EEASA

SECRETARIA GENERAL
11 JUN. 2019
TRAMITE #: 17929
RECIBIDO POR:

MEMORANDO PE-1248-2019

PARA: DIRECTOR COMERCIAL

DE: PRESIDENTE EJECUTIVO

ASUNTO: REMÍTESE MEMORANDO AI-118-2019 Y DISPÓNESE CUMPLIR CON LAS RECOMENDACIONES

FECHA: Junio 11, 2019

Como resultado del inventario sorpresivo a los grupos de instaladores de Acometidas y Medidores del Departamento Comercial Nos. 1, 3 y 4, la señora Auditora General (e) ha presentado su informe en memorando AI-0118-2019, cuya copia adjunto.

En razón de que estoy de acuerdo con las recomendaciones que constan en el mencionado informe, agradeceré a usted se sirva atender las mismas.

Atentamente,

Ing. Jaime Astudillo Ramírez
PRESIDENTE EJECUTIVO

Anexo: lo indicado

Copia: AUDITORIA INTERNA
ARCHIVO

JAR/Ruth T.

EEASA

T. 2019 - 17638

SECRETARIA GENERAL
7 - JUN. 2019
TRAMITE #: 5
RECIBIDO POR:

MEMORANDO AI-118-2019

PARA: PRESIDENTE EJECUTIVO

DE: AUDITORA GENERAL ENC.

ASUNTO: INFORME SOBRE EL INVENTARIO SORPRESIVO A LOS GRUPOS DE INSTALADORES DEL DEPARTAMENTO COMERCIAL

FECHA: Junio 10, 2019

Con fecha 26 de abril del 2019, el personal de Auditoría Interna realizó el inventario sorpresivo a los Grupos de instaladores de Acometidas y Medidores del Departamento Comercial Nos. 1, 3 y 4, con el propósito de evidenciar que los materiales que se encontraban en su poder, correspondan a los efectivamente pendientes de instalación a la fecha de la actividad de control, identificándose las siguientes observaciones:

Grupo No. 1
Instaladores: Señores: Luis López y Oscar Rodríguez

1. Al efectuar la constatación física de 18 ítems, se determinó que 3 de ellos presentan diferencias en más, como se determina en el siguiente cuadro:

No	EGRESO No.	CODIGO	DESCRIPCIÓN MATERIAL	CANTIDAD SOLICITADA	Suman	CONTEO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	B5-1082-2019 B5-1083-2019	CEA101	Cable CU # 8 F.P. AWG	121 30	151	151	0	
2	B5-1082-2019 B5-1083-2019	MTC152	Caja metálica bifásica de 300x200x100	26 7	33	33	0	
3	B5-1082-2019 B5-1083-2019	QTN018	Interruptor Termomag. Bipolar 2x50 Amp. Sobre/riel	25 7	32	32	0	
4	B5-1082-2019 B5-1083-2019	QXI119	Grapa plástica 17/21 con clavo de acero	36 30	66	340	274	La diferencia se debe a que en ciertas instalaciones se necesitan más que en otras, y corresponde a Stock
5	B5-1082-2019 B5-1083-2019	QXE110	Taco Fisher F-10	99 31	130	318	188	La diferencia se debe a que en ciertas instalaciones se necesitan más que en otras, y corresponde a Stock
6	B5-1082-2019 B5-1083-2019	AHT263	Tornillo Hierro Triplex pato 2x14	99 31	130	130	0	
7	B5-1082-2019 B5-1083-2019	AHA106	Rodela plana 1/2	99 31	130	130	0	
8	B5-1082-2019 B5-1083-2019	QXK015	Amarra plástica 15cm	48 20	68	68	0	
9	B5-1082-2019 B5-1083-2019	CDM162	Cable Al antihurto 3x4 AWG	130 122	252	252	0	
10	B5-1082-2019 B5-1083-2019 B5-1125-2019	ABC404	Conector Hermético acometida 19-95/4-35 mm2	25 15 3	43	43	0	
11	B5-1082-2019 B5-1083-2019 B5-1125-2019	AHY305	Pinza anclaje acometida carga rotura 200 daN	16 10 3	29	30	1	Sobró una pinza que corresponde a reingreso de trabajo eventual.
12	B5-1082-2019 B5-1083-2019	AHT102	Tornillo 5/32 x 1 con tuerca y rodela plana	84 21	105	105	0	
13	B5-1082-2019 B5-1083-2019	MHI101	Medidor híbrido bifásico hasta 5kw 2*121/210 V	28 7	35	35	0	
14	B5-1082-2019	QDM306	Caja Distribución Trifásica 6 salid. CD	7	7	7	0	
15	B5-1082-2019	CDM163	Cable Al. Antihuerto 3X4 + 1x4 AWG	27	27	27	0	
16	B5-1083-2019	QxG750	Abrazadera metálica 2"	5	5	5	0	
17	B5-1083-2019	QXG350	Tubo FE. Galv. 2x6 mts	9	9	9	0	
18	B5-1125-2019	CDC302	Cable Al. Tipo triplex ASC # 3x2 AWG	70	70	70	0	

SECRETARIA GENERAL
DESPACHADO
10 JUN. 2019
FIRMA:

Sec. Gral. - Pedir dictado.

A decir del Jefe de grupo las diferencias se deben a lo siguiente:

a. Grapa plástica, código: QXB119.- Se estableció un sobrante de 274 grapas, en razón de que en ciertas instalaciones se necesitan más que en otras, y de que este tipo de material se debe tener en stock.

b. Taco Fisher F-10, código: QXE110.- Se presentó como sobrante 188 unidades, en razón de que en ciertas instalaciones se necesitan más que en otras, y de que este tipo de material se debe tener en stock.

c. Pinza anclaje acometida, código AHY305.- Se identificó una unidad como sobrante, que corresponde a un reingreso de trabajo eventual.

CONCLUSIÓN

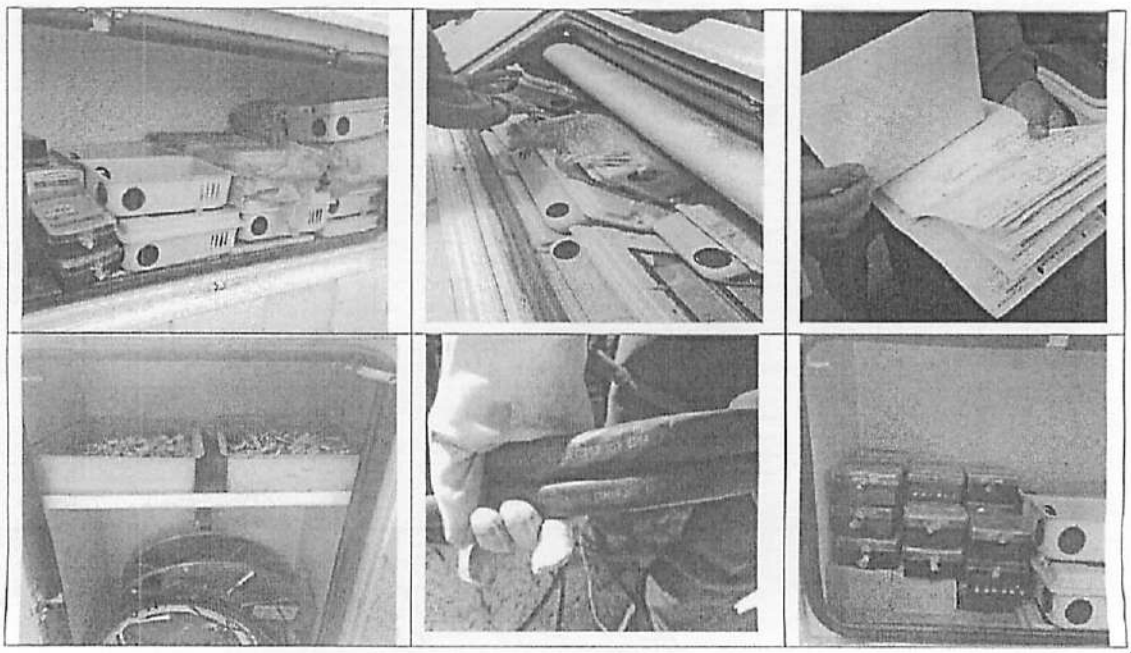
En la constatación física realizada a los materiales que se disponía para la instalación de medidores del grupo No. 1, se determinó sobrante en 3 ítems.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Disponga al Jefe de Acometidas y Medidores coordine con el Jefe de Instaladores, implante una política interna que determine el tiempo para la devolución de materiales que se dispone en cada grupo de trabajo como sobrante de las instalaciones nuevas.

2. Se identificó que el grupo de trabajo, mantiene el material en orden, como se evidencia en las fotografías siguientes:



CONCLUSIÓN

Se observó que el grupo de trabajo No. 1 dispone del material de manera ordenada, por lo que no amerita recomendación.

Grupo No. 3
Instaladores: Señores: Mauricio Naranjo y Christian Chamba

En la diligencia efectuada, se evidenció lo siguiente:

1. Al efectuar la constatación física de 20 ítems, se determinó que 13 de ellos presentan diferencias, como se determina en el siguiente cuadro:

NO.	FECHA	DOCUMENTO	CÓDIGO	MATERIAL	CALIF.	CANTIDAD	CONTEO FÍSICO	INSPECCIONES	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
1	23/04/2019	BS-1016-2019	ABC404	CONECTOR HERMETICO ACOMETIDA 19-65/4-35 mm2	1	29	41	28	13	MATERIAL PARA UTILIZARSE EN SERVICIOS EVENTUALES Y DIRECTOS, REINGRESOS N: BS-148-2019 Y DEV. BS 285-2019
2	23/04/2019	BS-1016-2019	AHA406	RODELA PLANA 1/2	1	161	291	207	84	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES
3	23/04/2019	BS-1016-2019	AHT102	TORNILLO 5/32X1 CON TUERCA Y RODELA PLANA	1	97	97	97	0	
4	23/04/2019	BS-1016-2019	AHT243	TORNILLO HIERRO TRIPLE PATO 2018	1	161	291	207	84	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES
5	23/04/2019	BS-1016-2019	AHY245	PINZA ANCLAJE ACOMETIDA CARGA ROTURA 200 daN	1	24	64	16	48	MATERIAL PARA UTILIZARSE EN SERVICIOS EVENTUALES Y DIRECTOS, REINGRESOS N: BS-148-2019 Y DEV. BS 285-2019
6	23/04/2019	BS-1016-2019	CDH142	CABLE ALAHINHURTO 2X4 AWG	1	143	64	64	0	
7	23/04/2019	BS-1016-2019	CDH143	CABLE ALAHINHURTO 2X4 + 1X4 AWG	1	14	104	104	0	
8	23/04/2019	BS-1016-2019	CEA101	CABLE CU. 8 RF.P. AWG.	1	219	90	177	-87	MATERIAL EN MOVIL No. 122, POR FUSIÓN DE DOS GRUPOS DE TRABAJO
9	23/04/2019	BS-1017-2019	HDB230A	MEDIDOR BIFASICO 2X127/220V,15/100A	1	8	4	2	2	MATERIAL DE SOLICITUDES NO ATENDIDAS; DEVOLUCIONES BS-281-2019 Y BS-288-2019
10	23/04/2019	BS-1016-2019	HDB231	MEDIDOR BIFASICO ELECTRONICO CON RADIO FREQUENCIA 2X127/220V+5/100A	1	23	23	23	0	
11	23/04/2019	BS-1017-2019	HEE402	MEDIDOR ELECTRONICO BIFASICO ENERGIA ACTIVA 3X127/220V	1	1	1	1	0	
12	23/04/2019	BS-1017-2019	HTC104	CAJA METALICA SEGURIDAD 400X220X155 FM1	1	1	1	1	0	
13	23/04/2019	BS-1016-2019	HTC152	CAJA METALICA BIFASICA DE 300X200X160	1	34	35	27	8	MATERIAL RETIRADO DE TRABAJOS ATENDIDOS Y MATERIALES DE SOLICITUDES NO REALIZADAS. REINGRESOS BS-147-2019, DEVOLUCIONES BS-342-2019 ; BS-314-2019, BS-365-2019 Y BS-378-2019.
14	23/04/2019	BS-1013-2019	GDH146	CAJA DISTRIBUCION TRIFAS. 6 SALID. CD	1	11	14	9	5	REINGRESOS N: BS-147-2019, BS-165-2019, DEVOLUCIONES BS-364-2019, BS 383-2019
15	23/04/2019	BS-1016-2019	GEB014	INTERRUPTOR TERMOMAG. BIPOLAR 2X50 AMP. SOBREPANEL	1	31	50	25	25	MATERIAL RETIRADO DE TRABAJOS ATENDIDOS Y MATERIALDE SOLICITUDES NO REALIZADAS. REINGRESOS N: BS-147-2019, DEVOLUCIONES BS-293-2019, BS-364-2019, BS-379-2019
16	23/04/2019	BS-1017-2019	GTC011	INTERRUPTOR TERMOMAGNETICO TRIPOLAR 50 AMP. SIEMENS	1	1	1	1	0	
17	23/04/2019	BS-1016-2019	GEB119	GRAPA PLASTICA 1/2X1 CON CLAVO ACERO	1	72	90	48	42	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES
18	23/04/2019	BS-1016-2019	GEE110	TACO FISHER F-10	1	161	291	207	84	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES
19	23/04/2019	BS-1017-2019	GRG750	ABRAZADERA METALICA 2"	1	2	6	4	6	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES
20	23/04/2019	BS-1016-2019	GXK015	AMARRA PLASTICA 15 CM	1	160	162	124	38	MATERIAL SOBRANTE POR REUTILIZACIÓN DE MATERIALES DE ATENCIÓN DE RECTIFICACIONES

Al respecto, el Jefe de Grupo de Instaladores según memorando DC-ACM-088-2019 de fecha 30 de mayo del 2019, justificó las diferencias determinadas en la acción de control, indicando lo siguiente:

a. Las rodelas, tornillos, grapas, tacos Fisher, amarras plásticas y abrazaderas, se determinó material sobrante por reutilización de materiales de atención de rectificaciones.

b. Los conectores y pinzas, se utilizan también en servicios eventuales y directos.

c. Interruptores y cajas se presentan sobrantes por retiro de trabajos atendidos y material de solicitudes no realizadas.

CONCLUSIÓN

En la constatación física realizada a los materiales que se disponía para la instalación de medidores del grupo No. 3 se determinó diferencias que fueron justificados según memorando DC-ACM-088-2019, por lo que no amerita recomendación.

2. En el vehículo se observó que se encontraban 104 documentos de bodega, correspondientes a diferentes fechas sin archivar, como se aprecia en las siguientes fotografías:

CONCLUSIÓN

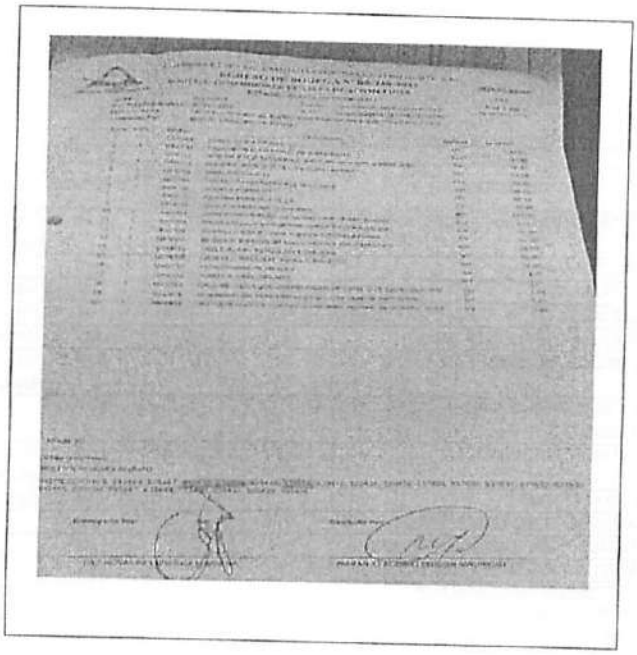
Se observó que en vehículo del grupo No. 3, se encontraron 104 documentos de bodega de diferentes fechas, sin archivar.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Solicitará al Jefe de Acometidas y Medidores disponga al Jefe de Instaladores coordine con los grupos de trabajo, que los documentos sean archivados de manera diaria, a fin de evitar acumulación de formularios en el vehículo y pérdida de la información.

3. El grupo de trabajo mantenía los formularios de las Inspecciones de Servicio Nos. 539429, 539430 y 539455, que fueron considerados en el egreso de bodega No. B5-249-2019 de fecha 29 de enero del 2019; es decir, permanecieron en su poder alrededor de 3 meses, como se evidencia en la fotografía que sigue:



Según comentario del Jefe de Instaladores, este aspecto se presentó, por cuanto los dueños de las viviendas en ocasiones no disponen de la estructura civil adecuada para instalar el medidor.

CONCLUSIÓN

El grupo de trabajo No. 3, disponía en su poder de los formularios de las Inspecciones de Servicio Nos. 539429, 539430 y 539455, que fueron considerados en el egreso de bodega No. B5-249-2019 de fecha 29 de enero del 2019.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Solicitará al Jefe de Acometidas y Medidores conjuntamente con el Jefe de Instaladores, analicen el tiempo adecuado para efectuar la devolución de materiales de las instalaciones no realizadas en las fechas programadas.

Grupo No. 4
Instaladores: **Señores: Oscar Santamaría y Rodrigo López**

Durante la intervención sorpresiva al grupo No. 4, se identificó lo siguiente:

1. De los 19 ítems constatados, se determinaron diferencias en 14 materiales, entre las cantidades inventariadas con relación a las cantidades según las solicitudes de inspección pendientes de atención, según el siguiente detalle:

05

CODIGO DC	CODIGO DF	DESCRIPCIÓN	INVENTARIO	SUMAN SOLIC INSPEC	DIFERENCIA	JUSTIFICACIÓN
AC1290	ABC404	CONECTOR HERMETICO ACOMETIDA 18-95/4-35 mm2	54	31	(23.00)	Material utilizado en servicios eventuales y directos reingreso No. B5-163-2019
	ABL356	TERMINAL TALON 4 AL 6-14	0		0.00	
QW4111	AHA106	RODELA PLANA 1/2	0	9	9.00	Material suceptible a daños o pérdidas
QX4109	AHT102	TORNILLO 5/32 X 1 CON TUERCA Y RODELA PLANA	40	42	2.00	Material suceptible a daños o pérdidas
AH1728	AHT263	TORNILLO HIERRO TRIPLE PATO 2X14	65	100	35.00	Material suceptible a daños o pérdidas
QX9140	AHY305	PINZA ANCLAJE ACOMETIDA CARGA ROTURA 200 daN	33	24	(9.00)	Material utilizado en servicios eventuales y directos reingreso No. B5-163-2019
CG3409	CDK410	CABLE AL TIPO CUADRUPLEX ASC # 4X1/0 AWG.1.000 V.	10	10	0.00	
CG7708	CDM162	CABLE Al ANTIHURTO 3X4 AWG	216	208	(8.00)	Material utilizado en servicios eventuales y directos reingreso No. B5-163-2019
CJ1296	CEA108	CABLE CU.# 6 F.P.AWG.	40	44	4.00	Cargo Fijo en Egreso No B5-1147-2018
MA4172	MDB230A	MEDIDOR BIFASICO 2X127/220V.10/100A	7	7	0.00	
QH2430	MTC108	CAJA METALICA SEGURIDAD 400 X 220 X 115 MM.	1	1	0.00	
QH2420	MTC152	CAJA METALICA BIFASICA DE 300X200X100	14	14	0.00	
QH2440	QDM306	CAJA DISTRIBUCION TRIFAS. 6 SALID.CD	2	1	(1.00)	REINGRESO No. B5-144-2019
QU2118	QTB018	INTERRUPTOR TERMOMAG. BIPOLAR 2X50 AMP. SOBRE/RIEL	8	7	(1.00)	Material para realizar reingreso No. B5-163-2019
QX2155	QXB119	GRAPA PLASTICA 17/21 CON CLAVO ACERO	76	66	(10.00)	Sobrante por reutilización de existentes en instalaciones por rectificaciones Reingreso B5-163-2019
QX5110	QXE110	TACO FISHER F-10	65	97	32.00	Material suceptible a daños o pérdidas
UD7125	QXG350	TUBO FE. GALV. 2X6 MTS.	21	27	6.00	Alcance en Egreso No. B5-1109-2019
QX8550	QXG750	ABRAZADERA METALICA 2"	20	11	(9.00)	Sobrante por reutilización de existentes en instalaciones por rectificaciones Reingreso B5-163-2019
QX9901	QXK015	AMARRA PLASTICA 15 CM	57	72	15.00	Material suceptible a daños o pérdidas

Al respecto, el Jefe de Grupo de Instaladores según memorando DC-ACM-087-2019 de fecha 29 de mayo del 2019, justificó las diferencias determinadas en la acción de control, indicando lo siguiente:

a. Las rodelas, tornillos, tacos Fisher y amarras plásticas, son susceptibles a daño o pérdida.

b. Las abrazaderas y grapas, se presentan sobrantes por reutilización de existentes en instalaciones por rectificaciones.

c. Los conectores y pinzas, se utilizan en servicios eventuales y directos.

CONCLUSIÓN

En la constatación física realizada a los materiales que se disponía para la instalación de medidores del grupo No. 4, se determinó diferencias que fueron justificados según memorando DC-ACM-088-2019.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Disponga al Jefe de Acometidas y Medidores coordine con el Jefe de Instaladores, *implante* una política interna que determine el tiempo para la devolución de materiales que se dispone en cada grupo de trabajo como sobrante de las instalaciones nuevas.

2. En la revisión efectuada, se identificaron 4 Inspecciones de Servicio que constan en el egreso B5-1098-2019 del 23 de abril del 2019, y que hasta el 28 de mayo del presente año, no registraron uso o devolución de los materiales.

   Auditoría Interna al consultar sobre el particular a los integrantes del grupo de trabajo No. 4, justificaron de la siguiente manera:

No. Inspección de Servicio	Detalle del estado
542646	Se instaló hoy 29-05-2019
543098	Cliente pidió que se realice el trabajo el jueves 30-05-2019 a las 09H00
543247	Se devuelve hoy 29-05-2019 ya que falta red o mejoramiento
546790	Se devuelve hoy 29-05-2019 ya que falta red o mejoramiento

CONCLUSIÓN

Los materiales egresados con fecha 23 de abril del 2019, fueron devueltos e instalados un mes posterior a la actividad de control.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Disponga al Jefe de Acometidas y Medidores coordine con el Jefe de Instaladores, implante una política interna que determine el tiempo para la devolución de materiales que se dispone en cada grupo de trabajo, en los casos de no realizar las instalaciones nuevas.

Cabe indicar que las cantidades inventariadas y diferencias determinadas fueron conocidas y aceptadas por los integrantes de los grupos No. 1, 3 y 4.

ASPECTOS DE CONTROL

1. En la revisión a las cantidades de materiales que constan en los egresos de bodega, frente a los que se registraron en las inspecciones de servicio, se evidenció que se elaboraron ciertos egresos de bodega como alcance a los materiales solicitados inicialmente.

   Al 26 de abril del 2019, se registraron 54 egresos de bodega como alcances a los egresos iniciales, debido a los siguientes aspectos:

   a. La Secretaria de Acometidas y Medidores realiza de forma manual la sumatoria de las cantidades de los materiales que se necesitan para las Instalaciones de Servicio, previo a la elaboración de las solicitudes a almacén;

   b. Por error en la selección de la descripción de los materiales por parte de la Secretaria de Acometidas y Medidores, previo a la elaboración de las solicitudes a almacén; y

   c. Por los cambios de variantes que se generan en la ejecución de los trabajos con respecto a las inspecciones de servicio.

15

A continuación se presenta una muestra de lo comentado, y que en observaciones se describe *"Alcance al Egreso"*:

Fecha	Egreso No.	Código	Nombre del Material	Cantidad	Observaciones	Doc. Original
02/01/2019	BS-1-2019	MET402	MEDIDOR ELECTR TRIFASICO ENERGIA ACTIVA 3X127/220	1	NUEVAS TISALEO ALCANCE BS-2991-2018	BS-5-2019
02/01/2019	BS-1-2019	MTC123	CAJA METALICA SEGURIDAD 400X220X115MM CON TAPA P	1	NUEVAS TISALEO ALCANCE BS-2991-2018	BS-5-2019
02/01/2019	BS-2-2019	MTC123	CAJA METALICA SEGURIDAD 400X220X115MM CON TAPA P	1	RECTIFICACIONES AMBATOALCANCE BS-2976-2018	BS-6-2019
02/01/2019	BS-3-2019	QXG350	TUBO FE. GALV. 2X6 MTS.	6	NUEVAS QUERO ALCANCE BS-2989-2018	BS-8-2019
02/01/2019	BS-4-2019	QXG350	TUBO FE. GALV. 2X6 MTS.	18	NUEVAS PARROQUIAS ALCANCE BS-2994-2018	BS-9-2019
03/01/2019	BS-27-2019	MTC123	CAJA METALICA SEGURIDAD 400X220X115MM CON TAPA P	1	RECTIFICACIONES PARROQUIAS ALCANCE BS-2959-2018	BS-3-2019
10/01/2019	BS-56-2019	QDM306	CAJA DISTRIBUCION TRIFAS. 6 SALID.CD	1	NUEVAS CEVALLOS ALCANCE BS-10-2019	BS-58-2019
10/01/2019	BS-56-2019	MTC152	CAJA METALICA BIFASICA DE 300X200X100	7	NUEVAS CEVALLOS ALCANCE BS-10-2019	BS-58-2019
10/01/2019	BS-56-2019	QTB018	INTERRUPTOR TERMOMAG. BIPOLAR 2X50 AMP. SOBRE/RI	7	NUEVAS CEVALLOS ALCANCE BS-10-2019	BS-58-2019
10/01/2019	BS-56-2019	AHT102	TORNILLO 5/32 X 1 CON TUERCA Y RODELA PLANA	16	NUEVAS CEVALLOS ALCANCE BS-10-2019	BS-58-2019
10/01/2019	BS-63-2019	QTB018	INTERRUPTOR TERMOMAG. BIPOLAR 2X50 AMP. SOBRE/RI	7	NUEVAS AMBATOALCANCE BS-52-2019	BS-79-2019

CONCLUSIONES

a. A la fecha de intervención de Auditoría que fue el 26 de abril del 2019, se identificaron 54 egresos de bodega como alcances a los egresos iniciales, por error involuntario de la Secretaria de Acometidas y Medidores, que al sumar de forma manual las cantidades de los materiales que se necesitaban para las Instalaciones de Servicio, se establecían diferentes cantidades, así como por error en la selección de los materiales.

b. Además, se determinó que los alcances de egresos de bodegas también se presentan por los cambios de variantes que se generan en la ejecución de los trabajos con respecto a las inspecciones de servicio.

RECOMENDACIONES

Al Director Comercial

Solicitará al Jefe de Acometidas y Medidores coordine con el Jefe de Sección Procesamiento de Facturación, a fin de que los datos de los materiales de las Inspecciones de Servicio sean agrupados para obtener un resumen de los materiales y que servirá para elaborar la Solicitud de Almacén por parte de la Secretaria del Área, a fin de que se evite errores al sumar las cantidades de los materiales.

2. Al comparar la descripción y codificación de los materiales que se detallan en el sistema SISA del Departamento Comercial y que son utilizados para la elaboración del formulario "*Inspección de Servicio*", con el que se detalla en el módulo de Bodegas del sistema Financiero y del cual se generan la solicitudes a almacén y los egresos de bodega, se observó que difieren en su codificación y en parte de su descripción, como se demuestra a continuación:

SEGÚN DEPARTAMENTO COMERCIAL		SEGÚN DEPARTAMENTO FINANCIERO	
CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO	DESCRIPCION
CJ1206	CONDAIS DE CU. T. TW7H # 8AWG	CEA108	CABLE CU # 8 F.P.AWG.
QH2420	CAJA MET SEGURIDAD, BIF	MTC152	CAJA METALICA BIFASICA DE 300X200X100
QU2118	INTERRUPTOR BIPOLAR 2X50, RIEL QUO	QTB018	INTERRUPTOR TERMOMAG. BIPOLAR 2X50 AMP. SOBRERIEL
QX2155	GRAPA PLASTICA, 17-21 MM CON CLAVO DE ACERO DE 38 MM	QXB119	GRAPA PLASTICA 17/21 CON CLAVO ACERO
QX5110	TACOS FISHER, F-10	QXE110	TACO FISHER F-10
UD7125	TUBO GALV, 50 MM	QXG350	TUBO FE. GALV. 2X6 MTS.
AH1728-QX4160	TORNILLO DE HIERRO 2"*14	AHT263	TORNILLO HIERRO TRIPLE PATO 2X14
QX9901	AMARRAS PLASTICAS DE 15 CM G"	QXK015	AMARRA PLASTICA 15 CM
CG7708	CABLE (COND) ANTIH. TRIP. FASE AL # 4 AWG, PAN CU # 6A	CDM162	CABLE AI ANTIHURTO 3X4 AWG
AC1290	CONECTOR PARA CONDUCTOR ANTIHURTO, PARA FASE	CEA108	CONECTOR HERMETICO ACOMETIDA 19-95/4-35 mm2
QX9140	PINZA DE ACOMETIDA	AHY305	PINZA ANCLAJE ACOMETIDA CARGA ROTURA 200 daN
QX4109	TORNILLO 5/32*2 1/2 CON TUERCA Y RODELA	AHT102	TORNILLO 5/32 X 1 CON TUERCA Y RODELA PLANA
MA4172	MEDIDOR ELECTRICO BIBASICO, 9KW-10/100	MDB230A	MEDIDOR BIFASICO 2X127/220V.10/100A
QX8550	ABRAZADERA DOBLE PARA TUBO 50 MM-2"	QXG750	ABRAZADERA METALICA 2"
QW4111	RODELA PLANA 1/4	AHA106	RODELA PLANA 1/2
QH2440	CAJA MET. SEGURIDAD, 20X40X116 TRIF DE DISTRIBUCION	QDM306	CAJA DISTRIBUCION TRIFAS. 6 SALID.CD
CG3409	CABLE (COND) AIS AL. T. TW. ASC. CUAD. # 4X2 AWG	CDK410	CABLE AL. TIPO CUADRUPLEX ASC # 4X1/0 AWG.1.000 V.
CG3207	CABLE (COND) AIS AL. T. TW. DUP # 2X6 AWG	CDK206	CABLE AL. TIPO DUPLEX ASC # 2X6 AWG
QH2430	CAJA MET SEGURIDAD 38X6X18,1,2X19,2 BIF-TRIF	MTC106	CAJA METALICA SEGURIDAD 400 X 220 X 115 MM.

CONCLUSIÓN

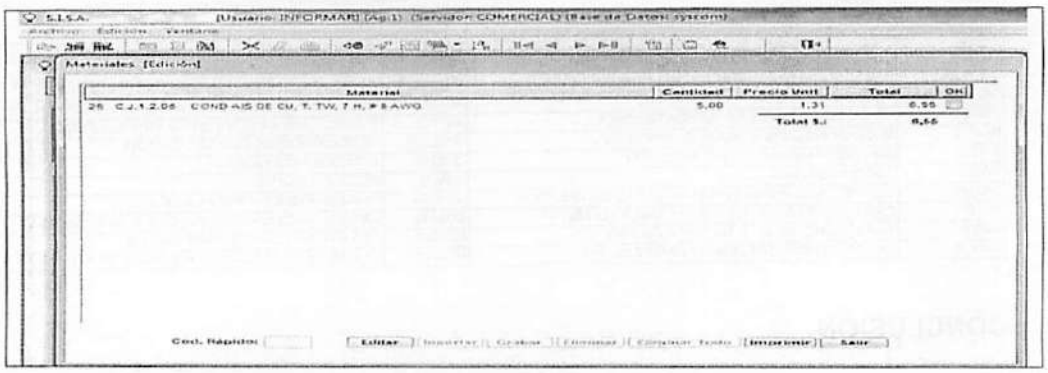
La descripción y códigos de los materiales que se describen en el sistema SISA y que son utilizados en el formulario "*Inspección de Servicio*, difieren con los que dispone el módulo de bodegas del sistema financiero en la que se elabora las solicitudes a almacén y los egresos de bodega.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Solicitará al Jefe de Acometidas y Medidores coordine con el Jefe de la Sección Procesamiento de Facturación y Jefa del Área de Costos, a fin de que se implemente en el sistema SISA la codificación y descripción de los materiales que se disponen en el módulo de bodegas del sistema informático Financiero para las actividades de acometidas y medidores.

3. Al ingresar al módulo del sistema SISA con el usuario y contraseña *"Informar"*, y que es utilizado por usuarios ajenos a la actividad comercial, se identificó que en la pantalla Material Presupuesto, de la opción Datos Técnicos Inspecciones, se encuentra habilitado todos los comandos como, "*Editar, Eliminar, Grabar, Eliminar Todo, Insertar*", lo cual permite realizar acciones que no corresponden a este tipo de usuarios, como se presenta en la siguiente imagen:



Al respecto, el Jefe de la Sección Procesamiento de Facturación indicó que en la pantalla que se detallan los materiales presupuestarios son datos de referencia de los costos de los materiales, y no tiene injerencia para el cobro de valores.

CONCLUSIÓN

Al ingresar al módulo del sistema SISA con el usuario y contraseña *"Informar"*, y que es utilizado por usuarios ajenos a la actividad comercial, se identificó que en la pantalla Material Presupuesto, de la opción Datos Técnicos Inspecciones, se encuentra habilitado todos los comandos como, "*Editar, Eliminar, Grabar, Eliminar Todo, Insertar*", lo cual permite realizar acciones que no corresponden a este tipo de usuarios,

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Dispondrá al Jefe de la Sección Procesamiento de Facturación controle y emita los permisos para cada usuario del sistema SISA, a fin de que tengan accesos según sus actividades.

4. Se identificó que desde enero hasta el mes de mayo, los grupos examinados realizaron un total de 40 actividades de reingresos de materiales en mal estado (calificación 2) y/o estado regular (calificación 4), de los cuales el que mayor número de reingresos ha realizado es el Grupo No. 1; entre tanto, el Grupo No. 4 ha efectuado en menor número de ocasiones, como se puede apreciar en el siguiente cuadro:

GRUPO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	TOTAL	%
GRUPO No. 1	5	2	4	2	3	16	40.00%
	02/01/2019	07/02/2019	13/03/2019	11/04/2019	02/05/2019		
	04/01/2019	27/02/2019	18/03/2019	24/04/2019	13/05/2019		
	07/01/2019		27/03/2019		23/05/2019		
	18/01/2019		28/03/2019				
	22/01/2019						
GRUPO No. 3	2	2	4	2	4	14	35.00%
	07/01/2019	11/02/2019	11/03/2019	11/04/2019	06/05/2019		
	18/01/2019	12/02/2019	13/03/2019	24/04/2019	07/05/2019		
			22/03/2019		08/05/2019		
			28/03/2019		10/05/2019		
GRUPO No. 4	4	2	1	2	1	10	25.00%
	07/01/2019	15/02/2019	13/03/2019	11/04/2019	10/05/2019		
	08/01/2019	22/02/2019		16/04/2019			
	18/01/2019						
	28/01/2019						
					TOTAL	40	100.00%

Fuente: Módulo Bodegas

Al respecto, el Jefe de Acometidas y Medidores indicó que los reingresos se realizan según el volumen de material desmantelado que se disponga, y por el espacio físico del vehículo.

Adicionalmente, en el cuadro anterior se identifica que los grupos de instaladores del Departamento Comercial, realizan los reingresos indistintamente uno de otro, realizando en unos casos cada 15 días y en otras ocasiones 1 vez durante el mes.

CONCLUSIÓN

Los grupos de trabajo realizan reingresos a bodega de manera indistinta, según el volumen de material desmantelado que se disponga y por el espacio físico del vehículo.

RECOMENDACIÓN

Al Director Comercial

Solicitará al Jefe de Acometidas y Medidores conjuntamente con el Jefe de Instaladores, soliciten a los Grupos de Trabajo realicen los reingresos de materiales en mal estado, en consideración a los parámetros determinados como son por el volumen de material desmantelado y por el espacio físico del vehículo.

Atentamente,

Dra. María Elena Guevara
AUDITORA GENERAL (E)

c.c.: Archivo.