



**ALCALDIA MUNICIPAL DE ZACATECOLUCA  
DEPARTAMENTO DE LA PAZ**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**PRIMER INFORME**

**Auditoria Especial sobre el Control  
y**

**Suministro de Combustible**

**Período del 20 abril a diciembre de  
2016, del 3 de enero al 31  
diciembre 2017 y del 3 enero al 19  
abril de 2018**

**Zacatecoluca, 19 marzo de 2019**

AUDITORIA ESPECIAL SOBRE EL CONTROL Y SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE,  
PERIODO DE ABRIL A DICIEMBRE DE 2016, DE ENERO A DICIEMBRE 2017 Y DE  
ENERO A ABRIL DE 2018

INDICE

| CONTENIDO  | Nº DE PAG. |
|--|------------|
| I. INTRODUCCION  | 3          |
| II. OBJETIVOS DEL EXAMEN   | 4          |
| III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS   | 4          |
| A) ALCANCE DEL EXAMEN  |            |
| B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS  |            |
| IV. DETALLE DE LAS COMPRAS SEGÚN LICITACIONES  | 6          |
| V. DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL PERSONAL   |            |
| VI. MONTOS DE EFECTIVO POR CONSUMO DE COMBUSTIBLE EN EL SUMINISTRO A PROYECTOS Y PROGRAMAS SOCIALES FODES 75%, 25% Y FONDO GENERAL | 10         |
| VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL AL CONTROL Y SUMINISTRO DEL COMBUSTIBLE   | 13         |
| SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE AUDITORIAS ANTERIORES   | 14         |
| VIII. CONCLUSION GENERAL   | 14         |

## I. INTRODUCCION

De conformidad al mandato legal que le confiere el Art.106 del Código Municipal a las unidades de Auditoria Interna, la Ley de la Corte de Cuentas de la Republica, en su art. 34 inc. 2º y el Reglamento para Controlar la Distribución del Combustible emitido por la Corte de Cuentas de la Republica, según Decreto Número 5 del 6 de diciembre de 2001 y las Normas Técnicas de Control Interno Especificas y; el Plan de Trabajo de la Unidad de Auditoria Interna 2019, sobre la VERIFICACIÓN DEL CONTROL Y SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE, y ARCHIVO encomendada a la Empleada Licenciada Karla Melissa Domínguez, a partir del 8 de mayo de 2015, según Acuerdo número 22 del Acta número 1, sobre la autorización para el uso de firma en vales de combustible; que utilicen los vehículos automotores propiedad de la Municipalidad en las diferentes actividades operativas y proyectos de infraestructura y programas sociales y convenios celebrados con otras instituciones que sean para el mismo fin, como de particulares de conformidad a las misiones oficiales que se les extienda para esos fines.

La Auditoria Especial consistió en examinar y verificar los controles internos sobre el suministro de combustible por el periodo de 20 abril al 20 de abril de 2017; según contrato y Licitación 01/2016, AMZ, adjudicadas a la Empresas INGENIERIA DE HIDROCARBUROS SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE por un monto de \$190,816.00.00 DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDADOS DE AMERICA; firmados el 29 de febrero de 2016, compra por medio de vales de valores de \$5.00, monto 1,300 vales; vales de \$10.00, monto 1,000 vales; de \$20.00 monto 1,500 vales y de \$50.00 monto 50 vales, exclusivo de GASOLINA Y de DIESEL, vales de \$5.00 monto 600 vales, de \$10.00 monto 1,000 vales; de \$20.00 monto 1,950 vales y de \$50.00 monto 1,800 vales. **Total de vales comprados 9,200.** Tal contrato es prorrogable a partir del 20 de abril de 2017, finalizando el 19 de abril de 2018, en el sentido, utilizar los vales disponibles emitidos en el plazo original del contrato 2016, que no fueron ejecutados, firmado el 11 de mayo de 2017, hasta finalizar la prórroga, siendo el 19 de abril de 2018; manteniendo las clausulas y condiciones.

## **II. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- A) Verificar que el personal responsable del Manejo y Custodia del suministro de combustible este autorizado por los funcionarios de la Municipalidad.
- B) Verificar que el uso del combustible sea suministrado a los vehículos de la institución previa identificación de las actividades o misiones oficiales y en caso de particulares, estar debidamente autorizados por acuerdos municipales o notas giradas por los funcionarios de la Municipalidad; atendiendo al Reglamento para Controlar la Distribución del Combustible emitido por la Corte de Cuentas de la Republica, según Decreto Número 5 del 6 de diciembre de 2001
- C) Verificar la existencia de los registros y/o documentos que controlan el uso y distribución del combustible, de conformidad a las Normas Técnicas de Control Interno Especificas. Tal registro se llevó de forma digital, no siendo autorizado por el Honorable Concejo Municipal, a la fecha, el cual genera ciertos vacíos.
- D) Constatar por medio de los procedimientos de auditoria, que la entrega del combustible fue recibido por el empleado y/o particulares dejando constancia de su firma. y
- E) Presentar los resultados del Examen Especial

## **III. ALCANCE Y RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

### **A) ALCANCE DEL EXAMEN**

Practique la auditoria de conformidad a las Normas Técnicas de Control Interno Especificas de la Municipalidad de Zacatecoluca, las Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la Republica; edición 2016, estas normas establecen que deberá planificarse el trabajo, ejercer una supervisión y control de las auditoria y dejar evidenciado para sustentar las conclusiones y luego comunicar los resultados; y el Reglamento para Controlar la

Distribución del Combustible emitido por la Corte de Cuentas de la Republica, según Decreto Número 5 del 6 de diciembre de 2001

El periodo en revisión comprendió de abril 2016 al 18 de abril de 2018; según contrato firmado entre la Municipalidad y la Empresa ganadora de la Licitación 01/2016 AMZ; verificando los acuerdos de autorización y firma de la entrega de vales, contratos celebrados en las compras del bien de consumo, los registro y controles por el suministro de combustibles y la documentación de respaldos de las misiones oficiales, entre otros.

## **B) PROCEDIMIENTOS APLICADOS**

1. Se comunicó al o los responsables autorizados del control de suministro de combustible, por medio de nota, noviembre de 2017, a proporcionar la documentación e informes sobre tales controles.
2. Se solicitó al Encargado de Mantenimiento de Vehículos, el inventario de los automotores. Dentro de la información proporcionada, se verifico que algunos vehículos no funcionan los marcadores de velocímetros
3. Se recibió documentación en copias sobre actas de adjudicación de licitaciones y celebraciones de contratos, detalle de los proyectos a los cuales se les cargaron las compras del combustible.
4. Se verificó que la Encargada del Suministro de Combustibles lleva el registro de forma mecanizada, misiones oficiales, los vales emitidos, cargo a los proyectos, recepciones de acta mensuales y anual pero no se emiten informes mensuales sobre las entregas de vales, solamente las cantidades o valores consumidos por los proyectos y otras cuentas según las actas de recepción.
5. Partiendo de los contratos, se verificó en un 100% la documentación y vales emitidos del combustible: gasolina y diésel y se detallan en el cuerpo del informe.
6. Se presenta un detalle del suministro de combustibles por los diferentes proyectos y cuentas a las cuales se les cargó el consumo
7. Se verificó selectivamente las autorizaciones de combustible de aquellos vehículos privados por medio de los registros misiones oficiales, que en varios

casos no están amparados a notas de autorización por el titular, o delegado responsable.

8. Se verificó la correlatividad de la numeración de los vales y montos de valor de efectivos, los cuales fueron comparados con los archivos del pago.
9. Se separó partiendo de los registros el otorgamiento del combustible a nacionales y particulares.
10. Se indagó sobre algunas entregas de vales sin autorizaciones de las Jefaturas Superiores y de suministros para automotores que su capacidad es muy mínima.
11. Se remitió nota Borrador a la Encargada del Suministro y designada de la Administración de Contrato sobre la Auditoria Especial con 3 presuntas deficiencias las cuales fueron respondidas, no así subsanadas y que las respalda con notas.

#### IV. DETALLE DE LAS COMPRAS SEGÚN CONTRATOS DE LICITACION

##### LICITACION PUBLICA LP-01/2016 AMZ \$190,816.00

Del contrato original, la municipalidad se ahorrara la cantidad de \$184.00 que equivale a dos centavos de dólares de descuento por cada vale consumido

De la información verificada hubo modificación al contrato, emitiendo Adenda por numeración correlativa diferente tanto en Gasolina como en Diesel por 1,500 vales.

##### LICITACION PUBLICA LP-01/2016 AMZ \$190,816.00

| TIPO DE COMBUSTIBLE GASOLINA REGULAR POR VALES |       |              |          |                     |                |                     |
|--|-------|--------------|----------|---------------------|----------------|---------------------|
| DEL N°   | AL N° | TOTAL VALES  | DE VALOR | MONTOS              | SEGÚN CONTRATO | TOTAL CONTRATO      |
| 1  | 1.300 | 1.300        | \$5.00   | \$6,500.00          | \$4.98         | \$6.474.00          |
| 1  | 1.000 | 1.000        | \$10.00  | \$10,000.00         | \$9.98         | \$9.980.00          |
| 1  | 1.500 | 1.500        | \$20.00  | \$30,000.00         | \$19.98        | \$29.970.00         |
| 1  | 50    | 50           | \$50.00  | \$2,500.00          | \$49.98        | \$2,499.00          |
| SUBTOTAL                                       |       | 3.850        |          | \$49,000.00         |                | \$48.923.00         |
| TIPO DE COMBUSTIBLE DIESEL                     |       |              |          |                     |                |                     |
| 1  | 600   | 600          | \$5.00   | \$3,000.00          | \$4.98         | \$2.988.00          |
| 1  | 1.000 | 1.000        | \$10.00  | \$10,000.00         | \$9.98         | \$9.980.00          |
| 1  | 1.950 | 1.950        | \$20.00  | \$39,000.00         | \$19.98        | \$38.961.00         |
| 1  | 1.800 | 1.800        | \$50.00  | \$90,000.00         | \$49.98        | \$89.964.00         |
| SUBTOTAL                                       |       | 5,350        |          | \$142,000.00        |                | \$141,893.00        |
| <b>TOTALES</b>                                 |       | <b>9.200</b> |          | <b>\$191,000.00</b> |                | <b>\$190,816.00</b> |

## V. DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR EL PERSONAL ENCARGADO

TOMADO DEL REGISTRO DIGITAL SEGÚN SISTEMA APLICADO NO AUTORIZADO POR EL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL. COMPARACION L.P. 01/2016 \$190,816.00

| PERIODO DEL REGISTRO                | TIPO DE COMBUSTIBLE DIESEL POR VALES |              |                    |                      |                     |                    |
|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
|                                     | DEL N° AL N°                         | TOTAL VALES  | DE VALOR           | SEGÚN CONTRATO       | TOTAL con descuento |                    |
| 20/04/16 AL<br>29/12/16             | 1                                    | 600          | 600                | \$5.00               | \$4.98              | \$2,988.00         |
|                                     | 1                                    | 987          | 987                | \$10.00              | \$9.98              | \$9,850.26         |
|                                     | 1                                    | 1,096        | 1,096              | \$20.00              | \$19.98             | \$21,898.08        |
|                                     | 1                                    | 397          | 397                | \$50.00              | \$49.98             | \$19,842.06        |
|                                     | <b>SUBTOTAL</b>                      |              | <b>3,080</b>       | <b>Sin descuento</b> |                     |                    |
| <b>TIPO DE COMBUSTIBLE GASOLINA</b> |                                      |              |                    |                      |                     |                    |
| DEL<br>20/04/16 AL<br>29/12/16      | 1                                    | 615          | 615-9= 606         | \$5.00               | \$4.98              | \$3,017.88         |
|                                     | 1                                    | 534          | 534-1=533          | \$10.00              | \$9.98              | \$5,319.34         |
|                                     | 1                                    | 496-2 *      | 494                | \$20.00              | \$19.98             | \$9,870.12         |
|                                     | 801                                  | 802          | 2                  | \$20.00              | \$19.98             | \$39.96            |
|                                     | 1201                                 | 1300         | 100                | \$20.00              | \$19.98             | \$1,998.00         |
|                                     | <b>SUBTOTAL</b>                      |              | <b>1,735</b>       | <b>Sin descuento</b> |                     |                    |
| <b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b>       |                                      | <b>4,815</b> | <b>\$74,920.00</b> |                      |                     | <b>\$74,823.70</b> |

\*No se emitió en sistema vale 256 y 188 del correlativo de \$20.00

| PERIODO DEL REGISTRO                  | TIPO DE COMBUSTIBLE DIESEL POR VALES |             |              |                      |         |             |
|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------|--------------|----------------------|---------|-------------|
|                                       | DEL N° AL N°                         | TOTAL VALES | DE VALOR     | SEGÚN CONTRATO       | TOTAL   |             |
| 03/01/2017<br>AL<br>29/12/17          | 194351                               | 195161      | 811-2=809    | \$5.00               | \$4.98  | \$4,028.82  |
|                                       | 988                                  | 1,000       | 13           | \$10.00              | \$9.98  | \$129.74    |
|                                       | 196751                               | 198712      | 1,962-2=1960 | \$10.00              | \$9.98  | \$19,560.80 |
|                                       | 295383                               | 295383      | 1            | \$10.00              | \$9.98  | \$9.98      |
|                                       | 1097                                 | 1950        | 854-3=851    | \$20.00              | \$19.98 | \$17,002.98 |
|                                       | 199651                               | 199900      | 250          | \$20.00              | \$19.98 | \$4,995.00  |
|                                       | 299452                               | 299528      | 77           | \$20.00              | \$19.98 | \$1,538.46  |
|                                       | 398                                  | 958         | 561          | \$50.00              | \$49.98 | \$28,038.78 |
|                                       | <b>SUBTOTAL</b>                      |             | <b>4,522</b> | <b>Sin descuento</b> |         |             |
| <b>TIPO DE COMBUSTIBLE GASOLINA</b>   |                                      |             |              |                      |         |             |
| DEL<br>03/01/2017<br>AL<br>29/12/2017 | 616                                  | 1300        | 685          | \$5.00               | \$4.98  | \$3,411.30  |
|                                       | 193851                               | 193950      | 100          | \$5.00               | \$4.98  | \$498.00    |
|                                       | 194684                               | 194685      | 2-1=1        | \$5.00               | \$4.98  | \$9.96      |
|                                       | 294002                               | 294064      | 63-1=62      | \$5.00               | \$4.98  | \$313.74    |
|                                       | 394032                               | 394032      | 1            | \$5.00               | \$4.98  | \$4.98      |
|                                       | 436                                  | 600         | 165          | \$10.00              | \$9.98  | \$1,646.70  |
|                                       | 701                                  | 1000        | 300          | \$10.00              | \$9.98  | \$2,994.00  |
|                                       | 193951                               | 194350      | 400-1=399    | \$10.00              | \$9.98  | \$3,992.00  |

|                               |                 |        |              |                     |         |                     |
|-------------------------------|-----------------|--------|--------------|---------------------|---------|---------------------|
|                               | 295302          | 295400 | 99           | \$10.00             | \$9.98  | \$988.02            |
|                               | 497             | 1000   | 504-2=502    | \$20.00             | \$19.98 | \$10,069.92         |
|                               | 1181            | 1181   | 1            | \$20.00             | \$19.98 | \$19.98             |
|                               | 1314            | 1315   | 2            | \$20.00             | \$19.98 | \$39.96             |
|                               | 296302          | 296344 | 43           | \$20.00             | \$19.98 | \$859.14            |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> |        | <b>2,360</b> | <b>Sin desc.</b>    |         | <b>\$24,787.80</b>  |
| <b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b> |                 |        | <b>6,882</b> | <b>Sin desc.</b>    |         | <b>\$100,092.36</b> |
|                               |                 |        |              | <b>\$24.835.00</b>  |         |                     |
|                               |                 |        |              | <b>\$100.230.00</b> |         |                     |

| PERIODO DEL REGISTRO                                       | TIPO DE COMBUSTIBLE DIESEL REGULAR POR VALES |               |                       |                                |                |                     |
|--|--|---------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|---------------------|
|  | DEL N° AL N°                                 |               | TOTAL VALES           | DE VALOR                       | SEGÚN CONTRATO | TOTAL               |
| 03/01/2018<br>AL<br>19/04/2018                             | 195162                                       | 195454        | 293-6=287             | \$5.00                         | \$4.98         | \$1,429.26          |
|  | <b>295447</b>                                | <b>295448</b> | <b>2 *</b>            | \$10.00                        | \$9.98         | \$19.96             |
|  | 198713                                       | 199300        | 588-4=584             | \$10.00                        | \$9.98         | \$5,828.32          |
|  | 299529                                       | 300100        | 572-2=570             | \$20.00                        | \$19.98        | \$11,388.60         |
|  | 959  | 1000          | 42                    | \$50                           | \$49.98        | \$2,099.16          |
|  | 301402                                       | 301600        | 199-1=198             | \$50.00                        | \$49.98        | \$9,896.04          |
|  | 302301                                       | 302331        | 31-2=29               | \$50.00                        | \$49.98        | \$1,449.42          |
|  | <b>SUBTOTAL</b>                              |               | <b>1,712</b>          | <b>Sin desc.</b>               |                | <b>\$32,110.78</b>  |
|  |  |               | <b>\$32.145.00</b>    |                                |                |                     |
| TIPO DE COMBUSTIBLE GASOLINA                               |  |               |                       |                                |                |                     |
| DEL<br>03/01/2018<br>AL<br>19/04/2018                      | 294065                                       | 294345        | 281-1=280             | \$5.00                         | \$4.98         | \$1,394.40          |
|  | 295401                                       | 295644        | 244-2=242 *-<br>5=237 | \$10.00                        | \$9.98         | \$2,365.26          |
|  | 296345                                       | 296424        | 80-3=77               | \$20.00                        | \$19.98        | \$1,538.46          |
|  | <b>SUBTOTAL</b>                              |               | <b>594</b>            | <b>Sin desc.</b>               |                | <b>\$5,298.12</b>   |
|  |  |               | <b>\$5.310.00</b>     |                                |                |                     |
| <b>SUBTOTALES DEL PERIODO</b>                              |  |               | <b>2,306</b>          | <b>Sin desc.</b>               |                | <b>\$37,408.90</b>  |
|  |  |               | <b>\$37.455.00</b>    |                                |                |                     |
| <b>TOTAL VALES EMITIDOS SEGÚN REGISTRO SISTEMA DIGITAL</b> |  |               | <b>13,710</b>         | <b>TOTAL GENERAL SIN DESC.</b> |                | <b>\$212,324.96</b> |
|  |  |               |                       | <b>\$212.605.00</b>            |                |                     |

\*Registrado en diésel 295447 y 295448

**DATOS AUDITADOS TOMADOS DE LAS ENTREGAS FISICAS FIRMADAS POR LOS USUARIOS DEL COMBUSTIBLE Y COMPARADO CON SISTEMA**

| TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO DIESEL |                 |                               |                 |                         |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|
| TOMADO DE LOS DOCUMENTOS             |                 |                               |                 |                         |
| PERIODO                              | VALES DE VALOR  | COMPARADO CON EL FISICO VALES | MONTO EN FISICO | CON DESCUENTO DE \$0.02 |
| DEL 20/4/2016<br>AL 29/12/16         | \$5.00          | 586                           | \$2,930.00      | \$2,918.28              |
|                                      | \$10.00         | 971                           | \$9,710.00      | \$9,690.58              |
|                                      | \$20.00         | 1065                          | \$21,300.00     | \$21,278.70             |
|                                      | \$50.00         | 396                           | \$19,800.00     | \$19,792.08             |
|                                      | <b>SUBTOTAL</b> |                               | <b>3018</b>     | <b>\$53,740.00</b>      |

|                               |                 | <b>TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO GASOLINA</b> |   |                     |
|-------------------------------|-----------------|---|---|---------------------|
|                               | \$5.00          | 917   | \$4,585.00                                    | \$4,566.66          |
|                               | \$10.00         | 540   | \$5,400.00                                    | \$5,389.20          |
|                               | \$20.00         | 626   | \$12,520.00                                   | \$12,507.48         |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> | <b>2083</b>                                   | <b>\$22,505.00</b>                            | <b>\$22,463.34</b>  |
| <b>TOTAL DEL PERIODO</b>      |                 | <b>5101</b>                                   | <b>\$76,245.00</b>                            | <b>\$76,142.98</b>  |
| <b>PERIODO</b>                |                 | <b>TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO DIESEL</b>   |   |                     |
| DEL 3/1/2017<br>AL 29/12/2017 | \$5.00          | 809   | \$4,045.00                                    | \$4,028.82          |
|                               | \$10.00         | 1974  | \$19,740.00                                   | \$19,700.52         |
|                               | \$20.00         | 1101  | \$22,020.00                                   | \$21,997.98         |
|                               | \$50.00         | 580   | \$29,000.00                                   | \$28,988.40         |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> | <b>4464</b>                                   | <b>\$74,805.00</b>                            | <b>\$74,715.72</b>  |
|                               |                 |   | <b>TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO GASOLINA</b> |                     |
|                               | \$5.00          | 846   | \$4,230.00                                    | \$4,213.08          |
|                               | \$10.00         | 961   | \$9,610.00                                    | \$9,590.78          |
|                               | \$20.00         | 575   | \$11,500.00                                   | \$11,488.50         |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> | <b>2382</b>                                   | <b>\$25,340.00</b>                            | <b>\$25,292.36</b>  |
| <b>TOTAL DEL PERIODO</b>      |                 | <b>6846</b>                                   | <b>\$100,145.00</b>                           | <b>\$100,008.08</b> |
| <b>PERIODO</b>                |                 | <b>TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO DIESEL</b>   |   |                     |
| DEL 3/1/2018<br>AL 19/04/2018 | \$5.00          | 280   | \$1,400.00                                    | \$1,394.40          |
|                               | \$10.00         | 582   | \$5,820.00                                    | \$5,808.36          |
|                               | \$20.00         | 570   | \$11,400.00                                   | \$11,388.60         |
|                               | \$50.00         | 202   | \$10,100.00                                   | \$10,095.96         |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> | <b>1634</b>                                   | <b>\$28,720.00</b>                            | <b>\$28,687.32</b>  |
|                               |                 |   | <b>TIPO DE COMBUSTIBLE COMSUMIDO GASOLINA</b> |                     |
|                               | \$5.00          | 279   | \$1,395.00                                    | \$1,389.42          |
|                               | \$10.00         | 238   | \$2,380.00                                    | \$2,375.24          |
|                               | \$20.00         | 77  | \$1,540.00                                    | \$1,538.46          |
|                               | <b>SUBTOTAL</b> | <b>594</b>                                    | <b>\$5,315.00</b>                             | <b>\$5,303.12</b>   |
| <b>TOTAL DEL PERIODO</b>      |                 | <b>2228</b>                                   | <b>\$34,035.00</b>                            | <b>\$33,990.44</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL AUDITADO</b> |                 | <b>14175</b>                                  | <b>\$210,425.00</b>                           | <b>\$210,141.50</b> |

Con nota de fecha 1 de diciembre de 2015, la Municipalidad solicito a la empresa INGEHI SA DE CV. Prorrogar por 60 días el contrato según art. 83-A de la LACAP, y se

incrementó el contrato a \$209,800.00, solicitando la elaboración de 1,500 vales adicionales. Acuerdo Municipal 26 del acta 30 del 20 de noviembre de 2015.

**VI. MONTO DE EFECTIVO POR CONSUMO COMBUSTIBLE EN EL SUMNINISTRO A PROYECTOS FODES 75% Y CUENTAS FODES 25% Y FONDO GENERAL VERIFICADO Y COMPARADO CONTRA LAS ACTAS DE RECEPCION RESUMEN PERIODO DEL 20 DE ABRIL DE 2016 AL 19 DE ABRIL DE 2018 LP-01/2016 AMZ \$190,816.00**

| <b>2016:</b>   | <b>TOTAL TOMADO DEL CONTROL DE COMBUSTIBLE</b> | <b>TOMADO DEL SISTEMA MONTO EMITIDO DEL 20/04/2016 AL 29/12/2016</b> |
|--|--|--|
| MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA FONDO GENERAL MUNICIPAL  | \$14,470.00                                    | \$12,590.00  |
| FONDO DEE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL FODES 25%  | \$12,675.00                                    | \$12,465.00  |
| GESTION DE COOPERACIÓN Y APOYO AL PEP  | \$2,340.00                                     | \$2,105.00   |
| Reparación Y MTTO. DE CALLES URBANAS Y RURALES   | \$2,235.00                                     | \$2,485.00   |
| PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE PRIN. Y VALORES   | \$1,420.00                                     | \$1,415.00   |
| PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL   | \$1,705.00                                     | \$1,700.00   |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COLONIA EL COLISEO                                      | \$1,095.00                                     | \$430.00   |
| DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS  | \$28,275.00                                    | \$29,085.00  |
| SANEAMIENTO AMBIENTAL  | \$510.00                                       | \$145.00   |
| PROGRAMA DE APOYO A COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2016                                       | \$1,980.00                                     | \$1,160.00   |
| GESTION INTEGRAL DE RIESGOS  | \$1,025.00                                     | \$1,255.00   |
| ESPACIOS Públicos  | \$1,730.00                                     | \$2,395.00   |
| DESARROLLO ECONOMICO LOCAL   | \$115.00                                       | \$160.00   |
| CULTURA Y DEPORTE  | \$610.00                                       | \$210.00   |
| ALUNBRADO PUBLICO  | \$135.00                                       | \$145.00   |
| APOYO A LA JUVENTUD  | \$30.00  | \$30.00  |
| EQUIDAD DE GENERO  | \$230.00                                       | \$220.00   |
| Reparación Y MANTENIMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS   | \$25.00  | \$25.00  |
| PREVENCION DE LA VIOLENCIA   | \$220.00                                       | \$240.00   |
| MEJORA DE OFICINAS PARA CENTRO DE PREVENCION DE VIOLENCIA Y UNIDADES MUNICIPALES               | \$20.00  | \$20.00  |
| OBRAS DE ADECUACION DE CENTROS DE ALCANCE  | \$120.00                                       | \$120.00   |
| COMFORMACIÓN Y BALASTRADOS DE CALLES EN CANTÓN SAN FAUSTINO                                    | \$4,480.00                                     | \$4,295.00   |
| PRESUPUESTO MEJORAS AL RASTRO MUNICIPAL 2016   | \$85.00  | \$75.00  |
| Reparación DE CALLE RAFAEL OSORIO TRAMO PONIENTE   | \$3,340.00                                     | \$1,130.00   |
| CONTRAPARTIDA MUNICIPAL, TRABAJOS PREVIOS PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO Introducción DE SERV. | \$135.00                                       | \$135.00   |
| FESTEJOS PATRONALES  | \$165.00                                       | \$165.00   |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD   | \$530.00                                       | \$530.00   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| ULAPA  |  |   |
| REMODELACION DE OFICINAS DE REGISTRO DEL ESTADO FAMILIAR                                       |  | \$20.00   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$79,700.00 CONSUMO VALES SIN DESCUENTO</b> | <b>\$74,750.00</b>  |
| <b>DE ACUERDO AL ACTA DE RECEPCION SE CONSUMIO Y PAGO \$73,520.16</b>                          | DIFERENCIA                                     | \$1,229.84  |
| <b>2017</b>  | TOTAL TOMADO DEL CONTROL DE COMBUSTIBLE        | TOMADO DEL SISTEMA MONTO EMITIDO, PERIODO DEL 3/01/2017 AL 29/12/17 |
| MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA FONDO GENERAL MUNICIPAL  | \$15,115.00                                    | \$17,145.00   |
| FONDO DE DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL FODES 25%   | \$16,970.00                                    | \$17,595.00   |
| GESTION DE COOPERACIÓN Y APOYO AL PEP  | \$60.00  |   |
| Reparación Y MANTERNIMIENTO DE CALLES URBANAS Y RURALES  | \$1,855.00                                     | \$1,935.00  |
| PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE PRINCIPIOS Y VALORES  | \$1,060.00                                     | \$1,080.00  |
| PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL   | \$2,705.00                                     | \$2,745.00  |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COLONIA EL COLISEO                                      | \$586.00                                       |   |
| DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS  | \$38,590.00                                    | \$41,570.00   |
| SANEAMIENTO AMBIENTAL  | \$365.00                                       | \$425.00  |
| PROGRAMA DE APOYO A COMUNIDADES DE ESCASOS RECURSOS 2016                                       | \$30.00  |   |
| GESTION INTEGRAL DE RIESGOS  | \$2,650.00                                     | \$2,420.00  |
| ESPACIOS PUBLICOS  | \$3,155.00                                     | \$3,250.00  |
| DESARROLLO ECONOMICO LOCAL   | \$10.00  | \$25.00   |
| CULTURA Y DEPORTE  | \$0.00   |   |
| ALUNBRADO PUBLICO  | \$40.00  | \$65.00   |
| APOYO A LA JUVENTUD  | \$645.00                                       | \$635.00  |
| EQUIDAD DE GENERO  | \$305.00                                       | \$325.00  |
| REP.Y MANTENIMIENTO DE OFICINAS ADMINISTRATIVAS  | \$0.00   |   |
| PREVENCION DE LA VIOLENCIA   | \$505.00                                       | \$380.00  |
| MEJORA DE OFICINAS PARA CENTRO DE PREVENCION DE VIOLENCIA Y UNIDADES MUNICIPALES               | \$0.00   |   |
| OBRAS DE ADECUACION DE CENTROS DE ALCANCE  | \$0.00   |   |
| COMFORMACIÓN Y BALASTRADOS DE CALLES EN CANTÓN SAN FAUSTINO                                    | \$0.00   |   |
| PRESUPUESTO MEJORAS AL RASTRO MUNICIPAL 2016   | \$100.00                                       | \$100.00  |
| Reparación DE CALLE RAFAEL OSORIO TRAMO PONIENTE   | \$120.00                                       | \$120.00  |
| CONTRAPARTIDA MUNICIPAL, TRABAJOS PREVIOS PARA LA EJECUCION DEL PROYECTO Introducción DE SERV. | \$3,015.00                                     | \$3,675.00  |
| FESTEJOS PATRONALES  | \$995.00                                       | \$240.00  |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD ULAPA   | \$3,625.00                                     | \$2,995.00  |
| COMPLEJO EDUCATIVO SAN ANTONIO   | \$750.00                                       | \$770.00  |
| REHABILITACION DE LA ESTACION FERROVIARIA  | \$860.00                                       | \$870.00  |
| ESCUELAS TALLER Y PROGRAMAS DE APOYO A LA JUVENTUD DEL MUCIPIO DE ZACATECOLUCA                 | \$325.00                                       | \$280.00  |
| CONTRAPARTIDA CENTRO DEPORTIVO MAURICIO EL TUCO  | \$1,090.00                                     | \$1,090.00  |

|  |                     |                      |
|--|---------------------|----------------------|
| ALFARO   |                     |                      |
| SENDA SAN ANTONIO  | \$330.00            | \$330.00             |
| <b>TOTAL</b>   | <b>\$ 95,856.00</b> | <b>\$ 100,065.00</b> |
| <b>DE ACUERDO AL ACTA DE RECEPCION DE CONSUMO Y PAGO \$98,554.64</b> | <b>DIFERENCIA</b>   | <b>\$1,510.36</b>    |

| <b>2018</b>  | <b>TOTAL TOMADO DEL CONTROL DE COMBUSTIBLE</b> | <b>TOMADO DEL SISTEMA, MONTO EMITIDO DEL 3/1/2018 AL 19/04/2018</b> |
|--|--|---|
| MUNICIPALIDAD DE ZACATECOLUCA FONDO GENERAL MUNICIPAL  | \$3,685.00                                     | \$4,080.00  |
| FONDO DE DESARR. ECON. Y SOCIAL FODES 25%  | \$5,035.00                                     | \$5,660.00  |
| GESTION DE COOPERACIÓN Y APOYO AL PEP  | \$0.00   |   |
| REP. Y MTTTO DE CALLES URBANAS Y RURALES   | \$1,855.00                                     | \$2,725.00  |
| PROGRAMA DE FOMENTO Y RESCATE DE P. Y V.   | \$0.00   |   |
| PROGRAMA DE DESARROLLO RURAL TERRITORIAL   | \$1,210.00                                     | \$1,160.00  |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COLONIA EL COLISEO  | \$0.00   |   |
| DISPOSICION FINAL DE DESECHOS SOLIDOS  | \$11,495.00                                    | \$13,025.00   |
| SANEAMIENTO AMBIENTAL  | \$30.00  | \$20.00   |
| GESTION INTEGRAL DE RIESGOS  | \$1,600.00                                     | \$1,600.00  |
| APOYO A LA JUVENTUD  | \$220.00                                       | \$220.00  |
| EQUIDAD DE GENERO  | \$110.00                                       | \$110.00  |
| PREVENCION DE LA VIOLENCIA   | \$60.00  | \$60.00   |
| INTRODUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE EN COMUNIDAD ULAPA   | \$885.00                                       | \$1,105.00  |
| REHABILITACION DE LA ESTACION FERROVIARIA  | \$105.00                                       | \$25.00   |
| ESCUELAS TALLER Y PROGRAMAS DE APOYO A LA JUVENTUD DEL MUICIPIO DE ZACATECOLUCA  | \$95.00  | \$95.00   |
| CONTRAPARTIDA CENTRO DEPORTIVO MAURICIO EL TUCO ALFARO   | \$1,170.00                                     | \$840.00  |
| CONFORMACION Y BALASTADO DE CALLES VECINALES CASERIOS PAREDES, LA MAGDALENA, HATOS DE LOS REYES  | \$1,810.00                                     | \$2,235.00  |
| REPARACIÓN DE PAREDES DE POZOS DE AGUAS LLUVIAS Y OQUEDAD EN FINAL CALLE DR.MIGUEL TOMAS MOLINA  | \$115.00                                       | \$20.00   |
| ATENCIÓN A LA NIÑEZ Y ADOLESCENCIA   | \$140.00                                       | \$140.00  |
| BASE DE MATERIAL SELECTO E IMPRIMADO CALLE N°2 COLONIA EL PEDREGAL N°2   | \$495.00                                       | \$515.00  |
| BASE MATERIAL SELECTO E IMPRIMADO, COMUNIDAD EL MANUME.  | \$2,005.00                                     | \$2,005.00  |
| TRANSFORMACION DE ESPACIOS COMUNITARIOS, COLONIA ANABELLA  | \$860.00                                       | \$530.00  |
| PAVIMENTACION DE CALLES COLONIA SAN FRANCISCO 1a. ETAPA  | \$20.00  | \$10.00   |
| CONFORMACION Y BALASTADO DE CALLE A SANTA CATALINA PAVIMENTACION, CONTRUCCION DE CORDONES, CANALETAS Y MURO EN PASAJE IRMA COLONIA LAS MARGARITAS. | \$815.00                                       | \$530.00  |
|  | \$25.00  | \$15.00   |
| TRANSFORMACION DE ESPACIOS COMUNITARIOS, COLONIA LA Cantón EL ESPINO ABAJO   | \$140.00                                       | \$140.00  |
| TRANSFORMACION DE ESPACIOS COMUNITARIOS, COLONIA LA ESPERANZA  | \$20.00  | \$40.00   |
| INSTALACION DE TUBERIAS DE AGUAS LLUVIAS EN FINAL DE AVENIDA NARCISCO MONTERREY  |  | \$95.00   |

|  |             |   |
|--|-------------|---|
| TOTALES  | \$34,000.00 | \$37,000.00 Y ESTE VALOR NO<br>INCLUYE EL DESCUENTO |
| DE ACUERDO AL ACTA DE RECEPCION DE<br>CONSUMO Y PAGO \$37,194.42 | DIFERENCIA  | \$194.42  |

## VII. RESULTADOS DE LA AUDITORIA ESPECIAL AL CONTROL Y SUMINISTRO DEL COMBUSTIBLE.

### 1. Falta de políticas y procedimientos para el control y suministro de combustibles

En auditoria anteriores se ha recomendado al Honorable Concejo Municipal lo importante de contar con un Reglamento al Control y Suministro del Combustible. Con dicho documento se evitaría las siguientes situaciones que determine de la auditoría practicada:

- a) En la revisión efectuada a las Misiones oficiales, hubo un faltante o pérdida de 250 misiones que los responsables no entregaron y se les suministro combustible. Anexo 1.
- b) Se suministró combustible en 368 Misiones Oficiales autorizaciones de Jefes Superiores. Anexo 2
- c) No hay parámetros de distancia a recorrer y determinar la cantidad a suministrar.
- d) Se pagó combustibles en programas sociales con fondos FODES 75% por \$15,783.83 Anexo 3

El art. 26 de las Normas Técnicas de Control Interno Especificas, determina “Las actividades de control interno deberán establecerse de manera integrada a cada proceso institucional”

El art. 34 de las mismas Normas, determina “El Concejo Municipal deberá establecer por medio de documento las políticas y procedimientos que definan claramente la autoridad y la responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución”

El art. 5 y sus interpretaciones auténticas de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios; determina la utilización y destino de los fondos del 75%; y el art. 12 del Reglamento de la Ley de Creación del Fondo para el Desarrollo Económico y Social de los Municipios; establece la responsabilidad de los Concejos Municipales, por el uso eficiente y transparente de dichos fondos.

Tal causa se debe a la falta de lineamientos que debe dar y cumplir la Máxima Autoridad

Por consiguiente no se prevé el consumo racional a falta de la media de control institucional, y aplicación de la Ley.

**Se recomienda** al Honorable Concejo Municipal, garantizar el diseño y elaboración de los reglamentos respectivos; y la aplicación legal, siendo eficiente y eficaz en el manejo de los recursos municipales.

## 2. Sistema de registro automatizado del Combustible deficiente.

El sistema de registro automatizado para el control y uso del combustible, presenta deficiencias en cuanto a informar los cortes mensuales contra la facturación, ya que las entregas o valores del cupón o vales, difieren contra el valor pagado.

Otras inconvenientes que se detectaron, sobre el mismo, que los usuarios del combustible no reportan las pérdidas del vale al responsable de la Administración; y tiempo disponible al uso del vale no se hace dentro del mes correspondiente después de entregado.

Ejemplos:

| Periodo             | Control de Entregas documento en físico (Vales) | Control del sistema sin descuento | diferencia  |
|---------------------|---|-----------------------------------|-------------|
| 20/4/16 al 29/12/16 | \$76.300.00                                     | \$75.485                          | \$815.00    |
| 3/1/17 al 29/12/17  | \$100.275.00                                    | \$100,380.00                      | -\$105.00   |
| 3/1/18 al 19/4/18   | \$34.410.00                                     | \$37.830.00                       | -\$3.420.00 |

Y si tales valores los comparamos con las actas, aplicando el descuento de \$0.02 también se encuentran diferencias.

Tal situación obedece a la falta del perfeccionamiento del registro de control y uso indebido del vale.

Por consiguiente el sistema no permite un adecuado control interno.

### Recomendación.

Que el Honorable Concejo Municipal, gire instrucciones a la Gerencia General y por medio del equipo de personal de informática, se perfeccione el sistema automatizado, siendo uniforme con las entregas de combustible, su utilización el mes correspondiente y pago según acta de recepción

### SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE AUDITORIAS ANTERIORES

De conformidad al examen especial sobre la distribución y consumo del combustible, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y de enero a abril de 2016 Según la Licitación Publica LP-01/2016 AMZ \$190,816.00; y de acuerdo a la recomendación determinada y presentada a la Máxima Autoridad, esta no ha sido cumplida.

|   | Condición   | Recomendación  | Acciones realizadas y grado de cumplimiento                     |
|---|---|--|---|
| 1 | Falta de políticas y procedimientos para el control y suministro del combustibles<br><br>a) En la revisión efectuada a las Misiones | Se recomienda al Honorable Concejo Municipal gire instrucciones a la | El Honorable Concejo Municipal, no realizó ninguna gestión; sin |

|  |  |   |  |
|--|--|---|--|
|  | <p>oficiales, hubo un faltante o pérdida de 137 misiones que los responsables no entregaron y se les suministro combustible.</p> <p>b) En algunas misiones Oficiales se suministró combustibles sin autorizaciones de Jefes Superiores</p> <p>c) Se suministró combustibles a equipo pequeño que su tanque solo tiene capacidad para menos de un galón, por la cantidad en vales de gasolina de \$100.0 a usar en cuatro días, especialmente al mantenimiento de espacios públicos, y al ejecutor del proyecto se le suministro además \$60.00 para su vehículo sin presentarlas bitácoras de la actividad.</p> <p>d) No hay parámetros de distancia a recorrer y determinar la cantidad a suministrar</p> | <p>Gerencia General y se incorpore al Reglamento de Vehículos el complemento de tal media sobre el suministro de Combustible, se apruebe y se divulgue a los empleados que hacen uso en los proyectos y programas sociales y cuentas institucionales.</p> | <p>embargo la Gerencia General, con la Elaboración de las nuevas NTCIE., tiene propuesto Diseñar, elaborar y someter a aprobación el referido instrumento normativo.</p> <p><b>Recomendación<br/>NO CUMPLIDA</b></p> |
|--|--|---|--|

### VIII. CONCLUSION GENERAL

De conformidad al examen especial sobre la distribución y consumo del combustible, por el periodo del 20 de abril al 19 de abril de 2018; concluyo que la actividad y operaciones llevadas a cabo de forma parcial, por el responsable y personal delegado se realizaron según instrucciones de la Máxima Autoridad, no obstante es de señalar y recomendar la importancia, que la Institución cuente con su propio instrumento administrativo para el control y distribución del combustible. Y que el Concejo Municipal garantice el uso adecuado del fondo FODES 75%, donde corresponde según aplicación legal.

El presente informe está destinado para informar y toma de decisión del Honorable Concejo Municipal, de conformidad al Plan de Trabajo 2019 y las NTCIE y demás leyes aplicables a la Municipalidad.

Zacatecoluca, 18 de marzo 2019

DIOS UNION LIBERTAD

**Lic. José Alejandro Menjívar Hurtado**  
Auditor Interno