



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

San José, Costa Rica

Apartado 1097-1200

Teléfono 2242-5050



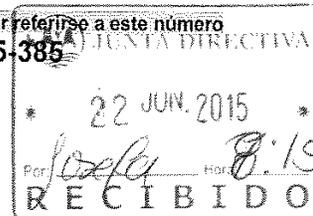
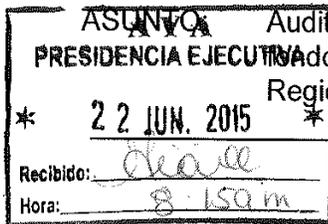
R/



Memorando

PARA: Ing. José Alberto Moya Segura, MBA FECHA: 19-06-2015
GERENCIA GENERAL ORIGINAL FIRMADO

DE: Lic. Alcides Vargas Pacheco, MBA *Lic. Alcides Vargas Pacheco*
AUDITORÍA INTERNA Al contestar referirse a este número
AU-2015-385 JUNTA DIRECTIVA



RESUMEN EJECUTIVO

De acuerdo con nuestro plan de trabajo para el 2015, realizó la auditoría financiera de los arqueos de cajas chicas a seis (6) cantonales de la Región Chorotega, aplicando el cuestionario de control interno. Por otra parte, se verificó el cumplimiento del reglamento de caja chica y fondos de trabajo del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y el reglamento de cauciones de AyA, tomando en cuenta los procedimientos utilizados. Además se revisó que se estén usando los recursos de manera razonable.

De lo anterior, se evidenciaron los siguientes hallazgos:

En las cantonales y las sede regional, no se pudo confirmar que a los encargados de la caja chica y sustitutos se les diera la inducción necesaria, además no se han estandarizado los procedimientos para esta labor. Por otro lado, en las cantonales los encargados realizan la liquidación de gastos viaje, caja chica, adelantos de los colaboradores y estos funcionarios en algunos casos duran más de los cuatro días para liquidar, y estas en ocasiones no cumplen con todos los requisitos para ser liquidadas. También no se les realiza el control para el cálculo de faltantes de caja chica.

Otras situaciones encontradas se detallan a continuación:

- En la cantonal de Santa Cruz, no se realiza los reintegros con la periodicidad necesaria y no se incluyen las facturas de acuerdo con la fecha en que fueron pagadas.
- En Filadelfia, la encargada no ha pagado lo correspondiente a la caución.
- En Tilaran, el perfil del funcionario de la caja chica también lo utiliza el encargado de la bodega, no ha aportado la rendición de la caución, faltan arqueos de diarios y de traspaso, además se encontraron otras debilidades en los procedimientos.
- En Nicoya y Liberia los resultados fueron satisfactorios.



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

Por lo anterior, se deben solventar las debilidades de control interno encontradas, según la normativa aplicable a la materia.