PD-ABR-582

102193

OFICINA DE CONTROL Y SEGUIMIENTO

O.C.S.

M I D E P L A N

INFORME FINAL

ESTADO DE LAS AUDITORIAS DE LOS PROYECTOS FINANCIADOS CON RECURSOS DE LOS ACUERDOS DE ESTABILIZACION Y RECUPERACION ECONOMICA (ESRs)

NOVIEMBRE 1995

A

PRESENTACION

La Oficina de Control y Seguimiento fue creada con el propósito de velar por la coordinación, progreso y adecuado control y seguimiento de los programas que se desarrollen bajo los acuerdos que se firmen entre el Gobierno de Costa Rica y la Agencia para el Desarrollo Internacional (AID), relacionados con los Acuerdos de Estabilización y Recuperación Económica (ESRs)

Como parte de sus funciones la OCS debe presentar trimestralmente, un informe que compile el estado de las auditorías de los proyectos financiados bajo estos acuerdos

Bajo esta orientación, se presenta para conocimiento general, el presente informe con cierre al 31 de octubre de 1995, el cual resume para cada proyecto, la situación y cumplimiento de la auditoría respectiva

José Ml Castro Solano
DIRECTOR

INDICE

			Página
I.	**RESUMEN EJECUTIVO**		1
II.	**DETALLE POR PROYECTO DEL ESTADO DE LAS AUDITORIAS**		
1.	CP-1	Programa de Atención Integral de Grupos Humanos Postergados	2
2.	CP-2	Reestructuración y Modernización del CNP y Apoyo al Pequeño Productor	3
3.	CP-3	Mantenimiento y Construcción de Caminos, Carreteras y Puentes	4
4.	CP-4	Construcción de Vivienda Rural	5
5.	CP-5	Programa de Construcción, Reconstrucción y Mantenimiento de Escuelas	6
6.	CP-5A	Programa de Construcción, Reconstrucción y Mantenimiento de Centros Educativos	7
7.	CP-6	Apoyo al Desarrollo Comunal	8
8.	CP-7	Apoyo al Sector Agua Potable	9
9.	CP-8	Ampliación y Mejoramiento del Aeropuerto de Liberia	11
10.	CP-9	Programa de Informática Educativa	12
11.	CP-9A	Centro Binacional de Información	13
12.	CP-10	Oficina de Control y Seguimiento	14
13.	CP-10A	Oficina de Control y Seguimiento	15
14.	CP-11	Consolidación de la Zona Norte	16
15.	CP-11A	Infraestructura de la Zona Norte	17
16.	CP-12	Programa de Fortalecimiento al Sistema de Parques Nacionales y Areas Protegidas	18
17.	CP-14	Ampliación de la Sede del IIDH	19
18.	CP-15	Redescuento de Hipotecas	20
19.	CP-16	Apoyar la Sede de la Organización en Costa Rica y las actividades del ILANUD en la región	21
20.	CP-19	Apoyar el Mejoramiento en el Control de los Recursos Financieros en el Sector Público	22
21.	CP-20	Modernización del Sistema Aduanero	23
22.	CP-21	Reestructuración del Sector Público, la Movilidad Laboral y la Democratización Económica	24
23.	CP-22	Reforma del Estado	25
24.	CP-23	Centro Costarricense de la Ciencia y la Cultura	26
25.	CP-24A	Programa de Fortalecimiento de la Enseñanza de la Ciencia y la Tecnología	27
26.	CP-24B	Programa de Impulso al Desarrollo Científico y Tecnológico	28
27.	CP-25	Catastro Multifinalitario	29
28.	CP-26	Finanzas del Sector Público	30
III.	**ESTADO DE EJECUCION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS PARA LA CONTRATACION DE AUDITORIAS A PROYECTOS, BAJO CUSTODIA DE LA OCS**		31
IV.	**DETALLE DE PAGOS EFECTUADOS AUDITORIAS**		32
V.	**GRAFICOS Y ANEXO**		
A.	Proyectos concluídos Estado de las Auditorías de Cierre		33
B.	Proyectos Activos Estado de Auditorías		34
C.	Cronograma de Contrataciones Pendientes		35

I RESUMEN EJECUTIVO

Los acuerdos de programación en moneda local, suscritos entre el Gobierno de Costa Rica y el de Estados Unidos de América, establecen que todos los programas sectoriales, financiados con fondos de los acuerdos de estabilización y recuperación económica, deben someterse a un examen anual de auditoría externa

El objetivo de este informe es presentar el grado de avance de estas auditorías, con cierre al 31 de octubre de 1995, que será el último informe que presente esta Oficina al respecto, puesto que será la Dirección Ejecutora de Proyectos el nuevo ente controlador

Para mostrar claramente el estado de las auditorías de los programas, fueron separados en dos grupos, a saber

1) **Proyectos concluídos** aquellos cuyo Convenio de Cooperación Interinstitucional ya venció y por ende la auditoría para el último período de su actividad, se considera la auditoría de cierre, y

2) **Proyectos activos** donde se incluyen los proyectos que están en proceso de ejecución y para los cuales se evalúa la última auditoría realizada

En el Gráfico #1, **"Proyectos Concluídos, Estado de las Auditorías de Cierre"**, se puede observar que de los 18 proyectos concluídos, se tiene que el 83 % (15 proyectos), ya finalizaron las auditorías de cierre, el 11% (2 proyectos) están en proceso de contratación de la auditoría y el 6 % (1 proyecto) no aplica todavía hacer la auditoria

En el Gráfico #2, **"Proyectos Activos, Estado de las Auditorías"**, se observa que de 10 proyectos activos, el 60% (6 proyectos) está por contratar la auditoría, y el 40% (4 proyectos) entra en la categoría de No Aplica (N/A) realizar auditoría, por no haber cumplido el período a auditarse o como el caso del Programa de Finanzas del Sector Público, el cual por su naturaleza, no realiza auditorías anuales, sino que trimestralmente se reportan los movimientos de su cuenta separada en el Banco Central y ACORDE y FEDECREDITO, que, el primero las contrata anualmente por su parte y el segundo, aún no se ha firmado el Convenio con MIDEPLAN

En el Anexo N° 1 se presenta un cronograma de las contrataciones que quedan pendientes, con sus fechas de vencimiento de las auditorías y las fechas probables de contratación que estarán a cargo de la Dirección Ejecutora de Proyectos

II DETALLE POR PROYECTO DEL ESTADO DE LAS AUDITORIAS

Código CP-1 **Estado** Concluído

Proyecto **Atención Integral de Grupos Humanos Postergados**

Unidad Ejecutora Oficina de Cooperación Internacional de la Salud (OCIS)

Objetivo Construcción, ampliación y mejoras de Centros de Atención Integral (CAI) y Centros Infantiles de Atención Integral, (CEN-CINAI), para bienestar y salud infantil

Vigencia 04/04/89 al 12/07/94

Monto Asignado ¢30 000 000,00 (ESR V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
04/04/89 al 30/05/91	Roig Gutiérrez & Asociados	Presenta hallazgos de control interno, los cuales estan en seguimiento de la DEP	Concluida Informe enviado a la la AID el 09/06/92
01/06/91 al 12/07/94	Sossa, Carrillo & Asociados	No aplica	En trabajo de campo

Código	**CP-2**	**Estado**	**Concluído**

Proyecto **Reestructuración y Modernización del CNP y para actividades de apoyo al pequeño agricultor**

Unidad Ejecutora Consejo Nacional de la Producción (CNP)

Objetivo Hacer más eficiente y eficaz la actividad del Consejo Nacional de Producción

Vigencia 22/06/89 al 15/05/92

Monto asignado ¢114 289 668,00 (ESR IV)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
22/06/89 al 22/12/90	Arias Jiménez	Con hallazgos de control interno y algunas partidas pendientes de aclaración, aunque no relevantes	Concluída
22/12/90 al 18/08/92	Arias Jiménez	Con hallazgos de control interno	Concluida Informe enviado a la AID el 21/01/93 El remanente de fondos fue reintegrado y reprogramado para la OCS

Código CP-3 **Estado Concluído**

Proyecto **Construcción y Mantenimiento de Carreteras, Caminos y Puentes**

Unidad Ejecutora Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)

Objetivo Construcción de aproximadamente 540 kms de caminos vecinales en 35 Municipalidades, compra de equipo para las Ligas de Municipalidades del Pacífico Central y Zona Alta de Guanacaste Además el traslado del Puente sobre el Río Tempisque al Río Bongo

Vigencia 22/09/89 al 22/06/95

Monto Asignado ¢328 962 935,30 (ESR V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
22/09/89 al 30/06/92	Lic Mario Cisneros Herrera	Hacen mencion de la ausencia de un sistema contable propio para el Proyecto	Concluida El informe a la AID fue enviado el 28/07/93
01/07/92 al 30/06/93	Fernández Zeledón & Asociados	Salvedad de ¢23 9 millones por ausencia de documentacion	Concluida Informe final enviado a la AID el 26/07/94 El IFAM a solicitud de la OCS esta documentando las partidas indicadas
01/07/93 al 31/12/94	Lic José A Carvajal & Colegiados	Con observaciones de control interno y de las municipalidades	Concluida, informe final recibido el 18 de julio de 1995
01/01/95 al 30/09/95	No aplica	No aplica	En proceso de contratacion la auditoria de finiquito del Programa con corte al 30/09/95

Código CP-4 **Estado Concluído**

Proyecto **Construcción de Vivienda Rural**

Unidad Ejecutora Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)

Objetivo Aportar los recursos necesarios para la ejecución del Programa, la construcción de vivienda individual o en conjunto habitacional a familias de escasos recursos, prioritariamente de las áreas rurales
Con la recuperación de la inversión crear un Fondo Rotatorio a fin de darle mayor agilidad a la obtención de la solución habitacional y al proceso mismo

Vigencia 25/01/89 al 25/07/90

Monto Asignado ¢331 953 039,80 (ESR IV,V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
25/01/89 al 31/03/91	Lic José Antonio Carvajal	Presenta una serie de hallazgos de control interno y de cumplimiento, así como costos cuestionados no documentados	Concluida Informe fue enviado a la AID el 09/07/93
01/04/91 al 31/12/94	Lic Carlos Portilla	Con costos no documentados y hallazgos de control interno e incumplimiento con leyes, regulaciones y terminos del Convenio	El informe final fue recibido el 26 de octubre de 1995

Código CP-5 **Estado Concluído**

Proyecto **Construcción, Reconstrucción y Mantenimiento de Escuelas**

Unidad Ejecutora Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (INVU)

Objetivo Ejecutar un programa de construcción y ampliación de las escuelas en zonas marginales y zonas rurales, para disminuir el déficit de aulas y atender las más urgentes necesidades de infraestructura educativa

Vigencia 29/03/89 al 29/09/90

Monto Asignado ¢ 80 000 000,00 (ESR IV)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
13/01/89 al 31/12/91	Herrero Villalta & Asociados	Con hallazgos de control interno y de cumplimiento, así como una diferencia no explicada en el neto de ingresos y egresos y el saldo de la cuenta corriente bancaria al 31/12/91	Concluida Se remitio informe a la AID el 26/01/93 INVU devolvio fondos remanentes al IFAM, ejecutor de la segunda etapa

Código **CP-5A** **Estado Activo**

Proyecto **Construcción, Reconstrucción y Mantenimiento de Centros Educativos**

Unidad Ejecutora Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)

Objetivo Ejecutar un programa de construcción y ampliación de centros educativos en zonas marginales y zonas rurales principalmente Puntarenas y Limón Disminuir el déficit de aulas y atender las más urgentes necesidades de infraestructura educativa, en zonas marginales y zonas rurales principalmente en las provincias de Puntarenas y Limón

Vigencia 01/10/92 al 31/12/95

Monto Asignado ¢165 000 000,00 (ESR IV)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/10/92 al 31/12/94	Lic José Antonio Carvajal & Colegiados	Limpia	Se recibio el informe final el 18 de julio de 1995
01/01/95 al 30/09/95	No aplica	No aplica	En proceso de contratacion la auditoria del Programa con corte al 30/09/95, por razones de cierre de la OCS

Código CP-6 **Estado** Concluído

Proyecto **Asistencia al Subprograma de Desarrollo de Proyectos Productivos y al Subprograma de Apoyo al Desarrollo Comunal**

Unidad Ejecutora Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)

Objetivo Dar asistencia al movimiento comunal organizado en sus esfuerzos por impulsar el desarrollo de las comunidades y crear un fideicomiso para financiar pequeños proyectos productivos

Vigencia 09/06/89 al 09/12/91

Monto asignado ¢98 350 000,00 (ESR III)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
09/06/89 al 28/02/91	Arias Jiménez y Asociados	Con salvedades	Concluída
01/03/91 al 31/12/92	Arias Jiménez y Asociados	Con salvedades	Concluida Informe enviado a la AID el 15/11/93 La OCS esta realizando gestiones para cerrar los hallazgos presentados
01/01/93 al 30/09/95	Arias Jiménez y Asociados	No aplica	Al cierre de este informe se estaba formalizando el contrato

Código CP-7 **Estado Concluído**

Proyecto **Apoyo al Sector Agua Potable**

Unidad Ejecutora Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (ICAA)

Objetivo Fortalecer el sector de agua potable y orientar su apoyo principalmente hacia el beneficio de los grupos más postergados de la población

Vigencia 16/05/89 al 16/11/94

Monto Asignado ¢836 624 900,00 (ESR IV,V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
16/05/89 al 31/12/91	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades, ademas de que no se logro conciliar varios saldos del Estado de Rendicion de Cuentas y del de Activos y Pasivos	Concluída
01/01/92 al 31/12/92	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades, que ya fueron corregidas	Concluida Informe se envio a la AID el 15/11/93 Se solicito al ICAA corregir salvedades y contratar misma firma para 2da revision La misma finalizo con resultados satisfactorios

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/01/93 al 31/12/93	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades de control interno y de cumplimiento	Concluida Se recibio el informe definitivo el 04/11/94
01/01/94 al 31/12/94	Lara Eduarte, s c	Con salvedades de control interno y de cumplimiento	Al cierre de este informe, la OCS habia solicitado al ICAA el descargo de los hallazgos mediante verificacion de auditoria externa segun oficio OCS-0203-95 de 5 de octubre de 1995

Código CP-8 **Estado Concluído**

Proyecto **Ampliación y Mejoramiento Aeropuerto de Liberia**

Unidad Ejecutora Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC)

Objetivo Contratar la construcción de las obras que permitan al Aeropuerto Tomás Guardia recibir cualquier tipo de aeronave civil

Vigencia 21/03/89 al 21/09/93

Monto Asignado ¢430 000 000,00 (ESR V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
20/01/89 al 31/12/91	Sandí & Asociados	Con hallazgos de control interno	Concluída
01/01/92 al 31/12/92	Lara Eduarte, sc	Presenta algunos hallazgos de control interno	Concluida Se espera el descargo de los hallazgos para la siguiente auditoria
01/01/93 al 31/12/93	Roig Gutiérrez & Asociados	Con hallazgos de control interno y de cumplimiento	Concluida El CETAC no envio los borradores para revision, unicamente el Informe Final, por lo que las observaciones de la OCS no fueron incorporadas, y el documento final contiene errores en el origen y asignacion de los recursos La OCS solicito la devolucion del sobrante de fondos del Programa 1995

Código CP-9 **Estado Concluído**

Proyecto **Programa de Informática Educativa**

Unidad Ejecutora Fundación Omar Dengo (FOD)

Objetivo Introducir la computadora como herramienta en la educación pública del país

Vigencia 12/04/89 al 08/12/93

Monto asignado ¢419 826 190,00 (ESR VI)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/01/89 al 31/12/90	Price Waterhouse	Limpia	Concluida No se evaluo el control interno ni el cumplimiento del Convenio
01/01/91 al 31/12/91	Price Waterhouse	Limpia	Concluida No se evaluo el control interno ni el cumplimiento del Convenio
01/01/92 al 31/12/92	Price Waterhouse	Limpia	Concluida No se evaluo el control interno ni el cumplimiento del Convenio Informe final fue remitido a la AID el 19/11/93 Durante el año 1992, la Fundacion cambio el metodo para el registro de donaciones del BID, y reestructuro los estados financieros del 91 para mostrar el efecto del cambio
01/01/93 al 31/12/93	Price Waterhouse	Limpia	Concluida No se evaluo el control interno ni el cumplimiento del Convenio

Código **CP-9A** **Estado Activo**

Proyecto **Centro Binacional de Información**

Unidad Ejecutora Centro Cultural Costarricense Norteamericano (CCCN)

Objetivo Contribuir con el Centro Cultural Costarricense Norteamericano en la construcción del nuevo Centro Nacional de Información en su nueva sede al oeste de la ciudad

Vigencia 14/11/90 al 30/09/95

Monto asignado ¢28 389 000,00

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
14/11/90 al 31/10/95	No aplica	No aplica	Se contratará en noviembre de 1995

Código **CP-10** **Estado** **Concluído**

Proyecto **Oficina de Control y Seguimiento** (OCS)

Administrador de fondos Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura (IICA)

Objetivo Dar control y seguimiento a los programas financiados con fondos de los Acuerdos de Estabilización y Recuperación Económica (ESR'S)

Vigencia 01/06/89 al 15/03/92

Monto Asignado ¢30 000 000,00 (ESR VI)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/04/91 al 15/03/92	Herrero Villalta & Asociados	limpia	Concluida Informe definitivo remitido a la AID el 12/03/93

Código CP-10A **Estado** Activo

Proyecto Oficina de Control y Seguimiento

(OCS)

Administrador de fondos C&C Consultores S A

Objetivo Dar control y seguimiento a los programas financiados con fondos de los Acuerdos de Estabilización y Recuperación Económica (ESR'S)

Vigencia 01/03/92 al 31/12/95

Monto Asignado ¢79 786 332,00 (ESR VIII-IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/03/92 al 30/04/93	Lara Eduarte, sc	limpia	Concluida Informe remitido a la AID el 18/11/93
01/05/93 al 30/04/94	Lara Eduarte, sc	Con salvedades	Concluida Se atendieron los hallazgos de la Oficina Los costos cuestionados fueron analizados por una Comision integrada con funcionarios de la OCS, DEP, y la asesoria legal del Despacho del Ministro de MIDEPLAN, quienes concluyeron que por la naturaleza privada de la OCS, los mismos no proceden
01/05/94 al 30/04/95	Arias Jiménez		Al cierre de este informe, la OCS esta a la espera de que la DEP revise el borrador presentado por los auditores independientes

Código **CP-11** **Estado Concluído**

Proyecto· **Consolidación de la Zona Norte**

Unidad Ejecutora MIDEPLAN

Objetivo Contribuir a la consolidación de un eficiente y equitativo desarrollo socioeconómico de los Cantones de Upala y Guatuso, así como de los distritos de Caño Negro de Los Chiles, y Santa Cecilia de la Cruz

Vigencia 22/08/88 al 30/09/94

Monto Asignado ¢254 000 000,00 (ESR V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/01/91 al 31/03/92	Price Waterhouse	Limpia	Concluída
01/04/92 al 30/09/94	Lic Luis Fernando Barrantes	No aplica	El auditor se retiro del trabajo
01/04/92 al 30/09/94	Sossa, Carrillo & Asociados	Con salvedades y hallazgos de control interno	Informe final recibido el 22 de setiembre de 1995

Código **CP-11A** **Estado Concluído**

Proyecto **Infraestructura Social de la Zona Norte**

Unidad Ejecutora Fundación para el Desarrollo de la Zona Norte (FUNDANORT)

Objetivo Ejecutar los componentes de Desarrollo de la Comunidad y de Asentamiento y Titulación de Tierras, mediante un programa de desarrollo sostenido

Vigencia 30/05/92 al 30/09/94

Monto Asignado ¢ 96 381 438,70 (ESR V)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
30/05/92 al 30/09/93	Sossa, Carrillo & Asociados	Hallazgos de control interno y de cumplimiento	Concluida Enviado a AID el 16/02/94
01/10/93 al 30/09/94	Sossa, Carrillo & Asociados	Costos cuestionados, hallazgos de control interno y de cumplimiento del Convenio	Concluida La OCS rebajo del ultimo desembolso los costos cuestionados

Código CP-12 **Estado Concluído**

Proyecto **Fortalecimiento de Parques Nacionales y del Manejo y Conservación de los Recursos Naturales**

Unidad Ejecutora Fundación de Parques Nacionales (FPN)

Objetivo Acrecentar los esfuerzos regionales para el desarrollo, manejo y conservación de los recursos naturales
Apoyar la protección de los recursos naturales, culturales y ambientales de Costa Rica en ciertos parques nacionales y áreas protegidas

Vigencia 25/04/90 al 08/12/93

Monto Asignado ¢297 500 000,00 (ESR VIII)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
01/01/92 al 31/12/92	Lara Eduarte, sc	Presenta una serie de hallazgos que a la fecha todavia estan en revision	Concluida Informe enviado a la AID el 04/02/94
01/01/93 al 31/12/93	Lara Eduarte, sc	Presenta una serie de hallazgos que culminaron con la intervencion de Ceciliano & Cia	Concluida El informe final se recibio el 26/08/94 Se firmo un nuevo Convenio con la DEP como ente controlador

Código CP-14 **Estado Concluído**

Proyecto **Apoyo a la construcción y ampliación de la Sede Central del Instituto Interamericano de Derechos Humanos**

Unidad Ejecutora Instituto Interamericano de Derechos Humanos (IIDH)

Objetivo Construcción de un nuevo edificio para la Sede Central de Instituto Interamericano de Derechos Humanos

Vigencia 03/05/90 al 08/12/93

Monto Asignado ¢8 111 000,00 (ESR VIII)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
03/05/90 al 31/01/91	KPMG Peat Marwick	Limpia	Concluida La obra finalizo satisfactoriamente antes del vencimiento del Convenio

Código CP-15 **Estado Concluído**

Proyecto **Redescuento de Hipotecas, Reconstrucción de Viviendas Dañadas por los terremotos y otras donaciones de AID al BANHVI**

Unidad Ejecutora Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI)

Objetivo -Traspasar los fondos suministrados bajo este Convenio a las entidades autorizadas con los propósitos de descontar o adquirir las hipotecas elegibles, generados por estas entidades en la forma de préstamo hipotecario de largo plazo y los créditos hipotecarios, prendarios o fiduciarios otorgados por estas entidades para mejorar o reparar viviendas
-Beneficiar a las familias cuyas viviendas fueron afectadas por los terremotos de diciembre de 1990 y abril de 1991

Vigencia 11/11/87 al 31/12/92

Monto Asignado ¢3 621 783 262,72 (incluye toda la donación de AID al BANHVI)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
11/12/87 al 31/12/90	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades de control interno y de la suficiencia de la estimacion para incobrables	Concluída
01/01/91 al 31/12/91	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades de control interno	Concluída
01/01/92 al 31/12/92	Herrero Villalta & Asociados	Con salvedades de control interno	Concluida El informe fue remitido a la AID por el BANHVI

Código CP-16 **Estado Activo**

Proyecto **Apoyar la Sede de la Organización en Costa Rica y las actividades relacionadas con los Programas del ILANUD en la Región**

Unidad Ejecutora Instituto Latinoamericano de las Naciones Unidas para la Prevención del Delito y Tratamiento del Delincuente (ILANUD)

Objetivo Constituir un fideicomiso para obtener recursos financieros que le permitan al ILANUD cubrir sus costos de operación y garantizar continuidad a sus actividades

Vigencia 17/06/92 al 31/12/95

Monto Asignado ¢ 81 110 000,00 (ESR VIII)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
17/06/92 al 31/09/93	Lara Eduarte, s c	El Balance de Situación no muestra las cuentas de activo y patrimonio correspondiente al APML y al Fideicomiso	Concluida Informe enviado a la AID el 29/04/94
01/10/93 al 30/09/94	Sossa, Carrillo & Asociados	El Balance de Situacion no muestra las cuentas de activo y patrimonio correspondiente al APML y al Fideicomiso	Concluida El Informe Final fue recibido por la OCS en febrero
01/10/94 al 30/09/95	No aplica	No aplica	El Concurso de Antecedentes se cierra el proximo 3 de noviembre

Código CP-19 **Estado** Activo

Proyecto **Apoyar el Mejoramiento en el Control de los Recursos Financieros en el Sector Público**

Unidad Ejecutora Contraloría General de la República (CGR)

Objetivo Incrementar la independencia de la Contraloría como entidad auditora y desarrollar su capacidad para llevar a cabo auditorías eficaces y oportunas en el sector público, así como crear un Centro de Capacitación, un Centro de Documentación y adecuar la Oficina de Informática

Vigencia 21/02/91 al 31/12/95

Monto asignado ¢162 230 000,00 (ESR VIII)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
21/02/95 al 31/12/92	Lara Eduarte, sc	Salvedad de control interno y por no registro de la depreciacion y politica de registro a base de efectivo	Concluída
01/01/93 al 31/12/93	Price Waterhouse	Limpia, con recomendaciones menores de control interno	Concluida La auditoria para el año 1994 sera contratada en el segundo semestre de 1995 por la CGR
01/01/94 al 31/12/94	No aplica	No aplica	La Contraloria al cierre de este informe no ha contratado la auditoria

Código CP-20 **Estado** Activo

Proyecto **Programa de Modernización del Sistema Aduanero**

Unidad Ejecutora Fundación de Cooperación Estatal (FUCE)

Objetivo Transformar al Servicio Nacional de Aduanas en un ente activo y dinámico que concilie las demandas del comercio exterior con los procedimientos de entrada y salida de mercancías, aumentar los ingresos del GOCR mediante una adecuada recaudación fiscal, entre otros

Vigencia 12/08/91 al 31/12/95

Monto asignado ¢307 220 000,00 (ESR IV,IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
12/08/91 al 31/08/92	Ceciliano & Cia	Limpia	Concluída
01/09/92 al 31/08/93	Ceciliano & Cia	Limpia	Se remitió informe a la AID el 19/01/94
01/09/93 al 31/08/94	Madrigal León & Asociados	Limpia, con algunos hallazgos menores de control interno	Concluída
01/09/94 al 31/08/95	José Ant Carvajal & Colegiados	No aplica	Se esta formalizando el contrato

Código CP-21 **Estado** Activo

Proyecto **Programa de Reestructuración del Sector Público la Movilidad Laboral y la Democratización Económica**

Unidad Ejecutora Comisión Nacional de Emergencias (CNE)
Fundación de Cooperación Estatal (FUCE)

Objetivo Financiar actividades de reestructuración del sector público en materia de movilidad laboral

Vigencia 21/12/90 al 31/12/95

Monto Asignado ¢4 351 271 148,00 - FUCE (ESR IV, VIII, IX, X y XI) y Comisión Nacional de Emergencias (ESR VII)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Observaciones
21/12/90 al 19/06/91	Lic Víctor Seas G	Limpia	Concluida Informe final se remitio a la AID el 26/05/93
21/03/91 al 31/03/92	Price Waterhouse	Limpia	Concluída
01/04/92 al 31/03/93	Ceciliano & Cia	Limpia	Concluida Informe final enviado a la AID el 15/07/93
01/04/93 al 30/04/94	Price Waterhouse	Limpia	Concluída
01/05/94 al 30/04/95	Lic José Antonio Carvajal & Colegiados	Limpia	Concluída

Código **CP-22** **Estado Activo**

Proyecto **Programa de Reforma del Estado**

Unidad Ejecutora Fundación de Cooperación Estatal (FUCE)

Objetivo Reducir el tamaño del Estado con respecto al tamaño de la economía

Vigencia 05/08/91 al 31/12/95

Monto asignado ¢644 800 000,00 (ESR IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
05/08/91 al 31/07/93	Ceciliano & Cia Coopers & Lybrand	Limpia	Concluida Informe enviado a la AID el 06/01/94
01/08/93 al 31/07/94	Madrigal León & Asociados	Limpia Presenta una observacion menor de control interno	Concluida La observacion sobre el control interno, ya fue corregida
01/08/94 al 31/07/95	José Antonio Carvajal & Colegiados	No aplica	Se esta formalizando el contrato

Código **CP-23** **Estado Concluído**

Proyecto **Primera Etapa de la Creación del Centro Costarricense de la Ciencia y la Cultura**

Unidad Ejecutora Fundación Ayúdenos para Ayudar (FAA)

Objetivo Contribuir a la construcción de la primera etapa del Centro Costarricense de la Ciencia y la Cultura

Vigencia 09/07/92 al 30/06/94

Monto Asignado ¢30 000 000,00 (ESR IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
09/07/92 al 31/08/93	KPGM Peat Marwick	Limpia	Concluida Se envio el informe final a la AID el 06/12/93 Se considera la auditoria de cierre, ya que el monto asignado y las obras fueron ejecutadas en menor tiempo

Codigo **CP-24A** **Estado Concluído**

Proyecto **Fortalecimiento de la Enseñanza de la Ciencia y la Tecnología**

Unidad Ejecutora Fundación Omar Dengo

Objetivo Fortalecer tres áreas básicas de la Educación Científica y Tecnológica a saber

- Colegios Científicos
- Colegios de Secundaria
- Fondo de incentivos para carreras científicas y tecnológicas

Vigencia 18/09/92 al 30/06/94

Monto Asignado ¢25 000 000,00 (ESR IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
18/09/92 al 30/04/94	Lic Manrique Sequeira Durán	Con salvedades y costos cuestionados	Concluida La OCS solicito al MICIT y a la FOD los ajustes correspondientes a los hallazgos presentados por el Auditor, las respuestas fueron enviadas al Despacho de la Vice Ministra de MIDEPLAN de parte del Vice Ministro de Ciencia y Tecnologia

Código **CP-24B** **Estado Concluído**

Proyecto **Impulso al Desarrollo Científico y Tecnológico**

Unidad Ejecutora Fundación para la Economía Popular

Objetivo Fortalecer las Empresas de Base Tecnólogica, financiándoles proyectos a través de un fondo de fideicomiso A su vez busca incentivar la publicación y divulgación de textos científicos y tecnológicos

Vigencia 21/09/92 al 30/04/94

Monto Asignado ¢25 000 000,00 (ESR IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
21/09/92 al 30/04/94	Madrigal León y Asociados	Con hallazgos de control interno	Concluída

Código **CP-25** **Estado Activo**

Proyecto **Catastro Multifinalitario**

Unidad Ejecutora Registro Nacional

Objetivo Establecer el marco dentro del cual se transferirán los fondos al Registro Nacional, para coadyuvar en la implementación del Catastro Multifinalitario, que permita desarrollar los siguientes componentes

1 Cartografía Restitución fotogramétrica digital,
2 Catastro levantamiento catastral y reconocimiento de campo y,
3 Automatización preparación y procesamiento

Vigencia 16/12/92 al 31/12/95

Monto Asignado ¢70 000 000,00 (ESR IX)

Auditorías

Período	Despacho	Opinión	Estado
05/11/92 al 30/05/94	Arias Jiménez	Limpia, con una observacion sobre el cumplimiento	Concluida La observacion ya fue atentida satisfactoriamente La auditoria para el periodo siguiente se contratara en julio
01/06/94 al 30/09/95	No aplica	No aplica	El Concurso de Antecedentes se cierra el proximo 3 de noviembre

PROYECTOS CONTROLADOS POR EL BCCR

Código	**CP-26**	**Estado**	**Activo**
Proyecto	**Finanzas del Sector Público**		
Unidad Ejecutora	Banco Central de Costa Rica		
Vigencia	02/10/92 al 31/10/96		
Monto Asignado	¢4 000 000 000,00 (ESR IX, X)		
Objetivo	Reducir Pérdidas del Banco Central		
Seguimiento	Se han enviado los reportes de desembolsos puntualmente a la AID Dado que los fondos están registrados en una única cuenta en el Banco Central y de fácil revisión por parte de nuestros consultores no se considera necesario la contratación de auditorías externas		

ESTADO Y EJECUCION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS PARA LA CONTRATACION DE AUDITORIAS A PROYECTOS BAJO LA CUSTODIA DE LA OCS AL 31 DE OCTUBRE DE 1995

Nombre Proyecto	Monto Recibido	Intereses Ganados (1)	Pagos Realizados	Saldo Disponible
C N P	99 000	0	99 000	0
Fundacion Ayudenos a Ayudar	500 000	0	490 000	10 000
ILANUD	2 433 300	1 814 570	530 000	3 717 870
Movilidad Laboral	2 000 000	637 504	1 380 000	1 257 504
Reforma del Estado	2 000 000	841 765	1 220 000	1 621 765
Modernizacion Aduanera	2 000 000	849 229	1 285 000	1 564 229
Fortalecimiento a la Enseñanza de la Ciencia y la Tecnología	350 000	193 498	228 800	314 698
Impulso al Desarrollo Cientifico y Tecnologico	350 000	214 442	176 300	388 142
Fundacion de Parques Nacionales	4 000 000	2 463 470	1 290 000	5 173 470
Construccion, Reconstrucción y Mantenimiento de Caminos, Carreteras y Puentes	2 000 000	966 777	1 041 600	1 925 177
Fundanort Infraestructura Social	2 000 000	866 541	950 000	1 916 541
Construccion y Mantenimiento de Centros Educativos	2 000 000	1 020 195	700 000	2 320 195
Catastro Multifinalitario	1 500 000	795 836	160 000	2 135 836
Consolidacion de la Zona Norte	420 000 (2)		420 000	
Atención Integral de Grupos Humanos Postergados	200 000 (2)		200 000	
IMAS-Subprograma de Proyectos Productivos	286 000 (2)		286 000	
Vivienda Rural	567 000 (2)		567 000	
TOTAL	**22 705 300**	**10 663 827**	**11 023 700**	**22 345 427**

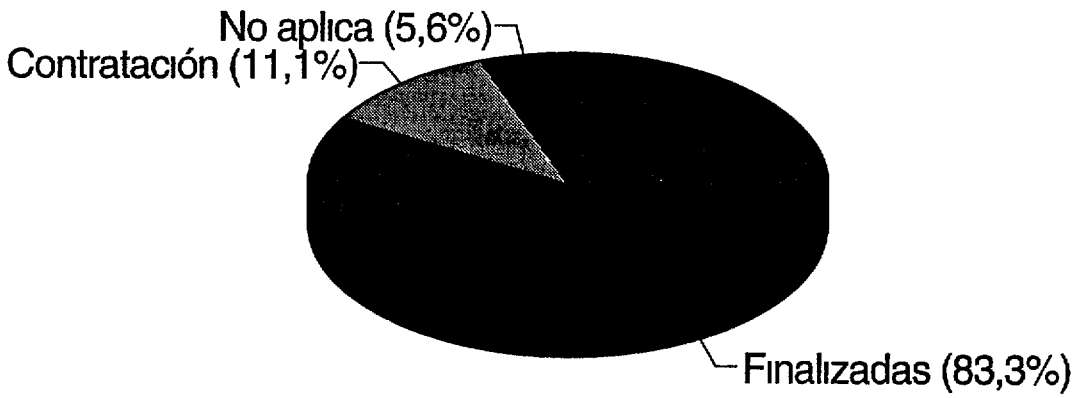
(1) Al 31 de agosto de 1995 según contabilidad de C&C Consultores
(2) Fondos tomados de los intereses generados por auditorías

DETALLE DE PAGOS EFECTUADOS O CONTRATADOS DE AUDITORIAS A PROYECTOS

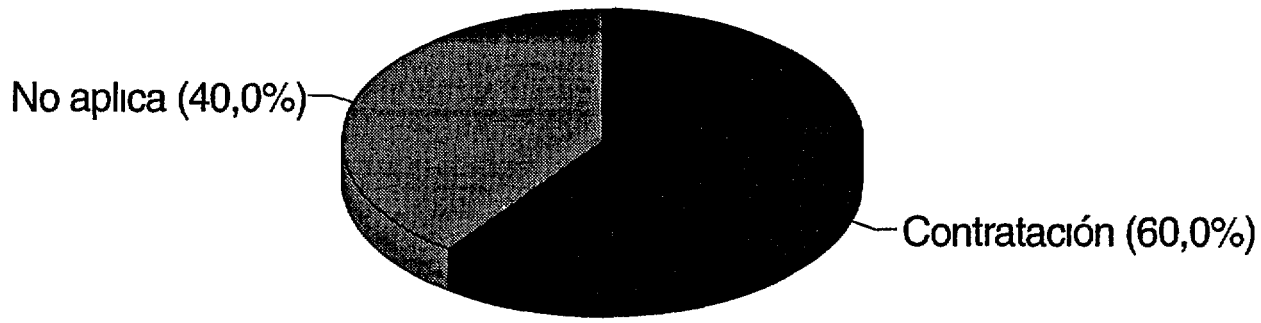
Nombre Proyecto	DESPACHO DE AUDITORES	Pagos Realizados
C N P	Lic Luis Guillermo Arias	99 000
Fundacion Ayudenos a Ayudar	Peat Marwick	490 000
ILANUD	Lara Eduarte, s c Sossa, Carrillo & Asoc	300 000 230 000
Movilidad Laboral	Price Waterhouse Ceciliano & Cia Carvajal & Coleg	210 000 680 000 490 000
Reforma del Estado	Ceciliano & Cia Madrigal Leon & Asoc Carvajal & Coleg	440 000 480 000 300 000
Modernizacion Aduanera	Ceciliano & Cia Madrigal Leon & Asoc Carvajal & Coleg	500 000 410 000 375 000
Fortalecimiento a la Enseñanza de la Ciencia y la Tecnología	Lic Manrique Sequeira	228 800
Impulso al Desarrollo Científico y Tecnologico	Madrigal Leon & Asociados	176 300
Fundacion de Parques Nacionales	Lara Eduarte, s c Arias Jimenez	705 000 585 000
Construcción, Reconstruccion y Mantenimiento de Caminos, Carreteras y Puentes	Fernandez Zeledon & Asoc Carvajal & Coleg	691 600 350 000
Fundanort Infraestructura Social	Sossa, Carrillo & Asoc Sossa, Carrillo & Asoc	550 000 400 000
Catastro Multifinalitario	Arias Jimenez	160 000
Consolidación Zona Norte	Sossa, Carrillo & Asoc	420 000
Construcción, Reconstruccion y Mantenimiento de Centros Educativos	Carvajal & Colegiados	700 000
Vivienda Rural	Portilla Monge	567 000
Atención Integral de Grupos Humanos Postergados	Sossa, Carrillo & Asoc	200 000
IMAS-Subprograma de Proyectos Productivos	Arias Jimenez	286 000
TOTAL		**11 023 700**

V. GRAFICOS Y ANEXO

ESTADO DE LAS AUDITORIAS DE CIERRE
PROYECTOS CONCLUIDOS



ESTADO DE LAS AUDITORIAS
PROYECTOS ACTIVOS



ANEXO Nº 1

Proyecto	Periodo ultima auditoria	Auditoria de cierre	Fecha contratacion aproximada	Entrega borrador, (1)	Observaciones
CP-1 OCIS	01/06/94 al 12/07/94	No aplica	No aplica	No aplica	Auditoria de finiquito, cuyo informe final esta programado para entregarse en noviembre 1995
CP-3 IFAM-Caminos	01/07/93 al 31/12/94	01/01/95 al 30/09/95	06/11/95	20/12/95	
CP-4 IMAS-Vivienda	01/04/91 al 31/12/94	01/01/95 al 30/06/96	31/07/96	16/09/96	
CP-5A IFAM-Centros Ed	01/01/95 al 30/09/95	01/10/95 al 31/12/95	31/01/96	15/02/96	Cierre estimado del proyecto el 31 de marzo de 1996
CP-6 IMAS-Desarrollo	01/03/91 al 31/12/92	01/01/93 al 30/09/95	No aplica	No aplica	Auditoria de finiquito, cuyo informe final esta programado para entregarse en diciembre 1995
CP-9A Centro Binac Información		14/11/90 al 30/09/95	15/11/95	05/02/96	Debe definirse el procedimiento para ejecutarse el remanente
CP-10A OCS	01/05/94 al 30/04/95	01/05/95 al 31/12/95	30/01/96	15/03/96	Se recomienda el corte a diciembre 1995, por cambiar de Unidad Ejecutora
CP-16 ILANUD	01/10/94 al 30/09/95	01/10/95 al 31/12/95	31/01/96	15/03/96	Debe definirse el destino del fideicomiso

Proyecto	Periodo ultima auditoria	Proxima auditoria	Fecha contratacion	Entrega borrador	Observaciones
CP-19 CONTRALORIA	01/01/94 al 31/12/94	01/01/95 al 31/12/95			El Programa finaliza en diciembre de 1995 y la Contraloria se encarga de contratar las auditorias
CP-20 ADUANAS	01/09/94 al 31/08/95	01/09/95 al 31/12/95	30/01/96	15/03/96	El Programa finaliza en diciembre 1995 y ya ejecuto la donacion
CP-21 MOVILIDAD	01/05/94 al 30/04/95	01/05/95 al 31/12/95	30/01/96	15/03/96	
CP-22 REFORMA	01/08/94 al 31/07/95	01/08/95 al 31/12/95	30/01/96	15/03/96	Se recomienda que con base en el contrato C&C deje preparado el cheque para que lo entregue la DEP
CP-25 CATASTRO	01/06/94 al 30/09/95	01/10/95 al 30/06/96	31/07/96	16/09/96	Esta en tramite una ampliacion al Convenio

(1) Según condiciones establecidas en contratos anteriores, el borrador de la auditoría se entrega 45 días naturales después de la firma del contrato