



EMPRESA LOCAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SUCRE

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° *I.A.I. 06/13*, correspondiente al examen especial relativo a los *ingresos por venta de servicios de agua potable, alcantarillado sanitario y otros*.

Ejecutada en cumplimiento *del numeral 10.4 del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de ELAPAS*, correspondiente a la gestión 2013.

El objetivo del examen consiste en:

- ✚ Determinar si los ingresos representan importes por la venta de servicios de agua potable, alcantarillado sanitario y otros.
- ✚ Determinar si los ingresos están deducidos por las reliquidaciones de facturación.
- ✚ Determinar si los ingresos por concepto de servicios de agua y alcantarillado han sido registrados contablemente en forma íntegra y en el periodo correspondiente sobre la base de devengado.
- ✚ Verificar si los ingresos mensuales han sido correctamente determinados.
- ✚ Establecer indicios de responsabilidad por la función pública si correspondiese

El objeto del examen consiste en la revisión y el análisis de todos los documentos de ingresos que fueron procesados por las Gerencia Administrativa y Financiera, y Comercial.

Como resultado del examen realizado, *se ha establecido que el mismo ha sido cuantificado y registrado contablemente de manera satisfactoria*.

Sin embargo, se ha establecido una deficiencia de control interno, el que deberá ser corregido en el futuro para procesar información que cumpla exclusivamente con la normatividad vigente, el mismo que se describe a continuación:

2.1. Falta de registro de datos en el libro de de Ventas IVA.