



JASEC[®]

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

**INFORME DE DESEMPEÑO DE LA
AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2018**

Enero 2019

TABLA DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCION	3
2. OBJETIVOS DEL INFORME	3
2.1 OBJETIVO GENERAL	3
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
3. ALCANCE DEL INFORME	3
3.1 PERIODO ANALIZADO	3
3.2 FUENTES DE INFORMACIÓN	3
3.3 FUENTE DE CRITERIOS	4
4. GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO AL PLAN DE TRABAJO ANUAL	4
4.1 PERSPECTIVA INTERESADOS	4
4.2 PERSPECTIVA PROCESOS	5
4.3 PERSPECTIVA CAPACIDADES	6
4.4 PERSPECTIVA FINANZAS	6
5. MODIFICACIONES AL PLAN ANUAL DE TRABAJO.....	7
6. SEGUIMIENTO DE ACCIONES SOBRE RESULTADOS	9
7. ASPECTOS RELEVANTES RELACIONADOS CON EXPOSICION AL RIESGO, DIRECCION Y CONTROL IDENTIFICADOS DURANTE EL 2018	14
8. SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS PLANES DE MEJORA DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA	18

INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2018

1. INTRODUCCION

Conforme el contenido del plan de trabajo anual de la Auditoria Interna del periodo 2018, conocido por Junta Directiva en Sesión ordinaria N° 5.217, del día 18 de octubre del año 2017, asimismo considerando aquellas modificaciones experimentadas al documento citado anteriormente durante su ejecución, finalmente conforme lo atinente del seguimiento a las acciones realizadas por la administración activa; me permito presentar los resultados obtenidos, así como otros asuntos relevantes. Lo anterior como parte de las evaluaciones internas de calidad y según el marco regulatorio y para dar cumplimiento al proyecto 2019-21 "Informe de desempeño al Jerarca".

2. OBJETIVOS DEL INFORME

2.1 Objetivo general

Informar a la Autoridad Superior de manera oportuna sobre el desempeño de esta Auditoría en el periodo correspondiente al año 2018.

2.2 Objetivos específicos

- Comunicar la gestión de cumplimiento al plan de trabajo anual.
- Indicar las modificaciones realizadas al plan de trabajo anual.
- Informar respecto al estado de las recomendaciones y disposiciones.
- Revelar asuntos relevantes sobre la naturaleza del trabajo.
- Comunicar acerca del cumplimiento a los planes de mejora de la actividad de la Unidad.

3. ALCANCE DEL INFORME

3.1 Periodo analizado

Se consideró los aspectos requeridos respecto a la gestión realizada por esta Auditoría Interna de enero a diciembre del 2018.

3.2 Fuentes de información

Se obtuvo información documentada y oficializada contenida en los siguientes expedientes digitales:

- Formulación operativa (AAA-PLA-06-2017)
- Evaluación físico financiera (AAA-PLA-06-2018)
- Modificaciones al plan de trabajo anual (AAA-PLA-01-2018)

- Seguimiento a la implementación de planes de mejora (AAA-MC-02-2018)
- Estado de las recomendaciones (AEE-S-01-2018)

3.3 Fuente de criterios

- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, publicado en la Gaceta N° 195 del 17 de octubre del año 2017
- Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009)
- Ley General de Control Interno No. 8292
- Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de Auditoría (R-DC-144-2015)

4. GESTIÓN DE CUMPLIMIENTO AL PLAN DE TRABAJO ANUAL

Según los parámetros estimados para el año en estudio, sus versiones actualizadas y su ejecución real, a continuación, se muestra el grado de cumplimiento obtenido en el modelo de administración ejecutado por esta Unidad denominado Cuadro de mando integral (Balanced Score Card). Lo mismo para cada uno de los indicadores creados para las cuatro perspectivas de gestión.

Análisis de las perspectivas:

4.1 Perspectiva Interesados

Esta perspectiva se refiere a la identificación y gestión de los interesados seleccionados de la actividad de auditoría, con lo cual esta Unidad creó un indicador. El mismo contiene proyectos de auditoría del plan de trabajo anual que tienen relación directa con la Autoridad Superior, la Contraloría General de la República y la ciudadanía de la zona servida. Por lo anterior se incluyen, respectivamente, servicios preventivos (asesorías), u proyecto relacionado con la actividad de mejoramiento continuo de la unidad y dos servicios de auditoría; todos los cuales se citan a continuación:

- Asistencia a sesiones de Junta Directiva en calidad de asesor.
- Autoevaluación anual de calidad.
- Verificación del proceso de evaluación de la percepción y satisfacción del servicio brindado por parte de la Contraloría de Servicio de JASEC.
- Revisión de los controles sobre patrocinios gestionados por Relaciones Públicas.

La información respecto a las estimaciones y alcances obtenidos al finalizar el año 2018 es la que se presenta en la siguiente tabla.

Tabla I Logro del indicador perspectiva Interesados

	Meta propuesta	Meta alcanzada	Cumplimiento
Perspectiva Interesados			
% de avance de servicios al cliente	73%	98%	134%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

El resultado anterior resultó de una eficiente gestión de los proyectos incluidos en este indicador, logrando finalizar los mismos en su totalidad; cuando se proyectó dejar en estado de “en proceso” dos de ellos ya que se iniciaban en el último trimestre del año, y según el principio de flexibilidad en el tema de planificación.

4.2 Perspectiva Procesos

Para la conformación del indicador para esta perspectiva se consideraron aquellos proyectos representativos respecto a alcance, naturaleza y a juicio del auditor; incluyendo 80 de los 101 contenidos en el plan de trabajo anual de esta Unidad.

Tabla II Cantidad de proyectos por Actividad en el indicador de Procesos

Proyectos por Actividad	Indicador de procesos	Plan de trabajo
Administrativas y de apoyo	0	6
Aseguramiento y mejora de la calidad	17	20
Planificación	9	9
Organismos externos	4	5
Seguimientos	25	32
Estudios y revisiones	25	29
Total	80	101

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

Producto de los mecanismos de asignaciones, seguimiento y control debidamente documentados y aplicados por esta unidad, a continuación, se presenta la gestión alcanzada:

Tabla III Logro del indicador perspectiva Procesos

	Meta propuesta	Meta alcanzada	Cumplimiento
Perspectiva Procesos Internos			
% de Servicios y Administración de Auditoría	2.47	2.66	108%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

Lo anterior ya que, de acuerdo a los estados posibles de los proyectos de auditoría, se logró desarrollar todos a diferencia de los 13 que se habían proyectado en estado de “iniciado”, evidenciando una labor oportuna de asignaciones de proyectos y gestión del plan de trabajo.

4.3 Perspectiva Capacidades

Conforme al Programa de capacitaciones de esta Unidad, y las revisiones continuas de desempeño aplicadas al mismo, a continuación, se presentan las estimaciones y resultados obtenidos, según el indicador formulado, el cual mide la cantidad de horas asistidas en capacitación por cada funcionario.

Tabla IV Logro del indicador perspectiva Capacidades

	Meta propuesta	Meta alcanzada	Cumplimiento
Perspectiva Aprendizaje y Desarrollo			
Horas Capacitación	44	14	31%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

El resultado anterior se debió, principalmente a que las oportunidades de desarrollo profesional presentadas por las empresas capacitadoras no se ajustaron al programa citado anteriormente. Asimismo, a la no participación de la edición XXIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna y que varios de los cursos asistidos no requerían recursos presupuestarios ya que eran gratuitos y gestionados por esta Auditoría. No obstante, como parte del proceso de mejora continua, se tomaron provisiones del caso para planes de trabajo próximos, atendiendo ejecuciones de varios periodos, con el objetivo de ajustar las proyecciones respectivas conforme a la realidad experimentada.

4.4 Perspectiva Finanzas

La cuarta perspectiva del cuadro de mando integral es la financiera; para la cual esta Unidad generó dos indicadores de gestión; uno denominado “*Porcentaje de Distribución de Presupuesto Capacitación*” el cual contiene el manejo del presupuesto destinado a la capacitación y desarrollo profesional del equipo de auditoría; y el otro “*Porcentaje de Estudios relacionados con ingresos y egresos*” se refiere a aquellos servicios donde se evalúa el sistema de control interno aplicado en procesos de ingreso y egreso de recursos financieros, a saber:

- Revisión de la información financiera para la toma de decisiones



- Revisión del presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones
- Auditoría orientada a la identificación de riesgo de fraude (IGI)
- Evaluación del proceso de venta e instalación de servicios de Infocomunicaciones

A continuación, de acuerdo con la información anterior, se presenta los resultados obtenidos:

Tabla V Logro del indicador perspectiva Finanzas

	Meta propuesta	Meta alcanzada	Cumplimiento
Perspectiva Financiera			
% de Distribución de Presupuesto Capacitación	90%	46%	51%
% de Estudios Relacionados Ingreso y Egresos	80%	80%	100%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

Conforme lo indicado en el indicador de capacidades, y para este caso en particular, uno de los indicadores creados incluye la gestión financiera del presupuesto para capacitación que maneja esta auditoría, el cual consecuentemente presenta un resultado distinto al estimado. Respecto a los aportes en revisiones de los movimientos financieros y presupuestarios de la institución, se cumplió tal como se había proyectado; quedando pendiente solamente el informe correspondiente al último trimestre del año, una vez que sean presentados a esta Auditoría.

5. MODIFICACIONES AL PLAN ANUAL DE TRABAJO

Como parte del Manual de organización y funciones de esta Unidad, se presenta la documentación incluida en el expediente digital AAA-PLA-01-2018 *Modificaciones al plan de trabajo anual*, el cual contiene las 22 modificaciones generadas en el transcurso del periodo y debidamente aprobadas a los parámetros incluidos en el plan. Con lo anterior se da cumplimiento parcial (faltando la comunicación a la Contraloría General de la República) a lo establecido en 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.

A continuación, se presenta lo anteriormente descrito:

Tabla VI Resumen de las modificaciones realizadas al Plan de trabajo del 2018

N°	Referencia	Nombre del proyecto a desarrollar	Modificación
1	NA	Revisión a la facturación y a la Cuenta por Cobrar servicio de Internet	Se elimina el proyecto

2	AEE-R-01-2018	Revisión del pago de disponibilidad a la población de JASEC y la bonificación salarial a los funcionarios que ejecutan labores en líneas energizadas	Se cambia el nombre y el objetivo del proyecto
3	AFC-R-03-2018	Evaluación del control interno en la elaboración de la liquidación presupuestaria	Se cambia el nombre y la actividad del proyecto
4	AFC-R-02-2018	Revisión del programa anual de inversiones como un componente del estudio tarifario y su seguimiento	Se cambia el nombre y el objetivo del proyecto
5	AEE-R-02-2017	Estudio sobre eficacia y eficiencia en el proceso de compra, instalación y mantenimiento de las lámparas led por parte de JASEC	Se cambia el nombre, el objetivo del proyecto y la actividad
6	AFC-R-06-2018	Estudio sobre las becas brindadas que abarque el cumplimiento de contratos, plazos, etc.	Se cambia el nombre, la actividad y tiempo asignado del proyecto
7	ATI-R-01-2018	Evaluación del Plan Estratégico de TI	Se cambia el objetivo del proyecto
8	AFC-R-05-2018	Revisión sobre los accidentes de vehículos	Se cambia el objetivo del proyecto
9	AFC-R-04-2018	Revisión del presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones	Se cambia el objetivo del proyecto
10	AFC-R-07-2018	Revisión del uso de los recursos invertidos con el préstamo de financiamiento largo plazo al Banco de Costa Rica para los negocios de Energía e Infocomunicaciones, esto según los números de operación No.562-01-02-5962764 y No.562-01-02-5962768 respectivamente	Se cambia nombre y el objetivo del proyecto
11	AFC-R-08-2018	Revisión de los trámites de pago y de los controles en la recepción y entrega de materiales y herramientas por parte del Departamento Almacén	Se suspende el proyecto
12	AFC-IP-01-2018	Investigación Preliminar de la cuenta Superávit Ganado	Se cambia la actividad y nombre del estudio
13	AFC-R-10-2018	Revisión al proceso instalación de las cámaras de vigilancia de JASEC	Se cambia nombre y objetivo del proyecto
14	ATI-R-02-2018	Evaluación de los planes de Continuidad del Negocio y Recuperación ante Desastres de los procesos críticos de TI	Se cambia el nombre del proyecto
15	AEE-R-03-2018	Fiscalización al proceso de declaraciones juradas de bienes	Se cambia la vinculación del proyecto
16	AFC-R-12-2018	Revisión de los controles sobre patrocinios gestionados por comunicación corporativa	Se cambia el nombre del proyecto
17	AFC-R-12-2018	Revisión de los controles sobre patrocinios gestionados por Comunicación Corporativa	Se cambia el nombre del proyecto

18	AFC-IP-03-2018	Investigación preliminar respecto a los costos incurridos para la Planta de tratamiento	Se cambia el nombre y objetivo del proyecto
19	ATI-R-04-2018	Revisión de los controles de seguridad de la información del Área de Tecnologías de Información y Comunicación	Se cambia el nombre del proyecto
20	-	Revisión al proceso presupuestario y contable asignado al proyecto Acueductos y Saneamiento Ambiental (AYSA)	Se elimina el proyecto
21	AEE-R-04-2018	verificación del proceso de evaluación de la percepción y satisfacción del servicio brindado por parte de la Contraloría de Servicio de JASEC	Se cambia el nombre y el objetivo del proyecto
22	AFC-S-03-2018	Seguimiento del estado de avance del Departamento de Contabilidad con respecto a lo solicitado por Contabilidad Nacional en la aplicación de las NIIF	Se cambia el nombre del proyecto

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

Asimismo, como complemento a las modificaciones anteriores, a continuación, se presentan los proyectos que no fueron programados, sino que fueron incluidos durante el transcurso del año:

- 1) Investigación preliminar de no cancelación de beca por renuncia
- 2) Investigación preliminar Planta de tratamiento
- 3) Verificación de las respuestas del cuestionario del Índice de Gestión de las adquisiciones IGA
- 4) Actualización de la página web Institucional
- 5) Revisión de la cuenta Superávit Ganado IP
- 6) Investigación preliminar de la cuenta puente Salarios por Pagar
- 7) Parametrización sistema Argos
- 8) Diagnóstico y definición de estándares de productividad en los servicios que brinda JASEC a sus abonados, esto a través de las cuadrillas de servicios técnicos, cortas y reconexión, averías y mantenimiento de la red

6. SEGUIMIENTO DE ACCIONES SOBRE RESULTADOS

Como parte de las revisiones continuas de desempeño realizadas por esta unidad y conforme a lo establecido en la norma 2.11 de las "Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público", se realiza comunicación de los resultados obtenidos en el periodo evaluado producto del servicio de seguimiento a los planes de acción establecidas producto de las recomendaciones emitidas, por parte de la Administración. Este servicio consiste en una verificación de que las acciones hayan sido implementadas tal como se proyectaron. Aclarando que su cumplimiento es responsabilidad de los funcionarios de la Administración activa.

Del análisis anteriormente citado se obtienen los siguientes resultados:

Durante el periodo 2018 se realizó seguimiento a 71 estudios de auditoria que contienen un total de 484 recomendaciones; dando éste servicio de auditoria a 34 dependencias de las 47 pertenecientes a la administración activa, para un 73% de cobertura. Lo anterior evidencia una cobertura amplia conforme a la estructura organizacional, donde dependencias como la Gerencia General, el Área Tecnologías de Información, Área de Servicios Financieros, Contabilidad, Talento Humano y Alumbrado Público fueron quienes mayoritariamente fueron auditados.

Lo anterior se muestra en la siguiente tabla:

Distribución porcentual del servicio de seguimiento a las dependencias institucionales

ÁREAS	Recomendaciones por Dependencia	Porcentaje
Área Distribución	21	4,34%
Área Generación	22	4,55%
Área Infocomunicaciones	7	1,45%
Área Servicios Administrativos	15	3,10%
Área Servicios Financieros	39	8,06%
Área TIC	45	9,30%
Comisión de Ética y Valores	6	1,24%
Departamento Administración de Activos	24	4,96%
Departamento Almacén	1	0,21%
Departamento Alumbrado Público	26	5,37%
Departamento Atención al Cliente	19	3,93%
Departamento Birris	7	1,45%
Departamento Contabilidad	33	6,82%
Departamento Cuentas por Cobrar	8	1,65%
Departamento Despacho y Compra de Energía	2	0,41%
Departamento Facturación y Recaudación	3	0,62%
Departamento Mantenimiento de Red	11	2,27%
Departamento Operación de la Red	3	0,62%
Departamento Operación Comercial	3	0,62%
Departamento Planificación Institucional	9	1,86%
Departamento Planificación y Desarrollo de la Red	12	2,48%
Departamento Presupuesto y Control	2	0,41%
Departamento Proveeduría	7	1,45%
Departamento Salud Ocupacional	19	3,93%
Departamento Talento Humano	26	5,37%
Departamento Tesorería	20	4,13%
Dirección Comercialización	2	0,41%

Dirección Operaciones	9	1,86%
Gerencia Asesoría Jurídica	1	0,21%
Gerencia General	52	10,74%
Junta Directiva	13	2,69%
Unidad Archivo Central	6	1,24%
Unidad Fondo de Ahorro	6	1,24%
Unidad Sistemas de Información Geográfica	5	1,03%
TOTAL	484	100,00%

Fuente: Programa de seguimientos

Al respecto en el siguiente cuadro se presenta el detalle de cumplimiento a las recomendaciones en el periodo 2018, incluyendo aquellas dependencias que no lograron dar cumplimiento a las recomendaciones brindadas y planes de acción establecidos:

Cantidad de recomendaciones por dependencia auditadas

ÁREAS	Número de recomendaciones					Total por Dependencia
	Cumple	No cumple	Cumple parcial	Pendiente	NA	
Área Distribución	3		11	7		21
Área Generación	16		6			22
Área Infocomunicaciones	7					7
Área Servicios Administrativos	12		2	1		15
Área Servicios Financieros	6		16	17		39
Área TIC	5		31	9		45
Comisión de Ética y Valores	4		2			6
Departamento Administración de Activos	14	1	9			24
Departamento Almacén	1					1
Departamento Alumbrado Público			26			26
Departamento Atención al Cliente	1	8	10			19
Departamento Birris	6		1			7
Departamento Contabilidad	16		16		1	33
Departamento Cuentas por Cobrar	4	2	2			8
Departamento Despacho y Compra de Energía	1		1			2
Departamento Facturación y Recaudación	1		2			3
Departamento Mantenimiento de Red	10		1			11

Departamento Operación de la Red			3			3
Departamento Operación Comercial			3			3
Departamento Planificación Institucional	7		2			9
Departamento Planificación y Desarrollo de la Red			11	1		12
Departamento Presupuesto y Control	2					2
Departamento Proveeduría	2		2	3		7
Departamento Salud Ocupacional	15		4			19
Departamento Talento Humano	9		15	2		26
Departamento Tesorería	4		4	12		20
Dirección Comercialización	1		1			2
Dirección Operaciones	7		1	1		9
Gerencia Asesoría Jurídica	1					1
Gerencia General	27	1	24			52
Junta Directiva	4	1	3	5		13
Unidad Archivo Central	2		4			6
Unidad Fondo de Ahorro	3		3			6
Unidad Sistemas de Información Geográfica	1		3		1	5
Totales	192	13	219	58	2	484

Fuente: Programa de seguimientos

Asimismo, se presentan los resultados sobre disposiciones de entidades externas, como la Contraloría General de la República, Contabilidad Nacional y Auditoría Externa.

Obteniendo un 87% de acciones aplicadas por la Administración Activa, un 3% no cumple y un 10% parcialmente. Con los resultados anteriores podemos dar una seguridad razonable de que se ha mejorado el sistema de control interno eficientizando las operaciones de cada proceso institucional.

Lo anterior se puede visualizar a continuación:

Distribución porcentual del estado de las acciones sobre resultados de entes externos según seguimientos comunicados en el periodo 2018

Estudio	Numero de recomendaciones	Cumple		No cumple		Cumple parcial		No aplica
AFC-S-01-2018: Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la	8	2	25%	1	13%	5	63%	0



auditoría externa a los estados financieros del 2016								
AFC-S-03-2018: Seguimiento del estado de avance del departamento de contabilidad con respecto a lo solicitado por contabilidad nacional en la aplicación de las NIIF	27	25	93%	1	4%	1	4%	0
AFC-S-02-2018: Seguimiento a las disposiciones de la Contraloría General en los estudios: "Auditoría financiera de JASEC" "Gestión del proyecto de la red Infocomunicaciones" "Auditoría Toro 3"	25	25	100%	0	0%	0	0%	0
Total	60	52	87%	2	3%	6	10%	0

Fuente: Programa de seguimientos

Finalmente, a continuación, se presentan los resultados del seguimiento a estudios que ha realizado la Administración Activa en coordinación con esta Auditoría Interna, respecto a distintos productos emitidos relacionados con el Diagnóstico y definición de estándares de productividad en los servicios que brinda JASEC:

Distribución de recomendaciones al estudio "Diagnóstico y definición de estándares de productividad en los servicios que brinda JASEC"

Estudio	# de recomendaciones	Estado			
		Cumple	No cumple	Cumple parcial	No vencidas
Propuestas de solución para el proceso de atención de órdenes de trabajo del Departamento de Servicios Técnicos de JASEC	8	3	0	2	3
Diseño de propuestas de solución para el departamento de cortas y reconexiones que busquen una mejor utilización de los recursos	11	4	0	3	5
Diseño de propuestas de mejora en el proceso de Atención de Averías del Departamento Operación de la Red para un mejor aprovechamiento de los recursos asignados	15	0	1	4	10



Diseño de propuestas de mejora para la disminución del porcentaje de ineficiencia de las cuadrillas del Departamento de Mantenimiento de Red en el proceso de atención de averías mayores de la red.	15	0	2	1	13
Diseño de propuestas para la disminución del tiempo improductivo en el proceso de planificación y ejecución de las órdenes de trabajo del departamento de Servicios Técnicos	8	0	0	0	8
Diseño de un modelo para la administración de los recursos de la Plataforma de Servicios de JASEC con el fin de mejorar la productividad y la cantidad de clientes que se pueden procesar con las operaciones disponibles de atención directa al cliente	10	0	0	0	10
Diseño de propuestas para una mejor utilización del recurso humano en las cuadrillas de Alumbrado Público y de Termografía de Mantenimiento de la Red	13	0	0	0	13
Total	80	7	3	10	62

Fuente: Programa de seguimientos

7. ASPECTOS RELEVANTES RELACIONADOS CON EXPOSICION AL RIESGO, DIRECCION Y CONTROL IDENTIFICADOS DURANTE EL 2018

Como órgano de control y fiscalización, la actividad de la Auditoría Interna se enfoca en evaluar, conforme a las competencias otorgadas, la efectividad de los procesos institucionales de valoración de riesgo, control y dirección. Para el periodo 2018 se realizó seguimiento a un total de 484 recomendaciones de auditoría, enfocadas en fortalecer el sistema de control interno, bajo un principio de valor agregado en procura del logro de los objetivos institucionales.

Con lo anterior se procede a continuación a presentar 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.

Tabla VII Aspectos relevantes de los servicios de auditoría

NOMBRE DEL SERVICIO	ASUNTOS RELEVANTES
<p>ATA-R-01-2018 Evaluación del control interno relacionado con la realización de mejoras en la red eléctrica de JASEC ante la necesidad interna o solicitud de terceros</p>	<p>Entre los aspectos más relevantes se identificó la necesidad de garantizar una mayor trazabilidad y calidad de la gestión de control, así como un mayor respaldo documental en la aplicación y efectividad de los mismo, entre lo que se destacan las siguientes recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de la Orden de Trabajo ante una solicitud de mejora en la Red Eléctrica • Documentación, análisis y diagnóstico de la inspección de campo • Inspección de cierre a las mejoras en la Red Eléctrica • Expediente físico de Mejoras en la Red Eléctrica
<p>AFC-R-01-2018 Revisión al proceso presupuestario y contable asignado al proyecto Purires y al de Río Sombrero</p>	<p>Se determinó un adecuado control para sus registros, no obstante se debe considerar el proceso que se lleva en el Juzgado sobre la Expropiación Duelas Agropecuarias S.A para que una vez resuelto, se realicen los ajustes contables correspondientes, por el valor real de la propiedad expropiada.</p>
<p>AFC-R-02-2018 Revisión del programa anual de inversiones como un componente del estudio tarifario y su seguimiento</p>	<p>Al no existir una trazabilidad de los procesos que controle información relacionada a proyectos de inversión se recomendó determinar los departamentos participantes que deben informar e identificar los recursos de inversión que no sean ejecutados contablemente capitalizados, es decir, puestos en operación en el campo como lo establece ARESEP, además de valorar la periodicidad en la que deben presentar los informes. Asimismo, valorar la propuesta del Jefe del departamento de Tarifas de encadenar las inversiones contando con información oportuna que permite tomar decisiones eficientes que avala esta Auditoría Interna, y demás información que la Administración considere necesaria. Establecer los controles de fechas y estados de cada proyecto, que permitan a las áreas planificadoras conocer el estado de ejecución de cada inversión o proyecto. Realizar las gestiones correspondientes para que se modifique el plan de compras y proceder con la entrega del paquete de gestión lo más pronto posible y se ejecute el proyecto Conversión de Voltaje San Rafael en el periodo 2018</p>



AFC-R-06-2018 Estudio sobre becas otorgadas	No se cumple en su totalidad con el Control Interno en cuanto al proceso de tramitación de la documentación comercial relacionada con becas en la institución y se cumple con la gestión de la implementación de las sanciones ante el incumplimiento del reglamento.
AEE-R-01-2018 Revisión del pago de disponibilidad a la población de JASEC y la bonificación salarial a los funcionarios que ejecutan labores en líneas energizadas	Se obtuvo como resultado del estudio que Talento Humano y las Áreas involucradas requieren fortalecer las actividades de control en cuanto al cumplimiento de los controles establecidos para la regulación del pago de disponibilidad, no así de los controles implementados para el pago de la bonificación salarial otorgada a los colaboradores que realizan labores en líneas energizadas, pues de acuerdo con las pruebas de auditoría se cumplió con el 100% de los controles documentados.
AFC-R-05-2018 Revisión sobre los accidentes de vehículos	Se presentan debilidades de control en el proceso de colisiones de los vehículos propiedad de JASEC, esto debido a que varias de las actividades que se realizan no se encuentran documentadas en un instructivo, ya que el existente 6I13 "Trámites relacionados con Accidentes de Tránsito" se encuentra desactualizado. Además los expedientes digitales no cuentan con toda la documentación de respaldo, existe incumplimiento en los plazos para la entrega de la documentación a la Asesoría Legal, se carece de un análisis estadístico de las colisiones vehiculares en ACCESS.
ATI-R-01-2018 Evaluación del Plan Estratégico de TI	Basados en el alcance indicado, así como en los resultados de las pruebas de auditoría se concluye que el Área de Tecnologías de Información y Comunicación requiere fortalecer el proceso de elaboración del Plan Estratégico de las Función Informática así como las actividades de controles ejecutadas durante este proceso.
ATI-R-04-2018 Revisión de los controles de seguridad de la información del Área de Tecnologías de Información y Comunicación	Basado en los componentes indicados, así como en los resultados de las pruebas de auditoría se concluye que el Área de Tecnologías de Información y Comunicación requiere fortalecer el proceso de definición y aplicación de los controles de seguridad de información
AFC-R-12-2018 Revisión de los controles sobre patrocinos gestionados por Comunicación Corporativa	Se identificó el proceso de documentación de las funciones relacionadas con patrocinos en la Institución, se corroboró que los patrocinos de la Institución se hayan realizado de acuerdo a un proceso de planeación previo, se verificó si el proceso de patrocinos posea Controles Internos que garanticen razonablemente el uso óptimo de estos.

<p>AEE-R-02-2018 Revisión sobre la evaluación del sistema de control interno aplicado al proceso de captación de nuevos clientes y la satisfacción de los existentes en el negocio de Infocomunicaciones</p>	<p>La Dirección de Comercialización y el Departamento de Mercadeo y Ventas brinda parcialmente seguridad razonable en cuanto a la aplicación de actividades de control para el proceso de satisfacción de los clientes del negocio de Infocomunicaciones, esto de acuerdo con lo establecido en las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE).</p>
<p>ATA-R-03-2018 Revisión sobre la evaluación del sistema de control interno relacionado con la gestión del Taller de Transformadores</p>	<p>Se determinó que existen controles para el ingreso de transformadores desmantelados al Almacén, al contar con la documentación de ingreso de la totalidad de transformadores seleccionados en la muestra y que fueron requisados por el taller para su revisión y/o reparación. Mismo control se observó para los casos de transformadores provenientes de compra para los cuales se utilizan los formularios 6F167 "Control de entrega de transformadores para ser trasladados al Taller de Transformadores" y el 6F169 "Control de transformadores nuevos para ingresar a AME", sin embargo, para casos de transformadores provenientes de externos se observó que antes de julio 2018 el Almacén no registraba los números de serie cuando no iban a ser donados.</p> <p>El taller cuenta con formularios para documentar la revisión y reparación de transformadores, no obstante durante la revisión realizada a la documentación suministrada, se detectaron incongruencias en la información incluida en los formularios 6F164 "Revisión y reparación de transformadores" y 6F168 "Control de transformadores revisados para entregar a AME", situación que para algunos casos revisados dificulta asociar los componentes internos en buen o mal estado a su transformador de origen.</p> <p>Se observó que el taller tiene identificados los costos asociados a la revisión y reparación de transformadores desmantelados, sin embargo, se evidenció que el taller no cuenta con registros de costos asociados a la revisión de transformadores provenientes de compra y externos.</p> <p>Y finalmente, se determinó que el taller realiza oficios para la devolución de transformadores y mediante los cuales comunica los resultados de las pruebas realizadas, únicamente para los casos de transformadores desmantelados y provenientes de compras, sin embargo, no fue suministrada la documentación que evidencie esta actividad para los casos de transformadores provenientes de externos, incumpliendo con lo</p>

	establecido en el instructivo 6193 "Solicitud, ingreso, revisión y reparación de transformadores" vigente a la fecha de este estudio
AFC-R-07-2018 Revisión del uso de los recursos invertidos con el préstamo de financiamiento largo plazo al Banco de Costa Rica para los negocios de Energía e Infocomunicaciones, esto según los números de operación No.562-01-02-5962764 y No.562-01-02-5962768 respectivamente	se cumple parcialmente con la existencia y aplicación de los controles en la gestión realizada con el préstamo de Financiamiento a Largo Plazo del Banco de Costa Rica en el negocio de Energía e Infocomunicaciones, pues se evidencia que no se informó a la nueva Junta Directiva lo acontecido en el año 2016 sobre el financiamiento del BCR para los negocios de Energía e Infocomunicaciones presentado por la administración el 12 de diciembre del 2016 en la sesión No. 5133 y la carta de la disminución del financiamiento por parte del BCR.

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

Conforme al Programa de aseguramiento y mejora de la calidad de la actividad de esta Unidad, se realizan evaluaciones internas, por medio de revisiones periódicas, tal como la verificación de cumplimiento de las acciones de mejora creadas.

Para efectos de este informe se realiza comunicación del total de planes generados desde el año 2007, asimismo el cumplimiento a los planes del periodo en alcance de este proyecto.

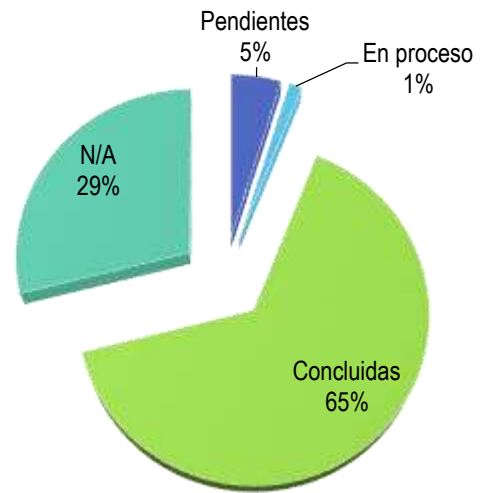
Primeramente, se presentan los resultados de todos los planes de mejora identificados desde el periodo 2007:

Total de actividades	Ejecutados	En proceso	Pendientes	N/A
477	310	6	23	138

Fuente: AAA-MC-02-2018

Mediante el siguiente grafico se puede visualizar el estado de cumplimiento de los datos anteriormente comunicados:

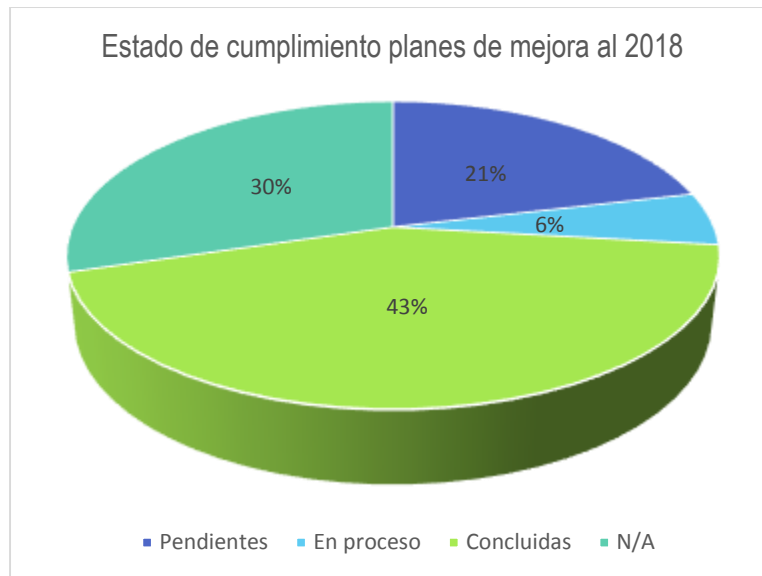
Estado de los planes de mejora del 2007 al 2018 de AI



Los resultados del seguimiento a la implementación de los planes de mejora identificados desde el periodo de mayo 2017 a julio 2018 se presentan a continuación:

Cantidad	Pendientes	En proceso	Concluidas	N/A	Total de actividades
Absoluta	23	6	47	32	108
Relativa	21%	6%	44%	30%	100%

La representación gráfica de los datos anteriormente citados es la siguiente:



Tal y como se muestra anteriormente, se determinó que, de un total de 108 planes de mejora identificados en el periodo mencionado, un total de 47 planes están concluidos, mientras que 23 se encuentran pendientes de ejecutar y 6 en proceso de ejecución. Los 32 planes con estado de “no aplica”, resultaron de un análisis integrado concluyendo que eran repetitivos.