

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento con el plan de trabajo de 2017, de acuerdo con lo establecido en la Adenda N.º01-2013 al convenio de Cooperación y aporte financiero entre el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados y el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, que indica en su cláusula vigésima cuarta “La auditoría Interna del AyA le corresponde incorporar dentro de sus planes de trabajo, estudios de Auditoría que coadyuven a controlar la utilización de esos recursos, por lo menos una vez al año”; se realizó el análisis del avance físico, ejecución real y presupuestario, así como la devolución de superávit, las cuentas de mayor materialidad mostradas en los estados financieros del Programa Asignaciones Familiares para el año 2016, y las visitas realizadas a los proyectos con 100% de avance físico finalizados en el año de estudio y que están en funcionamiento.

También se dio seguimiento al informe AU-2017-189, del 10 de mayo de 2017 correspondiente a la evaluación del año 2016.

Para tal efecto, se revisaron: los oficios relacionados con las devoluciones de superávit en el año sujeto a evaluación, informes facilitados por la Subgerencia Gestión de Sistemas Comunales tanto de ejecución física como presupuestaria. Se analizaron los estados financieros del Programa de Asignaciones Familiares para determinar las cuentas con mayor movimiento y riesgo de registro y se realizó una gira a algunos proyectos que contaban con el 100% de avance físico para determinar su funcionamiento y mantenimiento de parte de las ASADAS encargadas de cada proyecto.

De la auditoría realizada a la gestión económica, presupuestaria y ejecución de los proyectos, se logró determinar que los porcentajes obtenidos en cuanto a ejecución presupuestaria y superávit 2016 mejoraron, resultado de un mejor planteamiento en cuanto a necesidades y posibilidades reales en su gestión, sin embargo, la ejecución física sufrió una disminución con respecto al año 2015, lo que refleja la permanencia de debilidades en esa actividad

Las cuentas de los estados financieros analizadas mostraron movimientos y registros razonables, siendo importante revisar el tratamiento dado a la cuenta N.º50033100 Otros materiales y productos de uso de construcción.

En visita realizada a los proyectos, se logró observar el buen mantenimiento y estado en que se encuentra cada uno de los proyectos.

Por lo anterior remitimos los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas para que esa Gerencia General tome las acciones que correspondan.