

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

INFORME N° AI-12-2016  
FACTURACIÓN EN LA DGAC

DICIEMBRE, 2016

**ÍNDICE**

|  |           |
|--|-----------|
| ÍNDICE.....  | 2         |
| Índice de cuadros y gráficos .....   | 3         |
| Abreviaturas.....  | 3         |
| <b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO.....  | 4         |
| 1.2.-JUSTIFICACIÓN.....  | 4         |
| 1.3.-OBJETIVOS.....  | 4         |
| <b>1.3.1.- Objetivo general .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>1.3.2.- Objetivos específicos.....</b>  | <b>4</b>  |
| 1.4.- ALCANCE .....  | 5         |
| 1.5.- METODOLOGÍA .....  | 5         |
| 1.6.- TIPO DE AUDITORÍA.....   | 5         |
| 1.7.- NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA.....                             | 5         |
| 1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA.....                        | 7         |
| 1.9.- LIMITACIONES.....  | 8         |
| 1.10.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....  | 8         |
| 1.11.- GENERALIDADES DEL ESTUDIO .....   | 8         |
| 1.12.- CONTROL INTERNO .....   | 10        |
| <b>II. COMENTARIOS .....</b>   | <b>11</b> |
| 2.1.- CONSECUTIVO, ORDEN Y ARCHIVO DE FACTURAS.....                              | 11        |
| 2.2.- CONSECUTIVO DE FACTURAS EN SISTEMA DE FACTURACIÓN DE LA<br>DGAC.....       | 13        |
| 2.3.- VERIFICACIÓN DE SALTOS DE NUMERACIÓN EN EL SISTEMA DE<br>FACTURACIÓN ..... | 17        |
| <b>III. CONCLUSIONES.....</b>  | <b>21</b> |
| <b>IV. RECOMENDACIONES.....</b>  | <b>22</b> |

**ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS**

| Nº de cuadro | Nombre de cuadro   | Nº de página |
|--------------|--|--------------|
| Cuadro Nº 1  | Registros Contables de Facturación de Junio a Diciembre 2015 | 9            |
| Cuadro Nº 2  | Registros Contables de Facturación de Enero a Marzo 2016     | 10           |
| Cuadro Nº 3  | Facturas Físicas Faltantes en AITBP                          | 11           |
| Cuadro Nº 4  | Facturas Físicas Faltantes en AIL                            | 12           |
| Cuadro Nº 5  | Facturas Física Faltantes AIDOQ                              | 12           |
| Cuadro Nº 6  | Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AIDOQ)   | 14           |
| Cuadro Nº 7  | Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AITBP)   | 14           |
| Cuadro Nº 8  | Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AIL)     | 15           |
| Cuadro Nº 9  | Salto en los consecutivos del Sistema                        | 18           |
| Cuadro Nº 10 | Facturas generadas por usuario "none"                        | 19           |

**ABREVIATURAS**

| Abreviatura | Significado                                   |
|-------------|---|
| AIDOQ       | Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós |
| AIL         | Aeropuerto Internacional de Limón             |
| AITBP       | Aeropuerto Internacional Tobías Bolaños Palma |
| DGAC        | Dirección General de Aviación Civil           |
|             |   |

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO**

El estudio de la facturación que realiza la Dirección General de Aviación Civil mediante la Unidad de Recursos Financieros y los tres Aeropuertos Internacionales que abarca este estudio, a saber, Daniel Oduber Quirós, Tobías Bolaños Palma y el Aeropuerto de Limón, se efectúa en razón de la verificación de los controles que se deben llevar a cabo para garantizar una adecuada recaudación de los fondos públicos, de acuerdo a la correcta aplicación de la normativa que rige la materia.

### **1.2.-JUSTIFICACIÓN**

El presente estudio se establece en atención a la importancia que representa para la Dirección General de Aviación Civil, el control y supervisión de los ingresos de fondos públicos, y la correcta aplicación de las tarifas que se cobran por los diferentes rubros que integran los servicios aeronáuticos.

### **1.3.-OBJETIVOS**

#### **1.3.1.- Objetivo general**

Revisar, analizar y constatar la correcta facturación que realiza la DGAC mediante la Unidad de Recursos Financieros, así como la oportunidad y exactitud en los cobros realizados, de acuerdo con la normativa que rige la materia.

#### **1.3.2.- Objetivos específicos**

1. Verificar y analizar el sistema de control interno que se desarrolla en cada una de las oficinas de la DGAC en las cuales se lleva a cabo la facturación de los diferentes servicios aeronáuticos, a saber, Unidad de Recursos Financieros y los tres Aeropuertos Internacionales.
2. Revisar y evidenciar el consecutivo de la facturación, orden, archivo y acomodo de la misma, tanto en la Unidad de Recursos Financieros como en los tres Aeropuertos Internacionales.

3. Verificar por muestreo el contenido de la facturación efectuada durante el periodo que comprende el estudio, de acuerdo con la normativa que rige la materia y el apéndice tarifario vigente.

#### **1.4.- ALCANCE**

El estudio comprende la facturación realizada durante el periodo comprendido entre el 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016, tanto en la Unidad de Recursos Financieros como en las oficinas de Administración de los Aeropuertos Internacionales de Pavas, Liberia y Limón.

#### **1.5.- METODOLOGÍA**

En la ejecución de la auditoría se aplicó la metodología establecida por esta Unidad para el desarrollo de auditorías, las técnicas y prácticas de la profesión y lo establecido en el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.

#### **1.6.- TIPO DE AUDITORÍA**

Operativa Financiera

#### **1.7.- NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA**

- a. Ley General de Control Interno, Nº 8292.
- b. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
- c. Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, (R-DC-119-2009)<sup>1</sup>
- d. Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014)<sup>2</sup>
- e. Ley Nº 8131, Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos”
- f. Procedimiento 6P02, Gestión Financiera.
- g. Resolución 620-RCR-2011, *La Gaceta* Nº 181 del 21-09-2011.
- h. Decreto Nº 34821-MOPT del 09-10-2008 publicado en *La Gaceta* Nº 211 del 31 de octubre 2008.
- i. Ley General de Aviación Civil.

<sup>1</sup> La Gaceta Nº 28, del 10 de febrero del 2010

<sup>2</sup> La Gaceta Nº 184 del 25 de setiembre del 2014, vigente a partir del 01 de enero del 2015

Asimismo, en la tramitación del presente estudio se deberá observar lo estipulado en la Ley General de Control Interno, № 8292, específicamente en los siguientes artículos:

**Artículo 36. -Informes dirigidos a los titulares subordinados.** Cuando los informes de auditoría contengan recomendaciones dirigidas a los titulares subordinados, se procederá de la siguiente manera:

- a) El titular subordinado, en un plazo improrrogable de diez días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, ordenará la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de ellas, en el transcurso de dicho plazo elevará el informe de auditoría al jerarca, con copia a la auditoría interna, expondrá por escrito las razones por las cuales objeta las recomendaciones del informe y propondrá soluciones alternas para los hallazgos detectados.
- b) Con vista de lo anterior, el jerarca deberá resolver, en el plazo de veinte días hábiles contados a partir de la fecha de recibo de la documentación remitida por el titular subordinado; además, deberá ordenar la implantación de recomendaciones de la auditoría interna, las soluciones alternas propuestas por el titular subordinado o las de su propia iniciativa, debidamente fundamentadas. Dentro de los primeros diez días de ese lapso, el auditor interno podrá apersonarse, de oficio, ante el jerarca, para pronunciarse sobre las objeciones o soluciones alternas propuestas. Las soluciones que el jerarca ordene implantar y que sean distintas de las propuestas por la auditoría interna, estarán sujetas, en lo conducente, a lo dispuesto en los artículos siguientes.
- c) El acto en firme será dado a conocer a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente, para el trámite que proceda.

**Artículo 38.**—Planteamientos de conflictos ante la Contraloría General de la República. Firme la

resolución del jerarca que ordene soluciones *distintas de las recomendadas por la auditoría interna*, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas.

La Contraloría General de la República dirimirá- el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la auditoría interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428 de 7 de setiembre de 1994.

#### CAPÍTULO V Responsabilidades y Sanciones

**Artículo 39.**—Causales de Responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relativa de servicios...”

#### **1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA**

El estudio se ejecutó de conformidad con las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” (R-DC-64-2014) y las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en Sector Público”.

### 1.9.- LIMITACIONES

No se identificaron limitaciones relevantes para el desarrollo de este estudio.

### 1.10.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

En atención a lo señalado en la Norma Nº 205 (Comunicación de resultados) de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el 06 de diciembre del año en curso se remitieron notas con el fin de convocar a la conferencia final con el propósito de atender, escuchar y valorar opiniones, discrepancias y aportes que puedan surgir de los resultados finales que obtuvimos durante el estudio. Este ejercicio se llevó a cabo el 13 de diciembre en la sala de reuniones de la Auditoría Interna, con la presencia, por parte de la Administración de Ronald Romero Méndez, Sary Alpizar Peña y Andrea Granados Vargas, todos de la Unidad de Recursos Financieros, donde se presentaron algunas observaciones al contenido del documento, las cuales fueron atendidas y se incluyeron las modificaciones pertinentes al informe.

### 1.11.- GENERALIDADES DEL ESTUDIO

A continuación desglosamos en los siguientes 2 cuadros, los registros contables mensuales de la facturación de la DGAC del periodo comprendido entre el 01 de junio 2015 al 31 de marzo 2016:

**Cuadro Nº 1**  
**Registros Contables de Facturación**  
**De Junio a Diciembre 2015**

| Rubro Contable en Estados Financieros | Mes/Año Contabilizado | Monto Registrado en Estados Financieros |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| Ingresos corrientes No tributarios    | Junio 2015            | 6.303.869,00                            |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Junio 2015            | 140.899.008,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Junio 2015            | 27.521.191,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Junio 2015            | 974.863,00                              |
| <b>Totales mes de Junio 2015</b>      |                       | <b>175.698.131,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Julio 2015            | 14.066.164,00                           |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Julio 2015            | 181.699.182,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Julio 2015            | 30.138.054,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Julio 2015            | 1.786.212,00                            |
| <b>Totales mes de Julio 2015</b>      |                       | <b>227.689.612,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Agosto 2015           | 20.382.182,00                           |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Agosto 2015           | 135.385.992,00                          |

**INFORME AI-12-2016**

| Rubro Contable en Estados Financieros | Mes/Año Contabilizado | Monto Registrado en Estados Financieros |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| Ingresos de operación AITBP           | Agosto 2015           | 29.128.955,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Agosto 2015           | 2.188.623,00                            |
| <b>Totales mes de Agosto 2015</b>     |                       | <b>187.085.752,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Setiembre 2015        | 3.931.674,00                            |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Setiembre 2015        | 87.472.322,00                           |
| Ingresos de operación AITBP           | Setiembre 2015        | 30.119.895,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Setiembre 2015        | 2.252.890,00                            |
| <b>Totales mes de Setiembre 2015</b>  |                       | <b>123.776.781,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Octubre 2015          | 44.357.800,00                           |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Octubre 2015          | 95.105.806,00                           |
| Ingresos de operación AITBP           | Octubre 2015          | 31.767.969,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Octubre 2015          | 2.215.410,00                            |
| <b>Totales mes de Octubre 2015</b>    |                       | <b>173.446.985,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Noviembre 2015        | 4.408.271,00                            |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Noviembre 2015        | 154.652.230,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Noviembre 2015        | 33.338.694,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Noviembre 2015        | 9.675.891,00                            |
| <b>Totales mes de Noviembre 2015</b>  |                       | <b>202.075.086,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Diciembre 2015        | 8.138.272,00                            |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Diciembre 2015        | 251.353.204,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Diciembre 2015        | 36.570.140,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Diciembre 2015        | 1.869.516,00                            |
| <b>Total mes de diciembre 2015</b>    |                       | <b>297.931.132,00</b>                   |

FUENTE: Estados Financieros suministrados por Contabilidad y registros de facturación brindados por Tesorería.

**Cuadro Nº 2**  
**Registros Contables de Facturación**  
**De Enero a Marzo 2016**

| Rubro Contable en Estados Financieros | Mes/Año Contabilizado | Monto Registrado en Estados Financieros |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| Ingresos corrientes No tributarios    | Enero 2016            | 0,00                                    |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Enero 2016            | 398.228.089,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Enero 2016            | 37.586.048,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Enero 2016            | 2.388.463,00                            |
| <b>Totales mes de Enero 2016</b>      |                       | <b>438.202.600,00</b>                   |
| Ingresos corrientes No tributarios    | Febrero 2016          | 34.372.793,00                           |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Febrero 2016          | 332.838.185,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Febrero 2016          | 36.056.024,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Febrero 2016          | 5.132.118,00                            |
| <b>Totales mes de Febrero 2016</b>    |                       | <b>408.399.120,00</b>                   |

| Rubro Contable en Estados Financieros | Mes/Año Contabilizado | Monto Registrado en Estados Financieros |
|---------------------------------------|-----------------------|---|
| Ingresos corrientes No tributarios    | Marzo 2016            | 18.931.156,00                           |
| Ingresos de operación AIDOQ           | Marzo 2016            | 413.025.659,00                          |
| Ingresos de operación AITBP           | Marzo 2016            | 27.781.234,00                           |
| Ingresos de operación AIL             | Marzo 2016            | 124.874,00                              |
| <b>Totales mes de Marzo 2016</b>      |                       | <b>459.862.923,00</b>                   |

FUENTE: Estados Financieros suministrados por Contabilidad y registros de Facturación brindados por Tesorería.

### **1.12.- CONTROL INTERNO**

Considerando la Evaluación de Control Interno obtenida a percepción de 9 funcionarios entrevistados, y evaluados según criterios establecidos por esta Unidad de Auditoría, se indica que el Sistema de Control Interno en el proceso de Facturación es "Regular", de acuerdo a los parámetros de medición definidos previamente por la Auditoría Interna.

De las verificaciones realizadas resultó lo siguiente:

- Se determinó según respuesta de 6 de los entrevistados, que no se realiza una capacitación tan oportuna en el tema de la facturación que se realiza actualmente.
- Los archivos localizados de facturas físicas en las oficinas de Administración de los Aeropuertos Internacionales de Pavas, Limón y Liberia, se encontraban incompletos.

A continuación los principales hallazgos:

## II. COMENTARIOS

### 2.1.- CONSECUTIVO, ORDEN Y ARCHIVO DE FACTURAS

Se procedió a realizar una verificación física de las facturas emitidas y archivadas tanto en la Unidad de Recursos Financieros como en los Aeropuertos Internacionales de Limón, Pavas y Liberia, del periodo comprendido entre junio 2015 a marzo 2016.

De las tres visitas realizadas a los Aeropuertos Internacionales de Pavas, Limón y Liberia, se encontraron faltantes en los consecutivos físicos de las facturas realizadas en el periodo comprendido entre junio 2015 a marzo 2016; tomando en cuenta tanto facturas de contado como de crédito. A continuación se muestran tres cuadros, uno por cada Aeropuerto, donde se desglosan los faltantes físicos de dichas facturas:

**Cuadro No 3**  
**Facturas Físicas Faltantes en AITBP (Copia Amarilla<sup>3</sup>)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Número de Facturas Faltantes en Consecutivo Físico |           |           |           |           |           |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 201500868  | 201500960 | 201501094 | 201501257 | 201501372 | 201501519 | 201501609 | 201501777 | 201600073 | 201600209 | 201600513 |
| 201500877  | 201500961 | 201501098 | 201501258 | 201501374 | 201501520 | 201501610 | 201501779 | 201600075 | 201600213 | 201600516 |
| 201500878  | 201500962 | 201501103 | 201501260 | 201501375 | 201501521 | 201501611 | 201501849 | 201600081 | 201600284 | 201600561 |
| 201500879  | 201500963 | 201501106 | 201501262 | 201501376 | 201501522 | 201501681 | 201501866 | 201600085 | 201600302 | 201600562 |
| 201500880  | 201500964 | 201501107 | 201501263 | 201501378 | 201501563 | 201501683 | 201501867 | 201600150 | 201600304 | 201600568 |
| 201500895  | 201500965 | 201501110 | 201501264 | 201501386 | 201501564 | 201501685 | 201501868 | 201600179 | 201600349 | 201600579 |
| 201500930  | 201500966 | 201501111 | 201501266 | 201501420 | 201501565 | 201501706 | 201501876 | 201600185 | 201600351 |           |
| 201500934  | 201500967 | 201501118 | 201501267 | 201501424 | 201501594 | 201501707 | 201501891 | 201600186 | 201600353 |           |
| 201500935  | 201500968 | 201501119 | 201501268 | 201501430 | 201501595 | 201501708 | 201501907 | 201600187 | 201600354 |           |
| 201500936  | 201500969 | 201501196 | 201501269 | 201501436 | 201501596 | 201501760 | 201501921 | 201600188 | 201600357 |           |
| 201500942  | 201500970 | 201501198 | 201501275 | 201501437 | 201501597 | 201501763 | 201501926 | 201600194 | 201600363 |           |
| 201500946  | 201501037 | 201501199 | 201501277 | 201501445 | 201501600 | 201501764 | 201501927 | 201600195 | 201600365 |           |
| 201500952  | 201501049 | 201501200 | 201501278 | 201501446 | 201501601 | 201501765 | 201501930 | 201600196 | 201600366 |           |
| 201500956  | 201501050 | 201501203 | 201501279 | 201501448 | 201501604 | 201501766 | 201501931 | 201600197 | 201600419 |           |
| 201500957  | 201501051 | 201501205 | 201501281 | 201501516 | 201501605 | 201501768 | 201501932 | 201600202 | 201600420 |           |
| 201500958  | 201501092 | 201501214 | 201501354 | 201501517 | 201501606 | 201501773 | 201501933 | 201600205 | 201600421 |           |
| 201500959  | 201501093 | 201501215 | 201501361 | 201501518 | 201501607 | 201501776 | 201600067 | 201600207 | 201600422 |           |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisión de facturas físicas en el AITBP.

<sup>3</sup> Las facturas se imprimen en tres colores, el original (celeste) para el cliente, para el trámite (rosada) y la que se deja la administración (amarilla).

**Cuadro Nº 4**  
**Facturas Físicas Faltantes en AIL (Copia Amarilla)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Número de Facturas Faltantes en Consecutivo Físico |           |           |
|--|-----------|-----------|
| 201500112  | 201500167 | 201500220 |
| 201500145  | 201500192 | 201600026 |
| 201500147  | 201500194 | 201600082 |
| 201500149  | 201500199 | 201600102 |
| 201500160  | 201500213 |           |
| 201500162  | 201500218 |           |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisión de facturas físicas en el AITBP

**Cuadro Nº 5**  
**Facturas Físicas Faltantes en AIDOQ (Copia Amarilla)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Número de Facturas Faltantes en Consecutivo Físico |           |           |           |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 201501794  | 201502907 | 201503362 | 201600677 | 201600743 | 201601195 | 201601237 |
| 201502101  | 201502908 | 201503367 | 201600684 | 201600747 | 201601203 | 201601238 |
| 201502102  | 201502954 | 201503369 | 201600687 | 201600774 | 201601204 | 201601245 |
| 201502208  | 201502957 | 201503370 | 201600690 | 201600795 | 201601206 | 201601246 |
| 201502253  | 201503032 | 201503384 | 201600695 | 201600850 | 201601208 | 201601247 |
| 201502268  | 201503115 | 201600021 | 201600696 | 201600868 | 201601213 | 201601248 |
| 201502336  | 201503202 | 201600173 | 201600698 | 201600933 | 201601214 | 201601249 |
| 201502397  | 201503241 | 201600175 | 201600702 | 201600934 | 201601216 | 201601251 |
| 201502633  | 201503271 | 201600239 | 201600705 | 201600998 | 201601217 | 201601253 |
| 201502733  | 201503279 | 201600240 | 201600707 | 201601016 | 201601221 | 201601254 |
| 201502734  | 201503285 | 201600292 | 201600708 | 201601102 | 201601222 | 201601255 |
| 201503735  | 201503299 | 201600421 | 201600714 | 201601104 | 201601224 | 201601256 |
| 201502736  | 201503300 | 201600423 | 201600715 | 201601105 | 201601226 | 201601259 |
| 201502824  | 201503314 | 201600478 | 201600718 | 201601138 | 201601231 | 201601260 |
| 201502859  | 201503336 | 201600650 | 201600721 | 201601178 | 201601232 | 201601262 |
| 201502889  | 201503340 | 201600661 | 201600731 | 201601181 | 201601233 |           |
| 201502906  | 201503341 | 201600667 | 201600736 | 201601194 | 201601236 |           |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisión de facturas físicas en el AIDOQ.

Como se pudo notar en los cuadros Nº 3, Nº 4 y Nº 5, se reflejan bastantes faltantes en los consecutivos físicos de facturas encontrados en los expedientes que se manejan en las oficinas de Administración de los tres Aeropuertos mencionados.

Aunque dichos faltantes de consecutivos físicos no impactan de forma significativa en los cobros que se realizan, es importante destacar que el procedimiento actual menciona el hecho de que una de las copias de las facturas

generadas, debe quedar en poder de la Administración, de ahí la relevancia de valorarse si es necesario que se guarde la misma físicamente, o bastará con el respaldo de las mismas que se mantiene de forma digital en el Sistema de Facturación.

Lo anterior de acuerdo con lo establecido en el punto 2.35.25 del Procedimientos 6P02, Gestión Financiera v.02, el cual indica:

**"2.7. Facturación en aeropuertos:**

2.7.10. Las facturas se imprimen en diferentes colores:

- Celeste para el original.
- Rosada para la copia, la que reciben para trámite.
- Amarilla para la copia del consecutivo en poder de cada administración. (El subrayado no es del original).

**2.2.- CONSECUTIVO DE FACTURAS EN SISTEMA DE FACTURACIÓN DE LA DGAC**

Por otra parte se procedió a realizar una revisión en el Sistema de Facturación utilizado, con el fin de determinar que las facturas físicas faltantes, detalladas en los cuadros № 4, № 5 y № 6 de este informe, faltaran por consecutivo del Sistema o por omisión de archivo físico; lo anterior tanto en la Unidad de Recursos Financieros como en los Aeropuertos Internacionales de Limón, Pavas y Liberia, del periodo comprendido entre junio 2015 a marzo 2016.

Ante dicha revisión con ayuda de la funcionaria Andrea Granados Vargas del Grupo de Trabajo de Tesorería, se determinaron saltos de numeración en los consecutivos de facturas, en los Aeropuertos en estudio.

En los siguientes cuadros se detallan los faltantes de consecutivos (saltos de numeración) que se localizaron del periodo entre junio 2015 a marzo 2016:

**Cuadro Nº 6**  
**Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AIDOQ)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Nº de Factura | Salto de Consecutivo del Sistema | Falta sin Justificación | No se localizó Factura Física |
|---------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 201502336     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600239     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600240     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisiones de consecutivos en Sistema de Facturación.

**Cuadro Nº 7**  
**Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AITBP)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Nº de Factura | Salto de Consecutivo del Sistema | Falta sin Justificación | No se localizó Factura Física |
|---------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 201500948     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201501694     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600101     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600102     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600103     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600104     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600125     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisiones de consecutivos en Sistema de Facturación.

**Cuadro Nº 8**  
**Faltantes en Consecutivo de Facturas en el Sistema (AIL)**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Nº De Factura | Salto de Consecutivo del Sistema | Falta sin Justificación | No se localizó Factura Física |
|---------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 201500148     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500185     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500190     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500197     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500201     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500211     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500215     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500225     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500227     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500229     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |

| Nº De Factura | Salto de Consecutivo del Sistema | Falta sin Justificación | No se localizó Factura Física |
|---------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 201500235     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500238     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500241     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201500246     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600002     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600005     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600010     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600017     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600019     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600021     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600034     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600036     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600038     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600041     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600043     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600045     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600047     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600050     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600052     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600056     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600058     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600060     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600062     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600064     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600067     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600072     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600077     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600078     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600079     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600080     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600090     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600092     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600094     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600099     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |
| 201600103     | ✓                                | ✓                       | ✓                             |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con revisiones de consecutivos en Sistema de Facturación.

Al respecto, se debe tener presente lo que indican las normas de control interno para el Sector Público:

**"4.4.1 Documentación y registro de la gestión institucional**

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer las medidas pertinentes para que los actos de la gestión institucional, sus resultados y otros eventos relevantes, se registren y documenten en el lapso adecuado y conveniente, y se garanticen razonablemente la confidencialidad y el acceso a la información pública, según corresponda."

La Ley General de Control Interno, estipula:

**"ARTÍCULO 15.- Actividades de control**

Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

.....

b) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente, entre otros asuntos, los siguientes:

.....

v. Los controles generales comunes a todos los sistemas de información computarizados y los controles de aplicación específicos para el procesamiento de datos con software de aplicación."

**ARTÍCULO 16.- Sistemas de información**

En cuanto a la información y comunicación, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, como responsables del buen funcionamiento del sistema de información, entre otros, los siguientes:

a) Contar con procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna; asimismo, que la información sea

comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requeridos para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de control interno.”

### 2.3.- VERIFICACIÓN DE SALTOS DE NUMERACIÓN EN EL SISTEMA DE FACTURACIÓN

Se procedió a generar una consulta a la Base de Datos del Sistema de Facturación y Cobros del Departamento Financiero, con el fin de determinar el registro adecuado de la información, en relación con las facturas emitidas y detalladas en los cuadros № 6, № 7 y № 8, debido a la falta de consecutivos encontrados en los Aeropuertos Internacionales de Limón, Pavas y Liberia.

Por medio de la revisión realizada a los registros generados en la Base de Datos, se pudieron encontrar faltantes en los consecutivos del Sistema de Facturación y Cobros, del Departamento de Financiero.

Como parte de la prueba realizada, se solicita colaboración al personal de la Unidad de Informática, que procede a realizar una consulta a la Base de Datos para generar un listado de todas las facturas emitidas en el periodo bajo estudio, que presentaron saltos en el consecutivo del sistema, el resultado de dicho análisis se detalla a continuación:

**Cuadro № 9<sup>4</sup>**  
**Salto en los consecutivos del Sistema**  
**Del 01 de junio 2015 al 30 de marzo 2016**

| Aeropuerto | Saltos detectados en los consecutivos del Sistema |
|------------|---|
| AIDOQ      | 10  |
| AITBP      | 16  |
| AIL        | 106   |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo a consulta realizada a la Base de Datos suministrada por Informática.

Aunado a las facturas que presentan “saltos” en su numeración, se tiene que el Sistema de Facturación y Cobros, creado por COCESNA - HONDURAS, no recibe soporte técnico de parte de esa Corporación desde el 26/10/2011<sup>5</sup>, lo que representa un grado de desactualización y obsolescencia significativa.

<sup>4</sup> La información de dicho cuadro tomada de la Base de Datos suministrada por Informática, no guarda en el respaldo las numeraciones de facturas anuladas, por ende no cuadra con la información detallada en los cuadros N° 7, 8 y 9 de este informe.

<sup>5</sup> Dato correspondiente a la última actualización del aplicativo.

De acuerdo a lo señalado por la Unidad de Informática de la DGAC, la institución tampoco cuenta con el *código fuente del aplicativo*, para darle mantenimiento al Sistema, en caso de presentarse algún funcionamiento incorrecto, en el Sistema. También se desconoce la conformación/distribución de la estructura de la Base de Datos del Sistema.

Recientemente<sup>6</sup> el Sistema ha comenzado a generar reactivaciones de facturas por un usuario no identificado que imprime en original facturas ya canceladas, provocando la activación de las mismas; tal y como se observa en el siguiente cuadro:

**Cuadro No 10**  
**Facturas generadas por usuario "None"**

| Factura Id | Fecha      | Hora  | Usuario | Observación                        |
|------------|------------|-------|---------|------------------------------------|
| 493441     | 23-06-2016 | 13:33 | none    | Impresión de Factura MRPA201600050 |
| 527482     | 15-07-2016 | 13:07 | none    | Impresión de Factura MRPA201600050 |
| 492203     | 23-06-2016 | 13:31 | none    | Impresión de Factura MRLB201601864 |
| 526106     | 15-07-2016 | 13:04 | none    | Impresión de Factura MRLB201601864 |
| 504125     | 23-06-2016 | 13:55 | none    | Impresión de Factura MRPV201601038 |
| 538207     | 15-07-2016 | 13:29 | none    | Impresión de Factura MRPV201601038 |
| 526205     | 15-07-2016 | 13:04 | none    | Impresión de Factura MRLB201601963 |
| 503742     | 23-06-2016 | 13:54 | none    | Impresión de Factura MRPV201600652 |
| 537824     | 15-07-2016 | 13:28 | none    | Impresión de Factura MRPV201600652 |
| 492142     | 23-06-2016 | 13:30 | none    | Impresión de Factura MRLB201601803 |
| 526045     | 15-07-2016 | 13:04 | none    | Impresión de Factura MRLB201601803 |

FUENTE: Elaboración propia de acuerdo con información suministrada por Tesorería.

<sup>6</sup> A partir de junio 2016 de acuerdo a información suministrada por Tesorería. Aunque dichos meses de junio 2016 en adelante no abarca el alcance de este estudio, es importante recalcar esta deficiencia del Sistema de Facturación encontrada al realizar este análisis.

Cuando el proceso de facturación se genera correctamente, cada Factura guarda una bitácora en el histórico, donde se graba el nombre del usuario, con las acciones que ha realizado, lo que permite obtener una adecuada *trazabilidad de la información*, donde es posible identificar al usuario, sin embargo, en las reactivaciones dicho usuario se designa con la denominación “none”. Esta situación representa otra vulnerabilidad más en el Sistema, que está reimprimiendo Facturas, que si bien hasta el momento no han generado un cobro adicional, implica un riesgo latente que se puede materializar.

De las situaciones antes expuestas, es posible señalar que el Sistema presenta un comportamiento atípico, que pone en riesgo la confiabilidad de la información. No se puede dejar de lado el hecho que la institución no está en condiciones de darle mantenimiento, por la ausencia del código fuente y el desconocimiento de la Base de Datos. Todo esto genera un riesgo de confiabilidad e integridad de la información que custodia el Sistema.

Durante la conferencia final, los funcionarios de la Unidad de Recursos Financieros, presentaron documentación varia, donde demuestran que procedieron a buscar la solución a estos y otros problemas del sistema, por medio de COCESNA, indicándonos que a esa fecha todas las fallas están corregidas.

A este respecto, se debe tener presente lo que indican las normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información (N-2-2007-CO-DFOE):

**“1.2 Gestión de calidad**

La organización debe generar los productos y servicios de TI de conformidad con los requerimientos de sus usuarios con base en un enfoque de eficiencia mejoramiento continuo.”

**“1.4 Gestión de la seguridad de la información**

La organización debe garantizar, de manera razonable, la confidencialidad, integridad y disponibilidad de la información, lo que implica protegerla contra uso, divulgación o modificación no autorizados, daño o pérdida u otros factores disfuncionales...”

La Ley General de Control Interno, estipula:

**"ARTÍCULO 16.- Sistemas de información**

En cuanto a la información y comunicación, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, como responsables del buen funcionamiento del sistema de información, entre otros, los siguientes:

- a) Contar con procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna; asimismo, que la información sea comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requeridos para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de control interno."

Queremos dejar claro, que aunque el presente estudio tenía un alcance de junio 2015 a marzo 2016, los casos enumerados en el cuadro № 11, corresponden a junio y julio 2016, los cuales se detectan dentro de las acciones de revisiones que se llevaban a cabo producto del estudio y por ende consideramos oportuno incluir en este informe. Además resaltamos el hecho de que en el desarrollo de este estudio, no se realizó un análisis total del Sistema de Facturación, sino se llevaron a cabo algunas pruebas específicas, cuyos resultados se detallaron en este informe.

### III. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados del estudio, se tiene que:

1. Se determinaron faltantes de facturas físicas (copia amarilla) en las revisiones de los expedientes de las facturas emitidas por las oficinas de Administración de los Aeropuertos Internacional de Pavas, Limón y Liberia, en el periodo comprendido entre junio 2015 a marzo 2016, lo que va en detrimento de lo establecido en el Procedimiento 6P02 Gestión Financiera. **(Comentario 2.2)**
2. Es evidente que el Sistema de facturación que se utiliza no presenta la adecuada y oportuna confiabilidad, debido a que omite algunos números de facturas en el consecutivo correspondiente a los tres aeropuertos en estudio, a saber, Pavas, Liberia y Limón. **(Comentario 2.2)**
3. Se detectó que el Sistema de facturación que se utiliza actualmente, denominado "Sistema de Facturación y Cobro FYC", presenta una serie de incidentes (reactivaciones de facturas, saltos en la numeración), que pueden afectar la confiabilidad de la información que almacena. **(Comentario 2.3)**
4. Ausencia de mantenimiento al Sistema de Facturación de la DGAC, por parte de COCESNA - Honduras, el cual no se realiza desde hace casi 5 años, por razones de que ya dicha entidad no utiliza ese Sistema. **(Comentario 2.3)**

#### IV. RECOMENDACIONES

##### A la Dirección General de Aviación Civil

1. Aprobar el Informe y ordenar la implementación de las recomendaciones incluidas en el mismo.

##### A la Unidad de Recursos Financieros

2. Proceder cada vez que se confecciona una factura por parte del encargado de realizar dicho trámite, a archivar en el expediente respectivo, la copia amarilla que debe quedar como respaldo en dicha oficina de Administración, de acuerdo a lo estipulado en el Procedimiento N° 6P02 Gestión Financiera, de forma tal que se localicen por consecutivo todas las facturas emitidas mes a mes. De estimarse que ese paso del procedimiento es innecesario, deberá enmendarse el procedimiento N° 6P02 Gestión Financiera, a fin de que esté en armonía con la práctica usual. **(Conclusión 1)**
3. Realizar las gestiones que sean pertinentes a fin de levantar un listado de los problemas que presenta el Sistema de Facturación, de forma tal que se logre identificar las vulnerabilidades que el mismo posee; y que esto sirva de insumo para propiciar mejoras que lo hagan más seguro, ágil y que brinde un control adecuado. **(Conclusiones 2, 3 y 4)**
4. Coordinar con la Unidad de Informática o Consultor una sesión de trabajo, producto de la cual se establezca un cronograma de atención, para la priorización de los problemas detectados, donde se defina la forma en que serán abordados los incidentes y se dé un adecuado servicio de soporte y mantenimiento al Sistema. **(Conclusiones 2, 3 y 4)**

Si las anteriores dos recomendaciones ya se llevaron a cabo, de acuerdo con información brindada por la Unidad de Recursos Financieros, indicarlo de esa forma en el Cronograma de Cumplimiento que se les hará llegar.