



REPÚBLICA DOMINICANA  
MINISTERIO DE DEFENSA

CUERPO ESPECIALIZADO EN SEGURIDAD AEROPORTUARIA Y DE LA AVIACIÓN CIVIL  
CESAC

"LA SEGURIDAD ES RESPONSABILIDAD DE TODOS"

"Año del Fomento de las Exportaciones"

AEROPUERTO INT.  
JOSÉ FRANCISCO  
PEÑA GÓMEZ  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-549-8211  
Fax: 809-549-8215  
(AILA)

AEROPUERTO INT.  
PUNTA CANA  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-959-0289  
(AIPC)

AEROPUERTO INT.  
DEL CIBAO  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-275-8079  
Fax: 809-233-8001  
(AICI)

AEROPUERTO INT.  
DE LA ROMANA  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-813-9306  
(AILR)

AEROPUERTO INT.  
GREGORIO LUPERON  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-586-0335  
(AIGL)

AEROPUERTO INT.  
PRESIDENTE  
DR. JOAQUÍN BALAGUER  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-826-4031  
(AILI)

AEROPUERTO INT.  
PRESIDENTE  
JUAN BOSCH  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-338-0075  
(AISA)

AEROPUERTO INT.  
MARÍA MONTEZ  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-524-4295  
(AIMM)

AERÓDROMO  
DOMÉSTICO  
ARROYO BARRIL  
Dirección de Seguridad  
Tel.: 809-538-3169  
(ADAB)

ESCUELA DE  
SEGURIDAD DE LA  
AVIACIÓN CIVIL  
Tel.: 809-549-8027  
Ext. 2061  
(ESAC)

8002

23 AGO 2018

Del : Director General del Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (**CESAC**).

Al : Director Financiero del **CESAC**.

Asunto : Remisión informe de auditoría.

Anexo : Oficio No.27126, de fecha 14-08-2018, del Señor Ministro de Defensa, y su anexo.

1. **REFERIDO** cortésmente, para su conocimiento y fines correspondientes.

**POR EL DIRECTOR GENERAL:**

**JOSE ML. LEONARDO GARCIA**

Coronel Piloto FARD, (DEM).

Ayudante del Director General del **CESAC**.

**LG/AM**  
gu.

¡Somos Calidad!



**REPÚBLICA DOMINICANA  
MINISTERIO DE DEFENSA**

**“TODO POR LA PATRIA”  
“AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES”**

27126

14 AGO 2018

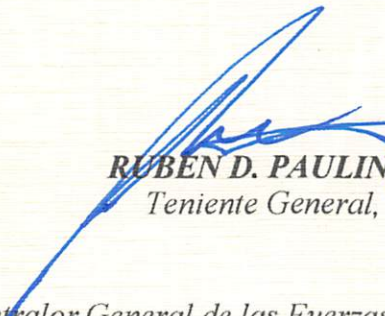
*Del* : *Ministro de Defensa.*

*Al* : *Director del Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria de la Aviación Civil, (CESAC).*

*Asunto* : *Remisión informe de auditoría.*

*Anexo* : *Oficio No.157, de fecha 25-07-2018, del Auditor General de las Fuerzas Armadas, y anexo.*

1.- **REFERIDO** cortésmente, invitándole fijar su atención al contenido del oficio anexo, para los fines procedentes.

  
**RUBÉN D. PAULINO SEM,**  
Teniente General, ERD.



MR/RN

MB/gd.

Copia al:

Contralor General de las Fuerzas Armadas.

Auditor General de las Fuerzas Armadas.

Sub-Auditor de las Fuerzas Armadas con asiento en el MIDE.





REPÚBLICA DOMINICANA  
MINISTERIO DE DEFENSA  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA GENERAL DE LAS FUERZAS ARMADAS

“TODO POR LA PATRIA”  
“AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES”

Santo Domingo D.N  
25 de julio, 2018.

Número 157

Al : Ministro de Defensa.

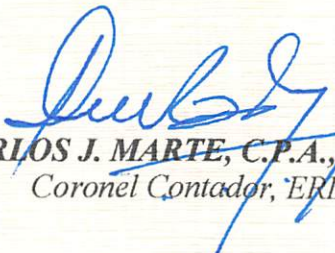
Del : Auditor General de las Fuerzas Armadas.

Asunto : Remisión informe de auditoría.

Anexo : Oficio de fecha 22-05-2018, de la comisión de auditores designada para realizar auditoría administrativa y financiera, y anexos.

1.- **REFERIDO** respetuosamente, para elevado conocimiento de ese superior despacho, el oficio consignado en el anexo, de la auditoría practicada a las operaciones administrativas y financieras, ejecutadas por la **Dirección General del Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC)**, durante el período del **01-01 al 31-12-2017**.

2.- Asimismo, solicitamos que este expediente sea tramitado a la dependencia citada en el párrafo que precede, para que las recomendaciones externadas en el informe, sean corregidas oportunamente.

  
**CARLOS J. MARTE, C.P.A., (MBA).**  
Coronel Contador, ERD.



MR/RN.-  
MB/md.-



REPÚBLICA DOMINICANA  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
SANTO DOMINGO, D.N.

“TODO POR LA PATRIA”  
“AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES”

22 de mayo del 2018.

*Al : Auditor General de las Fuerzas Armadas.*

*De los : Miembros que integran la comisión de auditores designados para realizar auditoría a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por el Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria de la Aviación Civil, (CESAC).*

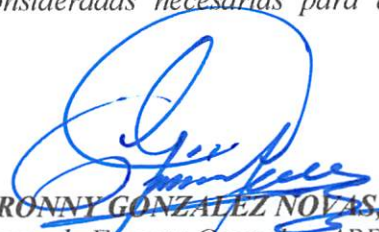
*Asunto : Remisión de informe sobre auditoría administrativa y financiera.*

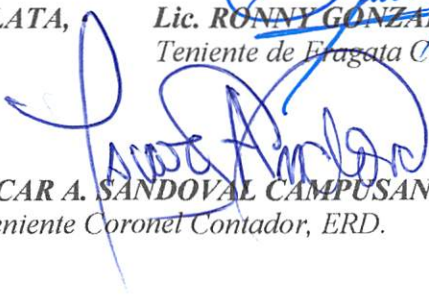
*Anexos : a) Su memorándum No.003, de fecha 02/02/2018.*  
*b) Informe de auditoría.*

1.- **DEVUELTO** respetuosamente, en cumplimiento a los términos de su memorándum figurado en el anexo a), procedimos a realizar auditoría a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por el **Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria de la Aviación Civil, (CESAC)**., cuyo resultado presentamos en el informe citado en el anexo b).

2.- De igual manera, informamos a esa superioridad, que esta auditoría se efectuó de conformidad con las Normas Internas de Auditoría Gubernamental (**NIAGU**), aplicando todas las pruebas de auditorías consideradas necesarias para alcanzar los objetivos programados.

  
**Lic. MARTIRIS MATOS PLATA,**  
Asimilado Militar, ARD.

  
**Lic. RONNY GONZÁLEZ NOVAS,**  
Teniente de Fragata Contador, ARD

  
**Lic. OSCAR A. SANDOVAL CAMPUSANO,**  
Teniente Coronel Contador, ERD.







REPÚBLICA DOMINICANA  
MINISTERIO DE DEFENSA  
DIRECCION DE AUDITORIA GENERAL DE LAS FUERZAS ARMADAS  
SANTO DOMINGO, D.N.  
"TODO POR LA PATRIA"  
"AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES"

02 de febrero 2018.

**-MEMORÁNDUM-**

No.003

Al

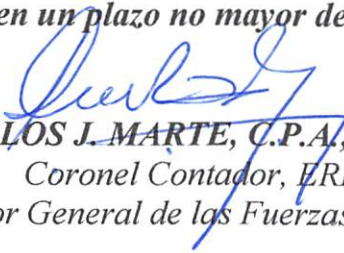
: Teniente Coronel Contador  
Lic. **OSCAR A. SANDOVAL CAMPUSANO**, ERD.

Teniente de Fragata Contador  
Lic. **RONNY GONZALEZ NOVAS**, ARD.

Asimilado Militar  
Lic. **MARTIRIS MATOS PLATA**, ARD.

1.- **Cortésmente**, se les designa para que constituidos en comisión, procedan a realizar auditoría a las operaciones administrativas y financieras, ejecutadas por el "**Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria de la Aviación Civil**", (CESAC), correspondientes al periodo del **01/01 al 31/12/2017**, en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría, aprobado mediante oficio No. **40650**, de fecha **12/12/2017**, del Señor Ministro de Defensa y anexo.

2.- Asimismo, se les instruye en el sentido de que deben rendir su informe a este despacho, **en un plazo no mayor de 20 días laborables, a partir de la fecha de entrega.**

  
**CARLOS J. MARTE, C.P.A., (MBA),**  
Coronel Contador, ERD.  
Auditor General de las Fuerzas Armadas



MR/RN

MB/dn.

Copia al: Ministro de Defensa.

Director del Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria de la Aviación Civil", (CESAC).

Contralor General de las Fuerzas Armadas.

Sub-Auditora General de las Fuerzas Armadas, MIDE.



REPÚBLICA DOMINICANA  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
*DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE LAS FUERZAS ARMADAS*  
SANTO DOMINGO, D. N.

"TODO POR LA PATRIA"

**"AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES"**

## **INFORME DE AUDITORÍA**

**DIRECCIÓN DEL CUERPO ESPECIALIZADO EN SEGURIDAD  
AEROPORTUARIA Y DE AVIACIÓN CIVIL (CESAC).**

**DEL 01-01 AL 31-12-2017**





REPÚBLICA DOMINICANA  
**MINISTERIO DE DEFENSA**  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE LAS FUERZAS ARMADAS  
SANTO DOMINGO, D. N.

"TODO POR LA PATRIA"

**"AÑO DEL FOMENTO DE LAS EXPORTACIONES"**

**INFORME DE AUDITORÍA**

**DIRECCIÓN DEL CUERPO ESPECIALIZADO EN SEGURIDAD  
AEROPORTUARIA Y DE AVIACIÓN CIVIL (CESAC).**

**ÍNDICE DE CONTENIDO**

| <u>Capítulo</u> | <u>Descripción del Contenido</u>      | <u>Página</u> |
|-----------------|---------------------------------------|---------------|
| <b>I.</b>       | <b>INFORMACIÓN INTRODUCTORIA</b>      | <b>1</b>      |
|                 | 1. Antecedentes                       | 1             |
|                 | 2. Objetivos de la auditoría          | 2             |
|                 | 3. Alcance de la Auditoría            | 3             |
|                 | 4. Información sobre la entidad       | 4             |
| <b>II.</b>      | <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b> | <b>2</b>      |
| <b>III.</b>     | <b>OBSERVACIONES DE AUDITORÍA</b>     | <b>3</b>      |
|                 | 1. Fuentes de ingresos                | 1             |
|                 | 2. Ejecución Presupuestaria           | 2             |
|                 | 3. Nóminas                            | 3             |
|                 | 4. Almacén de Suministros             | 4             |
|                 | 5. Compras de Activos Fijos           | 5             |
|                 | 6. Construcciones en Procesos         | 6             |
|                 | 7. Cuenta y Documentos por pagar      | 7             |
|                 | 8. Equipos de Transportación          | 8             |



**INFORME DE AUDITORÍA PRACTICADA A LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS EJECUTADAS POR LA DIRECCION DEL CUERPO ESPECIALIZADO EN SEGURIDAD AEROPORTUARIA Y DE LA AVIACIÓN CIVIL (CESAC), CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01/01AL 31/12/2017.**

**I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**1. ANTECEDENTES**

La auditoría realizada a las operaciones administrativas y financieras del **Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC)**, se efectuó acogiendo las instrucciones dispuestas por el Auditor General de las Fuerzas Armadas, contenidas en el Memorándum No.003 de fecha 02/02/2018.

**2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

**2.1. GENERAL.**

Emitir las observaciones y recomendaciones pertinentes sobre la legalidad y confiabilidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección del Cuerpo Especializado en **Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC)**.

**2.2. ESPECÍFICO.**

Examinar las documentaciones que sustentan las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad, con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes (Leyes, Normas, Resoluciones, Etc.)

**3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

La auditoría a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección **Cuerpo Especializado de Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC)**, abarcó el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2017.





#### **4. INFORMACIÓN SOBRE LA ENTIDAD.**

##### **A) BASE LEGAL**

*El Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC), se creó mediante Decreto Núm. 28-97, de fecha 22 de enero del 1997, cuya misión principal es cumplir con la ejecución de política nacional de seguridad y de las labores y responsabilidades propias a la seguridad en los diferentes aeropuertos del país y bajo la dependencia directa del Ministro de Defensa, que a su vez preside el Consejo Nacional de Seguridad Aeroportuaria de la República Dominicana.*

##### **B) MISIÓN**

*El Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC), tiene como misión principal dirigir la aplicación de la política nacional en seguridad aeroportuaria, estableciendo y manteniendo los niveles de seguridad en todos los aeropuertos del país, de manera óptima, de forma tal que éstos cumplan con las normas, métodos, procedimientos y regulaciones de la Aviación Civil Internacional.*

##### **C) VISIÓN**

*Ser un modelo de seguridad de la aviación civil, a nivel nacional e internacional que, mediante el fortalecimiento de las medidas, procedimientos y vigilancia de la seguridad aeroportuaria, permita contribuir a neutralizar cualquier amenaza que atente contra la seguridad y defensa nacional.*



## **II. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

*Al evaluar los mecanismos de la estructura de control interno, que de acuerdo con el Artículo 24 de la Ley 10-07, del 08 de enero del 2007, que instituye el Sistema de Control Interno de la Contraloría General de la República Dominicana, debe estar integrado por los siguientes componentes:*

- 1)- Ambiente de Control*
- 2)- Valoración y administración de riesgos.*
- 3)- Actividad de Control*
- 4)- Información y Control.*
- 5)- Monitoreo y Evaluación.*

*La Ley 10-07, establece en el Artículo 25, responsabilidad de control interno, al titular de cada entidad u organismo, bajo el ámbito de la presente Ley, es el principal responsable del establecimiento y cumplimiento del control interno en la respectiva institución. Los servidores públicos en los diferentes niveles de responsabilidad de la entidad u organismo, responderán por el mantenimiento y comportamiento del control interno de las operaciones o actividades a su cargo.*

*Al evaluar el sistema de control interno de la entidad auditada, acorde a los procedimientos y técnicas de auditorías, se observó un ambiente de control interno razonable, excepto algunas debilidades en las siguientes cuentas.*

- a) Fondos de Cajas Chicas*
- b) Conciliaciones Bancarias*
- c) Compras de Activos Fijos*
- d) Almacén de Suministros*
- e) Inversiones*
- f) Nóminas y*
- g) Vehículos.*





### **III OBSERVACIONES DE AUDITORÍA**

#### **1. FUENTES DE INGRESOS**

Mediante revisión a los documentos que sustentan los ingresos, pudimos determinar que en la actualidad el Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil (CESAC), obtiene sus ingresos mediante las siguientes fuentes:

- i. De los recursos provenientes del IDAC, sobre la base del cobro de un US\$1.50 (Un dólar con cincuenta centavos, pagados por cada pasajero que entra y sale del país.
- ii. Por las pruebas antidoping realizadas a todas las personas de las empresas proveedoras de servicios de los aeropuertos.
- iii. De la Escuela de Capacitación y Lavandería

Para el período auditado se pudo cuantificar un ingreso total de **RD\$1,012,409,045.14**, recibidos mediante las siguientes cuentas o partidas.

**CUADRO DEMOSTRATIVO DE LOS INGRESOS RECIBIDOS POR EL CESAC  
PERÍODO DE ENERO A DICIEMBRE 2017  
VALORES EN RD\$**

| <b>PARTIDAS</b>                              | <b>VALORES RD\$</b>     |
|----------------------------------------------|-------------------------|
| 1.- Idac (Vía Transferencias a la Tesorería) | 987,888,468.59          |
| 2.- Escuela de Capacitación                  | 24,520,576.55           |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1,012,409,045.14</b> |

#### **Comentario.**

Como se puede apreciar en el cuadro indicado más arriba, el mayor nivel de ingresos recibidos por la institución, deriva del cobro de Un Dólar Con 50/100, amparado en el Decreto No.876-09, de fecha 30/11/2009, del poder Ejecutivo, transferidos en la cuenta única, por el Instituto Dominicano de Aviación Civil (IDAC).



## 2. EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO

### 2.1.- FONDOS DE CAJAS CHICAS (ANEXO A-1)

Mediante revisión a la Cuenta Fondos de Cajas Chicas, determinamos la existencia de un total de Trece (13) cajas chicas, para un valor acumulado de **RD\$510.000.00**.

#### Observaciones detectadas:

- 1) La existencia de un total de cuarenta y siete comprobantes de desembolsos de cajas chicas anulados. Ver cks. Nos.832 y 900, de fechas 18/10/2017 y 28/12/2017, respectivamente.

#### Recomendación.

Que se tomen las medidas pertinentes, a fin de reducir la cantidad de comprobantes nulos.

### 2.2.- EFECTIVOS EN BANCOS (ANEXO A-2)

Al revisar el efectivo en bancos, se apreció un total de cuatro (4) cuentas corrientes abierta en el Banco de Reservas de la República Dominicana. Al cierre del período examinado, la situación del efectivo disponible fue de **RD\$11,515,381.65**. Ver el siguiente cuadro.

| CUENTAS          | TIPO DE CUENTA   | ANTERIOR             | INGRESOS            | EGRESOS             | DISPONIBLES          |
|------------------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 240-002984-3     | Operacional      | 10,728,161.89        | 5,868,366.26        | 7,850,343.78        | 8,746,184.37         |
| 240-014587-8     | Cuenta Escuela   | 304,375.47           | 2,790,774.83        | 735,674.91          | 2,359,475.39         |
| 2262-310100011-6 | Video Vigilancia | 82,768.95            | -                   | -                   | 82,768.95            |
| 240-015644-6     | Video Vigilancia | 327,127.94           | -                   | 175.00              | 326,952.94           |
| <b>TOTALES</b>   |                  | <b>11,442,434.25</b> | <b>8,659,141.09</b> | <b>8,586,193.69</b> | <b>11,515,381.65</b> |



**Observaciones detectadas al examinar el Efectivo en Banco:**

- 1) Al comparar el total de depósitos según libros con el total de depósitos según hoja de conciliación (Extracto) se manifiestan diferencias mayores en el libro que la presentada en la conciliación, siendo la causa de estas diferencias, a que se suma el disponible del mes anterior a los depósitos del mes.
- 2) Al analizar el libro de cheques se observó que los encabezados o conceptos a llevar en este tipo de libro no se aplican correctamente, tales como:
  - i. La fecha
  - ii. Nombres y Apellidos del Beneficiario
  - iii. Número de cheque o documento (Nota de débito)
  - iv. Número de depósito o documento (Nota de crédito)
  - v. Y balance a la fecha.
- 3) Los volantes de depósitos no se numeran manualmente, para un mejor control y registro, según el orden en que se asientan en el libro.

**Recomendaciones:**

1. Que el disponible al cierre del mes se presente separado de los depósitos correspondientes al mes en cuestión. ✓
2. Que las conciliaciones preparadas al cierre del mes, se remitan mediante comunicación a la Sub-Dirección de Auditoría Interna, para su revisión y posterior envío a la Dirección Financiera. ✓
3. Que los volantes de depósitos, sean numerados manualmente, para un mejor control y preparación de las conciliaciones bancarias. ✓

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

| <b><u>Objétales</u></b>                       | <b><u>Vigentes</u></b>  | <b><u>Ejecutados</u></b> | <b><u>Pendientes</u></b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1 ) Personales</b>                         | 655,627,594.42          | 654,413,794.06           | 1,213,800.36             |
| <b>2) No Personales</b>                       | 76,056,029.78           | 65,476,260.03            | 10,579,769.75            |
| <b>3.) Suministros</b>                        | 196,052,480.06          | 149,734,982.02           | 46,317,498.04            |
| <b>4.)Muebles e Inm</b>                       | 13,514,952.74           | 11,471,169.09            | 2,043,783.65             |
| <b>5.) Edificaciones</b>                      | 43,086,615.46           | 43,086,528.46            | 0.00                     |
| <b>6.) Adquisición de Activos Financieros</b> | 41,386,215.00           | 20,450,372.80            | 20,935,842.20            |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>1,025,723,887.00</b> | <b>944,633,106.46</b>    | <b>81,090,780.54</b>     |



### **OBSERVACIONES:**

1) Para el año 2017, la institución inició con un valor vigente a ejecutar de RD\$1,025,723,800.46, del cual ejecutó la suma de RD\$944,633,106.46, para una diferencia no ejecutada de RD\$81,090,780.54. Causales de esta situación, se deben:

A) RD\$13,120,993.74, no se ejecutaron, ver cuadro de ejecución, objetos: 2.1, 2.2, 2.3 y 2.6, en el 2017.

B) 5,819,946.42, a libramientos aprobados por la Contraloría General de la República Dominicana y no pagados en el 2017.

C) RD\$41,213,998.18, corresponden a libramientos no aprobados por la Contraloría General de la República Dominicana al 31/12/2017.

### **DESEMBOLSOS DE CHEQUES Y LIBRAMIENTOS**

Para el año 2017, la entidad emitió cheques y libramiento ascendentes a la suma total de RD\$1,100,892,967.01, contenidos en el siguiente orden:

#### **CUADRO DEMOSTRATIVO DE CHEQUES Y LIBRAMIENTOS EMITIDOS DURANTE EL AÑO 2017, POR EL CESAC**

| <b>Detalles</b>               | <b>Montos</b>           |
|-------------------------------|-------------------------|
| <i>1 por Libramientos</i>     | 944,633,106.46          |
| <i>2.- Cuenta Operacional</i> | 132,242,181.78          |
| <i>3.- Cuenta Escuela</i>     | 24,017,678.77           |
| <b>TOTAL DESEMBOLSADOS</b>    | <b>1,100,892,967.01</b> |

### **3. SECCIÓN DE NÓMINAS**

Al auditar las nóminas del Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil, para el pago al personal fijos, e igualados se determinó que para el año 2017, la institución incurrió en pago de nóminas ascendentes a la suma de RD\$654,413,794.06. Ver el siguiente cuadro.



| <b>Detalles</b>                              | <b>Total pagados</b>  | <b>%</b>   |
|----------------------------------------------|-----------------------|------------|
| 1.- Sueldos Fijos Ojo                        | 19,158,000.00         | 2.93       |
| 2.- Sueldos Fijos Personal Militar           | 272,366,151.00        | 41.62      |
| 3.- Sueldos Personal Contratados e Igualados | 33,100,700.00         | 5.06       |
| 4.- Sueldos Personal Servicios Especiales    | 33,000,000.00         | 5.04       |
| 5.- Sueldos Anual (Navideño)                 | 43,072,698.00         | 6.58       |
| 6.- Compensación Servicios de Seguridad      | 158,043,540.00        | 24.15      |
| 7.- Compensación por Resultados              | 200,000.00            | 0.03       |
| 8.- Incentivos por Riesgos Laboral           | 18,985,292.75         | 2.90       |
| 9.- Especialismos                            | 59,631,376.00         | 9.11       |
| 10.- Contribución al Seguro de Salud         | 14,711,707.09         | 2.25       |
| 11.- Contribución al Seguro Riesgo Laboral   | 2,144,329.22          | 0.33       |
| <b>TOTAL PAGADOS SERVICIOS PERSONALES</b>    | <b>654,413,794.06</b> | <b>100</b> |

#### **OBSERVACIONES:**

Al analizar el cuadro anterior, notamos que los niveles más altos de aplicación de gastos por gastos personales, recaen en sueldos fijos, Compensación Servicios de Seguridad y Especialismos, alcanzando estos el 74.88% del 100%, del monto gastados.

1) Asimismo se observó que los montos por retenciones sobre salarios sujetos a gravamen no caen en la columna de retenciones, sino en la columna de otras deducciones, creando esta situación dificultades al analizar la nómina.

#### **4. ALMACÉN DE SUMINISTROS (ANEXO A-3)**

Según revisión efectuada a la cuenta Almacén de Suministros, se determinó que, al cierre de dicho período, quedó en existencia de bienes no consumidos, valor ascendentes a la suma de RD\$16, 290,167.15.

#### **OBSERVACIONES:**

1. El Almacén de Suministros resulta ser insuficiente para la gran cantidad de bienes muebles que se compra.



## RECOMENDACIONES

- a) Organizar los bienes según su naturaleza y contenido ✓
- b) Llevar cronológico de entrada y salida debidamente actualizado y organizado. ✓
- c) Mantener actualizado el tarjetero. ✓
- d) Disponer de un espacio de gran capacidad para el almacenamiento de los suministros y bienes adquiridos

## 5. COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS

En revisión a los Activos Fijos, se determinó que para el año 2017, la institución realizó compras por valor de **RD\$11,471,148.14**.

Ver el siguiente cuadro.

| Activos                                      | Montos en RD\$       | %          |
|----------------------------------------------|----------------------|------------|
| 1.- Mueble, Equipos de Oficinas y Estantería | 46,780.68            | 0.41       |
| 2.- Muebles de Alojamiento                   | 915,659.05           | 7.98       |
| 3.- Equipos Computacional                    | 3,859,659.05         | 33.65      |
| 4.- Electrodomésticos                        | 436,482.00           | 3.81       |
| 5.- Otros Mobiliarios y Equipos              | 221,191.00           | 1.93       |
| 6.- Equipos y Aparatos Audiovisuales         | 125,316.00           | 1.09       |
| 7.- Equipos Médicos y Laboratorios           | 265,500.00           | 2.31       |
| 8.- Instrumentos Médicos y Laboratorios      | 55,342.00            | 0.48       |
| 9.- Sistemas de Aire Acondicionados          | 77,549.60            | 0.68       |
| 10.- Equipos de Comunicación                 | 3,493,136.67         | 30.45      |
| 11.- Equipos de Generación Eléctricas        | 180,186.00           | 1.57       |
| 12.- Herramientas y Maquinarias              | 57,971.04            | 0.51       |
| 13.- Otros Equipos                           | 357,682.78           | 3.12       |
| 14.- Programas de Informática                | 699,419.37           | 6.10       |
| 15.- Informática                             | 679,272.90           | 5.92       |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS FIJOS ADQUIRIDOS</b>     | <b>11,471,148.14</b> | <b>100</b> |

## Observaciones a los Activos Fijos

Mediante revisión a los hechos que sustentan y avalan las compras de bienes (Activos Fijos), se pudo determinar lo siguiente:

1. Activos fijos que no se registran, como son los Softwares adquiridos para la implantación de programa, entre ellos, los programas de contabilidad, computadoras personales y las computadoras estacionarias.

## Recomendaciones a los Activos Adquiridos:

Que se registren todos los activos fijos en fecha oportuna y puestos en servicios inmediatamente, para un mejor uso y aprovechamiento de los recursos invertidos.





## 6. CONSTRUCCIONES EN PROCESOS.

Mediante visita a las instalaciones donde se alojan las oficinas del CESAC, se observó que para el año 2017, la institución incurrió en reparaciones ascendentes al valor de **RD\$53,435,133.86**, pagados en su totalidad al arquitecto **Bartolo Rivera** en fecha **28/8/2017**.

### OBSERVACIONES:

Según el cheque No.220978, de fecha 28/12/2017, emitido a favor de la empresa Sertema, S.R.L. por valor de RD\$3,259,729.39, como pago en avance del 20% aplicado sobre el valor de compras de un Aire Acondicionado Marca Chiller de 140 toneladas a un costo de RD\$16,995,460.82, quedando pendiente de pago la suma de RD\$13,735,731.43, ya que el actual sistema de aire acondicionado usado por la institución colazó de manera general, fruto a las sedimentaciones y efectos de la salubridad generado por el Mar Caribe.

Al momento de la auditoria el equipo en cuestión, aún estaba en tránsito, debido a que no había llegado al país, y los trabajos de instalación y desmontes del viejo equipo, están en un nivel de acabado de un 70%.

## 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

### 7.1 CUENTAS POR PAGAR (ANEXO -6)

Las cuentas por pagar, son compromisos u obligaciones que contrae el Cuerpo Especializado en Seguridad Aeroportuaria (CESAC), con diferentes suplidores comerciales. Al finalizar el año 2017, la entidad acumuló deudas pendientes de pagos ascendentes a los **RD\$2, 212,729.93**. Ver el siguiente cuadro.

| No. | CASA COMELCIAL             | MONTO               |
|-----|----------------------------|---------------------|
| 1   | Resumen de la Semana       | 11,600.00           |
| 2   | Comercial Lantigua, S.R.L. | 23,777.00           |
| 3   | Viamar, S.A                | 265,888.31          |
| 4   | Caribbean Xam, S.R.L.      | 152,604.16          |
| 5   | Tissus, SRL.               | 651,360.00          |
| 6   | A.v. Blandino & Cia. S.A.  | 6,800.00            |
| 7   | Po6 MAll Service, SRL.     | 1,100,700.46        |
|     | <b>TOTAL</b>               | <b>2,212,729.93</b> |



### **OBSERVACIONES:**

No observamos debilidad, en las cuentas por pagar suplidores, ya que están debidamente registradas y documentadas apropiadamente, excepto las cuentas por pagar a los suplidores: Resumen de la Semana y Comercial Lantigua, S.R.L. por un valor de RD\$35,377.00, que corresponden a años anteriores y fueron pagadas en los primeros meses del año 2018.

### **7.2 DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Al revisar los documentos por pagar, se observó que para el 2017, la entidad amortizó y pagó intereses por un valor de **RD\$34,613,638.53**, según se indica en el cuadro más abajo, al cierre de la auditoría el monto a pagar por financiamiento es de **RD\$21,439,489.00**, devengando intereses anuales de un **11.50%**.

#### **EL CUADRO QUE PRESENTAMOS A CONTINUACION MUESTRA EL COMPORTAMIENTO DE PAGOS REALIZADOS POR LA INSTITUCION DURANTE EL LAPZO DE TIEMPO DE LA AUDITORIA**

| <b>Préstamos Números</b> | <b>Capital Pagado</b> | <b>Intereses Pagados</b> | <b>Total Pagado</b> |
|--------------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>1.-) 2086</b>         | 17,713,965.95         | 2,863,083.22             | 20,577,049.17       |
| <b>2.-) 2396</b>         | 11,064,756.54         | 1,788,380.90             | 12,853,137.44       |
| <b>3.-) 3146</b>         | 1,018,786.83          | 164,665.09               | 1,183,451.92        |
| <b>TOTAL</b>             | 29,797,509.32         | 4,816,129.21             | 34,613,638.53       |

### **8. EQUIPOS DE TRANSPORTE**

Al evaluar las documentaciones e informe suministrados por el Departamento de Transportación, pudimos contactar que la institución posee un total de 121 vehículos de motor, tanto de su propiedad, donados y asignados por algunas instituciones.  
**Ver el siguiente cuadro.**

| <b>Tipo de Vehículos</b>         | <b>Cantidad</b> | <b>Condición</b> | <b>Propietarios</b>      |
|----------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------|
| 1.- Vehículos Pesados y Livianos | 44.-            | Propios          | CESAC                    |
| 2.- Camionetas                   | 5.-             | Donadas          | AERODOM                  |
| 3.- Autobús                      | 4.-             | Prestados        | ONSA                     |
| 4.- Jeep (Jeepeta)               | 6.-             | Asignadas        | Director y ex directores |
| 5.- Motocicletas                 | 49.-            | Propias          | CESAC                    |
| 6.- Motocicletas                 | 10.-            | Donadas          | AERODOM                  |
| 7.- Ambulancias                  | 3.-             | Prestadas        | Salud publica            |
| <b>TOTAL VEHÍCULOS</b>           | <b>121.-</b>    |                  |                          |



### **OBSERVACIONES:**

*Se observó un total de Once (11) vehículos en proceso de reparación.*

*Ningún vehículo de uso por el (CESAC), poseían copias de sus respectivos documentos de tránsitos, tales como: Matrícula, Seguro y Revista.*

### **RECOMENDACIONES**

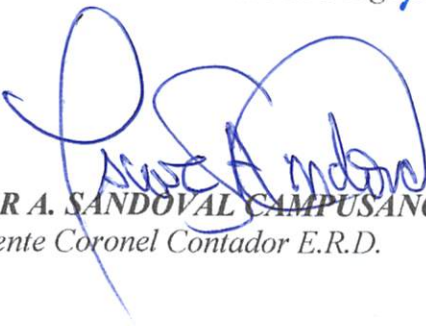
*Que se realicen las gestiones de lugar para que los equipos de transporte del Cuerpo Especializado de Seguridad Aeroportuaria y de la Aviación Civil, sean dotados de los documentos de Ley (Matrícula y Seguro Contra Accidente). ✓*

### **9. PAPELES DE TRABAJO**

*Asimismo, hacemos de conocimiento de esa superioridad, que los papeles de trabajo que avalan esta auditoría se encuentran en los archivos de Auditoría General de las Fuerzas Armadas.*

  
Lic. **MARTIRIS MATOS PLATA**  
Asimilado Militar Contador, ARD.

  
Lic. **RONNY OMAR GONZÁLEZ NOVA**  
Teniente de Fragata Contador ARD.

  
Lic. **OSCAR A. SANDOVAL CAMPUSANO**  
Teniente Coronel Contador E.R.D.

