



---

## **EMPRESA LOCAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SUCRE**

### **RESUMEN EJECUTIVO**

Informe de Auditoría Interna N° I.A.I. 03/18, correspondiente al examen sobre *la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros*, por el periodo *de la gestión 2017*, ejecutada en cumplimiento *del numeral 10.1 del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de ELAPAS*.

El objetivo del examen, es el de emitir una opinión sobre el **Funcionamiento de Control Interno**, referente a los **Registros y Estados Financieros terminados a diciembre 31 de 2017**.

El objeto del examen, está constituido por **Registros, Estados Financieros y Documentos de Respaldo**.

Como resultado del examen, realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1. El Nuevo Formulario de Arqueo de Caja Carece de Dispositivos Automáticos de Control*
- 2.2. Inconsistencia de Saldos de Cuentas Por Cobrar Usuarios Vigentes y Vencidas*
- 2.3. Exposición Incorrecta del Saldo de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en el Balance General y Notas a los Estados Financieros*
- 2.4. Detalles Individuales de Cuentas Por Cobrar Con Saldos Incorrectos*
- 2.5. Inadecuada Exposición del Estado de Activo Fijo Neto en las Notas a los Estados Financieros*
- 2.6. Construcciones en Proceso de Gestiones Anteriores Carentes de Altas en los Registros Contables y de Activos Fijos*
- 2.7. Activos Fijos Muebles Con Varios Códigos de Control*

Sucre, mayo 16 de 2018