

21



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

San José, Costa Rica

Apartado 1097-1200

Teléfono 2242-5050

DIRECTIVA

27 MAY. 2015

Por *Josefa* Hora: *11:03*

RECIBIDO

AUDITORIA INTERNA

27 MAY 2015

Melissa Taylor Zumbado

RECIBIDA

FECHA: 27-05-2015

Memorando

PARA: Ing. José Alberto Moya Segura, MBA
GERENCIA GENERAL

ORIGINAL FIRMADO

Cic. Alcides Vargas Pacheco

DE: Lic. Alcides Vargas Pacheco, MBA
AUDITORÍA INTERNA

Al contestar referirse a este número
AU-2015-313

ASUNTO: Evaluación al funcionamiento administrativo y contable de la Asada Boca Arenal de San Carlos.

AYA
PRESIDENCIA EJECUTIVA

* 27 MAYO 2015 *

Recibido: *Silvia Rodas C.*
 Hora: *11:02*

RESUMEN EJECUTIVO

La evaluación efectuada a la administración financiera y contable de esta Asada se da como consecuencia de una auditoría especial solicitada por la Presidencia Ejecutiva mediante el memorando PRE-2014-0885 del 21 de julio del 2014; la cual esta relacionada con presuntas situaciones en la ejecución, construcción y compra de materiales del proyecto que llevó a cabo la Asada Boca Arenal de San Carlos.

Como parte de la planificación previa para atender dicha auditoría, se determinó la importancia de analizar la capacidad económica y administrativa de la Asada, verificando la transparencia, objetividad y el fiel cumplimiento de la normativa vigente que deben considerar los miembros de la junta directiva, quienes son responsables de velar por el buen funcionamiento administrativo, contable y operativo, de la Asociación Acueducto de Boca de Arenal.

El periodo objeto de estudio que se pretendió abarcar estaba comprendido desde el año 2012 hasta diciembre del 2014.

La metodología empleada, para los fines de esta auditoría consistió en la confección y aplicación de un cuestionario de control interno que nos permitiera identificar y comprobar la efectividad de los controles con que cuenta la ASADA para administrar los recursos. Además de la recopilación de documentos relevantes e información adicional obtenida por esta Auditoría Interna en la aplicación de procedimientos de verificación.

De acuerdo con los resultados del estudio, cuyo contenido se presenta en detalle en los apartados que van del 2.1 al 2.4, se determinaron temas relevantes en relación con: aspectos de control interno, gestión financiera y contable por parte de la Asada, créditos ligados con el sistema bancario nacional, personas físicas y entes externos y funciones de las Oficinas Regionales.



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS
San José, Costa Rica
Apartado 1097-1200 Teléfono 2242-5050

Posteriormente, se desarrollaron las conclusiones y se emiten las recomendaciones pertinentes, con el propósito de reforzar aquellos aspectos que necesitan ser atendidos para el logro de los objetivos y por ende alcanzar mayor eficacia y eficiencia en las actividades vinculadas a su gestión.