



FAI 1

CM0103
012/2020

INFORME DE VERIFICACIÓN DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS
INSERVIBLES, ALMACENADOS EN LA BODEGA GENERAL DE BIENES DE USO Y
CONSUMO DIVERSO AL 22 DE ENERO DE 2020



CIUDAD DE
ANTIGUO CUSCATLÁN

ANTIGUO CUSCATLÁN, ENERO 2020



INDICE

I.	OBJETIVOS DEL EXAMEN	3
II.	ALCANCE DE LA AUDITORIA.....	4
III.	RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	4
IV.	RESULTADOS DEL EXAMEN	5
V.	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES.....	5
VI.	CONCLUSIÓN.....	6
VII.	PÁRRAFO ACLARATORIO.....	6

ANEXOS

- A. LISTADO DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS INSERVIBLES, ALMACENADOS AL 22 DE ENERO DE 2020
- B. EVIDENCIA FOTOGRÁFICA MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS INSERVIBLES, ALMACENADOS AL 22 DE ENERO DE 2020



REF. UAI OT 02-2020

Antigua Cuscatlán, 30 de enero de 2020

Señores
Concejo Municipal
Presentes

Honorable Concejo:

Les informo que de conformidad a lo estipulado en el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ejercicio 2020, hemos realizado **Verificación de Materiales, Insumos y Repuestos Inservibles, Almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso al 22 de Enero de 2020**. La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, emitidas por la Corte de Cuentas de la República, obteniendo los resultados siguientes:

I. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo general

Emitir un informe de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y demás normativa aplicable, que contenga los resultados de la verificación de materiales, insumos y repuestos inservibles, almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso al 22 de enero de 2020.

Objetivos específicos

- A. Constatar físicamente la existencia de materiales, insumos y repuestos almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo, clasificados como inservibles, dañados, obsoletos o fuera de uso.
- B. Comprobar el cumplimiento de leyes, Normas Técnicas de Control Interno Específicas, manuales, reglamentos y otras disposiciones aplicables al área examinada.



II. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Realizamos verificación de materiales, insumos y repuestos inservibles, almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso al 22 de enero de 2020, de conformidad con Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República.

Para tal efecto se aplicaron pruebas en las áreas identificadas como críticas, con base a procedimientos contenidos en el programa de auditoría y que responden a nuestros objetivos.

III. RESUMEN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los principales procedimientos de auditoría realizados para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría, fueron los siguientes:

- A. Realizamos el día 23 de enero de 2020, levantamiento de materiales, insumos y repuestos considerados como inservibles, almacenados al 22 de enero de 2020.
- B. Efectuamos constatación física de los materiales, insumos y repuestos, así como de las condiciones por la cual son considerados de no utilidad para la Municipalidad.
- C. Recopilamos evidencia fotográfica del descargo de materiales, insumos y repuestos inservibles.
- D. Inspeccionamos las medidas mínimas de seguridad de las instalaciones, con el fin de garantizar la salvaguarda y conservación de los bienes inservibles, hasta su disposición final.
- E. Verificamos el adecuado cumplimiento de la normativa legal y técnica que regula el momento de la baja o descargo de los inventarios.



IV. RESULTADOS DEL EXAMEN

Los resultados obtenidos de nuestras pruebas de auditoría, no revelaron condiciones reportables o instancias de incumplimiento legal que ameriten ser informadas, de conformidad a las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental emitidas por la Corte de Cuentas de la República. No obstante es importante señalar lo siguiente:

- A. Confirmamos que los bienes considerados como inservibles presentan deterioro, desgastes, oxidaciones, roturas y finalización de su vida útil; de acuerdo a lo manifestado por personal de la Bodega General y Taller Mecánico, estos no pueden ser reparados ya que han sido reutilizados hasta alcanzar su máximo rendimiento.
- B. Verificamos que el descargo de materiales, insumos y repuestos inservibles, obedece a que por su naturaleza ya no son de utilidad para la Municipalidad y por consiguiente al sobrepasar su rendimiento, puede ocasionar riesgos a los bienes de la institución y al personal que desempeña el trabajo.
- C. Constatamos que las instalaciones, cumplen dentro de lo observado con las condiciones de seguridad para almacenar y resguardar el descargo de materiales, insumos y repuestos inservibles, hasta su disposición final.
- D. Determinamos que el descargo de bienes inservibles realizado por la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso, se efectuó de conformidad a la normativa establecida.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIA ANTERIORES

En atención a lo establecido en el artículo 118 de las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental, se constató que no existieron recomendaciones contenidas en informes de auditoría anteriores relacionados con materiales, insumos y repuestos inservibles, almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso; por lo cual no se presenta resultado del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditoría anterior.



VI. CONCLUSIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos, se concluye: que existe cumplimiento de la normativa técnica y legal que regula el momento de la baja o descargo de los materiales, insumos y repuestos inservibles, almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso al 22 de enero de 2020.

VII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados de la verificación de materiales, insumos y repuestos inservibles, almacenados en la Bodega General de Bienes de Uso y Consumo Diverso al 22 de enero de 2020, ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y a los funcionarios relacionados, por lo que no se emite opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.

Antigua Cuscatlán, 30 de enero de 2020.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Lic. Luis Miguel De León
Auditor Interno


 LISTADO DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS INSERVIBLES,
 ALMACENADOS AL 22 DE ENERO DE 2020

ANEXO A

No.	DESCRIPCIÓN DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS A DESCARGAR (CLASIFICADOS EN CALIDAD DE DESECHOS)	BIENES INSERVIBLES AL 22/01/2020
1	ALTERNADORES	11
2	AMORTIGUADORES	66
3	ARNÉS DE INYECTOR	3
4	BALERO TENSOR DE FAJA	1
5	BALEROS DE VOLANTE	136
6	BARRAS DE DIRECCIÓN	10
7	BATERÍAS (PEQUEÑAS Y GRANDES)	24
8	BAYONETA	1
9	BELVIS DE MOTOR DE ARRANQUE	22
10	BOLSA DE AIRE	1
11	BOMBA DE INYECTOR	1
12	BOMBA HIDRÁULICA	1
13	BOMBA REPARTIDORA DE AIRE	1
14	BOMBAS DE ACEITE	5
15	BOMBAS DE AGUA	3
16	BOMBAS DE AIRE	3
17	BOMBAS DE AIRE ACONDICIONADO	4
18	BOMBAS DE ENFRIADOR DE ACEITE	2
19	BOMBAS DE FRENOS	4
20	BOMBAS DE SOLUCIÓN	25
21	BOMBAS DE TANQUE	6
22	BRAZO DE MASA	1
23	BRAZOS DE DIRECCIÓN	3
24	BRAZOS DESESTABILIZADORES	4
25	BUFAS	8
26	BUSHINGS	52
27	CADENAS DE MOTOCICLETA	16
28	CADENAS DE MOTOSIERRA	4
29	CAJAS DE VELOCIDAD	2



PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

No.	DESCRIPCIÓN DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS A DESCARGAR (CLASIFICADOS EN CALIDAD DE DESECHOS)	BIENES INSERVIBLES AL 22/01/2020
30	CÁLIZ DE FRENO	1
31	CAMBIO DE VELOCIDAD	1
32	CARDÁN TOMA FUERZA	2
33	CATARINAS DE MOTOCICLETA	11
34	COMPRESORES DE AIRE	4
35	COMPUTADORA DE INTER	1
36	CREMALLERAS	2
37	CRUCETAS DE CARDÁN	29
38	CULATA DE MOTOCICLETA	1
39	CUNA DE BALERO	1
40	DEFENSA PECHERA DE BOBCAT	1
41	DISCO DE MOTOCICLETA	1
42	DISCOS DE VOLANTES	20
43	EJE DE MANDO (INTER)	1
44	EJES DE DIRECCIÓN	3
45	EMBRAGUES DE CAJA	3
46	ENFRIADORES DE ACEITE (INTER)	4
47	ESCOBAS METÁLICAS	708
48	ESTRIBOS	46
49	FAN CLUTCH	9
50	FILTROS DE AIRE	2
51	FILTROS DE COMBUSTIBLE	6
52	FLECHA	1
53	FRICCIONES DE FRENOS	56
54	FRICCIONES DE INTER	2
55	HIDROVAC	6
56	HOJAS DE RESORTE	1
57	INYECTORES DE INTER	9
58	LÁMPARA STOP	32
59	LLAVINES	3
60	MÁQUINA SUBE VIDRIO	1



PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

No.	DESCRIPCIÓN DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS A DESCARGAR (CLASIFICADOS EN CALIDAD DE DESECHOS)	BIENES INSERVIBLES AL 22/01/2020
61	MARCADORES DE TEMPERATURA	3
62	MASAS DE DIRECCIÓN	3
63	MASAS DE MOTORES DE ARRANQUE	2
64	MAXIFRENOS	45
65	MOTOR DE MOTOCICLETA	1
66	MOTORES DE ARRANQUE	6
67	PALANCAS DE CONTROL	10
68	PALANCAS PIDE VÍA	3
69	PASTILLAS DE FRENOS	66
70	PEDALES	5
71	PERNOS	13
72	PIEZA DE CARGADOR DE BATERÍA	1
73	PIEZAS DE GRADAS DE CAMIÓN	2
74	PINES DE BOTELLAS	14
75	PINES DE HOJAS DE RESORTE	86
76	PIÑÓN DE BICICLETA	1
77	PITOS	7
78	POLEAS	2
79	PORTA RETENEDORES	3
80	PRENSAS COLA DE PATO	14
81	PRENSAS DE CAMIÓN	10
82	PRENSAS DE PICK UP	17
83	PUNTAS DE FLECHA	17
84	QUIJADAS DE FRENO	12
85	RACH DE FRENOS	12
86	RADIADORES	8
87	RADIO DE PATRULLA	1
88	RAYS	8
89	RESORTES DE FRICCIÓN	79
90	RETENEDORES	79
91	RODILLOS DE FRICCIÓN	80



PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

No.	DESCRIPCIÓN DE MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS A DESCARGAR (CLASIFICADOS EN CALIDAD DE DESECHOS)	BIENES INSERVIBLES AL 22/01/2020
92	SEPARADORES DE HILO	27
93	SINCRONIZADOR DE CAJA	10
94	SOPORTES DE CARDÁN	11
95	TAMBORES	8
96	TANQUES DE AGUA	2
97	TAPADERA DE PUNTERÍA	1
98	TECLE	1
99	TERMINALES DE BARRA DE DIRECCIÓN	46
100	TIJERAS	30
101	TREN DE CORRIENTE PARA TRENCITO	1
102	TURBO	1
103	VÁLVULAS DE AIRE	3
104	VÁLVULAS DE CLUTCH	5
105	VÁLVULAS DE CULATA	12
106	VÁLVULAS DE DIÉSEL	2
107	VARILLAJE DE DIÉSEL	1
108	VENTILADOR	1
109	YUGOS DE CARDÁN	6



EVIDENCIA FOTOGRÁFICA MATERIALES, INSUMOS Y REPUESTOS INSERVIBLES, ALMACENADOS AL 22 DE ENERO DE 2020

ANEXO B





PORTAL DE TRANSPARENCIA

