

DIRECCIÓN GENERAL DE TRANSPORTES

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA
REGISTRO DE PILOTOS
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre de 2022
CAI 00005**

GUATEMALA, 03 de Noviembre de 2023

Guatemala, 03 de Noviembre de 2023

Director General:
Lic. Bernardo Ramos Juárez
DIRECCIÓN GENERAL DE TRANSPORTES
Su despacho

Señor(a):

De acuerdo a nombramiento de auditoría interna No. NAI-002-2023, emitido con fecha 30-10-2023, 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.



Carlos Blademiro De Leon Salic
Auditor, Coordinador, Supervisor

Auditoría Interna
Dirección General de Transportes
CIV

Indice

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 MISIÓN

Ser la unidad asesora y fiscalizadora que brinda apoyo en aspectos financieros y administrativos al despacho de la Dirección General y Jefes de departamentos que integran la Dirección General de Transportes, estableciendo fortalezas y debilidades del sistema de control interno, con el objetivo de tomar las medidas preventivas y correctivas que permitan confiabilidad en el gasto publico de cada ejercicio fiscal.

1.2 VISIÓN

Ser la unidad asesora que contribuya a mejorar el registro y control de las operaciones administrativas y financieras de la Dirección General de Transportes, fortaleciendo el control interno mediante el desarrollo de revisiones y exámenes de auditoria, emitiendo las recomendaciones en las areas evaluada, haciendo énfasis en el cumplimiento de las acciones correctivas que posibiliten la eficiencia y eficacia en el uso de recursos financieros.

2. FUNDAMENTO LEGAL

Criterios aplicados en cada fase del proceso administrativo y en la ejecución de operaciones de la entidad, tomando de base el marco conceptual contenido en el Sistema de Auditoria Gubernamental (SAG), las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Contraloria General de Cuentas, el Reglamento de Transporte Extraurbano de Pasajeros por Carretera y sus reformas, y la as leyes especificas aplicables al registro de operaciones de las areas evaluadas.

Nombramiento(s)
No. 002-2023

3. IDENTIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORIA 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

Evaluar la estructura de control interno existente en la recepción, traslado, trámite, emisión y entrega de boletas de registro de pilotos; el cumplimiento de las funciones, procedimientos y la legislación vigente correspondiente al registro de pilotos.

4.2 ESPECÍFICOS

- Establecer el uso adecuado y oportuno del programa informatica para el registro de pilotos y la emisión de la boleta correspondiente.
- Verificar la existencia fisica de los expedientes de registro de pilotos que se encuentran en trámite dentro de la Dirección General de Transportes.
- Esablecer la aplicación de los procedimientos administrativos para el resguardo, emisión y entrega de las boletas de registro de pilotos a los interesados.
- Verificar el cumplimiento de lo establecido en el Reglamento de Transporte Extraurbano de Pasajeros y sus reformas en relación con el registro de pilotos.

5. ALCANCE

La revision fue realizada para evaluar las operaciones generadas en la recepción, trámite, emisión y entrega de boletas de registro de pilotos durante el periodo comprendido del primero de enero de 2022 al mes de febrero de 2023.

No.	Área Asignada	Universo	Cálculo Matemático	Elementos	Muestreo no estadístico
1	Área general	0	NO		0
2	Registros y Controles	100	NO		100
3	Manual de procedimientos de registro de pilotos	100	NO		100
4	Expedientes ya finalizados	100	NO		100

5.1 LIMITACIONES AL ALCANCE

No se consideran limitaciones al alcance debido a que se tiene conocimiento general del area de Registro de Pilotos

6. ESTRATEGIAS

Análisis de reportes de expedientes de registro de pilotos.

Verificación de la existencia fisica de expedientes con boletas de registro de pilotos, registros provisionales y previos.

Verificación de uso del sistema informático SACV.4.0, utilizado para el registro de pilotos.
 Revisión de manuales de funciones y procedimientos administrativos.
 Revisión de documentos de respaldo de los expedientes.
 Verificación de los registros en los libros autorizados.
 Verificación del correlativo de formularios autorizados para el registro de pilotos.

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. Registros y Controles

Riesgo materializado

Acumulación de expedientes de registro de pilotos

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia por no presentar comentarios

Comentario de los Responsables

No se presentaron comentarios de los responsables

Responsables del área

KEVIN ROLANDO HUERTAS HERNANDEZ
 SHARON MELANIA LESSING PINILLOS
 DIEGO EDUARDO JUAREZ PAZOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el jefe de Gestión Documental gire instrucciones al encargado de Registro de Pilotos, indicándole, tomar las medidas administrativas que se consideren necesarias para tramitar los 1,998 expedientes que contienen solicitudes de registro de pilotos que no han sido extendidas incluyendo de forma inmediata los 233 correspondientes al año 2022.	03/11/2023

2. Registros y Controles

Riesgo materializado

Falta de un inventario físico de expedientes

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia debido a que no presentaron comentarios

Comentario de los Responsables

No se realizaron comentarios

Responsables del área

KEVIN ROLANDO HUERTAS HERNANDEZ
SHARON MELANIA LESSING PINILLOS
DIEGO EDUARDO JUAREZ PAZOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de Gestion Documental gire instrucciones al encargado de Registro de Pilotos, indicandole, que proceda a levantar un inventario físico de todos los expedientes incluyendo los que se encuentran en la ventanilla de Registro de Pilotos, se realicen las correcciones en los reportes de inventarios y que se tomen las acciones correspondientes para mantener la información de los expedientes actualizada en forma permanente.	03/11/2023

3. Registros y Controles

Riesgo materializado

Falta de seguimiento a los tramites de registro de pilotos

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia debido a que se considera falta de control en los expedientes.

Comentario de los Responsables

No se presentaron comentarios

Responsables del área

KEVIN ROLANDO HUERTAS HERNANDEZ
SHARON MELANIA LESSING PINILLOS
DIEGO EDUARDO JUAREZ PAZOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	<p>Que el jefe de Gestion Documental gire instrucciones al encargado de Registro de Pilotos, indicandole, tomar las medidas administrativas que se consideren necesarias para elaborar y notificar los 359 previos que se encuentran pendientes de elaborar.</p> <p>Que el jefe de Gestion Documental gire instrucciones al encargado de Registro de Pilotos, indicandole, tomar las acciones administrativas que se consideren necesarias para sustituir las 973 boletas provisionales de registro de pilotos por las boletas definitivas correspondientes.</p> <p>Que se gestione la notificación de las 2,362 boletas de registro de pilotos que se encuentran impresas que no ha sido entregadas a los interesados.</p>	03/11/2023

4. Expedientes ya finalizados

Riesgo materializado

Los expedients finalizados no se escanean y no se suben al sistema informatico

Comentario de la Auditoría

Se confirma la deficiencia

Comentario de los Responsables

No se presentaron comentarios al respecto

Responsables del área

KEVIN ROLANDO HUERTAS HERNANDEZ
SHARON MELANIA LESSING PINILLOS
DIEGO EDUARDO JUAREZ PAZOS

Recomendaciones

No.	Descripción	Fecha creación
1	Que el Jefe de Gestion Documental gire instrucciones al encargado de Registro de Pilotos, indicandole, cumplir con los procedimientos establecidos en el manual administrativo que indica "Escanear los expedientes notificados en su totalidad para su respectivo archivo digital en el sistema SCAV."	03/11/2023

8. CONCLUSIÓN ESPECÍFICA

Se establecio que al mes de febrero de 2023 se encuentran en trámite un total de 5,808 expedientes; 1998 corresponden a solicitudes que no han sido revisadas, 359 previos que no han sido trabajados, 973 boletas provisionales que no han sido sustituidas por boletas

definitivas, 69 denuncias que no han sido trabajadas, 2362 boletas emitidas que no han sido notificadas al interesado y 35 previos que no han sido notificados; no se tiene el control físico de los expedientes y no se cumple con los procedimientos establecidos en el manual administrativo.

9. EQUIPO DE AUDITORÍA

F.



Carlos Blademiro De Leon Salic
Auditor, Coordinador, Supervisor

ANEXO

Nombramiento
Declaración de Independencia

Auditoría Interna
Dirección General de Transportes
CIV