



EL SALVADOR  
UNÁMONOS PARA CRECER

**COMISION EJECUTIVA PORTUARIA AUTONOMA  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE VERIFICACION DE INVENTARIO SELECTIVO AL  
ALMACEN DE MATERIALES DE FENADESAL, EXAMINANDO  
INGRESOS, SALIDAS Y REGISTRO ADECUADO EN AUXILIARES, AL  
29 DE SEPTIEMBRE 2017.**

**REF. UAI-018/2017**

**San Salvador, 28 de noviembre de 2017.**

## INDICE

### CONTENIDO

### PÁGINAS

1	ANTECEDENTES DEL EXAMEN	1
2.	OBJETIVOS DEL EXAMEN	1
	ALCANCE DEL EXAMEN	2
4.	METODOLOGIA	2
5.	RESULTADOS DEL EXAMEN	2 - 4
6.	CONCLUSIÓN	4





REF. UAI 018/2017.

San Salvador, 28 de noviembre de 2017.

Ing.  
Nelson Vanegas,  
Presidente de la Comisión Ejecutiva Portuaria Autónoma,  
Presente.

Comunico a usted que con la finalidad de darle cumplimiento a las actividades descritas en nuestro Plan Anual de Trabajo, correspondiente al año 2017, y Orden de Trabajo N° 25 del 02 de octubre del presente año, nos hicimos presentes en el Almacén de Materiales de FENADESAL, con el propósito de llevar a cabo la actividad denominada: **“Verificación de Inventario Selectivo al Almacén de Materiales de FENADESAL, examinando ingresos, salidas y registro adecuado en Auxiliares, al 29 de septiembre 2017”**.

## 1. ANTECEDENTES DEL EXAMEN.

Las Normas Técnicas de Control Interno Específicas de CEPA, en su Art. 167 establece: La Gerencia Financiera y la Unidad de Auditoría Interna en forma conjunta o separada, verificarán el cumplimiento del Instructivo por parte de los encargados de Almacén y verificarán tiempos, sistema de inventario, ordenamiento, clasificación, nivel de seguridad y determinación de existencias.

Por otra parte, el Manual de Procedimientos de CEPA y FENADESAL aprobado el 12 de enero de 2016, regula el manejo de los almacenes de materiales de las empresas de la Comisión, en el cual entre otros, se establecen los procedimientos relacionados al registro, control y despacho de las existencias en el Almacén de Materiales de FENADESAL.

Dada la importancia que tiene para la administración, el Control de las Existencias Institucionales a cargo del Almacén de Materiales de Oficina Central, fue programado un examen al Almacén de Materiales de FENADESAL, el cual servirá para emitir una opinión que garantice la confiabilidad de los registros y su adecuado registro contable.

## 2. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

### a. GENERAL

Verificar la razonabilidad de las cifras que presenta el saldo en los Registros Auxiliares la cuenta 231 Existencias Institucionales del Balance de Comprobación, y el Listado Maestro de Existencias al 29 de septiembre 2017, mediante la toma física de inventario de las existencias de materiales, y la revisión de documentos y registros. Establecer si las entradas y salidas del Almacén de Materiales de

FENADESAL, son efectuadas de manera razonable y si los saldos al 29 de septiembre 2017, son coincidentes con las existencias verificadas a esa fecha.

#### **b. ESPECIFICOS**

1. Verificar el stock de inventario de materiales en FENADESAL, comprobando la oportunidad en su adquisición y que se haya cumplido con la normativa aplicable a las referidas operaciones.
2. Verificar la existencia, registro y control de las existencias institucionales, a cargo del Almacén de Materiales de FENADESAL.
3. Evaluar la efectividad del Control Interno concerniente al registro de requisiciones, órdenes de suministro, requisiciones de compras y pedidos de Almacén.
4. Contribuir mediante las recomendaciones pertinentes, a mejorar posibles deficiencias encontradas en el examen.

#### **3. ALCANCE DEL EXAMEN.**

El alcance del examen comprendió la verificación física de materiales, papelería y útiles en existencia, utilizando para el caso, una muestra de 383 bienes (anexo No. 1), de un universo de 1492 bienes (Ver Anexo No. 2), determinando su adecuado manejo, control y registro al 29 de septiembre 2017, de acuerdo al detalle presentado por la Encargada del Almacén de Materiales de FENADESAL al 29 de septiembre de 2017.

#### **4. METODOLOGIA (Resumen de Procedimientos Utilizados).**

Para realizar el examen, se llevaron a cabo los procedimientos siguientes:

1. Se evaluó el Control Interno existente relacionado con la autorización, custodia, registro y manejo de existencias en el Almacén de Materiales, al 29 de septiembre 2017, utilizando para el caso un Cuestionario mediante el cual se realizaron preguntas relacionadas con el control de las existencias en el Almacén de Materiales.
2. Se solicitó el Listado de Existencias de Materiales al 29 de septiembre de 2017.
3. Se llevó a cabo la verificación física de Materiales al 29 de septiembre de 2017, a fin de constatar su existencia, condición y registro.
4. Se solicitó el Balance de Comprobación que respalda el saldo contable de la cuenta 231 Existencias Institucionales, al 30 de septiembre de 2017.

## 5. RESULTADOS DEL EXAMEN.

Los resultados obtenidos como producto de la revisión efectuada, se presentan a continuación:

### 5.1 ASPECTOS POSITIVOS DEL EXAMEN.

- Los bienes, se encuentran debidamente ordenados y ubicados en estantes en la Bodega asignada para el Almacén de Materiales y en el local conocido como la Ex Imprenta.
- Los empleados que administran o manejan bienes, (que incluye al Encargado del Almacén de Materiales), están amparados dentro de la Póliza de Seguro de Fidelidad No. F-00929, suscrita con la Compañía Aseguradora Agrícola Comercial, S.A., con vigencia del domingo 1 de enero de 2017 al lunes 1 de enero de 2018.

### 5.2 VERIFICACION FISICA DE BIENES DE CONSUMO Y DEMAS ENSERES, AL 29 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

Se hizo una verificación selectiva en el Almacén de Materiales al 29 de septiembre de 2017, utilizando para ello una muestra aleatoria de 383 bienes, de un universo de 1492 bienes. Como resultado de la verificación, no se encontró diferencias en concepto de faltantes o sobrantes que sea necesario informar, por lo que los saldos se consideran razonables.

#### 5.2.1 COMPARACION ENTRE LOS SALDOS QUE PRESENTA EL LISTADO DE EXISTENCIAS DE BIENES Y LA CUENTA 231 EXISTENCIAS INSTITUCIONALES DEL BALANCE DE COMPROBACION, AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017.

Al verificar las cifras del saldo que presenta el Listado de Existencias, proporcionado por el Encargado del Almacén de Materiales de FENADESAL, y cotejarlo con el saldo que presenta la Cuenta 231 Existencias Institucionales, del Balance de Comprobación al 30 de septiembre de 2017 no se observaron diferencias, según se presenta a continuación.

Cuenta Contable	Conceptos	Saldos según Balance de Comprobación en US \$	Existencias según Listado Maestro de Existencias en US \$	Diferencia en US \$
231	Existencias Institucionales			
231 01	Productos Alimenticios Agropecuarios y Forestales	2,053.52	2,053.52	0.00
231 03	Productos Textiles y Vestuarios	293.82	293.82	0.00
231 05	Materiales de oficina, productos de papel	2,050.55	2,050.55	0.00
231 07	Productos de Cuero y Caucho	3,698.28	3,698.28	0.00
231 09	Productos Químicos, Combustibles y Lubricantes	758.64	758.64	0.00
231 11	Mínerales y Productos Derivados	101,964.93	101,964.93	0.00
231 13	Materiales de uso o Consumo	3,983.38	3,983.38	0.00
	Herramientas, repuestos y accesorios	369,585.01	369,585.01	0.00
231 15	Bienes de uso y consumo diversos	2,915.42	2,915.42	0.00
	Sumas...	487,303.55	487,303.55	0.00

#### **5.4 REGISTRO OPORTUNO DE BIENES.**

Según lo manifestado por la Contadora de FENADESAL, el registro de los bienes se realiza de forma oportuna, mensualmente se concilian los saldos entre la Contabilidad y el Listado Maestro de Existencias, a cargo de la Encargada del Almacén de Materiales, el saldo presentado al 30 de septiembre de 2017 de la cuenta 231 Existencias Institucionales es por la cantidad de US \$487,303.55 el cual coincide con el saldo del Listado Maestro de Existencias del Almacén de Materiales de FENADESAL.

#### **5.5 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EXISTENTE.**

Se hizo una Evaluación del Control Interno, relacionado con las existencias del Almacén de Materiales de FENADESAL, para lo cual se elaboró un cuestionario que contenía 11 preguntas relacionadas con la rendición de fianza, Kardex actualizado, clasificación de bienes en obsoletos, dañados o de lento movimiento, registros actualizados, etc. Como resultado de la consulta realizada con la Encargada del Almacén de Materiales, las respuestas fueron satisfactorias, con las excepciones siguientes: la Encargada no recibió el Inventario al momento de tomar posesión del cargo, mediante una Acta de Recepción de Bienes, no se cuenta con una Clasificación de Bienes en el Almacén que permita conocer artículos obsoletos, dañados o de lento movimiento y el control de bienes aún no se lleva en SADFI. Las deficiencias antes mencionadas, fueron retomadas durante la ejecución de la auditoría.

#### **5.6 SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES EN PROCESO DE INFORMES ANTERIORES RELACIONADOS CON LAS EXISTENCIAS DEL ALMACEN DE MATERIALES DE FENADESAL.**

Se hizo una verificación de Informes de Auditoría Interna de periodos anteriores, relacionados con el Almacén de Materiales, no encontrando recomendaciones en proceso a los cuales se les deba dar seguimiento en esta oportunidad.

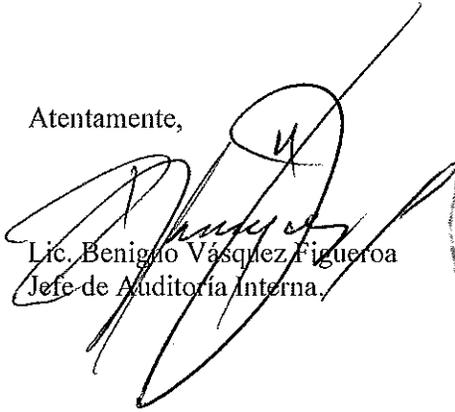
#### **6.0 CONCLUSION.**

De acuerdo a la verificación física realizada, en el Almacén de Materiales de FENADESAL y comprobación del saldo en Registros Auxiliares al 29 de septiembre 2017, se concluye que las existencias al 29 de septiembre de 2017 son razonables, los saldos registrados en el Listado Maestro de las existencias al 30 de septiembre de 2017 comparados con el Balance de Comprobación a esa misma fecha son congruentes; sin embargo, es necesario que exista una clasificación de bienes obsoletos, dañados y de lento movimiento y que el control de bienes se realice a través del SADFI.

Los resultados de este Informe, se refieren únicamente a "Inventario al Almacén de Materiales de FENADESAL, verificando ingresos, salidas y registro adecuado en auxiliares, al 29 de septiembre 2017", siendo únicamente para información y uso de Junta Directiva, Presidencia, Gerencia General, Coordinador de FENADESAL, Jefe Sección Administrativa Financiera de FENADESAL y Encargada del Almacén de Materiales de FENADESAL, y no se deberá usar para ningún otro propósito.

**DIOS, UNION LIBERTAD,**

Atentamente,



Lic. Benigno Vásquez Figueroa  
Jefe de Auditoría Interna.



cc. Gerencia General,  
Coordinador de la Gerencia FENADESAL.  
Encargada del Almacén de Materiales FENADESAL.  
Sección Administrativa Financiera.  
Archivo.