

DIRECCION GENERAL DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 64111

AUDITORIA DE GESTION
AUDITORIA DE COMBUSTIBLE
DEL 01 DE ABRIL DE 2017 AL 30 DE JUNIO DE 2017



GUATEMALA, JULIO DE 2017

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	1
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	4
COMISION DE AUDITORIA	5



ANTECEDENTES

La Dirección General de Protección y Seguridad Vial -PROVIAL-tiene por objeto, contribuir al eficaz funcionamiento del sistema de transporte terrestre en el territorio nacional, salvo lo establecido en leyes especiales; coadyuvar con la autoridad de tránsito para garantizar la fluidez del tráfico vehicular, en los lugares en donde se estén ejecutando proyectos u obras de infraestructura a cargo del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, o en autopistas, calzadas, carreteras principales, carreteras secundarias, u otras en donde la autoridad de tránsito no haya sido delegada a otra entidad; y, asistir a los conductores que por desperfectos mecánicos impidan u obstaculicen el tránsito vehicular.

OBJETIVOS

GENERALES

Verificar el uso adecuado del combustible en las unidades de esta Dirección General, de acuerdo a los registros y controles, para el abastecimiento del combustible por medio de vales y el pago que se realiza a través de cupones.

ESPECIFICOS

- Evaluar la serie de pasos sucesivos, para el abastecimiento de combustible, de las diferentes unidades de esta Dirección General y las personas que intervienen en los mismos.
- Evaluar los riesgos en el manejo y registro de los cupones combustible y las medidas de seguridad con que se cuenta para el resguardo.
- Establecer si los cupones de combustible, cuentan con medidas de seguridad y se encuentran resguardados en caja fuerte, para evitar la pérdida o deterioro de los mismos.

ALCANCE

- Se evaluará la documentación relacionada con el manejo y control del combustible, el nivel y grado de responsabilidad de las personas que intervienen en la autorización los vales e intervienen en el proceso de abastecimiento a las unidades.



- Se harán revisiones selectivas, para determinar el cumplimiento de los requisitos de control interno, en los vales, liquidaciones y la documentación que se genera en el proceso de abastecimiento de combustible de las unidades, como: firmas, sellos, kilometraje, número de galones abastecidos, entre otros.
- Se comprobará la razonabilidad de los saldos en los registros contables y las existencias físicas de cupones del combustible.

INFORMACION EXAMINADA

Se examinaron los registros y controles de combustible, los cupones, vales, ticket de consola, los formularios de abastecimiento, el libro de combustible.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

se procedio a verificar el libro de combustibles, los cupones, vales, ticket de consola, formularios de abastecimiento.

REVISION DEL LIBRO DE COMBUSTIBLES

Se procedió a verificar el libro de combustible el cual se encuentra actualizado hasta el 30 de abril de 2017, hoja No. 1360 a la 1369 (físico). Se hace la salvedad que en el sistema ya está ingresado el mes de mayo y junio, con proyección a tenerlo al día en el libro de combustible a finales de julio 2017.

Recomendación:

Coordinar los departamentos de Logística y financiero para que la liquidación del combustible del mes de mayo y junio 2017 sea trasladada en la fecha proyectada.

REVISIÓN VALES DE COMBUSTIBLES

Situación observada

Se evaluaron los Reportes de Liquidación de Gasolina, correspondientes a los meses de Abril y Mayo 2017, evaluando lo siguiente:

Cada Reporte de gasolina tiene la descripción de hoja Control de Combustible, la que está firmada por el piloto de la unidad.

Al Reporte de Gasolina, copia del vale de la Gasolinera Shell Las Américas, tiene



adjunto el comprobante por el valor de lo despachado, cantidad de galones y precio unitario.

El vale de combustible tiene la firma de autorizado del Sub Director Administrativo Financiero.

El Reporte de Liquidación de Gasolina, está autorizado por el Asesor de Logística y el Encargado de Transportes.

El Reporte de Liquidación de Gasolina, sirvió de base para efectuar la comparación de los totales y confirmar el total reportado por el Listado de Vales de la Gasolinera Shell Las Américas, que en la revisión correspondiente a los meses de Abril y Mayo 2017 coincidió con los totales de Q 70,835.25 y Q 50,852.82.

Se comprobó que el Reporte Liquidación de Gasolina, se hace diariamente mencionando el número de la unidad y nombre del piloto.

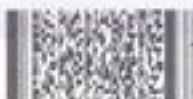
Recomendación

Que el Reporte de Liquidación de Combustible elaborado por la Sede Norte, sea revisado minuciosamente para que el Vale de la gasolinera lo envíen con el detalle de lo despachado. Se hace la salvedad que en julio 2017 ya se está adjuntando el vale en mención.

REVISIÓN CUPONES DE COMBUSTIBLES

Situación observada:

Se determino que el resguardo de los cupones es bastante seguro ya que se encuentran en caja fuerte. El total de cupones pendientes de utilizar es de Q241,900.00.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	PERCY GUILLERMO MOGOLLON ROBLES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	15/04/2016	31/12/2016
2	OSCAR ADOLFO ESCOBAR LOPEZ	JEFE PROFESIONAL III	01/01/2012	31/12/2016
3	HUMBERTO ALEXANDER MENA JIMENEZ	ASESOR DE LOGISTICA	02/06/2016	31/06/2016
4	CARLOS EDUARDO PELEN GARCIA	ASESOR DEPARTAMENTO FINANCIERO	01/05/2016	31/12/2016



COMISION DE AUDITORIA


HEIDI LUCRECIA HERNANDEZ ANTON

Auditor



Heidi Hernández
Auditoría Interna
-PROVIAL-


GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES DE VILLASEÑOR

Supervisor



Licda. Gloria B. González M.
Auditor Interno
-PROVIAL-


GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES

Director



Licda. Gloria B. González M.
Auditor Interno
-PROVIAL-

