



## RESUMEN EJECUTIVO

Como parte del plan de trabajo para este año 2015 y en cumplimiento a lo establecido en la Adenda No.01-2013 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 económica y presupuestaria, así como las devoluciones de superávit, las cuentas de mayor materialidad mostradas en los estados financieros del Programa Asignaciones Familiares para el año 2014, y las visitas realizadas a proyectos con 100% de avance físico y en funcionamiento. Además, se efectuó el seguimiento al informe AU-2014-694, correspondiente a la evaluación del año 2013.

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 estos componentes, siguen manteniéndose bajos en lo que a presupuesto se refiere, y muy bajo en su avance físico, disminuyendo hasta un 22.88%.

Las cuentas de los estados financieros analizadas mostraron movimientos y registros razonables, por lo cual no se hizo necesario recomendar ajustes o cambios importantes al respecto.

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 esta Auditoría Interna, remite los resultados, conclusiones y recomendaciones obtenidas para que esa Gerencia General tome las acciones que corresponda.