

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

Junta Directiva

Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)

Dictamen sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan del ***Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)***, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre del 2008 y 2009, y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las normas y lineamientos descritos en la nota 1. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Una auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Bases para una opinión calificada

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 el Instituto no tiene registrada una provisión para el pago de vacaciones devengadas por el personal y que a la fecha no han sido disfrutadas. Dicha provisión es requerida por la normativa laboral y contable.

Al efectuar la comparación entre el saldo de la cuenta de Ingresos por Servicios mostrado en los estados financieros y la base de datos del sistema OPEN, en relación con la facturación de ingresos por concepto de venta de agua y alcantarillado, se determinó una diferencia de ¢1.616.133.155 millones. Según el análisis realizado a la base de datos del sistema OPEN se determinaron algunas inconsistencias entre los montos registrados por concepto de facturación en dicha base, la interfaz (SAP) y los reportes emitidos por el sistema OPEN. Se determinaron diferencias no conciliadas entre los montos registrados en la base de datos del OPEN y la tabla SIE asientos en los conceptos de facturación y re facturación por ¢448.505.387 y anulación de facturación por ¢349.418.770. Asimismo determinamos diferencias no conciliadas entre los montos registrados en la base de datos del OPEN y los montos emitidos por la aplicación OPEN en los conceptos de Facturación y re facturación por ¢122.811.383 y anulación de facturas por ¢15.907.342. Por último determinamos diferencias no conciliadas entre los montos emitidos por la interfaz (SAP) y los montos emitidos por el sistema OPEN en los rubros de facturación y re facturación por ¢325.694.003 y anulación de facturas por ¢365.326.112. Dichas diferencias no nos permiten tener certeza de la confiabilidad de la información proporcionada, tanto la extraída directamente de la base de datos como la generada por los reportes del sistema OPEN y por la interfaz del SAP, ya que la misma no es congruente entre sí. Por lo anterior y ante la imposibilidad de realizar procedimientos alternativos y hasta tanto no se nos aclare o asegure que la información proporcionada corresponde al saldo correcto de facturación, re facturación y anulación de facturas, no podemos emitir una opinión sobre los saldos de ingresos registrados al 31 de diciembre del 2009.

Opinión

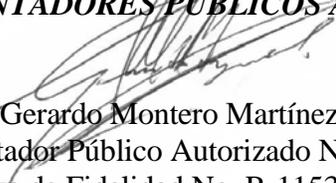
En nuestra opinión, excepto por los asuntos tratados en la sección de bases para opinión calificada, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del ***Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)***, al 31 de diciembre del 2008 y 2009, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con la base contable que se resume en la nota 1(ii).

Aspectos que no afectan la opinión a los estados financieros

A la fecha de este informe, el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados se encuentra en etapa de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. La adopción de dichas normas fue ratificada por la Junta Directiva del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica en sesión N° 40-2005, celebrada el 14 de noviembre del 2005, mediante acuerdo N° 635-2005. Así mismo el Gobierno de Costa Rica y el Ministerio de Hacienda mediante decreto N° 34918-H del 19 de noviembre del 2008, ratificó que para las denominadas Empresas Públicas serán aplicables las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido a su naturaleza y por recomendación de las NICSP. En la nota 2 se describen las principales diferencias entre la base contable utilizada actualmente por el Instituto y las NIIF, aspectos que deberán ser resueltos para lograr la adopción total de dichas normas.

El presente informe es únicamente para conocimiento del ***Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)***, no obstante esta restricción no pretende limitar su distribución, por cuanto es asunto de interés público.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Gerardo Montero Martínez
Contador Público Autorizado No. 1649
Póliza de Fidelidad No. R-1153
Vence el 30 de setiembre del 2010

San José, Costa Rica, 19 de marzo del 2010.

“Exento del timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición del artículo 8.”