



## ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA HERRADURA

Calle Ppal. Edif. N° 1, B° Guadalupe, Villa San Luis La Herradura,

Depto. La Paz, El Salvador, C. A.

Tel. 2347-2700; Facebook: @alcaldiasanluis.laherradura



12 de julio de 2019.

**Señores**  
**Concejo Municipal San Luis La Herradura**  
**Oficina.**

Para darle cumplimiento a lo establecido en el Art. 37 de la Ley de Corte de Cuentas de la República, remito Informe de los resultados de la verificación a las existencias de materiales, herramientas y equipo de la municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 08 de Julio de 2019.

Atentamente,

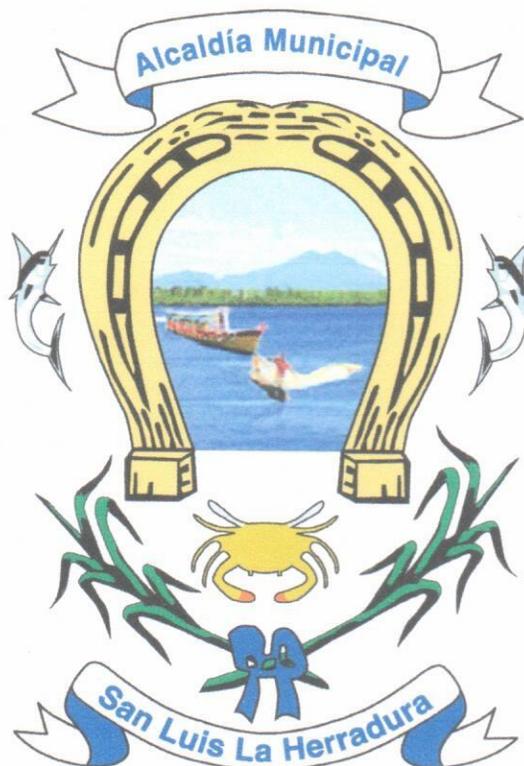


Hilda del Carmen Molina  
Auxiliar de Auditoría Interna

<b>RECIBIDO</b>	
ALCALDIA MUNICIPAL DE VILLA SAN LUIS LA HERRADURA	
FECHA:	28 / Nov / 2019
HORA:	10:00 a.m.
FIRMA:	

**ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN LUIS LA  
HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA PAZ**

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**



**INFORME DE EXAMEN ESPECIAL A INVENTARIOS DE  
MATERIALES, HERRAMIENTAS Y EQUIPO UTILIZADOS  
POR LA UNIDAD DE PROYECTOS DE LA MUNICIPALIDAD  
DE SAN LUIS LA HERRADURA, DEPARTAMENTO DE LA  
PAZ, DURANTE EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 01 DE  
MAYO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

**SAN LUIS LA HERRADURA, AGOSTO DE 2019**

## INDICE

	<b>Página</b>
<b>I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>1</b>
<b>II. ALCANCE DE LA AUDITORIA</b>	<b>1</b>
<b>III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS</b>	<b>2</b>
<b>IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA</b>	<b>2</b>
<b>V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES</b>	<b>3</b>
<b>VI. RECOMENDACIONES DE AUTORIA</b>	<b>3</b>
<b>VII. CONCLUSION</b>	<b>3</b>
<b>VIII. PARRAFO ACLARATORIO</b>	<b>3</b>

**Señores:**  
**Concejo Municipal de San Luis La Herradura**  
**Departamento de La Paz**  
**Oficina.**

De acuerdo a la solicitud del día cinco de julio del corriente año girada por Síndico Municipal, se ha efectuado el Examen Especial a los inventarios de materiales, herramientas y equipo de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, por el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018; La auditoría fue realizada en cumplimiento a los Arts. 30 y 31 de la Ley de la Corte de Cuentas de la República, las Normas de Auditoría Interna del Sector Gubernamental y el Manual de Auditoría Interna de esta Municipalidad. Dichos resultados se presentan a continuación:

## **I. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.**

### **a- Objetivo General**

- Efectuar Examen Especial a inventarios de materiales, herramientas y equipo de la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, a fin de comprobar el cumplimiento legal y técnico de los mismos.

### **b- Objetivos Específicos**

- Emitir un Informe que incluya nuestra opinión sobre el control de los inventarios de materiales, herramientas y equipo.
- Recomendar a la Administración las mejoras necesarias para fortalecer los procedimientos administrativos y legales respecto al control de inventarios de materiales, herramientas y equipo.
- Comprobar que las compras de los materiales, herramientas y equipo realizadas por UACI, hayan sido ingresadas de forma íntegra y oportuna en los inventarios.
- Verificar mediante el recuento físico la confiabilidad en los controles que lleva la Unidad de Proyectos.

## **II. ALCANCE DE LA AUDITORIA.**

El examen consistió en la aplicación de procedimientos de auditoría orientados a la verificación del control de inventarios de materiales, herramientas y equipo en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018.

## **III. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.**

Durante el examen efectuamos diversos procedimientos los cuales detallamos a continuación:

- a) Notificamos la realización del examen especial de inventarios de materiales, herramientas y equipo de conformidad al Art. 34 inciso segundo de la ley de la Corte de Cuentas de la República y el Art 106 del Código Municipal.
- b) Solicitamos información relacionada al examen especial de inventarios de materiales, herramientas y equipo.
- c) Verificamos la existencia de una política para el manejo del inventario de materiales, herramientas y equipo.
- d) Verificamos que exista un sistema de control de los inventarios actualizada y adecuada.
- e) Realizamos conteo físico de las existencias de materiales, herramientas y equipo.

## **IV. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.**

Los resultados del Examen Especial a los inventarios de materiales, herramientas y equipo en la Alcaldía Municipal de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, fueron satisfactorios. Dicho Examen cumple razonablemente con procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, no se presentan condiciones reportables que ameriten ser incorporadas al presente informe.

## **V. SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS ANTERIORES.**

Al momento de efectuar este examen especial, no se encontraron informes de auditoría practicados por la Corte de Cuentas, firmas privadas o de Auditoría Interna a los cuales se les pudiera dar seguimiento a las recomendaciones.

## **VI. RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.**

En el desarrollo del Examen Especial no se detectaron hallazgos, por lo tanto, no se emitieron recomendaciones.

## **VII. CONCLUSIONES**

La verificación a los procesos de control relacionada con los inventarios de materiales, herramientas y equipo resultó satisfactoria, dicho examen cumple razonablemente procedimientos legales y administrativos. Por lo tanto, concluimos que: la administración cumple razonablemente con la normativa relacionada a nuestro examen.

## **VIII. PARRAFO ACLARATORIO**

Este informe se refiere al examen especial relacionado al cumplimiento legal y técnico de control de inventario de materiales, herramientas y equipo de la municipalidad de San Luis La Herradura, Departamento de La Paz, durante el periodo comprendido del 01 de mayo al 31 de diciembre de 2018, y ha sido elaborado para informar al Concejo Municipal y funcionarios relacionados.

San Luis La Herradura, agosto de 2019.

DIOS UNION LIBERTAD

  
Lic. Miguel Ángel Martínez H.  
Unidad de Auditoría Interna.

