

 aguas del huila <small>servicios más que agua</small>	AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0
--	---

Fecha	18	11	2022
Proceso Auditado	Inventario mercancías - Medidores		
Destinatarios	Gestión de Bienes y Servicios - Almacén		

1. OBJETIVO

Realizar verificación mediante toma física al 100% del inventario de mercancías para la venta de la entidad, correspondiente al grupo de medidores e insumos químicos que comercializa la entidad a usuarios de la Sociedad Aguas del Huila S.A. E.S.P., como la venta de estos productos a particulares en general.

2. ALCANCE

Establecer que se cumpla la operatividad del sistema de control interno institucional de acuerdo con los procesos y procedimientos establecidos por la entidad tanto de almacenamiento como de distribución y comercialización en su línea de medidores e insumos químicos durante la vigencia 2022.

3. PROCEDIMIENTO

Verificación física en bodega de almacenaje de los productos seleccionados conforme al inventario generado del Sistema de Almacén General GCI. Registro y generación de reporte final junto a las observaciones que se originen como resultado de las constataciones, seguimiento y evaluaciones que se lleven a cabo por parte de control interno.

4. RECURSOS

Inventario exportado del Sistema de Almacén General GCI, chequeo físico de medidores y productos químicos, papeles de trabajo y Manual de auditoría interna.

5. RESULTADOS

Como resultado de la presente auditoria, se determinó que en términos generales los productos comercializados, medidores y productos químicos, tiene habilitado por la entidad sus áreas específicas para su recibo, almacenaje y venta.

El registro y control es llevado mediante el uso del Sistema de Información GCI, registrando en su tarjeta de kardex por cada producto la información concerniente a nombre y código asignado a la mercancía (producto, grupo y subgrupo), serial de consecutivos y fecha de operaciones, especificación de documento de origen de movimiento, identificación del proveedor y clientes según su número de registro único tributario, cantidades, valor de costeo y saldo de cada producto.

El inventario físico presenta los siguientes resultados por producto:

MEDIDORES E INSUMOS QUÍMICOS INSPECCIONADOS			
Código	Nombre	Cantidad Inventario	Cantidad Física
1002	Cloro Gaseoso X 68 KILOS	1	1
1003	Cloro Gaseoso X 60 KILOS	3	3
1006	Carbonato de Sodio X 50 KILOS	40	40
1008	Hidroclorito de Sodio X 24 KILOS	17	6
10091	Hidroxicloruro en Garrafa X 25 KILOS	4,775	3,900
1010	Sulfato de Aluminio Liquido	280	0
10111	Sulfato de Aluminio Tipo B X 25 KILOS	75	249
1075	Medido Velocidad Español de ½"	3	3
1076	Medidor de ½" Tavira Velocidad	17	17
1077	Medidor ½" Volumétrico	620	616
1079	Medidor de ¾" Volumétrico	14	14

 aguas del huila <small>Suministro público agua potable</small>	AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2
REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0	

1083	Medidor Velocidad ½"	20	20
1085	Macromedidor de 3" Woltman	2	2
2238	Medidor de 1" Volumétrico	6	6
2382	Macromedidor de 2" Tipo Velocidad	1	1

Fuente: Inventario Sistema de Almacén VS Inspección Física.

ANALISIS DE LA INSPECCIÓN

Conforme al cuadro referenciado anteriormente, se logró determinar y corroborar el motivo de las diferencias expuestas anteriormente así:

Carbonato de Sodio X 50 KILOS (1006)

En el inventario se registran (40) bultos de 50 KILOS, los cuales fueron recibidos por la entidad de parte de la Dirección de Antinarcóticos, los cuales a la fecha no registran algún movimiento comercial, y se encuentra en disposición de dar de baja, para la cual se requiere de la recolección por parte de alguna empresa habilitada para la recolección de residuos químicos.

Hidroclorito de Sodio X 24 KILOS (1008)

En el inventario se registran (17) garrafas de 24 KILOS, de las cuales en el momento de la inspección se observaron (6) garrafas, debido a que en el sistema no se habían actualizado las compras recién hechas, por lo cual se procedió a verificar la factura de venta y corroborar la existencia real en el inventario.

Hidroxicloruro en Garrafa X 25 Kilos (10091)

En el inventario se registran (4,775 KILOS) lo cual corresponde a 191 garrafas de 25 KILOS, de las cuales en el momento de la inspección se observaron 156 representando (3,900 KILOS), debido a que en el sistema no se habían actualizado las compras recién hechas, por lo cual se procedió a verificar la factura de venta y corroborar la existencia real en el inventario.

Sulfato de Aluminio Liquido (1010)

En el inventario se registran 280 KILOS, los cuales en el momento de la inspección se no lograron observar, debido a que en el sistema no se habían actualizado las compras recién hechas, por lo cual se procedió a verificar la factura de venta y corroborar la salida del inventario.

Sulfato de Aluminio Tipo B X 25 KILOS (10111)

En el inventario se registran (75) bultos de 25 KILOS, de las cuales en el momento de la inspección se observaron (249) bultos, debido a que en el sistema no se había registrado el ingreso de la mercancía que se estaba adquiriendo en el momento de la visita de auditoria.

Medidor ½" Volumétrico (1077)

En el inventario se registran (620) medidores de ½", de las cuales en el momento de la inspección se observaron (616) unidades. Lo anterior, teniendo en cuenta que cuatro (4) de ellos se encontraban facturados, pendientes por actualizar en el sistema.

Medidor Velocidad ½" (1083)

En el inventario se registran (20) medidores de velocidad ½", los cuales se encuentran localizados en la bodega. No obstante, Jorge manifestó que dichos medidores tienen poca rotación debido a que el rango de medición del caudal de estos es bajo conforme a los que se están utilizando actualmente.

 aguas del huila <small>Suministro público y privado</small>	AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2 REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0
--	---

Macromedidor de 2" Tipo Velocidad (2382)

Este macromedidor se encuentra localizado en la Oficina de Bienes y Servicios, según manifestó el señor Jorge XXX, dicho medido se encuentra en proceso de cambio por garantía.

BAJA ROTACIÓN DE INVENTARIO

1003 Cloro Gaseoso X 60 KILOS

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Cloro Gaseoso en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose seis (6) salidas por concepto de venta en el inventario.

1010 Sulfato de Aluminio Líquido

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Sulfato de Aluminio Líquido en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose cuatro (4) salidas por concepto de venta en el inventario.

1079 Medidor de ¾" Volumétrico

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Medidor de ¾" Volumétrico en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose ocho (8) salidas por concepto de venta en el inventario.

1083 Medidor Velocidad ½"

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Medidor Velocidad ½" en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose nueve (9) salidas por concepto de venta en el inventario.

1085 Macromedidor de 3" Woltman

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Macromedidor de 3" Woltman en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose una (1) salida por concepto de venta en el inventario.

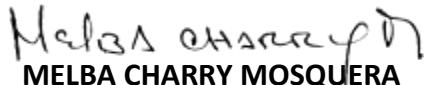
2382 Macromedidor de 2" Tipo Velocidad

Conforme a la inspección realizada al KARDEX, se logró determinar que el Macromedidor de 2" Tipo Velocidad en la vigencia 2022, no representa mayor movimiento, registrándose una (1) salida por concepto de venta en el inventario.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES GENERALES

Conforme al resultado obtenido del proceso auditor en la toma física selectiva a los inventarios de elementos químicos y medidores, se concluye lo siguiente:

- Existe baja rotación de los medidores (**¾" Volumétrico, Velocidad ½", 3" Woltman y 2" Tipo Velocidad**), información relevante al momento de decidir realizar adquisición de mercancía. No obstante, en el inventario no se identificó cantidades significativas de dichos medidores.
- Existe baja rotación de los elementos químicos (**Cloro Gaseoso X 60 KILOS y Sulfato de Aluminio Líquido**), de igual forma en el inventario las cantidades disponibles son mínimas para comercialización.
- Se registran (40) bultos de 50 KILOS de **Carbonato de Sodio**, los cuales fueron recibidos por la entidad de parte de la Dirección de Antinarcóticos, los cuales a la fecha no registran algún movimiento comercial. Por lo anterior, según informó el señor Jorge, encargado del inventario de la entidad, esta mercancía debe ser dada de baja por alguna empresa que se encargue de la disposición final de dicho elemento químico.

	<p style="text-align: center;">AGUAS DEL HUILA S.A. E.S.P. NIT: 800'100.553 - 2</p> <p style="text-align: center;">REPORTE REVISIONES Y SELECTIVAS DE CONTROL INTERNO Versión 5.0</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Dentro de la administración de inventarios de mercancías para la venta como unidad de negocios del proceso denominado comercialización es importante se emitan periódicamente informes económicos de este centro de costos de la entidad, en el cual se refieren metas por líneas de productos, definiendo mínimos y máximos para garantizar que la empresa cuente con inventario suficiente para hacer frente a la demanda cuando se presente y para que las operaciones de venta y/o producción funcionen sin obstáculos. 	
<p style="text-align: center;">  MELBA CHARRY MOSQUERA Asesor Oficina de Control Interno </p>	

Proyecto: JACO- Prof. Apoyo procesos de CI