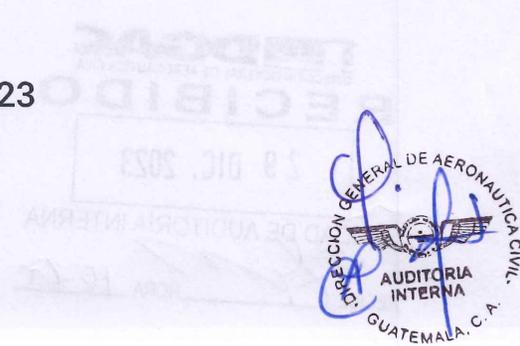


DIRECCIÓN GENERAL DE AERONÁUTICA CIVIL

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
DEPARTAMENTO DE TESORERÍA
Del 01 de Junio de 2023 al 30 de Septiembre de 2023
CAI 00015**

GUATEMALA, 22 de Diciembre de 2023



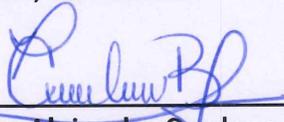
Guatemala, 22 de Diciembre de 2023

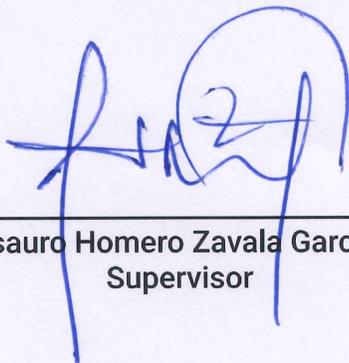
DIRECTOR GENERAL:
FRANCIS ARTURO ARGUETA AGUIRRE
DIRECCIÓN GENERAL DE AERONÁUTICA CIVIL
Su despacho

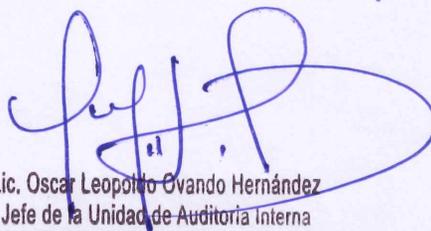
Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-015-2023, emitido con fecha 02-10-2023, hago de su conocimiento en el informe de auditoría interna, actuamos de conformidad con la ordenanza de auditoría interna Gubernamental y Manual de Auditoría Interna

Sin otro particular, atentamente

F. 
Ismary Andrea Alejandra Cardenas Barrios
Auditor, Coordinador

F. 
Isauero Homero Zavala Garcia
Supervisor


Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL



Indice

1. INFORMACIÓN GENERAL	4
2. FUNDAMENTO LEGAL	4
3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA INTERNA OBSERVADAS	4
4. OBJETIVOS	4
4.1 GENERAL	4
4.2 ESPECÍFICOS	5
5. ALCANCE	5
5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE	5
6. ESTRATEGIAS	6
7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	6
7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN	6
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA	10
9. EQUIPO DE AUDITORÍA	10
ANEXO	10

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

La Dirección General de Aeronáutica Civil es la institución responsable de normar, administrar, fortalecer, facilitar y vigilar la prestación de los servicios aeroportuarios, de navegación y transporte aéreo, conforme a la legislación vigente y acuerdos internacionales ratificados por el Estado de Guatemala.

1.2 VISIÓN

Ser líder regional en seguridad operacional y la administración, facilitación y vigilancia de los servicios aeroportuarios y aeronáuticos, elevando los estándares de calidad para seguridad y sostenibilidad del sistema de aviación civil.

2. FUNDAMENTO LEGAL

De conformidad con el Acuerdo A-70-2021 aprobado por la Contraloría General de Cuentas, el trabajo de la Unidad de Auditoría Interna se realizará con base:

1. Normas de Auditoría Interna Gubernamental. -NAIGUB-
2. Manual de Auditoría Interna Gubernamental. -MAIGUB-
3. Ordenanza de Auditoría Interna Gubernamental.

Nombramiento(s)
No. 015-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA INTERNA OBSERVADAS

Para la realización de la auditoría se observaron las Normas de Auditoría Interna Gubernamental siguientes:

NAIGUB-1 Requerimientos generales;
NAIGUB-2 Requerimientos para el personal de auditoría interna;
NAIGUB-3 Evaluaciones a la actividad de auditoría interna;
NAIGUB-4 Plan Anual de Auditoría;
NAIGUB-5 Planificación de la auditoría;
NAIGUB-6 Realización de la auditoría;
NAIGUB-7 Comunicación de resultados;
NAIGUB-8 Seguimiento a recomendaciones.

4. OBJETIVOS

4.1 GENERAL

Verificar el cumplimiento de los Acuerdos Gubernativos números 106-2016 "Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos" y sus reformas, y 26-2019 "Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados", además de otras disposiciones.



aplicables, evaluar la estructura de control interno y la revisión de las operaciones y registros.

4.2 ESPECÍFICOS

Determinar la existencia de formas autorizadas.

Comprobar la oportuna liquidación de viáticos y gastos conexos y reconocimiento de gastos por servicios prestados.

Verificar a través de la muestra, los documentos de soporte de las liquidaciones de viáticos y gastos conexos y reconocimiento de gastos por servicios prestados.

Comprobar el registro de los formularios (V-A, V-C, V-E, V-L, RG-A y RG-L) en los libros autorizados por la Contraloría General de Cuentas.

Verificar la publicación oportuna de la información en el Sistema Guatecompras, así mismo, en el portal electrónico de la institución; la información pública de oficio correspondiente.

5. ALCANCE

El examen comprendió verificar el cumplimiento de los Acuerdos Gubernativos números 106-2016 "Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos" y sus reformas y 26-2019 "Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados" por el período comprendido del 01 de junio al 30 de septiembre de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Viáticos y Gastos Conexos - Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados	15	NO		10

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

Por medio del Oficio DGAC- TES-094-2023/ EACL/ eacl, la Sección de Tesorería del Departamento Financiero; manifestó su justificación por la falta de presentación de las existencias físicas, en el corte de formas (practicado el 22 de noviembre de 2023) de los formularios identificados como V-E "Viáticos al Exterior" y solicitó prorroga, sin embargo, a la fecha de emisión y presentación del informe, la Sección de Tesorería, no presentó los formularios descritos.

6. ESTRATEGIAS

Se formuló la matriz de evaluación de riesgos y controles, con la finalidad de obtener el cuestionario de control interno y proceder a la ponderación de la seguridad de control y a la valoración del riesgo inherente. Del resultado de esta evaluación se obtuvo el nivel de riesgo para dirigir las pruebas de auditoría.

Se notificaron requerimientos de información a la Sección de Tesorería del Departamento Financiero.

Se practicó corte de formas a los formularios V-A, V-C y V-L, utilizados para Viáticos y Gastos Conexos y formularios RG-A y RG-L utilizados para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados.

Se procedió con la revisión de un (1) expediente de viáticos y nueve (9) por reconocimiento de gastos por servicios prestados, con su respectiva documentación de soporte, para el efecto se contemplaron los Acuerdos Gubernativos números 106-2016 "Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos" y sus reformas y 26-2019 "Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados", Oficio Circular Dirección de Administración Financiera -DAF- No. 005-2023 Disposiciones generales, e instructivos para transparencia y calidad del gasto durante el ejercicio fiscal 2023 y sus respectivos manuales de normas y procedimientos.

Se validó a través del Verificador Integrado de la Superintendencia de Administración Tributaria, las facturas presentadas por comisiones al interior y de forma selectiva los comprobantes presentados por comisiones en el exterior.

Se consultó el portal electrónico de la DGAC con la finalidad de comprobar la publicación oportuna de la información pública requerida por el Decreto 57-2008 Artículos 10 (numeral 12) y 11 (numeral 3).

7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

De acuerdo al trabajo de auditoría realizado y cumplir con los procesos administrativos correspondientes, se presentan los riesgos materializados siguientes:

7.1 DEFICIENCIAS SIN ACCIÓN

1. Viáticos y Gastos Conexos - Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados

Riesgo materializado

Deficiencias

1. Como resultado de la revisión de los expedientes de "Reconocimiento de Gastos en el exterior", con destino a República Dominicana; en las liquidaciones presentadas para

reintegro total por Allan Hamilton Rolando Castellanos López (RGL 836) y María De Lourdes Cáceres Castillo (RGL 837) se identificaron: A. Comprobantes no emitidos a nombre de la DGAC y B. Consumo de alimentos (ya convertidos en moneda nacional) mayores a la cuota máxima de Q100.00 según facturas y planilla de gastos de cada caso, no obstante, estos fueron aceptados, reintegrados y liquidados ante la Dirección de Administración Financiera en la entrada número 23 del Fondo Rotativo. Ver anexo.

Adicionalmente, se observó error en los cálculos de la conversión de divisas de peso dominicano a dólar de EE. UU. determinados por María De Lourdes Cáceres Castillo en su planilla de gastos, en las fechas del 21 (cena) y 22 (almuerzo) de junio de 2023, que no fueron detectados en la revisión por parte del personal de Tesorería y Calificación del Gasto, originando un reintegro de fondos incorrecto para la contratista.

Criterio: A) Oficio Circular Dirección de Administración Financiera - DAF- No. 005-2023 Disposiciones generales, e instructivos para transparencia y calidad del gasto durante el ejercicio fiscal 2023, Área de Tesorería: numeral 8. Disposiciones Generales, 8.21 Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados, 8.21.6 Facturas originales de comprobación del gasto, literales c, d, e"

B) Manual de Normas y Procedimientos para el Manejo de Reconocimiento de Gasto para Contratistas del Estado, Código GF-MP-005-2018, establece en el numeral 18. Procedimiento de Reconocimiento de Gasto, sub numeral 18.3 Tercera fase de la comisión literal c. Calificación del Gasto: "i. Recibir la documentación de soporte; ii. Analizar la documentación; iii. Revisar el expediente para emitir cheque o reintegro según gastos; iv. Remitir expediente para firmas"

2. En el "Libro para Registro y Control de Formularios de Viáticos Anticipo, Constancia, Liquidación y al Exterior" autorizado según registro número 049522 de la Contraloría General de Cuentas, se determinó: a) Saldo incorrecto en las existencias y b) Error al consignar el nombre de la persona nombrada: con fecha 17/08/2023 se registró los formularios VA, VC y VL números 13340 respectivamente a nombre de Cristian René Castellanos Ramos, sin embargo, la firma, NIT y cheque emitido número 9953 corresponde a Cristian Estuardo Ríos Cifuentes.

En el "Libro de Registro y Control de Formularios del Acuerdo Gubernativo Número 54-2017 de fecha 30-03-2017" autorizado según número 066788 de la Contraloría General de Cuentas, utilizado para el reconocimiento de gastos, se detectó: a) No se lleva registro de existencias y b) Cruce en los formularios entregados, según registro del 11/08/2023 se entregó los formularios RG-A 830 y RG-L 830 al señor Álvaro Fernando Martínez Bonilla, sin embargo, los utilizados para la liquidación corresponden al RG-A 831 y RG-L 831; de acuerdo con el libro el correlativo 831 fue asignado a Hans Willem Rivera Reyna y después anulado.

Criterio: Acuerdo Gubernativo 106-2016 "Reglamento General de Viáticos y Gastos Conexos" y sus reformas, Art. 5 Formularios y Acuerdo Gubernativo 26-2019 "Reglamento para el Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados" Art. 5 Formularios.



3. En la revisión del portal electrónico de la DGAC (<https://www.dgac.gob.gt/>), en el módulo de Información Pública, Decreto No. 57-2008 específicamente los artículos 10.12 y 11.3, se estableció que al 07 de diciembre de 2023, no existe información publicada de las siguientes comisiones por reconocimiento de gastos: Allan Hamilton Rolando Castellanos López (exterior), María de Lourdes Cáceres Castillo (exterior), Windell Adekunle Thompson Brackett (interior), Irenaldo Monterroso Véliz (interior) y Julio Roberto Gálvez Mendizábal (interior).

Criterio: Ley de Acceso a la Información Pública 57-2008, Art 10.12 y 11.3

Comentario de la Auditoría

La citación para la discusión de la posible deficiencia se comunicó a través de los Oficios de Notificación No.: UDAI-001-2023 y 02-00015-2023/IAACB a los Licenciados Erlich Antonio Corrales Lara, Jefe de la Sección de Tesorería y Reyes Reginaldo Xec Barrios, Jefe del Departamento Financiero, respectivamente, que establecen como fecha de reunión para el día 14 de diciembre de 2023 a las 15:00 horas. El día establecido para la reunión no asistieron los responsables, sin embargo, el día 15 de diciembre de 2023 se recibió en esta Unidad, el Oficio DGAC- TES-099-2023/ EACL/ eacl (emitido con fecha 14 de diciembre de 2023), en este presentó sus comentarios únicamente el Lic. Erlich Antonio Corrales Lara.

Como resultado del análisis del documento de descargo, se confirma la deficiencia en virtud de:

a) El incumplimiento al Oficio Circular Dirección de Administración Financiera - DAF- No. 005-2023 Disposiciones generales, e instructivos para transparencia y calidad del gasto durante el ejercicio fiscal 2023, que precisa, requerir en gastos al exterior facturas o documentos a nombre de la institución, además de no reembolsar facturas por más de Q100.00 en consumo de alimentos en un tiempo de comida.

b) Sobre los errores en los libros autorizados para el registro y control de formularios de viáticos y reconocimiento de gastos, no se recibió comentario al respecto.

c) En relación a la información pendiente de publicar en el portal electrónico de la institución, confirma que no ha sido trasladada, a la Unidad de Acceso a la Información Pública.

Comentario de los Responsables

Por medio del Oficio DGAC- TES-099-2023/ EACL/ eacl el Licenciado Erlich Antonio Corrales Lara, Jefe de la Sección de Tesorería, manifiesta:

"(...) En respuesta al oficio de notificación No.: UDAI-001-2023, relacionado a Viáticos y Gastos Conexos - Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados, de fecha 12 de diciembre del presente año, sobre un posible hallazgo, me permito exponerle lo siguiente:

1. En cuanto a que algunas facturas no son emitidas a nombre de la Dirección General de Aeronáutica Civil, la mayoría de países en el mundo está optando por el registro electrónico



de documentos de comprobación de gastos antes sus entes fiscalizadores, lo que en la mayoría de casos si el contribuyente no esta registrado en sus sistemas es prácticamente imposible que se consigne el nombre completo de la Dirección.

2. Con relación a los consumos de alimentos mayores a Q.100.00, para los gastos al exterior la cuota diaria para los mismos en Islas de Caribe es de US\$.350.00, considerando el costo que se tiene en cada país, considerando que efectivamente el gasto se con un máximo de Q.100.00, limitaría al Prestador de Servicios a que cada tiempo de comida sea con un máximo de US\$.12.70, lo cual para muchos países es irreal, y perdería la razón del monto estimado.

3. Los errores en los cálculos del tipo de cambio se realizaron de forma involuntaria, se revisarán nuevamente en forma conjunta con el Prestador de Servicios y si procede se solicitará el reintegro al fondo común que corresponda.

4. Debido a que los expedientes estaban el Despacho del Ministro y no se tenía certeza de cuando los entregarían y había demasiada presión para que se le reintegrara el dinero a los Prestadores de Servicios, los expedientes se entregaron directamente para cheque y no pasaron por el control para la elaboración de los cuadros para trasladar la información a la Unidad de Información, por lo que aunque no es lo correcto se registraran y se trasladaran para su respectiva publicación (...)"

Responsables del área

ERLICH ANTONIO CORRALES LARA

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Subdirección Administrativa, quien deberá instruir al Departamento Financiero y este a su vez a la Sección de Calificación del Gasto, a efecto de:</p> <p>Recibir directamente de los comisionados, las liquidaciones de viáticos y reconocimiento de gastos para su revisión, elaborando la respectiva cédula (con nombre y firma de la persona responsable de este procedimiento) que debe adjuntarse a cada expediente y con la finalidad de que exista una adecuada separación de funciones en estos rubros, gestionar la actualización de "TERCERA FASE DE LA COMISIÓN" de los manuales de normas y procedimientos para el manejo de Viáticos y Gastos Conexos y Reconocimiento de Gasto para Contratistas del Estado.</p> <p>Se recomienda que el Director General gire instrucciones a la Subdirección Administrativa, quien deberá instruir al Departamento Financiero y este a su vez a la Sección de Tesorería, a efecto de:</p> <p>a) Revisar mensualmente la actualización de los libros autorizados para el registro y control de formularios de viáticos y reconocimiento de gastos, con la finalidad de exigir oportunamente al encargado, llevar control de existencias, evitar cruces de formularios entregados y espacios en blanco; dejando evidencia de este procedimiento en los libros respectivos.</p> <p>b) Presentar a la brevedad a la Unidad de Acceso a la Información Pública, la información solicitada en los Artículos 10 (numeral 12) y 11 (numeral 3) del Decreto 57-2008; de las comisiones siguientes: Allan Hamilton Rolando Castellanos López (exterior), María de Lourdes</p>	21/12/2023



	Cáceres Castillo (exterior), Windell Adekunle Thompson Brackett (interior), Irenaldo Monterroso Véliz (interior) y Julio Roberto Gálvez Mendizábal (interior), así mismo, entregar la información de los viáticos y reconocimiento de gastos incurridos durante los meses de octubre a diciembre 2023.	
--	--	--

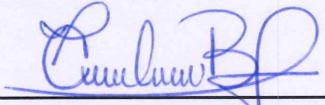
8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

En el período auditado en total se contabilizaron 15 desembolsos (3 por Viáticos y Gastos Conexos y 12 por Reconocimiento de Gastos por Servicios Prestados) se seleccionó una muestra de 10 expedientes de estos únicamente 7 estaban liquidados ante la Dirección de Administración Financiera del MICIVI y 3 en proceso de rendición del Fondo Rotativo Especial de Privativos, no obstante, de acuerdo con el reporte R00804314 generado del Sistema de Contabilidad Integrada -SICOIN- muestra que al 18 de diciembre 2023, estos se incluyen en la rendición número 43 del Fondo Rotativo Especial de Privativos, correspondiente a los comisionados: Windell Adekunle Thompson Brackett, Irenaldo Monterroso Véliz y Julio Roberto Gálvez Mendizábal.

Razón

Derivado a la falta de generación automática del SAG-UDAI-WEB para la firma, nombre y cargo del Director de la Unidad de Auditoría Interna (Oscar Leopoldo Ovando Hernández) de esta entidad, se procedió a estampar de forma manual dichos campos, después del numeral 9 "EQUIPO DE AUDITORÍA" del presente informe, como evidencia de la revisión y aprobación en cumplimiento de: a) Normas de Auditoría Interna Gubernamental y b) Manual de Auditoría Interna Gubernamental.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F. 
 Ismary Andrea Alejandra Cardenas Barrios
 Auditor, Coordinador

F. 
 Isauro Homero Zavala Garcia
 Supervisor

ANEXO

Sin anexos.


 Lic. Oscar Leopoldo Ovando Hernández
 Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

 DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL

