

Unidad Organizativa Auditada: Gerencia de Administración

J9FGéB'Di 6@75!5fñ" \$m5fñ\* @ñ"5"XY`U@ymXY'5Wwgc`U`U  
bzfa UMfD•VJWf@5-DŁžfYZfYbY`U`Ug dfYg]C5`XY`XUhg'dYfgcbUYg'

## INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

Ref. IA/NA-025-2019

AUDITORÍA POR EXAMEN ESPECIAL A LA ADMINISTRACIÓN DE CONTRATO POR EL SERVICIO DE MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO PARA LA FLOTA DE VEHICULOS DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN, CIENCIA Y TECNOLOGÍA, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DE ENERO A SEPTIEMBRE DE 2019.

Versión Pública

San Salvador, junio de 2021

MINISTERIO DE EDUCACIÓN,  
CIENCIA Y TECNOLOGÍA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



### MISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:

Somos un Equipo que proveemos servicios de Aseguramiento y Consultoría de forma independiente y objetiva, mediante un enfoque sistemático y disciplinado, evaluando y promoviendo la mejora de los procesos claves del control interno del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología.

### VISIÓN DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:

Ser un equipo de profesionales que aplique estándares internacionales de auditoría interna; coadyuvando a la mejora de la calidad educativa.

## DESTINATARIOS – LISTA DE DISTRIBUCIÓN

---

### Titulares del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología:

- Ministra de Educación, Ciencia y Tecnología <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Unidad Organizativa Auditada:

- Gerencia de Administración (actual Gerencia Administrativa) <sup>(2/)</sup> <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Unidades Organizativas Responsables del Sistema de Control Interno:

- Dirección de Administración y Gestión Territorial (dependencia actual) <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>

### Terceros relacionados:

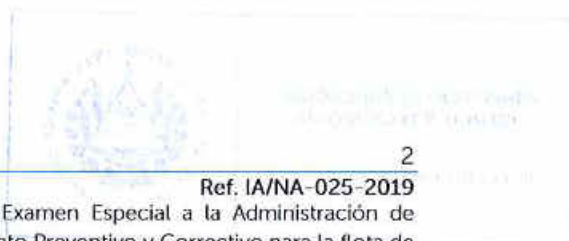
- Dirección de Desarrollo Humano (anterior dependencia de la Gerencia de Administración) <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Asesora de Operaciones Despacho Ministerial <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Asesor de Desarrollo Humano y Finanzas del Despacho Ministerial <sup>(3/)</sup> <sup>(4/)</sup>
- Dirección de Auditoría Cuatro, Corte de Cuentas de la República <sup>(1/)</sup> <sup>(2/)</sup> <sup>(4/)</sup>

<sup>(1/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art. 37 Ley Corte de Cuentas de la República].

<sup>(2/)</sup> Informe de Auditoría notificado [Art.202 Normas de Auditoría Interna Sector Gubernamental].

<sup>(3/)</sup> Informe de Auditoría comunicado [Art.5 Reglamento de Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED].

<sup>(4/)</sup> Informe de Auditoría distribuido en digital.



## INDICE

|       |  |    |
|-------|--|----|
| I.    | INTRODUCCIÓN.....  | 4  |
| II.   | OBJETIVOS DEL EXAMEN .....   | 5  |
| III.  | ALCANCE DEL EXAMEN.....  | 5  |
| IV.   | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.....   | 5  |
| V.    | RESULTADOS DEL EXAMEN.....   | 6  |
| VI.   | HALLAZGOS DE AUDITORÍA.....  | 17 |
|       | HA-1: INCUMPLIMIENTOS A LOS TDR E INCONGRUENCIA EN BASE DE DATOS .....                                   | 18 |
|       | HA-2: FALTA DE GESTIÓN DE SUPERVISIÓN POR PARTE DEL ADMINISTRADOR DE<br>CONTRATO, DEL NIVEL CENTRAL..... | 27 |
|       | HA-3: INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES .....                                    | 33 |
| VII.  | SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES .....   | 38 |
| VIII. | RECOMENDACIONES GENERALES.....   | 38 |
| IX.   | CONCLUSIÓN DEL EXAMEN .....  | 42 |
| X.    | PÁRRAFO ACLARATORIO.....   | 42 |
| XI.   | AGRADECIMIENTOS.....   | 43 |
| XII.  | LUGAR Y FECHA.....   | 43 |
| XIII. | FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA.....   | 43 |
| XIV.  | PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA.....   | 43 |
| XV.   | ANEXOS .....   | 44 |

Versión Pública



## I. INTRODUCCIÓN

El presente Examen Especial de Auditoría a la Administración de Contrato por el servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para la flota de vehículos del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, que en adelante se nombrará MINEDUCYT, correspondiente al período de enero a septiembre de 2019; se realizó como parte del Plan Anual de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna. Durante el período 2019, el MINEDUCYT adjudicó contratos de servicio de mantenimiento preventivo y correctivo, con las siguientes empresas:

| Nº    | NOMBRE DE PROVEEDOR | PERÍODO                        | MONTO ADJ.   | DEPARTAMENTOS   |
|-------|---------------------|--------------------------------|--------------|---|
| 1     |                     | 01/01/2019<br>Al<br>30/06/2019 | \$75,944.31  | Servicio de Mantenimiento: La Libertad, San Salvador, Chalatenango, Sonsonate, Morazán, Usulután, Santa Ana, Ahuachapán, San Vicente, Oficinas Centrales: Dirección Nacional de Educación Media ESMA, DNEJA, Tribunal Calificador, Tribunal de la Carrera Docente, Dirección de Transparencia, Dirección Nacional de Investigación en Ciencia y Tecnología, CREST DNICTI, DDE Cuscatlán, La Paz, Cabañas. |
| 2     |                     | 01/01/2019<br>Al<br>30/06/2019 | \$105,784.19 | Servicio de Mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos del Nivel Central y departamentos de: Ahuachapán, Santa Ana, Sonsonate, San Salvador, La Libertad, Chalatenango, Usulután, Santa Ana y Morazán.  |
| TOTAL |                     |                                | \$181,728.50 |   |

Fuente: Resolución razonada a los Contratos No. ME- 121 y 122/2018 licitación Abierta No. 33/2018-ME-G, prórroga del contrato por servicio, contados a partir del 01 de enero al 30 de junio 2019.

| Nº    | NOMBRE DE PROVEEDOR | PERÍODO                       | MONTO ADJ.   | DEPARTAMENTOS   |
|-------|---------------------|-------------------------------|--------------|---|
| 1     |                     | 15/07/2019<br>Al<br>3/12/2019 | \$146,608.48 | Servicio de Mantenimiento: La Libertad, San Salvador, Chalatenango, Sonsonate, Morazán, Usulután, Santa Ana, Ahuachapán, San Vicente, Oficinas Centrales, Dirección Nacional de Educación Media ESMA, DNEJA, Tribunal Calificador, Tribunal de la Carrera Docente, Dirección de Transparencia, Dirección Nacional de Investigación en Ciencia y Tecnología, CREST DNICTI, DDE Cuscatlán, La Paz, Cabañas. |
| 2     |                     | 15/07/2019<br>Al<br>3/12/2019 | \$105,634.21 | Servicio de Mantenimiento preventivo y correctivo para los vehículos del Nivel Central y departamentos de: Ahuachapán, Santa Ana, Sonsonate, San Salvador, La Libertad, Chalatenango, Usulután, Santa Ana y Morazán.  |
| 3     |                     | 15/07/2019<br>Al<br>3/12/2019 | \$16,600.00  | DDE San Miguel y DDE La Unión   |
| Total |                     |                               | \$268,842.69 |   |

Fuente: Contratos No. MINEDUCYT 206, 207 y 208/2019-G, Licitación Abierta DR-CAFTA LA/ADACA, correspondiente al período del 15 de julio al 31 de diciembre del 2019.

El monto total adjudicado en los contratos de mantenimiento de la flota vehicular, es por un monto total de US\$450,571.19, el cual está destinado para brindar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de 261 vehículos incluidos en los Términos de Referencia (TDR).





## II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

### General:

Evaluar el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo a la flota vehicular del MINEDUCYT, brindado por las empresas adjudicadas y el cumplimiento a los TDR.

### Específicos:

1. Evaluar la efectividad y eficiencia de los controles internos aplicados en la administración de los contratos de los talleres.
2. Evaluar la satisfacción de los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo, recibidos por parte de los Talleres.

## III. ALCANCE DEL EXAMEN

De enero a septiembre del 2019.

Realizamos el presente "Examen Especial a la Administración de Contrato por el Servicio de Mantenimiento preventivo y Correctivo para la flota de Vehículos del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, correspondiente al período de enero a septiembre de 2019" de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental (NAIG) emitidas por la Corte de Cuentas de la República y las Normas Técnicas emitidas por el MINEDUCYT, ambas en lo aplicable.

### Aspectos evaluados:

1. Evaluación de expedientes de vehículos
2. Satisfacción en el servicio, recibido por parte de los talleres
3. Brindar opinión acerca del cumplimiento de los TDR
4. Gestión realizada por los Administradores de contrato

## IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados en la ejecución del Examen Especial a la Administración de Contrato por el servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para la flota de vehículos del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, correspondiente al período de enero a septiembre de 2019, fueron los siguientes:



- a) Revisión del cumplimiento de los Términos de Referencia (TDR), relacionado con el servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de la flota vehicular del MINEDUCYT.
- b) Verificación los tiempos de entrega de las unidades por parte de los talleristas.
- c) Se constató el nivel de satisfacción del personal motorista, respecto a las reparaciones en los automotores realizados por los Talleres
- d) Seguimiento a los talleres por parte del Administrador de Contrato
- e) Comprobar el cumplimiento de las recomendaciones realizadas por Auditoria, en informes anteriores.

## V. RESULTADOS DEL EXAMEN

### a) Cumplimiento a los TDR:

Realizamos análisis del cumplimiento de los Términos de Referencia, remitidos a la Gerencia de Adquisiciones y Contrataciones en fecha 17/12/2018, para que fueran publicados por parte del MINEDUCYT, para el período de julio a diciembre 2019, a fin de que las empresas interesadas participaran en la presentación de oferta Licitación Abierta DR-CAFTA LA/ ADACA-EU No. 29/2019 ME-G "Servicios de mantenimiento preventivo y/o correctivo de la flota de vehículo del MINEDUCYT para el año 2019".

Al respecto, se verificó cada una de las ofertas presentadas por las empresas adjudicadas para el año 2019; identificando que, durante el primer semestre comprendido del 01 de enero al 30 de junio del 2019, se realizó Resolución Razonada a los Contratos N° ME- 121 y 122/2018 Licitación Abierta N° 33/2018-ME-G, prórroga del contrato por servicio de mantenimiento de la flota vehicular del MINEDUCYT, ampliando el plazo de los servicios a partir del 01 de enero al 30 de junio 2019, con los talleres La Casa del Repuesto y Taller Multiservicios A&M, S.A. de C.V.; a partir del segundo semestre se adjudicó contrato con los Talleres:

██████████ Taller ██████████ y Taller ██████████

██████████, según contratos N° MINEDUCYT 206, 207 y 208/2019-G, Licitación Abierta DR-CAFTA LA/ADACA-EU N° 29/2019, correspondiente al período del 15 de julio al 31 de diciembre del 2019.



En los TDR se incluyó la flota de vehículos del MINEDUCYT, que está compuesta por 261 unidades con posibilidad de aumentarse y ser incorporado a la flota otros vehículos para que reciban mantenimiento preventivo y correctivo. Auditoría realizó análisis comparativo del listado de vehículos incluidos en los TDR, con la base de datos de Activo Fijo y listado de vehículos incluidos en Póliza de Seguro; al respecto, se evidenció incongruencia de información relacionada con el mismo bien, lo que es originado por la falta de aplicación de controles y la información que se maneja respecto al mismo bien no es validada (Ver Hallazgo N° 1).

Además, se observa el incumplimiento con los tiempos requeridos para la prestación de servicios de mantenimientos preventivo y correctivo por parte del MINEDUCYT, no se cumple con la presentación de dos cotizaciones de repuestos por parte de los Talleres, cuando el valor del repuesto, accesorios, materiales y lubricantes es mayor a US\$150.00.

- ✓ **En TDR:** Se incluyó detalle de 261 vehículos, sin embargo, al revisar dicho listado el total de vehículos es de 258 unidades, existiendo una diferencia de 3 unidades de más, lo cual es por errores numéricos en el recuento.
- ✓ **Póliza de seguro:** Registró 259 vehículos, de los cuales se identificó que la placa [REDACTED] está duplicado dentro de la Póliza de Seguro, realizando un pago en exceso por US\$366.70, además, se identificó pagos de seguros por vehículos que no están funcionando, generando costos adicionales al Estado, por la falta, de actualización y depuración de la flota vehicular, ver detalle:

| CARACT. DEL VEHICULO |       |               |      | ESTADO      |  |
|----------------------|-------|---------------|------|-------------|--|
| N°                   | PLACA | MARCA         | AÑO  | A PAGAR     |  |
| 1                    |       | MITSUBISHI    | 2015 | \$ 653.41   | Veh. Dañado por accidentes desde 30/01/2018, sin haber sido reparado a la fecha. |
| 2                    |       | PEGASO        | 1984 | \$ 366.70   | Prima cancelada  |
| 3                    |       | PEGASO        | 1984 | \$ 366.70   | Prima cancelada dos veces  |
| 4                    |       | NISSAN        | 1998 | \$ 228.74   | Pérdida total, Nivel Central   |
| 5                    |       | INTERNACIONAL | 1986 | \$ 858.82   | Veh. Dañado en taller  |
| TOTAL PAGO EN EXCESO |       |               |      | \$ 2,107.67 |  |

Fuente: Renovación de Póliza de Seguros Auto-191824, vigencia del 31/12/2018 al 31/12/2019

Adicionalmente, se constató que 14 vehículos que fueron incluidos en el detalle de los TDR no están incluidos en el Inventario de Activo Fijo del MINEDUCYT, según referencia de placas a continuación:

| #  | PLACA | AÑO VEHICULO    | PRECIO |
|----|-------|-----------------|--------|
| 1  |       | No identificado | N/A    |
| 2  |       | No identificado | N/A    |
| 3  |       | No identificado | N/A    |
| 4  |       | No identificado | N/A    |
| 5  |       | No identificado | N/A    |
| 6  |       | No identificado | N/A    |
| 7  |       | No identificado | N/A    |
| 8  |       | No identificado | N/A    |
| 9  |       | No identificado | N/A    |
| 10 |       | No identificado | N/A    |
| 11 |       | No identificado | N/A    |
| 12 |       | No identificado | N/A    |
| 13 |       | No identificado | N/A    |
| 14 |       | No identificado | N/A    |

Fuente: Base de datos TDR versus detalle de vehículos, incluidos en Póliza de Seguros 2019.

También, se observó que la información de los bienes: Flota de Vehículos del MINEDUCYT, la Póliza de Seguros del referido año, se encuentra sobrevalorada por US\$516,506.21 en 130 unidades, versus los registros de Activo Fijo. Se observó que 100 vehículos están por debajo del precio, reportado en la Póliza por US\$338,169.92; la inconsistencia en la información anterior impacta financieramente al Estado, cancelado costos mayores en Seguro de Vehículos.

- ✓ **Activo fijo: Base de datos de flota vehicular:** En análisis comparativo de la información proporcionada por la Gerencia de Administración, relacionada con el inventario de Activo Fijo, se encontraron incongruencias entre ellos, 11 vehículos no se identificaron en la Póliza de Seguro comparado con el listado de vehículos incluidos en TDR, según detalle:

| #  | PLACA | AÑO VEHICULO    | PRECIO |
|----|-------|-----------------|--------|
| 1  |       | No Identificado | N/A    |
| 2  |       | No Identificado | N/A    |
| 3  |       | No Identificado | N/A    |
| 4  |       | No Identificado | N/A    |
| 5  |       | No Identificado | N/A    |
| 6  |       | No Identificado | N/A    |
| 7  |       | No Identificado | N/A    |
| 8  |       | No Identificado | N/A    |
| 9  |       | No Identificado | N/A    |
| 10 |       | No Identificado | N/A    |
| 11 |       | No Identificado | N/A    |



Adicionalmente, se identificó incongruencia con la información registrada en las bases de datos proporcionadas en: Activo Fijo, Póliza de Seguro y TDR publicados para el Servicio de Mantenimiento de la flota vehicular del MINEDUCYT, para el año 2019, dicha información tiene inconsistencia en 11 vehículos, según detalle:

| Detalles de vehículos según TDR |        |      |            | Detalle de vehículos s/Póliza de Seguros |      |            | Detalle de Activo Fijo |               |            |                                      |
|---------------------------------|--------|------|------------|--|------|------------|------------------------|---------------|------------|--------------------------------------|
| #                               | Placas | Año  | Marca      | Placas                                   | Año  | Marca      | Placas                 | Año           | Marca      | Observación                          |
| 1                               |        | 2008 | HYUNDAI    |  | 2001 | HYUNDAI    |                        | No se incluye | HYUNDAI    | Incluye año de adquisición.          |
| 2                               |        | 2006 | MITSUBISHI |  | 2007 | MITSUBISHI |                        | No se incluye | MITSUBISHI | Incluye año de adquisición.          |
| 3                               |        | 2003 | NISSAN     |  | 2003 | MAZDA      |                        | No se incluye | MAZDA      | Incluye año de adquisición.          |
| 4                               |        | 1999 | PEGASO     |  | 1984 | PEGASO     |                        | No se incluye | PEGASO     | Incluye año de adquisición.          |
| 5                               |        | N/A  | N/A        |  | 1984 | PEGASO     |                        | N/A           | N/A        | Placa duplicada en póliza de seguros |
| 6                               |        | 1997 | NISSAN     |  | 1996 | NISSAN     |                        | No se incluye | NISSAN     | Incluye año de adquisición.          |
| 7                               |        | 1992 | NISSAN     |  | 1992 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 8                               |        | 1992 | TOYOTA     |  | 1993 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 9                               |        | 1992 | TOYOTA     |  | 1993 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 10                              |        | 2011 | MAZDA      |  | 2012 | MAZDA      |                        | No se incluye | MAZDA      | Incluye año de adquisición.          |
| 11                              |        | 2010 | TOYOTA     |  | 2011 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |

**b) Tiempos de entrega de las unidades vehiculares, por parte de los Talleristas**

Constatamos por medio de registros de vehículos proporcionados por el departamento de Transporte (archivo Excel); en la que se verificó la remisión de vehículos al Taller [REDACTED] y La Casa del Repuesto, constatando la fecha de remisión al taller y fecha de entrega de los servicios solicitados mediante orden de trabajo, observándose tiempos tardíos en la entrega por parte de los Talleres, lo cual, incumple con los tiempos de los servicios requeridos y ofertados en los TDR, Capítulo II, mantenimiento: Mano de Obra, tiempos requeridos para la prestación de servicios de mantenimiento, literal a) y b).

Analizamos los registros de remisión y entrega de vehículos por Taller La Casa del Repuesto, identificamos 154 registros de vehículos a partir de la fecha 10/01/2019 al 02/07/2019 para realizar trabajos de mantenimiento preventivo y correctivo, de



estos se verificó los tiempos de remisión y entrega, se consideró como promedio tardío los que sobre pasan a los 15 días, de los cuales 53 unidades se encontraron en el rango de tiempo de 16 a 305 días; asimismo, se revisó los registros de vehículos remitidos al Taller España, de los cuales se identificaron 88 remisiones, de los cuales 10 unidades sobre pasan los tiempos de 16 a 45 días de entrega de la unidad al MINEDUCYT, dicha situación afecta la operatividad del MINEDUCYT. (Ver Anexos N° 1 y 2).

Del Taller A&M, no se proporcionó detalle de las unidades remitidas. Por lo tanto, Auditoría observa el incumplimiento a los tiempos de entrega, establecidos en la base de Licitación y TDR.

c) Gestión de Supervisión y seguimiento por parte del Administrador de Contrato

Realizamos visitas a los Talleres: [REDACTED]

[REDACTED] en el caso de los dos primeros, se verificó que la adjudicación corresponde a los años 2018 y primer semestre del 2019, mismo que ofertaron los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo de la flota vehicular del MINEDUCYT, correspondiente al periodo de julio a diciembre del 2019, quienes no fueron adjudicados, sino que los Talleres adjudicados para el segundo semestre 2019 fueron Taller [REDACTED] y [REDACTED]

En visita realizada en fecha 25/09/2019 se constató, en el Taller La Casa del Repuesto, ubicado en el municipio de San Marcos, se verificó que dentro de las instalaciones del Taller se tenía dos vehículos propiedad del MINEDUCYT, con placas [REDACTED] marca JEEP tipo Cherokee, y [REDACTED] Internacional Loadstar, en el caso del vehículo tipo JEEP, comentó el Gerente de Operaciones del Taller, que fue llevado por garantía el cual ya estaba reparado a espera de ser entregado, en el segundo caso, se constató que el vehículo estaba completamente desarmado, motor, asientos, caja de velocidades etc.; el cual, se realizó diagnóstico y se elaboró presupuesto con fecha 02/05/19 por un monto de US\$11,352.69 el cual no fue autorizado, asimismo, no se había gestionado con el taller, reconstruir lo desarmado del vehículo que se encuentre en reparación y posteriormente ser trasladado a las instalaciones del MINEDUCYT. Incumpléndose lo establecido en base de licitación Capítulo II, mantenimiento: mano de obra, literal B) ser traslado en un máximo de cinco hábiles posteriores a la fecha en que no se aceptó el presupuesto. Sin costo alguno. La Casa del Repuesto, finalizó contrato en fecha 30 de junio del 2019, sin embargo, al 25 de septiembre aún se encontraban en las instalaciones del taller ambos vehículos.

Versión Pública



Por lo que, se observa la falta de gestión por parte del Administrador de contrato, en la reparación, o en su defecto en trasladar los vehículos al MINEDUCYT ya que no se autorizó la reparación, la negligencia en gestionar el traslado del vehículo propicia que la unidad sufra de mayor daño y deterioro por el estado en el cual se verificó: completamente desarmado y a la intemperie; aunado a ello, la posibilidad de extravío de piezas, etc. (Ver Hallazgo N° 2).

Asimismo, se constató en visita realizada al Taller [REDACTED] la falta de gestión y transparencia que se realizó por parte del Administrador de Contrato, nombrado para el seguimiento de la flota vehicular del nivel central y departamental, a excepción de los departamentos de Cabañas, La Paz, San Miguel, San Vicente y La Unión; el Gerente de Comercial, indicó que en muchas ocasiones los vehículos eran diagnosticados con mantenimiento correctivo, el cual era necesario realizarle cambio de piezas por deterioro y para mejor funcionamiento del vehículo, el cual se incluía dentro del presupuesto que se le entregaba al administrador de contrato, quien en muchas ocasiones revisaba y tomada la decisión de autorizarlo o en su defecto lo ajustaba, argumentado el Administrador de contrato que el vehículo aun "aguantaba" sin hacerle esos cambios de piezas, situación que repercutió en el buen funcionamiento y estado del vehículo; argumentó que al no realizar los trabajos diagnosticados, se incurría en mayores costos futuros, dado que el vehículo no trabajaría en óptimas condiciones, dicha situación se le hacía ver al administrador de contrato e incluso se escaló con el Ingeniero [REDACTED] [REDACTED] quien en ocasiones intervino y autorizó el presupuesto. Además, agregó que el administrador de contrato se presentaba al taller a dar órdenes a los encargados de pista o responsable del taller, situación que consideraba no era función de él, no obstante, como taller realizaron los trabajos autorizados y se cumplió con las garantías en reparación, en caso aplicara.

También, explicó que ellos tenían evidencia de presupuestos no autorizados y ajustados por el Administrador de Contrato, el cual remitiría por correo electrónico, no obstante, no la envió, en fecha 02/10/19 se remitió correo electrónico por parte de la Dirección de Auditoría Interna, solicitando la evidencia indicada en visita, sin embargo, a fecha 20 de octubre no fue proporcionada.

En fecha 26/09/2019 se realizó visita en los talleres España y Multiservicios A&M, constatado que al interior de sus instalaciones cada taller había 10 vehículos propiedad del MINEDUCYT, los cuales estaban en proceso de realizar un diagnóstico y que fueran reparados, según detalle:



## Taller de

| Nº | PLACA | MARCA  | MODELO       | DIAGNOSTICO - TALLERISTA                    | O.T.     | FECHA DE INGRESO | ESTADO               |
|----|-------|--------|--------------|---|----------|------------------|----------------------|
| 1  |       | TOYOTA | LAND CRUISER | Sin diagnóstico                             | 036-2019 | 8/8/2019         | Reparando            |
| 2  |       | TOYOTA | LANDCRUISER  | Sin diagnóstico                             | 077-2019 | 10/9/2019        | Reparando            |
| 3  |       | NISSAN | SENTRA       | Sin diagnóstico                             | 067-2019 | 10/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 4  |       | MAZDA  | B2900        | Sin diagnóstico                             | 084-2019 | 10/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 5  |       | TOYOTA | YARIS        | Sin diagnóstico                             | 090-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 6  |       | TOYOTA | LAND CRUISER | Sin diagnóstico                             | 091-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 7  |       | TOYOTA | HILUX        | Sin diagnóstico                             | 092-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 8  |       | S/M    | S/M          | Revisión de roce en la transmisión          | 094-2019 | 20/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 9  |       | S/M    | S/M          | Mtto preventivo #3                          | 095-2019 | 23/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 10 |       | S/M    | S/M          | Mtto preventivo #3                          | 096-2019 | 23/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 11 |       | S/M    | S/M          | Revisión de deficiencias de sistema de A/C. | 098-2019 | 24/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 12 |       | S/M    | S/M          | Mtto preventivo y ajuste de faja            | 099-2019 | 24/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 13 |       | S/M    | S/M          | Sin diagnóstico                             | Sin/OT   | S/R              | Sin orden de trabajo |

Fuente: Detalle de vehículos resguardados en Talleres.

El reporte anterior, muestra la falta de gestión realizada por el Administrador de contrato, en cuanto a la solicitud de diagnóstico, reparaciones, y costo, así como autorización de los presupuestos, a fin de iniciar reparaciones de vehículos.

## Taller

| Nº | PLACA | MARCA | MODELO | DIAGNÓSTICO - TALLERISTA | O.T.     | FECHA DE INGRESO | ESTADO                |
|----|-------|-------|--------|--------------------------|----------|------------------|-----------------------|
| 1  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 019-2019 | 19/7/2019        | Reparando             |
| 2  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 025-2019 | 23/7/2019        | Reparando             |
| 3  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 043-2019 | 8/8/2019         | Presupuesto elaborado |
| 4  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 085-2019 | 12/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 5  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 089-2019 | 16/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 6  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 092-2019 | 19/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 7  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 095-2019 | 18/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 8  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 101-2019 | 16/9/2019        | Pendiente presupuesto |
| 9  |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 103-2019 | 24/9/2019        | Pendiente presupuesto |
| 10 |       | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 104-2019 | 24/9/2019        | Pendiente presupuesto |

Fuente: Detalle de vehículos resguardados en Talleres.



El detalle antes citado, refleja tiempos tardío de entrega por parte de talleres según reporte proporcionado, los vehículos con placas [REDACTED] y [REDACTED] tenían entre 48 y 13 días de haber ingresado al taller, los que se encontraban en "proceso de revisión todavía". Para el MINEDUCYT representa un riesgo alto, mantener un vehículo dentro de las instalaciones de los talleres en estados (desarmados por diagnósticos), sin que se halla elaborado el presupuesto, en proceso de revisión o a la espera de autorización de los presupuestos, ya que, según la base de licitación se establecieron tiempo de entrega, tanto para mantenimiento preventivo como correctivo. No obstante, los diferentes talleres, expresaron que el tiempo máximo que el Administrador de Contrato, permanece en el Taller es de 1 a 2 horas, lo cual incide en la calidad del servicio y repuestos que se instalan en el automotor.

Ante las observaciones identificadas, se comprueba que no existe segregación de funciones ejecutadas por el Administrador de Contrato, quien tiene bajo su responsabilidad: elaborar orden de trabajo; gestionar las remisión de transporte a los talleres; autorizar presupuesto; realizar seguimiento y monitoreo de las unidades en talleres; recibir los vehículos; realizar labores administrativas de relacionada con el Mantenimiento de vehículos; gestionar y realizar actas de recepción para tramites de pago con Talleres; dicha situación propicia la falta de atención directa en el mantenimiento preventivo y correctivo de la flota vehicular en los talleres, por lo que, se debe nombrar personal de apoyo administrativo en dicha área, a fin de separar las funciones administrativas, de autorización y supervisión.

Por otra parte, comprobamos que los diferentes talleres adjudicados, trabajan con otras carteras de Estado tales como: Fiscalía General de la República, CAPRES, Administración Nacional de Acueductos y Alcantarillado ANDA, Correo de El Salvador, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Trabajo y Previsión Social, Ministerio de Salud, etc.

d) Satisfacción en el servicio de mantenimiento de flota vehicular:

Realizamos entrevista con el personal usuario: motoristas del Ministerio de Educación, que son los principales responsables de uso y manejo de automotores asignados, para desarrollo del trabajo tales como: cumplimiento de Misiones Oficiales, a nivel local y departamental de todo el país; el personal expresó insatisfacción en cuanto a: reportan deficiencia en las unidades de transporte al administrador de contrato, de las cuales, se envían los vehículos al taller y al regreso, persiste la mismas fallas, deficiencia en reparaciones, se remite por mantenimiento preventivo y le hacen mantenimiento correctivo, no entregan



piezas de cambió, desconocen si los repuestos instalados son de buena o mala calidad, los tiempos de entrega de las unidades por taller es tardío, desconocen que trabajo le realizaron al vehículo asignado, no reciben el vehículo ellos directamente, sino que es entregado al Administrador de Contrato, personal Técnico de Transporte Etc. También, manifestaron que al desconocer de las reparaciones realizadas a la unidad y no pueden dar fe de los trabajos realizados por los talleres, e incluso de los costos y garantía de los repuestos, ya que ni tienen conocimiento de las reparaciones efectuadas.

En fecha 01/10/19 se entregó por parte del [REDACTED] el vehículo [REDACTED] el cual en fecha 03/10/19 se le asignó misión oficial, indica el motorista que en el recorrido hacia el cumplimiento de la misión oficial, escuchaba ruido, el cual al llegar al lugar de la misión, revisó el vehículo a fin de identificar la falla, observando que las tuercas de la llanta trasera estaban flojas, dicha situación pudo provocar un accidente grave, por la falta de supervisión, tanto por el responsable del Taller como por el administrador de contrato, ya que los vehículos se reciben sin ser verificados como se le entrega u probar la unidad. Asimismo, se reportó que el vehículo [REDACTED] presentó fallas en frenos en cumplimiento de misión oficial, el cual, al reportarlo al taller indicaron que el vehículo no se le hicieron cambio de zapatas, porque el administrador de contrato indicó que no se le cambiaran, la negligencia de no autorizar los cambios de piezas, propició un incidente que pudo ser fatal. También, en fecha 20/08/2019 el [REDACTED] en cumplimiento de misión oficial hacia San Vicente, presentó falla de calentamiento y se apagó, dicho vehículo recientemente había salido del taller, manifestó el motorista y según acta de recepción firmada de fecha 12/08/2019.

e) Cumplimiento a las recomendaciones de informes anteriores de Auditoria

La Dirección de Auditoría Interna, ejecutó Examen Especial de tipo Administrativo al Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, correspondiente al ejercicio 2018, con actualización al 30 de abril del 2019, según Ref.NA-06-2018. El referido informe fue divulgado y distribuido a las partes relacionadas en fecha 31/05/2019. Por tanto, la Dirección de Auditoría, en seguimiento a las recomendaciones citadas en el informe remitió correo electrónico a la Gerencia de Administración, en fecha 16/10/19, a fin de que se proporcione plan de acción, acciones realizadas en cuanto al cumplimiento de las recomendaciones, citadas en el proceso de "Servicio de Mantenimiento de la flota vehicular del MINEDUCYT", sin embargo, el plazo para presentar los comentarios y prueba documental, venció en fecha 18/10/2019, la Gerencia de Administración, remitió únicamente comentarios sin respaldo documental el 28 de octubre de 2019.





Debido a lo anterior, existe incumplimiento a las recomendaciones de Auditoría, según los establece el Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de las República. (Ver Hallazgo N° 3).

f) Evaluación del control interno

Constatamos mediante evaluación de control interno en el área de transporte, que existen deficiencias de control en la operatividad relacionada con la administración de la flota vehicular y personal motorista, según detalle:

1. Constatamos que el MINEDUCYT, cuenta con 59 plazas de motorista contratados para el manejo de la flota vehicular del Nivel Central, de los cuales 21 son mayores de 60 años, estando en edad de jubilación y otros ya gozan de dicho beneficio. Lo anterior, propicia un riesgo alto, ya que dicho personal realiza en frecuentemente recorridos largos, afectándole cansancio físico que inciden en su desempeño. Asimismo, el departamento de transporte no puede cubrir la demanda del servicio de transporte requerida, debido al poco personal con el que se cuenta.

| Nº    | Nº DE EMPLEADOS | RANGO DE EDAD | TIEMPO SERVICIO AÑOS |
|-------|-----------------|---------------|----------------------|
| 1     | 2               | 74            | 21 - 48              |
| 2     | 2               | 73            | 12 - 30              |
| 3     | 1               | 70            | 0 - 45               |
| 4     | 1               | 69            | 0 - 21               |
| 5     | 5               | 68            | 26 - 48              |
| 6     | 2               | 67            | 37 - 44              |
| 7     | 2               | 66            | 26 - 41              |
| 8     | 2               | 65            | 07 - 40              |
| 9     | 1               | 64            | 0 - 22               |
| 10    | 2               | 61            | 03 - 43              |
| 11    | 1               | 60            | 0 - 40               |
| TOTAL | 21              |               |                      |

2. Por falta de personal motorista del Depto. de Transporte, se limita la asignación de vehículos para el cumplimiento de las misiones oficiales requeridas; razón por la que, si el personal técnico que requiere dicho servicio posee licencia de conducir, se le presta el vehículo para que cumpla su misión.
3. Concentración de funciones administrativas, de remisión de vehículos, autorización de presupuestos, gestión de supervisión, recepción de unidad cuando viene de taller, preparación de documentos de pago para Tallerista, archivo de documentos del mantenimiento de vehiculos, en una sola persona: Administrador de Contrato.



4. Expedientes de vehículos, se encuentra incompletos con la información: orden de trabajo, actas de recepción, facturas de servicio, no se identificó servicios de garantía por mantenimiento correctivos, en vehículos que en repetidas ocasiones han presentado deficiencia o fallas al regresar de los talleres y han sido llevados nuevamente.
5. No se identificó, más de dos cotizaciones por reparaciones en vehículos cuando los precios del repuesto ofertado sobrepasan los US\$150.00 dólares; además, se observa que el precio que se ofertó son precios de consumidor final y no un precio competitivo, ya que, en la mayoría de las veces, los precios incluidos en la cotización y factura son precios de venta por parte del mismo tallerista; además, los Talleristas en su mayoría, son distribuidores de repuestos.
6. Precios de los repuestos ofertados en el presupuesto elaborado para las reparaciones de flota vehicular, por parte de los Talleristas son altos, desconociéndose el origen del mismo ya que no se detalla en el presupuesto si el repuesto cotizado u ofertado es el original (Japonés o Alemán) o son de baja calidad (Chino); situación que incide directamente en el buen desempeño del vehículo; o en su defecto, este se reporte constantemente para reparación en el taller, elevando los costos de mantenimiento correctivo en la flota de vehículos. Cabe mencionar que los Talleristas reciben precios menores/ especiales por parte de los proveedores, ya que tienen código de tallerista, por lo que, el precio facturado al MINEDUCYT por parte del taller no es un precio competitivo, sino que es un precio de consumidor final.
7. Política de Transporte del Ministerio de Educación, desactualizada, misma que data desde mayo del año 2002, dicha Política debe ser actualizada y estar en armonía al contexto actual del MINEDUCYT.
8. Observamos conflicto de interés en el nombramiento de la Comisión Evaluadora de Oferta (CEO), donde se designó a personal técnico, que han fungido como administradores de contrato durante el año 2018, dicha situación propicia una selección viciada del proceso de adjudicación.
9. Bases de datos del registro de transporte desactualizadas: Activo Fijo, Transporte y Póliza de Seguro, la cual, contiene inconsistencia de información, en año, marca, precio, estado de vehículo, dados duplicados en póliza de seguros que generó pagos adicionales en concepto de prima de seguro.
10. Talleristas expresaron que el horario de entrega de vehículos reparados por ellos, deben de ser dentro del horario laboral; no obstante, indicaron que se les ha solicitado por parte del administrador, que únicamente se recibirán los vehículos en el MINEDUCYT en horario de 7:30 a.m. a 9:00 a.m.



11. Al revisar los documentos de preparación académica y capacitaciones que posee los empleados nombrados como administradores de contrato, se identificó que de una muestra de cinco revisados, únicamente el administrador de contrato de Nivel Central, posee formación académica en tecnología en ingeniería automotriz, título que obtuvo en el año 1998, el resto no posee el conocimiento idóneo para ejercer dicha función; ya que, no se encontró evidencia de capacitaciones relacionadas al tema de automotriz, mecánica general dentro de sus expedientes etc.

## VI. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

Basados en la evidencia obtenida, determinamos los siguientes hallazgos de auditoría.

Versión Pública



## HA-1: INCUMPLIMIENTOS A LOS TDR E INCONGRUENCIA EN BASE DE DATOS

|                             |   |                        |
|-----------------------------|---|------------------------|
| Importancia del Hallazgo    | : | Riesgo Alto            |
| Componentes NTCIE impactado | : | Actividades de Control |

### Condición:

Comprobamos en análisis de información proporcionada por el Departamento de Transporte, mediante la cual mantienen el control de remisión de vehículos a talleres, para recibir los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo, incumplimiento en los siguientes aspectos:

1. Constatamos que al Taller [REDACTED] se ha remitido 154 vehículos a partir de la fecha 10/01/2019 al 02/07/2019, de los cuales se verificó que los tiempos de entrega por reparaciones son tardía, de los cuales 53 vehículos pasaron en taller de 16 a 305 días. Asimismo, se revisaron los registros de vehículos remitidos al Taller España, a partir de la fecha 15/07/19 al 23/09/2019 de los cuales se habían remitido 88 unidades de transporte, de estos 10 vehículos pasaron en taller de 16 a 45 días; el incumplimiento en la entrega y reparación del vehículo oportunamente, afecta la operatividad del MINEDUCYT, en realizar asignaciones de Misiones Oficiales. (Ver Anexo N° 1 y 2). Del taller A&M, no se proporcionó detalle de las unidades remitidas. Por lo tanto, Auditoría observa el incumplimiento a los tiempos de entrega, establecidos en la base de Licitación y TDR.
2. Revisamos expedientes de vehículos proporcionados por la Unidad de Transporte, en el que se verificó incumplimiento a los TDR en la presentación de dos cotizaciones cuando el precio de repuestos, accesorios, materiales y lubricantes es mayor a US\$150.00, por lo que, seleccionamos 25 expedientes en los que se observó que no se cumple con la presentación de las cotizaciones; además, se verificó que los Taller han presentado su cotización de repuestos y otra cotización de otro proveedor, sin embargo, el precio facturado del repuesto siempre es el ofertado por el Tallerista (Ver Anexo N° 3).
3. En TDR: Se incluyó detalle de 261 vehículos, sin embargo, al revisar dicho listado el total de vehículos es de 258 unidades, existiendo una diferencia de 3 unidades de más, lo cual es por errores numéricos en el recuento.
4. [REDACTED]: Registro 259 vehículos, de los cuales se identificó que el [REDACTED] está duplicado dentro de la Póliza de Seguro, del cual se realizó un pago doble por US\$366.70, adicionalmente, se identificó pagos de seguros por vehículos que no están funcionando, generando costos adicionales al Estado, por la falta, de actualización y depuración de la flota vehicular, ver detalle del monto observado:



| CARACT. DEL VEHICULO |       |               |      |             | ESTADO   |
|----------------------|-------|---------------|------|-------------|--|
| Nº                   | PLACA | MARCA         | AÑO  | A PAGAR     |  |
| 1                    |       | MITSUBISHI    | 2015 | \$ 653.41   | Veh. Dañado por accidentes desde 30/01/2018, sin haber sido reparado a la fecha. |
| 2                    |       | PEGASO        | 1984 | \$ 366.70   | Prima cancelada  |
| 3                    |       | PEGASO        | 1984 | \$ 366.70   | Prima cancelada dos veces  |
| 4                    |       | NISSAN        | 1998 | \$ 228.74   | Pérdida total, Nivel Central   |
| 5                    |       | INTERNACIONAL | 1986 | \$ 858.82   | Veh. Dañado en taller  |
| TOTAL PAGO EN EXCESO |       |               |      | \$ 2,107.67 |  |

Fuente: Renovación de Póliza de Seguros Auto-191824, vigencia del 31/12/2018 al 31/12/2019.

5. En el detalle de vehículos incluidos el Inventario de Activo Fijo, no se identificaron 14 vehículos que fueron incluidos en los TDR, según detalle de placas:

| #  | PLACA | AÑO VEHICULO     | PRECIO |
|----|-------|------------------|--------|
| 1  |       | No identificado. | N/A    |
| 2  |       | No identificado  | N/A    |
| 3  |       | No identificado  | N/A    |
| 4  |       | No identificado  | N/A    |
| 5  |       | No identificado  | N/A    |
| 6  |       | No identificado  | N/A    |
| 7  |       | No identificado  | N/A    |
| 8  |       | No identificado  | N/A    |
| 9  |       | No identificado  | N/A    |
| 10 |       | No identificado  | N/A    |
| 11 |       | No identificado  | N/A    |
| 12 |       | No identificado  | N/A    |
| 13 |       | No identificado  | N/A    |
| 14 |       | No identificado  | N/A    |

Fuente: Base de datos TDR versus detalle de vehículos, incluidos en Póliza de Seguros 2019.

6. Existe inconsistencia en la información de los bienes: Flota de Vehículos del MINEDUCYT, ya que, en la Póliza de Seguros, se identificó sobrevaloración de la flota vehicular por US\$516,506.21 en 130 unidades; asimismo Póliza de Seguro versus los registros en el Inventario de Activo Fijo, se observó que 100 vehículos están por debajo del precio, reportado en la Póliza por US\$338,169.92, la inconsistencia en la información anterior, impacta financieramente al Estado, cancelado costos mayores en Seguro de Vehículos.
6. Activo fijo: Base de datos de flota vehicular: En análisis comparativo de la información proporcionada por la Gerencia de Administración, relacionada con el inventario de Activo Fijo, se observó incongruencia con la información, de los cuales 11 placas de vehículos nacionales no se identificaron en la Póliza de Seguro versus listado de vehículos incluidos en TDR, según detalle:

| #  | PLACA | AÑO VEHICULO    | PRECIO |
|----|-------|-----------------|--------|
| 1  |       | No Identificado | N/A    |
| 2  |       | No Identificado | N/A    |
| 3  |       | No Identificado | N/A    |
| 4  |       | No Identificado | N/A    |
| 5  |       | No Identificado | N/A    |
| 6  |       | No Identificado | N/A    |
| 7  |       | No Identificado | N/A    |
| 8  |       | No Identificado | N/A    |
| 9  |       | No Identificado | N/A    |
| 10 |       | No Identificado | N/A    |
| 11 |       | No Identificado | N/A    |

Adicionalmente, se identificó incongruencia con la información registrada en las bases de datos proporcionadas: Activo Fijo, Póliza de Seguro y TDR publicados para el Servicio de Mantenimiento de la flota vehicular del MINEDUCYT, para el año 2019, dicha información tiene inconsistencia en 11 vehículos (año, marca y placa repetida), según detalle:

| Detalles de vehículos según TDR |        |      |            | Detalle de vehículos s/Póliza de Seguros |      |            | Detalle de Activo Fijo |               |            |                                      |
|---------------------------------|--------|------|------------|--|------|------------|------------------------|---------------|------------|--------------------------------------|
| #                               | Placas | Año  | Marca      | Placas                                   | Año  | Marca      | Placas                 | Año           | Marca      | Observación                          |
| 1                               |        | 2008 | HYUNDAI    |  | 2001 | HYUNDAI    |                        | No se incluye | HYUNDAI    | Incluye año de adquisición.          |
| 2                               |        | 2006 | MITSUBISHI |  | 2007 | MITSUBISHI |                        | No se incluye | MITSUBISHI | Incluye año de adquisición.          |
| 3                               |        | 2003 | NISSAN     |  | 2003 | MAZDA      |                        | No se incluye | MAZDA      | Incluye año de adquisición.          |
| 4                               |        | 1999 | PEGASO     |  | 1984 | PEGASO     |                        | No se incluye | PEGASO     | Incluye año de adquisición.          |
| 5                               | N/A    | N/A  | N/A        |  | 1984 | PEGASO     | N/A                    | N/A           | N/A        | Placa duplicada en póliza de seguros |
| 6                               |        | 1997 | NISSAN     |  | 1996 | NISSAN     |                        | No se incluye | NISSAN     | Incluye año de adquisición.          |
| 7                               |        | 1992 | NISSAN     |  | 1992 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 8                               |        | 1992 | TOYOTA     |  | 1993 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 9                               |        | 1992 | TOYOTA     |  | 1993 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |
| 10                              |        | 2011 | MAZDA      |  | 2012 | MAZDA      |                        | No se incluye | MAZDA      | Incluye año de adquisición.          |
| 11                              |        | 2010 | TOYOTA     |  | 2011 | TOYOTA     |                        | No se incluye | TOYOTA     | Incluye año de adquisición.          |

Versión Pública



## Criterios:

Contrato No. MINEDUCYT- 207-2019-G resolución de Adjudicación No. MECT-30-2019, Romano IX, Incumplimiento; En caso de mora en incumplimientos por parte del Contratista de las Obligaciones, emanadas del presente contrato, se aplicará las multas establecidas en el Art. 85 de LACAP. El contratista expresamente se somete a las sanciones que emanen de la Ley o del presente contrato, las que serán impuestas por la institución contratante, a cuya competencia se somete a efecto de la imposición.

## Sección II, Términos de Referencia de los Servicios requeridos, Capitulo II Tiempos Requeridos para la prestación de servicios de mantenimientos, liberales a) y b).

### a) mantenimiento preventivo:

| # | Actividad                   | Remisión de vehiculos y entrega de presupuesto para autorización | Tiempo de Trabajo | Tiempo total de Mtto. |
|---|-----------------------------|--|-------------------|-----------------------|
| 1 | Mtto. preventivo 5,000 km   | 0.5 días   | 0.5 días          | 1 día                 |
| 2 | Mtto. preventivo 10,000 km  | 0.5 días   | 0.5 días          | 1 día                 |
| 3 | Mtto. preventivo 20,000 km  | 0.5 días   | 1 día             | 1.5 días              |
| 4 | Mtto. preventivo 50,000 km  | 1.5 días   | 1 día             | 2 días                |
| 5 | Mtto. preventivo 100,000 km | 2 días   | 2 días            | 4 días                |

### b) mantenimiento correctivo:

| Nº | Actividad                                     | Remisión de vehículos y entrega de presupuesto para autorización |
|----|---|--|
| 1  | Revisión de vehículo y entrega de presupuesto | 3 días   |

Procedimiento para cotizar repuestos, accesorios, materiales, lubricantes: Cuando para efectuar un mantenimiento preventivo y un correctivo, si el costo unitario de cada uno de los repuestos, accesorios, materiales, lubricantes es mayor a: CIENTO CINCUENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA (US\$150.00), el contratista deberá presentar dos (2) cotizaciones pudiendo cotizar sus propias existencias, así como la Distribuidora de la marca del vehículo con repuesto original.

Normas Técnicas de Control Interno Especificas (NTCIE) del MINED. Art. 300 Administración de los vehículos Institucionales, párrafo segundo: "El Área de Administración, semestralmente realizará verificaciones con el Área de Activo Fijo, para validar la conciliación efectuada entre los registros de activo fijo y contables, en lo referido al inventario de vehículos, propiedad del MINED".

**Términos de Referencia, Descripción de la Flota vehicular:** La flota vehicular del MINEDUCYT está compuesta actualmente, por 261 vehículos, con la posibilidad de aumentarse y ser incorporados automáticamente a la flota otros vehículos, durante el transcurso del año. Para lo cual se deberá de mantener los precios contratados...

#### Causas:

1. Falta de supervisión y control por parte del Administrador de Contrato, en el desarrollo de sus funciones que garanticen el cumplimiento de la adjudicación contratada con el proveedor.
2. Falta de coordinación entre las diferentes unidades del MINEDUCYT, con el objetivo de actualizar y depurar las bases de datos relacionadas con el mismo bien.
3. Los talleres no entregan los vehículos reparados por mantenimiento preventivo y correctivo, dentro de los tiempos establecidos en los Términos de Referencia.

#### Efectos:

1. Tardanza en la entrega de la flota vehicular por parte de los talleres, impacta en la asignación de vehículos para el cumplimiento de las misiones oficiales.
2. Pagos en exceso por la falta de actualización de bases de datos de la Póliza de Seguros.
3. La falta de actualización y depuración de información, relacionada con el mismo bien: vehículos, genera detrimento patrimonial.

#### Comentarios de la administración:

Auditoría recibió nota con comentarios de la Gerencia de Administración, en fecha 26/01/2020, los cuales se citan textualmente:

##### *“Numeral 1*

*Comentario: haciendo referencia esta, al tiempo tardío de esta entrega de los vehículos por parte de los talleres, argumentando que esto tiene diversas causas.*

- *La primera es el tipo de reparación correctiva a realizar, ya que dependerá del tiempo en la determinación de fallas siendo algunas difíciles de determinar*
- *La segunda es, si las partes a reemplazar se encuentran o no en el mercado local o que tan difícil es localizarlas en el mercado local.*





- La tercera es, si las partes a reemplazar luego de haberlas buscado en el mercado local y no encontrarlas, con el objeto de disminuir costos se buscan vehículos descargados del MINED de igual marca, modelo y año, y de haber se coordina con el taller para ir a sustituir las partes al lugar donde se encuentre el vehículo descargado para autorizar el presupuesto
- La cuarta y no menos importante, es que es necesario mencionar que para esta actividad es una sola persona para dar cobertura a la mayor parte de la flota vehicular de la institución y no es la única actividad que realiza, motivo por el cual aquellos vehículos que requieren mayor inversión económica y tiempo son los que más demoran en taller, ya que la fuerza laboral se enfoca a tratar de sacar a circulación a aquellos que requieren menos inversión en cuanto a tiempo de trabajo, esto con el objeto de que las diferentes oficinas cumplan con sus objetivos institucionales al dar cobertura mediante la utilización de vehículos nacionales a sus necesidades de transporte para el cumplimiento de misiones oficiales.

Es de considerar además que en su mayoría la flota vehicular tiene más de 10 años de servicio lo cual ha generado desgaste por el uso y alto recorrido, todo lo anterior ocasiona la deficiencia de falta de generación de informes para respaldar el atraso de las reparaciones.

### **Numeral 2**

Presentación de dos cotizaciones cuando el precio de los repuestos, accesorios, materiales y lubricantes exceda de los \$150.00:

- La contratación requiere que cuando el precio de los bienes a utilizar sobrepase de dos cotizaciones deberá el tallerista presentar dos cotizaciones de los repuestos a sustituir bajo esta condición, seleccionándose siempre el repuesto cuya cotización tenga el precio más bajo, el cual como se puede observar en su mayoría sino el total es el presentado por el tallerista, es el más bajo que se muestra en las cotizaciones.

### **Numeral 3**

Diferencia en la cantidad real de vehículos.

- Efectivamente hubo error en el recuento, sin embargo, esto no tiene incidencia en los costos del servicio ya que únicamente se paga por servicios prestados a cada vehículo, presentándose en cada presupuesto la placa correspondiente el vehículo reparado.



#### Numeral 4

Duplicación de registros y vehículos asegurados no funcionando:

| Nº | PLACA      | ESTADO  | RESPUESTA   |
|----|------------|---|---|
| 1  | ██████████ | Vehículo dañado por accidente desde el 30/01/2018, sin haber sido reparado a la fecha | Este vehículo tuvo accidente el 30/01/2018, según parte policial presentado, ocurrió a las 8 am, y la cobertura del seguro del año 2018 inició del 30/01/2018 al 31/12/2018, ambas fechas a las doce del meridiano, estando sin cobertura de seguro de AUTO al momento del accidente.   |
| 2  | ██████████ | Prima cancelada dos veces   | Efectivamente, al constatar la duplicidad de placa, se procedió a solicitar la exclusión (correo de fecha 5 de marzo), aplicando SISA la compensación del monto a devolver al pago pendiente de primas por inclusiones que se solicitaron en el año 2017 y que quedó pendiente de pago debido a que la directora anterior de la UACI no quiso efectuar modificativa solicitada, para proceder como debió de ser en su oportunidad.  |
| 3  | ██████████ | Pérdida total   | Este vehículo tuvo accidente el 17 /11/2017, en el mes de septiembre del año 2017 se hizo requerimiento a UACI para la licitación del servicio de seguro para la vigencia del año 2018 habiendo enviado el listado de flota en el que estaba incluido el vehículo ██████████ no obstante, la contratación del Servicio de Seguro Automotores para el año 2018 inició a partir del 30/01/2018 a las doce del meridiano. Aseguradora envió carta de pérdida total el 10 de enero del año 2018, y pagó el valor total de la suma asegurada (reposición del vehículo). Adicionalmente, se envió correo el 9 de marzo del 2018, solicitando eliminarlo de la flota asegurada año 2018. |
| 4  | ██████████ | Vehículo dañado en taller   | Este camión estuvo a cargo del área de mantenimiento, no fue atendido por Seguro porque no tuvo siniestro en el año 2018, estaba en la Dirección Departamental de Sonsonate, y no me solicitaron eliminarlo del Seguro se trasladó a la Gerencia de Administración hasta el año 2019, ya que se utilizó partes para reparar dos camiones, uno de oficinas centrales u el otro de a dirección departamental de San Salvador.   |

En Anexo 1 entrego correos de información mencionada en cuadro anterior, por las gestiones realizadas por la administración de contrato con la compañía aseguradora

#### Numeral 5

No se identificaron 14 vehículos que fueron incluidos en los TDR.

A continuación, se muestran comentarios relacionados a la inconsistencia, para demostrar la situación de los vehículos.

Versión Pública





No existe, error humano en digitación, se considera que pudiese ser el N-

Descargado

Descargado.

Entregada a Centro Escolar en 2018.

no existe, error humano en digitación, se considera que pudiese ser el N-

pérdida total de San Salvador.

No hay datos, error humano en digitación.

No hay datos, error humano en digitación.

descargado 2018.

No existe, error humano en digitación.

descargada.

descargada.

descargada.

descargada.

Para los casos de error humano en digitación, como podrá apreciarse en los mantenimientos estos errores humanos no conllevan a gasto alguno del presupuesto, no debiendo existir presupuesto para las placas que se digitaron erróneamente, los demás han sido placas que no fueron depuradas en el ingreso del requerimiento pero que de igual forma no debe de existir presupuesto si estaban descargados

## Numeral 6

### Inconsistencia por sobrevaloración

Los vehículos no se aseguran con el valor de ACTIVO FIJO, porque afectaría el beneficio de cobertura al momento de presentarse pérdidas totales, la relación costo-beneficio de asegurar los vehículos a valores actuales es favorable para el MINEDUCYT ya que en su mayoría de pérdidas totales se adquieren vehículos recientes o nuevos. Cabe aclarar que, de asegurarse según registros contables, toda pérdida total, el reintegro se tendría que ingresar al fondo general de la nación ya que difícilmente con el monto de reposición se pudiese comprar un vehículo reciente y unir dos o más pérdidas para poder adquirir un vehículo reciente, es una remota posibilidad ya que se desconoce cuándo se presentará una situación de pérdida o cuantas pérdidas totales se presentaran en un año, dejando al MINED sin la posibilidad de renovar flota vehicular cuando se presenta una pérdida total, al asegurarse por el monto que está registrado contablemente ya que en su mayoría el MINED tiene flota que sobrepasa los 10 años de edad y uso, es decir contamos con una flota en su mayoría vieja.

## Numeral 7

*Base de datos de flota vehicular.*

*Se hará revisiones exhaustivas entre las bases de datos para que estos errores se minimicen tratando de eliminar estas inconsistencias en los datos que se presentan, aunque exista diferencia en la cantidad de vehículos que se envían a los procesos de contratación”.*

### Comentarios de Auditoría:

Los comentarios presentados por la Gerencia de Administración (actualmente Gerencia Administrativa), no desvanecen las observaciones señaladas; debido a que, existió incumplimiento a los tiempos de entrega establecidos en las bases de Licitación y TDR; asimismo, se incumplió con la presentación de las dos cotizaciones, cuando los precios de los repuestos a sustituir o cambiar, fueran mayores a US\$150.00; los cuales, en revisión de expedientes no se cumplió; además, que los repuestos facturados fueron los mismos que los talleristas ofertaron.

Se confirman los errores numéricos y de digitación en los TDR y Póliza de Seguro; inconsistencias en inventario de vehículos y los incluidos en los TDR; también, existe incongruencia en las bases de datos relacionadas con la flota vehicular; por lo que, consideramos que los controles aplicados por parte de la administración no fueron suficientes y los comentarios presentados no superan el hallazgo, ya que no existe evidencia de comunicación entre la administración, administradores de contrato y talleristas, en el que se comente o explique la tardanza en la entrega de vehículos remitidos al taller.

Versión Pública





## HA-2: FALTA DE GESTIÓN DE SUPERVISIÓN POR PARTE DEL ADMINISTRADOR DE CONTRATO, DEL NIVEL CENTRAL

|                             |   |                        |
|-----------------------------|---|------------------------|
| Importancia del Hallazgo    | : | Riesgo Alto            |
| Componentes NTCIE impactado | : | Actividades de Control |

### Condición

Determinamos en visita al Taller [REDACTED], ubicado en San Marcos, de fecha 25/09/2019, que al interior de las instalaciones del taller se encontraban dos vehículos propiedad del MINEDUCYT, placas [REDACTED] marca JEEP, tipo Cherokee y [REDACTED] Internacional Loadstar, en el caso del vehículo JEEP, el Gerente de Operaciones del Taller, comentó que fue llevado por garantía el cual ya estaba reparado a espera de ser entregado, en el segundo caso, se constató que el vehículo estaba completamente desarmado de motor, asientos, caja de velocidades etc., se le realizó diagnóstico y se elaboró presupuesto con fecha 02/05/19 por un monto de US\$11,352.69, el cual no fue autorizado; asimismo, no se había gestionado con el taller, reconstruir lo desarmado del vehículo y posteriormente ser trasladado a las instalaciones del MINEDUCYT, la falta de supervisión y seguimiento en los talleres propicia que la unidad sufra de mayores daños y deterioro por el estado en el cual se verificó: desarmado y a la intemperie, aunado a ello, la posibilidad de extravió de piezas etc.

Asimismo, se constató que el contrato de mantenimiento preventivo y correctivo para la flota vehicular del Ministerio de Educación, con La Casa del Repuesto, finalizó en fecha 30 de junio del 2019; sin embargo, a la fecha 25 de septiembre aún se encontraba en las instalaciones los vehículos con placas [REDACTED] y [REDACTED] por lo que, Auditoría observa la falta de gestión realizada por el Administrador de contrato, en gestionar las devoluciones de los vehículos con el tallerista.

En fecha 26/09/2019 se realizó visita en los talleres [REDACTED] y [REDACTED], constatado que al interior de sus instalaciones se tenía vehículos en proceso de diagnósticos y que fueran autorizadas las reparaciones, según detalle:

## Taller de [REDACTED]

| #  | PLACA      | MARCA  | MODELO       | DIAGNOSTICO - TALLERISTA                    | O.T.     | FECHA DE INGRESO | ESTADO               |
|----|------------|--------|--------------|---|----------|------------------|----------------------|
| 1  | [REDACTED] | TOYOTA | LAND CRUISER | Sin diagnóstico                             | 036-2019 | 8/8/2019         | Reparando            |
| 2  | [REDACTED] | TOYOTA | LANDCRUISER  | Sin diagnóstico                             | 077-2019 | 10/9/2019        | Reparando            |
| 3  | [REDACTED] | NISSAN | SENTRA       | Sin diagnóstico                             | 067-2019 | 10/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 4  | [REDACTED] | MAZDA  | B2900        | Sin diagnóstico                             | 084-2019 | 10/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 5  | [REDACTED] | TOYOTA | YARIS        | Sin diagnóstico                             | 090-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 6  | [REDACTED] | TOYOTA | LAND CRUISER | Sin diagnóstico                             | 091-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 7  | [REDACTED] | TOYOTA | HILUX        | Sin diagnóstico                             | 092-2019 | 19/9/2019        | Pres. elaborado      |
| 8  | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Revisión de roce en la transmisión          | 094-2019 | 20/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 9  | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Mtto preventivo #3                          | 095-2019 | 23/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 10 | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Mtto preventivo #3                          | 096-2019 | 23/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 11 | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Revisión de deficiencias de sistema de A/C. | 098-2019 | 24/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 12 | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Mtto preventivo y ajuste de faja            | 099-2019 | 24/9/2019        | Sin presupuesto      |
| 13 | [REDACTED] | S/M    | S/M          | Sin diagnóstico                             | Sin/OT   | S/R              | Sin orden de trabajo |

Fuente: Detalle de vehículos resguardados en Talleres.

El cuadro anterior, muestra que 13 vehículos se encontraban en el Taller, de los cuales solo dos habían sido reparados y estuvieron en el Taller de 15 a 49 días; cinco con presupuesto elaborado y seis sin presupuestos

## Taller [REDACTED]

| #  | PLACA      | MARCA | MODELO | DIAGNÓSTICO - TALLERISTA | O.T.     | FECHA DE INGRESO | ESTADO                |
|----|------------|-------|--------|--------------------------|----------|------------------|-----------------------|
| 1  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 019-2019 | 19/7/2019        | Reparando             |
| 2  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 025-2019 | 23/7/2019        | Reparando             |
| 3  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 043-2019 | 8/8/2019         | Presupuesto elaborado |
| 4  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 085-2019 | 12/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 5  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 089-2019 | 16/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 6  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 092-2019 | 19/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 7  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 095-2019 | 18/9/2019        | Presupuesto elaborado |
| 8  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 101-2019 | 16/9/2019        | Pendiente presupuesto |
| 9  | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 103-2019 | 24/9/2019        | Pendiente presupuesto |
| 10 | [REDACTED] | S/M   | S/M    | En revisión todavía      | 104-2019 | 24/9/2019        | Pendiente presupuesto |

Fuente: Detalle de vehículos resguardados en Talleres.



El detalle antes citado, muestra los tiempos tardíos de entrega por parte de talleres, según reporte proporcionado por Taller, los vehículos con placas [REDACTED] y [REDACTED] tenían entre 48 y 13 días de haber ingresado al taller, y se encontraban en "proceso de revisión todavía". Para el MINEDUCYT representa un riesgo alto, mantener un vehículo dentro de las instalaciones de los talleres en estados (desarmados por diagnósticos), sin que se halla elaborado el presupuesto o la espera de autorización del presupuesto (Ver Anexo N° 4).

Se observa el incumplimiento a los Términos de Referencia y Oferta Económica, presentada por los Tallerista, en la cual, se comprometieron a cumplir con los tiempos de reparaciones establecidos en el Capítulo II, servicio de mantenimiento de mano de obra, literal A y B.

Aunado a lo anterior, se identificó concentración de funciones en el Administrador de Contrato, quien tiene que estar brindado seguimiento a 149 vehículos del Nivel Central, dentro de sus funciones está:

1. Elaborar Orden de Trabajo, para remisión de vehículos por mito preventivo o correctivo.
2. Gestionar la remisión de la flota vehicular, con los Talleristas.
3. Autorizar el presupuesto, elaborado por el Taller.
4. Realizar funciones de seguimiento y monitoreo de las reparaciones en Talleres.
5. Recibir los vehículos reparados por el Taller, en las instalaciones del MINEDUCYT
6. Firmar acta de recepción de vehículos.
7. Elaborar acta SIAP para tramite de pagos con el Taller, cada mes y gestionar los pagos por servicios de mantenimiento.
8. Realizar labores administrativas: archivar documentación en expedientes individuales de los vehículos, facturas, orden de trabajo, presupuestos.

Criterio:

Base de licitación Capítulo II, mantenimiento: mano de obra, literal B) ser traslado en un máximo de cinco hábiles posteriores a la fecha en que no se aceptó el presupuesto. Sin costo alguno.



### Causas:

1. Falta de gestión y supervisión por parte del Administrador de Contrato, quien no cumple con las responsabilidades de su nombramiento.
2. Concentración de funciones administrativas, podría generar situaciones de fraude y descontó con otros empleados.
3. Discrecionalidad en reparaciones de flota vehicular, podría genera costos altos para el MINEDUCYT,
4. Falta de actualización de la Política de Transporte del MINEDUCYT
5. Términos de Referencia, publicados sin una revisión técnica, que permita identificar los errores vertidos, además de eliminar aspectos que generen dadas para los administradores de contrato por parte del contratista, (proporcionar un medio de comunicación o dispositivo de comunicación móvil directa), con las instalaciones y personal del Taller.

### Efectos:

1. Posibles reparos por los incumplimientos a los términos contratados
2. Limitación de información para la toma de decisiones
3. Insatisfacción por parte de personal usuario, por las reparaciones de vehículos.
4. Remisión constante de la flota vehicular al taller, para reparaciones correctivas producto de la falta supervisión.
5. Falta de atención directa en el mantenimiento preventivo y correctivo de la flota vehicular en los Talleres, por lo que, se debería separar las funciones administrativas, autorización, monitoreo y seguimiento en los talleres, de manera que la gestión de autorización sea más oportuna y exista una seguridad razonable de los cambios de repuestos que se le hacen a las unidades de transporte.

### Comentarios de la Administración:

Auditoría recibió nota con comentarios de la Gerencia de Administración, en fecha 26/01/2020, los cuales se citan textualmente:

*"Falta de Gestión de Supervisión por parte del Administrador de Contrato, del Nivel Central"*

*Cabe mencionar que, dentro de dichos contratos, desde el febrero del 2016, se cuenta con dos administradores de contratos, los cuales se dividen las funciones de acuerdo a la parte técnica y parte administrativa según aplique, sin embargo, por la cantidad de vehículos, la distancia entre talleres la cantidad de mantenimientos*



solicitados, es difícil atender todos los casos con el debido seguimiento que se requiere, es decir hacer informes en los caso que requiera para documentar los atrasos en mantenimiento para cada uno de los casos; además de contar con solo una persona con conocimiento en mantenimiento mecánico.

El acta de trabajo de mantenimiento es firmada al reverso de esta, por el motorista, donde él confirma las condiciones en que entrega el vehículo y las actividades requeridas de mantenimiento a realizar.

Considerando lo anterior se solicitará la contratación de una persona con formación en mecánica automotriz, así como un ayudante para cada uno de los supervisores, con el objeto de que cada caso que requiere mayor inversión en tiempo sea debidamente documentado y los mantenimientos tengan un mejor control y seguimiento para asegurarse que los talleristas realicen los mantenimientos que corresponden tratando de cumplir con los tiempos; además de separar la supervisión de los mantenimientos de flota vehicular.

Dentro de los términos de referencia para la contratación del servicio se solicita un aparato de comunicación directa con el taller, no especificando qué tipo de aparato, ni las características mínimas de este, es decir no es requerido en ningún momento aparato de alta gama. Por otra, este requerimiento no siempre es cubierto por el tallerista, ocasionado costos al administrador de contrato, ya que debe de utilizar su teléfono particular para realizar algunas llamadas de coordinación cuando el saldo asignando al móvil de red se le ha terminado, además, en los casos que el proveedor ha asignado un aparato telefónico para la coordinación del servicio, en el momento de la finalización del contrato es devuelto el aparato al proveedor que lo suministro.

Por otra parte, se aclara que en los términos de referencia para la contratación del servicio se especifica tiempos para mantenimientos preventivos debiéndose recibir el presupuesto preliminar del vehículo en un máximo de 05 días y para el correctivo son tres días, sin embargo, no se especifica un máximo de días de entrega en los correctivos esto debido a que el tiempo de duración del trabajo, depende de la complejidad de la reparación, es de considerar que en mantenimientos correctivos por el tipo de falla que sea detectada se vuelve imposible cumplir con esos tiempos, motivo por el cual se hará modificaciones a las especificaciones técnicas, para dejar claro que por mantenimientos preventivos o correctivos en los cuales no haya inconvenientes, por la dificultad de determinar la falla o encontrar los repuestos, el presupuesto será entregado en el período de tiempo requerido, y los demás presupuestos se entregaran lo antes posible en el momento de haber determinado la falla o haber ubicado los repuestos a sustituir, inclusive si serán extraídos de un vehículos descargado del MINEDUCYT."

## Comentarios de Auditoría:

La Gerencia de Administración (actualmente Gerencia Administrativa), presentó comentarios relacionados con la falta de gestión y supervisión por parte del administrador del nivel central, confirmándose con ello, los aspectos observados en la auditoría y la concentración de funciones en dos Administradores de Contrato.

Por otra parte, se reafirmó el incumplimiento a los TDR y Oferta Económica presentada por los Tallerista; debido a que, en el Capítulo II, Servicios de mantenimiento de mano de obra, literales A y B, se observa con claridad los tiempos de entrega a los cuales no se exigió el cumplimiento por parte de los talleristas; además, no se identificó evidencias entre la administración y tallerista, en la que se indique la entrega tardía de la flota vehicular por mantenimientos correctivo y preventivo.

En razón de lo anterior, los comentarios presentados no superan la observación, manteniéndose el hallazgo.

Versión Pública



### HA-3: INCUMPLIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Importancia del Hallazgo : Riesgo Alto  
Componentes NTCIE impactado : Actividades de Control

#### Condición

Verificamos incumplimiento a recomendaciones del *"Informe de Auditoría Interna por Examen Especial de Tipo Administrativo, correspondiente al ejercicio 2018, con actualización al 30 de abril de 2019"*, Ref. NA-06/2018 – 1 <sup>(\*)</sup>, específicamente sobre los resultados relacionados con *Mantenimiento de Vehículos*, por las recomendaciones según detalle siguiente:

| Nº | RESULTADOS/HALLAZGO   | RECOMENDACIÓN INCUMPLIDA   |
|----|-----------------------|--|
| 1  | Resultados de Control | <p><u>A la Dirección de Desarrollo Humano:</u></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Actualizar la Política de Transporte para que esté acorde a las actividades actuales y mejorar el desarrollo y cumplimiento de las operaciones, considerando los siguientes aspectos:<ol style="list-style-type: none"><li>a) Reemplazar la base legal porque invoca normativas derogadas, por ejemplo, el instructivo para controlar el uso de los Vehículos Nacionales..., y Normas Técnicas de Control Interno NTCI, emitidos por la Corte de Cuentas en enero de 2000.</li><li>b) De igual forma, se citan unidades administrativas que no existen en la actual estructura organizativa como son los Centros de Desarrollo Educativo y Centros de Desarrollo Profesional Docente.</li><li>c) Incluir la figura de administrador de contrato, quien realiza toda la gestión, manejo y supervisión por los servicios proporcionados por los talleres.</li></ol></li><li>2. Desarrollar un Sistema Informático para el control del mantenimiento, servicio de transporte y control de gastos, según Política de Transporte que servirá de base para evaluar la posibilidad de sustituir unidades.</li><li>3. Actualizar el Manual de Procedimientos definiendo la segregación de funciones en el área de mantenimiento de vehículos; además, definir el usuario que debe entregar y recibir el vehículo para mantenimiento; y diseñar un programa para reclamos.</li><li>4. En los Contratos, definir garantía de los trabajos realizados a las unidades por lo menos de (3 meses), sin incurrir en costos adicionales, por situaciones de riesgo ante inadecuados servicios recibidos.</li></ol> |

| Nº | RESULTADOS/HALLAZGO  | RECOMENDACIÓN INCUMPLIDA   |
|----|--|--|
|    |  | <ol style="list-style-type: none"> <li>Incluir en los TdR el tipo de mantenimiento preventivo que se realizará a los vehículos y su costo unitario por vehículo; así mismo, definir por escrito que todo cambio de repuestos deberá ser con base a un diagnóstico previo, y definir el cargo para la autorización de compra de repuestos y accesorios; que deben ser en forma separada al Administrador de Contrato.</li> <li>Las Actas de Recepción por los servicios de mantenimiento deben ser firmadas por el Administrador de Contrato y no por el Coordinador de Mantenimiento; además, incluir que el Motorista asignado a la unidad debe firmar de verificado los cambios realizados a la unidad y el estado en que recibe la unidad de transporte; base para el Acta de Recepción.</li> <li>Por cada vehículo, administrar un expediente que contenga al menos lo siguiente: <ol style="list-style-type: none"> <li>Generales: marca, tipo de vehículo, modelo, año, No. de placa, motor, serie, inventario, color del vehículo, copia de tarjeta de circulación, infracciones de tránsito.</li> <li>Operativa: Nombre del Motorista responsable, bitácoras de recorrido, misiones oficiales, consolidado anual de mantenimiento preventivo y correctivos.</li> <li>Financiero: Autorizaciones de los mantenimientos y sus facturas (que detallen los repuestos), y documento de adquisición del vehículo, o acta de donación.</li> </ol> </li> <li>Además, de generar probidad y mitigar riesgo ambiental, es necesario que presente propuesta de sustitución de la flota vehicular conforme a los años de vida útil; o, en todo caso, una propuesta de transporte para el personal, pensando en diferentes utilidades que ofrece el mercado.</li> </ol> |
| 2  | <p>HA-1: INEFECTIVA<br/>GSIÓN EN EL<br/>MANTENIMIENTO<br/>PREVENTIVO Y<br/>CORRECTIVO DE<br/>VEHÍCULOS</p> | <p>A la Dirección de Desarrollo Humano:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Mejore e implemente controles que aseguren la efectividad en el mantenimiento de vehículos.</li> <li>Aplicar a la Gerencia y Jefaturas responsables de los servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de los vehículos del MINEDUCYT, las sanciones administrativas correspondientes por la falta de evaluación e implementación de Controles y actualización de la Política de Transporte, y que ello, no permitió la segregación de funciones del personal que realizó las actividades y continuó con la reincidencia de los aspectos citados en este informe relacionados a dichos servicios, además de la inconformidad generada a los usuarios. Todo lo anterior, incumple el artículo 5 de las Normas Técnicas de Control Interno Específicas del MINED.</li> </ol>   |



| Nº | RESULTADOS/HALLAZGO | RECOMENDACIÓN INCUMPLIDA  |
|----|---------------------|---|
|    |                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Divulgar la Política de Transporte para el MINEDUCYT, considerando que debe estar acorde con las exigencias actuales de la administración y los aspectos citados en este informe, junto con su Manual de Procedimientos que generen segregación de funciones en el área de mantenimiento de vehículos y minimicen los riesgos citados en este hallazgo.</li> <li>4. Que el usuario que recibe el vehículo sea el responsable de su uso y el que lo haya entregado para evitar comentarios adversos al mantenimiento o hacer los reclamos con oportunidad a los proveedores, evitando con ello, incrementar los costos de mantenimiento o demorar el uso de la flota vehicular por falta de oportunidad en las reparaciones.</li> <li>5. Se debe de incluir cláusulas contractuales al contrato, que favorezcan al MINEDUCYT con las reparaciones de vehículos que se realizan, a fin que los talleristas brinden garantía de los trabajos realizados a las unidades por lo menos de (3 meses), sin incurrir en costos adicionales por malos procedimientos realizado en el taller.</li> <li>6. Incluir en los TDR un detalle del tipo de mantenimiento preventivo que se realizará a los vehículos y el costo del mantenimiento unitario por vehículo; así mismo, se deberá dejar por escrito que todo cambio de repuestos deberá ser con base a un diagnóstico previo, y las autorizaciones de compra de repuestos y accesorios ser aprobadas por el gerente de administración, quien considerará el gasto a realizar, además, de evaluar el monto y el monto es excesivamente alto deberá considerarse dicha inversión o en su defecto no incluir reparaciones de vehículos que sobrepasen los US\$1,500.00.</li> <li>7. Las actas de recepción por los servicios de mantenimientos deberán ser firmadas por el Administrador de Contrato y no por el coordinador de mantenimiento; además se deberá solicitar al motorista responsable de la unidad firme el acta de recepción a fin de que verifique lo cambios realizados a la unidad y el estado en que recibe la unidad de transporte.</li> <li>8. Crear un expediente por vehículo institucional, el cual deberá contener por lo menos lo siguiente:               <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Generales: marca, tipo de vehículo, modelo, año, No. de placa, motor, serie, inventario, color del vehículo, copia de tarjeta de circulación, infracciones de tránsito.</li> <li>b) Operativa: Nombre del Motorista responsable, bitácoras de recorrido, misiones oficiales, consolidado anual de</li> </ol> </li> </ol> |

| Nº | RESULTADOS/HALLAZGO | RECOMENDACIÓN INCUMPLIDA  |
|----|---------------------|---|
|    |                     | <p>mantenimiento preventivo y correctivos.</p> <p>c) Financiero: Autorizaciones de los mantenimientos y sus facturas (que detallen los repuestos), y documento de adquisición del vehículo, o acta de donación.</p> |

#### Criterio:

Ley de la Corte de Cuentas de la Republica. Obligatoriedad de las recomendaciones. Art. 48.- "Las recomendaciones de auditoría serán de cumplimiento obligatorio en la entidad u Organismo, y, por tanto, objeto de seguimiento por el control posterior interno y externo".

#### Causa:

Se han implementado acciones, pero que, a la fecha de la evaluación de auditoría, no se han vinculado al cumplimiento de las recomendaciones vertidas.

#### Efectos:

- 1) Falta de información oportuna para la toma de decisiones.
- 2) Posibles reparos de la Corte de Cuentas de la Republica
- 3) Falta de estandarización en la ejecución de los procedimientos inmersos en el mantenimiento de vehículos a nivel nacional

#### Comentarios de la administración:

Auditoría recibió nota con comentarios de la Gerencia de Administración, en fecha 26/01/2020, los cuales se citan textualmente:

*"Incumplimiento a recomendaciones en informes de auditoría" se han tomado en cuenta las indicaciones y recomendaciones por parte de Auditoria Interna y se está trabajando en la mejora de los servicios y procedimientos vinculado al mantenimiento de la flota vehicular del MINED.*

#### 2. Acciones a seguir por parte de la Gerencia de Administración.

- *Revisión y depuración de bases de datos de vehículos conjuntamente con Departamento de Activo fijo, Departamento de Transporte y Administrador de*



*Seguros de vehículos semestralmente, es de considerar que las bases con las que se trabajen no necesariamente serán iguales ya que activo fijo tiene todos los vehículos incluyendo los de centros educativos, a los cuales ni mantenimiento, ni seguros considera en los procesos, por otra parte los vehículos que no están siendo utilizados no son considerados en el servicio de mantenimiento, pudiendo estos estar asegurados ya que para el servicio de seguros la decisión de asegurar o no un bien depende de la fuente que lo administra, es decir cada unidad organizativa que tiene flota vehicular asignada, si esta no le retira la cobertura, el administrador de contrato del servicio de seguros lo sigue manteniendo asegurado, es decir que cada contratación anual, la administración de servicio de seguros solicita a cada unidad organizativa que tiene flota vehicular asignada lo cual ocasiona diferencia entre las bases de vehículos con las que dada área trabaja.*

- *Se realizarán cambios de procedimiento para solicitud de mantenimiento para vehículos.*
- *Implementación de acta de requerimiento de mantenimiento por parte del motorista Que tiene asignado el vehículo.*
- *Implementación de acta de reclamo por servicios de mantenimiento o desperfectos en el vehículo recién recibido*
- *Distribución de labores dentro del personal del Departamento de Transporte.*
- *Actualización de datos de los vehículos en cada uno de los expedientes.*
- *Actualización y adecuación de la Política de Transporte incorporando modificaciones contenidas en este documento.*
- *Implementación de horario de entrega y recepción de vehículos de en las instalaciones del Ministerio de Educación por parte de los proveedores para que siempre haya personal que le reciba los vehículos provenientes de mantenimiento.*
- *Compromiso en tratar de documentar los casos de reclamos a los talleres, así como justificación de los mantenimientos que sobrepasen los 15 días hábiles dentro del taller.*

#### Comentario de Auditoría:

Los comentarios emitidos por la Gerencia de Administración no son suficientes para desvanecer las observación señalada; ya que, se indicó que se realizarán diferentes acciones para mejorar los controles; sin embargo, Auditoría observó que las recomendaciones citadas en el informe descrito en el presente hallazgo, no han sido cumplidas, por lo que, el hallazgo se mantiene, mientras la administración no presente un plan de acción congruente con las acciones realizadas y debidamente documentadas de todas las mejoras efectuadas y que ayuden a tener una mejor gestión y control de los bienes de esta cartera de Estado.



## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORÍAS ANTERIORES

Como parte del seguimiento de informes de auditorías anteriores, se identificó el incumplimiento de recomendaciones por parte del Organismo de Administración Escolar, contenidas en el *"Informe de Auditoría Interna por Examen Especial de Tipo Administrativo, correspondiente al ejercicio 2018, con actualización al 30 de abril de 2019"*, Ref. NA-06/2018 – 1 (\*), específicamente sobre los resultados relacionados con *Mantenimiento de Vehículos*; por lo que, se estableció el Hallazgo N° 3 en el Romano VI del presente informe.

## VIII. RECOMENDACIONES GENERALES

A la Dirección de Administración y Gestión Territorial:

1. En conjunto con la Gerencia Administrativa, se actualice y practique una depuración de las bases de datos en la que se registran los bienes muebles (Flota vehicular de transporte); dado que a la fecha, la información proporcionada por Activo Fijo, Póliza de Seguro de la Flota vehicular del MINEDUCYT y Términos de Referencia incluidos para Licitación de Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de la Flota Vehicular del MINEDUCYT, se encuentran con errores, registros desactualizados con inconsistencia de información; situación que genera daño patrimonial al Estado por costos en exceso, dado el pago de primas de seguro por tener registros duplicados en la misma y en los Términos de Referencia.
2. Asegurar a través de la Gerencia Administrativa, que el Inventario de Bienes Muebles (Flota Vehicular) a nivel nacional de los automotores, este clasificado en: Bueno, regular y dañado; e identificar todos los vehículos que se encuentran fuera de uso y realizar los descargos del inventario de bienes, a fin de contar con información precisa y que sea útil para la toma de decisiones.
3. Para el caso de los vehículos dañados o catalogados como chatarra, en conjunto con la Comisión de Descargo de Activo Fijo institucional, se coordine con los Centros Oficiales de Educación que cuentan con carreras técnicas especializadas en este rama, la donación de los automotores (en caso lo requieran y soliciten) para fines de índole educativo, procediendo al descargo previo de los mismos, o se realice proceso de permuta de estos, a cambio de bienes que sean de utilidad para los fines de la institución.





4. Presentar propuesta al Despacho Ministerial, para la renovación de la flota vehicular, acorde con las necesidades de la institución.
5. Implementar cambios en los procesos de selección para el nombramiento de Administradores de Contrato, quienes deberán tener conocimientos técnicos en el área que se asigne y realizar una reorganización de funciones con el personal del Departamento de Flota y Mantenimiento de Vehículos, con el objetivo de evitar posible cometimiento de actos indebidos o conflictos de intereses durante los procesos de contratación y adjudicación.
6. Dada la falta la segregación de funciones determinada al momento de la verificación de auditoría, se debe asignar o nombrar personal administrativo con experiencia y conocimientos técnicos recientes de automotriz, para que realicen funciones de revisión y autorización de presupuesto para las reparaciones de automotores; además, delegar personal independiente al que autoriza el presupuesto, para el seguimiento, monitoreo y supervisión de los trabajos en los talleres, quien tendrá la responsabilidad de garantizar el buen servicio que proporcionan los mismos.
7. Capacitar en el área automotriz y mecánica general, al personal relacionado con la administración de mantenimiento de vehículos; con el fin de dotarlos de conocimientos actuales necesarios para la supervisión y monitoreo en los talleres y unidades a reparar. De los diplomas o certificados que se obtengan, se deberá remitir copia a la Dirección de Desarrollo Humano, para que sean adicionados a los expedientes de personal.
8. Realizar actualización de la Política de Transporte vigente (data desde el año 2002), para adecuarla al contexto actual del MINEDUCYT, tanto en los aspectos legales, normativos y procedimientos internos, que permitan tener un mejor control y con ello ser más eficientes y eficaces en la administración.
9. Revisar y actualizar los TDR, a fin que este sea elaborado y autorizado de acuerdo a las exigencias actuales de la administración y las necesidades de reparación y mantenimiento de la flota vehicular del MINEDUCYT; además, que los administradores de contrato deberán exigir el estricto cumplimiento por parte de los Talleristas a la Oferta Económica presentada y los requerimientos indicados en los TDR, dejando constancia de los eventos que se susciten.



10. Incluir en los Términos de Referencia que, por las reparaciones de mantenimiento preventivo y correctivo, y conforme a los presupuestos elaborados, se anexe 3 cotizaciones; en las que se especifique, la calidad del repuesto que oferta. Además, se deberá suprimir la entrega de un medio de comunicación (teléfono celular) con tecnología de última generación, por parte de los Talleres para el administrador de contrato, ya que esta Cláusula puede propiciar apertura para que se soliciten dádivas entre Administrador de Contrato y Tallerista; siendo que, toda comunicación, se realice por medio de correo electrónico institucional (para el caso del empleado de este Ministerio), con el propósito de dejar constancia de los procesos relacionados con la contratación.
11. Modificar la Cláusula del contrato, en la que se indica que cuándo los repuestos, accesorios y lubricantes sean mayores a US\$150.00 se deberá presentar dos cotizaciones, donde el tallerista puede ofertar sus existencias; debiéndose mejorar dicho apartado, indicando tres cotizaciones de repuestos, accesorios y lubricantes y, que la persona delegada para autorizar el presupuesto, realice comparativos de precios de los proveedores, a fin de autorizar los cambios de piezas (previo a la recepción de estas), asegurando que los repuestos a sustituir sean de calidad y mejor precio.
12. Solicitar al contratista que, al momento de emitir la factura, en los casos de cambios de repuestos, se especifique el tipo y marca del o los repuesto/s instalado/s, con el propósito de hacer válidas las garantías de los mismos por posibles desperfectos posteriores a la recepción del vehículo reparado; asimismo, se detalle la garantía correspondiente de conformidad a los plazos establecidos en los TDR.
13. Formalizar por medio de un formulario del MINEDUCYT que, cuando el personal con cargo de motorista o las Unidades solicitantes del servicio, requieran o reporten desperfectos mecánicos del o los automotores que les han sido asignados, deberán dejar por escrito detallando los problemas que el vehículo presenta; para que esto forme parte del expediente de presupuesto y del diagnóstico descrito en la Orden de Trabajo, dejando evidencia de ello en cada expediente del vehículo.



14. Garantizar por medio de supervisión del personal que se delegue del Departamento de Flota y Mantenimiento de Vehículos del MINEDUCYT, la actualización del expediente de vehículos, el cual deberá contener: Historial de mantenimiento, solicitud de reparación, orden de trabajo, diagnóstico elaborado por el taller, presupuestos autorizados, copia de facturas de mantenimiento preventivo y correctivo y solicitud de garantía por reparación.
15. Para la recepción del automotor posteriormente reparado, este deberá ser recepcionado por el técnico especialista delegado para los efectos, quien deberá verificar y garantizar a entera satisfacción, el buen funcionamiento de la unidad de transporte y, posteriormente, se entregue al motorista asignado.
16. Todos los repuestos extraídos a los vehículos, se deberán resguardar y llevar un control de las piezas, clasificándolas como: metálicas, desechables, entre otros; con el propósito que las piezas metálicas se puedan vender como chatarra, y el ingreso que se obtenga sea depositado a la Dirección General de Tesorería del Ministerio de Hacienda, dejando constancia del proceso que se realice; y, para el caso de las piezas desechables, se lleven a cabo las gestiones con empresas recicladoras para que sean ellas quienes realicen el proceso respectivo.
17. El Administrador de Contrato, debe mantener un control actualizado de las unidades remitidas a los Talleres para recibir el mantenimiento preventivo y correctivo debidamente autorizado, asegurando el cumplimiento de los plazos establecidos en los TDR (según el tipo de mantenimiento); el cual incluya: Tipo de mantenimiento, Taller asignado, presupuesto aprobado, fecha de remisión, monto factura y garantía por el servicio recibido; para efectos de seguimiento posterior y toma de decisiones oportunas.
18. Por la adjudicación de contrato por los servicios de mantenimiento preventivo y correctivo, se deberá realizar una distribución equilibrada por cada Taller adjudicado, de la cantidad de vehículos para recibir dichos servicios (según aplique), a fin de evitar diagnósticos innecesarios en diferentes talleres, que generen costos adicionales; y con ello, exigir la garantía al contratista adjudicado.

## IX. CONCLUSIÓN DEL EXAMEN

De conformidad a los resultados obtenidos en la Auditoría por "Examen Especial a la Administración de Contrato por los Servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de la flota vehicular del MINEDUCYT, correspondiente al período de enero a septiembre del 2019, concluimos que:

1. Existen deficiencias en la administración del mantenimiento de la flota vehicular de este Ministerio, en la aplicación de los controles y en los procesos de seguimiento.
2. Identificamos concentración de funciones administrativas, relacionadas con el mantenimiento de la flota vehicular; comprobando que el administrador de contrato del Nivel Central: realiza remisión de vehículos a taller, elaboración de orden de trabajo, autorización de presupuesto y seguimiento en talleres, lo cual, ha generado la falta de atención directa en las reparaciones de la flota vehicular.
3. Bases de datos relacionadas a la flota vehicular del Ministerio, se encuentran desactualizadas y con inconsistencia de información, las cuales se deberán revisar y depurar en los casos que aplique. Información que permita obtener datos fieles y congruentes para la toma de decisiones.
4. Por falta de supervisión, se han realizado pagos de primas de seguro por vehículos que se encuentran dañados y duplicados en la información proporcionada a la Aseguradora.
5. Incumplimiento a los Términos de Referencia, por parte de los talleristas, con la entrega de los vehículos remitidos para reparación, comprobándose tiempos tardíos en la entrega de las unidades y sin reclamo del MINEDUCYT.

## X. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente Informe se refiere únicamente al Examen Especial a la Administración de Contrato por el Servicios de Mantenimiento preventivo y correctivo para la flota vehicular del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, correspondiente al periodo de enero a septiembre de 2019.





## XI. AGRADECIMIENTOS

Hacemos un extensivo agradecimiento a todo el personal técnico del Departamento de Transporte, motorista, Talleres, Direcciones Departamentales de Cuscatlán, La Paz, administradores de contrato del Nivel Central, por todo el apoyo brindado en la ejecución de la presente Auditoría.

## XII. LUGAR Y FECHA

San Salvador, 30 de junio de 2021.

## XIII. FIRMA DE RESPONSABLE DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA

DIOS UNIÓN LIBERTAD



[Redacted]  
Directora de Auditoría Interna  
Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología  
[direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv](mailto:direcciondeauditoriainterna@mined.gob.sv)

## XIV. PERSONAL AUDITOR Y/O FUNCIONARIO QUE EJECUTÓ LA AUDITORÍA

- [Redacted] Directora de Auditoría Interna.
- [Redacted] Coordinador Técnico de Auditoría.
- [Redacted] Técnica Auditora.

## XV. ANEXOS

### ANEXO N° 1

Detalle de vehículos entregados por el Taller La Casa del Repuesto, después de 15 días

| Nº | PLACA | CLASE               | DEPENDENCIA                | TRABAJO REALIZADO       | FECHA DE INGRESO AL TALLER | FECHA DE ENTREGADO | DÍAS DE ENTREGA |
|----|-------|---------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|
| 1  |       | TOYOTA HILUX        | D.D CHALATENANGO           | MANT. CORRECTIVO        | 14/1/2019                  | 13/3/2019          | -58             |
| 2  |       | NISSAN PICK UP      | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 23/1/2019                  | 14/2/2019          | -22             |
| 3  |       | HYUNDAI SANTA FE    | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO        | 8/2/2019                   | 13/5/2019          | -94             |
| 4  |       | NISSAN SENTRA       | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO        | 29/1/2019                  | 20/5/2019          | -111            |
| 5  |       | TOYOTA CORONA       | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 29/1/2019                  | 14/2/2019          | -16             |
| 6  |       | FORD SCAPE          | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 28/1/2019                  | 18/2/2019          | -21             |
| 7  |       | TOYOTA HILUX        | D.D USULUTAN               | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 28/1/2019                  | 19/2/2019          | -22             |
| 8  |       | TOYOTA LAND CRUISER | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 29/1/2019                  | 18/2/2019          | -20             |
| 9  |       | NISSAN FRONTIER     | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 29/1/2019                  | 19/2/2019          | -21             |
| 10 |       | NISSAN PICK UP      | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 31/1/2019                  | 26/2/2019          | -26             |
| 11 |       | HYUNDAI TUCSON      | CREST MINEDUCYT            | MANT. CORRECTIVO        | 22/2/2019                  | 4/2/2019           | 18              |
| 12 |       | NISSAN PICK UP      | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 7/2/2019                   | 7/3/2019           | -28             |
| 13 |       | NISSAN SENTRA       | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 11/2/2019                  | 15/3/2019          | -32             |
| 14 |       | NISSAN SENTRA       | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 15/2/2019                  | 8/3/2019           | -21             |
| 15 |       | NISSAN Z24          | D.D SAN SALVADOR MINEDUCYT | MANT. CORRECTIVO        | 21/1/2019                  | 24/4/2019          | -93             |
| 16 |       | MITSUBISHI LANCER   | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORECTIVO         | 8/2/2019                   | 25/2/2019          | -17             |
| 17 |       | HYUNDAI TERRACAN    | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO        | 14/2/2019                  | 24/4/2019          | -69             |
| 18 |       | TOYOTA HILUX        | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 20/2/2019                  | 26/4/2019          | -65             |
| 19 |       | TOYOTA HILUX        | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO | 25/2/2019                  | 15/3/2019          | -18             |

Versión Pública



| Nº | PLACA | CLASE                   | DEPENDENCIA                | TRABAJO REALIZADO                        | FECHA DE INGRESO AL TALLER | FECHA DE ENTREGADO | DIAS DE ENTREGA |
|----|-------|-------------------------|----------------------------|--|----------------------------|--------------------|-----------------|
| 20 |       | TOYOTA HILUX            | D.D SONSONATE MINEDUCYT    | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 27/2/2019                  | 26/3/2019          | -27             |
| 21 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | D.D AHUACHAPAN             | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 4/3/2019                   | 1/4/2019           | -28             |
| 22 |       | MAZDA BT50              | D.D SANTA ANA              | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 8/3/2019                   | 2/4/2019           | -25             |
| 23 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | MINEDUCYT SONSONATE        | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 25/4/2019                  | 29/5/2019          | -34             |
| 24 |       | TOYOTA HIACE            | D.D SAN SALVADOR MINEDUCYT | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 6/3/2019                   | 4/4/2019           | -29             |
| 25 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | D.D DE USLUTAN MINEDUCYT   | MANT. CORRECTIVO                         | 19/2/2019                  | 25/3/2019          | -34             |
| 26 |       | LAND ROVER DEFENDER 110 | MINEDUCYT USLUTAN          | MANT CORRECTIVO                          | 28/2/2019                  | 25/4/2019          | -56             |
| 27 |       | MAZDA B2900             | D.D SANTA ANA              | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 9/3/2019                   | 9/5/2019           | -61             |
| 28 |       | MITSUBISHI LANCER       | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 21/3/2019                  | 25/4/2019          | -35             |
| 29 |       | TOYOTA HILUX            | D.D SONSONATE              | MANT. CORRECTIVO                         | 28/3/2019                  | 25/4/2019          | -28             |
| 30 |       | TOYOTA HILUX            | D.D USLUTAN                | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 25/3/2019                  | 12/4/2019          | -18             |
| 31 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | D.D AHUACHAPAN             | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 1/4/2019                   | 23/4/2019          | -22             |
| 32 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO. CAMBIO SWITCH DE LUCES | 12/4/2019                  | 13/5/2019          | -31             |
| 33 |       | NISSAN FRONTIER         | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 8/4/2019                   | 6/5/2019           | -28             |
| 34 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | D.D CHALATENANGO           | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 9/4/2019                   | 3/6/2019           | -55             |
| 35 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO                         | 10/4/2019                  | 26/4/2019          | -16             |
| 36 |       | TOYOTA HILUX            | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 12/4/2019                  | 6/5/2019           | -24             |
| 37 |       | TOYOTA LAND CRUISER     | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 12/4/2019                  | 9/5/2019           | -27             |
| 38 |       | TOYOTA HIACE            | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 29/4/2019                  | 28/5/2019          | -29             |
| 39 |       | TOYOTA HILUX            | D.D CABAÑAS                | MANT. PREV Y CORRECTIVO                  | 25/4/2019                  | 21/5/2019          | -26             |
| 40 |       | NISSAN SENTRA           | MINEDUCYT CENTRAL          | MANT. CORRECTIVO                         | 30/4/2019                  | 17/5/2019          | -17             |

| Nº | PLACA | CLASE                  | DEPENDENCIA       | TRABAJO REALIZADO             | FECHA DE INGRESO AL TALLER | FECHA DE ENTREGADO | DIAS DE ENTREGA |
|----|-------|------------------------|-------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|
| 41 |       | NISSAN FRONTIER        | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREVENTIVO Y CORRECTIVO | 2/5/2019                   | 23/5/2019          | -21             |
| 42 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREVENTIVO Y CORRECTIVO | 8/5/2019                   | 11/6/2019          | -34             |
| 43 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | D.D USULUTAN      | MANT. PREVENTIVO Y CORRECTIVO | 8/8/2019                   | 17/5/2019          | 83              |
| 44 |       | NISSAN SENTRA          | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREVENTIVO Y CORRECTIVO | 9/5/2019                   | 28/6/2019          | -50             |
| 45 |       | NISSAN TERRANO         | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREVENTIVO Y CORRECTIVO | 15/5/2019                  | 10/6/2019          | -26             |
| 46 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 17/5/2019                  | 10/6/2019          | -24             |
| 47 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | D.D SONSONATE     | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 21/5/2019                  | 10/6/2019          | -20             |
| 48 |       | NISSAN SENTRA          | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 22/5/2019                  | 14/6/2019          | -23             |
| 49 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 24/5/2019                  | 2/5/2019           | 22              |
| 50 |       | INTERNATIONAL LOADSTAR | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. CORRECTIVO              | 19/11/2018                 | 20/9/2019          | -305            |
| 51 |       | TOYOTA HILUX           | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 6/6/2019                   | 3/7/2019           | -27             |
| 52 |       | TOYOTA LAND CRUISER    | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 11/6/2019                  | 14/8/2019          | -64             |
| 53 |       | TOYOTA TERCEL          | MINEDUCYT CENTRAL | MANT. PREV Y CORRECTIVO       | 5/4/2019                   | 24/4/2019          | -19             |



## ANEXO N° 2

Detalle de vehículos entregados por Taller de Servicio Automotriz España, después de 15 días

| Nº | PLACA | MARCA      | MODELO       | DEPENDENCIA  | O.T.     | FECHA DE INGRESO | FECHA DE SALIDA | DÍAS DE ENTREGA |
|----|-------|------------|--------------|--|----------|------------------|-----------------|-----------------|
| 1  |       | HONDA      | CRV          | Dirección Nacional de Gestión Educativa, MINEDUCYT CENTRAL   | 014-2019 | 19-jul           | 9-ago           | -21             |
| 2  |       | TOYOTA     | HILUX        | Dirección Departamental de Cabañas, MINEDUCYT CENTRAL  | 017-2019 | 23-jul           | 8-ago           | -16             |
| 3  |       | NISSAN     | FRONTIER     | Gerencia de Tecnologías Educativas, Centro de Reacondicionamiento, Ensamble y Soporte Técnico CREST, MINEDUCYT CENTRAL | 037-2019 | 8-sep            | 19-ago          | 20              |
| 4  |       | KIA        | K200         | Departamento de transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 042-2019 | 12-jul           | 26-ago          | -45             |
| 5  |       | NISSAN     | SENTRA       | Departamento de Transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 043-2019 | 12-ago           | 6-sep           | -25             |
| 6  |       | MITSUBISHI | LANCER       | Departamento de Transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 051-2019 | 20-ago           | 26-sep          | -37             |
| 7  |       | TOYOTA     | LAND CRUISER | Departamento de Transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 055-2019 | 23-ago           | 19-sep          | -27             |
| 8  |       | TOYOTA     | HIACE        | Dirección Departamental der San Salvador, MINEDUCYT  | 061-2019 | 27-ago           | 18-sep          | -22             |
| 9  |       | NISSAN     | TERRANO II   | Departamento de Transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 063-2019 | 28-ago           | 19-sep          | -22             |
| 10 |       | TOYOTA     | LAND CRUISER | Departamento de Transporte, MINEDUCYT CENTRAL  | 077-2019 | 10-sep           | 27-sep          | -17             |

Versión Pública

# ANEXO N° 3

Detalle de expedientes de vehículos que incluye cotización por repuestos mayores a US\$150.00

| Nº | Fecha facturación | Orden de Trabajo | Placa | Repuesto autorizado mayor a \$150.00 | Cotización Taller | Cotización Otro Proveedor | Observación   |
|----|-------------------|------------------|-------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| 1  | 6/5/2019          | 090-2019         |       | \$240.00                             | \$245.00          | \$256.55                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se desconoce cuál cotización fue aceptada, ya que el valor facturado no corresponde a las 2 ofertas presentadas.   |
| 2  | 2/4/2019          | 005-2019         |       | \$485.00                             | \$85.00           | \$525.75                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se facturó el precio ofertado por el taller.   |
| 3  | 2/4/2019          | 005-2019         |       | \$185.00                             | \$185.00          | \$235.31                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se facturó el precio ofertado por el taller.   |
| 4  | 3/7/2019          | 194-2019         |       | \$195.00                             | \$195.00          | \$229.50                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se facturó el precio ofertado por el taller.   |
| 5  | 3/7/2019          | 207-2019         |       | \$195.00                             | \$195.00          | \$245.79                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se facturó el precio ofertado por el taller.   |
| 6  | 3/7/2019          | 207-2019         |       | \$185.00                             | \$185.00          | \$205.50                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se facturó el precio ofertado por el taller.   |
| 7  | 6/5/2019          | 102-2019         |       | \$245.00                             | \$245.00          | \$0.00                    | Solo se evidencio 1 cotización presentada por el Taller A&M, por lo que la factura refleja el precio del repuesto de la oferta que presento el taller   |
| 8  | 1/4/2019          | 030-2019         |       | \$275.00                             | \$275.00          | \$275.00                  | Se observa que La Casa del Repuesto, presentó 2 cotizaciones las cuales refleja el mismo precio, tanto el ofertado por el Taller, como del otro proveedor, por lo que, se presume que el valor facturado es el que oferto el mismo Taller |
| 9  | 7/2/2019          | 241-2019         |       | \$232.50                             | \$245.00          | \$302.13                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se desconoce cuál cotización fue aceptada, ya que el valor facturado no corresponde a las 2 ofertas presentadas.   |
| 10 | 7/2/2019          | 241-2019         |       | \$211.35                             | \$135.00          | \$272.79                  | De las 2 cotizaciones presentadas, se desconoce cuál cotización fue aceptada, ya que el valor facturado no corresponde a las 2 ofertas presentadas.   |

Versión Pública



| Nº | Fecha facturación | Orden de Trabajo | Placa | Repuesto autorizado mayor a \$150.00 | Cotización Taller | Cotización Otro Proveedor | Observación   |
|----|-------------------|------------------|-------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------|---|
| 11 | 2/4/2019          | 069-2019         |       | \$150.00                             | \$150.00          | \$150.00                  | Se observa que La Casa del Repuesto, presentó 2 cotizaciones las cuales refleja el mismo precio, tanto el ofertado por el Taller, como del otro proveedor, por lo que, se presume que el valor facturado es el que oferto el mismo Taller |
| 12 | 16/6/2019         | 139-2019         |       | \$271.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |
| 13 | 8/2/2019          | 002-2019         |       | \$160.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |
| 14 | 3/7/2019          | 183-2019         |       | \$1,050.00                           | \$1,050.00        | \$1,179.95                | Se observa que A&M, presentó 2 cotizaciones, por lo que, el valor facturado corresponde al que oferto el Taller.  |
| 15 | 7/5/2019          | 56-2019          |       | \$650.00                             | \$650.00          | \$650.00                  | Se observa que La Casa del Repuesto, presentó 2 cotizaciones las cuales refleja el mismo precio, tanto el ofertado por el Taller, como del otro proveedor, por lo que, se presume que el valor facturado es el que oferto el mismo Taller |
| 16 | 8/7/2019          | 1301-2019        |       | \$175.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |
| 17 | 11/2/2019         | 031-19           |       | \$1,017.00                           | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |
| 18 | 4/9/2019          | 002-19           |       | \$290.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |
| 19 | 4/9/2019          | 002-19           |       | \$244.85                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.  |

| Nº | Fecha facturación | Orden de Trabajo | Placa | Repuesto autorizado mayor a \$150.00 | Cotización Taller | Cotización Otro Proveedor | Observación  |
|----|-------------------|------------------|-------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------|--|
| 20 | 2/4/2019          | 090-2019         |       | \$391.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.       |
| 21 | 2/4/2019          | 110-2018         |       | \$165.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por La Casa del Repuesto.       |
| 22 | 6/5/2019          | 122-2019         |       | \$159.50                             | \$159.50          | \$0.00                    | Solo se evidencio 1 cotización presentada por el Taller A&M, por lo que la factura refleja el precio del repuesto de la oferta que presento el taller. |
| 23 | 2/9/2019          | 017-2019         |       | \$417.00                             | \$0.00            | \$0.00                    | No se evidenció las 2 cotizaciones, por tanto, el precio facturado corresponde al incluido en el presupuesto elaborado por Servicio Automotriz España  |
| 24 | 2/4/2019          | 011-2019         |       | \$1200.00                            | \$1,200.00        | \$1,372.00                | Se observa que A&M, presentó 2 cotizaciones, por lo que, el valor facturado corresponde al que oferto el Taller.                                       |
| 25 | 5/6/2019          | 142-2019         |       | \$365.75                             | \$365.75          | \$373.90                  | Se observa que A&M, presentó 2 cotizaciones, por lo que, el valor facturado corresponde al que oferto el Taller.                                       |



#### ANEXO N° 4

Fotografías de camión al interior del Taller La Casa del Repuesto, completamente desarmado y a la intemperie



Versión Pública

MINISTERIO DE EDUCACIÓN,  
CIENCIA Y TECNOLOGÍA

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA



51

Ref. IA/NA-025-2019

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA: Examen Especial a la Administración de Contrato por el servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo para la flota de vehículos del Ministerio de Educación, Ciencia y Tecnología, correspondiente al período de enero a septiembre de 2019.

Camioneta Jeep Cherokee, placas [REDACTED] reparada y a la espera que el Administrador de Contrato la pase a sacar del Taller La Casa del Repuesto.



Vehículo Nacional MINEDUCYT, que un día antes de asignársele Misión Oficial, fue recibido de Taller, con las tuercas de llanta trasera no ajustadas debidamente.



Versión Pública