



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS**

San José, Costa Rica

Apartado 1097-1200

Teléfono 2242-5050



**AYA**  
**PRESIDENCIA EJECUTIVA**  
 \* 09 SET. 2015 \*  
 Recibido: Silvia Rodas C.  
 Hora: 3:51

# Memorando

**PARA:** Ing. José Alberto Moya Segura, MBA  
**GERENCIA GENERAL**  
*Lic. Alcides Vargas Pacheco*

**FECHA:** 08-09-2015

**DE:** Lic. Alcides Vargas Pacheco, MBA  
**AUDITORÍA INTERNA**

Al contestar referirse a este número  
**AU-2015-539**

**ASUNTO:** Auditoría "Arqueos de caja chica y fondos de trabajo realizados a la Región Central Oeste".

**AYA** JUNTA DIRECTIVA  
 \* 09 SEP 2015 \*  
 Por: Annie Hora: 3:51  
**RECIBIDO**

**AYA** GERENCIA GENERAL  
 \* 09 SEP 2015 \*  
 Por: Melissa Taylor Zumbado  
**CORRESPONDENCIA RECIBIDA**

## RESUMEN EJECUTIVO

### Arqueos de caja chica y fondos de trabajo realizados en la Región Central Oeste.

De acuerdo con nuestro plan de trabajo para el 2015, se realizó el arqueo de cajas chicas a las cantonales y a la Dirección Regional. Además se aplicó el cuestionario de control interno, fiscalizando el cumplimiento del reglamento de caja chica y fondos de trabajo del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y el reglamento de cauciones de A y A, verificando que se cumpla con la normativa vigente y el uso razonable los recursos administrados por la Región

En la Dirección Regional y cantonales no se pudo confirmar que los funcionarios encargados y personal sustituto de las cajas chicas se les diera la inducción adecuada para desempeñar dicha actividad; además no se ha estandarizado el procedimiento para esta labor, en las cantonales el funcionario que confecciona las liquidaciones de gastos de viáticos, expensas y caja chica es el encargado de ésta, y las revisa.

En las Cantonales de Acosta y Alajuela se presentan liquidaciones sin las firmas necesarias.

Las Cantonales de Acosta, Atenas y Puriscal no se realizan arqueos sorpresivos.

Faltan arqueos diarios de las cantonales de Turrubares y Alajuela.

En la Cantonales de Atenas y Alajuela en algunos arqueos diarios falta la firma de autorizadò.

En la Cantonal de Turrubares, no se lleva un expediente por funcionario que permita realizar la verificación en forma ágil y oportuna.



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

---

Una factura de la cantonal Atenas no contaba con el visto bueno de la jefatura, además una liquidación no contaba con la firma de la jefatura solicitante

Los arqueos de traspaso de la cantonal de Puriscal no presentan todas las firmas de autorizado.

Dos liquidaciones de Puriscal no fueron entregadas en el tiempo indicado en el reglamento por parte del funcionario que solicitó el adelanto.

En la Cantonal de Alajuela algunas facturas no contaban con la cantidad de servicios brindados.

El sustituto del fondo de trabajo no ha entregado la rendición de caución.

Por lo anterior se debe solventar las debilidades encontradas, según la normativa aplicable a la materia, con la finalidad de fortalecer el control interno activo.