

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.:92856**

**DIRECCION GENERAL DE AERONAUTICA CIVIL
ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS
SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES CGC
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2020



INDICE

INTRODUCCION	1
OBJETIVOS	2
ALCANCE DE LA ACTIVIDAD	2
RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD	4



INTRODUCCION

ASPECTOS RELEVANTES DE LA ENTIDAD AUDITADA

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

Fundamento legal de la auditoría

La auditoría se realizó con base al Nombramiento con Código Único de Auditoría -CUA- número 92856-1-2020 y en cumplimiento a:

El Acuerdo Gubernativo 9-2017 Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Cuentas, regula por medio del Artículo 65. Seguimiento a las recomendaciones de auditoría. "Las recomendaciones de auditoría, deben ser aplicadas de manera inmediata y obligatoria por la autoridad administrativa superior de la entidad auditada; su incumplimiento es objeto de sanción según el artículo 39 de la Ley. El auditor interno de la entidad auditada tendrá diez días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada para verificar si se atendieron las recomendaciones, debiendo informar por escrito a la autoridad administrativa superior de la entidad auditada y a la Contraloría. La Contraloría a través de su dependencia específica le dará seguimiento a las auditorías realizadas por los auditores gubernamentales, las unidades de auditoría interna de las entidades del sector público, firmas de auditoría y profesionales independientes, para comprobar que se ha atendido las recomendaciones respectivas."

Las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala –ISSAI.GT-400; indican en el numeral 52, Seguimiento:

"Los auditores deben dar seguimiento a los casos de incumplimiento, cuando proceda. Un proceso de seguimiento facilita la implementación eficaz de la acción correctiva y proporciona una retroalimentación valiosa a la entidad auditada, a los usuarios del informe de auditoría y al auditor (para la planeación de auditorías futuras). La necesidad de dar seguimiento a los casos anteriormente reportados



de no cumplimiento variará de acuerdo a la naturaleza de la materia examinada, el incumplimiento identificado y las circunstancias particulares de la auditoría. En las auditorías que se llevan a cabo regularmente, los procesos de seguimiento pueden formar parte de la evaluación de riesgos para el año subsecuente.”

Los Manuales de Auditoría Gubernamental Financiera y de Cumplimiento establecen: “El seguimiento es la evaluación de las acciones correctivas implementadas por la entidad auditada, para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría. Los principios fundamentales de auditoría hacen énfasis en la comunicación de las recomendaciones constructivas a los responsables y en la realización del seguimiento necesario, para corregir los incumplimientos detectados.

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

OBJETIVOS

Obtener evidencia suficiente, competente y pertinente, de las Unidades Administrativas, a efecto de establecer el avance del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas, a través de los informes de auditorías especiales e informes de ejecución presupuestaria de los ejercicios fiscales 2017 al 2019 e informes subsecuentes.

Establecer la cantidad de recomendaciones no cumplidas por las dependencias de la Dirección General de Aeronáutica Civil para dar seguimiento, con el objetivo de lograr la total implementación para mejorar el control interno de la institución, con el apoyo del Despacho Superior.

ALCANCE DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento se realizó a recomendaciones formuladas desde el 01 de enero de 2017 al 31 de diciembre 2019 y subsecuentes, comprendió la verificación del avance del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas a través de los siguientes informes:

a) Informes Especiales de Auditoría CGC

1. Informe Especial de Auditoría, relacionado con el nombramiento de auditoría S09-DC-0040-2016 emitido por la Dirección de Auditoría para Atención a



Denuncias, Providencia DAG-PROV-2077-2016, Gestión: 176696 relacionado con el Contrato Administrativo DGAC-067 suscrito entre la Dirección General de Aeronáutica Civil y la entidad Suministro Internacional de Mercadería, S.A.

2. Informe Especial de Auditoría a las Empresas: Aerojet Hanlig Group, S.A., Aviaservicios, S.A., Guatemala Dispatch Service; Laats, S.A. y Servicios Aéreos Guatemaltecos, S.A.

3. Informe de Auditoría a Sistemas Informáticos DGAC del periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2017, según el nombramiento CUA: 56561 D2-8.

4. Informe de Examen Especial de Auditoría del 01 de enero 2012 al 31 de diciembre 2014, con gestión número 132551 y oficio DS-561-2015/GA-al de fecha 13 de julio 2015, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 23 de diciembre 2019.

5. Informe de examen especial de auditoría concurrente a la pista activa del Aeropuerto Internacional la Aurora, NOG 5970482, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 31 de agosto 2020.

6. Informe de examen especial de auditoría a la pista activa del Aeropuerto Internacional la Aurora, NOG 5970482, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 15 de julio 2020.

7. Informe de examen especial de Auditoría a los Sistemas Informáticos de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, con alcance en la Dirección General de Aeronáutica Civil, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, (con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil: 13 de noviembre 2020).

8. Informe de Auditoría a los Sistemas Informáticos de la Oficina Nacional de Servicio Civil –ONSEC–, con alcance en la Dirección General de Aeronáutica Civil. (Recepción del informe: 05 de marzo 2020).

b) Informe de ejecución presupuestaria CGC

Informes de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, practicadas al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda para los ejercicios fiscales 2017, 2018 (incluida la carta a la gerencia 2018) y 2019.

LIMITACIONES EN EL ALCANCE



Durante el proceso del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones, algunas Gerencias y Unidades de la Dirección General de Aeronáutica Civil, no proporcionaron documentación de soporte a sus argumentos y en determinados casos no dieron respuesta a lo instruido por la Dirección General, ni a lo requerido por la Unidad de Auditoría Interna, el detalle se indica en los anexos del presente informe.

Lo expuesto en el párrafo anterior demuestra la falta de interés de las Gerencias y Unidades para cumplir con las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas para mejorar los procedimientos de control interno de la institución.

RESULTADOS DE LA ACTIVIDAD

El seguimiento realizado por la Unidad de Auditoría Interna a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de Cuentas del periodo 01 de enero 2017 al 31 de diciembre 2019 y subsecuentes a través de exámenes especiales y de ejecución presupuestaria; se describe a continuación:

A.1 Estatus del seguimiento de recomendaciones del Informe Especial de Auditoría relacionado con el nombramiento de auditoría S09-DC-0040-2016 emitido por la Dirección de Auditoría para Atención a Denuncias, Providencia DAG-PROV-2077-2016, Gestión: 176696 relacionado con el Contrato Administrativo DGAC-067 suscrito entre la Dirección General de Aeronáutica Civil y la entidad Suministro Internacional de Mercadería, S.A., por el arrendamiento de impresoras multifuncionales. (Detalle en el anexo 1)

Al 30 de noviembre 2020, se obtuvo avance del 100% en el cumplimiento de la recomendación como se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
CI 1	Documentación de respaldo incompleta	Dirección General Gerencia Financiera Unidad de Informática	C C C

A.2 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe Especial de Auditoría a las Empresas: Aerojet Hanlig Group, S.A., Aviaservicios, S.A., Guatemala Dispatch Service; Laats, S.A. y Servicios Aéreos Guatemaltecos, S.A. (Detalle en el anexo 2)



Al 30 de noviembre 2020, no se obtuvo avances por falta de respuesta de la Gerencia Financiera a los requerimientos de información para verificar el cumplimiento de la recomendación. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 1	Falta de acciones legales por incumplimiento de contrato y limitaciones al alcance de la auditoría	Dirección General Gerencia Financiera Unidad de Asesoría Jurídica	C N/C C

B.2 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, practicada al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda para el ejercicio fiscal 2018. (Detalle en el Anexo 3 A)

Al 30 de noviembre 2020, en las recomendaciones en proceso según CUA 83910, se obtuvo avance del 33% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas, en consecuencia; el 67% de las recomendaciones quedaron en proceso, debido a las gestiones que está realizando la Gerencia de Recursos Humanos ante el Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, la Oficina Nacional de Servicio Civil y Ministerio de Finanzas. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
	Gerencia de Recursos Humanos		
C 1	Personal operativo realizando funciones administrativas	Director General Gerencia de Recursos Humanos	P P
C 6	Personal 029 ejerciendo funciones de dirección y decisión	Director General Gerencia de Recursos Humanos	C P
C 9	Modificaciones de contrato no enviadas a la Contraloría General de Cuentas	Gerencia de Recursos Humanos	C

B.3 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, practicada al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda para el ejercicio fiscal 2018 a través de la Carta a la Gerencia. (Detalle en el Anexo 3 B)

Al 30 de noviembre 2020, en las recomendaciones en proceso según CUA 83910,



se obtuvo avance del 75% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas, en consecuencia; el 25% de las recomendaciones quedaron en proceso. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
Gerencia de Recursos Humanos			
D 1	Recomendación de la Deficiencia No. 1 (Control de asistencia personal 022)	Director General Gerencia de Recursos Humanos	C C
D2a	Recomendación de la deficiencia No. 2, Inciso a) (Análisis de la cantidad de personal que se necesita para cubrir los servicios que presta la DGAC y se realice un proyecto para que el personal temporal estrictamente necesario sea trasladado a renglón permanente)	Director General Gerencia de Recursos Humanos	C P
D2c	Recomendación de la deficiencia No. 2, Inciso c) (Presencia física de los contratistas 029 para realizar sus productos)	Director General Gerencia de Recursos Humanos	C C
D3b	Recomendación Deficiencia No. 3, inciso b) (Previo al pago de honorarios, solicitar el cumplimiento de leyes fiscales vigentes y adjuntar las constancias de pago de impuestos del mes anterior para gestionar su pago)	Director General Gerencia de Recursos Humanos Unidad de Auditoría Interna Gerencia Financiera	C C C C

A.3 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría a Sistemas Informáticos del periodo 01 de enero al 31 de diciembre 2017, según el nombramiento CUA: 56561 D2-8. (Detalle en el Anexo 4)

Al 30 de noviembre 2020, la Unidad de Informática no obtuvo avances significativos en el cumplimiento de la recomendación, debido a lo manifestado por la Unidad de Compras según oficio UC-OI-606-2020/PVGM/jr de fecha 12 de octubre 2020, relacionado con las Disposiciones Presidenciales en caso de Calamidad Pública y Órdenes para el Estricto Cumplimiento en la Administración Pública (COVID-2019) de fecha 28 de abril 2020. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
CI 1	Deficiencias de control interno en el área de servidores	Dirección General Unidad de Informática	C P

B.1 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, practicada al Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda para el ejercicio fiscal 2017. (Detalle en el Anexo 5)

Al 30 de noviembre 2020, no se obtuvieron avances para el cumplimiento de dos



recomendaciones formuladas por falta de respuesta de la Gerencia Financiera y continua una recomendación en proceso aplicable a la Gerencia de Servicios Administrativos, el resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 2	Exceso de cuotas asignadas en telefonía celular	Dirección General Gerencia de Servicios Administrativos	C P
C 8	Deficiente control de inventarios	Dirección General Gerencia Financiera Gerencia de Recursos Humanos	C N/C C
C 10	Pago improcedente de primas a pólizas de seguros	Dirección General Gerencia Financiera	C N/C

A.4 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de examen especial de Auditoría del 01 de enero 2012 al 31 de diciembre 2014, con gestión número 132551 y oficio DS-561-2015/GA-al de fecha 13 de julio 2015, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 23 de diciembre 2019. (Detalle en el Anexo 6)

Al 30 de noviembre 2020, se obtuvo avance del 67% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas, en consecuencia; el 33% de las recomendaciones quedaron en proceso. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 1	Uso de formulario no autorizado	Dirección General Unidad de Almacén	P
C 2	Pagos improcedentes	Dirección General Gerencia Financiera	C C
C 3	Contratos suscritos extemporáneamente	Dirección General Secretaría General Unidad de Asesoría Jurídica Unidad de Compras	C C C C

B.4 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría relacionado con la ejecución presupuestaria del ejercicio fiscal 2019. (Detalle en el Anexo 7)

Al 30 de noviembre 2020, todas las recomendaciones fueron cumplidas. El resumen se muestra en la siguiente tabla:



No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 2	Pagos documentados con facturas inactivas	Dirección General Gerencia Financiera Gerencia de Recursos Humanos	C C C
C 1	Incumplimiento a la Normativa vigente en la recaudación de ingresos propios	Dirección General Unidad de Planificación	C C

A.5 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de examen especial de auditoría concurrente realizada a la pista activa del Aeropuerto Internacional la Aurora, con NOG 5970482, con recepción del informe en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 31 de agosto 2020 (Detalle en el Anexo 8)

Al 30 de noviembre 2020, se cumplieron todas las recomendaciones formuladas. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
CI 1	Deficiente Planificación	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 1	Falta del libro de bitácora al iniciarse el proyecto	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 2	Junta de licitación no estableció el costo oficial estimado por la entidad	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 5	Incumplimiento de los procedimientos en la reparación y liquidación de bienes, obras y servicios.	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 6	Falta de fianza	Dirección General	C
C 7	Deficiencias en la elaboración de bases de Licitación y contratos	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 11	Variación en la calidad o cantidad del objeto del contrato por parte del contratista	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C C
C 3	Aprobación de contratos extemporáneamente	Dirección General Gerencia de Servicios Administrativos Unidad de Asesoría Jurídica Unidad de Compras Secretaría General	C C C C C
C 4	Incumplimiento en la presentación de los requisitos establecidos en las bases de Licitación, Cotización y Casos de Excepción	Dirección General Unidad de Compras	C C
C 7	Deficiencias en la elaboración de bases de Licitación y contratos	Dirección General Unidad de Asesoría Jurídica Unidad de Compras Gerencia de Servicios Administrativos	C C C C
C 10	Contratos suscritos con deficiencias.	Dirección General Unidad de Asesoría Jurídica	C C
C 8	Nombramiento de personal que no reúne los requisitos del perfil del puesto	Dirección General Gerencia de Servicios	C C



C 9	Deficiencias en el nombramiento de la Junta de Licitación	Administrativos	
		Dirección General	C
		Gerencia de Servicios	C
		Gerencia de Recursos Humanos	C

A.6 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de examen especial de auditoría concurrente realizada a la pista activa del Aeropuerto Internacional la Aurora, con NOG 5970482, con recepción del informe en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 15 de julio 2020 (Detalle en el Anexo 9)

Al 30 de noviembre 2020, se obtuvo avance del 75% en el cumplimiento de las recomendaciones formuladas, en consecuencia; el 25% de las recomendaciones quedaron en proceso. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
CI 1	Falta de manuales de operaciones y funciones	Dirección General Gerencia de Infraestructura	C P
C 1	Personal 029 con funciones en dirección y decisión	Dirección General Gerencia de Recursos Humanos	C C
C 2	Incumplimiento a las bases de licitación	Dirección General Secretaría General Gerencia de Servicios Administrativos	C C C
C 5	Incorrecta aplicación del renglón presupuestario	Dirección General Gerencia Financiera	C C

A.7 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría, relacionada con la evaluación realizada a los Sistemas Informáticos de la Dirección de Contabilidad del Estado, del Ministerio de Finanzas Públicas, con alcance a la Dirección General de Aeronáutica Civil, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre 2017, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 13 de noviembre 2020. (Detalle en el Anexo 10)

Al 30 de noviembre 2020, se cumplieron todas las recomendaciones formuladas. El resumen se muestra en la siguiente tabla:



No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 1	Incumplimiento a normativa legal en registro del Sistema de GUATENÓMINAS	Dirección General Gerencia de Recursos Humanos	C C

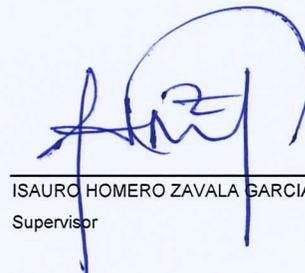
A.8 Estatus del seguimiento a las recomendaciones del Informe de Auditoría como resultado de la evaluación realizada a los Sistemas Informáticos de la Oficina Nacional de Servicio Civil –ONSEC–, con alcance en la Dirección General de Aeronáutica Civil, con recepción en la Dirección General de Aeronáutica Civil el 05 de marzo 2020. (Detalle en el Anexo 11)

Al 30 de noviembre 2020, se cumplieron todas las recomendaciones formuladas. El resumen se muestra en la siguiente tabla:

No. Hallazgo	Título del hallazgo	Responsables	Estatus: C=Cumplido P= Proceso N/C= No cumplido
C 1	Falta de utilización del Sistema Informático de Administración de Recursos Humanos –SIARH-	Dirección General Gerencia de Recursos Humanos	C C



ESTELA NOEMI MENDEZ BAMACA
Auditor



ISAURO HOMERO ZAVALA GARCIA
Supervisor



OSCAR LEOPOLDO OVANDO HERNANDEZ
Director

