



MINISTERIO
DE CULTURA

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

INFORME

**EXAMEN ESPECIAL AL USO DE TRANSPORTE Y
CONTROL DE VALES DE COMBUSTIBLE, POR EL
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO DE 2022 AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023**

SAN SALVADOR, MARZO 2025

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	3
I. PARRAFO INTRODUCTORIO.....	4
II. OBJETIVOS DEL EXAMEN	4
1. General	4
2. Específicos	5
III. ALCANCE DEL EXAMEN	5
IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	5
V. RESULTADOS DEL EXAMEN	5-6
VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
VII. CONCLUSIÓN	6
VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO	6

RESUMEN EJECUTIVO

Se realizó Examen Especial al Uso de Transporte y Control de Vales de Combustible, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023.

La institución adquirió el combustible (gasolina y diésel) el cual fue proporcionado por la empresa Roceli Consultores, S.A. de C.V. El suministro del combustible fue adjudicado y contratado mediante el proceso de compra de Libre Gestión y el abasteciendo a los vehículos institucionales se realiza por medio de órdenes de suministro con valor unitario de \$10.00 cada uno. Para el año 2022 el monto que se adquirió del insumo fue de \$87,300.00 y para el año 2023 fue de \$134,280.00 en órdenes de suministro para el funcionamiento de la flota vehicular institucional, así como para equipos de trabajo como cortadoras de grama, además de las plantas de emergencia; entre otros.

Nuestro trabajo fue ejecutado considerando aspectos importantes, realizando pruebas de cumplimiento y sustantivas del periodo sujeto de revisión.

Al concluir el examen, no encontramos situaciones relevantes que comunicar.

No obstante, se notifica en Carta de Gerencia, dos deficiencias consideradas como asuntos menores.

Presente

I. PARRAFO INTRODUCTORIO.

La Dirección General de Auditoría Interna, como parte de las actividades programadas en el plan de trabajo para el año 2024 y basados en el Art. 34 inciso segundo de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, realiza Examen Especial al Uso de Transporte y Control de Vales de Combustible, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, para lo cual se emitió la Orden de Trabajo N° 6/2024 de fecha 4 de octubre de 2024, que es la que dio origen al desarrollo del examen.

La institución adquirió el combustible (gasolina y diésel) el cual fue proporcionado por la empresa Roceli Consultores, S.A. de C.V. El suministro del combustible fue adjudicado y contratado mediante el proceso de compra de Libre Gestión y el abasteciendo a los vehículos institucionales se realiza por medio de órdenes de suministro con valor unitario de \$10.00 cada uno. Para el año 2022 el monto que se adquirió del insumo fue de \$87,300.00 y para el año 2023 fue de \$134,280.00 en órdenes de suministro para el funcionamiento de la flota vehicular institucional, así como para equipos de trabajo como cortadoras de grama, además de las plantas de emergencia; entre otros.

Excepcionalmente, de acuerdo a necesidades del ministerio, puede darse la asignación de combustible a vehículos particulares propiedad de algunos empleados por realizar actividades requeridas para la institución o a vehículos de alguna otra institución gubernamental como apoyo en actividades conjuntas (interinstitucionales), lo cual debe estar debidamente autorizado.

La responsabilidad del control, custodia y asignación del combustible recae en la Unidad de Logística, donde se asigna el insumo en base a requerimientos, ya sea por medio de la solicitud de transporte que realizan las diferentes unidades organizativas, así como las direcciones generales y nacionales, según la necesidad, o por medio de autorización expresa del jefe de la Unidad de Logística o de las altas autoridades del Ministerio.

II. OBJETIVOS DEL EXAMEN

1. General

- ❖ Verificar si los controles internos aplicados al uso del transporte y vales de combustible garantizan el uso racional de este recurso.

2. Específicos

- ❖ Revisar que el uso del transporte y los vales de combustible se haya utilizado adecuadamente y se encuentre debidamente documentado.
- ❖ Comprobar las existencias de las órdenes de suministro en el inventario.

III. ALCANCE DEL EXAMEN

El Examen Especial al Uso de Transporte y Control de Vales de Combustible del Ministerio de Cultura, comprendió la revisión de la documentación que respalda el uso del transporte y el consumo de combustible de la institución, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023. El trabajo se desarrolló de conformidad a Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

No fue considerado revisar el periodo del año 2022 debido a que dicho periodo fue revisado en el examen especial anterior, según Informe de Auditoría emitido el 21 de diciembre de 2023.

IV. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

- ❖ Corroboramos que los destinos registrados en las bitácoras de vehículos se encuentren documentadas las misiones oficial y debidamente autorizadas.
- ❖ Verificamos la existencia de las órdenes de suministro consumidas y cotejar que sean consistentes los montos totales registrados contablemente con los consumos documentados.
- ❖ Revisamos para el caso de los empleados a quienes se les asignó combustible, que exista la autorización respectiva.
- ❖ Realizamos inventario de órdenes de suministro sin utilizar.

V. RESULTADOS DEL EXAMEN

Basados en los resultados obtenidos en nuestros procedimientos de auditoría aplicados durante el desarrollo del Examen Especial, encontramos algunas deficiencias de control interno, de las cuales la administración ha realizado ciertas acciones, por lo que una se dio por superada y otras se han considerado como asuntos menores, las que se comunican en Carta de Gerencia, por lo tanto, no hay condiciones relevantes que

puedan ser considerados como hallazgos de auditoría y que deban ser notificados en este informe.

VI. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

Para el seguimiento a las recomendaciones de auditorías anteriores, en cumplimiento al Art. 48 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, y de la revisión al informe de Auditoría del Examen Especial al Uso de Transporte y Vales de Combustible, por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, emitido el 21 de diciembre de 2023, se concluyó que no hay seguimiento que realizar debido a que no hay recomendaciones pendientes emitidas por Auditoría Interna para retomar.

Hubo asuntos menores para informar, por lo que se emitió carta de gerencia en fecha 21 de diciembre de 2023, y a la recomendación en dicha carta, se le dio seguimiento en la fase de ejecución.

VII. CONCLUSIÓN

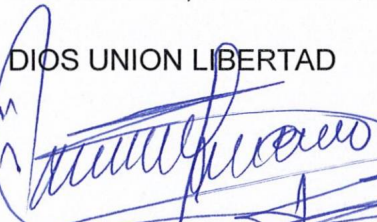
De acuerdo con los resultados obtenidos en el Examen Especial al Uso de Transporte y Control de Vales de Combustible, por el periodo sujeto de revisión, el consumo del suministro cumple con los aspectos importantes sobre los controles internos aplicados garantizando así un uso adecuado del mismo.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe se refiere únicamente al Examen Especial al Uso de Transporte y Control de Vales de Combustible, por el periodo comprendido del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, el cual ha sido preparado para comunicarlo al Ministro de Cultura. Copia del informe será enviado al Director General de Administración del Ministerio de Cultura y al Director de Auditoría Uno, de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 7 de marzo de 2025

DIOS UNION LIBERTAD


Lic. José Salvador Monterrosa
Director General de Auditoría Interna

