

**DIRECCION GENERAL DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72995**

**AUDITORIA
COMBUSTIBLE
DEL 01 DE AGOSTO DE 2018 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018**



GUATEMALA, DICIEMBRE DE 2018

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 durante el período de Agosto a Noviembre 2018.



- 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 procedió a verificar el registro y control para el abastecimiento del combustible, el manejo de los cupones, vales, ticket de consola, formularios de abastecimiento, el libro de combustible, se revisó el Manual de Combustibles para verificar el proceso.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

REVISIÓN DEL REGISTRO Y CONTROL PARA ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE

VALES DE COMBUSTIBLES

Situación observada

Se evaluaron los Reportes de Liquidación de Gasolina, correspondientes a los meses de agosto a noviembre 2018, 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 y confirmar el total reportado por el dato de Vales de la Gasolinera Shell Las Américas.

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

REVISION DEL LIBRO DE COMBUSTIBLES

Se procedió a verificar el libro de combustible el cual se encuentra actualizado hasta el mes de septiembre de 2018, última hoja 1552 (físico).



REVISIÓN CUPONES DE COMBUSTIBLES

Situación observada:

Se determino que el resguardo de los cupones es bastante seguro ya que se encuentran en caja fuerte. Al momento de efectuar el cuadro de cupones se obtuvo la siguiente información:

Cupones sin utilizar 3,858de Q. 50.00 del 8353216al 8357073 Q.
192,900.00

REVISION DEL MANUAL DEL COMBUSTIBLE:

Se verificó el Manual para confirmar los procesos, los cuales, se llevan a cabo de acuerdo al mismo.

NO SE DEJAN RECOMENDACIONES EN ESTA AUDITORIA



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

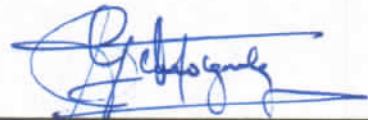
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	PERCY GUILLERMO MOGOLLON ROBLES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	15/04/2016	31/12/2018
2	OSCAR ADOLFO ESCOBAR LOPEZ	JEFE PROFESIONAL III	01/01/2012	31/12/2018
3	LUIS ALBERTO MUÑOZ BARRERA	ASESOR DE LOGISTICA	18/09/2017	31/12/2018

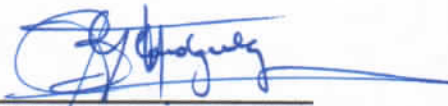


COMISION DE AUDITORIA


ROLANDO CASTILLO ANTILLON
Auditor




GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES DE VILLASEÑOR
Supervisor


GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES
Director



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



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

