

EMPRESA GUATEMALTECA DE TELECOMUNICACIONES
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 73258

AUDITORIA
Auditoría al Almacén de Suministros
DEL 01 DE ENERO DE 2018 AL 18 DE ENERO DE 2018



GUATEMALA, FEBRERO DE 2018

INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	2
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO	3
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	6
COMISION DE AUDITORIA	7



ANTECEDENTES

La Dirección Financiera, a través de la Unidad del Almacén de Suministros, es la responsable de la recepción de los bienes y suministros adquiridos, de su custodia, despacho y del control de las existencias.

La Unidad del Almacén de Suministros se encuentra situada en las instalaciones del complejo deportivo de GUATEL, ubicada en el kilómetro 21 de la carretera al pacífico, jurisdicción del municipio de Villa Nueva, y cuenta con una bodega para el resguardo de los bienes y suministros, bajo la responsabilidad de un encargado de la bodega.

Los ingresos de bienes y suministros son recibidos por el Almacén, con base en el original de la factura del proveedor, y emite como constancia de su recepción el formulario Ingreso a Bodega.

El despacho de los bienes lo hace el Almacén con base en el formulario denominado Requisición.

OBJETIVOS

GENERALES

Determinar que las cantidades que se muestran como inventarios de bienes y suministros existen físicamente, y son propiedad del Empresa Guatemalteca de Telecomunicaciones.

ESPECIFICOS

Practicar recuentos físicos del inventario de bienes y suministros, para que haya seguridad de que existen,

Comprobar que el inventario incluya bienes y suministros en buenas condiciones de consumo,

Comprobar la correcta valoración del inventario de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados,

Evaluar la estructura de control interno aplicada por la Unidad de Almacén de la Dirección Financiera,

Evaluar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, manuales y demás disposiciones emitidas que le sean aplicables.



ALCANCE

Practicar la Auditoría de Gestión en la Unidad del Almacén de Suministros de la Dirección Financiera al 18 de enero 2018.

INFORMACION EXAMINADA

El Encargado de Almacén proporcionó el listado de las existencias de almacén al 31 de diciembre 2017, que GUATEL envía cada año a la Contraloría General de Cuentas y al Ministerio de Finanzas Públicas, y mediante inspección física se comparó con las existencias de los suministros que están en la bodega. También se consultaron los registros contables del Sistema de Contabilidad Integrada Gubernamental.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

No se elaboraron notas de auditoría a la información examinada.



HALLAZGOS DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Hallazgo No.1

Los saldos de contabilidad y bodega no registran el mismo valor del inventario de suministros.

Condición

El valor del listado del inventario de suministros de la bodega es de Q524,748.95, en tanto la contabilidad registra la cantidad de Q492,072.03, existiendo una diferencia de Q32,676.92.

Criterio

De conformidad con el Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 27 Control Interno Financiero, se indica que “Son los mecanismos, procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los recursos y la verificación de la exactitud, veracidad y confiabilidad de los registros contables, y de los estados e informes financieros que se produzcan sobre el activo, pasivo y patrimonio institucional.”

Causa

Falta de inventarios físicos periódicos en la bodega de suministros para depurar el listado de suministros y ajustar los saldos.

Efecto

Falta de certeza sobre el valor real del inventario de suministros.

Recomendación

Se sugiere que el Gerente de instrucciones al Director Financiero para que asigne personal que practique el inventario físico de la bodega de suministros, y por las diferencias establecidas se ajusten los saldos de la bodega y de contabilidad.

Comentario de los Responsables

En oficio DF-41-2018 del 22 de febrero de 2018 el Director Financiero de GUATEL, indica lo siguiente: “Se contrató un equipo especialmente para gestionar, y se está depurando los registros y se analizará esta diferencia.”

Comentario de Auditoría

De acuerdo con el comentario de la Dirección Financiera, este hallazgo se encuentra en su fase de implementación, porque actualmente se tiene un equipo que está depurando los registros y analizará la diferencia.



Hallazgo No.2

Falta de controles en la administración del inventario de suministros.

Condición

Se notaron las deficiencias siguientes:

Los activos fijos se encuentran ubicados en la misma bodega donde están los suministros.

No existen tarjetas de control kardex para el control de las entradas y salidas del almacén.

Diferencias en las unidades del inventario físico y las reportadas en el listado de existencias.

Existe una gran cantidad de materiales no localizados físicamente y reportados en el listado de existencias.

- No hay extintores en caso de emergencia.

Criterio

De conformidad con el Marco Conceptual de las Normas Generales de Control Interno Gubernamental, aprobadas por la Contraloría General de Cuentas, numeral 15, literal a., se indica que “Las actividades cotidianas de supervisión permiten observar si, efectivamente, los objetivos de control se están cumpliendo y si los riesgos se están controlando adecuadamente, a través de la comparación de resultados, informes preparados al interior y exterior del ente público, registros contra existencias, manejo de riesgos, etcétera, lo cual permitirá detectar indicios de errores, ……….”

Causa

Cuando el encargado actual de la bodega recibió la responsabilidad de administrar la bodega, no se le hizo la entrega mediante un inventario físico de los suministros y no se levantó el acta respectiva.

Efecto

Incertidumbre de la existencia real de la cantidad de bienes y del valor los suministros que se describen en el listado actual.

Recomendación

Se sugiere que el Gerente de instrucciones al Director Financiero, para que al finalizar el inventario físico de la bodega se elabore el acta correspondiente, haciendo constar entre otras cosas, el listado de los suministros, cantidades, valores, y las condiciones generales de la bodega; y se implemente que las



entradas y salidas de bodega se registren en tarjetas de control kardex, autorizadas por la Contraloría General de Cuentas.

Comentario de los Responsables

En oficio DF-41-2018 del 22 de febrero de 2018 el Director Financiero de GUATEL, indica lo siguiente:

Se realizó la separación correspondiente de los bienes y suministros.
Se gestionó ante la CGC para la implementación.

Comentario de Auditoría

De acuerdo con el comentario del Director Financiero de GUATEL, este hallazgo se encuentra en su fase de implementación, porque el equipo que se contrató para practicar el inventario de la bodega, esta realizando la separación de los bienes y suministros; y se esta gestionando ante la Contraloría General de Cuentas la autorización para el uso de las tarjetas de control kardex.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	ELY RIVERA RUEDA	ENCARGADO DE BODEGA	01/01/2018	31/12/2018
2	ERICK JACOBO MELENDEZ GUILLEN	DIRECTOR FINANCIERO	01/01/2018	31/12/2018



COMISION DE AUDITORIA

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Auditor

JORGE VINICIO PALACIOS PAZ

Director

