



# INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

San José, Costa Rica

Apartado 1097-1200

Teléfono 2242-5057



## Memorando

PARA: Ing. José Alberto Moya Segura  
**GERENCIA GENERAL** ORIGINAL FIRMADO  
*Lic. Alcides Vargas Pacheco* FECHA: 21-04-2015

DE: Lic. Alcides Vargas Pacheco, MBA  
**AUDITORÍA INTERNA** Al contestar referirse a este número  
AU-2015-234

ASUNTO: Evaluación del Fondo de Ahorro, Retiro y  
Garantía.



### RESUMEN EJECUTIVO

De acuerdo con nuestro plan de trabajo del 2014, se realizó el estudio al Fondo de Ahorro, Retiro y Garantía, corresponde al 5% del aporte patronal que el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA), le otorgó durante el periodo que va de noviembre del año 2013 al 31 de diciembre del 2014.

Para obtener los resultados de la auditoría, fue necesario realizar el arqueo a la caja chica y a la caja recaudadora, además de revisar la ubicación física de éstas; también se analizó las conciliaciones bancarias, inversiones, activos, los pagos de alquileres, los préstamos de vivienda que se encuentran en cobro judicial, libros de actas, la asistencia a las sesiones de la Junta Administradora del FARG, las condonaciones de las deudas aprobadas en el periodo la auditoría, desafiliaciones, vacaciones pendientes del personal, la situación contable y los estados financieros y la normativa que regula cada una de las situaciones mencionadas anteriormente.

Con respecto a los préstamos de vivienda en cobro judicial, existe incumplimiento por parte del abogado encargado, para agilizar el trámite en recuperación de los recursos.

En virtud de lo expuesto anteriormente, esta Auditoría Interna recomienda al FARG subsanar las debilidades encontradas y citadas anteriormente de acuerdo con la normativa que regula a cada una de estas.

