



JASEC[®]

**AUDITORIA INTERNA
AREA ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA
INFORME DETALLADO**

**INFORME ANUAL DE LABORES DE LA
AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2015
AAA-PLA-04-2016**

Febrero 2016

TABLA DE CONTENIDOS

INDICE DE TABLAS	3
1. INTRODUCCION.....	4
2. OBJETIVOS DEL INFORME.....	4
2.1 Objetivo general.....	4
2.2 Objetivos específicos.....	4
3. ALCANCE DEL INFORME.....	4
3.1 Periodo y actividades contempladas	4
4. RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN.....	4
4.1 Metodología utilizada para evaluar el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo.....	5
4.2 Perspectiva financiera	5
4.3 Perspectiva del cliente	6
4.4 Perspectiva de aprendizaje y desarrollo	6
4.5 Perspectiva de procesos internos	6
5. SERVICIOS DE AUDITORIA BRINDADOS	7
6. MODIFICACIONES AL PLAN ANUAL DE TRABAJO.....	7
7. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES.....	9
8. ASPECTOS RELEVANTES RELACIONADOS CON EXPOSICION AL RIESGO, DIRECCION Y CONTROL IDENTIFICADOS DURANTE EL 2015	10
8.1 Revisión del Control de la cuenta por cobrar empleados.....	10
8.2 Revisión del Control para los pagarés por Instalación de Transformadores y Servicios Eléctricos.....	10
8.3 Evaluación del sistema de control interno y calidad de información en el proceso de seguimiento de la planificación operativa institucional.	10
8.4 Evaluación de la seguridad de la información de la red de voz/datos de JASEC.....	11
8.5 Evaluación del control interno de la cuenta por pagar comerciales.....	11
8.6 Evaluación de los controles para la seguridad de la información previo, durante y al finalizar la relación con el recurso humano de la institución.....	11
9. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PLANES DE MEJORA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	12
10. CONCLUSIONES.....	12

INDICE DE TABLAS

Tabla I Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva financiera de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015	5
Tabla II Estado del indicador de gestión de la perspectiva del cliente de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015	6
Tabla III Estado del indicador de gestión de la perspectiva de aprendizaje y desarrollo de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015	6
Tabla IV Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de procesos internos de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015	7
Tabla V Cantidad de servicios por tipo brindados en el 2015	7
Tabla VII Distribución por estado de cumplimiento de los planes de mejora del programa de aseguramiento de la calidad de la AI de JASEC a diciembre de 2015	12

23 de febrero 2016

1. INTRODUCCION

En cumplimiento con la legislación que orienta la labor de la Unidad, se elabora el presente informe sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo para el 2015, según lo indicado en el artículo 22 de la Ley General de Control Interno, la norma 2.6 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y el artículo 27 del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna.

2. OBJETIVOS DEL INFORME

2.1 Objetivo general

Comunicar los resultados de la gestión realizada para alcanzar los objetivos propuestos en el Plan Anual de Trabajo para el 2015, el estado de las recomendaciones emitidas a la Administración Activa y aspectos relevantes sobre la exposición al riesgo, dirección y control detectados durante la ejecución de los servicios de auditoría del periodo.

2.2 Objetivos específicos

- Informar sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo del 2015 de la Auditoría Interna y sus modificaciones.
- Indicar el estado de las recomendaciones brindadas en los informes de la Auditoría Interna a la Administración Activa.
- Mencionar los aspectos relevantes relacionados con la exposición del riesgo, dirección y control identificados durante la ejecución de los servicios de auditoría en el periodo 2015.

3. ALCANCE DEL INFORME

3.1 Periodo y actividades contempladas

Se consideran las actividades contempladas en el Plan Anual de Actividades del 2015, las actividades no programadas que requirieron ser atendidas, los seguimientos a las recomendaciones así como el estado de los planes del programa de mejoramiento continuo de la Auditoría Interna.

4. RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

Durante el 2015, se realizó una labor de soporte, asesoría y fiscalización del uso adecuado de los recursos de la administración, utilizando las metodologías diseñadas para los servicios de auditoría, las cuales garantizan el alcance de los objetivos de una manera sistemática y profesional.

Con ayuda del plan estratégico de la Auditoría Interna, se logró identificar las actividades de alto y mediano y moderado riesgo para el logro de los objetivos institucionales.

4.1 Metodología utilizada para evaluar el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo

Se utiliza las perspectivas del cuadro de mando integral para medir la gestión de la Auditoría Interna, y mediante índices de gestión se determina el alcance de las metas definidas en el plan estratégico de la Auditoría Interna, que en otras palabras, representa el aporte que esta Unidad ha brindado a los objetivos de la Institución.

Con esta herramienta, se mejora la medición del desempeño de la Unidad, pues no solo se mide el logro de los objetivos del Plan Anual de Trabajo, sino que también se cuantifica para cada una de las perspectivas el valor agregado que se brinda. Mediante los cronogramas anuales, el programa de capacitación y de vacaciones de cada funcionario, se define la ejecución de las actividades, una vez conocidos estos datos, se cuantifican los parámetros esperados de cada trimestre.

Estos valores son monitoreados de manera mensual, mediante un sistema de reporte de actividades, esta información sirve para redefinir estrategias, recursos y alcances, todo esto elaborado con libros electrónicos de Excel. A continuación se explica brevemente para cada una de las perspectivas, los indicadores utilizados así como los resultados alcanzados y los parámetros deseados.

4.2 Perspectiva financiera

Esta perspectiva se ha dividido en dos indicadores, uno relacionado con el manejo del presupuesto destinado a la capacitación y desarrollo del equipo de auditoría, y el segundo se refiere a aquellos servicios donde se evalúan los controles internos en procesos de ingreso y egreso de recursos financieros, los cuales fueron los siguientes:

- Revisión de la información financiera para la toma de decisiones
- Análisis del presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones
- Evaluación del Control Interno de la cuenta por pagar comerciales
- Revisión de la cuenta por cobrar materiales en préstamo

El valor estimado para el 2015 y el real alcanzado se muestran a continuación:

Tabla I Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva financiera de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015

	Parámetros propuestos para el 2015	Índice alcanzado para el 2015
Perspectiva Financiera		
Distribución del % de utilización del presupuesto de capacitación de AI	90%	79%
% avance de estudios relacionados con el ingreso y el egreso	83%	100%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.3 Perspectiva del cliente

Este indicador se compone de cuatro servicios, a saber:

- Asistencia a Sesiones de Junta Directiva como calidad de asesor
- Autoevaluación anual de calidad
- Evaluación del control interno relacionado con la calidad del servicio de alumbrado público
- Evaluación de la gestión de compra y despacho de energía

El valor estimado así como el alcanzado al finalizar el periodo 2015 se muestra a continuación.

Tabla II Estado del indicador de gestión de la perspectiva del cliente de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015

	Parámetros propuesto para el 2015	Índice alcanzado para el 2015
Perspectiva Cliente		
% de avance de servicios al Cliente	75%	75%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.4 Perspectiva de aprendizaje y desarrollo

Este indicador se refiere a la cantidad de horas invertidas en capacitación por cada funcionario, cuya distribución fue definida en los cronogramas de ejecución del Plan Anual de Trabajo y en el programa de capacitaciones.

El resultado del indicador para el periodo 2015 es el siguiente:

Tabla III Estado del indicador de gestión de la perspectiva de aprendizaje y desarrollo de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015

	Parámetros propuesto para el 2015	Índice alcanzado para el 2015
Perspectiva Aprendizaje y Desarrollo		
Horas Capacitación	67hrs	24hrs

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.5 Perspectiva de procesos internos

Para este indicador se monitorearon 67 servicios planificados en el Plan Anual de Trabajo de este año. Para la medición se utiliza el cronograma de ejecución del Plan Anual de Trabajo de cada uno de los funcionarios así como los reportes mensuales sobre el avance del mismo.

El resultado de este indicador es el siguiente:

Tabla IV Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de procesos internos de la Auditoría Interna de JASEC para el 2015

	Parámetros propuesto para el 2015	Índice alcanzado para el 2015
Perspectiva Procesos Internos		
Estudios realizados por la Auditoría Interna	2.5 puntos	2.4 puntos

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

5. SERVICIOS DE AUDITORIA BRINDADOS

A continuación se muestra la cantidad por tipo de servicios que se desarrollaron en el 2015 compuesto por servicios programados y no programados.

Tabla V Cantidad de servicios por tipo brindados en el 2015

Tipo de servicio	Cantidad
Investigaciones preliminares y denuncias	6
Revisiones	17
Asesorías o advertencias por participación del auditor en sesiones de JD	38
Actividades de mejoramiento de la calidad de la auditoría	3
Labores de planificación	10
Auditorías	5
Seguimientos	15
Solicitudes de entes externos	1
Totales	95

Fuente: Control de servicios de auditoría 2015

6. MODIFICACIONES AL PLAN ANUAL DE TRABAJO

En consideración con la norma 2.2.3 *Comunicaciones del plan de trabajo anual y sus modificaciones* de las *Normas para el Ejercicio de Auditoría Interna en el Sector Público*, ésta Unidad comunica las modificaciones al plan de trabajo anual 2015 que se requirieron durante su ejecución.

Para lo anterior se toma información del expediente de Auditoría AAA-PLA-04-2015.

Tabla VI Resumen de las modificaciones realizadas al Plan de trabajo del 2015

N°	Referencia del servicio	Nombre del servicio	Modificación
1	AGA-A-02-2015	Verificación del proceso de auditorías de calidad	Se cambia el objetivo general
2	AGA-R-03-2015	Verificación de los controles internos aplicados a la gestión de contratación de servicios de la UEN de Producción (Birrís)	Se cambia nombre y el objetivo general
3	AGA-R-01-2015	Revisión del control relacionado con el asignación, uso y retiro de marchamos de medidores de energía eléctrica	Se cambia el objetivo general y la naturaleza
4	AFC-R-02-2015	Análisis del presupuesto ordinario y extraordinario y sus ejecuciones	Se cambia el objetivo general
5	AFC-R-01-2015	Revisión de la información financiera para la toma de decisiones	Se cambia el objetivo general
6	AGA-A-03-2015	Fiscalización del cumplimiento de plazos para el proceso de contratación administrativa en Jasec	Se cambia el objetivo general
7	ATO-S-01-2015	ATO-S-06-2011 Verificación del sistema de control interno aplicado a los índices de accidentabilidad laboral en la población de JASEC	Se cambia el objetivo general
8	ATI-S-01-2015	AFC-S-12-2010 Seguimiento a Evaluación de los sistemas de información institucionales automatizados	Se cambia el objetivo general
9	AGA-R-04-2015	Verificación de los controles aplicados por la dependencia de Control y Supervisión de Operaciones para la gestión de rendimiento y fallos del negocio de Infocomunicaciones	Se cambia el objetivo general, la actividad, el enfoque y nombre
10	ATI-R-01-2015	Evaluación de los controles establecidos para la protección de los datos y privacidad de la información de carácter personal	Se cambia el objetivo general y actividad
11	AGA-S-03-2015	AGA-A-03-2013 Verificación del sistema de control interno aplicado a los índices de accidentabilidad laboral en la población de JASEC	Se cambia el objetivo general
12	AFC-S-01-2015	AFC-S-04-2012 Seguimiento a Revisión del cumplimiento de los términos contractuales del Proyecto de Subestación Tejar	Se cambia el objetivo general
13	AGA-S-05-2015	Revisión del control interno en el pago de horas extras y disponibilidad del personal de JASEC	Se cambia el objetivo general, actividad y nombre
14	AFC-R-06-2015	Evaluación del control interno de la cuenta venta de energía industrial	Se cambia el nombre y actividad
15	AGA-S-07-2015	AGA-R-09-2013 Revisión del estado actual de los recursos institucionales invertidos en	Se cambia el objetivo general

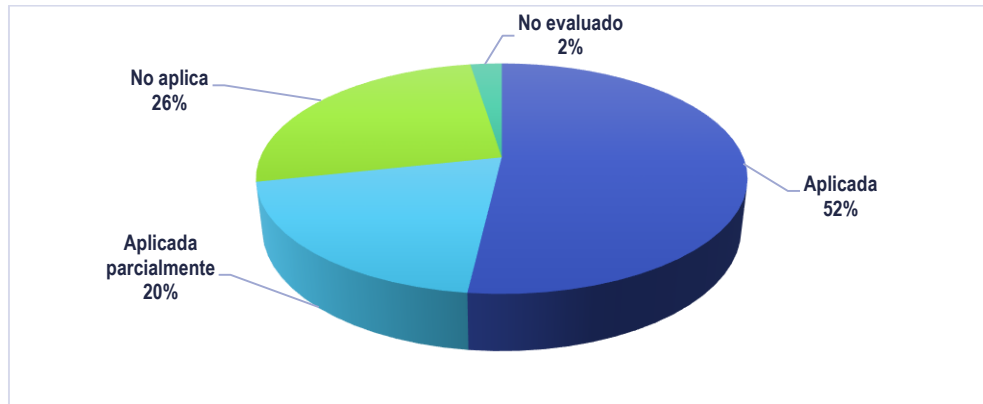
N°	Referencia del servicio	Nombre del servicio	Modificación
		el proyecto de acueductos y saneamiento ambiental.	
16	AFC-R-08-2015	Evaluar la gestión de compra y despacho de energía	Se cambia el objetivo general y nombre
17	ATO-S-02-2015	ATO-R-02-2013 Seguimiento al estudio ATO-R-02-2013 Revisión del cumplimiento de los controles establecidos para la instalación y retiro de medidores provisionales	Se cambia el objetivo general
18	AGA-A-03-2015	Fiscalización del cumplimiento de plazos para el proceso de contratación administrativa en Jasec	Se cambia el nombre

Fuente: AAA-PLA-04-2015

7. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES

Durante el periodo 2015, se comunicaron 7 servicios de seguimiento, con un total de 81 recomendaciones, a continuación se muestra la distribución porcentual del estado de implementación.

Distribución porcentual del estado de las recomendaciones de auditoría según seguimientos comunicados al 31 de diciembre de 2015



Fuente: Programa de seguimientos de AI 2015

En términos generales, de las 81 recomendaciones analizadas, un 26% no fue aplicada, un 20% se aplicó parcialmente y únicamente un 52% se aplicó, existe además un 2% de las recomendaciones a las que no se les pudo dar seguimiento pues eran muy generales en su redacción o que por cambios en el entorno se consideraron obsoletas.

8. ASPECTOS RELEVANTES RELACIONADOS CON EXPOSICION AL RIESGO, DIRECCION Y CONTROL IDENTIFICADOS DURANTE EL 2015

Como parte del cumplimiento de la norma 2.6 de las "*Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público*", se realiza un breve resumen de los asuntos más relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia identificados durante la ejecución de los servicios de auditoría realizados en el 2015.

8.1 Revisión del Control de la cuenta por cobrar empleados

De este servicio se concluye que se cumple parcialmente con la existencia y aplicación de los controles para la asignación y gestión de cobro de la cuenta por cobrar empleados, debido a que no se cuenta con auxiliares y no se realiza la gestión de cobro administrativo y judicial.

Si bien se aplican lineamientos para solicitar y autorizar una cuenta por cobrar empleados, estos se realizan sin contar con formularios estandarizados que garanticen la uniformidad en la información.

La Unidad de Cuentas por Cobrar no realiza la gestión de cobro administrativo y judicial, debido a la falta de un registro actualizado de la antigüedad de saldos y además de que en el auxiliar no se hace una adecuada separación de las cuentas por cobrar que corresponden a funcionarios activos y exfuncionarios, además, no cuentan con documentos que respalden los montos, lo que afecta la confiabilidad de la información.

8.2 Revisión del Control para los pagarés por Instalación de Transformadores y Servicios Eléctricos

Se concluye que la Unidad de Cuentas por Cobrar no realiza la gestión de cobro administrativo y judicial para los documentos por cobrar por instalación de transformadores y servicios eléctricos esto ante la falta personal así como de un sistema que facilite el trámite y la actualización de los auxiliares.

La Administración no cuenta con políticas para el otorgamiento de pagarés por instalación de transformadores y para la donación de costos indirectos del presupuesto de las obras, sino que se aplica lo que se encuentra establecido en el Reglamento para la prestación Servicios JASEC y para el otorgamiento de pagarés por servicios eléctricos se considera lo indicado en el instructivo 6171 Administración de los documentos por cobrar, sin embargo, estos no detallan ni separan actividades, requisitos y otros por tipo de pagaré que realiza la institución, así como las políticas que se aplican para este tipo de financiamiento.

8.3 Evaluación del sistema de control interno y calidad de información en el proceso de seguimiento de la planificación operativa institucional

Se concluye que se cumple parcialmente con los controles internos en el proceso de seguimiento y de planificación operativa pues no se realiza la revisión de la información ingresada al Sistema DELPHOS por los responsables de las Unidades Estratégicas de Negocio (UEN).

No se cumple en su totalidad los atributos de confiabilidad e integridad de la información pues se detecta que esta no estaba completa, principalmente por la obsolescencia del Sistema DELPHOS, además de que las "auditorías de visita" en 2014, consistieron en informar y documentar las acciones preventivas de objetivos e indicadores propuestos para el 2014 y no en la verificación de la documentación que respaldaba los resultados indicados.

8.4 Evaluación de la seguridad de la información de la red de voz/datos de JASEC

Los criterios evaluados se cumplen de manera parcial respecto a la seguridad de la información de la red de voz/datos de JASEC, esto porque hay una política de seguridad de la información la cual fue aprobada por la gerencia, sin embargo no está claramente establecida una Unidad de Seguridad de la Información (USI).

Asimismo, hay una política de dispositivos móviles, no obstante, no contempla los dispositivos traídos por los funcionarios lo cual representa un riesgo de fuga de información sensible para JASEC. El cumplimiento de los controles detectivos de la seguridad de la información tiene un cumplimiento total con respecto a los criterios evaluados, en los casos encontrados en el sistema de solicitudes y lo mencionado por el auditado.

Finalmente, el cumplimiento de los controles preventivos de la seguridad de la información tiene un cumplimiento parcial debido a que no se realizan análisis de vulnerabilidades periódicos en la red de voz/datos, no todas las computadoras poseen un antivirus, no se cuenta con un registro formal para el acceso por VPN, no se cuenta con una segmentación de VLANs por proceso, no se deshabilita el uso de protocolos inseguros (texto claro), carencia de controles contra ataques de suplantación en la red local, la telefonía IP no garantiza confidencialidad e integridad, no hay segregación de funciones para acceder las bitácoras de los dispositivos de red y no se cuenta con una sincronización de relojes en los dispositivos de red.

8.5 Evaluación del control interno de la cuenta por pagar comerciales

Se presentan debilidades de control interno para la cuenta por pagar comercial por la falta de conciliaciones en la cuenta, lo cual impide determinar el saldo real.

Además de un cumplimiento parcial en la calidad de los controles para el procedimiento y aplicación de la cuenta por pagar comercial, ya que, el Proceso de Contabilizar no puede contar con un registro oportuno de las cuentas por pagar por que depende del momento en que los usuarios registren la información en el sistema, lo cual puede realizarse antes o posterior a un cierre contable.

8.6 Evaluación de los controles para la seguridad de la información previo, durante y al finalizar la relación con el recurso humano de la institución

De los resultados obtenidos de la revisión de los controles de la seguridad de la información **previo al empleo** hay un cumplimiento parcial, porque hay una política de seguridad de la información en la entidad, sin embargo no todas las partes afectadas por la seguridad de la información del negocio están conscientes de su objetivo y de los controles que ésta manifiesta.

Además, se evidencia el riesgo involucrado al contratar servicios por terceros teniendo acceso a áreas restringidas de JASEC, lo cual representa un riesgo de alto impacto en áreas donde se está incursionando en un mercado competitivo, ya que estos terceros tienen acceso a información sensible como configuración de hardware y software que podría comprometer los intereses de JASEC. Se detecta también, que la política de seguridad de la información debe ser actualizada para reflejar las necesidades de las partes interesadas, además que existen controles de seguridad de la Normativa de Seguridad de la Información (6N05) que no están alineados con las legislaciones que rigen al sector público, como por ejemplo la adquisición de servicios externos o personal tercerizado.

En relación a los controles de la seguridad de la información **durante el empleo** hay un cumplimiento parcial, ya que no se realizan capacitaciones a los funcionarios, pasantes o personal tercerizado de la seguridad de la información y de los riesgos asociados con las funciones diarias, sin embargo hay controles técnicos y

operativos que reducen el riesgo de la materialización de riesgos de seguridad. De igual manera, la política de seguridad de la información debe ser actualizada para alinear sus controles en materia de sanción por incumplimiento con las legislaciones del sector público.

Finalmente, en torno a los controles de la seguridad de la información al **finalizar o cambio en la relación laboral** se detectó un cumplimiento parcial, porque no hay comunicación formal entre la UEN de TI y el proceso Desarrollar Recursos Humanos, ya que se detectó usuarios activos para personal que ya no colaboran con JASEC. Además, de la carencia de procedimientos para la devolución de activos de información, documentación de información que poseen funcionarios o contratistas y determinar el sucesor de la información cuando un funcionario, practicante o personal subcontratado termine relación con JASEC o sea trasladado de departamento.

9. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PLANES DE MEJORA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La Auditoría Interna de JASEC en acatamiento al marco regulatorio y según el seguimiento a la implementación de los planes de mejora establecidos en su Plan Estratégico y Programa de Aseguramiento de Calidad de Auditoría Interna presenta a continuación los resultados alcanzados a diciembre del 2015 de cumplimiento de los mismos.

Tabla VI Distribución por estado de cumplimiento de los planes de mejora del programa de aseguramiento de la calidad de la AI de JASEC a diciembre de 2015

Estado de cumplimiento	Términos absolutos	Términos relativos
Pendiente	0	0%
En proceso	11	6%
Concluido	176	94%
Anuladas	0	0%
Total	187	100%

Fuente: Servicio de seguimiento de planes de acción del mejoramiento de la calidad de AI de JASEC 2015

10. CONCLUSIONES

10.1 Los indicadores de gestión del Plan Anual de Trabajo señalan que el desempeño del equipo de Auditoría se encuentra entre los parámetros de aceptabilidad establecidos, los cuales se definen considerando situaciones no previstas como el desarrollo de servicios preventivos, como denuncias e investigaciones preliminar, que por su naturaleza, son de difícil planificación.

10.2 Un 46% de las recomendaciones analizadas en el proceso de seguimiento no fueron implementadas o se realizó de manera parcial su puesta en práctica, situación que debilita el sistema de control interno.

Se debe mencionar que las recomendaciones son discutidas con el Auditado antes de la emisión del informe final, por cuanto hay una razonable certeza de que su implementación es factible.