**RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento al plan de trabajo de 2019, se programó una auditoría financiera en la Unidad Ejecutora del Programa de Agua Potable y Saneamiento (UE-PAPS). Se llevó a cabo un análisis de la ejecución presupuestaria, avance físico, así como algunas cuentas de los estados financieros que presentan mayor materialidad, según los diferentes componentes del proyecto PAPS. Por otra parte, se verificaron algunos aspectos de control interno como son las conciliaciones bancarias y el estado de las vacaciones de los colaboradores de esa Unidad Ejecutora.

Para lo anterior, se revisaron: oficios y modificaciones relacionados con las aprobaciones de presupuesto, informes de la auditoría externa, informe del contralor, informe de labores del Ingeniero Marco Fidel Vargas Quiroga, Gerente de la Unidad Ejecutora, información suministrada por los encargados de las diversas unidades del PAPS. Por otro lado, se realizó el inventario de activos, análisis de las cuentas en el sistema SAP y los listados de vacaciones facilitados por la Dirección Gestión Capital Humano.

De la auditoría realizada a la ejecución presupuestaria y ejecución física de los proyectos, se logró determinar, que los porcentajes obtenidos en ambas gestiones fueron bajos, demostrando debilidades de control interno, que no permiten tener la eficiencia y eficacia requeridas en las actividades.

Las cuentas de los estados financieros analizadas mostraron movimientos y registros razonables, sin embargo, en las cuentas de activos se observaron inconvenientes con respecto a la base de datos y los vales correspondientes a cada uno de estos. Además, la cuenta N.°120202000 obras en diseño y construcción alcantarillados registran obras que deben ser capitalizadas y la cuenta N.°50033100 otros materiales y productos de uso de construcción muestran registros por pago de intereses moratorios.

Además, algunos funcionarios tienen vacaciones acumuladas y otros presentan saldo en rojo.

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

Preparado por: Aprobado por:

Licda. Laura Monge Fonseca MBA. Alfonso Segura Hidalgo

Lic. Francisco Navarro Martén

Fecha: Hora:

04-10-2019 12:50 pm