



**DIRECCIÓN DE AUDITORIA SEIS**

**“INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A ALBA PETROLEOS DE EL SALVADOR, S.E.M. DE C.V., SOBRE LOS LIBROS Y REGISTROS, PERÍODO DEL 1 DE ENERO DE 2014 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015”.**

**SAN SALVADOR, MAYO DE 2018.**

## INDICE



**PAG.**

### Contenido

PARRAFO INTRODUCTORIO	1
I. OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
II. ALCANCE DEL EXAMEN	1
III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	2
IV. RESULTADOS DEL EXAMEN	3
V. CONCLUSION	3
VI. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIAS	3
VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES	6
VIII PÄRRAFO ACLARATORIO	6



**Señores  
Junta Directiva de  
Alba Petróleos de El Salvador, S.E.M. de C.V.  
Presente.**

La Corte de Cuentas de la República, basándose en el Art. 5 numeral 1, Art. 30 numerales 1, 2 y 3 y el Art. 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República; el artículo 7 de la Ley sobre la Constitución de Sociedades por Acciones de Economía Mixta; en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de 2017 y de conformidad a la Orden de Trabajo No. 43/2017, ha realizado “Examen Especial a Alba Petróleos de El Salvador, sobre los Libros y Registros, periodo del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015”.

## **I. OBJETIVOS DEL EXAMEN**

### **1. Objetivo General**

Emitir un informe que contenga los resultados del Examen Especial a Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V. sobre los Libros y Registros, correspondiente al período del 1 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015, de conformidad a Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

### **2. Específicos**

- a. Evaluar si Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V., cuenta con los libros que de conformidad con lo establecido por el Registro de Comercio se deben llevar.
- b. Evaluar que las operaciones efectuadas por Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V., durante el periodo que comprende el Examen, se encuentren en libros y registros y que correspondan a los hechos económicos.
- c. Evaluar el cumplimiento de las disposiciones aplicables a Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V.; y específicamente, lo relacionado al cumplimiento del Pacto Social, referente a los distribución de dividendos en la porción que corresponde a la participación del Estado en dicha Empresa.

## **II. ALCANCE DEL EXAMEN**

Realizamos Examen Especial a Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V. sobre los Libros y Registros, correspondiente al período del 1 de enero de 2014 al 31 de



diciembre de 2015, de conformidad con Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. Para tal efecto se aplicaron pruebas de cumplimiento con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

### **Limitantes al Alcance**

Durante el proceso de la auditoría, Alba Petróleos de El Salvador, S.E.M de C.V, no suministró a los auditores de esta Corte de Cuentas, documentación e información necesaria para el desarrollo de procedimientos de auditoría, como la siguiente:

- Escrituras de constitución, modificación y/o cancelación de Fideicomisos.
- Escrituras de constitución, modificación y/o cancelación de bonos bancarios.
- Escrituras de constitución, modificación y/o cancelación de bonos.
- Contratos suscritos con empresas y/o personas naturales, que respaldan las cuentas por cobrar y pagar detalladas en los registros del periodo 2014-2015.
- Informe de Estados Financieros Consolidados correspondientes al periodo 2014 y 2015, emitidos por la firma de auditoría de la Sociedad.
- Estados financieros Consolidados con su dictamen de auditoría, depositados en el Centro Nacional de Registro.
- Certificación del Acta de Nombramiento del Auditor Externo y Fiscal para los periodos 2014-2015, debidamente inscritas en el Registro de Comercio.

### **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS**

1. Entre los procedimientos que aplicamos en la ejecución de nuestro examen especial, detallamos los siguientes: Comprobar que el Balance General, el Estado de Resultado, el Estado de Cambios en el Patrimonio, las notas a los estados financieros y el Dictamen del Auditor Externo y sus anexos, se encuentran inscritos en el Registro de Comercio.
2. Constatar que los saldos según el Libro Diario Mayor concilian con los presentados en los estados financieros definitivos, en cada una de las cuentas que lo integran.
3. Comprobar que los libros se encuentren sellados y autorizados por un Contador Público.
4. Constatar la distribución de dividendos en la porción que corresponde a la participación del Estado en dicha Empresa, durante el periodo sujeto a examen.
5. Verificar que las acciones emitidas por el incremento de capital a favor de ENEPASA, se encuentran registradas en el Libro de Accionista y en el Libro de Aumentos y Disminuciones de Capital de la Sociedad.
6. Constatar la existencia de Procedimientos y Políticas Contables en la Sociedad.



7. Comprobar el registro de marcas y patentes de la Sociedad.

#### IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Producto de la aplicación de nuestros procedimientos de auditoría, no se reportan hallazgos de auditoría.

#### V. CONCLUSION

De conformidad a los resultados obtenidos por medio del "Examen Especial a Alba Petróleos de El Salvador, sobre los Libros y Registros, periodo del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015", **SE CONCLUYE:** Que Alba Petróleos de El Salvador, S.E.M. de C.V. ha preparado los libros y registrado sus hechos económicos de conformidad con las disposiciones que le son aplicables, específicamente, en lo relacionado al cumplimiento del Pacto Social, referente a los distribución de dividendos en la porción que corresponde a la participación del Estado en dicha Empresa. Excepto por lo expresado en la Limitación al Alcance de la Auditoría, Apartado II del presente Informe, y al contenido en Carta de Gerancia, presentada a la Admisnitración de Alba Petroleos de El Salvador, con fecha 29 de mayo de 2018.

#### VI. ANALISIS DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA Y FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORIA

En el presente examen especial, revisamos 24 informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna de Alba Petróleos de El Salvador S.E.M. de C.V. y 2 informes emitidos por la firma privada de auditoría "Fernández y Fernández Asociados". El detalle de los informes se presenta a continuación:

#### INFORMES EMITIDOS POR AUDITORIA INTERNA

Nº	nombre del informe	Fecha del Informe	Comentario de los Auditores
1	Examen efectuado al procedimiento del manual de organización y funcionamiento de bodega de lubricantes de la gerencia de comercio y suministros departamento de inventarios.	21 de febrero 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
2	Examen efectuado al procedimiento del manual de organización y funcionamiento de bodega de lubricantes de la gerencia de comercio y suministros departamento de inventarios.	21 de febrero 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
3	Al procedimiento del manual de organización y funcionamiento de	07 de marzo de 2014	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el



N°	nombre del informe	Fecha del Informe	Comentario de los Auditores
	bodega de lubricantes de la gerencia de comercio y suministro departamento de inventarios		objeto de la presente auditoría.
4	Examen efectuado a los retaceos de combitbles correspondientes al año 2013.	03 de abril de 2014	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
5	A los libros legales correspondientes al año 2012.	24 de junio de 2014	El Informe no contiene observaciones
6	A los libros legales correspondientes al año 2013. informe de fecha 09 de julio de 2014.	09 de julio de 2014	El Informe no contiene observaciones.
7	Informe al gerente general, acerca del detalle de faltantes de lubricantes al 31 de julio de 2014	21 de agosto de 2014	El informe no contienen observaciones
8	Examen efectuado a los rubros de ingreso y el cumplimiento a las leyes en materia tributaria por el año que termino el 31 de diciembre de 2013.	25 de noviembre de 2014	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
9	Examen efectuado a los rubros de cuentas por cobrar de corto y largo plazo por el año que termino el 31 de diciembre 2013.	11 de diciembre 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
10	Examen efectuado a la revision del procedimiento de corte de caja e inventario de lubricantes y productos de tienda.	17 de diciembre de 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
11	Examen efectuado al rubros de inventarios por el año que termino el 31 de diciembre de 2013.	18 de diciembre de 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
12	Examen efectuado a la estacion de servicio fray felipe	09 de junio de 2014	El informe no contiene observaciones.
13	Examen efectuado a la compra y venta de recargas telefonicas (claro y digicel).	14 de agosto de 2014.	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
14	Examen al control de invetnarios y seguimiento al funcionamiento de sistema back office en estacion de servicio tazumal.	20 de octubre de 2014	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
15	Al seguimiento del funcionamiento de sistema back office en estacion tazumal.	05 de marzo de 2014	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.



N°	nombre del informe	Fecha del Informe	Comentario de los Auditores
<b>informes emitidos periodo 2015</b>			
16	Examen efectuado al calculo, documentación, liquidación y control del impuesto especial sobre los combutilbes (iec)	05 de marzo de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
17	Al seguimiento del faltante en lubricantes devueltos a estacion de servicios alba bernal.	11 de junio de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
18	Al cumplimiento del control interno sobre los procedimientos aplicados en estaciones de servicios: alba bernal, alba ilopango, alba masferrer y alba la cima.	19 de agosto de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
19	Verificación de precios rack autorizado por la gerencia de mercadeo y ventas y la gerencia financiera, y el precio de ventas facturado por galon a clientes de estaciones de servicios abanderadas, bandera blanca y distribuidores.	8 de julio de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
20	A faltantes reportados por estaciones de servicios correspondientes al mes de julio 2015 de estacion de servicio alba san andres	25 de septiembre de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
21	Al registro de ventas de combustibles en el sistema back office y reportes web realizados en estaciones de servicios, comparados con sap.	21 de agosto de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
22	A faltantes reportados por estaciones de servicios correspondientes de julio 2015	23 de septiembre de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
23	A faltantes reportados por estaciones de servicios correspondientes al mes de julio 2015 de estacion de servicio alba san andres	25 de septiembre de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
24	Inventario de mobiliario, equipo y accesorio para adecuación de tienda de conveniencia en estación alba de la cima.	14 de octubre de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.

## INFORMES EMITIDOS POR FIRMAS PRIVADAS

Nombre del despacho	Informe	Periodo del Informe	Fecha de Emisión	Comentario de los Auditores
Fernández y Fernández Asociados.	Dictamen de Auditoria Independiente	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014	12 de mayo de 2015	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.
Fernández y Fernández Asociados.	Dictamen de Auditoria Independiente	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015	15 de marzo de 2016	Los resultados contenidos en el informe, no se relacionan con el objeto de la presente auditoría.

## VII. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

El Informe de "Examen Especial referente a los libros y registros de Alba Petróleos de el Salvador, S.E.M. de C.V. por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013", emitido por la Corte de Cuentas de la República, no contiene recomendaciones para su seguimiento.

## VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

Este informe se refiere únicamente al "Examen Especial a Alba Petróleos de El Salvador, S.E.M. de C.V., sobre los Libros y Registros Mercantiles del período del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2015", de conformidad al artículo 7 de la Ley sobre la Constitución de Sociedades por Acciones de Economía Mixta, por lo que no presentamos opinión sobre las cifras presentadas en los estados financieros y se ha preparado para comunicar a la Junta Directiva de Alba Petróleos de El Salvador, S.E.M. de C.V. y para uso de la Corte de Cuentas de la República.

San Salvador, 29 de mayo de 2018.

**DIOS UNION LIBERTAD**

**Director de Auditoría Seis**



Esta es una Versión Pública a la cual se le ha suprimido la información confidencial o declarada reservada de conformidad con la Ley de Acceso a la Información Pública.

