

**DIRECCION GENERAL DE PROTECCION Y SEGURIDAD VIAL
AUDITORIA INTERNA
CUA No.: 72964**

**AUDITORIA
ALMACEN
DEL 01 DE JULIO DE 2018 AL 15 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

GUATEMALA, SEPTIEMBRE DE 2018



INDICE

ANTECEDENTES	1
OBJETIVOS	1
GENERALES	1
ESPECIFICOS	1
ALCANCE	1
INFORMACION EXAMINADA	2
NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA	2
DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA	4
COMISION DE AUDITORIA	5



ANTECEDENTES

La Dirección General de Protección y Seguridad Vial –PROVIAL- tiene por objeto, contribuir al eficaz funcionamiento del sistema de transporte terrestre en el territorio nacional, salvo lo establecido en leyes especiales; coadyuvar con la autoridad de tránsito para garantizar la Fluidez del tráfico vehicular, en los lugares en donde se estén ejecutando proyectos u obras de infraestructura a cargo del Ministerio de Comunicaciones, Infraestructura y Vivienda, o en autopistas, calzadas, carreteras principales, carreteras secundarias, u otras en donde la autoridad de tránsito no haya sido delegada a otra entidad; y, asistir a los conductores que por desperfectos mecánicos impidan u obstaculicen el tránsito vehicular.

OBJETIVOS

GENERALES

Evaluar el área de almacén, sus registros y controles, el método de valuación de inventarios, que se está aplicando para dar ingreso y egresos de los materiales y suministros, así también verificar que el inventario se lleve de una forma ordenada y clasificada, de acuerdo a categorías de productos, existencias en cantidades, unidad de medida, valores monetarios, así también se evaluarán los registros y controles.

ESPECIFICOS

- Evaluar el cumplimiento de los procesos y las normas de control interno en el registro y control de los bienes que ingresan al almacén, así como para el egreso de los mismos.
- Ejercer supervisión constante, con el objeto de verificar que los registros, los controles y los inventarios, se encuentren actualizados.

ALCANCE

- En esta auditoría se realizará el inventario, al 100%, para determinar si existen diferencias en cuanto a los registros en las tarjetas kardex, y las existencias físicas por lo que de ser necesario, se giraran las recomendaciones necesarias.
- Se evaluarán niveles de responsabilidad, para la autorización de las R



equisiciones, el registro y control de los materiales y suministros en el almacén.

- Se evaluarán las requisiciones al almacén, para determinar si se encuentran numeradas, preimpresas; además, cuando se solicita un bien o servicios se observará que se encuentren autorizadas por los jefes de los departamentos y operadas oportunamente.
- Se evaluará el control interno en el área del almacén, para determinar el nivel de confiabilidad de las operaciones y de los registros y controles que se utilizan.

INFORMACION EXAMINADA

Se hizo evaluación y revisión de los 1H y de las requisiciones, se verificó el control interno del área de Almacén de los materiales y suministros, el método para evaluación de inventarios que se utiliza, se verificó que las tarjetas Kardex se encuentren autorizadas por Contraloría General de Cuentas y operadas al día en el período que se auditó, se efectuaron chequeos físicos.

NOTAS A LA INFORMACION EXAMINADA

De los Registros y controles mencionados se verificó lo siguiente:

Del corte de formas, los formularios se encuentran ordenadas y resguardadas correctamente, movimientos de egresos de suministros con su requisición, se ha observado un mejor control especialmente en la documentación de las requisiciones, las tarjetas de Kardex se encuentran al día, y los 1-H, se encuentran en orden y archivados.

METODO DE EVALUACION DE INVENTARIOS

El método que se utiliza actualmente es el PEPS, primero en entrar, primero en salir.

INVENTARIO FISICO

Se realizó un inventario físico en forma selectiva, con reporte de existencias al 7 de septiembre 2018, determinando que las diferencias que presenta el conteo físico con el reporte de productos corresponden a las emitidas del 8 al 15 de septiembre 2018. Con esto se concluye que no existen diferencias.

REQUISICIONES:

La autorización de las requisiciones, se lleva en forma sistematizada, se encuentran numeradas pre impresas y al día.



SUMINISTROS VENCIDOS Y EN DESUSO

En la toma del inventario de la Auditoría anterior se procedió a revisar las fechas de caducidad, encontrando varios productos vencidos, Los productos vencidos fueron dados de baja por medio de Acta Administrativa.

RECOMENDACIONES:

De acuerdo al cumplimiento de las observaciones de control, hechas por las auditorías anteriores, se deja recomendación seguir con el cumplimiento del Manual de Procedimientos para el ingreso y egreso de bienes al almacén y que se dé seguimiento a las requisiciones que deben adjuntar el listado o número de unidad para identificar los productos entregados.



DETALLE DE FUNCIONARIOS Y PERSONAL RESPONSABLE DE LA ENTIDAD AUDITADA

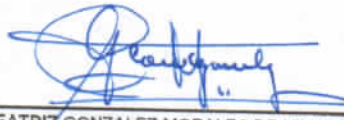
No.	Nombre	Cargo	Del	Al
1	PERCY GUILLERMO MOGOLLON ROBLES	DIRECTOR EJECUTIVO IV	15/04/2016	31/12/2018
2	OSCAR ADOLFO ESCOBAR LOPEZ	JEFE PROFESIONAL III	01/01/2012	31/12/2018
3	JHONATHAN RENE MORENO SANCHEZ	ASESOR ADMINISTRATIVO	17/02/2017	31/12/2018
4	ELMER EDUARDO RAMOS ESCOBAR	SERVICIOS TECNICOS PROFESIONALES	02/01/2018	31/12/2018

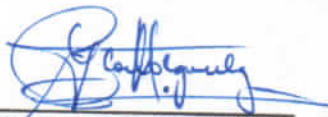


COMISION DE AUDITORIA


ROLANDO CASTILLO ANTILLON
Auditor




GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES DE VILLASEÑOR
Supervisor


GLORIA BEATRIZ GONZALEZ MORALES
Director



Licda. Gloria B. González M.
Auditor Interno
-PROVIAL-



Licda. Gloria B. González M.
Auditor Interno
-PROVIAL-

