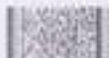


DIRECCION GENERAL DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL  
AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 84140

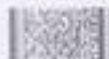
AUDITORIA DE GESTION  
AUDITORIA DE COMBUSTIBLE  
DEL 01 DE OCTUBRE DE 2017 AL 30 DE NOVIEMBRE DE  
2017



GUATEMALA, DICIEMBRE 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

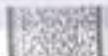
Verificar el uso adecuado del combustible en las unidades de esta Dirección General de acuerdo a los registros y controles, para el abastecimiento del combustible por medio de vales y el pago que se realiza a través de cupones.

### ESPECÍFICOS

- 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

##### REVISIÓN DEL LIBRO DE COMBUSTIBLES

Se procedió a verificar el libro de combustible el cual se encuentra actualizado hasta el 31 de agosto de 2017, hoja No. 1425 (falso).

##### Recomendación:

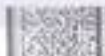
Coordinar los departamentos de Logística y financiero para que la liquidación del combustible de cada mes se encuentre actualizada.

##### REVISIÓN VALES DE COMBUSTIBLES

##### Situación observada

Se revisaron los reportes de liquidación de gasolina, correspondiente al mes de octubre 2017, evaluando lo siguiente:

1. Cada Reporte de gasolina tiene la descripción de hoja Control de Combustible, la que está firmada por el piloto de la unidad.
2. 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.
3. El vale de combustible tiene la firma de autorizado del Sub Director Administrativo Financiero.



4. El Reporte de Liquidación de Gasolina, está autorizado por el Asesor de Logística y el Encargado de Transacciones.
5. Los reportes de los Listados de vales de Gasolina, sirvieron de base para efectuar la comparación y confirmar el total reportado por el Listado de Vales de la Gasolinera Shell Las Américas, así como la carta de pago de fecha 9 de noviembre que corresponde al mes de septiembre y octubre 2017.
6. El Reporte Liquidación de Gasolina, se hace diariamente incluye el número de la unidad y nombre del piloto.

**Recomendación:**

Actualizar en el menor tiempo posible, el archivo de estos reportes. Al momento de la Auditoría se encuentra hasta el mes de octubre 2017

**REVISIÓN CUPONES DE COMBUSTIBLES**

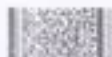
**Situación observada:**

Los cupones se encuentran respaldados en caja fuerte. El total de cupones pendientes de utilizar es de 3056 cupones de Q. 50.00 que hacen un total Q. 152,800.00 y 3000 cupones de Q. 100.00 con un total de Q. 300,000.00. Total de Cupones en utilizar Q. 452,800.00



**DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA**

No.	Nombre	Cargo	Del	Hasta
1	PERCY GUILLELMO MOGOLLON MOLLE	DIRECTOR EJECUTIVO IV	16/04/2016	31/12/2017
2	DECAR ADOLFO ESCOBAR LOPEZ	JEFE PROFESIONAL B	31/01/2012	31/12/2017
3	LUIS ALBERTO MUÑOZ BARRERA	ASesor DE LOGISTICA	16/04/2017	31/12/2017



SECRETARÍA DE ECONOMÍA

COMISION DE AUDITORIA

  
ROLANDO CHETLEY  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

  
LIDIA GARCÍA GONZÁLEZ  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

  
Lidia García González  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

  
LIDIA GARCÍA GONZÁLEZ  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA



Lidia García González  
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

