

**DIRECCION GENERAL DE CORREOS Y TELEGRAFOS  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
CUA No.: 74715**

**AUDITORIA  
AUDITORIA DE COMBUSTIBLE  
DEL 01 DE MAYO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**GUATEMALA, JULIO DE 2018**



## INDICE

<b>ANTECEDENTES</b>	1
<b>OBJETIVOS</b>	2
GENERALES	2
ESPECIFICOS	2
<b>ALCANCE</b>	2
<b>INFORMACION EXAMINADA</b>	2
<b>NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA</b>	3
<b>COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	3
<b>DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA</b>	4
<b>COMISION DE AUDITORIA</b>	5
<b>ANEXOS</b>	6



## ANTECEDENTES

### **La Dirección General de Correos y Telégrafos:**

Tuvo a su cargo la prestación de servicios postales, en el ámbito nacional e internacional y del servicio Telegráfico en el orden nacional. Forma parte del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, de conformidad con el Acuerdo Gubernativo de creación de fecha 3 de diciembre de 1970, que se rige por el Código Postal de la República de Guatemala, Decreto No. 650 de fecha 21 de noviembre de 1904, cambia su función básica, desde su fundación hasta el 31 de mayo de 2004; pasa a ser la Institución para la Regulación, Aplicación y Control hacia El Correo de Guatemala, S. A. empresa concesionaria.

A partir del 1 de junio de 2004, Según Decreto No. 14-04 de fecha 21 de mayo de 2004 del Congreso de la República, entra en vigencia el Contrato Administrativo No. 150-2003-DSM del 22/10/2003 en donde se celebra el contrato de concesión para operar y administrar los Servicios Postales del correo oficial de la República de Guatemala, entre las partes: El Estado de Guatemala en calidad de concedente, y la entidad Correo de Guatemala S. A., en calidad de concesionaria, con las condiciones de un plazo de 10 años, prorrogables a conveniencia de las partes, pero en ningún caso el plazo total podrá exceder de 25 años.

De conformidad con la Resolución DGCYT-MICIV No. 89-2016 del 20 de mayo de 2016, de la Dirección General de Correos y Telégrafo, Literal II numeral 3, se tiene por iniciada el procedimiento administrativo de REVERTIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS DE LA CONCESIÓN, por un plazo de noventa días, a partir del día 18 de mayo de 2016. A excepción de continuar diligenciado las acciones legales pendientes y las que pudieran surgir en el proceso administrativo de revertimiento de bienes.

### **Departamento Administrativo:**

De conformidad con el Acuerdo Ministerial No. 842-2014, del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, "Reglamento Interno, de la Dirección General de Correos y Telégrafos", el Departamento Administrativo, es la dependencia responsable de suministrar a todos los departamentos lo necesario para el adecuado funcionamiento de la institución...

### **Combustibles y lubricantes:**

Gastos por compra de petróleo crudo y parcialmente refinado, productos derivados del petróleo, como gasolina, aceites ligeros usados como carburantes, kerosene, aceite diesel...; esto según el Manual de Clasificaciones Presupuestarias para el Sector Público de Guatemala.



## OBJETIVOS

### GENERALES

Evaluar el ambiente y sistema de control interno que se utiliza para el ingreso y entrega de combustible.

### ESPECIFICOS

Verificar que el libro de combustibles esté debidamente operado.

Verificar las bitácoras de las entradas y salidas de los vehículos asignados para las diferentes comisiones.

Comprobar que los registros de ingreso y egresos de combustibles estén operados y registrados oportunamente.

Verificar que las tarjetas Kardex se encuentran operadas y actualizadas.

Realizar arqueo de cupones de combustible.

Realizar corte de formas.

### ALCANCE

#### ARQUEO CUPONES DE COMBUSTIBLE

VALOR Q.	EXISTENCIA		CANTIDAD	SALDO Q.
	DEL No.	AL No.		
100	6310413	6310417	5	500.00
	6756863	6757462	600	60,000.00
50	6119293	6119343	51	2,550.00
	6756312	6756862	551	27,550.00
TOTAL				90,600.00

A través del arqueo realizado, se determinó que la existencia de cupones de combustible al 18 de mayo de 2018, es de Q. 90,600.00.

El período de revisión comprende del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2017.

### INFORMACION EXAMINADA

Se revisó el libro denominado Control de Combustible, Formularios de Entrega de



Cupones de Combustible, Bitácoras, Tarjeta Kardex y se efectuó arqueo de cupones y arqueo de formas.

## NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

### COMENTARIOS SOBRE EL ESTADO ACTUAL DE LOS HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

#### Estado de las recomendaciones de auditorías anteriores:

Se revisó el informe anterior correspondiente al CUA número 64172, para verificar y dar seguimiento a las recomendaciones que fueron planteadas en dicha auditoría, practicado del 11 al 31 de mayo de 2017, constatando que no contiene recomendaciones que hayan quedado pendiente de atender.

#### Estado de los hallazgos actuales:

De conformidad a la auditoría realizada, se determinaron ciertas deficiencias de control interno, las cuales se dieron a conocer a los responsables por medio del informe preliminar o borrador, siendo las siguientes:

No.	Título / Condición	Comentario de la Administración	Comentario de la Auditoría	Estado de la recomendación
1.	<p><b>DEFICIENCIAS EN EL LIBRO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE</b></p> <p>Al efectuar la revisión del libro de control de combustible, se determinó que existen deficiencias. (Anexo I)</p>	<p>Según oficio número 185/2018/CSRA/ada, de fecha 05 de julio de 2018; la Coordinadora del Departamento Administrativo, manifiesta que se realizaron las correcciones pertinentes en el libro de combustible, y adjuntan copias de las correcciones realizadas.</p> <p>Además verbalmente indica que se implementará la supervisión en el libro de combustible mensualmente.</p>	<p>Se tuvo a la vista los folios 407, 412, 415 y 417 del libro de control de combustible corregidos (testados)</p>	Atendida
2.	<p><b>DEFICIENCIAS EN LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO EN LA ENTREGA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE</b></p> <p>En la revisión realizada a los expedientes de entrega de combustibles, se establecieron deficiencias en los formularios de Entrega de Cupones de Combustibles y en los documentos de respaldo, (Anexo II)</p>	<p>Según oficio número 185/2018/CSRA/ada, de fecha 05 de julio de 2018; la Coordinadora del Departamento Administrativo, manifiesta que se giraron instrucciones y se adjuntan la documentación con las correcciones realizadas.</p> <p>Asimismo, verbalmente indica que incrementará la supervisión sobre laS ya existente, sobre la labora del encargado de combustible.</p>	<p>Se constató que se adjuntaron los documentos pendientes en los expedientes y fueron firmados los que no tenían consignados las firmas respectivas.</p>	Atendida



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

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	CARMEN SOFIA REYES ALFARO	SERVICIOS PROFESIONALES	02/05/2018	31/12/2018
2	CARLOS EDUARDO MAZARIEGOS ARRAZOLA	ENCARGADO DE COMPRAS	01/11/2016	31/12/2017
3	SILAS JONATAN QUINTANILLA RODRIGUEZ	ENCARGADO DE VEHICULO	01/11/2016	31/12/2017



COMISION DE AUDITORIA

  
BRENDA MARGARITA LOPEZ JUÁREZ  
Auditor



  
MARTIR TERCERO ESPINOZA  
Supervisor





## ANEXOS

## ANEXO I

## ANEXO I

## DEFICIENCIAS EN EL LIBRO DE CONTROL DE COMBUSTIBLE

Folio No.	Fecha	No. de Formulario Entrega de cupones de combustible	Observaciones
425	31/07/2017	1493	Se colocó el número de cupón 4177878 en lugar de 4677878
		1493	Se colocó el número de cupón 4177278 en lugar de 4677278
		1499	Se colocó el número de cupón 4177886 en lugar de 4677886
427-428	28/08/2017	1525	Se colocó el número de cupón 4177941 en lugar de 4677941
428	28/08/2017	1529	Se colocó el número de cupón 4177945 en lugar de 4677945
447	27/11/2017	1632	Se colocó el número de cupón 4677299 en lugar de 4678299
447	27/11/2017	1633	Se colocó el número de cupón 4677525 en lugar de 4678525
447	27/11/2017	1635	Se duplicaron los números de cupones 4678231, 4678232 esta numeración se encuentra en el folio 445.





## ANEXO II

## ANEXO II

## DEFICIENCIAS EN LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO EN LA ENTREGA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE

- a) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, el formulario no es original es copia.

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observación
1469	10/07/2017	O-432BBH	Formulario no es original es copia

- b) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, fecha de semana errónea en formularios.

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1501	07/08/2017	P-525BNB	Es errónea la fecha de la semana
1510	14/08/2017	P-525BNB	Es errónea la fecha de la semana
1518	21/08/2017	P-525BNB	Es errónea la fecha de la semana

- c) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, numero de correlativo de cupones erróneo.

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1515	14/08/2017	O-967BBD	Numero de correlativo de cupón erróneo
1560	02/10/2017	P-525BNB	Numero de correlativo de cupón erróneo

- d) Formularios de Entrega de Cupones de combustible, sin firma y sello de director en cuadro de Kilometraje.

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1524	22/08/2017	O-968 BBD	Falta firma y sello de Director en cuadro de kilometraje

- e) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, error en nombre de agencia postal

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1538	17/03/2017	O-967 BBD	Error en nombre de agencia postal, se redactó Chimaltenango y lo correcto es Quetzaltenango



## ANEXO II

**DEFICIENCIAS EN LOS DOCUMENTOS DE RESPALDO EN LA ENTREGA DE CUPONES DE COMBUSTIBLE**

- f) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, no tiene firma copias de cupones

No. Constancia	Fecha	Observaciones
1593	24/10/2017	Préstamo de cupones de combustible a Ministerio de Comunicaciones
1603	02/11/2017	Préstamo de cupones de combustible a Ministerio de Comunicaciones

- g) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, numeración de cupones no corresponde a las copias adjuntas

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1622	20/11/2017	C-639BMV	Numeración de cupones no corresponde a las copias adjuntas

- h) Formularios de Entrega de Cupones de Combustible, Error en digitar el correlativo de cupón falta un número.

No. Constancia	Fecha	Placas Vehículo	Observaciones
1625	20/11/2017	O-967 BBD	Error en digitar el correlativo de cupón falta un numero

