

San José, 3 de mayo del 2017

Señores
Junta Directiva
Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)
Presente

Estimados señores:

Al planear y llevar a cabo la auditoría del estado de la liquidación presupuestaria acumulada del **Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)** por el año que terminó el 31 de diciembre del 2016, nosotros consideramos su estructura de control interno con el propósito de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre dicho estado y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

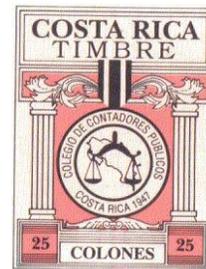
Como resultado de tales procedimientos hemos observado ciertos asuntos relacionados con el control interno y su operación que consideramos son condiciones que deben ser informadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones que se deben informar comprenden asuntos que llamaron nuestra atención y relacionados con el estado de ejecución presupuestaria. Las condiciones que se deben informar que fueron observadas durante el proceso de la auditoría se detallan más adelante. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno.

Agradecemos una vez más la colaboración que nos han brindado los funcionarios de la Institución y estamos en la mejor disposición de discutir estos comentarios con ustedes y, si lo desean, asistirles en la implementación de cualquiera de nuestras sugerencias.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. Esteban Murillo Delgado
Contador Público Autorizado No. 3736
Póliza de Fidelidad No. 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre del 2017



“Timbre de Ley número por ₡25.00 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, se adhiere y cancela en el original”

TRABAJO REALIZADO

Los procedimientos aplicados son los siguientes:

- 1- Solicitamos en el Informe de Liquidación presupuestaria del período 2016 (documento producto de la contabilización presupuestaria, que contiene el detalle del presupuesto debidamente aprobado, tanto de ingresos como de gastos y las cifras de su ejecución).
- 2- Verificamos aritméticamente los saldos mostrados en el informe de liquidación presupuestaria.
- 3- Solicitamos información sobre las modificaciones presupuestarias efectuadas durante el período de revisión.
- 4- Verificamos que las modificaciones presupuestarias efectuadas durante el período 2016 fueran aprobados por la Junta Directiva e incluidas en el sistema SIPP de la Contraloría General de la República.
- 5- Verificamos la aprobación del AyA del presupuesto ordinario para el período 2016.
- 6- Cotejamos los saldos de las cuentas contables mostrados en las conciliaciones de contabilidad - presupuesto, con el balance de comprobación al 31 de diciembre del 2016.
- 7- Cotejamos los saldos de las cuentas presupuestarias mostradas en las conciliaciones de contabilidad — presupuesto, de ingresos y egresos, con los indicados en el informe de liquidación.
- 8- Verificamos la correcta clasificación de cada una de las partidas presentadas en el informe de liquidación presupuestaria.
- 9- Mediante muestreo cotejamos la información de respaldo de la documentación soporte.
- 10- Analizamos los ajustes en las conciliaciones de contabilidad — presupuesto.
- 11- Evaluamos el cumplimiento de la normativa aplicable, según se detalla a continuación:
 - Normas Técnicas sobre Presupuesto Público.
 - Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131.
 - Clasificador por objeto del gasto para el Sector Público Costarricense (Ministerio de Hacienda-Presupuesto Nacional).
 - Clasificación por objeto del ingreso para el Sector Público Costarricense (Ministerio de Hacienda-Presupuesto Nacional).
 - Diccionario de Imputaciones Presupuestarias del Sector Público.

- Circulares internas y externas relacionadas con presupuesto de entidades públicas y entes descentralizados.
- Cumplimiento de las directrices emitidas por la Dirección de Planificación en lo que al proceso presupuestario se refiere (formulación presupuesto, variaciones presupuestarias, ejecución presupuestaria) por parte de las Subgerencias de Sistemas de la Gran Área Metropolitana y Periféricos, Comunales, y Ambiente, Investigación y Desarrollo; así como las cuatro Unidades Ejecutoras de los préstamos BCIE, JBIC, KFW y BID-FECASALC.

HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO 1: LA CONCILIACIÓN ENTRE SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO Y CUENTAS LÍQUIDAS PRESENTA DIFERENCIA.

CONDICIÓN:

Existe una diferencia sin conciliar de ¢3,251.03 (miles) de más entre las cuentas líquidas que presenta el AyA en sus estados financieros, en relación con el superávit presupuestario al 31 de diciembre del 2016. A continuación, se detalla el movimiento conciliatorio que muestra la diferencia:

	<u><u>Monto</u></u>
<u>Fondos corrientes:</u>	
Recursos en cuentas corrientes	15,361,531.93
Fondos fijos de caja chica y trabajo	200,710.00
Garantía ambiental Setena	51,358.38
Inversiones financieras	36,141,448.10
Total fondos corrientes	<u>15,361,531.93</u>
Total fondos corrientes	<u>51,755,048.41</u>
Total fondos de préstamos	<u>13,202,129.21</u>
Total cuentas líquidas al 31 de diciembre 2016	<u>64,957,177.62</u>
<u>Menos:</u>	
Impuesto de renta por concepto de salarios pagados en enero 2017	(129,174.38)
Impuesto de renta por concepto pago a proveedores	(325,462.22)
Impuesto de renta Asignaciones Familiares	(5,841.19)
Renta de diciembre de Hidrantes	(9,502.87)
Pendiente de pago saldo al ICE Línea Trifásica Atenas II	(1,000.00)
Total cuentas líquidas netas al 31 de diciembre 2016	<u>64,486,196.96</u>
Superávit presupuestario al 31 de diciembre 2016	<u>64,104,318.07</u>
<u>Más (menos):</u>	
Ingresos y egresos por ajustes	<u>378,627.86</u>
Total superávit presupuestario acumulado al 31 de diciembre 2016	<u>64,482,945.93</u>
Diferencia sin conciliar de más en cuentas líquidas	<u>3,251.03</u>

CRITERIO:

De acuerdo con las Normas de Presupuesto Público, literal 4.3.4(**Congruencia de la información de la contabilidad presupuestaria con la de la contabilidad patrimonial**), la información que se origina de las transacciones financieras que realiza la institución, debe afectar oportunamente los registros contables del presupuesto y de la contabilidad patrimonial, en lo que corresponda a cada uno de ellos, de tal forma que dichos registros y los informes o estados que se emitan de ambas fuentes, guarden la debida relación y congruencia, como reflejo fiel de la actividad financiera institucional.

EFEECTO:

Esta situación podría ocasionar que se estén generando partidas pendientes de conciliar que de no ser detectadas de manera oportuna podrían convertirse en partidas antiguas cuya justificación podría ser difícil de detectar en el transcurso del tiempo.

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que tanto Planificación como la Dirección Financiera definan el origen de la diferencia restante, de manera que se cumpla cabalmente con el literal 4.3.4 de las Normas de Presupuesto Público.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Se mantiene en investigación por parte de la Dirección de Planificación de la diferencia indicada por un monto de ¢3.251.03 miles.

HALLAZGO 2: SOBRE LA COMPOSICIÓN DEL SUPERÁVIT 2016.

CONDICIÓN:

Al analizar el cuadro de consolidados por programa al 31 de diciembre del 2016, se determinó que el superávit presupuestario acumulado de ¢64.482.945,93 está compuesto en un 70% por la no ejecución del gasto del período 2016, que asciende a ¢45.126.371,01 como se muestra a continuación:

Programa	Presupuesto Actual	Ejecución Absoluta	Monto no ejecutado	Porcentaje que representa del monto no ejecutado
Programa 01: Administración Superior y Apoyo Institucional	30,954,988.80	28,165,961.25	2,789,027.55	6.18%
Programa 02: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Acueductos	78,601,351.77	69,237,394.41	9,363,957.36	20.75%
Programa 03: Inversiones	83,814,975.55	53,411,495.09	30,403,480.46	67.37%
Programa 04: Operación, Mantenimiento y Comercialización de Alcantarillados	6,758,529.43	5,667,639.04	1,090,890.39	2.42%
Programa 05: Hidrantes	3,948,823.36	2,469,808.11	1,479,015.25	3.28%
Total	204,078,668.91	158,952,297.90	45,126,371.01	100.00%

CRITERIO:

NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO N-1-2012-DC-DFOE. 2.1.2

Objetivos del Subsistema de Presupuesto. “Las instituciones que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de estas normas deberán contar con un Subsistema de Presupuesto, orientado a los siguientes objetivos: c) Velar porque la ejecución presupuestaria se programe y desarrolle coordinadamente, utilizando los recursos según las posibilidades financieras, la naturaleza de los gastos y los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas”.

4.3. Fase de ejecución presupuestaria. 4.3.1 Concepto. *“Es la fase del proceso presupuestario que comprende el conjunto de normas y procedimientos sistemáticos y ordenados de carácter técnico, legal y administrativo que, partiendo del presupuesto institucional aprobado, se aplican para la recaudación o recibo de los recursos estimados en ese presupuesto, con el propósito de obtener bienes y servicios y ejecutar cualquier otro gasto, en cantidad, calidad y oportunidad necesarios para el cumplimiento eficiente, efectivo y económico de los objetivos y metas establecidos en los planes y programas presupuestarios”.*

EFEECTO:

Esta situación incrementa el riesgo de que no se realicen las obras de inversión necesarias, y que los demás servicios que brinda la institución sufran desmejoras, lo cual puede afectar el cumplimiento de la misión institucional de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos y la imagen que tienen los ciudadanos de la Institución.

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que la administración tome las acciones correspondientes para que las distintas gerencias institucionales establezcan estrategias de ejecución y de supervisión adecuadas sobre los programas presupuestarios, que aseguren un menor superávit y un uso eficiente y adecuado de los recursos.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Respecto a la recomendación, en primer lugar, indicamos que en cada dependencia hay un responsable de informar a su superior, sobre la ejecución de los planes y presupuesto.

En segundo lugar, durante el año 2016 el AyA ha realizado grandes esfuerzos por desarrollar un Sistema de Gestión de Calidad para la ejecución de Proyectos, con el fin de mejorar la ejecución de proyectos de inversión.

Para ello se han establecido una serie de acciones a seguir, las cuales se mencionan a continuación:

1. Implementación de un Sistema de Gestión de la Calidad.
2. Política y Manual de calidad
3. Desarrollo Organizacional para el liderazgo, soporte, asesoría, control y mejora continua de la ejecución de proyectos.
4. Desarrollo de competencias profesionales en manejo de herramientas y gestión de proyectos.

Mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 2016-070, del 16 de febrero 2016, la Junta Directiva de AyA aprueba el “Plan de Acción para mejorar la ejecución de inversiones”, el cual responde a los objetivos definidos por la Presidencia Ejecutiva y Gerencia General con el fin de garantizar un ambiente controlado en este tema.

SEGUIMIENTO CARTA DE GERENCIA 2015

	<i>En</i>	
	<i>Corregido</i>	<i>Proceso Pendiente</i>

HALLAZGO 1: LA CONCILIACIÓN ENTRE SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO Y CUENTAS LÍQUIDAS PRESENTA DIFERENCIA.

Existe una diferencia sin conciliar de \$56,600.44 (miles) de más entre las cuentas líquidas que presenta el AyA en sus estados financieros, en relación con el superávit presupuestario al 31 de diciembre del 2015. Dicha diferencia se originó en períodos anteriores, por lo que la administración ha venido realizado un proceso de conciliación y justificación del origen de dichas diferencias de manera que se puedan realizar los asientos de ajuste necesarios e ir disminuyendo la diferencia detectada.



HALLAZGO 2: NO SE UTILIZA LA PLATAFORMA DE COMPRAS PÚBLICAS MERK-LINK.

Al realizar la revisión de la muestra de licitaciones del período 2015 se determinó que las mismas ya se encuentran escaneadas y pueden consultarse en la página web de la Institución, sin



En

Corregido Proceso Pendiente

embargo no se está utilizando la plataforma Merk-Link, en donde los proveedores que quieran negociar con las instituciones del estado pueden inscribirse, anotar sus productos, características y precios, y que es utilizada en la mayoría de las instituciones del sector público.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

El AyA se encuentra en el plazo dado por la ley para que Merlink sea obligatorio, además, el ministro de Hacienda ha dicho en reiteradas ocasiones ante la prensa que es “imposible” obligar a todas las instituciones a utilizarlo porque ellos no tienen todavía el reglamento; sin embargo, AyA está en gestiones con RACSA para realizar el cambio a la plataforma

SEGUIMIENTO CARTA DE GERENCIA 2014

En

Corregido Proceso Pendiente

**HALLAZGO 1: LA CONCILIACIÓN ENTRE
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO Y
CUENTAS LÍQUIDAS PRESENTA
DIFERENCIA.**

Existe una diferencia sin conciliar de ¢110,096.30 (miles) de más entre las cuentas líquidas que presenta el AyA en sus estados financieros, en relación con el superávit presupuestario al 31 de diciembre del 2014. Dicha diferencia se originó en períodos anteriores, y no ha sido ajustada porque la actual administración desconoce los movimientos que la originaron.

✓

**HALLAZGO 2: EN LOS EXPEDIENTES DE
LICITACIONES NO SE ADJUNTA EL
CONTROL DE SEGUIMIENTO DE
PROCEDIMIENTOS.**

✓

En
Corregido Proceso Pendiente

Al realizar la revisión de la muestra de licitaciones del período 2014, se determinó que a los expedientes físicos no se les adjunta la hoja de control de seguimiento de procedimientos.

SEGUIMIENTO CARTA DE GERENCIA 2013

	<i>En</i>	
	<i>Corregido</i>	<i>Pendiente</i>

HALLAZGO 1: ATRASO DEL AYA EN LA CONTRATACIÓN DE LOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES PARA LA REVISIÓN EXTERNA DE LA CALIDAD DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.

✓

Se debe establecer un procedimiento formal, que indique los responsables y fechas a cumplir en la contratación de los servicios de profesionales externos e independientes para la revisión externa de la calidad de la liquidación presupuestaria.

HALLAZGO 2: BAJA EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS PRESUPUESTADOS DURANTE EL PERÍODO.

Se deben establecer para futuros procesos presupuestarios objetivos estratégicos que puedan ser cumplidos en los tiempos establecidos, y de acuerdo con los recursos presupuestarios asignados.

✓

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

El AyA formuló el Plan Estratégico 2016-2020, en el que se están redactados objetivos, indicadores, metas, de acuerdo a la perspectiva financiera, cliente, de procesos, aprendizaje y crecimiento.

Para el 2018 se tiene como objetivo, ligar el Plan Estratégico con el Plan Operativo Institucional; así como darle seguimiento para obtener una mejor ejecución.

HALLAZGO 3: FORTALECIMIENTO DE LA SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN MEDIANTE LA INSTAURACIÓN DE UNA PRÁCTICA Y PROCEDIMIENTO FORMAL, PARA

✓

En
Corregido Proceso Pendiente

QUE AL MENOS UNA VEZ AL AÑO SE REALICE UNA REVISIÓN DE LOS ROLES Y PRIVILEGIOS DE LOS USUARIOS.

Se recomienda implementar un procedimiento formal en donde se establezca la responsabilidad de que al menos una vez al año, se realice una revisión de los roles y privilegios asignados en el sistema SAP.

HALLAZGO 4: USUARIO ASOCIADO A UN PROVEEDOR CON EL PRIVILEGIO SAP_ALL CUANDO NO ES REQUERIDO.

✓

Se recomienda remover el privilegio SAP_ALL al usuario WECHAVARRIA y en su lugar asignar otros más restrictivos, y que de igual manera le permitan lograr los objetivos en el desarrollo de sus funciones.