

RESUMEN EJECUTIVO

El informe de la Unidad de Auditoría Interna N° UAI-CI-002-2017, corresponde al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad.

El objetivo del trabajo de Auditoría de Confiabilidad, es emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado Sacaba, presentan confiablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con la Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y de acuerdo a las normas establecidas para el sector público, de manera que se encuentre lo suficientemente sustentada.

El objeto de nuestra auditoría, estuvo constituido por la documentación e información que respalda las operaciones efectuadas en la gestión 2016, relacionadas con los estados financieros como ser:

- Estados Financieros.
- Conciliaciones bancarias.
- Libros de Mayor General y Auxiliar.
- Comprobantes de Ingresos y Egresos.
- Inventario de Activo Fijo y documentos relacionados con las adquisiciones realizadas en la gestión.
- Carpetas en proceso, Estudios y Proyectos.
- Inventarios de almacenes.
- Presupuesto formulado y ejecutado de la gestión.
- Registros auxiliares.
- Otros documentos que sean necesarios.

Como resultado del examen realizado sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros gestión 2016, se ha emitido un informe de Auditoría con salvedades. El informe de Control Interno reporta las deficiencias que se detalla a continuación:

1. Cheques en circulación no regularizados al cierre de gestión
2. Abono bancario no registrado por la empresa
3. Cuentas del grupo exigible sin movimiento y no regularizadas al cierre de cada gestión.

4. Excedentes por Acción Telefónica Pendiente de Cobro por la Empresa
 5. Falta de documento original de Certificado de Aportación de COMTECO
 6. Donaciones y/o transferencias no registradas
 7. Falta de Sistema Informático adecuado para el control de Activos Fijos
 8. Falta de acciones legales en pérdida de activos fijos
 9. Falta de Regularización del Derecho Propietario de Terrenos
 10. Inadecuada exposición de los activos fijos en el cuadro de inventario
 11. Retroexcavadora incorporada sin documentos de transferencia por parte de Gobierno Autónomo Municipal de Sacaba.
 12. Saldos de la cuenta Construcciones en proceso de bienes de dominio privado con deficiencias
 13. Saldos de la cuenta Construcciones en proceso por administración propia con deficiencias
 14. Saldos del pasivo corriente sin movimiento
 15. Falta de actualización del Manual de Funciones
 16. Falta de Reglamento específico para el Sistema de Administración de Bienes y Servicios RE-SABS
 17. Falta de firmas de autorización en Comprobantes contables y otros documentos
 18. Factura con fecha posterior al pago realizado
 19. Falta de Actualización de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas
 20. Inexistencia de Certificado de Calificación de Años de Servicio
- Sacaba, 23 de febrero de 2017

Deysi López Robles
AUDITOR INTERNO – EMAPAS
MAT. CDA-02-N02

