



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

San José, Costa Rica  
Apartado 1097-1200 Teléfono 2242-5050



AYA PRESIDENCIA EJECUTIVA	
* 25 FEB. 2016 *	
Recibido:	Silvia Rodas C.
Hora:	9:46

## Memorando

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

FECHA: 10-12-2015

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

Al contestar: refiérase a este número  
**AU-2015-687**

ASUNTO: Auditoría a la ASADA San Juan Norte y Sur de Turrialba.	
* 25 FEB 2016 *	
Por: Angie	Hora: 9:45
<b>RECIBIDO</b>	

### RESUMEN EJECUTIVO

GERENCIA GENERAL	
25 FEB 2016	
Tatiana 9:45am	
<b>CORRESPONDENCIA RECIBIDA</b>	

Como parte del plan de trabajo para este año 2015, se realizó una auditoría a la Asociación Administradora de los Sistemas de Acueductos y Alcantarillados Comunal de San Juan Sur, Norte y Noche Buena de Turrialba .

Consideramos importante destacar el esfuerzo que ha realizado la Junta Administradora del Acueducto en direccionar de manera positiva las acciones necesarias que permitan mejorar el sistema de acueducto de manera integral.

Para tal efecto, se realizaron varias visitas al acueducto, se aplicó el cuestionario de control interno, se hizo arqueo tanto a la caja chica como a la caja recaudadora; se revisaron documentos de ingresos y gastos, un conteo físico del inventario y análisis de los estados financieros al 31 de julio del 2015, además se realizó entrevista al contador de la ASADA.

Es importante señalar situaciones que a criterio de esta Auditoría Interna debilitan el sistema de Control Interno, destacando una deficiente supervisión y control de AyA que ejerce en esta Asada, así como la ausencia de visitas por parte de funcionarios de AyA, estudios dirigidos a evaluar la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, incumpliendo la normativa que regula estos entes operadores.

Por otra parte la ausencia de controles en el manejo de efectivo, concretamente en aspectos como facturas sin membrete, leyenda con descripción de varios, así como las debilidades en el manejo de la caja chica, el no realizar un presupuesto anual, ni tener un sistema de planos actualizados, las debilidades del manejo del inventario, además de las inconsistencias presentadas en los registros contables, denota las debilidades que mantienen en riesgo los recursos de la ASADA.

Por lo anterior esta Auditoría Interna, remite los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas, para que la Gerencia General tome las acciones pertinentes al caso.