

**MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y TRANSPORTES  
CONSEJO TÉCNICO DE AVIACIÓN CIVIL  
AUDITORÍA INTERNA**

**INFORME N.º AI-05-2021**

**EXISTENCIAS SUPERAVITARIAS DE  
BIENES ADQUIRIDOS DE LA DGAC**

**JUNIO 2021**

---

**INFORME AI-05-2021**

**ÍNDICE**

ÍNDICE .....	2
Índice de cuadros y gráficos.....	3
Abreviaturas.....	4
<b>RESUMEN EJECUTIVO</b> .....	5
1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO .....	7
1.2.-JUSTIFICACIÓN .....	7
1.3.-OBJETIVOS .....	7
<b>1.3.1.- Objetivo general</b> .....	7
<b>1.3.2.- Objetivos específicos</b> .....	7
1.4.- ALCANCE .....	8
1.5.- METODOLOGÍA.....	8
1.6.- TIPO DE AUDITORÍA .....	8
1.7.- NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA .....	8
1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA .....	11
1.9.- LIMITACIONES.....	11
1.10.- GENERALIDADES DEL ESTUDIO .....	11
1.11.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS .....	13
<b>II. COMENTARIOS</b> .....	14
2.1- Revisión y análisis de los resultados de control interno .....	14
2.1.1.- Ausencia de Supervisión y seguimiento a los controles en el Almacén de materiales y suministros de la DGAC.....	18
2.1.2.-Debilidades para operar el sistema SIFCO por parte del personal del almacén de Materiales y suministros.....	21
2.1.3.-Materiales y suministros en riesgos de deterioro .....	26
2.1.4.- falta de coordinación y comunicación ENTRE LAS UNIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y FINANCIERO CONTABLE .....	28
2.2.- Líneas de inventario sin Movimiento para los periodos en revisión (2017-2021).....	31
2-3 Líneas de inventario con mayor costo y cantidad de existencias en el inventario .....	41
<b>III. CONCLUSIONES</b> .....	48
<b>IV. RECOMENDACIONES</b> .....	52
<b>V</b> .....	54
<b>ANEXOS</b> .....	54

**INFORME AI-05-2021**

**ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS**

<b>Cuadro Nº</b>	<b>Nombre</b>	<b>Página</b>
1	Saldos de registro auxiliar de Inventario	9
2	Evaluación de Control Interno	12
3	Suministros fuera de la bodega del almacén de Pavas	23
4	Conciliación de auxiliares de registro de inventario del sistema SIFCO, según información suministrada por la Unidad de Administración Bienes y comparada contra el registro contable	25
5	Conciliación de auxiliares de registro de inventario del sistema SIFCO, según información suministrada por la Unidad financiero contable y comparada contra el registro contable	27
6	Líneas de materiales y suministros sin movimiento con costos superiores a 500.000	28
7	Líneas de materiales y suministros sin movimiento con saldos de inventario en cantidades mayores a 100 unidades	29
8	Materiales y suministros sin movimiento de entradas y salidas.	30
9	Materiales y suministros con poco o nulo movimiento	32
10	Materiales y suministros de inventario (pinturas) con poco o nulo movimiento de inventario.	33
11	Materiales y suministros de inventario (Cintas, tintas y tóner) con poco o nulo movimiento.	35
12	Materiales y suministros con mayor costo y cantidad de existencias en el inventario	37
13	Materiales y suministros con doble código de identificación	38
<b>Gráfico Nº</b>	<b>Nombre</b>	<b>Página</b>
1	Comportamiento del inventario del 2017 a enero del 2021.	10

---

**INFORME AI-05-2021**

**ABREVIATURAS**

<b>Abreviatura</b>	<b>Significado</b>
CETAC	Consejo Técnico de Aviación Civil
DGAC	Dirección General de Aviación Civil

---

## **INFORME AI-05-2021**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

#### **¿Cuál fue el objetivo del estudio?**

Comprobar la existencia de controles en el manejo y administración de la Bodega de Materiales y Suministros de la DGAC para determinar las existencias superavitarias al periodo 2021.

#### **¿Por qué se justificó el estudio?**

Este estudio se encuentra dentro del Plan Anual de Trabajo del periodo 2021 de esta Auditoría y se establece específicamente a partir del requerimiento formal del Ministro de Obras Públicas y Transportes, señor Rodolfo Méndez Mata, el cual se presenta mediante oficio DM-2021-1014 de fecha 02 de febrero del 2021, específicamente requiere al Director General y al Consejo Técnico de Aviación Civil solicitar al auditor la realización de un estudio especial de las existencias superavitarias de bienes adquiridos que se encuentren almacenados en la bodega de este Consejo.

#### **¿Cuáles fueron los principales hallazgos?**

Una vez concluida la presente Auditoría se determinó aspectos importantes que muestran debilidades en el sistema de control interno, tales como:

- a) Ausencia de supervisión y seguimiento a los controles en el almacén de materiales y suministros de la DGAC.
- b) Debilidades en la operación del sistema SIFCO por parte del personal encargado del almacén de materiales y suministros.
- c) Materiales y suministros expuestos a las inclemencias del medio y factores externos que provocan deterioro.
- d) Líneas de inventario sin movimiento para los periodos en revisión.
- e) Líneas de inventario con mayor costo en existencias de inventario.
- f) Incumplimientos en la gestión operativa del almacén.

#### **¿Qué esperamos de la Administración?**

Con el acatamiento de las recomendaciones del presente informe por parte de la administración activa de la entidad se espera mejorar las deficiencias del sistema de control interno del almacén, y se espera que la administración concientice sobre la

---

**INFORME AI-05-2021**

realización de una adecuada planificación que permita demostrar que el inventario de materiales y suministros del almacén responde a una sana administración de bienes en cumplimiento de los principios básicos de eficiencia eficacia y economía; con ello se pretende aumentar la eficiencia en la gestión de ingresos y salidas de los bienes en bodega y asegurar que los materiales y suministros del almacén se encuentren en condiciones óptimas de uso, con el resguardo y ubicación adecuados.

---

**INFORME AI-05-2021**

**I. INTRODUCCIÓN**

**1.1.- NATURALEZA DEL ESTUDIO**

A partir de la emergencia sanitaria por COVID-19, el país ha venido enfrentando serias afectaciones económicas ante la disminución de ingresos de diferentes actividades, así como una importante repercusión en el presupuesto de gastos de las instituciones públicas; llevando a realizar recortes en la mayoría de las partidas presupuestarias; todo en procura de lograr estabilizar los impactos en el financiamiento de las actividades de primera necesidad.

Así las cosas, al surgir importantes políticas de austeridad, resulta de suma importancia comprobar que el inventario de bienes de la Dirección General de Aviación Civil (DGAC), se administren de manera adecuada y en atención de los requerimientos mínimos y esenciales para mantener la continuidad del servicio institucional, esto, sin sobre pasar los topes razonables de las existencias reales y la sumatoria de las nuevas adquisiciones.

**1.2.-JUSTIFICACIÓN**

El estudio se incluye en el plan de trabajo 2021, a partir del requerimiento formal del Ministro de Obras Públicas y Transportes, señor Rodolfo Méndez Mata, el cual se presenta mediante oficio DM-2021-1014 de fecha 02 de febrero del 2021, específicamente requiere al Director General y al Consejo Técnico de Aviación Civil solicitar al auditor la realización de un estudio especial de las existencias superavitarias de bienes adquiridos que se encuentren almacenados en la bodega de este Consejo.

**1.3.-OBJETIVOS**

**1.3.1.- Objetivo general**

Comprobar la existencia de controles en el manejo y administración de la Bodega de Materiales y Suministros de la DGAC para determinar las existencias superavitarias al periodo 2021

**1.3.2.- Objetivos específicos**

---

## INFORME AI-05-2021

1. Evaluar y comprobar el sistema de control interno y los riesgos existentes en el manejo de existencias de bienes en la Bodega de Materiales y Suministros de la DGAC.
2. Verificar que exista eficiencia, eficacia y economía en la gestión de ingresos y salidas de los bienes en bodega, considerando para ello las necesidades reales de la institución y controles de inventario a través del sistema informáticos o manuales.
3. Comprobar que los bienes en bodega se encuentren en condiciones óptimas de uso, con el resguardo y ubicación adecuados.

### **1.4.- ALCANCE**

Revisión física de inventarios y registros documentales de la más reciente toma física, cuyo último levantamiento físico se llevó a cabo en las fechas del 06 al 21 de enero de 2021; así como los registros de nuevas compras para el 2021. Consulta de los datos que arrojan los inventarios de los periodos 2017, 2018, 2019 y 2020 de igual manera la documentación digital producto de los controles establecidos por el almacén de Materiales y Suministros Institucional de la DGAC.

### **1.5.- METODOLOGÍA**

Para la realización de esta auditoría se aplicarán técnicas verbales, documentales, entrevistas; así como prácticas usuales para este tipo de estudios, dentro de ellas, el síntoma y la síntesis, con el fin de obtener el respaldo adecuado para los posibles hallazgos, producto del análisis realizado.

### **1.6.- TIPO DE AUDITORÍA**

Estudio especial enfocado en determinar las existencias superavitarias de la Bodega de Materiales y Suministros de la DGAC al periodo 2021.

### **1.7.- NORMATIVA ADMINISTRATIVA, LEGAL Y TÉCNICA**

- a. Ley General de Control Interno, № 8292.
- b. Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)

---

**INFORME AI-05-2021**

- c. Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, (R-DC-119-2009)<sup>1</sup>
- d. Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014)<sup>2</sup>
- e. Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Nº 8422.
- f. Manual Normas Generales de Auditoria para el Sector Publico - R-CO-94-2006
- g. Manual de Ética para la Función Pública.
- h. Reglamento a la Ley de la administración financiera de la república y presupuestos públicos.
- i. Ley General de la Administración Pública
- j. Instructivo 7102 de la DGAC: Gestión de almacén y control de inventarios
- k. Normas Técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de Información

Asimismo, en la tramitación del presente estudio se debe observar lo estipulado en la Ley General de Control Interno, Nº 8292, específicamente en los siguientes artículos:

“Artículo 37.-**Informes dirigidos al jerarca.** Cuando el informe de auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente.

Artículo 38.-**Planteamiento de conflictos ante la Contraloría General de la República.** Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la auditoría interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su

---

<sup>1</sup> La Gaceta N.º 28, del 10 de febrero del 2010

<sup>2</sup> La Gaceta N.º 184 del 25 de setiembre del 2014, vigente a partir del 01 de enero del 2015

---

**INFORME AI-05-2021**

comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas.

La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la auditoría interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, de 7 de setiembre de 1994.

**Artículo 39.-Causales de responsabilidad administrativa.** El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.

El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos incurrirán en responsabilidad administrativa, cuando debiliten con sus acciones el sistema de control interno u omitan las actuaciones necesarias para establecerlo, mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo, según la normativa técnica aplicable.

Asimismo, cabrá responsabilidad administrativa contra el jerarca que injustificadamente no asigne los recursos a la auditoría interna en los términos del artículo 27 de esta Ley.

Igualmente, cabrá responsabilidad administrativa contra los funcionarios públicos que injustificadamente incumplan los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado, incluso las

---

## INFORME AI-05-2021

acciones para instaurar las recomendaciones emitidas por la auditoría interna, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente.

El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos también incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, por obstaculizar o retrasar el cumplimiento de las potestades del auditor, el subauditor y los demás funcionarios de la auditoría interna, establecidas en esta Ley.

Quando se trate de actos u omisiones de órganos colegiados, la responsabilidad será atribuida a todos sus integrantes, salvo que conste, de manera expresa, el voto negativo.”

### **1.8.- CUMPLIMIENTO CON NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA**

El estudio se ejecutó de conformidad con las “Normas Generales de Auditoría para el Sector Público” (R-DC-64-2014) y las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en Sector Público”.

### **1.9.- LIMITACIONES**

No se identificaron limitaciones para el desarrollo de este estudio.

### **1.10.- GENERALIDADES DEL ESTUDIO**

El área en estudio se ubica en la Dirección General de Aviación Civil (DGAC) en la Proveeduría Institucional donde se identifica como jefe al señor Olman Durán Arias y en sucesión la encargada del Proceso de Administración de Bienes Institucionales la señora Rosemary Aguilar Rojas y señor Marco Zamora Leandro que funge como único funcionario encargado del Almacén Central Institucional. La bodega principal de la institución se ubica frente al Aeropuerto Internacional Tobías Bolaños Palma en el distrito de Pavas, San José.

### **Sobre el inventario de bienes de la DGAC**

El valor del inventario final de los últimos tres periodos se ha mantenido en constante crecimiento, para el año 2020 el valor asciende a ₡232,978,805.86 colones y para enero de 2021 ₡226,075,422.69.

**INFORME AI-05-2021**

El siguiente cuadro resume los costos totalizados del registro auxiliar de inventario al cierre de los periodos 2017, 2018, 2019 y 2020 y enero de 2021.

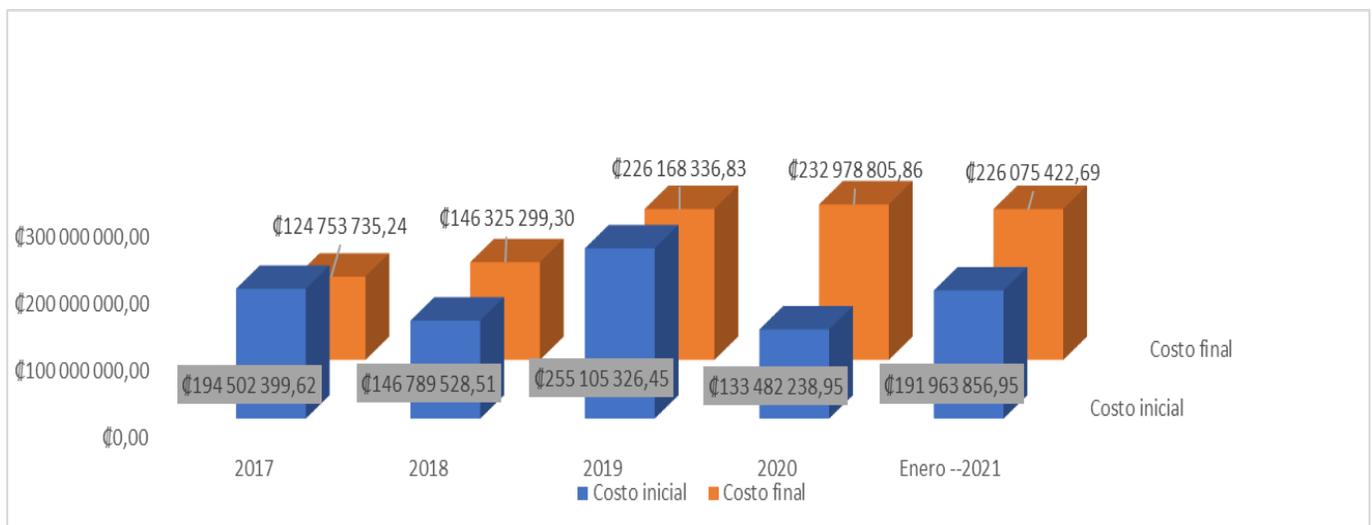
**Cuadro N° 1**  
**Saldos de registro auxiliar de Inventario 2017 a enero 2021**

Periodo	2017	2018	2019	2020	Enero -2021
Costo inicial	₡194 502 399,62	₡146 789 528,51	₡255 105 326,45	₡133 482 238,95	₡191 963 856,95
Costo final	₡124 753 735,24	₡146 325 299,30	₡226 168 336,83	₡232 978 805,86	₡226 075 422,69 <sup>3</sup>

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

Del cuadro anterior se extrae que en el año 2018 se presentó un incremento de ₡21,571,564.06 lo cual indica un 17%, en el periodo 2019 hubo un incremento en el costo final del inventario de ₡79,843,037.53 respecto al 2018 y para el año 2020 volvió a aumentar en ₡6,810,469.03 respecto al 2019, esto representa un aumento de un 55% para el 2019 y un aumento del 3% para el 2020 respecto al año anterior.

**Gráfico N° 1**  
**Comportamiento del inventario del 2017 a enero del 2021.**



**Fuente:** Elaboración propia.

<sup>3</sup> Este dato se toma del reporte de la Unidad de administración y control de bienes por toma física de inventario en enero.

---

## INFORME AI-05-2021

El inventario presenta un índice de crecimiento general de un 81%<sup>4</sup> para los periodos en revisión los cuales comprenden lapsos de tiempo que van desde el periodo 2017 y hasta el mes de enero de 2021.

La cuenta de Inventarios denominada “Materiales y Suministros para Consumo y Prestación de Servicios” representa un 0.18%<sup>5</sup> de la cuenta total de activos que asciende a ₡134.856.566.918.62 con lo cual se puede apreciar que el almacén de materiales no representa uno de los montos más importantes de los activos de la institución. Sin embargo, resulta conveniente indicar que dentro de este inventario en almacén se mueven productos de costos relevantes que merecen prestar importante atención con el establecimiento de controles y seguimientos del mismo; tal como se menciona el inventario de Materiales y Suministros de la Dirección General de Aviación Civil (DGAC) se compone de varias categorías las cuales se detallan como: productos químicos y conexos, materiales y productos, herramientas y repuestos, útiles, materiales y suministros, sin embargo, esta clasificación no se categoriza de esta manera en el reporte de inventario, debido a cambios realizados en el Sistema Integrado Financiero Contable(SIFCO) lo que limita determinar el monto del inventario al corte para cada categoría.

### **1.11.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

En atención a lo señalado en la Norma № 205 (Comunicación de resultados) de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el 10 de junio del año en curso se remitió nota con el fin convocar a la conferencia final con el propósito de atender, escuchar y valorar opiniones, discrepancias y aportes que puedan surgir de los resultados finales que obtuvimos durante el estudio. Este ejercicio se llevó a cabo el 21 de junio a las 2:00 p.m. por medio de la plataforma TEAMS, con la presencia por parte de la Administración de:

Sr. Álvaro Vargas Segura, Director General de Aviación Civil,  
Sra. Hazel Calderón Jiménez, Jefe Dirección Financiera Administrativa,  
Sr. Ronald Romero Méndez, Jefe de Recursos Financieros,  
Sra. Sonia Güemes Shedden, Jefe Proceso de Contabilidad,  
Sr. Olman Durán Arias, Jefe Proveeduría Institucional,

---

<sup>4</sup> Periodo 2021 Costo final ₡226 075 422,69(-) Periodo 2017 Costo final ₡124 753 735,24 =  $\frac{226\,075\,422,69}{124\,753\,735,24} = 81\%$

<sup>5</sup> Total, de activos ₡ 134 856 566 918,62 /Monto Total de inventario ₡ 242 326 618,16 = Porcentaje Total 0,18%.

---

**INFORME AI-05-2021**

Sra. Rosemary Aguilar Rojas, Jefe Bienes Institucionales  
Sr. Marco Zamora Leandro, Encargado Almacén de suministros de la DGAC.

Por parte de la Auditoría Interna participamos:

Sr. Oscar Serrano Madrigal, Auditor General  
Sra. Maribel Muñoz Arrieta, Sub Auditora  
Sra. Ileana Chavarría Arce, Auditora  
Sr. James Kelly Picado, Auditor  
Sr. Adrián Oporto León, Auditor

Durante ese ejercicio no se presentaron observaciones, opiniones o discrepancias, que ameritaran introducir cambios al documento.

## **II. COMENTARIOS**

### **2.1- REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE CONTROL INTERNO**

La Auditoría Interna realizó la valoración al sistema de control interno imperante en el área de estudio, obteniendo resultados, a percepción de los auditados, y con criterios establecidos por la misma Auditoría; se encontró que el sistema de control interno que prevalece es: **Malo**, según la sumatoria por calificación de cada uno de los componentes básicos de dicho sistema; mismos que se analizan de manera integral con los riesgos identificados en el área de estudio.

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se muestran los resultados en el cuadro № 2.

**INFORME AI-05-2021**

**Cuadro Nº 2**  
**Resultados finales de la evaluación del Sistema de Control Interno, por componente, a percepción de los entrevistados**

TEMA	PUNTOS	
<b>NORMAS GENERALES</b>		67%
Normas Generales	67%	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		37%
Ambiente de Control	50%	
Compromiso Superior	17%	
Fortalecimiento de la Ética	17%	
Estructura Organizativa	100%	
Idoneidad del personal	0%	
<b>VALORACIÓN DE RIESGOS</b>		64%
Valoración de Riesgos	33%	
Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) y Valoración de Riesgos	58%	
Vinculación con la Planificación Institucional.	100%	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		68%
Actividades de Control	62%	
Requisitos de las Actividades de Control	67%	
Protección y Conservación del Patrimonio	94%	
Exigencia de Confiabilidad con la Información	17%	
Garantía de eficiencia y eficacia en las Operaciones	73%	
Cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico	94%	
<b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>		75%
Sistemas de Información	75%	
<b>SEGUIMIENTO DEL SCI</b>		83%
Seguimiento del SCI	100%	
Orientaciones para el Seguimiento del SCI	50%	
Actividades de Seguimiento del SCI	100%	
Actividades para el fortalecimiento del SCI	83%	
<b>CALIFICACIÓN GENERAL</b>		<b>66%</b>

**Fuente:** Elaboración propia con base en los resultados de los cuestionarios aplicados.

---

## INFORME AI-05-2021

Considerando los resultados de la evaluación de control interno realizada por la Auditoría Interna a percepción de los auditados y con criterios establecidos por la misma Auditoría; se encontró que el sistema de control interno que prevalece es: **Malo**, este resultado indica que existen brechas entre lo requerido por la normativa y lo realizado por la administración.

A continuación, se detallan puntos relevantes del sistema de control interno en torno a la gestión del almacén de materiales y suministros de la DGAC que efectúa el Proceso de Administración de Bienes Institucionales a percepción de los funcionarios entrevistados:

### **A. Normas generales (67%):**

- A percepción de los entrevistados, el 66% indican que no se ha presentado de manera regular algún informe sobre los inventarios de insumos que cuentan con mayor cantidad de existencias en el área de almacén.
- El 66% de los entrevistados están de acuerdo en que no se ha presentado un informe sobre las líneas de inventario de materiales y suministros que cuentan con valor significativo y no presentan movimientos durante más de 6 meses en el área de almacén.

### **B. Ambiente de Control (37%):**

- Un total de 2 de los 3 entrevistados, coinciden en que no se ha evidenciado un compromiso institucional por parte de los funcionarios para el procedimiento de las compras en las diferentes áreas de la DGAC, indican que tampoco hay un compromiso de las jefaturas para fortalecer el ahorro y la economía en la DGAC a través del uso de los insumos que se adquieren por parte de la proveeduría y además coinciden en que la jefatura no establece ni divulga la valores éticos que favorezcan el desempeño en el área de almacén.
- A percepción de la totalidad de los entrevistados, se indica que no se cuenta con personal suficiente para llevar a cabo las labores de control y seguimiento que debe de mantener el área del almacén.

---

**INFORME AI-05-2021**

**C. Valoración de riesgo (64%):**

- Al realizar las preguntas relacionadas con el apartado de valoración de riesgo, el 66% de los entrevistados, coinciden en que no se integra la actividad de valoración de riesgos al sistema de control interno
  - Dos funcionarios de la parte administrativa, a saber, Olman Duran Arias Y Rosemary Aguilar Rojas, en la mayoría de las preguntas del tema de valoración de riesgos, respondieron que, si saben las acciones en este tema, sin embargo, el funcionario del área operativa del almacén indica que no se tiene claramente identificados los riesgos en el área de almacén y que no se comprueba mediante el seguimiento de riesgos que las medidas para administrar estos, sean eficientes y eficaces para mejorar la gestión del proceso de compras para el área de proveeduría.
  - Esta auditoria no logro obtener evidencias suficientes para determinar que se ha realizado una valoración de riesgos del Sistema de Control Interno, lo que conlleva a que no se tiene claramente identificados dichos riesgos y que no se brinda el seguimiento respectivo.

**D. Actividades de control (68%):**

El 66% de los entrevistados están de acuerdo en que:

- No se supervisa periódicamente al personal que realiza las actividades en el área de bodega.
- No existe un método para verificar las necesidades de adquisición de materiales y suministros ni se realiza una revisión por demanda histórica.
- No existe un adecuado control y conocimiento por parte de cada unidad que solicita materiales y suministros al almacén, sobre la cantidad que tienen disponible a nivel de existencias.
- No se han definido parámetros que permita evaluar el cumplimiento de los controles para las compras que realiza la DGAC, a partir de indicadores de eficiencia y eficacia de la institución.
- No se encuentran todos los materiales y suministros del almacén protegidos de las inclemencias del medio ambiente y factores externos que provocan deterioro.

---

**INFORME AI-05-2021**

**E. Sistemas de Información (75%):**

- Un total de 2 de los 3 entrevistados, coinciden en que no se capacita de manera adecuada a los funcionarios de nuevo ingreso en el manejo del sistema de información y que el sistema SIFCO no emite reportes que permitan determinar la rotación de los materiales y suministros existentes en el almacén.
- **Seguimiento del SCI (83%):**
  - Los entrevistados perciben que no participan todos los funcionarios en la actualización y mejora al sistema de control interno del proceso de gestión y operación del almacén.

A partir de los resultados anteriores se identificaron riesgos sin un aparente control establecido para su mitigación; ejemplo de ello, es la falta de supervisión inmediata y continua por parte de la jefatura al encargado de bodega, la no realización de análisis de rotación de inventarios y los errores generados por falta de capacitación del personal encargado del almacén.

Así las cosas, a través del proceso de comprobación y verificación por parte de la auditoría se encontraron los hallazgos que se mencionan a continuación:

**2.1.1.- AUSENCIA DE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO A LOS  
CONTROLES EN EL ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS  
DE LA DGAC**

No se encontró evidencia que demuestre que la gestión que se realiza en el Almacén de Materiales y Suministros se realice siguiendo un esquema de supervisión y control oportuno y continuo, específicamente se comprobó que no existe algún mecanismo de control que permita dar trazabilidad a los resultados de supervisión y visitas al sitio, tales como bitácoras o libro que sirva de control o medios de comunicación escrito.

La evidencia aportada no permitió comprobar la eficiencia del control, ya que el control se realiza mediante llamadas telefónicas o visitas a bodega que se coordinan de forma verbal con el encargado, aspectos que fueron mencionados por la señora Rosemary Aguilar Rojas y el señor Marco Zamora Leandro; en sus condiciones de superior y subalterno encargado de la bodega.

---

**INFORME AI-05-2021**

No obstante, lo anterior, se encontró que uno de los aspectos utilizados como medida de control para supervisar el buen funcionamiento de la gestión en bodega, eran las tomas de inventario aleatorias, sin embargo, a raíz de la pandemia por Covid-19, se suspendieron, habiéndose realizado el último desde el 10 de setiembre de 2018. En este sentido, se conoce que, pese a las debilidades encontradas por esta Auditoría, existe una apreciación positiva respecto al manejo de la bodega; esto según correo electrónico enviado por Rubén Ramírez Santamaría funcionario de la proveeduría, quién realizó la última visita para este tipo de inventario y expone haber encontrado resultados satisfactorios, indicando:

"Se encuentra con una bodega Institucional muy ordenada y en proceso de clasificación, el cual lo que se tiene clasificado, esta de forma impecable. Esto ayuda enormemente al proceso de control".

Sin embargo, según ese mismo correo en la visita solo se observaron los procedimientos de recepción de suministros por parte de proveedores y entrega de suministros a las unidades solicitantes y no se realizó un inventario aleatorio.

Los aspectos indicados anteriormente, reflejan que se incumple con el Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización específicamente en la sección 1.4 Responsabilidad por el control interno que indica:

" La responsabilidad principal por el diseño, la implantación, la operación, la evaluación, el mejoramiento y el perfeccionamiento del control interno es inherente al jerarca y a los titulares subordinados de cada organización.

Por su parte, las jefaturas en cada área de la institución deben velar porque las medidas de control específicas relativas a su ámbito de acción sean suficientes y válidas, y porque los funcionarios sujetos a su autoridad jerárquica las apliquen cumplidamente".

Asimismo, se incumple con las Normas de Control Interno para el Sector Público, las cuales indican:

---

**INFORME AI-05-2021**

"4.5.1 Supervisión constante: El jefes y los titulares subordinados, según sus competencias, deben ejercer una supervisión constante sobre el desarrollo de la gestión institucional."

Otro aspecto relacionado con lo anterior es el tema de la falta de evidencia que muestre comunicaciones formales para la divulgación de valores relacionados con la buena gestión del almacén, siendo éste un aspecto de suma importancia por la sensibilidad que conlleva el manejo de bienes con valores monetarios significativos y que reúnen la condición de ser fácilmente trasladados.

Lo anterior toma relevancia, al considerar las Normas de Control Interno para el Sector Público, en lo que interesa la sección 2.3, indican:

"Fortalecimiento de la ética institucional: El jefes y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer y divulgar factores formales orientados a la promoción y el fortalecimiento de la ética institucional".

En línea con lo anterior y según la evaluación realizada por Auditoría, desde la gestión de bienes institucionales, no se realiza la divulgación de valores relacionados para mantener la buena gestión de almacén, lo cual muestra debilidad de control para mitigar el riesgo inherente en procura de mantener la integridad de los inventarios y su completitud.

Aunado a lo anterior, no se encontró que se realice un levantamiento de riesgos en la gestión del Almacén de Materiales y Suministros concretamente, el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) no muestra dicho levantamiento con el seguimiento correspondiente.

Lo anterior se contrapone a lo que se estipula en la Ley General de Control Interno. Ley Nº 8292, específicamente en el Artículo Nº18- Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional:

"Todo ente u órgano deberá contar con un sistema específico de valoración del riesgo institucional por áreas, sectores, actividades o tarea que, de conformidad con sus particularidades, permita identificar el nivel de riesgo institucional y adoptar los métodos de uso

---

**INFORME AI-05-2021**

continuo y sistemático, a fin de analizar y administrar el nivel de dicho riesgo”.

**2.1.2.-DEBILIDADES PARA OPERAR EL SISTEMA SIFCO POR PARTE DEL PERSONAL DEL ALMACEN DE MATERIALES Y SUMINISTROS**

Existe una falta de conocimiento razonable y confiable del uso del sistema informático por parte de los funcionarios involucrados en la atención del Almacén de Materiales y Suministros, a saber; Marco Zamora Leandro, Diego Villalobos Moraga y Nathan Delgado Sibaja.

Al respecto, no se tiene claridad de las horas de capacitación invertidas en la inducción para el encargado del almacén, ya que el jefe de la Unidad de Proveeduría el señor Olman Duran Arias, indica que se realizó de manera remota y por vía telefónica para el encargado del almacén. En este sentido el encargado del almacén indica que la capacitación bajo esta modalidad no le permitió alcanzar el conocimiento suficiente para operar adecuadamente el sistema SIFCO.

En relación con lo anterior conviene mencionar lo indicado en las Normas de Control Interno para el Sector Público, específicamente en la sección 2.4 Idoneidad del personal:

“El personal debe reunir las competencias y valores requeridos, de conformidad con los manuales de puestos institucionales, para el desempeño de los puestos y la operación de las actividades de control respectivas. Con ese propósito, las políticas y actividades de planificación, reclutamiento, selección, motivación, promoción, evaluación del desempeño, capacitación y otras relacionadas con la gestión de recursos humanos, deben dirigirse técnica y profesionalmente con miras a la contratación, la retención y la actualización de personal idóneo en la cantidad que se estime suficiente para el logro de los objetivos institucionales”.

Con esta debilidad en la operación y uso del sistema, a los funcionarios que intervienen en el proceso genera inseguridad en el cumplimiento del trabajo con riesgos como pérdidas económicas, controles no oportunos y errores en registro.

---

**INFORME AI-05-2021**

Así las cosas, en el ejercicio del presente estudio, esta auditoria comprobó que el encargado de bodega, el señor Zamora, mostró debilidades en cuanto a la operación del sistema, indicando que, básicamente él ha venido aprendiendo solo las operaciones del sistema.

De acuerdo con lo anterior, se determinó que los alcances y la definición de los perfiles del personal del almacén para operar el sistema SIFCO son diferentes, tal y como se extrae de lo manifestado por la señora Aguilar Rojas, no todos los funcionarios realizan las mismas funciones del sistema; en este sentido esta Auditoria comprobó lo indicado por la señora Aguilar, a través de la Unidad de Tecnologías de Información y reporte de la empresa SOIN, que no todos los usuarios tienen los mismos permisos.

De la misma forma, se comprobó que el suplente del señor Zamora; Diego Moraga Villalobos, también evidenció debilidades en la operación del sistema, ya que no logró extraer información requerida para el análisis que realizó esta auditoría, argumentando que la operación del sistema SIFCO, no es parte de sus funciones.

Según lo indicado, cuando un funcionario atiende el rol de encargado del almacén en sustitución del titular, deben aparecer los registros de entradas y salidas de inventario con la identificación del suplente, no obstante, se encontró, que aún en periodo de incapacidad del señor Zamora, los registros en el sistema continúan realizándose a su nombre y no del suplente, el señor Diego Villalobos; de esta manera se evidencia, que todos los movimientos se realizan, utilizando el usuario y contraseña del compañero ausente, tal y como se muestra en la imagen N°1, donde se observa en la sexta columna las iniciales del señor Zamora, con registros desde el 09 de abril al 16 de abril del 2021, conociendo según registro de la Unidad de Recursos Humanos, que dicho funcionario presentó incapacidad desde el 11 de marzo al 05 de mayo de 2021.

**INFORME AI-05-2021**

**Imagen N° 1**  
**Evidencia del uso del usuario y contraseña mientras titular permanece incapacitado**

Sesiones Núm	Último acceso	Fecha del movimiento	Hora utilizado	Usuario	IP	Proceso	Movimiento realizado
152068	16/04/21 09:49	16/04/21	09:49	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOOC	SIF INV INVOPREQ
151969	15/04/21 10:56	15/04/21	10:56	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOOC	SIF INV INVOPREQ
151930	15/04/21 09:55	15/04/21	09:55	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOARLIST	SIF CM CMCOARLIST
151909	14/04/21 14:17	14/04/21	14:17	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOARLIST	SIF INV INVOPREQ
151883	14/04/21 12:15	14/04/21	14:16	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151859	14/04/21 08:10	14/04/21	10:04	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOARLIST	SIF CM CMCOARLIST
151827	13/04/21 14:17	13/04/21	14:19	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151800	13/04/21 14:15	13/04/21	14:15	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151765	13/04/21 11:35	13/04/21	11:35	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOOC	SIF CM CMCOOC
151705	13/04/21 08:40	13/04/21	08:40	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF CM CMCOOC
151658	12/04/21 10:43	12/04/21	11:48	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151602	09/04/21 14:19	09/04/21	14:19	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151597	09/04/21 11:43	09/04/21	11:51	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOARLIST	SIF CM CMCOARLIST
151587	09/04/21 10:25	09/04/21	10:25	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ
151579	09/04/21 08:37	09/04/21	08:37	mzamora	172.20.4.89	SIF CM CMCOOC	SIF CM CMCOOC
151561	09/04/21 07:29	09/04/21	07:29	mzamora	172.20.4.89	SIF INV INVOPREQ	SIF INV INVOPREQ

Fuente: Información recopilada del perfil de usuarios de SOIN.

Así las cosas, al utilizarse un usuario y una contraseña de una persona fuera de servicio por otros funcionarios, se limita la posibilidad de identificar responsabilidades ante diferentes actos que ponen en riesgo la transparencia y las sanas prácticas administrativas del sistema de control interno; situación, que puede atenderse con anticipación, al realizar procesos de revisión y verificación oportunos por parte de los superiores; además de comprobar con los subalternos, la necesidad de facilitar su propio usuario y contraseña, cuando todo el personal cuanta con su propia contraseña.

Ejemplo de lo anterior, se dio cuando en presencia de los funcionarios de la Auditoría, el señor Joseph Fabián Jiménez Harley de la empresa externa Grupo Vargas

---

## INFORME AI-05-2021

Mejías y Asociados (VMA) de la parte de limpieza, operaba el sistema SIFCO, a su vez fue el que facilitó la documentación requerida para el análisis de esta Auditoría, a pesar de que en ese momento en el Almacén Central de la DGAC, se encontraba el funcionario Diego Villalobos Moraga, quien sustituía al Encargado de dicho Almacén y argumentó que no sabe operar el sistema para brindarnos la documentación, indicando que no son sus funciones habituales. Por lo anterior, el Sr. Diego Villalobos Moraga, le solicitó al Sr. Joseph Fabián Jiménez Harley, que proporcionara la información solicitada, éste a su vez ingresó al sistema SIFCO (con el usuario y contraseña del Sr. Marco Zamora) facilitando así la documentación requerida.

Respecto al uso del usuario del señor Zamora por parte del Sr. Diego Moraga Villalobos, esta Auditoría comprobó que este último, desde el 18 de diciembre del 2019, no registra movimientos a través de su usuario para lo cual el funcionario argumento que "Lo hago cuando me toca cubrir la bodega. Ya sea por incapacidad de marcos, vacaciones, citas médicas de él, etc." Además, asevera que a través de ese usuario se facilita la utilización de otros permisos.

De acuerdo con lo anterior, se observan serias debilidades de control por parte de los encargados, ya que no es posible que una persona externa a la institución tenga acceso a un computador de la DGAC, desde donde se obtiene información sensible y que representa el manejo de parte de las inversiones en materiales y suministros. Además, de facilitar el ingreso a través del sistema del almacén a todos los sistemas asociados a la institución, considerando que el usuario y contraseña utilizado para este sistema es el mismo que se maneja para ingresar al dominio de la DGAC.

Aunado a lo anterior, se comprueba que no se está suspendiendo y desactivando los medios de autenticación, además, de que no se realiza una revisión periódica del uso del sistema.

Con todo lo anterior, se antepone con lo indicado en las Normas de control interno para el Sector Público, donde se destaca, en lo que interesa, los siguientes apartados:

"Apartado 5.6.1 Confiabilidad La información debe poseer las cualidades necesarias que la acrediten como confiable, de modo que se encuentre libre de errores, defectos, omisiones y modificaciones no autorizadas, y sea emitida por la instancia competente.

---

**INFORME AI-05-2021**

Apartado 5.7.4 Seguridad Deben instaurarse los controles que aseguren que la información que se comunica resguarde sus características propias de calidad, y sea trasladada bajo las condiciones de protección apropiadas, según su grado de sensibilidad y confidencialidad. Así también, que garanticen razonablemente su disponibilidad y acceso por parte de los distintos usuarios en la oportunidad y con la prontitud que la requieran.

Apartado 5.8 Control de sistemas de información El jefes y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer los controles pertinentes para que los sistemas de información garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter”

**Asimismo, en las Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información, se destaca el incumplimiento de los siguientes apartados:**

“Apartado 1.4.5 Control de acceso. La organización debe proteger la información de accesos no autorizados. Para dicho propósito debe:

- a. Establecer un conjunto de políticas, reglas y procedimientos relacionados con el acceso a la información, al software de base y de aplicación, a las bases de datos y a las terminales y otros recursos de comunicación.
- b. Clasificar los recursos de TI en forma explícita, formal y uniforme de acuerdo con términos de sensibilidad.
- c. Definir la propiedad, custodia y responsabilidad sobre los recursos de TI.
- d. Establecer procedimientos para la definición de perfiles, roles y niveles de privilegio, y para la identificación y autenticación para el acceso a la

---

**INFORME AI-05-2021**

información, tanto para usuarios como para recursos de TI.

- e. Asignar los derechos de acceso a los usuarios de los recursos de TI, de conformidad con las políticas de la organización bajo el principio de necesidad de saber o menor privilegio. Los propietarios de la información son responsables de definir quiénes tienen acceso a la información y con qué limitaciones o restricciones.
- f. Implementar el uso y control de medios de autenticación (identificación de usuario, contraseñas y otros medios) que permitan identificar y responsabilizar a quienes utilizan los recursos de TI. Ello debe acompañarse de un procedimiento que contemple la requisición, aprobación, establecimiento, suspensión y desactivación de tales medios de autenticación, así como para su revisión y actualización periódica y atención de usos irregulares.
- g. Establecer controles de acceso a la información impresa, visible en pantallas o almacenada en medios físicos y proteger adecuadamente dichos medios.
- h. Establecer los mecanismos necesarios (pistas de auditoría) que Error involuntario; saldo en la numeración, faltan apartados g y h 5 permitan un adecuado y periódico seguimiento al acceso a las TI.
- i. Manejar de manera restringida y controlada la información sobre la seguridad de las TI”

**2.1.3.-MATERIALES Y SUMINISTROS EN RIEGOS DE DETERIORO**

Se encontraron materiales y suministros que se mantienen fuera de las instalaciones de la bodega en el almacén de Pavas y que forman parte del registro contable en condiciones de deterioro o bien con afectaciones por estar expuestos a las inclemencias del medio y factores externos como, por ejemplo; blocks, rejillas y mallas

**INFORME AI-05-2021**

de metal, mesas y bancos de cemento, adoquines, postes de concreto, cunetas de concreto y topes para parqueo; los cuales están expuestos a deterioro y sustracción.

En el siguiente cuadro se observa el costo monetario de lo que representan estos materiales en el inventario y que forman parte de este desde el periodo 2017.

**Cuadro Nº 3**  
**Suministros Fuera de la Bodega del Almacén de Materiales y**  
**Suministros de la DGAC**  
**(En colones costarricenses)**

Descripción del bien	Unidades				Costo					Periodos en revision 2017 a Ene 2021	
	Saldo Inicial	Entradas	Salidas	Saldo Final	Costo Inicial	Unitario	Entradas	Salidas	Costo Final	Entradas	Salidas
ADOQUINES O BALDOSINES	2 309,00	0	1 165,00	1 144,00	461 800,00	200,00	0	233 000,00	228 800,00	2309	1165
BLOCK DE CONCRETO 12 X 20 X 40 CMS.	823	0	24	799	280 190,35	340,45	0	8 170,80	272 019,55	601	52
BLOCK DE CONCRETO 15 X 20 X 40 CMS.	190	18	0	208	86 450,00	455,00	8 190,00	0	94 640,00	205	107
BLOCK DE CONCRETO 20 X 20 X 40 CMS.	337	0	19	318	190 405,00	565,00	0	10 735,00	179 670,00	262	41
CUNETAS DE CONCRETO 25X100CM	15	15	0	30	63 945,00	4 263,00	63 945,00	0	127 890,00	90	60
JUEGO DE MESA Y SILLA PARA JARDIN DE CON...	7	3	0	10	363 300,00	51 900,00	155 700,00	0	519 000,00	4	0
MALLA ELECTROSOLDADA	11	0	0	11	98 010,00	8 910,00	0	0	98 010,00	12	1
MALLA METALICA TIPO JORDOMEZ	19	0	9	10	704 810,17	37 095,27	0	333 857,45	370 952,72	22	24
POSTE DE CONCRETO	132	0	92	40	699 915,48	5 302,39	0	487 819,88	212 095,60	52	188
TOPE PARA PARQUEO	60	0	55	5	539 641,50	8 994,02	0	494 671,38	44 970,12	110	105

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

El total de los materiales que se encuentran fuera de la bodega del Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC corresponde a un monto de ¢ 2 148 047.99 el cual representa un 0.95% del total del inventario a enero de 2021 por un monto de ¢226 075 422.69.

---

## INFORME AI-05-2021

La situación indicada anteriormente refleja que se incumple con el Instructivo Gestión de Almacén y Control de Inventarios de la DGAC, Procedimiento 2.4 Acomodo y estivación de materiales y suministros:

“Proteja los bienes de las inclemencias del medio y factores externos que provocan deterioro.”

Asimismo, se contrapone a la Ley General de Control Interno, Nº8292, la cual indica en su artículo octavo:

“Artículo 8º–Concepto de sistema de control interno. Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:  
a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal (...)”.

La situación antes mencionada provoca que se dé un incorrecto almacenamiento de las mercancías producto de errores de apilamiento, así como colocar materiales en zonas no adecuadas, lo que expone a deterioro de los materiales, pérdida y robo o uso indebido.

### **2.1.4.- FALTA DE COORDINACIÓN Y COMUNICACIÓN ENTRE LAS UNIDADES DE ADMINISTRACIÓN DE BIENES Y FINANCIERO CONTABLE**

Se encontró que los datos de los inventarios que manejan las Unidades de Administración de Bienes y Financiero Contable muestran diferencias importantes, sin que ello identifique la necesidad de revisar y conciliar entre las partes. Específicamente, el reporte auxiliar de inventario del sistema SIFCO, suministrado por la señora Rosemary Aguilar Rojas, encargada de la Unidad de Administración de Bienes, al día 17 de marzo de 2021, muestra diferencias respecto al registrado en contabilidad, tal y como se detalla en el cuadro siguiente:

**INFORME AI-05-2021**

**Cuadro No 4**  
**Conciliación de Auxiliares de Registro de Inventario del Sistema SIFCO,**  
**Según Información Suministrada por la Unidad de Administración Bienes y**  
**Comparada Contra el Registro Contable**  
**(En colones costarricenses)**  
**Suministro de Reportes al 17 de marzo del 2021**

Periodo	Numero de cuenta contable	Descripcion de la cuenta	Monto Contabilidad	Monto Auxiliar generado por la unidad de Bienes y servicios	Diferencia
2018	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	146 325 299,20	122 423 983,44	23 901 315,76
2019	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	226 168 336,72	211 998 310,62	14 170 026,10
2020	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	232 978 805,73	135 439 546,04	97 539 259,69
Enero --2021	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	242 326 618,16	226 075 422,69	16 251 195,47

**Fuente:** Conciliación con base en la información bridada por la Unidad de Administración de Bienes Institucionales y Contabilidad.

Como se observa en el cuadro anterior, respecto a la diferencia de enero 2021, esta Auditoría ubicó el oficio DGAC-DFA-PROV-ABI-OF-013-2021 con fecha 17 de febrero de 2021, denominado “Cierre de Inventario período 2020, Almacén de Suministros” elaborado por la Unidad de Administración de Bienes, dirigido a la Jefatura Unidad de Recursos Financieros, donde se detallan los diferentes movimientos del inventario y se informa que el dato final de dicho informe es de ₡226.075.422,69, generando una diferencia de inventario de ₡1,849.230,93. Sin embargo, según el reporte de inventario de contabilidad, el total de dicho inventario al mes de enero es de 242.326.618,16 lo que refleja que existe una diferencia de ₡16.251.195,47 entre ambos registros.

A partir de esta situación, esta Auditoría comprobó que dicha diferencia corresponde a la línea con código 20402025000001 de 35 repuestos para radios, los cuales no muestran saldo en el inventario, pero sí afecta costo final del mismo, según el reporte generado por la Unidad Financiera.

Al determinarse dicha diferencia entre ambos departamentos, tanto a nivel de reportes como de dato final de inventario, esta Auditoría constató que el inventario se está afectando por dicho costo, el cual aún no ha sido ajustado debido a la falta de comunicación y coordinación entre ambas Unidades, ya que para la Unidad de Bienes el reporte emitido se encuentra exacto y la Unidad Financiero Contable ha informado

**INFORME AI-05-2021**

sobre dicha diferencia sin que se haya presentado una conciliación entra ambos registros .

Así las cosas, con la diferencia mencionada, se está, sobrevaluando el inventario, ya que no fue determinada de manera oportuna y corregida en su debido momento lo que representaría un impacto directo e incorrecto sobre los costos de inventario en la cuenta de materiales y suministros para consumo y prestación de servicios.

Determinada dicha diferencia entre las Unidad de Administra de Bienes y Contabilidad, el día 16 de abril, esta Auditoría, solicitó acceso a sistema SIFCO a través de la empresa SOIN, esto para obtener el mismo reporte, donde se comprobó que el dato que emite este sistema es el mismo que se encontró en registros de contabilidad, situación que deja en evidencia que desde la Unidad de Administración de Bienes no se comprueba ni concilia la información con la que se gestiona el inventario en bodega.

Asimismo, es importante indicar que desde el reporte SIFCO, a través de SOIN y el de la Unidad Financiero Contable, no se encontró diferencias en los períodos 2017, 2018, 2019, 2020 y enero 2021, tal como se muestra en el cuadro siguiente:

**Cuadro N° 5**  
**Conciliación de Auxiliares de Registro de Inventario del Sistema SIFCO,**  
**según Información Suministrada por la Unidad Financiero Contable y**  
**Comparada contra el Registro contable, Revisión Realizada al 23-03-2021**  
**(En colones costarricenses)**

Periodo	Numero de cuenta contable	Descripcion de la cuenta	Monto registro		Diferencia
			contable en estados financieros	Monto auxiliar reporte sistema SIFCO	
2017	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	124 753 735,24	124 753 735,24	-
2018	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	146 325 299,20	146 325 299,30	- 0,10
2019	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	226 168 336,72	226 168 336,83	- 0,11
2020	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	232 978 805,73	232 978 805,86	- 0,13
Enero --2021	0001-1-4-01	Materiales y suministros para consumo y prestación de	242 326 618,16	242 326 618,29	- 0,34

**Fuente:** Conciliación con base en la información bridada por la Unidad Financiero Contable e informe del sistema SIFCO.

---

**INFORME AI-05-2021**

**2.2.- LÍNEAS DE INVENTARIO SIN MOVIMIENTO PARA LOS PERIODOS EN REVISIÓN (2017-2021)**

El almacén de Pavas mantiene existencias de materiales y suministros con periodos excesivos de almacenamiento. El análisis de las bases de datos generadas del sistema SIFCO, según detalle de líneas de existencias para los periodos comprendidos de 2017 a enero 2021, permitió determinar saldos con existencias de materiales y suministros que no han presentado movimiento en los cuatro periodos en revisión.

El total de las líneas que conforman el inventario es de 1071 y el total de líneas sin movimiento representa un peso importante, ya que corresponde a 344 líneas que suman un monto ₡51.434.123,80 y representan un 23% del total del inventario a enero de 2021, el cual es por un total de ₡ 226.075.422,69 (ver anexo 1). [V. Anexos.](#)

En el anexo №1, se detalla el análisis de las 344 líneas antes mencionadas, las cuales no presentan movimiento de salidas de inventario durante los periodos en revisión, no fue posible determinar el índice de rotación de dichos materiales y suministros, en el entendido que, para realizar dicho cálculo, debió registrarse salida. Sin embargo, se determinó que dichas líneas si han presentado movimientos por entradas de inventario, lo que nos indica que pese a no contar con una rotación dichas líneas, han sido consideradas para nuevos requerimientos, omitiendo el hecho de que sus existencias han permanecido durante esos periodos en las estanterías, sin obedecer a una necesidad de requisición en el almacén; situación que refleja debilidades de planificación con las existencias de inventario de materiales y suministros.

De las líneas sin movimiento antes mencionada encontramos las siguientes situaciones

- a) Al menos 02 líneas de materiales y suministros (línea 70 y 205 que corresponde a cinta de papel para sumadora y papel térmico termosensible con una cantidad de 16 y 1700 y un costo de ₡ 32 000 y ₡ 23.800.000 respectivamente) fueron ingresadas al inventario de materiales y suministros posterior a la toma física realizada durante el mes de enero de 2021, situación que hace notar que estos productos entraron al almacén sin que se realizara el registro en sistema.

**INFORME AI-05-2021**

- b) Al menos 109 líneas que fueron ingresadas en la carga de inventario al sistema SIFCO en el periodo 2017 y posterior a esto, no se encontró que mostrara movimiento de alguna salida de estos.
- c) Al menos 233 líneas de materiales y suministros con entradas en los periodos 2018 ,2019 y 2020 no muestran movimientos de salidas sin embargo si muestran entradas.

Dentro de las líneas de materiales y suministros sin movimiento que muestran montos importantes se detallan los siguientes:

1. Del inventario sin movimiento se muestran a continuación las 13 líneas con costos superiores a  $\text{¢}500.000$  las cuales suman  $\text{¢}35.350.803,61$  y representan un 69% del total las mismas como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 6**  
**Líneas de Materiales y Suministros sin Movimiento con Costos Superiores a 500.000**  
**(En colones costarricenses)**

N° de Línea	Codigo	Descripcion del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Periodos en revision 2017 a Ene 2021	
						Entradas	Salidas
1	1411150890030679	PAPEL TERMICO (TERMOSENSIBLE)	1 700	14 000,00	23 800 000,00	1700	0
2	20304130000631	CABLE #08 AWG ESPECIAL P/LUCES(PISTA FAA...	1 524	1 751,75	2 669 667,00	1524	0
1	20402900000091	ACCESORIOS PARA MEDIDOR DE AGUA	150	9 250,00	1 387 500,00	100	0
2	20104480090256	TONER LEXMARK T650 H 11L NEGRO	7	191 664,75	1 341 653,25	7	0
3	20104090000401	TONER FOTOCOPIADORA KYOCERA TK-411	20	50 000,00	1 000 000,00	20	0
4	20306965120292	UNION DE TRANSICION O REPARACION PVC DE ...	20	40 100,00	802 000,00	20	0
5	20104480051042	TONNER KYOCERA TK867M MAGENTA	23	34 865,78	801 912,94	23	0
6	3912102992122531	TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO P/CIRCUITOS...	10	70 046,90	700 469,00	10	0
7	1411150890030585	ROLLO DE PAPEL FILM PARA FAX	264	2 345,84	619 301,04	264	0
8	20104220001200	PINTURA EPOXICA COLOR BLANCA DE 2 COMPON...	20	30 769,23	615 384,62	8	0
9	20104480051040	TONNER KYOCERA TK867Y. YELLOW	17	34 577,17	587 811,89	17	0
10	20305930070010	JUEGO DE MESA Y SILLA PARA JARDIN DE CON...	10	51 900,00	519 000,00	4	0
11	2010448009024	TONER PARA IMPRESORA LASER LEXMARK . N60...	5	101 220,77	506 103,87	5	0
<b>Total costo mayor líneas sin movimiento</b>					<b>35 350 803,61</b>		

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada

2. De igual manera, se muestra a continuación las líneas con saldos de inventario con cantidades mayores a 100 unidades y que representan un 6% del total de líneas sin movimiento como se detalla en el siguiente cuadro:

**INFORME AI-05-2021**

**Cuadro N° 7**  
**Líneas de Materiales y Suministros sin Movimiento con Saldos de**  
**Inventario en Cantidades Mayores a 100 Unidades**  
**(En colones costarricenses)**

N° de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Periodos en revision 2017 a Ene 2021	
					Entradas	Salidas
1	TORNILLO PARA GYPSUM 1" (2.54cm)	3 500	5,65	19 775,00	3500	0
2	BOLSA PARA JARDIN TRANSPARENTES, BIODEGR...	529	254,25	134 498,25	529	0
3	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR AZUL	500	110,51	55 256,53	500	0
4	MINAS DE 0.5 MM, DUREZA HB.	386	279,64	107 942,61	375	0
5	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR ROJO	312	109,36	34 120,91	312	0
6	MARCADOR AZUL / PERMANENTE / PUNTA REDON...	277	220,16	60 983,00	277	0
7	CORDON TELEFONICO 25 PARES	265	418,00	110 770,00	25	0
8	ROLLO DE PAPEL FILM PARA FAX	264	2 345,84	619 301,04	264	0
9	CANALETA 12.5 X 20 MM / LG 300	249	1 200,00	298 800,00	249	0
10	EXPANDER PLÁSTICO PARA GYPSON DE 2.54 CM...	208	50,00	10 400,00	208	0
11	GRAPAS AISLANTES	200	7,00	1 400,00	0	0
12	UNION CONDUIT 3/4" 19.05mm	200	91,20	18 240,00	200	0
13	ACCESORIOS PARA MEDIDOR DE AGUA	150	9 250,00	1 387 500,00	100	0
14	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR NEGRO	144	109,36	15 748,11	144	0
15	MARCADOR PERMANENTE COLOR NEGRO PUNTA RE	132	196,71	25 965,33	132	0
16	ANGULO PLÁSTICO P/CANALETA 302 21	121	251,70	30 455,70	102	0
17	CABLE ELÉCTRICO 2 X 20 AWG	100	135,00	13 500,00	0	0
18	PLACA P/TOMACORRIENTE POLARIZADO ROJA	100	210,00	21 000,00	100	0
<b>Total saldo mayor líneas sin movimiento</b>		<b>7 637</b>	<b>15 244,38</b>	<b>2 965 656,48</b>		

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada

Con el fin de comprobar la existencia física real y verificar que se encuentre en buen estado, sin deterioro y dentro de las fechas de vencimiento cuando así corresponda, se realizan tomas de inventario por muestra, que se seleccionan según la importancia en costo y cantidad, tal como se detalla en los puntos a continuación:

**2.2.1 Revisión y análisis de las líneas de materiales y suministros de inventario analizados que no cuentan con movimientos en sus existencias físicas, tanto en entradas como en salidas del almacén**

Con el objetivo de comprobar la existencia física real y verificar que se encuentren en buen estado, sin deterioros y dentro de las fechas de vencimiento, de la población total de 344 líneas de materiales y suministros reportados al mes de enero del período 2021; se toma para análisis 25 líneas que a criterio de la Auditoría facilitaban la revisión por encontrarse en una misma área del almacén. Dicha muestra representa un 5.38% del total de ese inventario, con un valor de ¢ 2.766.308,10; esto

**INFORME AI-05-2021**

a partir del inventario total sin movimiento cuyo costo asciende a ₡51.434.123,80. A continuación se muestra lo indicado en el cuadro siguiente:

**Cuadro Nº 8**  
**Materiales y Suministros sin Movimiento de Entradas y Salidas en el Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC**  
**(En colones costarricenses)**

Nº de Línea	Descripción del bien	Costo Unitario	Costo Final	Cantidad Según auxiliar al 13-04-2021	Encontrada por auditoría 13- Diferencias	
1	ARRANCADORES PARA MOTORES	128 795,56	128 795,56	1	1	0
2	BOMBA HIDRAULICA	50 298,92	50 298,92	1	1	0
3	BOMBILLO DE HALOGENO	45 960,00	45 960,00	6	6	0
4	BREAKER	45 068,00	45 068,00	1	1	0
5	BREAKER DE 15AMP 3P CHB315	151 650,00	151 650,00	9	9	0
6	CANALETA DE 50MM X130MM - LG30048	121 284,00	121 284,00	27	27	0
7	CONTACTOR FURNA 42FE35AG106	103 500,00	103 500,00	3	3	0
8	DIFUSOR AZUL EXTERNO	123 360,51	123 360,51	21	21	0
9	ELEMENTO TERMICO	46 800,00	46 800,00	52	52	0
10	ENCHUFE DE SEGURIDAD DE 20 AMP.	86 394,24	86 394,24	53	53	0
11	KIT PARA LLAVE HELVEX	251 280,00	251 280,00	24	24	0
12	LLANTA 18 X 08.50-8 PARA CARRITO DE GOLF	182 400,00	182 400,00	8	8	0
13	LLANTA 205/70R14, RADIAL, TUBULAR, TACO...	73 684,12	73 684,12	4	4	0
14	LLANTA 215/75R14, RADIAL, TUBULAR, TACO ...	137 765,88	137 765,88	4	4	0
15	LLAVE DE BOLA DE 5.08 CMS (2")	45 441,00	45 441,00	3	3	0
16	LUMINARIA 2 X 17W	47 000,00	47 000,00	2	2	0
17	MANGUERA 3/8 C/ACOPLES	50 000,00	50 000,00	2	2	0
18	PAPEL EN ROLLO DE 75M PARA PLOTTER.	152 530,98	152 530,98	21	21	0
19	PORTA LAPICEROS	47 000,00	47 000,00	8	8	0
20	REDUCTOR DE REVOLUCIONES	61 457,65	61 457,65	1	1	0
21	TRANSFORMADOR DE CORRIENTE	46 917,20	46 917,20	2	2	0
22	TUBO FLUORESCENTE COMPACTO 13 W-CF13D	39 150,00	39 150,00	45	45	0
23	UNION FLEXIBLE DE EXPANSION 3" / ...	69 200,00	69 200,00	2	2	0
24	YEE DE P.V.C. REDUCCION DE 10,16 CMS A 7...	40 069,00	40 069,00	17	17	0
25	ROLLO DE PAPEL FILM PARA FAX	276 808,80	619 301,04	264	266	2
<b>Total muestra</b>			<b>2 766 308,10</b>			

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

De la revisión de esta muestra se detectaron diferentes situaciones para dos líneas de suministros como el papel en rollo de 75M para plotter, el cual cuenta con dos códigos, pero es el mismo producto #29903900001420, se verifico dicho código y refleja saldo en el sistema auxiliar y solo cuenta con saldo en el código nuevo. El rollo de papel film para fax, cuenta con un movimiento de 264 entradas y ninguna salida, sin embargo, se observa una existencia adicional de 115 unidades de otra marca que no tiene código asignado, pero es el mismo producto. Dichos artículos se encuentran aún en estado aceptable para su uso futuro.

---

**INFORME AI-05-2021**

**2.2.2 Revisión y análisis de las líneas de la bodega de suministros de oficina que cuentan con poco o ningún movimiento en el inventario para los periodos en revisión.**

Con el objetivo de comprobar la existencia física real y verificar que se encuentren en buen estado, sin deterioros y dentro de las fechas de vencimiento, de la población total de 344 líneas de materiales y suministros reportados al mes de enero del período 2021, se toma una muestra de 32 líneas de suministros de oficina, ya que a criterio de auditoria merecen un análisis individual por encontrarse ubicadas físicamente en una sub bodega, dentro del almacén y las cuales representan un 6.92% con un valor de ¢3.559.325,86 del total de ese inventario, cuyo costo total es de ¢51.434.123,80 , seleccionado en muestra, tal como se resumen a continuación:

INFORME AI-05-2021

**Cuadro N° 9**  
**Materiales y Suministros de Oficina con poco o Nulo Movimiento en**  
**Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC**  
**(En colones costarricenses)**

N° de Linea	Descripción del bien	Costo Unitario	Costo Final	Cantidad Según auxiliar al 13-04-2021	Cantidad Encontrada por auditoría 13-04-2021	Diferencias
1	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR AZUL	110,51	55 256,53	380	344	36
2	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR NEGRO	109,36	15 748,11	72	60	12
3	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR ROJO	109,36	34 120,91	312	276	36
4	BOTONERA	20 666,00	82 664,00	4	4	0
5	COLLAR CERVICAL (CUELLO)	4 934,62	49 346,17	10	10	0
6	COMPENSADOR	27 500,00	55 000,00	2	2	0
7	ENGRAPADORA DE METAL	1 306,11	194 609,83	139	132	7
8	EXPANDER METALICO 5/16	80,00	4 000,00	50	50	0
9	EXPANDER PLÁSTICO PARA GYPSON DE 2.54 CM...	50,00	10 400,00	208	0	208
10	EXPANDERS METÁLICO DE 1.27 CMS (1/2")	1 000,00	35 000,00	35	0	35
11	EXTRACTOR ELECTRICO TIPO VENTILADOR	14 000,00	70 000,00	5	5	0
12	FECHADOR MANUAL CUATRO BANDAS DE HULE	3 000,00	3 000,00	1	1	0
13	INMOVILIZADOR DE CABEZA UNIVERSAL	22 020,80	220 208,00	10	10	0
14	INODORO CON FLUXOMETRO COLOR BLANCO	39 415,00	157 660,00	4	4	0
15	INODOROS DE TANQUE COLOR BLANCO	40 647,94	365 831,44	9	9	0
16	INSECTICIDA EN AEROSOL	3 135,75	156 787,50	50	50	0
17	Jaula para capturar animales	55 000,00	825 000,00	15	15	0
18	JAULA TRANSPORTADORA DE ANIMALES	88 900,00	88 900,00	1	1	0
19	JUEGO DE MESA Y SILLA PARA JARDIN DE CON...	51 900,00	519 000,00	10	10	0
20	MARCADOR PERMANENTE COLOR NEGRO PUNTA RE	196,71	25 965,33	132	132	0
21	MARCADOR PERMANENTE CON PUNTA BISELADA C...	237,00	1 896,00	8	8	0
22	MARCADOR PERMANENTE CON PUNTA REDONDA C...	508,00	5 080,00	10	10	0
23	MARCADOR ROJO, PUNTA FINA	300,00	10 800,00	36	36	0
24	MARCO D/MONTAJE P/CANALETA 304 21	287,32	14 366,00	50	50	0
25	MARCO PARA CUADROS, AFICHES, ETC	15 000,00	15 000,00	1	1	0
26	MEDIDOR DE HORAS	4 806,97	4 806,97	1	1	0
27	MINAS DE 0.5 MM, DUREZA HB.	279,64	107 942,61	366	371	-5
28	MINGITORIO-ORINALES-URINARIO BLANCO	98 000,00	294 000,00	3	0	3
29	SOBRE DE MANILA NO. 07 DE 17.8 X 25.4 CM...	1 300,35	6 501,75	5	0	5
30	SOBRE PLASTICO PARA CD (10 SOBRES X PAQU...	1 985,00	5 955,00	3	0	3
31	TEMPERA	1 807,88	16 270,91	9	9	0
32	THINNER	4 508,70	108 208,80	16	16	0
<b>Total muestra</b>		<b>503 103,02</b>	<b>3 559 325,86</b>			

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

De la revisión realizada se encontró que el 31% de los registros presentaron diferencias en cantidades de inventario que oscilan entre 5 hasta 208 unidades, representando diferencias en costos desde ¢1.312,34 hasta ¢294.000 y representan un total de costo de Inventario de ¢ 368. 829,11.

---

## INFORME AI-05-2021

De las líneas en revisión se encontró que, los compensadores muestran estado de deterioro, adicional a esto, algunas líneas presentan diferencias en sus existencias físicas, por ejemplo:

- Bolígrafo tinta gel color azul diferencia de 36 unidades
- Bolígrafo tinta gel color negro diferencia de 12 unidades
- Bolígrafo tinta gel color rojo diferencia de 36 unidades
- Engrapadora de metal diferencia de 7 unidades
- Expanders plástico para gypson de 2.54 CM diferencia de 208 unidades
- Expanders metálico de 1.27 CMS (1/2") diferencia de 208 unidades
- Minas de 0.5 mm, dureza hb. Diferencia de 208 unidades
- Mingitorio-orinales-urinario blanco diferencia de 208 unidades

### **2.2.3 Revisión y análisis de las líneas de pinturas que no cuentan con movimiento en el inventario**

Con el objetivo de comprobar la existencia física real y verificar que las pinturas se encuentren en buen estado, sin deterioros y dentro de las fechas de vencimiento, de la población total de 344 líneas de materiales y suministros sin movimiento de salida reportados al mes de enero del período 2021, se toma una muestra de 29 líneas; las cuales representan un 25.93% del total de inventario de pinturas, con un valor de ¢ 1.335.119,92; esto respecto al total de inventario seleccionado para análisis con un costo total es de ¢5.148.001,00, tal como se resumen en el cuadro que se muestra a continuación:

**INFORME AI-05-2021**

**Cuadro Nº 10**  
**Materiales y Suministros de Inventario (pinturas) con Poco o Nulo**  
**Movimiento de Inventario en Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC**  
**(En colones costarricenses)**

N° de Línea	Descripción del bien	Costo Unitario	Costo Final	Cantidad Encontrada por auditoría 13-04-2021	Existencia actual según auxiliar	Diferencias
1	PINTURA ACRILICA AZUL OSCURO MATE	7 910,00	23 730,00	3	3	0
2	PINTURA ACRILICA C/GRIS OSCURO	7 200,00	93 600,00	13	13	0
3	PINTURA ACRILICA C/ORANGE ICE	6 666,00	73 326,00	11	11	0
4	PINTURA ACRILICA P/PISTA C/GRIS	50 323,45	301 940,70	6	6	0
5	PINTURA ACRILICA URETANO	10 000,00	20 000,00	2	2	0
6	PINTURA ANTICORROSIVA AZUL ACABADO BRILL..	8 700,00	8 700,00	1	1	0
7	PINTURA EN SPRAY C/ VERDE FOSFORESCENTE	3 500,00	3 500,00	1	1	0
8	PINTURA EPOXICA COLOR BLANCA DE 2 COMPON	30 769,23	615 384,62	20	20	0
9	PINTURA ESMALTE C/ROJO	6 463,00	6 463,00	1	1	0
10	PINTURA ESMALTE NEGRO BRILLANTE	9 303,33	111 640,00	12	12	0
11	PINTURA LATEX MATE GALON	9 462,50	18 925,00	2	2	0
12	PINTURA LATEX SATINADA PARA EXTERIORES C...	7 229,35	28 917,40	4	4	0
13	PINTURA TRAFICO BASE AGUA C/NEGRO	7 248,30	28 993,20	4	4	0
<b>Total muestra</b>			<b>1 335 119,92</b>			

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

Resultado de la revisión se determinó que 9 de las 13 líneas revisadas. Las cuales representan el 69% del total de las líneas de pintura se encuentran deterioradas golpeadas y no se les logra detectar si se encuentran vencidas. En consecuencia, si se determinará que están vencidas, la estimación de la pérdida ascendería a ¢ 1.335.119,92.

#### **2.2.4 Revisión y Análisis de las Líneas de Cintas, Tintas y Tóner que no Cuentan con Movimiento en el Inventario para los Periodos en Revisión**

Con el objetivo de comprobar la existencia física real y verificar que se encuentren en buen estado, sin deterioros y dentro de las fechas de vencimiento, de la población total de 344 líneas de materiales y suministros sin movimiento de salida reportados al mes de enero del período 2021, a la fecha; se toma una muestra de 39 líneas; las cuales representan un 63.02% del total de esa categoría de inventario, cuyo costo total es de ¢25.842.179,55 y con un costo seleccionado en muestra de ¢ 16.285.722,40, tal como se resumen en el cuadro que se muestra a continuación:

INFORME AI-05-2021

**Cuadro Nº 11**  
**Materiales y Suministros de Inventario (Cintas, Tintas y Tóner) con Poco o Nulo Movimiento en Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC (En colones costarricenses)**

N° de Línea	Descripción del bien	Costo Unitario	Costo Final	Periodos en revision 2017 a Ene 2021		Cantidad Según auxiliar al 13-04-2021	Encontrada por auditoría 13-04-2021	Diferencias	Costo por faltante de inventario
				Entradas	Salidas				
1	CINTA DE PAPEL PARA SUMADORA DE 6.98 CMS	2 000,00	32 000,00	16	0	16	16	0	-
2	CINTA FILM RETRANSF PARA IMPRESORA ENTRU...	113 000,00	452 000,00	4	0	4	4	0	-
3	CINTA KORES PARA MAQUINA SUMADORA DE NYL.	1 215,00	3 645,00	3	0	3	3	0	-
4	CINTA PARA IMPRESORA ENTRUST DATACARD NU.	169 500,00	339 000,00	2	0	2	2	0	-
5	CINTA PARA IMPRESORA OKIDATA Modelo 5210...	15 000,75	150 007,50	10	0	10	10	0	-
6	CINTA PARA RELOJ MARCADOR BIT TS200	22 030,84	330 462,55	15	0	11	32	21	462 647,57
7	TINTA HP 88XL C/AMARILLO	20 490,00	81 960,00	4	0	4	4	0	-
8	TINTA HP 88XL C/MAGENTA	20 490,00	81 960,00	4	0	4	4	0	-
9	TINTA HP 88XL C/NEGRO	20 490,00	81 960,00	4	0	4	4	0	-
10	TINTA IMPRESORA HP 940C COLOR CYAN	7 000,00	35 000,00	5	0	5	5	0	-
11	TINTA IMPRESORA HP 940C COLOR MAGENTA	7 000,00	35 000,00	5	0	5	5	0	-
12	TINTA PARA SELLOS, COLOR ROJO	517,27	4 138,12	8	0	8	8	0	-
13	TOMAS PYS 3333 30AMP 3 LINEAS	2 843,31	116 575,71	41	0	36	36	0	-
14	TONER FOTOCOPIADORA KYOCERA TK-411	50 000,00	1 000 000,00	20	0	20	21	1	50 000,00
15	TONER LEXMARK T650 H 11L NEGRO	191 664,75	1 341 653,25	7	0	7	7	0	-
16	TONER PARA IMPRESORA LASER LEXMARK . N60...	101 220,77	506 103,87	5	0	5	4	-1	- 101 220,77
17	TONER PARA IMPRESORA PANASONIC DP8020/80...	11 000,00	66 000,00	6	0	6	6	0	-
18	TONNER IMPRESORA BROTHER LC51 M MAGENT...	11 000,00	22 000,00	2	0	2	2	0	-
19	TONNER IMPRESORA BROTHER LC51Y YELLO...	11 000,00	22 000,00	2	0	2	2	0	-
20	TONNER KYOCERA TK867M MAGENTA	34 865,78	801 912,94	23	0	23	23	0	-
21	TONNER KYOCERA TK867Y. YELLOW	34 577,17	587 811,89	17	0	17	17	0	-
22	TONNER PARA FAX PANASONIC KX-FA57A	7 875,00	23 625,00	3	0	3	3	0	-
23	TONNER PARA FOTOCOPIADORA KYOCERA TK-31.	30 876,25	185 257,50	6	0	6	6	0	-
24	TONNER PARA IMPRESORA BROTHER TN-315C	68 701,39	206 104,16	3	0	3	3	0	-
25	TONNER PARA IMPRESORA BROTHER TN-315M	68 701,39	206 104,16	3	0	3	3	2	137 402,77
26	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	53 802,75	215 211,00	4	0	4	4	0	-
27	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	43 711,50	174 846,00	4	0	4	4	0	-
28	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	53 802,75	161 408,25	3	0	3	3	0	-
29	TONER CANON COLOR NEGRO / 128 / MF44...	59 495,95	713 951,36	0	14	12	12	0	-
30	TONER CANON IMAGE RUNNER CI1325if AMARIL...	58 065,46	696 785,56	0	0	12	12	0	-
31	TONER CANON IMAGE RUNNER CI1325if CYAN	58 065,46	696 785,56	0	0	12	12	0	-
32	TONER CANON IMAGE RUNNER CI1325if MAGENT...	58 065,46	696 785,56	0	0	12	12	0	-
33	TONER HP CF360A(508A) COLOR NEGRO IMPRES...	85 187,38	511 124,26	0	0	6	6	0	-
34	TONER HP CF361A(508A) COLOR CYAN.IMPRESO...	106 146,18	636 877,06	0	0	6	6	0	-
35	TONER HP CF363A COLOR MAGENTA.IMPRESORA	106 146,18	636 877,06	0	0	6	6	0	-
36	TONER HP COLOR LASERJET ENTERPRICE, AMAR...	106 146,18	636 877,06	0	0	6	6	0	-
37	TONER MODELO Q6511X, PARA IMPRESORA HP L...	51 455,07	668 915,92	7	7	13	12	-1	- 51 455,07
38	TONER PARA MULTIFUNCIONAL RICOH- MODELO...	61 283,84	2 083 650,49	0	37	34	34	0	-
39	TONNER KYOCERA TK867K NEGRO.	33 656,31	1 043 345,61	0	4	31	31	0	-
<b>Total muestra</b>			<b>16 285 722,40</b>						

Fuente: Elaboración propia con base en la información recopilada.

De la revisión de la muestra realizada se encontró que en el 13% de los registros presentaron diferencias en cantidades de inventario que oscilan entre (1) hasta 21 unidades, representando diferencias en costos desde ¢50.000 hasta ¢ 462 647,57 y representan un total de costo de Inventario de un ¢ 497.374,50.

---

## INFORME AI-05-2021

Algunos artículos presentaron errores en la rotulación con el código del producto, por ejemplo, la cinta de papel para sumadora de 6.98 CMS tenía asignado el código #20102900000081 que corresponde a bloqueador solar. Además, se detectaron varios productos con doble código, sin embargo, durante la revisión de estos no se obtuvo evidencia de una duplicación en el saldo del inventario, a continuación, se mencionan las unidades:

- Cinta para reloj marcador bit ts200.
- *Tonner impresora brother lc51 m magent.*
- *Tonner para impresora brother tn-315c.*
- *Tonner para impresora brother tn-315m.*
- *Tonner para impresora lexmark c540n.*
- *Tonner para impresora lexmark c540n.*
- *Tonner modelo q6511x, para impresora hp.*

Lo anteriormente descrito, muestra la ausencia de controles que permitan determinar la rotación de los materiales y suministros y así tomar decisiones de manera oportuna para conservar la eficiencia en el uso de los mismos y con ello demostrar la adecuada administración de los fondos públicos, en procura de cumplir con la normativa existente, de la cual se atisba incumplimientos específicamente con las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) específicamente en el apartado 1.1-Sistema de control interno (SCI) que indica:

“El jefes y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para contar con un SCI, conformado por una serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales. El SCI tiene como componentes orgánicos a la administración activa y a la auditoría interna; igualmente, comprende los siguientes componentes funcionales: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de información y seguimiento, los cuales se interrelacionan y se integran al proceso de gestión institucional”.

**INFORME AI-05-2021**

Las situaciones mencionadas se dan por debilidades en la supervisión a través de actividades que permitan monitorear los inventarios de forma periódica y así tomar acciones correctivas, previendo así la posibilidad de llegar a tener inventarios en rezago.

**2-3 LÍNEAS DE INVENTARIO CON MAYOR COSTO Y CANTIDAD DE EXISTENCIAS EN EL INVENTARIO**

Al efectuar el análisis de las líneas que representan el mayor peso en el inventario a nivel de costos, la auditoría realizó una revisión con el objetivo de comprobar la existencia física real y verificar que los materiales y suministros se encuentren en buen estado, sin deterioros y dentro de las fechas de vencimiento. Para tal fin se toma la población total de 1071 líneas de materiales y suministros reportados al mes de enero del período 2021, con una muestra de 13 líneas; las cuales representan un 38,61% del total de inventario, cuyo costo total es de ¢ 226.075.422,69 con un costo seleccionado en muestra de ¢87,282.002,75.

**Cuadro Nº 12**  
**Materiales y Suministros con Mayor Costo y Cantidad de Existencias en el Inventario en Almacén de Materiales y Suministros de la DGAC**  
**(En colones costarricenses)**

Descripción del bien	Costo		Periodos en revision 2017 a Ene 2021			Rotacion promedio en dias	Cantidad Según auxiliar al 13-04-2021	Cantidad Encontrada por auditoria 13-04-2021	Diferencias	Costo por faltante de inventario
	Unitario	Costo Final	Total Entradas	Total Salidas	Total costo salidas					
PAPEL TERMICO (TERMOSENSIBLE)	14 000,00	23 800 000,00	1700	0	-	-	1 450	0	1 450	20 300 000,00
PAPEL TERMICO	12 528,50	14 695 929,03	2331	2030	25 432 852,46	632	1 173	0	1 173	14 695 929,03
CABLE FAA L-824 TIPO C DE 5000 V	1 831,53	11 164 982,02	9144	3049	5 584 322,54	183	6 096	6 096	0	-
PAPEL BOND BLANCO 75 GRS TAMAÑO CARTA	2 321,27	7 495 391,19	3909	1317	3 057 116,82	149	2 907	2 900	7	16 248,91
CLAVO DE ACERO CON CABEZA DE 6.35 CMS	1 062,53	7 267 702,10	9297	2459	2 612 760,16	131	6 840	7 210	-370	393 135,93
LAMPARA COMPLETA DE BORDE DE PISTA 12	124 116,74	6 578 187,13	38	9	1 117 050,64	62	43	45	-2	248 233,48
CONECTOR PARA CABLE PISTA L-823	11 876,72	3 182 961,81	300	115	1 365 823,16	157	268	268	0	-
ALCOHOL EN GEL	7 647,84	3 059 136,00	467	107	818 318,88	98	400	211	189	1 445 441,76
LLANTA 225/65/R17, RADIAL, TUBULAR, TACO	60 386,58	2 717 395,93	49	24	1 449 277,83	195	44	44	0	-
CABLE #08 AWG ESPECIAL P/LUCES (PISTA FA)	1 751,75	2 669 667,00	1524	0	-	-	1 524	1 524	0	-
ORINAL DE CERÁMICA LIBRE DE AGUA, SELLO	184 416,00	2 397 408,00	22	9	1 659 744,00	253	13	13	0	-
LAMPARA COMPLETA DE UMBRAL DE PISTA	192 693,62	1 734 242,54	14	5	963 468,08	203	9	9	0	-
JUEGO DE MESA Y SILLA PARA JARDIN DE CO	51 900,00	519 000,00					10	10	0	-

Fuente: Elaboración propia con base en la información recopilada.

---

**INFORME AI-05-2021**

Las líneas de papel térmico no fueron localizadas por esta Auditoría en el inventario realizado el 13 y 14 de abril y se determinó, mediante los movimientos de inventario, que fueron ingresadas en un ajuste por toma física de inventario en el mes de enero de 2021, sin embargo, según información de la jefatura de la Proveeduría, señor Olman Durán Arias, mediante correo del 27 de abril de 2021, dicho producto se encuentra en bodega y el personal no lo localizo al momento de la revisión realizada por esta Auditoría.

Para el “CABLE FAA L-824 TIPO C DE 5000 V” se encuentra código diferente 20304130006210, pertenecen a dos órdenes de compra a saber; 2609 y 2832, las cuales suman la cantidad reportada en el inventario de 6096 metros; específicamente se encuentran 7 carruchas de cable que corresponden a compras realizadas antes del 2018, que no se encuentran registradas en el inventario de materiales.

Así mismo, se encontró que el cable que se está despachando es el de más reciente ingreso, dejando el cable de vieja data, sin incluir en el sistema y sin utilizar.

Es importante mencionar que las 7 carruchas fuera del inventario, ya no se encuentran protegidas por el plástico protector por lo que no se puede visualizar el dato de la cantidad de metros que cada una posee, no obstante, al compararlas con las nuevas compras se proyecta que cada una de ellas cuenta con aproximadamente 1016 metros.

Otra de las observaciones realizadas por la auditoría, corresponde a cinco líneas de inventario que se detectaron con códigos dobles para cada producto, sin embargo, al verificar los saldos únicamente se encuentran cargados a los códigos más recientes, de igual manera el etiquetado no ha sido actualizado para dichos productos, estos se muestran en el cuadro N° 13

**INFORME AI-05-2021**

**Cuadro Nº 13**  
**Materiales y Suministros con Doble Código de Identificación**  
**(En colones costarricenses)**

Código	Descripción del bien	Saldo Final	Costo Unitario	Costo Final	Cantidad Encontrada por auditoría 13-04-2021	Cantidad Según auxiliar al 13-04-2021	Diferencias
20304130000631	CABLE #08 AWG ESPECIAL P/LUCES(PISTA FAA...	1 524	1 751,75	2 669 667,00	1 524	1 524	0
3912144192090904	CABLE FAA L-824 TIPO C DE 5000 V	6 096	1 831,53	11 164 982,02	6 096	6 096	0
3116200292076530	CLAVO DE ACERO CON CABEZA DE 6.35 CMS	6 840	1 062,53	7 267 702,10	7 210	6 840	-370
20304055000005	LAMPARA COMPLETA DE BORDE DE PISTA 120 W...	53	124 116,74	6 578 187,13	45	43	-2
20304055000007	LAMPARA COMPLETA DE UMBRAL DE PISTA 120 ...	9	192 693,62	1 734 242,54	9	9	0
1411150792134384	PAPEL BOND BLANCO 75 GRS TAMAÑO CARTA	3 229	2 321,27	7 495 391,19	2 900	2 907	7

**Fuente:** Elaboración propia con base en la información recopilada.

El cuadro anterior, según lo verificado por esta Auditoría, muestra los productos en los que se encontró doble código, debido a que los estantes aún no han sido etiquetados con los nuevos códigos de la carga de inventario de SIFCO con los cuales se refleja el saldo de los materiales y suministros con que cuenta el almacén. Con la situación anterior, se alerta la posibilidad errores en el despacho de requisiciones solicitadas a bodega y duplicación de códigos en otros productos que de no corregirse, podría traer como resultado, existencias en algunos productos.

Las observaciones anteriores atentan contra las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) específicamente en el apartado 1.1-Sistema de control interno (SCI) el cual indica:

"El jefes y los titulares subordinados, según sus competencias, deben emprender las medidas pertinentes para contar con un SCI, conformado por una serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales. El SCI tiene como componentes orgánicos a la administración activa y a la auditoría interna; igualmente, comprende los siguientes componentes funcionales: ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, sistemas de información y seguimiento, los cuales se interrelacionan y se integran al proceso de gestión institucional.

---

## **INFORME AI-05-2021**

Los responsables por el SCI deben procurar condiciones idóneas para que los componentes orgánicos y funcionales del sistema operen de manera organizada, uniforme y consistente”.

Asimismo, se menciona el apartado 4.4.5 Verificaciones y conciliaciones periódicas de las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) las cuales a la letra dicen:

“La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de activos tales como el mobiliario y equipo, los vehículos, los suministros en bodega u otros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes”.

Las situaciones determinadas se deben a falta de controles eficientes en el almacén, ausencia de capacitación adecuada, debilidades de supervisión, ausencia de muestreos de inventario de forma periódica, falta de medidas para uniformar la codificación de inventario, ausencia de acciones correctivas para corregir los errores de digitación que provoquen faltantes o sobrantes en el inventario y que puedan ser corregidas en su debido momento; además se incumple con el marco normativo que regula la administración del inventario.

### **2-4. OTRAS REVISIONES EFECTUADAS POR LA AUDITORIA**

Adicional a las revisiones mencionadas, esta auditoria efectuó una visita de verificación a la bodega de bienes declarados en desuso y al terreno del plantel de Mantenimiento del Aeropuerto Internacional Tobías Bolaños Palma, donde se observaron las siguientes situaciones:

- No se encontró acciones específicas para la depuración de artículos obsoletos o en desuso.
- Se encontró acumulación de artículos, materiales en desuso, destinados para el desecho.
- En dichas bodegas se observaron vehículos en desuso.

---

**INFORME AI-05-2021**

Además, mediante consulta realizada el 30 de abril de 2021 a Sonia Güemez Shedden del Departamento Financiero Contable se determinó que:

“No existe una cuenta de pérdidas de activos fijos solo se le da de baja, en el año 2019 se realizó un inventario general y se depuraron todos los activos Solo que se tomó como adopción por primera vez de la NICSP 17, X lo que se mandó a resultados de periodos anteriores

Eso solo se permite una vez, después de esa adopción por primera vez el proceso de bienes todos los años debería reportar pérdidas por deterioro y baja de activos, Sin embargo, para el 2020 no lo han hecho”

De acuerdo con lo anterior se incumple con el instructivo 7I02, Gestión de Almacén y Control de Inventarios en el procedimiento 2.6. Manejo de desechos de materiales y suministros, apartado 2.6.11:

“Cuando el material sea para:

- Desecho: coordine que el material se elimine de manera correcta. Dicha acción se realizará en un lapso no mayor a 2 días hábiles.
- Reciclar: coordine en un plazo no mayor a 3 días hábiles con la Comisión de Reciclaje de la Dirección General de Aviación Civil la entrega de los materiales y levante un acta del material que se está traspasando.
- Donación: en un plazo de 3 días, elabore un oficio a la entidad beneficiaria para la entrega de los suministros y gestione con el área de Administración de Bienes Institucionales la gestión de entrega de la donación conforme el instructivo 7I03, Administración de Bienes.”

---

## **INFORME AI-05-2021**

### **2.4.1 Bodega de Artículos en Desuso**

La bodega de activos en desuso se alquila a la empresa UNIHOSPI SA. El monto mensual del alquiler asciende a  $\text{¢}3.459.834$  colones. Sin embargo, se dejará de utilizar este mecanismo ya que se está acondicionando una bodega en un lote ubicado detrás del Almacén de Suministros en Pavas, en un lote que pertenece a la DGAC.

Los activos que se llevan a la bodega son devueltos por los mismos funcionarios. Se maneja el control de devoluciones por formularios y se le aplica un inventario general. Se ha estado realizando un levantamiento físico el cual se encuentra aún en proceso ya que se vio afectado por la incapacidad del encargado de almacén de suministros ya que el personal de esta unidad debe cubrirlo.



### **2.4.2 Plantel de Mantenimiento del Aeropuerto Internacional Tobías Bolaños Palma**

Se suministró a esta Auditoría un informe de inspección de bienes para desecho donde se detalla la información recolectada en inspección del

---

**INFORME AI-05-2021**

viernes 7 de septiembre de 2018 en terreno del Aeropuerto Internacional Tobías Bolaños Palma facilitado por parte de la Administración de Bienes.

Adicionalmente esta Auditoría realizó una visita física a dicho plantel observando los siguientes activos:



---

**INFORME AI-05-2021**

**III. CONCLUSIONES**

En conclusión, del examen y análisis realizado en la Dirección General de Aviación Civil, en torno a las existencias y eficiencia de los controles establecidos para el manejo y administración de materiales y suministros en el almacén, definido para este fin, a continuación, se mencionan los aspectos que resultan de interés:

1. Se encontró un sistema de control interno con importantes debilidades en su estructura funcional y organizacional que repercuten en la eficiencia y eficacia con que se administra los recursos destinados a la adquisición y mantenimiento de los materiales y suministros en el almacén de la DGAC. A continuación, se detallan los aspectos que resumen las principales debilidades:
  - a) Debilidades de supervisión oportuna y continua al personal que realiza la gestión en el almacén. **(Ver comentario 2.1.1)**
  - b) Deficiencias en la comunicación formal para la divulgación de valores relacionados con la buena gestión del almacén. **(Ver comentario 2.1.1)**
  - c) Incumplimiento con lo que estipula el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI), al no incorporar dentro de esta herramienta institucional, los riesgos inherentes a la gestión del almacén de materiales y suministros de la DGAC. **(Ver comentario 2.1.1)**
  - d) Debilidades de capacitación al personal que opera el sistema SIFCO para realizar la gestión del inventario de materiales y suministros, situación que afecta para brindar un servicio oportuno y en cumplimiento de controles que resguarden la seguridad de las existencias en el almacén. **(Ver comentario 2.1.2)**
  - e) Debilidades en la seguridad de la información, principalmente al no resguardar los controles de acceso al sistema SIFCO, ya que se encontró que varios funcionarios utilizan la clave y usuario del encargado de la bodega para ingresar al sistema; e inclusive la utiliza un funcionario de la empresa de limpieza, individuo que no es funcionario de la DGAC; con esta situación también se pone en riesgo las bases de datos que se encuentran relacionadas con la red institucional. **(Ver comentario 2.1.2).**

---

**INFORME AI-05-2021**

- f) Deterioro de materiales y suministros ubicados fuera del almacén al estar expuestos a la intemperie y con posibilidad de pérdida por fácil sustracción; el cual asciende a un valor de ₡2.148.047,99. **(Ver comentario 2.1.3)**
  
- g) Debilidades de coordinación y comunicación entre los encargados de las unidades de Administración de Bienes y Financiero Contable, que limitan el seguimiento y corrección oportuna entre los registros, según inventario físico y registro contable, en este sentido, se encontró una diferencia de ₡16.251.195,47 que aumentan el monto en la información que muestran los estados financieros de la DGAC. **(Ver comentario 2.1.4)**

2. Al menos un 32% de las líneas que conforman el inventario total (344 líneas de 1071), no han presentado movimientos de salidas para los períodos comprendidos entre 2017 y 2021, lo cual muestra que el 23% (₡51.434.123,80) del valor del inventario total de materiales y suministros, el cual asciende a ₡226.075.422.69, en cierta medida, ha venido presentando existencia superavitarias<sup>6</sup>.

No obstante, resulta importante indicar que la cuenta de inventarios con un monto de ₡242.326.618,16 según estados financieros de la DGAC, a enero 2021, representa solo un 0.18% respecto a la cuenta de activos de la DGAC, cuyo monto asciende a ₡134.856.566.918,62;<sup>7</sup> de lo cual se extrae que relativamente, tiene poca importancia significativa.

3. De los materiales y suministros que no han presentado movimiento en los períodos comprendidos entre 2017 al 2021 (344 líneas del inventario total), a través de muestra, se revisó y comprobó su existencia e integridad en el almacén de materiales; encontrando las siguientes observaciones:

- a) En estantes del almacén, algunos artículos presentan error en la rotulación o doble codificación y al menos en una línea de producto, se encontró varias unidades de diferentes marcas que no tenían código asignado para ser contabilizado como uno sólo, ya que es el mismo producto (papel en rollo de 75M para plotter con valor de ₡152.530.98 y rollo de papel film para fax, con un valor de ₡619.301,04) con esta situación se expone el inventario de materiales

---

<sup>6</sup> Según reporte de inventario físico realizado a enero 2021, suministrado por la Unidad de control de Bienes.

<sup>7</sup> Según los Estados Financieros a enero 2021.

---

**INFORME AI-05-2021**

a errores en cantidades y por ende con repercusión en el monto que se refleja los estados financieros de la DGAC.

- b) En los estantes del almacén se encuentran latas de pinturas oxidadas, golpeadas, sin fechas de vencimiento visibles, ya que han permanecido estancadas en el almacén por varios períodos, sin haber sido solicitados; el monto en esta línea asciende a un valor de ¢3.559.325,86.
- c) En el reporte del sistema se encuentran cintas, tintas y tóner, que muestran un 13% de diferencia en cantidades de inventario, respecto a la revisión física realizada por Auditoría; específicamente en cinco líneas, las cuales detallan sobrantes que van desde ¢50.000,00, ¢137.402,77 a ¢462.647,57 y faltantes que van de ¢ 51.455,07 a ¢101.220,77. **(Ver comentario 2.2)**

4. De los materiales y suministros que muestran las líneas con mayor costo y cantidad de inventario, a través de una muestra con la que se comprobó la existencia e integridad de los materiales y suministros en el almacén, se encontró debilidades relacionadas con el ordenamiento y codificación en estantes, alertando de situaciones que pueden afectar la medición en la toma física de la línea, ya sea por complejidad en su unidad de medida, o bien el no tener certeza de su conteo, esto al no tener código. En resumen, se menciona las situaciones encontradas:

- a) Faltante en productos con valor importante, específicamente en dos líneas en el inventario:
  - Papel térmico termo sensible; del cual faltó 1450 unidades con un valor de ¢20.300.000,00.
  - Papel térmico, del cual faltó 1173 unidades con un valor de ¢14.695.929,03.

Es importante destacar que el faltante se comprobó en el levantamiento de existencias en sitio, por parte de la Auditoría, sin embargo, al confirmar el faltante con el señor Olman Durán Arias, éste realiza un envío de correo electrónico, indicando que dicho inventario se encuentra en la bodega; sin embargo, dicha aseveración no se comprobó por la Auditoría por suministrarse de manera extemporánea a los alcances del estudio.

- b) Doble codificación en la línea de cable, específicamente, se encuentran con 2 códigos en el reporte del sistema; uno con un valor de ¢2.669.667,00 y se

---

**INFORME AI-05-2021**

identifica correctamente en físico; otro código con un valor que asciende a  $\text{¢}11.164.982$ , sin embargo, no se tiene certeza si ese monto incluye la contabilización de todas las carruchas de cable que no se encuentran rotuladas físicamente, ya que la cantidad que se observa es bastante y podría estar quedando fuera algunas a falta de medición correcta. **(Ver comentario 2.3)**

5. En complemento al inventario de materiales y suministros en almacén, se comprobó una cantidad importante de activos en desuso, que pese a que no forman parte del inventario de activos; éstos no están debidamente controlados, no han sido gestionados para su depuración y generan un costo de  $\text{¢}3.459.834$  colones mensual para la DGAC, debido a que se almacenan en una bodega de alquiler.

---

**INFORME AI-05-2021**

**IV. RECOMENDACIONES.**

**A la Dirección General de Aviación Civil**

1. Aprobar el Informe y ordenar la implementación de las recomendaciones incluidas en el mismo.

**A la Proveduría institucional**

2. Revisar y actualizar el instructivo “7102 Gestión de Almacén y Control de Inventarios”, de manera que se evidencia el establecimiento de medidas de control para mejorar aspectos relacionados con:
  - a) Supervisión y comunicación continua y oportuna por parte de las Jefaturas y/o encargados del a la gestión que realiza el encargado del almacén de materiales y suministros. **(Conclusión 1.a)**
  - b) Divulgación y fomento de valores éticos relacionados con la buena gestión de almacén, en procura de salvaguardar la existencia física del inventario en custodia. **(Conclusión 1.b)**
  - c) Lineamientos de seguridad para la protección de la información que se procesa del sistema SIFCO; esto a través de la definición de permisos y restricciones de acceso y definición de perfiles, de manera que facilite la trazabilidad de registros y determinación de responsabilidades por errores y alteraciones en la información del sistema. **(Conclusión 1.e)**
  - d) Definición de lineamientos para la organización y orden de los materiales y suministros en el almacén, de manera que se estandarice la codificación y lugar físico, en procura de minimizar errores en la toma física de inventarios que repercute en la información que se carga en el sistema. **(Conclusión 4)**
  - e) Definición de criterios que establezcan las situaciones por las que se realizan ajustes al inventario, así con la definición de la evidencia comprobatoria y de las personas autorizadas para realizar y correr los ajustes en el sistema SIFCO y registros contables. (Considerar en este punto autorizaciones de superiores a la unidad de Proveduría). **(Conclusión 1.g)**

---

**INFORME AI-05-2021**

3. Establecer un cronograma de capacitación formal por parte de personal técnico especializado en el sistema SIFCO, con el fin mejorar el desempeño de los funcionarios que deben operar el sistema para el control y mantenimiento del inventario de materiales y suministros en el almacén. **(Conclusión 1)**
4. Realizar las gestiones pertinentes para que se incluya dentro del SEVRI Institucional, los resultados de la valoración de riesgo del almacén de materiales y suministros de la institución; con el fin de administrar y dar seguimiento a los riesgos que puedan impactar la sana gestión y administración de inventario. **(Conclusión 1.c)**
5. Instruir a la unidad de administración de bienes institucionales a realizar un levantamiento de la totalidad de líneas de materiales y suministros que no cuentan con rotación o movimientos, así como la determinación de la utilidad y estado físico en el almacén. Lo anterior con el fin de que se suministre la información necesaria, respecto a las existencias en bodega, a todas las instancias institucionales para que se coordine y planifique de manera eficiente, efectiva y económica la adquisición de materiales y suministros que forman parte del plan de compras institucional. **(Conclusión 2)**
6. En coordinación con la Unidad financiera, establecer puntos de control, que permitan de manera oportuna depurar y conciliar la información que se carga al sistema SIFCO, esto posterior a las revisiones periódicas y levantamiento físico de inventario anual. **(Conclusión 1.g)**

**A la Unidad de Administración de bienes institucionales.**

7. Cumplir con la normativa establecida en el instructivo 7102, Gestión de Almacén y Control de Inventarios específicamente en lo relacionado con:
  - a) Procedimiento 2.4 Acomodo y estivación de materiales y suministros, apartado 2.4.1, último lineamiento: Protección de los bienes de las inclemencias del medio y factores externos que provocan deterioro. **(Conclusión 1.f)**
  - b) Procedimiento 2.6 Manejo de desechos de materiales y suministros, apartado 2.6.11. Cuando el material sea para: desecho, reciclaje o donación. **(Conclusión 5)**

---

**INFORME AI-05-2021**

**V. ANEXOS**

INFORME AI-05-2021

Anexo N°1  
Líneas sin movimiento de salida

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
1	PAPEL TERMICO (TERMOSENSIBLE)	1 700	14 000,00	23 800 000,00	0%	0	0	1700	0	No hay registro de entrada por requisición fue ingresada por ajuste de toma física de inventario .
2	CABLE #08 AWG ESPECIAL P/LUCES(PISTA FAA...	1 524	1 751,75	2 669 667,00	0%	381	0	1524	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
1	ACCESORIOS PARA MEDIDOR DE AGUA	150	9 250,00	1 387 500,00	0%	26	0	100	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
2	TONER LEXMARK T650 H 11L NEGRO	7	191 664,75	1 341 653,25	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
3	TONER FOTOCOPIADORA KYOCERA TK-411	20	50 000,00	1 000 000,00	0%	2	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
4	UNION DE TRANSICION O REPARACION PVC DE ...	20	40 100,00	802 000,00	0%	301	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
5	TONNER KYOCERA TK867M MAGENTA	23	34 865,78	801 912,94	0%	4	0	23	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
6	TRANSFORMADOR DE AISLAMIENTO P/CIRCUITOS.	10	70 046,90	700 469,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
7	ROLLO DE PAPEL FILM PARA FAX	264	2 345,84	619 301,04	0%	105	0	264	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 y 2020 ,no se presentaron movimientos de salida.
8	PINTURA EPOXICA COLOR BLANCA DE 2 COMPON..	20	30 769,23	615 384,62	0%	327	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
9	TONNER KYOCERA TK867Y. YELLOW	17	34 577,17	587 811,89	0%	4	0	17	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
10	JUEGO DE MESA Y SILLA PARA JARDIN DE CON...	10	51 900,00	519 000,00	0%	150	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

**INFORME AI-05-2021**

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Indice de			Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
					Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Entradas	Salidas	
11	TONER PARA IMPRESORA LASER LEXMARK . N60...	5	101 220,77	506 103,87	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
12	LAMINA RECTANGULAR ESMALTADA NO. 26 1.07...	24	19 500,00	468 000,00	0%	2	0	24	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
13	CINTA FILM RETRANSF PARA IMPRESORA ENTRU...	4	113 000,00	452 000,00	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
14	LLAVE DE BOLA 7.62 CMS (3")	7	58 797,00	411 579,00	0%	101	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
15	CINTA PARA IMPRESORA ENTRUST DATA CARD NU.	2	169 500,00	339 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
16	CINTA PARA RELOJ MARCADOR BIT TS200	15	22 030,84	330 462,55	0%	4	0	15	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
17	LLANTA 14R17.5 RADIAL, TUBULAR, TACO IN...	2	153 376,32	306 752,63	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
18	PINTURA ACRILICA P/PISTA C/GRIS	6	50 323,45	301 940,70	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
19	CANALETA 12.5 X 20 MM / LG 300	249	1 200,00	298 800,00	0%	10	0	249	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
20	LLANTA 175/65R14, RADIAL TUBULAR, TACO P...	5	56 696,58	283 482,90	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
21	KIT PARA LLAVE HELVEX	24	10 470,00	251 280,00	0%	600	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
22	KIT PARA LLAVE HELVEX	24	10 470,00	251 280,00	0%	600	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
23	CARTUCHO DE TINTA HP DESKEJET # 28 C8728...	18	12 473,66	224 525,80	0%	452	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
24	INMOVILIZADOR DE CABEZA UNIVERSAL	10	22 020,80	220 208,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
25	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	4	53 802,75	215 211,00	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de			Periodos en revisión		Observación
		Enero de 2021			saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	2017 a Ene 2021	Entradas Salidas	
26	UNION DE TRANSICION O REPARACION PVC DE ...	14	15 275,00	213 850,00	0%	301	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
27	TONNER PARA IMPRESORA BROTHER TN-315C	3	68 701,39	206 104,16	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
28	TUBO DE CONCRETO	5	39 450,00	197 250,00	0%	76	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
29	CENTRO DE CARGA, GABINETE TIPO 1, 6 ESPA...	5	38 556,00	192 780,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
30	LLANTA 28-9-15, CONVENCIONAL, TACO INDUS...	2	95 434,15	190 868,30	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
31	TONNER PARA FOTOCOPIADORA KYOCERA TK-31...	6	30 876,25	185 257,50	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a esta entrada ,no se presentaron movimientos de salida.
32	LLANTA 18 X 08.50-8 PARA CARRITO DE GOLF	8	22 800,00	182 400,00	0%	300	0	0	0	Salieron 4 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
33	CAJAS TELEFONICAS	5	36 096,00	180 480,00	0%	26	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
34	RELAY 1/6 HP 120VAC- 10 A	7	25 000,00	175 000,00	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
35	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	4	43 711,50	174 846,00	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
36	CARTUCHO DE TINTA HP COLOR NEGRO NUMERO.	23	7 500,00	172 500,00	0%	6	0	23	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
37	SABANAS PARA CAMILLA MEDICA	7	23 317,55	163 222,85	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
38	TONNER PARA IMPRESORA LEXMARK C540N, C54...	3	53 802,75	161 408,25	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
39	ARO PARA ISUZU D MAX	2	80 000,00	160 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
40	INODORO CON FLUXOMETRO COLOR BLANCO	4	39 415,00	157 660,00	0%	51	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
41	ASTA PARA BANDERA	2	78 500,00	157 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
42	INSECTICIDA EN AEROSOL	50	3 135,75	156 787,50	0%	13	0	50	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
43	PAPEL EN ROLLO DE 75M PARA PLOTTER.	21	7 263,38	152 530,98	0%	525	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
44	BREAKER DE 15AMP 3P CHB315	9	16 850,00	151 650,00	0%	225	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
45	CINTA PARA IMPRESORA OKIDATA Modelo 5210...	10	15 000,75	150 007,50	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
46	LLANTA 215/75R14, RADIAL, TUBULAR, TACO ...	4	34 441,47	137 765,88	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
47	BOLSA PARA JARDIN TRANSPARENTES, BIODEGR...	529	254,25	134 498,25	0%	132	0	529	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
48	BREAKER 30AMP 3P CHB-330	14	9 388,56	131 439,84	0%	201	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 también ingreso en 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
49	ARRANCADORES PARA MOTORES	1	128 795,56	128 795,56	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
50	BOMBILLO DE 200 W, 6.6 AMPERES Y 2 , DE ...	11	11 695,00	128 645,00	0%	52	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
51	UNION TRANSICION PLASTICO PVC, A PRESION...	34	3 750,85	127 528,90	0%	3	0	34	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 de igual manera ingreso en el periodo 2020 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
52	ACEITE HIDRAULICO	3	42 375,00	127 125,00	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
53	DIFUSOR AZUL EXTERNO	21	5 874,31	123 360,51	0%	525	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
54	CANALETA DE 50MM X130MM - LG30048	27	4 492,00	121 284,00	0%	1	0	0	0	Salieron 3 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
55	TOMAS PYS 3333 30AMP 3 LINEAS	41	2 843,31	116 575,71	0%	10	0	41	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
56	LLANTA 6.50-10, CONVENCIONAL, TACO INDU...	2	57 942,17	115 884,33	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
57	CORDON TELEFONICO 25 PARES	265	418,00	110 770,00	0%	12	0	25	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
58	MINAS DE 0.5 MM, DUREZA HB.	386	279,64	107 942,61	0%	346	0	375	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
59	CONTACTOR FURNA 42FE35AG106	3	34 500,00	103 500,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
60	CARPETAS DE MANILA TAMAÑO CARTA CELESTE	18	5 553,14	99 956,48	0%	2	0	18	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 y 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
61	PANELES DE MELAMINA	3	31 200,00	93 600,00	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
62	PINTURA ACRILICA C/GRIS OSCURO	13	7 200,00	93 600,00	0%	3	0	13	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
63	CEJILLAS PLASTICAS	94	971,80	91 349,20	0%	6	0	94	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
64	PUERTA DE MADERA 2.10METROS X 0.90METRO...	1	90 381,00	90 381,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
65	BOMBILLO HALOGENO DE 50W / 120V	39	2 300,00	89 700,00	0%	10	0	39	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
66	ENCHUFE DE SEGURIDAD DE 20 AMP.	53	1 630,08	86 394,24	0%	1 325	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
67	PLATINA HN 2.54 X 0.47 CMS	31	2 769,98	85 869,23	0%	4	0	31	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
68	CANALETA 50 X 2.10 MM	42	2 000,00	84 000,00	0%	10	0	42	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
69	CONECTOR MODULAR RJ-45	50	1 678,00	83 900,00	0%	13	0	50	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
70	BOTONERA	4	20 666,00	82 664,00	0%	75	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 posterior a esto en 2019 no tiene movimientos de salida

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
71	TINTA HP 88XL C/AMARILLO	4	20 490,00	81 960,00	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
72	CODO DE P.V.C. DE 6.35 CMS X 90 GRADOS	19	4 187,86	79 569,25	0%	5	0	19	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2017 también ingreso en 2018 y 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
73	PISO CERAMICO 40CMX40CM	25,41	3 065,00	77 881,65	0%	1 581	0	25,41	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
74	ASTA MIXTA PARA BANDERA	1	77 000,00	77 000,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
75	ESTUCHE CARIBE COMPLETO	1	76 779,30	76 779,30	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
76	LLANTA 205/70R14, RADIAL, TUBULAR, TACO...	4	18 421,03	73 684,12	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
77	PINTURA ACRILICA C/ORANGE ICE	11	6 666,00	73 326,00	0%	3	0	11	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
78	ADAPTADOR MACHO CON ROSCA DE 4" pulgadas..	31	2 322,68	72 003,15	0%	379	0	16	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2017 también ingreso en 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
79	SUPRESOR DE PICOS	1	71 755,00	71 755,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
80	PAPEL ESPECIAL DE COLORES SURTIDOS TAMAÑ...	87	809,12	70 393,13	0%	16	0	87	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 y 2020 ,posterior a esto no se presentaron movimientos de salida.
81	EXTRACTOR ELECTRICO TIPO VENTILADOR	5	14 000,00	70 000,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
82	UNION FLEXIBLE DE EXPANSION 3" / ...	2	34 600,00	69 200,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
83	CARPETAS PLASTICAS PARA ARCHIVO	33	2 062,25	68 054,25	0%	8	0	33	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
84	PAPELERA PLASTICA	12	5 605,00	67 260,00	0%	3	0	12	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
85	ADAPTADOR MACHO CON ROSCA DE 3" pulgadas..	32	2 080,54	66 577,25	0%	157	0	26	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2017 también ingreso en 2018 y 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
86	UNIONES DE POLIETILENO 1/2	40	1 655,45	66 218,00	0%	8	0	40	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
87	TONER PARA IMPRESORA PANASONIC DP8020/80...	6	11 000,00	66 000,00	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
88	BREAKER / 60 AMP. / 3 POLOS / CH 360	8	7 916,00	63 328,00	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
89	REDUCTOR DE REVOLUCIONES	1	61 457,65	61 457,65	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
90	MARCADOR AZUL / PERMANENTE / PUNTA REDON	277	220,16	60 983,00	0%	45	0	277	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ingreso en 2020 ,no se presentaron movimientos de salida.
91	TUBO HG REDONDO DE 4"	1	58 300,00	58 300,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
92	TEE LISA PVC DE 7.62 CMS (3")	14	4 160,61	58 248,54	0%	152	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
93	UNION DE TRANSICION O REPARACION PLASTIC...	24	2 407,97	57 791,20	0%	4	0	24	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 de igual manera ingreso en el periodo 2020 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
94	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR AZUL	500	110,51	55 256,53	0%	108	0	500	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
95	COMPENSADOR	2	27 500,00	55 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
96	CARTULINA TIPO OPALINA, color blanco, ta...	31	1 652,17	51 217,19	0%	6	0	31	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
97	BOMBA HIDRAULICA	1	50 298,92	50 298,92	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
98	BLOQUE CONEXIÓN CONTACTO AUX. IADN40C. ...	5	10 000,00	50 000,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
99	MANGUERA 3/8 C/ACOPLES	2	25 000,00	50 000,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
100	PAPEL COUCHE	4	12 475,00	49 900,00	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

**INFORME AI-05-2021**

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
101	COLLAR CERVICAL (CUELLO)	10	4 934,62	49 346,17	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
102	UNION LISA P.V.C. DE 7.62 CMS (3")	16	2 941,63	47 066,00	0%	153	0	10	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
103	LUMINARIA 2 X 17W	2	23 500,00	47 000,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
104	PORTA LAPICEROS	8	5 875,00	47 000,00	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
105	TRANSFORMADOR DE CORRIENTE	2	23 458,60	46 917,20	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
106	ELEMENTO TERMICO	52	900,00	46 800,00	0%	1 300	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
107	ENCHUFE PLASTICO, 125 V, 20 A, 2 POLOS, ...	8	5 763,00	46 104,00	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
108	BOMBILLO DE HALOGENO	6	7 660,00	45 960,00	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
109	LLAVE DE BOLA DE 5.08 CMS (2")	3	15 147,00	45 441,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
110	BREAKER	1	45 068,00	45 068,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
111	TUBO INDUSTRIAL RECTANGULAR HN DE 6" X ...	1	44 700,00	44 700,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
112	CURVA CONDUIT PVC 32mm, UL, SH 40	30	1 412,00	42 360,00	0%	8	0	30	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
113	FILTRO DE AIRE NEW HOLLAND 47128156	2	20 289,28	40 578,56	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
114	YEE DE P.V.C. REDUCCION DE 10,16 CMS A 7...	17	2 357,00	40 069,00	0%	425	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
115	FILTRO COMBUSTIBLE C/8 #84217953 /TRACTO...	2	19 758,05	39 516,10	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
116	TUBO FLUORESCENTE COMPACTO 13 W-CF13D	45	870,00	39 150,00	0%	1 125	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
117	LUMINARIA FLUORECENTE MODELO 200 2X32 DE...	2	19 300,00	38 600,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
118	FILTRO PARA AIRE 5198/P77-7638	2	19 110,00	38 220,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
119	ROLES 2 ZR	8	4 759,13	38 073,04	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
120	TORNILLO TODOS LOS TIPOS SEGÚN EQUIPO MA...	2	18 900,00	37 800,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
121	CONDULETA DE 2.54 CMS	9	4 193,88	37 744,94	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
122	LLAVE DE BOLA PLASTICA DE 7.62 CMS (3")	2	18 380,00	36 760,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
123	CARPETAS DE MANILA TAMAÑO CARTA NARANJA	9	4 055,48	36 499,32	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
124	LIMPIONES	48	750,00	36 000,00	0%	12	0	48	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
125	PAÑO REUTILIZABLE O MULTIUSOS	48	750,00	36 000,00	0%	12	0	48	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
126	FILTRO HIDRAULICO 1909143TRACTOR NEW HOL...	2	17 911,63	35 823,26	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
127	VARILLA TODO ROSCA 0.91 METROS X 01" (25...	4	8 810,00	35 240,00	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
128	TUBO REDONDO DE ALUMINIO DE 1"	6	5 835,00	35 010,00	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
129	EXPANDERS METÁLICO DE 1.27 CMS (1/2")	35	1 000,00	35 000,00	0%	9	0	35	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
130	TINTA IMPRESORA HP 940C COLOR MAGENTA	5	7 000,00	35 000,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
131	MOTOR 1/3 HP 220 V. 2 EJES 1/2	1	34 150,80	34 150,80	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
132	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR ROJO	312	109,36	34 120,91	0%	42	0	312	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
133	RECUBRIMIENTO DE POLIURETANO DE ALTO BRI...	2	17 000,00	34 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
134	INTERRUPTOR DE TECLA (1 polo 40A)	7	4 746,00	33 222,00	0%	1	0	7	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
135	ROLO PAPEL TÉRMICO PARA SUMADORA	96	339,00	32 544,00	0%	24	0	96	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
136	ACEITE DE TRANSMISION	1	32 205,00	32 205,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 no cuenta con movimientos de salida
137	RODAPIE DE PVC, ACABADO MADERA DE 2.40 M...	7	4 600,00	32 200,00	0%	77	0	7	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
138	CINTA DE PAPEL PARA SUMADORA DE 6.98 CMS	16	2 000,00	32 000,00	0%	0	0	16	0	No hay registro de entrada por requisición fue ingresada por ajuste de toma física de inventario .
139	TUBO P.V.C. DE 1.89 CMS	5	6 400,00	32 000,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
140	ALAMBRE NEGRO NO.16	57	560,35	31 940,00	0%	14	0	57	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
141	ANGULO PLÁSTICO P/CANALETA 302 21	121	251,70	30 455,70	0%	626	0	102	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
142	BASE PARA LUCES DE PISTA	8	3 765,47	30 123,76	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
143	BASUREROS DE METAL	3	10 000,00	30 000,00	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
144	CINTA DYMO BLACK WHITE 12MM X 7MM	3	9 875,00	29 625,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
145	PAPEL DOBLE CARTA de 43.2 cm x 55.8 cm (...)	8	3 674,00	29 392,00	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final		Índice de		Promedio		Periodos en revisión		Observación
		Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Rotación de saldos	Entradas	de Salidas	2017 a Ene 2021	Entradas Salidas	
146	PINTURA TRAFICO BASE AGUA C/NEGRO	4	7 248,30	28 993,20	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
147	PINTURA LATEX SATINADA PARA EXTERIORES C...	4	7 229,35	28 917,40	0%	1	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
148	OPERADOR DE MARIPOSA	10	2 825,00	28 250,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
149	BAJANTE DE PVC DE 7.62 CMS (3") PARA CAN...	10	2 798,00	27 980,00	0%	0	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
150	CODO DE 45 GR EN P.V.C. DE 7.62 CMS (3")	20	1 351,93	27 038,60	0%	1	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
151	ROLL 1213 EKTN9	2	13 395,00	26 790,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
152	FILTRO DE ACEITE 84228488 TRACTOR NEW HO...	2	13 089,92	26 179,84	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
153	MARCADOR PERMANENTE COLOR NEGRO PUNTA	132	196,71	25 965,33	0%	27	0	132	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ingreso en el periodo 2020 ,no se presentaron movimientos de salida.
154	GUILLOTINA MANUAL PARA CORTAR PAPEL	3	8 592,64	25 777,92	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
155	REDUCCIÓN LISA PVC DE 6.35 CMS A 3.81 CM...	37	667,50	24 697,50	0%	106	0	33	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
156	PLATINA HN 3.17 X 0.47 CMS	5	4 920,96	24 604,80	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
157	TAPON HEMBRA LISO PVC P/CAÑERÍA DE 7.62...	30	810,00	24 300,00	0%	527	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
158	LLAVE DE COMPUERTA DE 10.16 CMS (4")	1	23 889,91	23 889,91	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
159	FILTRO PARA DEPURADOR	2	11 869,76	23 739,52	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
160	TONNER PARA FAX PANASONIC KX-FA57A	3	7 875,00	23 625,00	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
161	TUBO CUADRADO DE ALUMINIO DE 1" X 1"	6	3 885,00	23 310,00	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a esta entrada ,no se presentaron movimientos de salida.
162	UNIÓN EMT 1 1/4"	86	266,83	22 947,38	0%	10	0	36	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
163	Grapas industriales 23/23 uso oficina	33	682,77	22 531,41	0%	7	0	33	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
164	TONNER IMPRESORA BROTHER LC51Y YELLO...	2	11 000,00	22 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
165	INTERRUPTOR/BREAKER C/H 01POLOX30AMPERIO	5	4 350,50	21 752,50	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
166	VARILLA DE HIERRO #4 REDONDO LISA DE 1.2...	6	3 600,00	21 600,00	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a esta entrada ,no se presentaron movimientos de salida.
167	EMPAQUE DE HULE CON TORNILLO PARA LLAVE ...	33	650,00	21 450,00	0%	107	0	29	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
168	PLACA P/TOMACORRIENTE POLARIZADO ROJA	100	210,00	21 000,00	0%	25	0	100	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
169	BREAKER 50A 01P CH-BAB	7	2 955,00	20 685,00	0%	27	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 también ingreso en 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
170	TUBO FLUORESCENTE F-20 T-12 BIPIN, DE 20...	52	397,00	20 644,00	0%	1 300	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
171	CONDULETA DE 1.27 AMS	7	2 925,85	20 480,97	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
172	PINTURA ACRILICA URETANO	2	10 000,00	20 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
173	DIFUSOR AZUL TIPO 111	4	4 999,32	19 997,28	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
174	TORNILLO PARA GYPSUM 1" (2.54cm)	3 500	5,65	19 775,00	0%	250	0	3500	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
175	RELAY 228V	1	19 773,09	19 773,09	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Indice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
176	TAPAS PARA ENCUADERNACIÓN CARTA. PAQ DE ...	9	2 182,66	19 643,94	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
177	FILTRO DE RESPIRACION HIDRAULICA BARREDO...	2	9 765,46	19 530,92	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
178	FILTRO PARA COMPRESOR DE AIRE	1	19 110,67	19 110,67	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
179	UNIÓN P/CANALETA 50MM X 130MM	33	575,30	18 984,90	0%	825	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
180	PINTURA LATEX MATE GALON	2	9 462,50	18 925,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
181	MALLA PLASTICA	1	18 765,00	18 765,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
182	ALMOHADILLA PARA SELLOS DE HULE	50	374,27	18 713,34	0%	13	0	50	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
183	LLAVE DE PASO DE 7.62 CMS (3")	1	18 610,96	18 610,96	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
184	LLAVE DE PASO DE 7.62 CMS (3")	1	18 610,96	18 610,96	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
185	GENERADOR	3	6 146,46	18 439,38	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
186	RELAY #D5PR2, 24 V, 10 AMP 8 PATILLAS	6	3 065,00	18 390,00	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
187	UNION CONDUIT 3/4" 19.05mm	200	91,20	18 240,00	0%	50	0	200	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ingreso en 2020 ,no se presentaron movimientos de salida.
188	ESTERILIX-DESINFECTANTE ANTIBACTERIANO	13	1 356,00	17 628,00	0%	3	0	13	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
189	TAPON MACHO CON ROSCA EN PVC DE 1/2"	25	690,00	17 250,00	0%	6	0	25	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
190	FILTRO P/ACEITE (B7030) (ER/12-200)	2	8 572,39	17 144,78	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

**INFORME AI-05-2021**

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
191	RELAY 8501	1	17 100,00	17 100,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
192	TEMPERA	9	1 807,88	16 270,91	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
193	GRAPA METALICA FLEXCO 20-12 PARA FAJA	2	8 041,00	16 082,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
194	REDUCCION P.V.C. DE 2.54 CMS A 0.63 CMS ...	20	800,00	16 000,00	0%	5	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
195	SOPORTE PARA MAGIC 50X50	20	793,25	15 865,00	0%	5	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
196	BOLIGRAFO TINTA GEL COLOR NEGRO	144	109,36	15 748,11	0%	33	0	144	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
197	ANGULO INTERNO PARA CANALETA LG302 51	60	261,00	15 660,00	0%	15	0	60	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
198	REDUCCION P.V.C. DE 5,8 CMS A 2,54 CMS (...)	54	287,67	15 533,98	0%	162	0	48	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
199	KIT DE REPUESTO PARA FLUXOMETRO DE LAVAM...	5	3 054,00	15 270,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
200	MARCO PARA CUADROS, AFICHES, ETC	1	15 000,00	15 000,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
201	PICAPORTE DE PLATINA EN ACERO GALVANIZAD...	10	1 497,25	14 972,50	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
202	CHECK DE SUCCION 2"	5	2 945,00	14 725,00	0%	26	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
203	SELLO BLANCO	1	14 528,13	14 528,13	0%	50	0	0	0	Salió 1 unidad en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
204	MARCO D/MONTAJE P/CANALETA 304 21	50	287,32	14 366,00	0%	1	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
205	CANALETA DE 1/2" .....12 X 7 X 2 C/...	20	700,00	14 000,00	0%	5	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
206	GRAPAS INDUSTRIALES 23/13	9	1 548,67	13 938,00	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
207	CABLE ELÉCTRICO 2 X 20 AWG	100	135,00	13 500,00	0%	3	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
208	LLAVIN PARA ARCHIVADORES	7	1 900,00	13 300,00	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
209	TUBO FLUORESCENTE BIPIN DE 20 WATTS/110 ...	30	430,00	12 900,00	0%	8	0	30	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
210	CONECTOR EMT DE 3.17 CMS	29	439,58	12 747,82	0%	875	0	0	0	Salieron 6 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los
211	TAPON HEMBRA LISO PVC LISO DE 5.08 CMS (...)	24	527,51	12 660,24	0%	377	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
212	RUEDA PARA CARRETILLA DE MANO	11	1 150,00	12 650,00	0%	275	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
213	ADAPTADOR MACHO CON ROSCA DE 2 1/2" EN P...	15	828,00	12 420,00	0%	375	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
214	PAPEL FEDRIGONI 100 GRs. COLOR MARFIL BR...	10	1 234,00	12 340,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
215	CURVA CONDUIT PVC 2 1/2"	12	1 027,10	12 325,20	0%	201	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
216	LENTE TIPO PLATO P/LUCES DE PISTA	3	3 765,47	11 296,41	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
217	BISAGRA PARA PUERTAS DE DOBLE ACCION	13	860,00	11 180,00	0%	325	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
218	REDUCCION DE PVC DE 7.62 CMS A 6.35 CMS ...	5	2 200,00	11 000,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
219	MARCADOR ROJO, PUNTA FINA	36	300,00	10 800,00	0%	9	0	36	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
220	EXPANDER PLÁSTICO PARA GYPSON DE 2.54 CM...	208	50,00	10 400,00	0%	377	0	208	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
221	UNIÓN METÁLICA FLEXIBLE DE EXPANSIÓN 2...	2	5 000,00	10 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
222	FILTRO PARA ACEITE WIX 51806	2	4 906,00	9 812,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
223	CARTUCHO FILTRO DIESEL PARA BACK HOE	1	9 729,30	9 729,30	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
224	TAPA P/CANALETA LG-30250 12.5mm X 32mm	80	120,43	9 634,40	0%	2	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
225	BASE PLASTICA 600V BLANCO PARA TUBO FLUO...	50	192,10	9 605,00	0%	13	0	50	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
226	FILTRO RESPIRACION HIDRAULICA /BARREDORA...	2	4 689,50	9 379,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
227	PORTA BORRADOR TIPO LAPIZ	45	207,52	9 338,49	0%	6	0	45	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 ,no se presentaron entradas en los siguientes periodos, no hay movimientos de salida.
228	FLANGER SANITARIO PVC DE 10.16 CMS (4")	23	400,58	9 213,34	0%	451	0	5	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
229	BREAKER 40AMP 3P SD	10	901,05	9 010,50	0%	225	0	1	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2017 posterior a esto en 2019 no tiene movimientos de salida
230	LLAVE DE PASO DE 3.17 CMS (1 1/4")	9	1 000,00	9 000,00	0%	2	0	9	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
231	CONDULETA DE 3.17 CMS	5	1 744,72	8 723,60	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
232	REDUCCION DE PVC DE 3.17 CMS A 1.90 CMS...	10	870,00	8 700,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
233	BROCA PARA PERCUSION DE ROCA DE 1.1/2"	1	8 550,00	8 550,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
234	DIELECTRICO DESPLAZADOR DE HUMEDAD	3	2 850,00	8 550,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
235	UÑA PARA PALA DE BACK HOE	2	4 265,44	8 530,88	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presentó en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final	Costo Unitario	Costo Final	Índice de		Periodos en revisión		Observación	
		Enero de 2021			Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	2017 a Ene 2021 Entradas		Salidas
236	ADAPTADOR HEBRA CON ROSCA PVC 10.16 CMS ...	5	1 657,00	8 285,00	0%	125	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión el saldo pertenecen a carga de inventario en 2017
237	TEE DE PLASTICO P.V.C. LISA DE 38,10 mm,...	20	412,41	8 248,20	0%	3	0	20	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
238	RELAY AMF POTTER 8 BRONFIELD FUP 14	2	3 968,42	7 936,84	0%	25	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
239	CINTA ADHESIVA PARA ENMASCARAR (MASKING ...	13	609,62	7 925,00	0%	3	0	13	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 y 2020 ,no se presentaron movimientos de salida.
240	UNION CONDUIT DE 1 1/2" TIPO A	55	143,00	7 865,00	0%	787	0	50	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
241	TABLON DE MADERA DE 2" X 4"	2	3 900,00	7 800,00	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
242	FILTRO P/COMBUSTIBLE (33109) (ER/12-197)	2	3 857,00	7 714,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
243	VALVULA CHECK LINEAL DE BRONCE DE 1 1...	3	2 435,15	7 305,45	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
244	REPUESTOS PARA ORINAL	6	1 200,00	7 200,00	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a esta entrada ,no se presentaron movimientos de salida.
245	UNION LISA P.V.C. DE 1.90 CMS (3/4")	30	240,00	7 200,00	0%	8	0	30	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
246	TAPON HEMBRA CON ROSCA PVC P/CAÑERIA DE ...	6	1 148,00	6 888,00	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
247	SOBRE DE MANILA NO. 07 DE 17.8 X 25.4 CM...	5	1 300,35	6 501,75	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
248	PINTURA ESMALTE C/ROJO	1	6 463,00	6 463,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
249	DESINFECTANTE LIMPIADOR MULTIUSO, DIFERE...	5	1 282,55	6 412,75	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
250	TEE CON ROSCA P.V.C. DE 5.08 CMS (2")	2	3 200,00	6 400,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

**INFORME AI-05-2021**

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Indice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
251	RELAY SOBREVOLTAJE	1	6 214,60	6 214,60	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
252	TERMOSTATO	2	3 098,00	6 196,00	0%	25	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
253	SOBRE PLASTICO PARA CD (10 SOBRES X PAQU...	3	1 985,00	5 955,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
254	CODO LISO 90° PVC DE 3.81 CMS (1 1/2")	7	850,00	5 950,00	0%	2	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
255	FILTRO COMBUSTIBLE C/8 #84214564 /TRACTO...	2	2 921,05	5 842,10	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
256	TAPON LISO PVC DE 01 1/4" (31 MM)	38	152,25	5 785,50	0%	331	0	25	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
257	BREAKER 50AMP 3P SD	12	475,09	5 701,08	0%	200	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
258	ROLL 6311-27	2	2 645,25	5 290,50	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
259	CURVA E.M.T. DE 3.17 CMS	4	1 320,00	5 280,00	0%	200	0	0	0	Salieron 4 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
260	ADAPTADOR HEMBRA CON ROSCA P.V.C. DE 6.3...	7	748,20	5 237,40	0%	175	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
261	SONDA O GUIA PARA CABLES	3	1 700,00	5 100,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
262	MARCADOR PERMANENTE CON PUNTA REDONDA	10	508,00	5 080,00	0%	3	0	10	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
263	CURVA CONDUIT DE 3.81 CMS	13	370,00	4 810,00	0%	325	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
264	MEDIDOR DE HORAS	1	4 806,97	4 806,97	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
265	RELAY 1000W FARO ROTATIVO	1	4 785,00	4 785,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

INFORME AI-05-2021

Numero de Línea	Descripción del bien	ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA						Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
		Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Entradas	Salidas	
266	ADAPTADOR HEMBRA CON ROSCA PVC DE 7.62 ...	4	1 160,00	4 640,00	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
267	FILTROS PARA AGUA	2	2 312,64	4 625,28	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
268	UNION CONDUIT P.V.C. DE 1.90 CMS (3/4")	53	86,25	4 571,25	0%	607	0	29	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 ,posterior a estas entradas ingreso en 2018 y 2019 ,no se presentaron movimientos de salida.
269	GRAPAS 23/17	8	562,81	4 502,49	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 y 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
270	MARCADOR FOSFORESCENTE, PUNTA GRUESA, ce.	12	372,90	4 474,80	0%	3	0	12	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
271	MAQUINA SACAPUNTAS MANUAL	1	4 367,45	4 367,45	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 no cuenta con movimientos de salida
272	FILTRO PARA DIESELCAMION INTERNACIONAL	1	4 350,50	4 350,50	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 no cuenta con movimientos de salida
273	ARRIOSTRE P/LAMPARA	4	1 051,90	4 207,60	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
274	TINTA PARA SELLOS, COLOR ROJO	8	517,27	4 138,12	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 de igual manera ingreso en el periodo 2019,2018 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
275	RESISTENCIA PARA SECADOR MANOS	32	127,10	4 067,20	0%	800	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
276	EXPANDER METALICO 5/16	50	80,00	4 000,00	0%	1	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
277	RESBALONES RECIBIDOR DE ACERO	40	100,00	4 000,00	0%	10	0	40	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas no hubo mas ingresos ,no se presentaron movimientos de salida.
278	CODO CON ROSCA DE 90 GR P.V.C . DE 2,54 ...	20	195,00	3 900,00	0%	1	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
279	ADAPTADOR HEMBRA CON ROSCA 5.08 CMS (2"...	14	273,31	3 826,34	0%	350	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
280	CINTA KORES PARA MAQUINA SUMADORA DE NYL	3	1 215,00	3 645,00	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
281	CODO DE 45 GR EN P.V.C. DE 6.35 CMS (2 1...	6	590,00	3 540,00	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
282	PINTURA EN SPRAY C/ VERDE FOSFORESCENTE	1	3 500,00	3 500,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
283	TEE CON ROSCA EN PVC DE 2.54 CMS (1")	18	184,64	3 323,52	0%	351	0	4	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
284	CODO 45° PARA BAJANTE PVC DE 7.62 CMS (3...	8	415,40	3 323,20	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
285	EMPAQUE	2	1 607,94	3 215,88	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
286	EMPAQUE	2	1 607,94	3 215,88	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
287	BOMBILLO 150 W , 220 V.	8	387,89	3 103,12	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
288	BOMBILLO 150 W , 220 V.	8	387,89	3 103,12	0%	200	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
289	FECHADOR MANUAL CUATRO BANDAS DE HULE	1	3 000,00	3 000,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
290	TAPON HEMBRA ROSCADO PVC DE 2.54 CMS (...)	10	295,00	2 950,00	0%	0	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
291	LIQUIDO LIMPIADOR DE PIZARRA ACRILICA	3	960,50	2 881,50	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2020 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
292	MANOMETRO PARA LINEA DE PRESION	2	1 423,48	2 846,96	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
293	TUBO E.M.T. REDONDO DE 3 1/4"	29	94,25	2 733,25	0%	725	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
294	MANGUERA HIDRAULICA DE 1,27 CMS	12	222,63	2 671,59	0%	28	0	11	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
295	REDUCCION PVC DE 3.81 CMS A 2.54 CMS (1...	21	127,00	2 667,00	0%	302	0	9	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
296	GUANTES DESECHABLES EN LATEX USO MEDICO	4	600,22	2 400,89	0%	325	0	0	0	Salieron 9 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
297	GUANTES DESECHABLES EN LATEX USO MEDICO	4	600,22	2 400,89	0%	325	0	0	0	Salieron 13 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
298	ANGULAR DE 2.54CM X 1MM X 3M	5	475,00	2 375,00	0%	1	0	5	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
299	TORNILLO DE EXTENSION PARA ENCUADERNACIO..	20	112,36	2 247,20	0%	1	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
300	CODO COBRE DE 0.63 CMS X 90	7	316,20	2 213,40	0%	302	0	7	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 y ese mismo periodo salió ingreso nuevamente en 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
301	ANGULO INT/EXT-P/CANALETA-20X12.5MM M/L...	6	363,98	2 183,88	0%	2	0	6	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
302	REDUCCION PVC DE 3.81 CMS A 1.27 CMS (1...	10	210,00	2 100,00	0%	0	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
303	TUBO FLUORESCENTE CIRCULAR	3	695,80	2 087,40	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
304	TAPON CON ROSCA EN PVC DE 3.17 MM (1 1/4...	10	208,00	2 080,00	0%	0	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
305	ROLES 3204-22	2	1 038,13	2 076,26	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
306	BOQUILLA PARA ACETILENO	2	1 027,10	2 054,20	0%	25	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 posterior a esto en 2018 no tiene movimientos de salida
307	REDUCCION DE PVC DE 5.08 CMS A 3.81 CMS...	1	2 000,00	2 000,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
308	ASPERCION METALICA PARA BAÑO	4	498,62	1 994,48	0%	100	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
309	TAPON HEMBRA CON ROSCA PVC DE 1.90 CMS ...	10	191,00	1 910,00	0%	0	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
310	MARCADOR PERMANENTE CON PUNTA BISELADA	8	237,00	1 896,00	0%	2	0	8	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
311	REGULADOR DE VOLTAGE MARCA DELCO	1	1 857,00	1 857,00	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
312	TAPON DE HIERRO GALVANIZADO 4"	1	1 775,31	1 775,31	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
313	CARTULINA BRISTOL CON VARIOS COLORES	1	1 600,00	1 600,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 no cuenta con movimientos de salida
314	PORTASELLOS METALICO	1	1 528,59	1 528,59	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
315	REFLECTOR LED 20 WATTS	1	1 489,00	1 489,00	0%	0	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.

INFORME AI-05-2021

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
316	GRAPAS AISLANTES	200	7,00	1 400,00	0%	5	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
317	CODO COBRE DE 1.27 CMS X 45	12	115,39	1 384,68	0%	600	0	0	0	Salieron 12 unidades en 2017 y no tiene mas movimiento ni de entrada ni salida para los periodos en revisión .
318	REPUESTO PARA FILTRO	2	663,10	1 326,20	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
319	CONECTOR MACHO PARA MANGUERA DE 1/2 PUL	3	405,00	1 215,00	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
320	TAPON HEMBRA PVC DE 10.16 CMS (4")	6	183,73	1 102,38	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
321	BROCA DE METAL DE 3/4" (0.75 CMS)	2	500,00	1 000,00	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2018 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
322	REDUCCION P.V.C. DE 2,54 CMS A 1,90 CMS ...	9	98,00	882	0%	225	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
323	REDUCCION P.V.C. DE 2,54 CMS A 1,90 CMS ...	9	98,00	882	0%	225	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
324	INTERRUPTOR DE SEGURIDAD 60 A	1	797,28	797,28	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
325	INTERRUPTOR DE SEGURIDAD 60 A	1	797,28	797,28	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
326	REDUCCION P.V.C. DE 2.54 CMS A 1,27 CMS	14	54,59	764,26	0%	4	0	14	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
327	TAPON MACHO PVC DE 5.08 CMS (2")	2	327,00	654	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
328	LIPT SEAL	1	621,77	621,77	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
329	CONECTOR EMT 2 1/2"	5	120,00	600	0%	125	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
330	CABLE DE ACERO CON ALMA DE ACERO DE 3/4"...	1	599,00	599	0%	25	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017

**INFORME AI-05-2021**

ANEXO 1 LINEAS SIN MOVIMIENTO DE SALIDA										
Numero de Línea	Descripción del bien	Saldo Final Enero de 2021	Costo Unitario	Costo Final	Índice de Rotación de saldos	Promedio Entradas	Promedio de Salidas	Periodos en revisión 2017 a Ene 2021		Observación
								Entradas	Salidas	
331	YEE DE P.V.C. DE 3,17 CMS (1 1/4")	6	78,28	469,68	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
332	YEE PVC DE 5.08 CMS (2")	6	78,28	469,68	0%	150	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
333	PERNOS	13	32,76	425,88	0%	300	0	1	0	Primera entrada se presento en el periodo 2017 posterior a esto en 2018 no tiene movimientos de salida
334	LIJA EN DISCOS	12	35,00	420	0%	300	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
335	TEE DE PVC REDUCIDA DE 2.54 CMS A 1.27 ...	2	200,00	400	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
336	CODO COBRE DE 1.55 CMS X 45	3	130,12	390,36	0%	1	0	3	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
337	PAPEL PERIODICO, DE 48.8 GRS, MEDIDAS Y ...	10	28,25	282,5	0%	3	0	10	0	posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
338	GAZAS PARA CABLE DE 0,93 CMS	12	14,62	175,44	0%	78	0	12	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 ,posterior a estas entradas ,no se presentaron
339	RELAY 307-2648	1	153,32	153,32	0%	25	0	0	0	revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
340	DIFUSOR VERDE EXTERNO	3	48,41	145,23	0%	75	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en 2017
341	TAPON HEMBRA CON ROSCA PVC DE 1.27 CMS ...	2	50,00	100	0%	50	0	0	0	No han tenido movimiento en periodos en revisión pertenecen a carga de inventario en
342	FUSES 20 AMP.	2	30,00	60	0%	1	0	2	0	Primera entrada se presento en el periodo 2019 posterior a estas entradas ,no se presentaron movimientos de salida.
<b>Total artículos sin movimiento</b>				<b>51 434 123,80</b>						