías de Información y Comunicación de la Autoridad de Aviación Civil (AAC), por el periodo correspondiente del 1 de enero de 2014 al 28 de febrero de 2018.
- ✓ Informe de Auditoría Externa a los Estados Financieros emitido por Quijano Moran y CIA, S.A. de C.V., correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.





GOBIERNO DE EL SALVADOR



www.aac.gob.sv; cdumana@aac.gob.sv  
Kilómetro 9 ½, Carretera Panamericana, Ilopango  
San Salvador, El Salvador, C.A.  
Teléfono: (503) 2565- 4400; 2565-4414

ACR 6.6

- ✓ Informe Final de Auditoría al control interno al proceso de adquisiciones y contrataciones institucionales de fecha 31 de enero de 2017, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015.

ACR 1.17

**VI. CONCLUSION.**

De acuerdo a los resultados obtenidos de la evaluación al control interno para las adquisiciones y contrataciones efectuadas por la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, se concluye que ejecuto los procesos de adquisiciones de manera adecuada; debido a que no se determinaron hallazgos u observaciones relacionadas con los procesos examinados.

ACR 1.18

**VII. PARRAFO ACLARATORIO.**

El presente informe contiene los resultados de la evaluación al control interno a los procesos de adquisiciones y contrataciones institucionales realizados por la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones Institucional, correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, y ha sido elaborado para informar a la Máxima Autoridad y a los funcionarios relacionados.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Atentamente.



Lcda. Zoila Carolina Alvarado de Umaña  
**Jefa de Auditoría Interna AAC.**