



17 de junio del 2025

Señores  
Consejo Técnico de Aviación Civil  
**SU DESPACHO**

**ASUNTO: INFORME AI-06-2025**

Estimados señores:

Para su información (no es necesaria su aprobación), y de conformidad con las normas que nos rigen, les estoy adjuntando un informe sucinto que muestra las principales actividades desplegadas por la Auditoría Interna, desde el primero de julio 2024 hasta el 31 de mayo del 2025. En el cuadro que se anexa se podrá ver en detalle el avance al cumplimiento de las recomendaciones que hemos girado. En relación con las recomendaciones pendientes parcialmente o en su totalidad, seguiremos dándole el seguimiento respectivo hasta que se hayan finalizado los procesos que permitan su acatamiento.

Cordialmente;

Lic. Oscar Serrano Madrigal, MBA  
**AUDITOR GENERAL**



**C.C.:**  
Archivo digital  
Archivos\*\*  
OSM/



**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES  
CONSEJO TÉCNICO DE AVIACIÓN CIVIL  
AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME AI-06-2025**

**INFORME DE LABORES  
AUDITOR GENERAL- CETAC  
(DEL 01-07-2024 AL 31-05-2025)**

**JUNIO, 2025**



### Tabla de Contenido

|                                                                           |                               |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| I.- Introducción.....                                                     | 4                             |
| II.- Informes emitidos .....                                              | 9                             |
| III.- Otros documentos emitidos y trabajos realizados .....               | 11                            |
| IV.- Seguimiento de recomendaciones.....                                  | 17                            |
| V.- Actividades relacionadas directamente con nuestras competencias ..... | 21                            |
| VI.- Disposiciones de la Contraloría General de la República .....        | 22                            |
| VII.- Otros comentarios .....                                             | 22                            |
| Anexo No 1 .....                                                          | ¡Error! Marcador no definido. |

### Índice de Cuadros y Gráficos

| Cuadro No  | Nombre del Cuadro                                                                                                              |    |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| No 1       | Detalle de los Informes Emitidos Durante los Años 2024– 2025                                                                   | 9  |
| No 2       | Resumen Denuncias del 2018 al 30 de junio del 2024.                                                                            | 9  |
| No 3       | Contrataciones Activas                                                                                                         | 15 |
| No 4       | Apertura y Cierre de Libros.                                                                                                   | 16 |
| No 5       | Estado de las Recomendaciones Informes de años 2017-2025.                                                                      | 18 |
| No 6       | Resumen de Recomendaciones Cumplidas y Pendientes, Actualizado al 30/05/2025, según Gestión Realizada en el Periodo 2024-2025. | 19 |
| Gráfico No | Nombre del Gráfico                                                                                                             |    |
| No 1       | Estado de las Recomendaciones Informes de los años 2017-2025.                                                                  | 18 |
| No 2       | Histórico de Recomendaciones Emitidas y Cumplidas por Año.                                                                     | 19 |
| No 3       | Distribución del Total de Recomendaciones Pendientes por Unidad Administrativa.                                                | 21 |



## **I.- Introducción**

### **1.1.- Sobre la Auditoría Interna**

La Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil, es la Unidad institucional asesora, a que se refiere el artículo 20 de la Ley General de Control Interno, № 8292. Asimismo, regulada a través del Decreto Ejecutivo № 40764 – MOPT, denominado, “REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL CONSEJO TÉCNICO DE AVIACIÓN CIVIL”,<sup>1</sup> del 14 de diciembre del 2017, publicado en el Alcance № 302 a “La Gaceta” № 237 del 14 de diciembre del 2017. Puede verse en SINALEVI.<sup>2</sup>

### **Misión y Visión de la Auditoría Interna**

La Misión, Visión y la Política de la Calidad enunciados a continuación, conforman el Marco Estratégico de la Auditoría Interna CETAC.

#### **Misión de la Auditoría Interna**

Somos la Auditoría Interna para la gestión pública de la Aviación Civil costarricense dirigida por el CETAC y la DGAC. Aportamos valor con servicios de fiscalización oportunos, pertinentes y objetivos, en procura de una administración de calidad.

#### **Visión de la Auditoría Interna**

Fortalecer un enfoque de la auditoría que mejore el impacto en la calidad de la gestión pública de la Aviación Civil costarricense.

#### **Política de la Calidad de la Auditoría Interna**

Conscientes de nuestra Misión, impulsamos el ejercicio de la auditoría interna dentro de un marco moral, ético y profesional, que responde a los siguientes principios y valores:

<sup>1</sup> Actualmente desarrollamos la etapa final de la modificación y actualización del Reglamento.

<sup>2</sup>

[http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm\\_norma.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=85511&nValor3=110587&strTipM=FN](http://www.pgrweb.go.cr/scij/Busqueda/Normativa/Normas/nrm_norma.aspx?param1=NRM&nValor1=1&nValor2=85511&nValor3=110587&strTipM=FN).

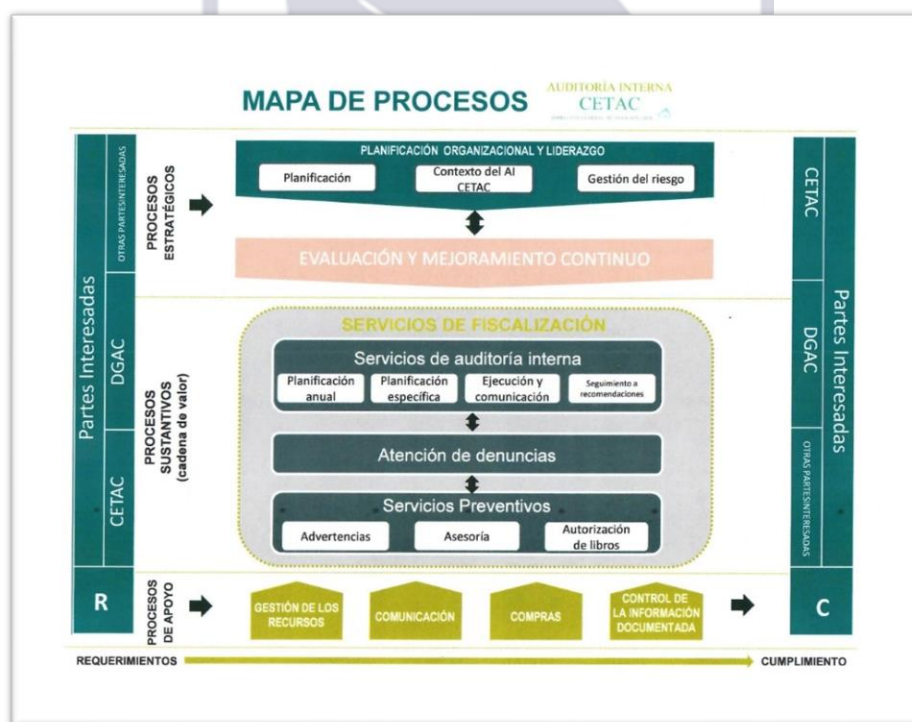


- Independencia, discreción y objetividad.
- Transparencia e integridad.
- Excelencia en el desempeño.
- Trabajo en equipo.
- Mejoramiento continuo y apego al Sistema de Gestión de la Calidad.

Es importante mencionar que la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil, cuenta con un sistema de gestión de la calidad que cumple con los requisitos de la norma ISO 9001:2015. Recientemente hemos superado con éxito la auditoría de recertificación, por lo tanto, la mantenemos hasta el 05 de junio del 2027

A continuación, se puede observar el Macroproceso definido en el sistema.

**Diagrama № 1**  
**Mapa de Procesos Sistema de Gestión de la Calidad**



**FUENTE:** Mapa de procesos y fichas de procesos. Sistema Gestión AI – CETAC.



MINISTERIO DE  
OBRAS PÚBLICAS  
Y TRANSPORTES

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

CONSEJO TÉCNICO  
DE AVIACIÓN CIVIL

AUDITORÍA INTERNA

## INORME AI-06-2025

Por otra parte, nuestro sistema de gestión está certificado por una empresa de reconocimiento internacional, como se puede ver en los siguientes documentos:

|                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>LSQA</b>                                                                                                                                                      |                                                                                       |
| CERTIFICADO   CERTIFICATE   ZERTIFIKAT<br>LSQA S.A.                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                          |
| LSQA S.A. emite un certificado a:                                                                                                                                                                                                                     | Este certificado de LSQA S.A. confirma la aplicación y el desarrollo continuo de un efectivo                                                                             |
| <br><b>CONSEJO TECNICO DE AVIACION<br/>CIVIL- CETAC<br/>AUDITORIA INTERNA</b>                                                                                      | <b>SISTEMA DE GESTIÓN DE LA<br/>CALIDAD</b><br>según los requisitos de la norma<br><b>ISO 9001:2015</b>                                                                  |
| Dirección de la organización: La Uruca, del puente peatonal del hospital México 500 metros noroeste sobre marginal Derecha, La Uruca, San José, Costa Rica.                                                                                           | Número de registro: 2509/01<br>Fecha de la primera edición: 08 de diciembre de 2020.<br>Válido hasta: 05 de junio de 2027.                                               |
| Alcance de la certificación: Proceso de auditoría interna de la gestión pública de la Aviación Civil Costarricense. Los productos o servicios son:<br><br>a) Servicios de auditoría interna<br>b) Servicios preventivos<br>c) Atención de denuncias . |                                                                                                                                                                          |
| <br>La validez de este certificado se mantendrá con auditorías anuales de seguimiento y auditorías de renovación cada tres años.                                   | Montevideo, 17 de mayo de 2024<br><br><br>Ing. Jorge Arismendi<br>Director Ejecutivo |
| LSQA S.A.<br>Av Italia 6201<br>CP11500<br>Montevideo, Uruguay                                                                                                                                                                                         |                                                                                     |



MINISTERIO DE  
OBRAS PÚBLICAS  
Y TRANSPORTES

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

CONSEJO TÉCNICO  
DE AVIACIÓN CIVIL

AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025



Building  
trust  
together.

# Certificate

LSQA has issued an IQNET recognized certificate that the organization:

**Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC)**  
Contiguo a la Dirección General de Migración y Extranjería Uruca, San José, Costa Rica.  
CR-10107 San José Costa Rica

has implemented and maintains a  
**Quality Management System**

for the following scope:

**Internal Audit Process of the public management of Costa Rican Civil Aviation.**

The products or services are:

- a. Internal Audit Services
- b. Preventive services
- c. Attention of Complaint

which fulfils the requirements of the following Standard:

**ISO 9001:2015**

Issued on: **2024-05-17**

First issued on: **2016-01-07**

Expires on: **2027-06-05**

Registration Number: **UY-CR25091**



  
**Alex Stoichitoiu**  
President of IQNet

  
**Jorge Arismendi**  
Executive Director LSQA



This attestation is directly linked to the IQNET Member's original certificate and shall not be used as a stand-alone document.

**IQNET Members:**

AENOR Spain AFNOR Certification France APCER Portugal CCC Cyprus CISO Italy COC China CGM China CQS Czech Republic  
Cro Cert Croatia DQS Holding GmbH Germany EAGLE Certification Group USA FCAV Brazil FONDONORMA Venezuela ICONTEC  
Colombia ICS Bosnia and Herzegovina INTECO Costa Rica IRAM Argentina JQA Japan KFO Korea LSQA Uruguay MIRTEC Greece  
MSZT Hungary Nemko AS Norway NSAI Ireland NYCE Mexico PCBC Poland Quality Austria Austria SII Israel SIQ Slovenia SIRIM  
QAS International Malaysia SQS Switzerland SRAC Romania TSE Türkiye YUQS Serbia

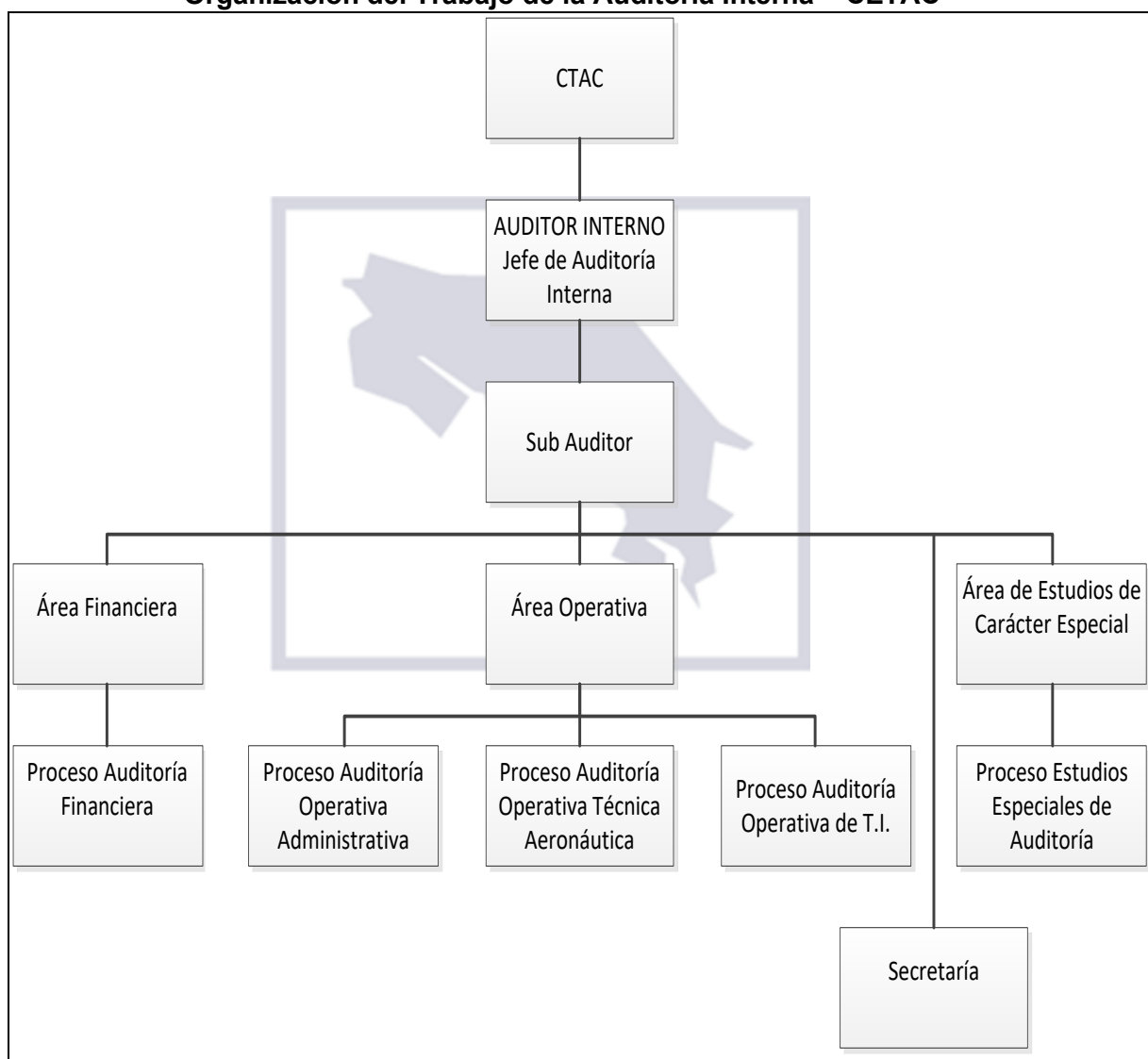
\* The list of IQNET Members is valid at the time of issue of this certificate. Updated information is available under [www.iqnet-certification.com](http://www.iqnet-certification.com)



## Organización del Trabajo de la AI – CETAC

En el siguiente diagrama se puede ver en detalle el esquema de organización del trabajo de la Auditoría Interna del CETAC.

**Diagrama N° 2**  
**Organización del Trabajo de la Auditoría Interna – CETAC**



**FUENTE:** AC-01 Análisis de Contexto Organizacional. Sistema Gestión AI CETAC R: 27/03/18 V.02



## 1.2.- Origen del Informe

De conformidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno, No 8292<sup>3</sup>, debemos elaborar y presentar un informe sobre el trabajo desplegado por la Auditoría Interna.

Con el propósito de cumplir con tal precepto, se plantea a continuación un detalle sucinto de las principales actividades desarrolladas durante el segundo semestre del 2024 y primero del 2025.

## II.- Informes Emitidos

Dentro de ese periodo que cubre el estudio (01-07-2024 al 30-06-2025) se emitieron un total de dieciséis informes. En el siguiente cuadro se puede ver el detalle de estos:

**Cuadro No 1**  
**Detalle de los Informes Emitidos Durante los Años 2024– 2025**

| Número      | Año  | Fecha     | Nombre                                                         | Comunicado<br>a: | No de Oficio |
|-------------|------|-----------|----------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>2024</b> |      |           |                                                                |                  |              |
| 1           | 2024 | 13/2/2024 | Construcción de acueducto AIDOQ                                | DGAC             | AI- 083-2024 |
| 2           | 2024 | 17/6/2024 | Diagnóstico sobre el nivel de la capacidad de la función de TI | DGAC             | AI-211-2024  |
| 3           | 2024 | 17/6/2024 | Evaluación Interna de la calidad 2024                          | DGAC             | AI-209-2024  |
| 4           | 2024 | 26/6/2024 | Estado del Licenciamiento del Software en la DGAC, 2024        | DGAC             | AI-266-2024  |

<sup>3</sup> Del 04 de setiembre del 2002, publicada en “La Gaceta” No 169 del 04 de setiembre del 2002.



AUDITORÍA INTERNA

**INORME AI-06-2025**

| Número      | Año  | Fecha      | Nombre                                                                                               | Comunicado<br>a: | Nº de Oficio |
|-------------|------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| 5           | 2024 | 28/6/2024  | Arqueos y revisión de los fondos de cajas chicas en la DGAC 2024                                     | DGAC             | AI-241-2024  |
| 6           | 2024 | 15/7/2024  | Cumplimiento al plan y programa de Vigilancia Unidad de Aeronavegabilidad                            | DGAC             | AI-316-2024  |
| 7           | 2024 | 14/8/2024  | Informe del Auditor General                                                                          | CETAC            | AI-298-2024  |
| 8           | 2024 | 25/10/2024 | Evaluación del proceso de Autoevaluación anual del sistema de control Interno institucional          | DGAC             | AI-346-2024  |
| 9           | 2024 | 25/10/2024 | Evaluación del Sistema Específico de Valoración de Riesgos                                           | DGAC             | AI-346-2024  |
| 10          | 2024 | 10/12/2024 | Cumplimiento al Plan y Programa de Vigilancia Unidad de Aeronavegabilidad                            | DGAC             | AI-407-2024  |
| 11          | 2024 | 15/1/2025  | Fiscalización y control de los fondos en fideicomiso del AIJS, según facturación realizada por AERIS | DGAC             | AI-06-2025   |
| 12          | 2024 | 5/2/2025   | Sistema de Control Interno en la Unidad de Gestión Institucional de Recursos Humanos                 | DGAC             | AI-40-2025   |
| <b>2025</b> |      |            |                                                                                                      |                  |              |
| 1           | 2025 | 8/1/2025   | Gestión para Resultados en la DGAC                                                                   | DGAC             | AI-032-2025  |



**INORME AI-06-2025**

| Número | Año  | Fecha     | Nombre                                                                   | Comunicado<br>a: | Nº de Oficio |
|--------|------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|
| 2      | 2025 | 25/2/2025 | Revisión del avance al proceso de implementación de las NICSP en la DGAC | DGAC             | AI-062-2025  |
| 3      | 2025 | 28/3/2025 | Control de la Gestión de vehículos                                       | DGAC             | AI-124-2026  |
| 4      | 2025 | 24/1/1900 | Estado de licenciamiento del software en la DGAC para 2025               | DGAC             | AI-137-2027  |

FUENTE: Elaboración propia con base en documentos de archivo.

### III.- Otros Documentos Emitidos y Trabajos Realizados

Adicionalmente se remitieron otros documentos y se llevaron a cabo tareas que tienen relación directa con nuestro accionar, tales como:

1. Se llevó a cabo evaluación del primer semestre del PAO del 2024 de la Auditoría Interna. (Oficio AI-239-2024).
2. Se llevó a cabo in ingente ejercicio que permitiera elaborar en una “Propuesta de Cambio para el Artículo del Decreto Ejecutivo Nº 41417-MOPT, Reorganización Administrativa Integral del Consejo Técnico de Aviación Civil y la Dirección General de Aviación Civil”. Esto para el acápite correspondiente al la Auditoría Interna. (Oficio AI-247-2024).
3. Se llevó a cabo un ejercicio que permitió modificar el Plan de Trabajo 2024, de conformidad con lo establecido en las “NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO” emitidas por la Contraloría General de la República a través de resolución Nº R-DC-119-2009 del 16/12/2009, acápite 2.2.3, sobre la información del plan de trabajo y sus modificaciones. Al 30 de junio del 2024. (Oficio AI-252-2024).
4. Se cursó formal advertencia al Director General Marcos Castillo Masis y al señor David Rojas Alfaro de la Unidad Ejecutora del Proyecto de Rehabilitación de la Pista de Pavimento del Aeropuerto Internacional Daniel



## INORME AI-06-2025

Oduber Quirós, indicando: “SE ADVIERTE SOBRE POSIBLES ACTUACIONES CONTRARIAS AL BLOQUE DE LEGALIDAD; Y EVENTUALES INCUMPLIMIENTOS DEL CONTRATISTA Y DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE FISCALIZAR Y APROBAR EN LA ETAPA DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL”. (Oficios AI-257-2024 y AI-263-2024).

5. Se atendieron requerimientos del Organismo de Investigación Judicial (OIJ) del Poder Judicial – República de Costa Rica, esto sobre caso que tramitan. (Oficio AI-275-2024).
6. Se atendieron requerimientos de la Contraloría General de la República, en relación con trabajo que ellos realizan. (Oficio AI-318-2024).
7. Se atendieron requerimientos del Organismo de Investigación Judicial (OIJ) del Poder Judicial – República de Costa Rica, esto sobre caso que tramitan. (Oficio AI-331-2024).
8. Se atendieron requerimientos del Organismo de Investigación Judicial (OIJ) del Poder Judicial – República de Costa Rica, esto sobre caso que tramitan. (Oficio AI-347-2024).
9. A solicitud de la contraloría General de la República se llevó a cabo un análisis de la propuesta de reforma a los “Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares”. Los resultados fueron comunicados al Órgano Contralor. (Oficio AI-359-2024).
10. Se llevó a cabo un ejercicio que permitió modificar el Plan de Trabajo 2024, de conformidad con lo establecido en las “NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO” emitidas por la Contraloría General de la República a través de resolución Nº R-DC-119-2009 del 16/12/2009, acápite 2.2.3, sobre la información del plan de trabajo y sus modificaciones. Al 15 de noviembre del 2024. (Oficio AI-380-2024).
11. Se comunicó y se atendió requerimiento del Consejo Técnico de Aviación Civil, en torno a la “DIRECTRIZ GENERAL PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE MEDIDAS INMEDIATAS PARA FORTALECER LA INTEGRIDAD EN LA FUNCIÓN PÚBLICA”. (Oficios AI-395-2024 y AI-404-2024)



## INORME AI-06-2025

12. Se elaboró el Plan Anual de Trabajo correspondiente al periodo 2025, a partir del cual esta Auditoría Interna, desplegará su labor durante ese espacio con los recursos disponibles actualmente. Fue comunicado al CETAC. (Oficio AI-396-2024)
13. Se llevaron a cabo los trámites necesarios con el propósito de plantear formalmente una “SOLICITUD DE RECURSOS ECONÓMICOS POR MEDIO DEL APOORTE A ESTADOS MIEMBROS DE COCESNA PARA LA CONTRATACIÓN DE “ADMINISTRACIÓN, CONTROL Y FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD ISO 9001:2015, AI – CETAC”. (Oficio AI-411-2024)
14. Se llevó a cabo evaluación del segundo semestre del PAO del 2024 de la Auditoría Interna. (Oficio AI-004-2025).
15. Se desarrolló un trabajo en el Almacén que mantiene nuestra Institución, que permitió formular una serie de “OBSERVACIONES TOMA FÍSICA DE INVENTARIO ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS PERIODO 2024”. (Oficio AI-005-2025).
16. Se llevó a cabo labor que permitiera formular nuestro presupuesto para el periodo 2026. (Oficio AI-009-2025).
17. El Plan Anual Institucional para el periodo 2026 (PAO-2026), fue formulado y presentado ante la instancia correspondiente. (Oficio AI-034-2025).
18. Se plantearon una serie de “OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO APLICADO A LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL 2018LN-000007-0009100001 DE SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA FÍSICA ADJUDICADA A: GRUPO CHEVEZ ZAMORA SOCIEDAD ANONIMA”. (Oficio AI-037-2025).
19. Se atendió requerimiento hecho por la Procuraduría de la Ética Pública, en relación con caso que ellos tramitan. (Oficio AI-132-2025).
20. Se atendieron requerimientos del Organismo de Investigación Judicial (OIJ) del Poder Judicial – República de Costa Rica, esto sobre caso que tramitan. (Oficio AI-168-2025).
21. Se atendió requerimiento hecho por la Procuraduría de la Ética Pública, en relación con caso que ellos tramitan. (Oficio AI-188-2025).



22. Se llevó a cabo la Evaluación del Desempeño de los diez (7) colaboradores que trabajaban con el suscrito en la Auditoría Interna.
23. Durante el año 2024 y primeros meses del 2025 se recibieron un total de 44 denuncias que nos llegaron por distintos medios, tanto con nombre del denunciante como anónimas, las cuales, cuando correspondía, fueron atendidas.
24. Se realizó gestión de seguimiento y cierre a las denuncias pendientes del periodo 2019 al 30 de junio del 2025.

**Cuadro Nº 2**  
**Resumen Denuncias del 2019 al 30 de junio del 2025**

| PERIODO        | DENUNCIAS<br>ATENDIDAS<br>POR AÑO | DENUNCIAS<br>CERRADAS | PENDIENTES | GESTION DEL<br>2024-2025 | % DE<br>CUMPLIMIENTO | %<br>PENDIENTE |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|------------|--------------------------|----------------------|----------------|
| 2019           | 16                                | 16                    | 0          | 1                        | 100%                 | 0%             |
| 2020           | 8                                 | 8                     | 0          | 0                        | 100%                 | 0%             |
| 2021           | 41                                | 41                    | 0          | 6                        | 100%                 | 0%             |
| 2022           | 39                                | 39                    | 0          | 8                        | 100%                 | 0%             |
| 2023           | 34                                | 34                    | 0          | 10                       | 100%                 | 0%             |
| 2024           | 36                                | 36                    | 0          | 33                       | 100%                 | 0%             |
| 2025           | 8                                 | 6                     | 2          | 6                        | 75%                  | 25%            |
| <b>TOTALES</b> | <b>208</b>                        | <b>206</b>            | <b>2</b>   | <b>64</b>                | <b>96,43%</b>        | <b>3,57%</b>   |

FUENTE: Elaboración propia

25. Para efectos de nuestras contrataciones específicas, se han elaborado, entre otras las respectivas decisiones iniciales, órdenes de inicio y pliegos de condiciones, prórrogas, calificaciones, modificaciones, así como las especificaciones y análisis técnicos, trámite pago de facturas, recibidos conforme, etc. Todo esto, utilizando el Sistema de Integrado de Compras Públicas.



En el siguiente cuadro se puede ver en detalle las contrataciones activas que mantenemos.

**Cuadro N° 3**  
**Contrataciones Activas**

| Contrataciones Auditoria                                                                                                                                                                                                             | Proveedor                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2022CD-000159-0006600001 ASESORÍAS EN TECNOLOGÍA DE INFORMACIÓN PARA LA AUDITORIA INTERNA DEL CONSEJO TÉCNICO DE AVIACIÓN CMI                                                                                                        | DINAMICA CONSULTORES INTERNACIONAL S.A.<br>Damian                                                |
| 2022CD-000101-0006600001 Servicios profesionales para auditar el Sistema de Gestión de Calidad implementado en la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil Autoevaluación Anual de la calidad de la Auditoría Interna | QUALITY CONSULTING SERVICES SOCIEDAD ANONIMA<br>Nombre del encargado JOSE ROLANDO ARROYO ZUMBADO |
| 2022CD-000164-0006600001 Evaluación de la Gestión Operativa-Administrativa y o Financiera en torno a la definición de Controles para Mitigar los Riesgos en la DGAC                                                                  | DESPACHO G F CONSULTORES SOCIEDAD ANONIMA<br>Verónica Barquero y Arturo Ramirez                  |
| 2023LD-000019-0006600001 Serv Prof en Contaduría Pública, para realizar la Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna del CETAC.                                                                                        | PRICE WATERHOUSE COOPERS CONSULTORES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA                        |
| 2023LD-000157-0006600001 Servicios en Asesoría Técnica Aeronáutica para la Auditoría Interna del Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC)                                                                                           | DOUGLAS MENDOZA ARAGON                                                                           |
| 2023LD-000048-0006600001 Servicios Profesionales en Contaduría Pública, para realizar evaluación financiera y operativa en el Fideicomiso del AUS que mantiene el CETAC                                                              | Eida Karlson Carrillo                                                                            |
| 2023LD-000156-0006600001 AUDITORIA DE RECERTIFICACIÓN Y LAS AUDITORIAS DE VIGILANCIA, DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD, EN LA AUDITORIA INTERNA DEL CETAC, BAJO LA NORMA ISO 9001:2015                                           | LSQA TRAINING, AUDITING AND CERTIFICATION OPERATIONS COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA                 |
| 2024LD-000027-0006600001 SERVICIOS PROFESIONALES EN DERECHO PÚBLICO ADMINISTRATIVO PARA LA AUDITORIA INTERNA DEL CETAC                                                                                                               | CHRISTIAN ENRIQUE CAMPOS MONGE                                                                   |
| 2024LD-000065-0006600001 SERVICIOS PROFESIONALES PARA CONSULTORIA EN INGENIERIA CIVIL                                                                                                                                                | SISMO CONSULTORES SOCIEDAD ANONIMA<br>PIO ALBERTO MIRANDA JENKINS                                |
| 2024LD-000068-0006600001 Servicios profesionales para Asesoría y verificación al cumplimiento de las NICSP.                                                                                                                          | FREDDY ANTONIO GONZALEZ ALPIZAR                                                                  |
| 2024LD-000066-0006600001 SERVICIO DE CONSULTORIA EN PLAN ESTRATÉGICO                                                                                                                                                                 | VAN DER LEER SOCIEDAD ANONIMA                                                                    |
| 2024PX-000008-0019700001 Servicio de soporte, actualización y mantenimiento, de la operativa del sistema Teammate para la Auditoría Interna CETAC                                                                                    | PRICE WATERHOUSE COOPERS CONSULTORES S.A.                                                        |
| 2024LD-000135-0006600000 Servicios de empastes y encuadernación por consumo según demanda, para la Auditoría Interna                                                                                                                 | JOHNNY FRANCISCO HIDALGO FALLAS                                                                  |

**FUENTE:** Elaboración propia.



26. Se da seguimiento a recomendaciones incluidas en las Cartas a la Gerencia y Estados Financieros DGAC.
27. Se llevó a cabo la verificación del adecuado registro de la información presupuestaria de Dirección General de Aviación Civil en el Sistema de Información de Presupuestos Públicos (Sistema del Ministerio de Hacienda, anteriormente se realizaba en la Contraloría General de la República).
28. Se llevó a cabo un ejercicio que permitiera hacer un ajuste al presupuesto de esta Auditoría Interna solicitud modificación del presupuesto 2024. Este a solicitud de las instancias encargadas del tema presupuestario. (AI-262 -2024 y AI-127-2025).
29. De conformidad con lo establecido en el artículo 22 de la Ley General de Control, Interno № 8292, debemos autorizar mediante razón de apertura, los libros de contabilidad, actas y otros a nuestro juicio, que deban llevar los órganos sujetos a nuestra competencia institucional. En esta actividad se llevaron a cabo las siguientes acciones:

**Cuadro № 4**  
**Apertura y Cierre de Libros**

| Apertura | Cierre | Asiento | Dependencia                                                         | Oficio con que se Comunica |
|----------|--------|---------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| X        |        | 282     | Comisión Interna de Tecnologías de Información. Libro de Actas 2025 | AI-020-2025                |
|          | X      | 283     | Comisión Interna de Tecnologías de Información. Libro de Actas 2024 | AI-021-2025                |
|          | X      | 284     | Comisión de Capacitación y Becas. Libro de Actas 2024               | AI-045-2025                |
| X        |        | 285     | Comisión de Capacitación y Becas. Libro de Actas 2025               | AI-051-2025                |
|          | X      | 286     | Consejo Técnico de Aviación Civil. Libro de Actas 2024              | AI-052-2025                |
| X        |        | 287     | Consejo Técnico de Aviación Civil. Libro de Actas 2025              | AI-053-2025                |



| Apertura | Cierre | Asiento | Dependencia                                                   | Oficio con que se Comunica |
|----------|--------|---------|---------------------------------------------------------------|----------------------------|
|          | X      | 288     | Comisión Institucional de Accesibilidad y discapacidad (CIAD) | AI-119-2025                |
| X        |        | 289     | Comisión Institucional de Accesibilidad y discapacidad (CIAD) | AI-122-2025                |

FUENTE: Elaboración propia con base en documentos de archivo.

#### **IV.- Seguimiento de Recomendaciones**

En el anexo № 1 que se adjunta, se podrá ver el estado en que se encuentra de avance del cumplimiento por parte de las partes interesadas a las recomendaciones que hemos girado en los distintos informes emitidos, así como el de los procesos de auditoría externa. En este sentido es necesario indicar que las que se encuentran pendientes, siguen siendo objeto de nuestra atención hasta que se acaten.

##### **a. Gestión de Auditoría Interna para Concientizar el Incumplimiento de Seguimientos**

En el ejercicio de seguimiento a la atención de las recomendaciones se ha instado por diferentes medios a las partes interesadas a la pronta atención de estas, en consideración del poco recurso humano con que cuenta la Auditoría Interna para poder dedicar esfuerzos a temas y exámenes que requieran de una gestión eficiente y oportuna, bajo un esquema de control deseado dentro del ejercicio de la gestión pública.

No obstante, lo anterior, a la fecha del presente informe, todavía permanecen pendiente recomendaciones que tienen más de un año de emitidas, por falta de evidencia en las comunicaciones aportadas por la administración.

Producto de diligencias realizadas por la Auditoría Interna para promover el cumplimiento por parte de las diferentes unidades administrativas, el estado de las recomendaciones pendientes de los períodos anteriores ha disminuido, a la fecha continúan pendientes del periodo 2019 al 2025, 159 recomendaciones. Lo anterior considerando el incremento de nuevas recomendaciones por informes emitidos en segundo semestre del 2024 y el primer semestre 2025.



## INORME AI-06-2025

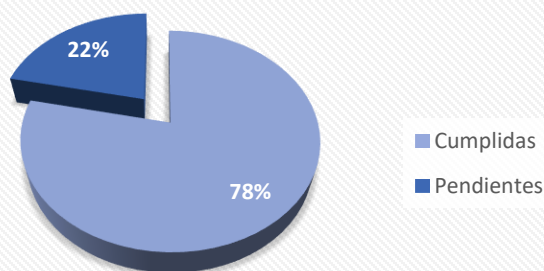
De acuerdo con lo anterior, a continuación, se muestra el resumen de los datos producto de la gestión y seguimiento de las recomendaciones entre los años 2017 y 2025 por parte de la Auditoría Interna:

**Cuadro N°5**  
**Estado de las Recomendaciones Informes de Años**  
**2017-2025**

| Estado     | Absoluto | Relativo |
|------------|----------|----------|
| Cumplidas  | 578      | 78%      |
| Pendientes | 159      | 22%      |
| Total      | 737      | 100%     |

FUENTE: Elaboración propia

**Gráfico N°1**  
**Estado de las recomendaciones informes de los**  
**años 2017-2025**



FUENTE: Elaboración propia



**INORME AI-06-2025**

**b. Recomendaciones por Informes Emitido por la Auditoría del 2017 al 30 de junio del 2025**

A continuación, un resumen de las recomendaciones emitidas, cumplidas y pendientes de gestión durante el periodo que abarca del año 2019 a junio del 2024.

Para los años 2017 y 2020 con la gestión de seguimiento por parte de la Auditoría, se cerraron las recomendaciones pendientes, con ello se logró el cumplimiento el 100% para las recomendaciones de esos años, del periodo 2019 solo queda una recomendación pendiente, por lo que se cuenta con un cumplimiento de un 99.43% para ese periodo, en el año 2021 solo están pendientes cinco, teniendo ese año porcentaje de cumplimiento es 95.00%. En el año 2022 del total de recomendaciones emitidas, solo está pendiente una, el porcentaje de cumplimiento es 99.00%.

En el año 2023 se emitieron 114 recomendaciones, se han cerrado 46, con un porcentaje de cumplimiento de un 40.35%, en el 2024 se emitieron 74 recomendaciones, se han cerrado 23, que representa un cumplimiento de un 31.08%, a la fecha en el 2025 se han emitido 34 recomendaciones, se ha cerrado 1 con un cumplimiento de un 2.94%.

A continuación, se muestra una tabla donde se puede ver en detalle el estado actual de las recomendaciones, con la referencia de las que han sido atendidas durante el periodo 2024-2025.

**Cuadro Nº6**

**Resumen de Recomendaciones Cumplidas y Pendientes, Actualizado al 30/05/2025, según Gestión Realizada en el Periodo 2024-2025**

| PERIODO | RECOMENDACIONES POR AÑO | RECOMENDACIONES CUMPLIDAS | RECOMENDACIONES PENDIENTES | GESTION DEL 2024-2025 | % CUMPLIMIENTO | % Pendiente |
|---------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
| 2017    | 60                      | 60                        | 0                          | 1                     | 100,00%        | 0%          |
| 2019    | 175                     | 174                       | 1                          | 1                     | 99,43%         | 1%          |
| 2020    | 80                      | 80                        | 0                          | 15                    | 100,00%        | 0%          |
| 2021    | 100                     | 95                        | 5                          | 3                     | 95,00%         | 5%          |
| 2022    | 100                     | 99                        | 1                          | 23                    | 99,00%         | 1%          |

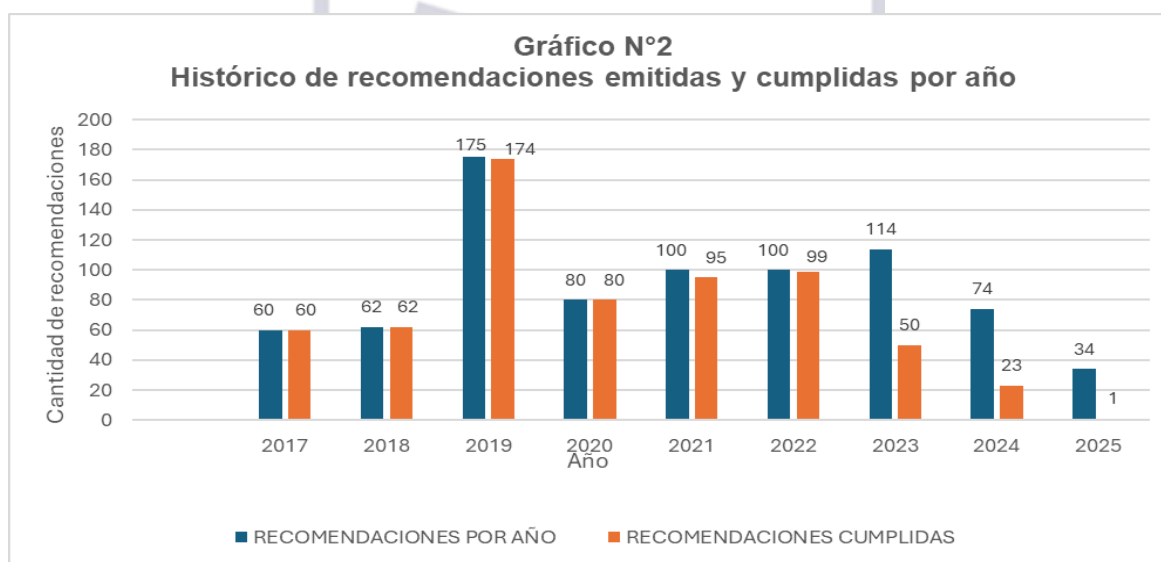


## INORME AI-06-2025

| PERIODO      | RECOMENDACIONES<br>POR AÑO | RECOMENDACIONES<br>CUMPLIDAS | RECOMENDACIONES<br>PENDIENTES | GESTION<br>DEL 2024-<br>2025 | % CUMPLIMIENTO | %<br>Pendiente |
|--------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------|----------------|
| 2023         | 114                        | 46                           | 68                            | 25                           | 40,35%         | 60%            |
| 2024         | 74                         | 23                           | 51                            | 19                           | 31,08%         | 69%            |
| 2025         | 34                         | 1                            | 33                            | 1                            | 2,94%          | 97%            |
| <b>TOTAL</b> | <b>737</b>                 | <b>578</b>                   | <b>159</b>                    | <b>88</b>                    | <b>78%</b>     | <b>22%</b>     |

FUENTE: Elaboración propia.

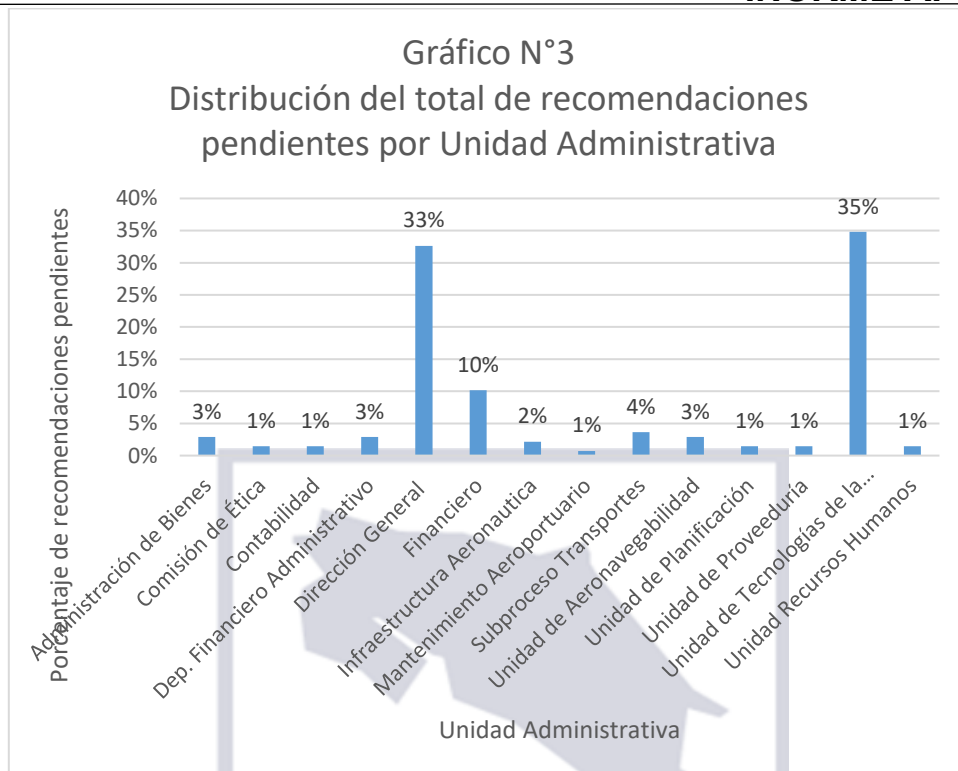
Gráficamente el histórico de la atención de recomendaciones por año, con corte al 30 de mayo 2025, se muestra a continuación.



FUENTE: Elaboración propia

En el siguiente gráfico se presenta la distribución del total de recomendaciones pendientes de cumplimiento de toda la DGAC según unidad administrativa responsable.

**Espacio dejado intencionalmente en blanco**



FUENTE: Elaboración propia.

## V.- Actividades Relacionadas Directamente con Nuestras Competencias

Con el propósito de cumplir con nuestra función de asesoría y fiscalización a nivel institucional, se hicieron varios comunicados a diferentes unidades, dentro de los aspectos más relevantes tratados en ellos se encuentran los siguientes:

1. Comunicación de instrumentos administrativos y jurídicos publicados en el diario oficial "*La Gaceta*", relacionados directamente con el funcionamiento de nuestra organización dentro de la administración pública.
2. Se atendieron una serie de consultas relacionadas con el accionar de la Administración Pública, planteadas por distintos funcionarios de nuestra organización; con esta acción procuramos colaborar con un adecuado manejo dentro de la función pública.



## **VI.- Disposiciones de la Contraloría General de la República**

Anteriormente llevábamos a cabo un seguimiento de todas las disposiciones emitidas por ese Órgano, no obstante, lo anterior la Contraloría General de la República nos ha indicado:

"...esa Auditoría está exenta de darle seguimiento a las disposiciones contenidas en los informes emitidos por esta Contraloría General después del 1° de diciembre, excepto en aquellos casos en que esta Área expresamente le solicite su colaboración."

Debido a la anterior consideración y, por haberse creado dentro del Órgano Contralor el Área de Seguimiento de Disposiciones, única autorizada para concluir con la verificación del cumplimiento de estas, vemos innecesario que esta Auditoría Interna duplique esfuerzos en torno a un mismo objetivo, por lo tanto, en adelante omitiremos llevar a cabo esa labor, que como dijimos, ha sido asumida por la Contraloría.

## **VII.- Otros Comentarios**

Los funcionarios de la Auditoría Interna estamos obligados (de conformidad con normativa legal, administrativa y las normas de auditoría) a perfeccionar y actualizar nuestros conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua, esto, además, de acuerdo con el Manual que nos rige. En este sentido durante el año 2024 y 2025, los colaboradores de la Auditoría participamos en una serie de eventos de capacitación que nos permitieron cumplir con la normativa, así como ampliar los conocimientos, destrezas y habilidades profesionales.

Asimismo, se desarrollaron actividades administrativas asistenciales necesarias para el adecuado funcionamiento de la unidad, reuniones con jefaturas y otros funcionarios de la DGAC, se asistió a charlas y reuniones de coordinación institucional con la Contraloría General de la República, el Ministerio de Hacienda y otros órganos externos.

Por último, quiero agradecer a ese Órgano Colegiado el apoyo que le ha dado a nuestros informes, aprobándolos y ordenando la implantación de las



MINISTERIO DE  
OBRAS PÚBLICAS  
Y TRANSPORTES

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

CONSEJO TÉCNICO  
DE AVIACIÓN CIVIL

AUDITORÍA INTERNA

## INORME AI-06-2025

recomendaciones que hemos considerado prudente y conveniente incluir dentro de ellos. De igual forma a otras peticiones, (v. gr. Capacitación) que hemos formulado.

Cordialmente;

Lic. Oscar Serrano Madrigal, MBA  
**AUDITOR GENERAL**



**C.C.:**  
Archivo digital  
Archivos\*\*  
OSM/





MINISTERIO DE  
OBRAS PÚBLICAS  
Y TRANSPORTES

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

CONSEJO TÉCNICO  
DE AVIACIÓN CIVIL

AUDITORÍA INTERNA

**INORME AI-06-2025**

# ANEXOS



MINISTERIO DE  
OBRAS PÚBLICAS  
Y TRANSPORTES

GOBIERNO  
DE COSTA RICA

CONSEJO TÉCNICO  
DE AVIACIÓN CIVIL

AUDITORÍA INTERNA

**INORME AI-06-2025**

# ANEXO No 1



## Estado en que se Encuentra el Avance y Cumplimiento de las Recomendaciones que Hemos Emitido

| Año  | Informe                                                                | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                        | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2017 | Cartas de Gerencia: <b>CG 4-2017</b>                                   | 15              | 15        | 0          | 100,00%       | El día 20-12-2024 se realizó la cédula de cierre de seguimiento de la recomendación número 4 luego de la comprobación de aplicación del ajuste # DF-0677-2024 se da por concluido el seguimiento de la recomendación N°4 de la CG-4-2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2019 | Cartas de Gerencia: <b>CG 2-2019</b>                                   | 2               | 2         | 0          | 100,00%       | Se procede a cerrar el seguimiento de la recomendación N°2 de la CG-2-2019, al verificarse el cumplimiento total de las fases del sistema de facturación y cobro, así como observación de su operación correcta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2019 | Cartas de Gerencia: <b>CG 4-2019</b>                                   | 10              | 9         | 1          | 90,00%        | Para la recomendación 10 de Cartas de Gerencia: CG 4-2019 se implementará un sistema que cumpla con los requerimientos de libros digitales en el periodo 2025, para subsanar la recomendación por lo que se le debe dar seguimiento para verificar el cumplimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2020 | <b>AI-12-2020</b> "Evaluación de la plataforma tecnológica de la DGAC" | 19              | 0         | 19         | 0,00%         | Se realiza notas de cierre y Alertas de las recomendaciones que no fueron cumplidas para tomar en cuenta para otro estudio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2021 | Cartas de Gerencia: <b>CG-1-2021</b>                                   | 8               | 4         | 4          | 50,00%        | El día 10-05-2024 La Jefatura del Departamento Administrativo Financiero indica que se está haciendo depuración de inventarios de activos como parte de las labores necesarias en la implementación de la NICSP. Su estado actual es en proceso. Esta recomendación, tenía fecha de cumplimiento al 01 de diciembre de 2022, por lo que dicho plazo tiene un retraso considerable y debe ser corregido en la mayor brevedad posible. A la fecha 20-12-2024 se envió un correo a la jefatura de la Proveeduría Institucional para que aporte la evidencia del estado actual o subsane de las recomendaciones |



AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025

| Año  | Informe                                                                                       | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                               | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2021 | <b>AI-05-2021</b> "Existencia Superavitarias de Bienes Adquiridos de la DGAC"                 | 7               | 6         | 1          | 85,71%        | Se procede a realizar el cierre de la recomendación N°3 de la CG-4-2017 una vez que se comprobó la evidencia del informe y la aplicación de su respectivo ajuste N° de Documento: AJU-002-2024 por faltantes por un monto de ₡13,746,521.77 y en el caso de los sobrantes el AJU-002-2024 por un monto de ₡ 3.890.357,95. Respecto a la recomendación 7 el día 16-12-2024 se realizó seguimiento concluyendo que el inciso b) no se puede cerrar ya que el proyecto debe contar con un contenido presupuestario por lo que se continua con el seguimiento.                                                                                                                                               |
| 2021 | <b>AI-07-2021</b> "Instrumentos Medición Nivel Preparación Derogatoria NTGCTI"                | 1               | 1         | 0          | 100,00%       | Se realiza reunión entre la UTI y la Auditoría Interna, según manifiesta el señor Monge, las principales razones están relacionadas con debilidades en la estructura funcional de la unidad, ya que el perfil de los puestos no se ajusta a los que se requieren para atender la gestión; de dicha aseveración menciona ha sido identificada por la Contraloría General de la República en el informe DFOE-CIU-AID-00001-2023, del 28 de junio del 2023; otra razón, está relacionada con el aspecto presupuestario y solamente en al menos dos casos, sería porque perdió validez la recomendación. 1) Nota de cierre, Alerta de recomendaciones cerradas no cumplidas, para verificar en otro estudio. |
| 2021 | <b>AI-08-2021</b> "La Managua- Quepos"                                                        | 10              | 10        | 0          | 100,00%       | Se procede a realizar el cierre de la recomendación N°3 una vez que se comprobó la evidencia del informe y la aplicación de las recomendaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2022 | Carta de Gerencia CG-1-2022                                                                   | 5               | 5         | 0          | 100,00%       | Se procede a realizar el cierre de 5 recomendaciones una vez que se comprobó la evidencia. No se mantienen recomendaciones pendientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 2022 | <b>AI-02-2022</b> "Diagnóstico sobre la situación actual de Dirección General Aviación Civil" | 7               | 7         | 0          | 100,00%       | Se procede a realizar el cierre de 6 recomendaciones una vez que se comprobó la evidencia. No se mantienen recomendaciones pendientes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025

| Año  | Informe                                                                                                                                                                        | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 2022 | AI-03-2022 "Informe adicional sobre Diagnóstico sobre la situación actual de la Dirección General de Aviación Civil en relación con los Servicios Profesionales en Tecnología" | 2               | 2         | 0          | 100,00%       | Se procede a realizar el cierre de 1 recomendación una vez que se comprobó la evidencia. No se mantienen recomendaciones pendientes                                                                                                                                                                                                                    |
| 2022 | AI-19-2022 "Liderazgo y Cultura"                                                                                                                                               | 3               | 2         | 1          | 66,67%        | Se mantiene una recomendación pendiente. Se envía oficio AI-145-2025 dirigido a la Comisión de la Ética y valores, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                |
| 2023 | AI-01-2023 "Diagnóstico situación actual de la DGAC respecto a la contratación de servicios especializados TI"                                                                 | 9               | 1         | 8          | 11,11%        | Se mantienen 8 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la UTI. Se envió oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes. |
| 2023 | AI-04-2023 "Evaluación y Gestión de la mesa de ayuda brindada por la Unidad de Tecnologías de la Información"                                                                  | 10              | 1         | 9          | 10,00%        | Se mantienen 9 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la UTI. Se envió oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes. |
| 2023 | AI-06-2023 "Control Interno Aeropuertos"                                                                                                                                       | 11              | 4         | 7          | 36,36%        | Se mantienen 7 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la Dirección General. Se envió oficio AI-147-2025 dirigido a la Dirección General, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.         |
| 2023 | AI-07-2023 Diagnóstico sobre el alcance y efectividad en la entrega de servicios especializados del Centro de Datos de la DGAC brindado por                                    | 34              | 2         | 32         | 5,88%         | Se mantienen 32 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la UTI. Se envió oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen                                                                                      |



AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025

| Año  | Informe                                                                                                                                                                                                                       | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                               | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|      | parte de Martinexa y otros tópicos relacionados                                                                                                                                                                               |                 |           |            |               | necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2023 | AI-09-2023 Cajas Chicas                                                                                                                                                                                                       | 9               | 3         | 6          | 33,33%        | Se mantienen 6 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la Unidad de Recursos Financieros, la Unidad de RH y la UTI. Se envió oficios en mayo 2025 a las unidades mencionadas en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                                                                 |
| 2023 | AI-12-2023 Revisión del avance al proceso de implementación de las NICSP en la DGAC                                                                                                                                           | 18              | 18        | 0          | 100,00%       | Se cierran 15 recomendaciones que se encontraban pendientes del informe AI-12-2023, para continuar con la mismas en las recomendaciones en el informe AI-02-2025, con el fin de verificar que se continúe con las acciones necesarias para la implementación de las recomendaciones.                                                                                                                                                                                              |
| 2023 | AI-13-2023 "Auditoría de la Gestión de la Integridad Pública 2023"                                                                                                                                                            | 9               | 3         | 6          | 33,33%        | Se mantienen pendientes 6 recomendaciones por falta de cumplimiento de diferentes unidades administrativas. Se envió oficios en mayo 2025 a la Dirección General, a la Comisión de Ética y Valores, a la Unidad de Gestión Institucional de RH y a la Unidad de Planificación Institucional, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes. |
| 2024 | AI-01-2024 Monitoreo de controles en las obras de infraestructuras realizadas en diferentes aeropuertos: Proyecto "Construcción de Acueducto de Agua Potable para Suministro al Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós | 8               | 5         | 3          | 62,50%        | Se logró cerrar 5 recomendaciones con la verificación respectiva de su cumplimiento y 3 recomendaciones restantes ya se recibió la evidencia y se está en proceso de realizar la cédula de análisis respectivo para concluir con el cierre del seguimiento.                                                                                                                                                                                                                       |



AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025

| Año  | Informe                                                                                                                                                                               | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                       | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2024 | AI-02-2024 Diagnóstico sobre el nivel de capacidad de la Función de TI de la DGAC para atender las Normas Técnicas para la Gestión y Control de Tecnologías de Información del MICITT | 21              | 20        | 1          | 95,24%        | Se tienen 20 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la UTI. Se envió en mayo 2025 oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                                                                                                                                                                                |
| 2024 | AI-04-2024 Estado de Licenciamiento del Software en la DGAC para 2024                                                                                                                 | 5               | 4         | 1          | 80,00%        | Se procede a cerrar 5 recomendaciones del informe AI-04-2024, y se continuara dando un seguimiento adecuado en los objetivos en el estudio del siguiente periodo 2025. Se comunicó en mayo 2025 oficio AI-150-2025 dirigido a la Unidad de Recursos Financieros y oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                 |
| 2024 | Carta de Gerencia 1° trimestre 2024                                                                                                                                                   | 1               | 0         | 1          | 0,00%         | Se antienen 1 recomendaciones pendientes por falta de cumplimiento de la URF. Se envió en mayo 2025 oficio AI-150-2025 dirigido a la Unidad de Recursos Financieros, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes.                                                                                                                                                                                                                        |
| 2024 | AI-05-2024 Arqueo y Revisión de Cajas Chicas, de la DGAC 2024                                                                                                                         | 9               | 7         | 2          | 77,78%        | Se procede a cerrar 7 recomendaciones del informe AI-05-2024, y se continuara dando un seguimiento adecuado en los objetivos en el estudio del siguiente periodo. 2025, dos de la recomendaciones continúan pendientes se comunicó en mayo 2025 oficio AI-150-2025 dirigido a la Unidad de Recursos Financieros y oficio AI-153-2025 dirigido a la Unidad de Tecnologías de la información, en el cual esta Auditoría Interna les solicita valorar y gestionar las acciones que se estimen necesarias, de forma tal que sea posible dar cumplimiento a las que están pendientes. |
| 2024 | AI-06-2024 Cumplimiento al plan y programa de vigilancia                                                                                                                              | 4               | 4         | 0          | 100,00%       | Se procede al cierre de las cuatro recomendaciones luego del análisis y de la verificación de cumplimiento por                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |



AUDITORÍA INTERNA

INORME AI-06-2025

| Año  | Informe                                                                                         | Recomendaciones |           |            | %Cumplimiento | Gestión del periodo julio 2024 a junio 2025                                                                                                                                                   |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                 | Total           | Cumplidas | Pendientes |               |                                                                                                                                                                                               |
|      | de la Unidad de Aeronavegabilidad                                                               |                 |           |            |               | parte de la Unidad de Aeronavegabilidad.                                                                                                                                                      |
| 2024 | AI-08-2024 Evaluación del Proceso Autoevaluación Control Interno                                | 6               | 0         | 6          | 0,00%         | Se mantienen seis recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.              |
| 2024 | AI-09-2024 Evaluación del Sistema Específico de Valoración de Riesgo (SEVRI)                    | 11              | 0         | 11         | 0,00%         | Se mantienen once recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.              |
| 2024 | AI-11-2024 Evaluación del Fideicomiso del AIJS que mantiene el CETAC con el Banco de Costa Rica | 3               | 0         | 3          | 0,00%         | Se mantienen tres recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.              |
| 2024 | AI-12-2024 Sistema Control Interno en la Unidad de Gestión Institucional de Recursos Humanos    | 4               | 0         | 4          | 0,00%         | Se mantienen cuatro recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.            |
| 2025 | AI-01-2025 Gestión para resultados en DGAC                                                      | 6               | 1         | 5          | 16,67%        | Se mantienen cinco recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.             |
| 2025 | Seguimiento AI-02-2025 Revisión del avance al proceso de implementación de las NICSP en la DGAC | 17              | 0         | 17         | 0,00%         | Se mantienen diecisiete recomendaciones pendientes. Es importante destacar que la mayoría de estas recomendaciones vienen de periodos anteriores por lo que resulta imperioso su cumplimiento |
| 2025 | AI-03-2025 Control en la gestión de vehículos                                                   | 7               | 0         | 7          | 0,00%         | Se mantienen siete recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.             |
| 2025 | AI-04-2025 Licenciamiento del Software                                                          | 4               | 0         | 4          | 0,00%         | Se mantienen cuatro recomendaciones pendientes. Cabe destacar que las mismas se encuentran aún en periodo de atención, sin presentar retrasos por parte de las partes interesadas.            |

FUENTE: Elaboración propia.