



FAI 1

**CM0103
031/2023**

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN FÍSICA DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA
FLOTA VEHÍCULAR DE LA MUNICIPALIDAD, RESGUARDADOS
AL 13 DE FEBRERO DE 2023



CIUDAD DE
ANTIGUO CUSCATLÁN

ANTIGUO CUSCATLÁN, FEBRERO 2023



INDICE

PÁGINA

| | | |
|--------|---|---|
| I | OBJETIVOS DEL EXAMEN..... | 3 |
| II | ALCANCE DE LA AUDITORÍA..... | 4 |
| III | RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS..... | 4 |
| IV | RESULTADOS DEL EXAMEN..... | 5 |
| VI | RECOMENDACIÓN..... | 5 |
| VII | CONCLUSIÓN..... | 6 |
| VIII | PÁRRAFO ACLARATORIO..... | 6 |
| ANEXOS | | |
| A. | INVENTARIO DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTA VEHICULAR DE LA MUNICIPALIDAD, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023 | |
| B. | EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DEL INVENTARIO DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTA VEHICULAR DE LA MUNICIPALIDAD, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023 | |


OT03- 2023

Antigua Cuscatlán, 17 de febrero de 2023

Señores

Honorable Concejo Municipal

Alcaldía de Antigua Cuscatlán

Presentes

Honorable Concejo:

Les informo que en cumplimiento a lo establecido en el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente al ejercicio 2023 y remitido a la Corte de Cuentas de la República, hemos realizado el **EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN FÍSICA DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTA VEHÍCULAR, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023**, La auditoría fue realizada de conformidad a los Arts. 30 y 31 de la *Ley de la Corte de Cuentas de la República* y a las *Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental* emitidas, 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 Física de Repuestos Inservibles de la Flota Vehicular de la Municipalidad, resguardados al 13 de febrero de 2023 por el Taller Mecánico.

Objetivos específicos

- A. Constatar físicamente la existencia de repuestos reportados 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 AUDITORIA

Nuestra revisión ha sido conducida de conformidad a *Normas de Auditoria Interna del Sector Gubernamental* y al numeral **2.2.4** del **Manual de Políticas de Control Interno de la Municipalidad de Antigua Cuscatlán** y comprende la verificación física de repuestos inservibles de la flota vehicular de la municipalidad, que se encuentran almacenadas en el Plantel Municipal y custodiadas por el Taller Mecánico al 13 de febrero de 2023.

III. RESUMEN DE LOS PROCEDIMIENTOS APLICADOS

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

- A. Verificamos que los repuestos inservibles estuvieran clasificados por separado de acuerdo a sus propias características.
- B. Realizamos conteo físico de los repuestos inservibles al 13 de febrero de 2023 y verificamos las condiciones por la cual son considerados de no utilidad para la municipalidad.
- C. Recopilamos evidencia fotográfica de los 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. Efectuamos seguimiento del adecuado cumplimiento de la normativa legal y técnica que regula el momento de la baja o descargo de los bienes inservibles.

IV. RESULTADOS DEL EXAMEN



De acuerdo con las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados para la Verificación de Repuestos Inservibles de la Flota Vehicular de la Municipalidad, resguardados al 13 de febrero de 2023, determinamos lo siguiente:

- A. Confirmamos que los repuestos considerados como inservibles presentan oxidaciones, desgastes, corrosiones, quebraduras, roturas, deterioro, etc. De acuerdo con el Taller Mecánico ya no pueden utilizarse ya que estos han alcanzado su máximo rendimiento.
- B. Determinamos que el Taller Mecánico, ha cumplido con los procedimientos para efectuar el descargo de repuestos inservibles según la normativa aplicable.

V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES

En atención a lo establecido en el artículo 118 de las *Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental*, la Unidad de Auditoría Interna constató, la inexistencia de recomendaciones contenidas en informe de auditorías anteriores; por consiguiente, no presentamos resultado del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores.

VI. RECOMENDACIÓN

Se sugiere al Honorable Concejo Municipal, emitir acuerdo municipal sobre la disposición final de 1 886 repuestos inservibles existentes al 13 febrero de 2023, los cuales fueron inspeccionadas físicamente, comprobando que no son de utilidad para las operaciones de la municipalidad, debido a que estos bienes alcanzaron su máximo rendimiento y no pueden ser reparados. Esto con la finalidad de cumplir a lo establecido en el numeral 2.2.4 del **Manual de Políticas de Control Interno de la Municipalidad**, que cita:

«...los bienes dados de baja o descargados podrán subastarse, donarse, permutarse, destruirse o someterse a cualquier acción que disponga el Concejo Municipal. Estas acciones deberán estar debidamente documentadas y apegadas a las disposiciones reglamentarias, asimismo autorizadas por el Concejo Municipal».

Por lo anterior solicito se me entregue certificación de lo acordado para efectos de obtener evidencia de la disposición final de estos bienes inservibles.



VII. CONCLUSIÓN

De acuerdo con los resultados obtenidos, se concluye que: Existe cumplimiento de la normativa técnica y legal que regula la baja o descargo de los repuestos inservibles de la flota vehicular de la municipalidad, resguardados por el Taller Mecánico al 13 de febrero de 2023, en las instalaciones del Plantel Municipal.

VIII. PÁRRAFO ACLARATORIO

El presente informe contiene los resultados del **EXAMEN ESPECIAL DE VERIFICACIÓN FÍSICA DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTA VEHÍCULAR, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023**, 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, 17 de febrero de 2023.

DIOS UNIÓN LIBERTAD

Lic. Luis Miguel De León.
Auditor Interno



ANEXO A

INVENTARIO DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTAS VEHICULAR DE LA MUNICIPALIDAD, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023

| Correlativo | Nombre del repuesto | Cantidad | Condición | Observación |
|-------------|--|----------|------------|-------------|
| 1 | Seguro metálico para regulación de cortina | 18 | Inservible | |
| 2 | Pastilla para freno | 201 | Inservible | |
| 3 | Tijeras para suspensión | 36 | Inservible | |
| 4 | Compresores para aire | 10 | Inservible | |
| 5 | Servo freno | 3 | Inservible | |
| 6 | Esferas para tijera | 38 | Inservible | |
| 7 | Bomba para agua | 18 | Inservible | |
| 8 | Tensores para faja | 30 | Inservible | |
| 9 | Bomba para aceite de motor | 4 | Inservible | |
| 10 | Válvula selenoide para aire | 27 | Inservible | |
| 11 | Rodos para zapata | 60 | Inservible | |
| 12 | Resortes para zapata | 32 | Inservible | |
| 13 | Bomba para aceite hidráulico | 3 | Inservible | |
| 14 | Hausen para corona | 1 | Inservible | |
| 15 | Corona | 1 | Inservible | |
| 16 | Terminales de dirección | 147 | Inservible | |
| 17 | Bombas para freno | 17 | Inservible | |
| 18 | Bombas para cluch | 20 | Inservible | |
| 19 | Alternadores | 12 | Inservible | |
| 20 | Prensa de cluch | 34 | Inservible | |
| 21 | Termostato | 14 | Inservible | |
| 22 | Crucetas para cardán | 32 | Inservible | |
| 23 | Fan cluch | 5 | Inservible | |
| 24 | Poleas para motor | 8 | Inservible | |



PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

| Correlativo | Nombre del repuesto | Cantidad | Condición | Observación |
|-------------|--|----------|------------|-------------|
| 25 | Motor de arranque | 8 | Inservible | |
| 26 | Soporte balero de fan clutch | 2 | Inservible | |
| 27 | Rash para freno | 22 | Inservible | |
| 28 | Prensas para parte trasera de compactación | 8 | Inservible | |
| 29 | Mecanismo de palanca automático | 1 | Inservible | |
| 30 | Cremallera de dirección | 1 | Inservible | |
| 31 | Zapatillas de freno | 142 | Inservible | |
| 32 | Barra central de dirección | 20 | Inservible | |
| 33 | Amortiguadores | 30 | Inservible | |
| 34 | Baleros para bufa | 74 | Inservible | |
| 35 | Gobernador de regulación para aire | 6 | Inservible | |
| 36 | Válvula de trablero para maxifrenos | 8 | Inservible | |
| 37 | Hausen para caja de velocidades | 1 | Inservible | |
| 38 | Módulos para computadoras | 2 | Inservible | |
| 39 | Inyector para diésel | 2 | Inservible | |
| 40 | Soporte de cardán | 15 | Inservible | |
| 41 | Camisas para cilindro de motor | 6 | Inservible | |
| 42 | Pistón de motor | 11 | Inservible | |
| 43 | Perilla para róster | 2 | Inservible | |
| 44 | Tambores para frenos | 5 | Inservible | |
| 45 | Bomba para alta presión de aceite de motor | 1 | Inservible | |
| 46 | Maza de dirección | 2 | Inservible | |
| 47 | Tuercas para ruedas | 337 | Inservible | |
| 48 | Tercer brazo de dirección | 8 | Inservible | |
| 49 | Flecha de corona trasera | 1 | Inservible | |
| 50 | Soporte de motor | 11 | Inservible | |
| 51 | Hausen de distribución | 3 | Inservible | |
| 52 | Válvulas repartidoras para aire delanteras | 10 | Inservible | |
| 53 | Bomba para power steering | 2 | Inservible | |



PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

| Correlativo | Nombre del repuesto | Cantidad | Condición | Observación |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------|-------------|
| 54 | Piñón de distribución | 1 | Inservible | |
| 55 | Tanque de combustible para Bobcat | 1 | Inservible | |
| 56 | Volante de motor | 11 | Inservible | |
| 57 | Hoja de resorte | 40 | Inservible | |
| 58 | Camisa de cilindro hidráulico | 15 | Inservible | |
| 59 | Vástago de cilindro hidráulico | 9 | Inservible | |
| 60 | Chimbos para aire | 2 | Inservible | |
| 61 | Silenciador para escape | 3 | Inservible | |
| 62 | Disco de clutch | 36 | Inservible | |
| 63 | Radiadores | 11 | Inservible | |
| 64 | Maxifrenos | 51 | Inservible | |
| 65 | Baleros collarín | 17 | Inservible | |
| 66 | Turbos | 7 | Inservible | |
| 67 | Yugos para cardán | 4 | Inservible | |
| 68 | Control hidráulico | 1 | Inservible | |
| 69 | Toma de fuerza | 1 | Inservible | |
| 70 | Switch para vías | 3 | Inservible | |
| 71 | Pines para cilindro | 53 | Inservible | |
| 72 | Motor eléctrico para puerta | 1 | Inservible | |
| 73 | Disco de freno | 2 | Inservible | |
| 74 | Manguera para radiador | 5 | Inservible | |
| 75 | Baterías | 91 | Inservible | |
| 76 | Soporte de tolva de eyector | 1 | Inservible | |
| 77 | Soporte de cortina del deslizador | 2 | Inservible | |
| 78 | Retazos de lámina de caja eyector | 5 | Inservible | |
| 79 | Varillaje para cricos | 1 | Inservible | |
| Total de repuestos inservibles | | 1886 | | |



ANEXO B

EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DEL INVENTARIO DE REPUESTOS INSERVIBLES DE LA FLOTA
VEHÍCULAR, RESGUARDADOS AL 13 DE FEBRERO DE 2023





PORTAL DE TRANSPARENCIA





PORTAL DE TRANSPARENCIA



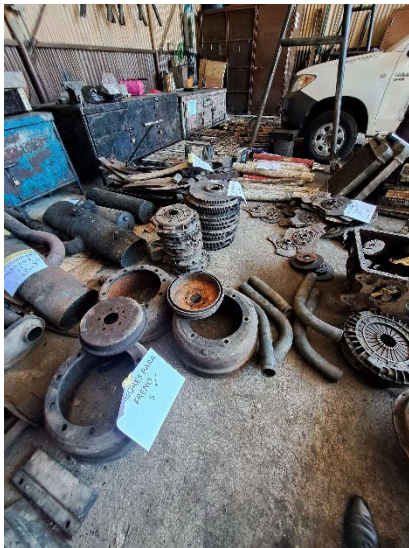


PORTAL DE TRANSPARENCIA





PORTAL DE TRANSPARENCIA





PORTAL DE TRANSPARENCIA





PORTAL DE **TRANSPARENCIA**

