



EMPRESA LOCAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SUCRE

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° I.A.I. 03/14, correspondiente al examen especial relativo al *proceso de cómputo y pago de horas extras*.

Ejecutada en cumplimiento *del numeral 10.3 del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de ELAPAS*, correspondiente a la gestión 2014.

El objetivo del examen consiste en:

El objetivo general del examen, es la de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables al cómputo y pago de horas extras al personal de las Áreas Comercial y Administrativa y Financiera.

Los objetivos específicos son los siguientes:

- Verificar la exactitud del cómputo de horas extras.
- Verificar el pago correcto de las horas extras.
- Verificar el tipo de trabajo efectuado por los funcionarios en horas extras.
- Verificar si los pagos por horas extras fueron efectuados de acuerdo a lo dispuesto por la normatividad vigente.

El objeto del examen, consiste en la revisión y el análisis de todos los documentos e información relacionada con el proceso de cómputo y pago de horas extras, de las Áreas Comercial y Administrativa y Financiera.

Como resultado del examen realizado, *se ha establecido que el mismo ha sido desarrollado y concluido de manera satisfactoria, cuantificándose correctamente el importe a ser pagado por concepto de horas extras.*

Sin embargo, se han establecido tres deficiencias de control interno, los que deberán ser corregidas en próximos procesos de cómputo y pago de horas extras, los mismos que se describen a continuación:

- 2.1 LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN REGLAMENTO INTERNO QUE NORMEEL PROCESO DE COMPUTO Y PAGO DE HORAS EXTRAS.**
- 2.2 REGISTRO INADECUADO DE DATOS EN LOS FORMULARIOS DE CONTROL DE HORAS EXTRAS.**
- 2.3 HORAS EXTRAS DETERMINADAS EN UN PERIODO Y PAGADOS EN OTROS.**

Sucre, junio 23 de 2014