



I. MUNICIPALIDAD DE CHIGUAYANTE  
DIRECCIÓN DE CONTROL



ORD.: N° 41 /2012

ANT.: No hay

MAT.: Informa sobre auditoría al consumo de combustible Dirección Aseo.

CHIGUAYANTE, 11 de mayo del 2012

**DE : DIRECTOR DE CONTROL  
SR. MIGUEL GUERRERO MALDONADO**

**A : ALCALDE DE LA COMUNA DE CHIGUAYANTE  
DON TOMAS SOLIS NOVA**

Adjunto remito a usted primer informe de la auditoría practicada al consumo de combustible por la Dirección de aseo y ornato, durante el periodo marzo del 2012 a marzo del 2011, informe preparado por la profesional de esta área Srta. Leandra Ramirez V., en cuyos resultados son los siguientes:

1.- Para la revisión del consumo de combustible de las maquinarias y/o vehículos a cargo de la Dirección de aseo y ornato, se tomo una muestra que abarco el periodo Marzo del 2012 a marzo del 2011 de:

- Minicargador Bobcat,	patente ZN-2129	Chofer Fernando Vidal
- Rodillo,	patente TC-6719	Chofer Fernando Vidal
- Motoniveladora	patente TC-7150	Chofer Fernando Vidal
- Camión	patente YJ-2852	Chofer Andres Nova
- Volkswagen	patente BR-RT95	Chofer Jorge Belmar
- Camión	patente UU-6909	Chofer Victor Luna
- Retroexcavadora	patente TC-6718	Chofer Francisco Gática
- Camioneta	patente CR-PJ30	Chofer D. Valdebenito

2.- Se obtuvo de la Pagina Web de la Empresa Copec el 100% de las cargas de combustible realizadas con las tarjetas asociadas a una patente y al Rut del chofer que realiza las cargas de combustible, con su respectiva fecha y horario de retiro.

3.- Se solicito la asistencia de personal de la Dirección de Aseo y ornato, para contrastar la hora de salida de funcionario con la hora de carga de combustible efectuado por su rendición de cuenta personal y la información entregada por la Empresa Copec a través de la página Web.

4.- Se verifico en el periodo en análisis cargas de combustibles efectuadas en la estación de Copec por parte de funcionarios de la Dirección de aseo y Ornato, en horarios después de la jornada de trabajo, en días que se encontraban con permisos administrativos y/o vacaciones, montos que suman un total de \$5.630.162, acreditados mediante los comprobantes de cargas que se encuentran firmados por estos funcionarios.



I. MUNICIPALIDAD DE CHIGUAYANTE  
DIRECCIÓN DE CONTROL

5.- Se verifican comprobantes de cargas enmendados en la fecha y/o hora de carga de combustible efectuadas en rendiciones de combustibles mensuales efectuadas por la Dirección de Aseo y ornato, detectándose falta de supervisión en la revisión de estos comprobantes al autorizarse vales enmendados.

Por lo expuesto se desprende del informe faltas graves en el retiro de combustible lo que debe llevar a la autoridad a efectuar un sumario administrativo que determine las responsabilidades involucradas, estos hechos fueron informados al Director del área y a la autoridad máxima, asimismo el Alcalde me encomendó ampliar la auditoría y la muestra para el año 2010.

Se adjunta primer informe de la Auditoría Interna efectuada a la Dirección de Aseo y ornato del uso de las tarjetas de carga de combustible.

Sin otro particular, se despide atentamente,

  
MIGUEL GUERRERO MALDONADO  
Director de Control

MGM.

Distribución:

- Alcalde
- Archivo

## **Auditoria Interna Combustible DAOMA**

### **Objetivo**

El objetivo general, fue verificar la correcta utilización de las Tarjetas de carga de Combustible, destinadas a cada uno de los chóferes que tienen asignado uno de los vehículos de la Dirección de Aseo, esto análisis fue para el periodo que va desde abril del año 2011 al mes de marzo del año 2012

### **Alcance**

- Verificar la correcta utilización de las tarjetas de carga de combustible de todos los chóferes, dentro del periodo que va desde abril del año 2011 a Marzo del 2012
- Verificar la correcta rendición del combustible cargado durante el periodo de abril del año 2011 a marzo del año 2012
- Determinar la cantidad y monto de combustible cargado con cada una de las tarjetas asignadas a los chóferes.
- Verificar la existencia de algún proceso administrativo para la realización de las rendiciones que se deben realizar mes a mes de las cargas de combustible.

### **Oportunidad de Realización de la Auditoria:**

**Equipo de Trabajo:** el trabajo fue desarrollado por la Profesional (Contador Publico y Auditor) de la Dirección de Control.

**Metodología aplicada:** en relación al trabajo realizado, este consistió en realizar un muestreo de las cargas de combustible realizadas por la dirección de Aseo, de igual forma se verifico la asistencia diaria de cada chofer que tiene asignada una tarjeta de carga de combustible.

**Limitaciones Observadas en el Desarrollo de la Auditoria:** parte de la asistencia entregada por el departamento de personal presenta algunas falencias, a causa del programa computacional que entrega la menciona lista, pero al ser un detalle menor se utilizo de igual manera.

**Resultados Detallados de la Auditoria:** A continuación se presentan información correspondiente al consumo de combustible correspondiente al periodo en análisis Abril 2011 a Marzo 2012

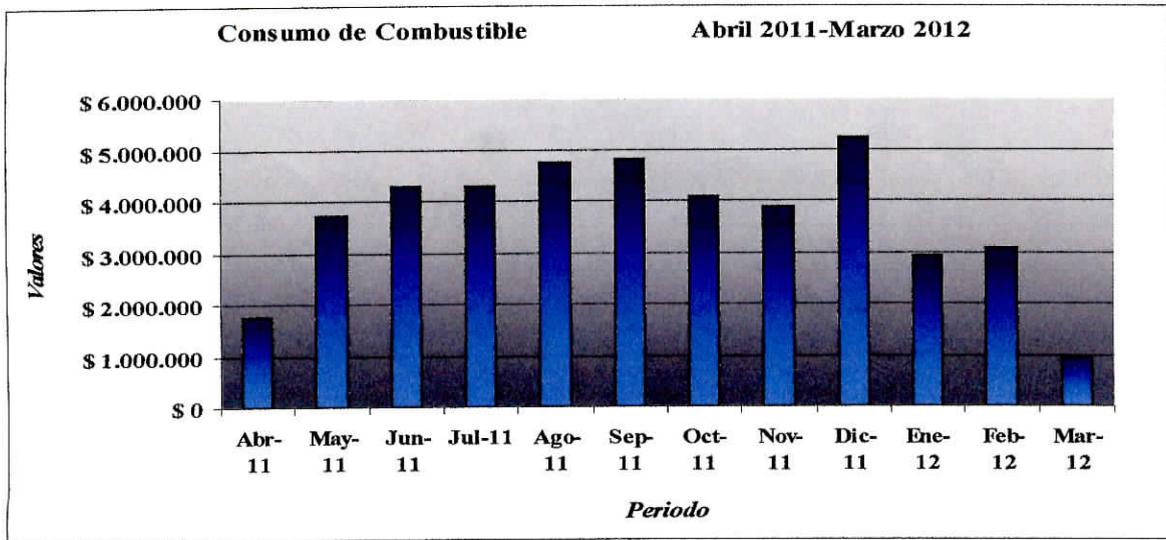
## Tarjetas

Como se puede observar cada tarjeta esta asociada a una patente y al Rut del chofer que realiza las cargas

N° de tarjeta	Patente	Chofer
69260071-1	ZN-2129 Minicargador Bobcat	Fernando Vidal Monares 12.130.845-2
69260073-8	TC-6719 Rodillo	Fernando Vidal Monares 12.130.845-2
69260072-k	TC-7150 Motoniveladora	Fernando Vidal Monares 12.130.845-2
69260075-4	YJ-2852 Camión	Andrés Nova Villagra 5.687.971-4
69260062-2	BRRT-95 Volkswagen	Jorge Belmar Belmar 4.802.902-7
69260017-7	UU-6909 Camión	Victor Luna Retamal 7.083.353-0
69260067-3	TC-6718 Retroexcavadora	Francisco Gatica Concha 4.934.558-5
69260079-7	CRPJ-30 Camioneta	Dagoberto Valdebenito Quilodran 5.032.413-3

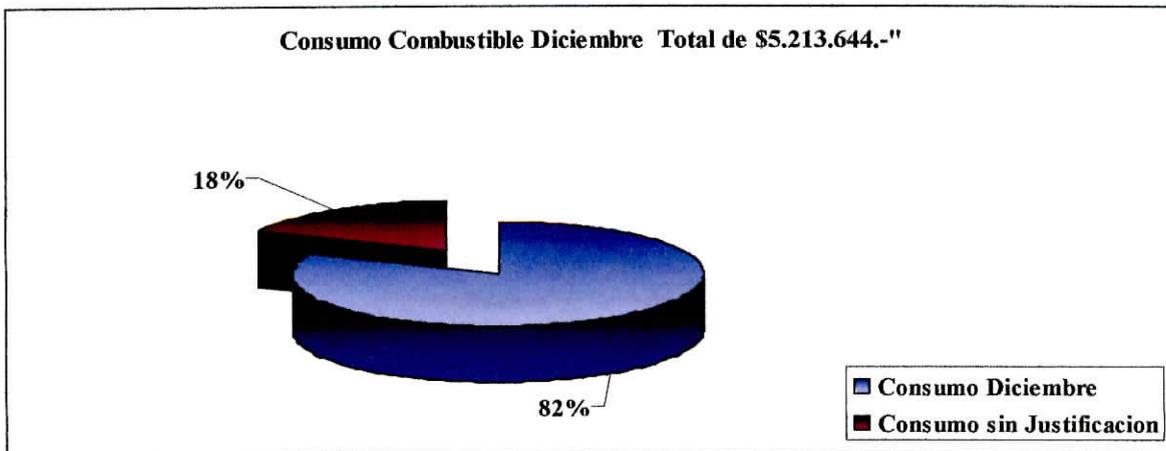
De acuerdo a la información que entrega la pagina Web de Copec, se pudo obtener el 100% de la información respecto a las cargas realizadas con cada una de las tarjetas antes mencionadas, la información va desde el día, hora y monto de las cargas, información que se puede contrastar con las rendiciones que los mismos chóferes deben realizar mes a mes. Además para poder determina que la cargas fueron realizadas dentro del horario de trabajo se contrasto la información antes mencionada de las cargas de combustible con el informe de asistencia de cada unos de los chóferes.

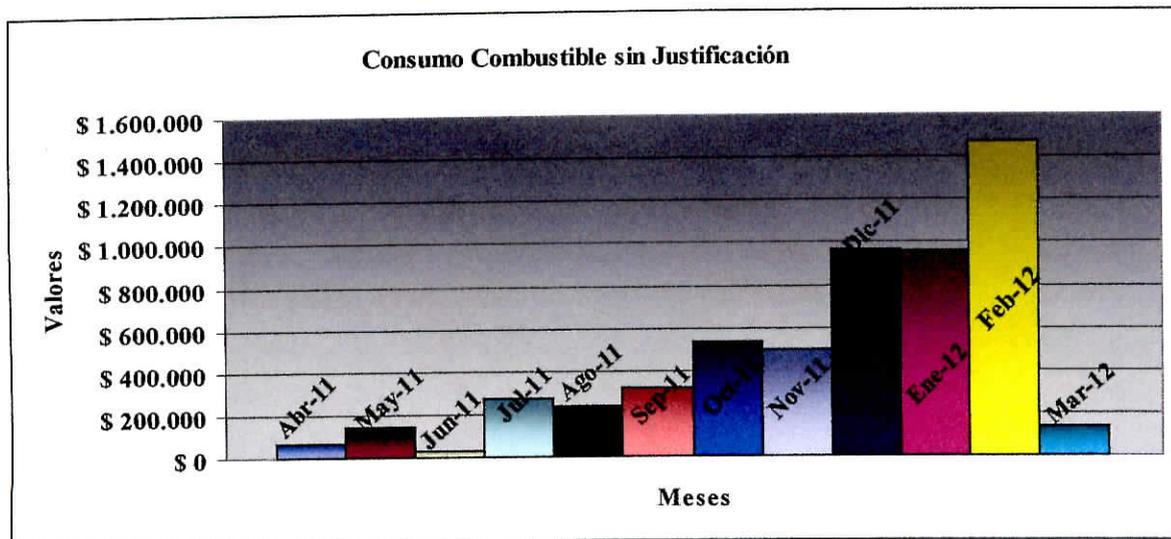
A continuación se muestran algunas graficas que hacen más fácil comprender el consumo del periodo analizado.



Periodo	Monto
Abr-11	\$ 1.767.321
May-11	\$ 3.735.271
Jun-11	\$ 4.284.350
Jul-11	\$ 4.284.350
Ago-11	\$ 4.737.026
Sep-11	\$ 4.811.814
Oct-11	\$ 4.083.725
Nov-11	\$ 3.890.660
<b>Dic-11</b>	<b>\$ 5.213.644</b>
Ene-12	\$ 2.932.690
Feb-12	\$ 3.082.819
Mar-12	\$ 959.999
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 43.783.669</b>

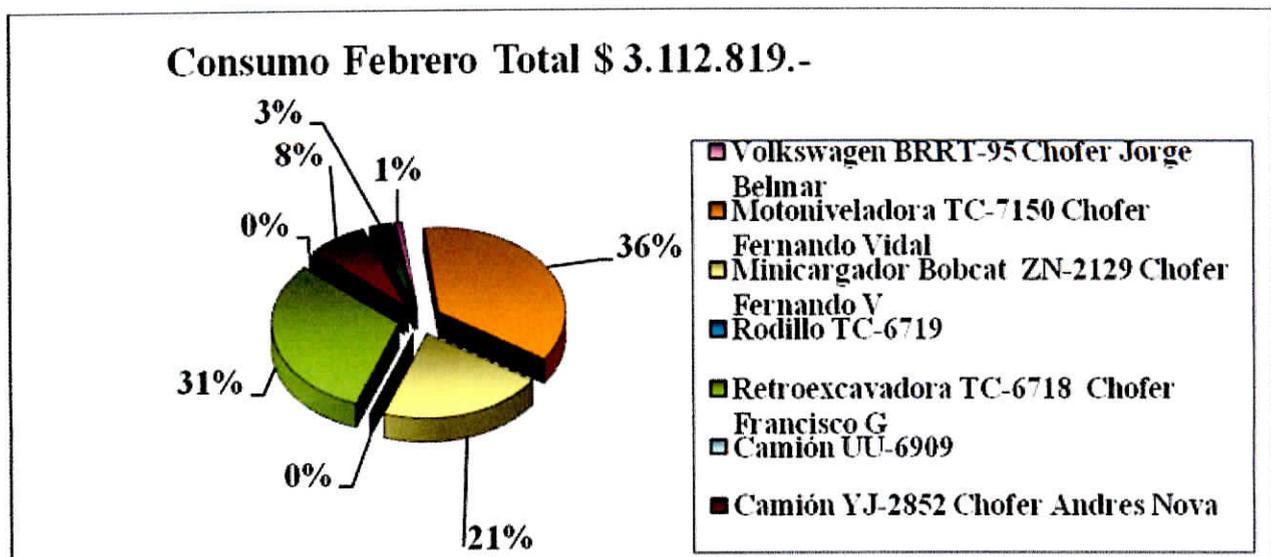
De esta grafica se puede concluir que el mes con mayor gasto por concepto de combustible fue el mes de Diciembre del año 2011, por un monto de \$ 5.213.644.- lo que representa un 11,91% del gasto total del periodo en análisis. Durante el mismo tiempo, se pudo determinar un total de gasto sin justificación de \$961.011.- lo que representa un 18,43% de la carga total de combustible del mes de Diciembre.





Cargas sin Justificación	
Periodo	Monto
Abr-11	\$ 70.000.-
May-11	\$ 143.000.-
Jun-11	\$ 30.000.-
Jul-11	\$ 273.000.-
Ago-11	\$ 233.996.-
Sep-11	\$ 324.624.-
Oct-11	\$ 535.091.-
Nov-11	\$ 495.071.-
Dic-11	\$ 961.011.-
Ene-12	\$ 955.669.-
<b>Feb-12</b>	<b>\$ 1.471.700.-</b>
Mar-12	\$ 137.000.-
<b>Total Cargas sin Justificación</b>	<b>\$ 5.630.162.-</b>

Por otra parte también se puede observar que durante el mes de Febrero del 2012, fue el mes en el que se detecto el mayor consumo de combustible fuera del horario de trabajo, es decir cargas de combustible sin justificación. A continuación se muestra la grafica del consumo para este periodo.



### **Conclusiones:**

En relación con la presente auditoria, se puede concluir, que el proceso que tiene relación con las cargas de combustible tiene un procedimiento establecido, en memos para cada uno de los chóferes, en este se estipula la patente del vehiculo y tipo de vehiculo, en el mencionado documento se detalla paso a paso las instrucciones a llevar para el adecuado uso de los vehículos. Solo se logro obtener copia de uno de los mencionados memo.

Se puede determinar de acuerdo a la información recolectada, que siempre que se detectaban cargas de combustible sin justificación, eran 2 las personas que rendían dicho combustible, pero una de ellas es la que registra los montos más altos, quien además tiene en su poder más de una tarjeta de carga de combustible.

También se puede mencionar que al revisar los egresos para corroborar las cargas de combustible con los Vales del Servicentro originales, se observo la falta de supervisión por parte del control jerárquico, porque se pudo detectar que en mas de un vale fue borrada la hora de carga además, también mediante dichos egresos se pueden corroborar que cada uno de los mencionados vales se encuentra con el V°B° de cada uno de los encargados de las tarjetas, y al finalizar las rendiciones cada chofer firma las rendiciones, esto ocurre incluso para los periodos en los que estas personas se encontraban con vacaciones , lo que no podría haber ocurrido ya que durante ese periodo ellos no fueron las personas que utilizaban las maquinas.

Leandra Ramírez V.

Profesional de Control.

Departamento de Control

I. Municipalidad de Chiguayante