



**AUDITORIA INTERNA**

**ÁREA ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA**

**INFORME N° 2023-17**

---

**INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

---

**MARZO, 2023**

---

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**
**TABLA DE CONTENIDO**

SIGLAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME .....	3
1. INTRODUCCION .....	4
2. LIMITACIONES.....	5
3. GESTION ADMINISTRATIVA .....	5
4. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORIA .....	6
5. INDICADORES DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORIA.....	6
5.1 Perspectiva Interesados.....	6
5.2 Perspectiva Procesos .....	7
5.3 Perspectiva Capacidades .....	8
5.4 Perspectiva Finanzas.....	9
6. ATENCIÓN DE DENUNCIAS.....	10
7. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES AL CIERRE 2022. ....	10
8. SERVICIOS PREVENTIVOS BRINDADOS EN EL PERÍODO 2022. ....	12
9. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL .....	12

**TABLAS**

<b>Tabla 1:</b> Auditorías o actividades asociados al indicador Perspectiva de Interesados.....	6
<b>Tabla 2:</b> Cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas y alcanzadas según estado .....	8
<b>Tabla 3:</b> Cantidad de servicios de auditoría proyectados y alcanzados según estado .....	9

**FIGURAS**

<b>Figura 1:</b> Comportamiento presupuestario AI .....	5
<b>Figura 2:</b> Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Interesados.....	7
<b>Figura 3:</b> Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Procesos .....	8
<b>Figura 4:</b> Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Capacidades .....	8
<b>Figura 5:</b> Meta proyectada y alcanzada distribución de presupuesto capacitación .....	9
<b>Figura 6:</b> Meta proyectada y alcanzada servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos .....	10
<b>Figura 7:</b> Estado de las recomendaciones Despachos.....	11
<b>Figura 8:</b> Estado de las recomendaciones de la AI .....	11
<b>Figura 9:</b> Recomendaciones asociadas a los tipos de riesgo .....	12

**ANEXOS**

<b>ANEXO 1:</b> Gestión de cumplimiento PTA .....	14
<b>ANEXO 2:</b> Denuncias, período 2022.....	19
<b>ANEXO 3:</b> Disposiciones DFOE-SOS-IF-00007-2021.....	20
<b>ANEXO 4:</b> Recomendaciones Despacho de Contadores Públicos .....	21
<b>ANEXO 5:</b> Recomendaciones de servicios de AI .....	21
<b>ANEXO 6:</b> Comunicación de resultado de seguimientos, 2022. ....	25
<b>ANEXO 7:</b> Advertencias, período 2022. ....	30
<b>ANEXO 8:</b> Asesorías, período 2022.....	31
<b>ANEXO 9:</b> Legalización de libros, período 2022 .....	31

---

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022****SIGLAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME**

<b>SIGLA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
PTA	Plan de Trabajo Anual
SAI	Sistema Auditoría Interna
ROFAI	Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna
AI	Auditoría Interna
JD	Junta Directiva
JASEC	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago
LGCI	Ley General de Control Interno
TI	Tecnologías de Información
CGR	Contraloría General de la República
FAG	Fondo de Retiro, Ahorro y Garantía

30 de marzo del 2023

## 1. INTRODUCCION

### 1.1 Origen

El informe se prepara en atención al PTA del 2022, para atender lo dispuesto en la Ley General de Control Interno, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna.

### 1.2 Normativa que aplica en la labor ejecutada

De acuerdo a lo establecido en la Ley General de Control Interno, según el artículo 22, inciso g), el cual literalmente indica lo siguiente:

*“Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.”.*

Además, en observancia con lo establecido en la norma 2.6, “Informes de desempeño”, de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, la cual dispone literalmente lo siguiente:

*El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:*

- a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.*
- b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes.*
- c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia. La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca.*

Aunado a ello, el artículo 33 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, dispone literalmente lo siguiente:

*“El Auditor Interno deberá informar anualmente al Jerarca sobre la actividad desplegada por su Unidad en lo referido a la gestión ejecutada con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual, así como el estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización. El informe también puede incluir exposiciones al riesgo y cuestiones de control, y dirección significativa, además de otros asuntos necesarios o requeridos por la alta dirección”.*

Además, se toma como referencia la norma 2060 de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, la cual literalmente dispone lo siguiente:

*“Informe a la alta dirección y al Consejo El director de auditoría interna debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de auditoría interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan. El informe también debe incluir exposiciones al riesgo y cuestiones de control significativas, cuestiones de gobierno y otros asuntos necesarios o requeridos por la alta dirección y el Consejo.”.*

N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022

## 2. LIMITACIONES

La institución en el período 2022, con el ciberataque, tuvo repercusiones directas en algunas de las operaciones, entre ellos se citan los accesos a sistemas, carpetas compartidas, además de la pérdida de documentación, lo que impidió que las auditorías y seguimientos planificados por la Unidad lograrán ejecutarse de acuerdo a lo programado.

Ante esa situación la AI también se vio directamente afectada, ya que el sistema de auditoría SAI, que es la fuente de información, donde se registran todos los servicios que planifica la Unidad, así como la ejecución de cada uno, estuvo fuera de servicio aproximadamente 9 meses (abril – diciembre, equivalente a 175 días hábiles), lo que limitó el acceso a la información registrada en el sistema, la cual era requerida e indispensable para la continuidad de la ejecución de los trabajos de auditoría.

No obstante, se mencionan otras limitaciones que tienen un impacto sobre la ejecución del PTA 2022, situaciones que dieron origen a servicios y actividades no ejecutadas, o bien, quedaron en proceso y que serán concluidas durante el I trimestre del período 2023. En ese sentido, las siguientes limitaciones afectaron la ejecución en 467 de 1738 días hábiles, lo cual representa un 27% del tiempo total programado para la ejecución de servicios de auditoría, preventivos y seguimientos, al respecto se detalla lo siguiente:

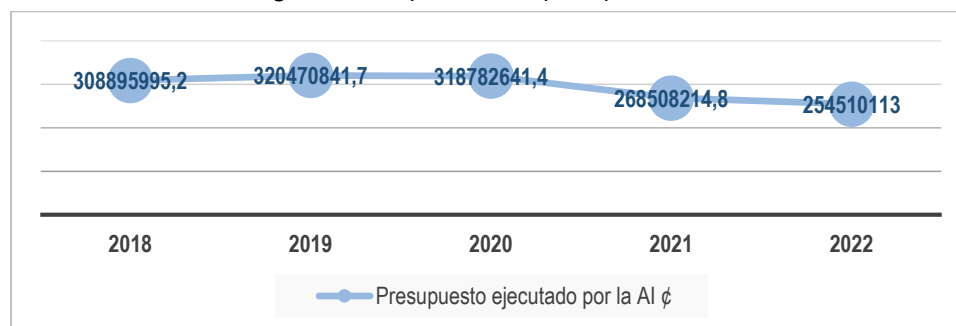
- ✓ Incapacidades del personal: Afectación por enfermedad y COVID-19 al personal, lo que implicó un total de 58 días hábiles.
- ✓ Movimiento y renuncia de personal: La sustitución del recurso se solicitó de forma expedita, para que las gestiones de reclutamiento se efectuarán dentro del plazo establecido por el artículo 28 de la LGCI, sin embargo, el proceso de reclutamiento ha presentado limitaciones por la falta de interés de los oferentes sobre las condiciones laborales que ofrece JASEC, tal situación ha postergado, considerablemente, el disponer del personal requerido dentro del plazo de ley, lo que equivale a 234 días hábiles. (3 funcionarios/as).
- ✓ Licencia de maternidad y lactancia: La AI cuenta con personal que ejerce el derecho de disfrutar de dichas licencias, lo cual corresponde a 175 días hábiles (3 funcionarias).

## 3. GESTION ADMINISTRATIVA

### 3.1 Recursos asignados a la Auditoría Interna

El presupuesto asignado en el 2022 asciende a la suma de ¢254 millones, lo que representa un 0.4% del presupuesto institucional (aproximadamente de ¢ 73 mil millones), distribuidos en las partidas de remuneraciones, servicios, materiales y suministros y bienes duraderos. En la figura 1, se visualiza el comportamiento del presupuesto asignado a la AI, en los últimos 5 períodos.

Figura 1: Comportamiento presupuestario AI



Fuente: Elaboración propia

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**
**4. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORIA**
**4.1 Gestión de cumplimiento al Plan de Trabajo Anual**

El PTA del 2022, en su primera versión, se conformó por 155 servicios de auditorías y actividades, mismo que se remitió a la Junta Directiva con el oficio AUDI-425-2021, fechado con el 27 de octubre del 2021; el cual fue modificado con la finalidad de atender solicitudes de la Contraloría General de la República, Jerarca y requerimientos o situaciones presentadas en la Auditoría Interna, algunas de ellas detalladas en el apartado de limitaciones y comunicadas por medio de los oficios AUDI-443-2021, AUDI-070-2022 y AUDI-275-2022.

El PTA y sus modificaciones contempla un total de 135 servicios de auditorías y actividades, cuyo nivel de ejecución se muestra en el siguiente detalle:

- ✓ **Estado Finalizado:** 115 servicios de auditorías / actividades,
- ✓ **Estado En Ejecución:** 16 servicios de auditorías / actividades
- ✓ **Estado Pendiente:** 4 servicios de auditorías que no se lograron ejecutar durante el período, lo que representa un 3%, y obedece, principalmente a la carencia de una persona en el puesto profesional de auditoría en TI durante 11,5 meses.

En vista de lo anterior, el nivel de cumplimiento del PTA del período 2022 equivale a un 97%, considerando que el 85% de los servicios y actividades se encuentran en estado finalizado y el 12% que están en proceso se les asignaron recursos para ser concluidos en el I trimestre del período 2023, previendo que un 88% (14 de 16), corresponden a auditorías y el 12% (2 de 16) a actividades de mejoramiento continuo. (Ver anexo 1)

**5. INDICADORES DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORIA**

A continuación, se muestra el grado de cumplimiento a las metas proyectadas para los indicadores de cada una de las perspectivas del Cuadro de Mando Integral.

**5.1 Perspectiva Interesados**

Este indicador está conformado por servicios de auditoría y actividades, que tienen relación directa con los clientes de la Unidad, a saber, la JD, la CGR y la ciudadanía de la zona servida. A los cuales, se les vinculó uno o varios servicios / actividades contenidas en el PTA del 2022, lo anterior se muestra en la siguiente tabla:

**Tabla 1:** Auditorías o actividades asociados al indicador Perspectiva de Interesados.

Interesado	Servicio de Auditoría o Actividad
Junta Directiva	Asistencia a sesiones de Junta Directiva en calidad de asesor
	Servicio de Asesorías
	Auditoría de Carácter Especial sobre análisis de contrato de aires acondicionados
	Auditoría de Carácter Especial sobre valoración técnica en la eficacia de los planes de acción del FAG tomados en periodos anteriores producto de Auditorías Externa
	Auditoría de Carácter Especial sobre revisión de la contratación de firewall y servidores SAM del Área de Tecnologías de Información
	Auditoría de Carácter Especial sobre verificación de la razonabilidad de las acciones contempladas en el plan de acción del dictamen del Auditor Externo del período 2020 del FAG
	Auditoría de Carácter Especial sobre las contrataciones administrativas del Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones

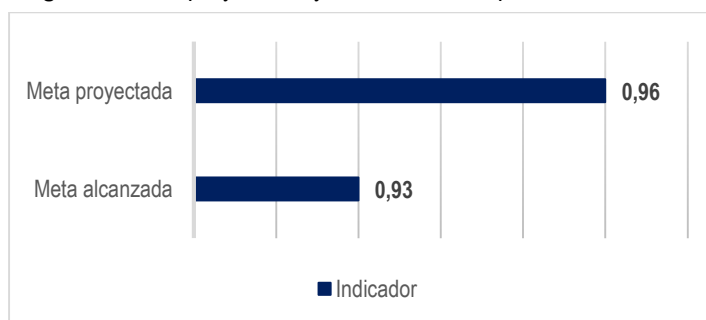
N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022

Interesado	Servicio de Auditoría o Actividad
Contraloría General de la República	Autoevaluación anual de calidad
	Auditoría de Carácter Especial sobre nuevo modelo de gestión de compra pública - Acciones preparatorias y prohibiciones- CGR
	Auditoría de Carácter Especial sobre la fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos- CGR
	Auditoría Financiera sobre gestión del Endeudamiento- CGR
Ciudadanía de la zona servida	Auditoría Operativa sobre la eficacia y eficiencia en el logro de los objetivos en el desarrollo del proyecto conversión de la línea trifásica del circuito de San Rafael.
	Auditoría Operativa sobre la cantidad de transformadores sustituidos anualmente y el proceso de reparación que conllevan.
	Auditoría de Carácter Especial sobre el modelo de compra por parte del Dpto. Alumbrado Público para el cambio de luminarias LED (Postería Alumbrado Público)

Fuente: Matriz Indicadores

En la figura 2 se observa que la meta proyectada fue de 0,96, la cual se establece con la sumatoria del estado proyectado de cada servicio (iniciado=0.5, proceso=0.75, finalizado=1) entre la cantidad total de servicios (13.5/14). Donde se obtuvo un 0.93% (13/14), equivalente a un 97% de cumplimiento, al 3% faltante, se les asigno recursos en el período 2023 para ser concluidos.

Figura 2: Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Interesados



Fuente: Matriz Indicadores

## 5.2 Perspectiva Procesos

En la tabla 2 se detalla la meta de servicios de auditoría y actividades proyectadas por estado de cumplimiento. Es importante indicar que la perspectiva de procesos se conforma por: auditorías, seguimientos, servicios preventivos, actividades de mejoramiento continuo y actividades de planificación.

Además, en la figura 3 se observa que la meta del indicador proyectada fue de 2,87, la cual se establece según el estado proyectado de cada servicio mediante la fórmula  $(SAPE+SAI+SAP*2+SAF*3) / TSA)^1 = (330/115)$ , en dónde cada estado se traduce de la siguiente manera: pendiente= 0, iniciado=0,5, proceso=0,75, finalizado=1. Además, se puede observar que la meta alcanzada fue de 2,79 (321/115), equivalente a un 97%.

A la vez, se indica que se asignaron recursos para el período 2023 a los servicios en estado en proceso para que sean concluidos durante el I Trimestre.

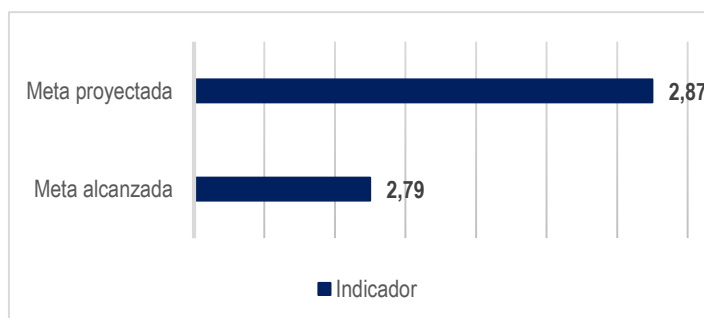
<sup>1</sup> SAPE= Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría Pendiente  
SAI= Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría Iniciados  
SAP= Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría en Proceso  
SAF= Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría Finalizados  
TSA = Total de Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**
**Tabla 2:** Cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas y alcanzadas según estado

Estado	Meta de cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas	Meta de cantidad de servicios de auditoría y actividades alcanzada
Iniciados	1	0
En proceso	13	16
Finalizados	101	95
Eliminados	0	0
Pendiente	0	4
Anulados	32	13
Trasladados	0	7
<b>Total PTA</b>	<b>147</b>	<b>135</b>
<b>Total a usar</b>	<b>*115</b>	<b>*115</b>
<b>Meta indicador</b>	<b>2,87</b>	<b>2,79</b>

Fuente: Matriz Indicadores

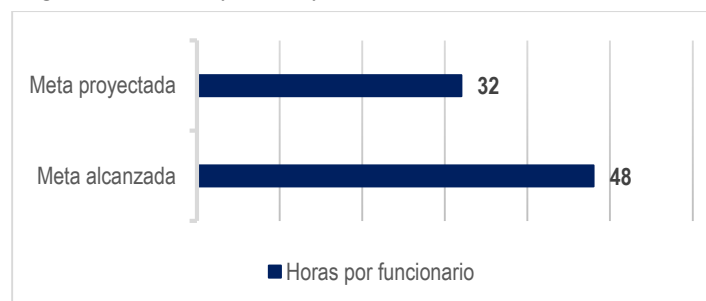
\* En la fórmula no se considera los servicios y actividades en estado anulado y trasladado.

**Figura 3:** Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Procesos


Fuente: Matriz Indicadores

### 5.3 Perspectiva Capacidades

Para la perspectiva de capacidades, se cuenta con el indicador que considera la cantidad de horas por persona funcionaria, tanto de la asistencia de cursos y capacitaciones gratuitas como las pagadas con presupuesto institucional. En la figura 4, se puede observar que la meta proyectada fue de 32 horas en promedio por funcionariado, sin embargo, se obtuvo un total de 48 horas, lo que representa un cumplimiento de un 149%, es decir se alcanzó el 100% de la meta.

**Figura 4:** Meta proyectada y alcanzada Perspectiva Capacidades


Fuente: Matriz Indicadores

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**
**5.4 Perspectiva Finanzas**

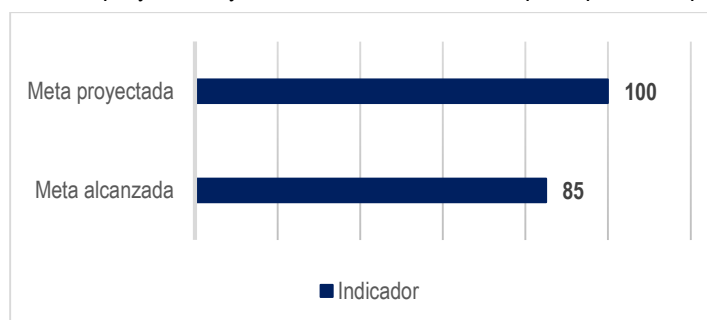
Para la perspectiva de finanzas se cuentan con dos indicadores de gestión, los cuales se detallan a continuación:

**5.4.1 Porcentaje de Distribución de Presupuesto Capacitación**

El indicador del porcentaje de distribución de presupuesto de capacitación se estableció como meta utilizar el 100% del presupuesto otorgado. La Unidad utilizó un monto de ₡2.718.161,03 dando un cumplimiento del 85% (₡2.718.161,03/₡3.181.250,00), tal y como se muestra en la figura 5.

Se presentaron limitaciones durante el I semestre lo que afectó el cumplimiento del indicador, debido a que no se logró realizar ninguna capacitación, ya que el Departamento de Talento Humano era el encargado de realizar la gestión y trámite de las solicitudes de capacitación emanadas por la Auditoría Interna, no obstante, tras una propuesta que realizó dicho Departamento a la Gerencia General se avaló que a partir 18 de julio del 2022, por medio del oficio GG-532-2022, la Auditoría Interna gestionará su plan de capacitación, realizando las contrataciones respectivas, considerando que dicho plan es aprobado por la Junta Directiva.

**Figura 5: Meta proyectada y alcanzada distribución de presupuesto capacitación**



Fuente: F-PLA-044 Matriz Indicadores

**5.4.2 Porcentaje de servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos**

Este indicador está conformado por servicios de auditoría donde se evalúa el sistema de control interno aplicado en procesos de ingreso y egreso de recursos financieros. En la tabla 3 se detalla la meta de servicios de auditorías proyectadas por estado de cumplimiento y la meta alcanzada, donde la fórmula se compone de la Cantidad proyectada de estudios finalizados / Cantidad de auditorías al año.

**Tabla 3: Cantidad de servicios de auditoría proyectados y alcanzados según estado**

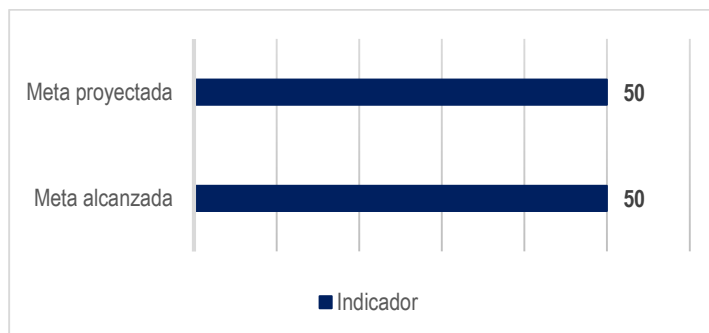
Estado	Meta de cantidad de servicios de auditoría proyectados	Meta de cantidad de servicios de auditoría proyectados alcanzada
Iniciados	0	0
En proceso	2	2
Finalizados	2	2
Eliminados	0	0
<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Meta indicador</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>

Fuente: Matriz Indicadores

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**

En la figura 6 se puede observar que la meta proyectada para el indicador fue de 50%, y se obtuvo el 50%, en dónde cada estado se traduce de la siguiente manera: iniciado=0.5, proceso=0.75 y finalizado=1.

**Figura 6:** Meta proyectada y alcanzada servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos



Fuente: Evaluación Física y Financiera, febrero 2023 (2023-40).

## 6. ATENCIÓN DE DENUNCIAS

Durante el período se recibieron en la unidad un total de 10 denuncias, las cuales se atendieron conforme lo establecen los “Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares de la Contraloría General de la República”, el Reglamento para la Atención de Denuncias Planteadas a la Auditoría Interna y el Procedimiento “Atención de denuncias e investigación de hechos irregulares”, donde se trataron temas generales como: hurtos, contratación administrativa, favorecimiento a empresas, procesos de fondos públicos, teletrabajo y accidentes laborales. (Ver anexo 2).

## 7. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES Y DISPOSICIONES AL CIERRE 2022.

El seguimiento de las recomendaciones y disposiciones, cuando corresponda, es una actividad de carácter permanente, incorporada en el Plan de Trabajo Anual, cuya competencia se encuentra asignada en la LGCI, artículo 22, inciso g) y lo establecido en la norma 2.11 de las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, la cual indica literalmente lo siguiente: “El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben establecer, aplicar y evaluar los mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores gerenciales atinentes a la actividad de auditoría interna.”.

### 7.1 Disposiciones de la Contraloría General de la República.

Para el periodo 2022, el Órgano Contralor no emitió informes de fiscalización para JASEC, sin embargo, las 8 disposiciones del DFOE-SOS-IF-00007-2021 “Auditoría de Carácter Especial acerca de la capacidad de Gestión Financiera de JASEC”<sup>2</sup>, se encuentran en estado en **PROCESO**<sup>3</sup>. (Ver anexo 3)

### 7.2. Recomendaciones de los Despachos de Contadores Públicos.

Se han realizado contrataciones de 4 Despachos Contables (Díaz - Villalta, Consorcio EMD, Despacho Castillo - Dávila, Asociados y Despacho Carvajal), por parte de la institución para auditar las áreas financieras (JASEC y FAG), donde los

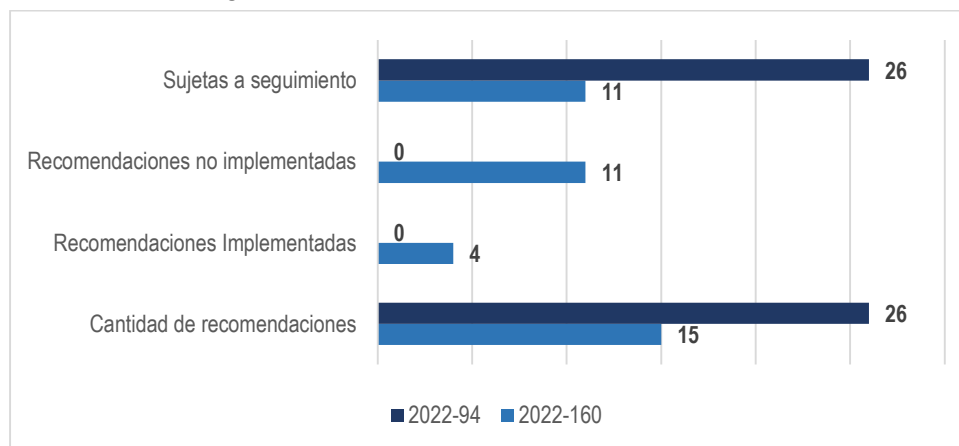
<sup>2</sup> II Semestre del período 2021.

<sup>3</sup> Según el sistema de la Contraloría General de la República en el apartado de “Consultas” y comunicado por medio del oficio DFOE-SEM-0402 del 20 de marzo del 2023.

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**

resultados han generado recomendaciones y por ende la Auditoría Interna ha realizado el debido seguimiento, por lo que se identifica que, de las 41 recomendaciones, se han implementado 4 y 11 se encuentran en estado no implementado, quedando sujetas a seguimiento 37 de ellas. (Ver anexo 4).

En la siguiente gráfica se visualiza el estado de las recomendaciones realizadas por los Despachos de Contadores Públicos.

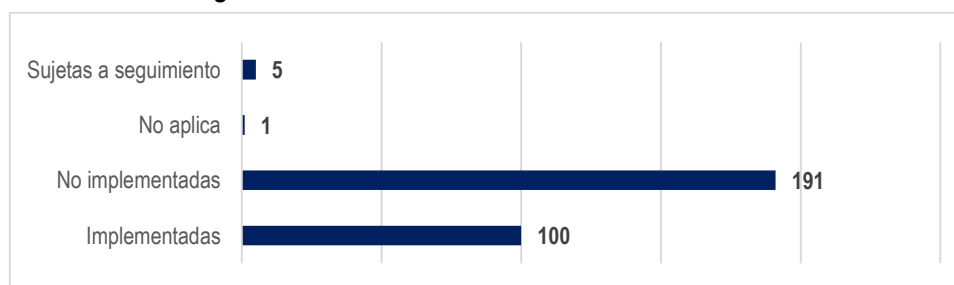
**Figura 7: Estado de las recomendaciones Despachos**


Fuente: Elaboración propia

**7.3 Recomendaciones de la Auditoría Interna**

Las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna contabilizó una lista de 51 seguimientos a recomendaciones, las cuales representan un total de 297 recomendaciones, donde 100 se encuentran en estado implementado, 191 no implementadas, 5 están sujetas a seguimiento y 1 no aplica; debido a razones técnicas y operativas sobre la migración de la institución a un nuevo sistema de gestión de cortes/salidas del sistema OMS (Outage Management System); por lo tanto queda pendiente una programación para el período 2023 de 196 recomendaciones. Se utilizó como referencia el PTA y la actualización se generó por medio de cada persona profesional de auditoría a cargo (Ver anexo 5). Además, se indica que la comunicación de los resultados de cada seguimiento se realiza por medio de oficios, generando durante el período 2022 un total de 84 oficios de seguimiento sobre las recomendaciones emitidas a la Administración Activa. (Ver anexo 6)

En la siguiente gráfica se visualiza el estado de las recomendaciones de la de la Auditoría Interna.

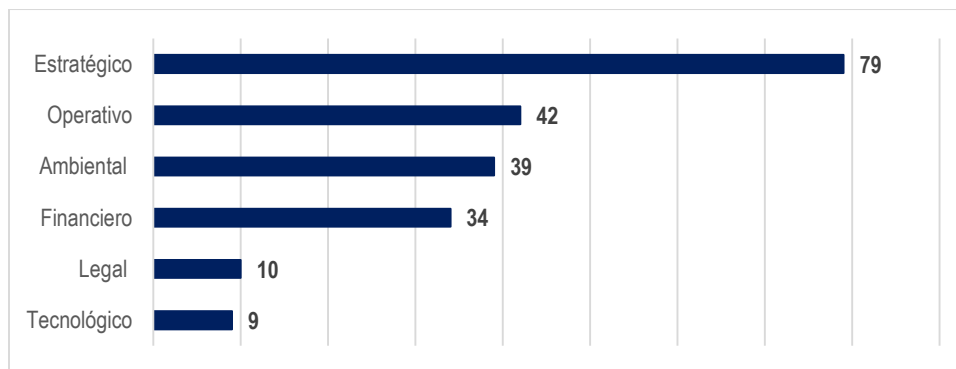
**Figura 8: Estado de las recomendaciones de la AI**


Fuente: Elaboración propia

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**

Además, en la figura 9 se puede observar la cantidad de recomendaciones asociadas a cada uno de los riesgos, detectados por la AI.

**Figura 9:** Recomendaciones asociadas a los tipos de riesgo



Fuente: Plan de trabajo, diciembre 2022.

## 8. SERVICIOS PREVENTIVOS BRINDADOS EN EL PERÍODO 2022.

En cumplimiento a la *Ley General de Control Interno* de acuerdo al artículo 22, así como a la norma 1.1.4 Servicios de la auditoría interna de las “*Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector*” se detalla que en el período 2022, se realizaron:

- ✓ 19 advertencias, con temas sobre: pago de planilla, compras públicas, tecnologías de información, reglamento JASEC, plan estratégico, espacios de trabajo, entre otros. (Ver anexo 7)
- ✓ 6 asesorías, sobre competencias de la Contraloría de servicios y la Auditoría Interna, reglas aplicables para la autorización de actas de JD, Reglamento de pago y de comités de JASEC y Nombramientos en puestos de altos mandos y sesiones virtuales de JD. (Ver anexo 8)
- ✓ 6 legalizaciones de libros para realizar aperturas y cierres (Ver anexo 9).
- ✓ Se participó en las 68 sesiones de Junta Directiva programadas, lo anterior en cumplimiento a lo expresado en la Ley de creación de JASEC N° 3300, en su artículo 15, el cual establece literalmente lo siguiente: “*La Junta Directiva nombrará, por un período de cuatro años, a un auditor interno, quien podrá ser reelegido en forma indefinida; deberá ser Contador Público Autorizado y asistirá a las sesiones de la Junta Directiva con voz, pero sin voto*”.

## 9. DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL

La Auditoría Interna incluye en su plan anual de trabajo diferentes actividades relevantes de la Unidad, las cuales se mencionan por su importancia y por el desempeño que requieren:

### 9.1 Programa de Actualización Profesional

En cumplimiento a lo indicado en las *Normas generales de Auditoría para el Sector Público*, en su numeral 107 *Educación profesional continua* que indica: “*El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua.*”.

---

**N° 2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2022**

Es por lo anterior que dentro del PTA se incluye la actividad sobre el “Desarrollo Profesional Continuo” y el servicio denominado “Formulación, actualización y control del programa de capacitación de la Auditoría Interna”, considerando que el personal de la unidad debe estar en constante capacitación para ejercer con pericia y competencia sus labores, entre las capacitaciones se encuentran las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera, Método Scrum, Planificación de Auditoría basada en Riesgos, Ley de Contratación Pública, Jornada Impulsando el Cambio en la Cultura Transformación Digital, Planificación estratégica de la AI, Análisis de Datos para la Toma de Decisiones, Transformación Digital de la Contaduría Pública y Mejoramiento del ejercicio de la AI y Ciberataque.

**9.2. Labores administrativas:**

- ✓ Asistencia a reuniones sean estas internas o externas, para atender dudas o consultas de los interesados o de entes externos entre ellos la Contraloría General de la República o firmas contratadas por la administración activa.
- ✓ Verificación de si las actas de Junta Directiva se encuentran de conformidad con la Ley General de la Administración Pública, la normativa interna y externa emitida por el Archivo Nacional.
- ✓ Atención y revisión de temas relevantes y de importancia relativa, sometidos a conocimiento en sesiones de Junta Directiva
- ✓ Contratación administrativa para contratar los servicios jurídicos, sistema de auditoría (restablecimiento - licencias) y capacitaciones para el personal de la Auditoría Interna.

**9.3 Mejoramiento continuo**

- ✓ Actualización y elaboración del Reglamento de Organización y Funcionamiento, Manual de políticas, metodologías, procedimientos de la labor de la Auditoría Interna.
- ✓ Evaluación de desempeño de la gestión del recurso humano de la Auditoría Interna.
- ✓ Investigación de las nuevas tendencias de auditoría que le permitan la innovación y modernización de sus procesos.

**9.4 Planificación**

- ✓ Informe de desempeño al Jерarca, lo anterior en cumplimiento a la *Ley General de Control Interno* de acuerdo al artículo 22 y a las *Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público*, 2.6
- ✓ Formulación operativa de la Auditoría Interna, lo anterior en cumplimiento a las *Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el sector público*, 2.2.2 y 2.2.3.
- ✓ Liquidación al cumplimiento y Control y verificación del plan de trabajo de auditoría, el cual consiste en la ejecución del plan de trabajo por cada auditor, el cual se gestiona por medio de sesiones de trabajo para validar el avance en cada uno de los servicios y actividades.
- ✓ Atención a solicitudes de la administración activa para presentar la “Evaluación Física Financiera” y el “Informe anual de labores”.
- ✓ Informes de gestión, se entregan de forma trimestral el avance de los servicios y actividades del plan de trabajo.

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**
**ANEXOS**
**ANEXO 1: Gestión de cumplimiento PTA**

N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022	N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022
1	2022-01	Labores administrativas y de apoyo	<b>Ejecutado</b>	69	2022-96	Auditoría de carácter especial sobre el sistema de control interno relacionado con la gestión del Taller de Alumbrado Público	<b>En ejecución</b>
2	2022-02	Charla de efecto multiplicador	<b>Ejecutado</b>	70	2022-97	Auditoría Operativa sobre la cantidad de transformadores sustituidos anualmente y el proceso de reparación que conllevan.	<b>Ejecutado</b>
3	2022-03	Liquidación al cumplimiento del plan de trabajo de Auditoría	<b>Ejecutado</b>	71	2022-98	Auditoría de Carácter Especial sobre la evaluación del proceso del sistema y monitoreo del crecimiento de la vegetación en la red eléctrica de JASEC	<b>En ejecución</b>
4	2022-04	Charlas a la Administración Activa	<b>Ejecutado</b>	72	2022-99	Seguimiento a recomendaciones estudio Auditoría de carácter especial sobre el sistema y monitoreo del crecimiento vegetativo en el desarrollo de la red	<b>Trasladado</b>
5	2022-05	Charla al Jerarca Institucional	<b>Ejecutado</b>	73	2022-100	Auditoría de Carácter Especial sobre el proyecto conversión de voltaje 13.2 KV a 34.5 KV de la línea trifásica del circuito de San Rafael	<b>En ejecución</b>
6	2022-07	Autoevaluación anual de calidad	<b>En ejecución</b>	74	2022-103	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-007-2021 Estudio sobre la eficacia y eficiencia del proceso de producción de energía	<b>Ejecutado</b>
7	2022-08	Auditoría de Carácter Especial Fiscalización al proceso de declaración jurada de bienes	<b>Ejecutado</b>	75	2022-104	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-034-2021 Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado con los tiempos y movimientos de las cuadrillas de Líneas energizadas AI-014-2020	<b>Ejecutado</b>
8	2022-09	Seguimiento a la implementación de planes de mejora de la actividad de Auditoría Interna	<b>En ejecución</b>	76	2022-105	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-057-2020 Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento de Servicios Técnicos.	<b>Ejecutado</b>
9	2022-10	Evaluación del desempeño y planificación de indicadores	<b>Ejecutado</b>	77	2022-106	Seguimiento a recomendaciones estudio estudiantes TEC 2018 4. 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.	<b>Ejecutado</b>
10	2022-11	Revisión de la calidad de los estudios de Auditoría Interna	<b>Ejecutado</b>	78	2022-107	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-044-2021 "Evaluación del sistema de control interno relacionado con la gestión ingreso, revisión y salidas de ONTs AI-040-2019" AI-042-2020	<b>Ejecutado</b>
11	2022-12	Evaluación física financiera de Auditoría Interna	<b>Ejecutado</b>	79	2022-108	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-005-2021 "Evaluación de la gestión institucional orientada a la sustitución de luminarias del alumbrado público a la tecnología LED ATA-R-02-2018.AI-024-2019 ". AI-003-2020	<b>Ejecutado</b>
12	2022-13	Formulación operativa de Auditoría Interna	<b>Ejecutado</b>	80	2022-109	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-093-2021 Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución	<b>Ejecutado</b>
13	2022-14	Control y seguimiento al presupuesto de Auditoría Interna	<b>Ejecutado</b>	81	2022-110	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-081-2021 Verificar el control interno para el cumplimiento del espacio asignado en la postería en la red de distribución eléctrica por parte de Infocomunicaciones.	<b>Ejecutado</b>

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022	N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022
14	2022-15	Elaboración del programa de capacitación de Auditoría Interna	Ejecutado	82	2022-111	Auditoría de Carácter Especial sobre la eficacia y eficiencia en los controles aplicados del proceso de planillas de JASEC	En ejecución
15	2022-16	Actualización y control del programa de capacitación de Auditoría Interna	Ejecutado	83	2022-112	Seguimiento a recomendaciones estudio Auditoría de Carácter Especial sobre la eficacia y eficiencia en los controles aplicados del proceso de planillas de JASEC	Trasladado
16	2022-17	Informe de desempeño al Jerarca	Ejecutado	84	2022-113	Auditoría de Carácter Especial sobre el préstamo y devolución de herramientas a cuadrillas de JASEC	Pendiente
17	2022-18	Estudio técnico para la formulación del presupuesto y del plan de compras de Auditoría Interna	Ejecutado	85	2022-118	Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión del servicio de seguridad y monitoreo	En ejecución
18	2022-19	Servicio de autorización de libros	Ejecutado	86	2022-119	Auditoría de Carácter Especial de control interno sobre los criterios utilizados para la adquisición de vehículos institucionales, su asignación y movilidad	En ejecución
19	2022-20	Asistencia a sesiones de Junta Directiva en calidad de asesor	Ejecutado	87	2022-121	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-059-2021 Revisión de los controles establecidos para la asistencia de funcionarios en JASEC	Ejecutado
20	2022-21	Modificaciones al plan de trabajo de Auditoría Interna	Ejecutado	88	2022-122	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-026-2021 Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo archivo institucional. AI-016-2020	Ejecutado
21	2022-22	Seguimiento al cumplimiento planes de acción del IGI 2019. AI-028-2021	Ejecutado	89	2022-123	Seguimiento a recomendaciones Estudio de la composición y funcionamiento del Centro de Gestión	Ejecutado
22	2022-23	Informe de gestión	Ejecutado	90	2022-124	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-080-2020 sobre la eficacia y eficiencia relacionado con los tiempos y movimientos del proceso de elaboración de actas de Junta Directiva	Ejecutado
23	2022-24	Informe anual de labores	Ejecutado	91	2022-125	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-061-2021 Estudio sobre becas otorgadas AFC-R-06-2018. AI-039-2019. AI-040-2020	Ejecutado
24	2022-25	Revisión y actualización de la metodología para inspecciones de campo	Ejecutado	92	2022-127	Seguimiento a recomendaciones Revisión de control interno para identificar el cumplimiento de los beneficios del Sistema GPS	Trasladado
25	2022-26	Inspecciones de campo	Ejecutado	93	2022-128	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-058-2021 Verificación de estrategias de operación institucionales que aseguren razonablemente la continuidad del negocio, ante los impactos del Covid-19. AI-067-2020	Ejecutado
26	2022-27	Seguimiento a la aplicación de los indicadores estratégicos	Ejecutado	94	2022-130	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-011-2021 Revisión del proceso instalación de cámaras de vigilancia de JASEC AFC-R-10-2018. AI-036-2019. AI-023-2020	Ejecutado
27	2022-28	Elaboración Boletín y Cápsulas de Auditoría Interna	Ejecutado	95	2022-131	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-079-2021 Verificación de la información incluida en los documentos del SE Suite. AI-042-2019	Ejecutado
28	2022-29	Atención de denuncias	Ejecutado	96	2022-132	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-009-2021 Revisión de los controles aplicados al proceso de firma digital	Ejecutado
29	2022-30	Actualización plan estratégico de Auditoría y revisión y actualización de su procedimiento	Ejecutado	97	2022-133	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-032-2021 Evaluación del proceso aplicado en el seguimiento y control del cumplimiento de los indicadores estratégicos y/u operativos institucionales. AI-007-2019. AI-065-2020	Ejecutado
30	2022-31	Servicio y seguimiento de advertencias	Ejecutado	98	2022-134	Seguimiento a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República.	Ejecutado

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022	N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022
31	2022-32	Servicio y seguimiento de asesorías	Ejecutado	99	2022-135	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-003-2021 "Revisión del pago de disponibilidad a la población de JASEC y la bonificación salarial a los funcionarios que ejecutan labores en líneas energizadas" AEE-R-01-2018. AI-047-2020	Ejecutado
32	2022-33	Creación de un indicador de la gestión de calidad de los servicios de Auditoría	Ejecutado	100	2022-136	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-001-2021 Verificación del cumplimiento de objetivos estratégicos 2018-2022. AI-032-2020	Ejecutado
33	2022-34	Elaboración de manual de políticas, incluyendo una actualización y creación de Políticas de Auditoría Interna	Ejecutado	101	2022-137	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-021-2021 "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador", con referencia AI-007-2020.	Ejecutado
34	2022-35	Elaboración de una metodología para las revisiones de calidad	Ejecutado	102	2022-139	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-052-2021 Evaluación del Proceso de Reclutamiento, Selección y Nombramiento de Personal AI-058-2019	Ejecutado
35	2022-36	Elaboración de herramienta para documentación de propuestas de actualización de metodologías y la actualización de las mismas.	Ejecutado	103	2022-140	Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de asignación de artículos de protección, brigada e uniformes a los funcionarios de la institución, por parte del Departamento de Salud Ocupacional	Pendiente
36	2022-38	Revisión y actualización del procedimiento P-ORG-01 Administración de los suministros de oficina asignados a la Auditoría Interna.	Ejecutado	104	2022-174	Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de presentación de los informes de fin de gestión	En ejecución
37	2022-39	Revisión y actualización del procedimiento I-PLA -02-01 Presupuesto operativo	Ejecutado	105	2022-176	Auditoría de Carácter Especial a la gestión administrativa aplicada en los servicios de auditorías externas de índole financiero	En ejecución
38	2022-41	Revisión y actualización del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna	Ejecutado	106	2022-141	Auditoría de Carácter Especial sobre los sistemas utilizados para saber la cantidad de energía generada, distribución, comprada y consumida por los clientes de JASEC	Pendiente
39	2022-44	Elaboración de metodología para estudios de fraude a Actualización metodología de Hechos Irregulares	Ejecutado	107	2022-143	Auditoría de Carácter Especial sobre los sistemas involucrados en la prestación del servicio de Internet	Pendiente
40	2022-45	Seguimiento a recomendaciones estudio FPDB-031-2021 Fiscalización al Proceso de Declaración Jurada de Bienes	Ejecutado	108	2022-146	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-008-2021 Evaluación de los controles implementados para garantizar la seguridad de la información y la calidad de los servicios durante el teletrabajo.	Ejecutado
41	2022-46	Elaboración de procedimiento para "Otros trabajos"	Ejecutado	109	2022-147	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-053-2021 Evaluación de la gestión de las contrataciones por servicios y compra de equipos realizadas por el Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación	Ejecutado
42	2022-175	Creación de formularios para medir los indicadores de gestión de la calidad y sensibilización.	Ejecutado	110	2022-148	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-077-2021 Evaluación de la oferta y demanda de Internet para el Negocio de Infocomunicaciones	Ejecutado
43	2022-49	Auditoría de Carácter Especial sobre el aseguramiento de los activos fijos por medio de pólizas de JASEC como de terceros	En ejecución	111	2022-149	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-080-2021 Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros. AI-064-2020	Ejecutado
44	2022-58	Auditoría Financiera sobre la toma de decisiones para el I Semestre de 2022	Ejecutado	112	2022-150	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-040-2021 Evaluación del proceso de lectura de medidores y cálculo del monto de la facturación para el negocio de electricidad. AI-036-2020	Ejecutado
45	2022-59	Auditoría Financiera sobre la toma de decisiones para el II Semestre de 2022	En ejecución	113	2022-151	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-051-2021 Evaluar el proceso de atención de averías del servicio de internet. AI-012-2020	Ejecutado

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022	N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022
46	2022-60	Auditoría de Carácter Especial sobre el presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones para el I Semestre de 2022	Ejecutado	114	2022-152	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-024-2021 Evaluación de controles de mantenimiento preventivo sobre la infraestructura de TI. AI-001-2019. AI-013-2020.	Ejecutado
47	2022-61	Auditoría de Carácter Especial sobre el presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones	En ejecución	115	2022-153	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-030-2021 Evaluación de la Gestión de Accesos, Roles y Perfiles a nivel de los sistemas de JASEC. AI-037-2019. AI-015-2020	Ejecutado
48	2022-62	Auditoría de Carácter Especial sobre la administración de los fondos institucionales	En ejecución	116	2022-154	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-020-2021 Revisión de los controles de seguridad de la información del Área de Tecnologías de Información y Comunicación ATI-R-04-2018. AI-047-2019. AI-030-2020.	Ejecutado
49	2022-66	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-050-2021 Revisión de los libros contables de contabilidad y del Fondo de ahorro y Garantías	Ejecutado	117	2022-155	Seguimiento a recomendaciones estudio Aplicación del Instrumento de Medición Nivel Preparación para la Derogación de las NTGCT (CGR)	Ejecutado
50	2022-67	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-006-2021 Evaluación de la cuenta por pagar al ICE	Ejecutado	118	2022-156	Auditoría de Carácter Especial sobre nuevo modelo de gestión de compra pública - Acciones preparatorias y prohibiciones- CGR	Ejecutado
51	2022-68	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-039-2021 Análisis para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios brindados por JASEC ante la emergencia sanitaria	Ejecutado	119	2022-157	Seguimiento a recomendaciones estudio Auditoría de Carácter Especial sobre nuevo modelo de gestión de compra pública - Acciones preparatorias y prohibiciones- CGR	Ejecutado
52	2022-69	Seguimiento a recomendaciones estudio Revisión de control interno sobre los depósitos en tránsito	Trasladado	120	2022-158	Auditoría de Carácter Especial sobre la fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos- CGR	Ejecutado
53	2022-72	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-067-2021 Evaluación de los gastos operativos de torito 2. AI-045-2020	Ejecutado	121	2022-159	Auditoría Financiera sobre gestión del Endeudamiento- CGR	Ejecutado
54	2022-75	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-065-2021 Estudio de la información financiera para la toma de decisiones I semestre 2020. AI-062-2020	Ejecutado	122	2022-160	Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros JASEC 2018 y 2019	Ejecutado
55	2022-76	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-072-2021 Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de Energía. AI-006-2020	Ejecutado	123	2022-161	Auditoría de Carácter Especial sobre el presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones para el II Semestre de 2021	Ejecutado
56	2022-77	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-074-2021 Evaluación del uso, estado y mantenimiento de la flotilla de medios de transporte (vehículos, motos y cuadríciclos) AI-073-2020.	Ejecutado	124	2022-162	Auditoría Financiera sobre la toma de decisiones para el II Semestre de 2021	Ejecutado
57	2022-78	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-075-2021 Estudio de control interno sobre la cuenta impuesto al valor agregado soportado	Trasladado	125	2022-163	Charlas a la Auditoría interna	Ejecutado
58	2022-80	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-098-2021 Revisión sobre los accidentes de vehículos AFC-R-05-2018.AI-030-2019. AI-011-2020	Ejecutado	126	2022-164	Auditoría de Carácter Especial para la postería en desuso en el área de concesión de JASEC	Ejecutado

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022	N°	CÓDIGO	ESTUDIO A DESARROLLAR	Estado 30/12/2022
59	2022-81	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-071-2021 Evaluación de control interno para el registro del superávit donado	Ejecutado	127	2022-165	Auditoría de Carácter Especial sobre la implementación del proyecto medidores AMI (Infraestructura de medición avanzada)	Ejecutado
60	2022-82	Seguimiento a recomendaciones estudio Evaluación a la gestión aplicada a las solicitudes de créditos del FAG.	Ejecutado	128	2022-166	Auditoría de Carácter Especial para el proceso de entrega, ejecución y devolución de materiales para las obras en construcción por parte del Almacén	Ejecutado
61	2022-83	Seguimiento a recomendaciones estudio Revisión de la cuenta por cobrar a empleados	Ejecutado	129	2022-167	Auditoría de Carácter Especial sobre el modelo de compra por parte del Dpto. Alumbrado Público para el cambio de luminarias LED (Postería Alumbrado Público)	En ejecución
62	2022-84	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-087-2021 Evaluación del proceso de identificación y cobro de Energía Consumida y no Facturada, AI-066-2020	Ejecutado	130	2022-168	Auditoría de Carácter Especial sobre análisis de contrato de mantenimiento de aires acondicionados	Ejecutado
63	2022-85	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-045-2021 Estudio de control interno sobre los Ingresos y Gastos del Negocio de Infocomunicaciones	Trasladado	131	2022-169	Auditoría de Carácter Especial sobre valoración técnica en la eficacia de los planes de acción del FAG tomados en períodos anteriores producto de Auditorías Externas	Ejecutado
64	2022-86	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-022-2020 Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de Infocomunicaciones	Ejecutado	132	2022-170	Auditoría de Carácter Especial sobre verificación de la razonabilidad de las acciones contempladas en el plan de acción del dictamen del Auditor Externo del período 2020 del FAG	Ejecutado
65	2022-87	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-049-2020 Evaluación de los gastos de operativos del negocio de Infocomunicaciones	Ejecutado	133	2022-171	Auditoría de Carácter Especial sobre revisión de la contratación de firewall y servidores SAM del Área de Tecnologías de Información	Ejecutado
66	2022-88	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-068-2020 Evaluación del control interno en el proceso de alcanzar la cantidad de clientes minoristas en el negocio de Infocomunicaciones	Ejecutado	134	2022-172	Auditoría de Carácter Especial sobre las contrataciones administrativas del Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones	En ejecución
67	2022-93	Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros JASEC 2021	Ejecutado	135	2022-173	Revisión y actualización del procedimiento de Legalización de Libros y elaboración de listas de chequeo de las revisiones de apertura y de cierre	Ejecutado
68	2022-94	Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros FAG 2021	Trasladado				

Fuente: Elaboración propia

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022****ANEXO 2: Denuncias, período 2022**

N°	Oficio	Asunto
1	AUDI-D-001-2022	Eventual hurto de energía Cocorí
2	AUDI-D-002-2022	Eventual ejecución del contrato sin Orden de Compra de la licitación 2019LA-000004-0018300001
3	AUDI-D-003-2022	Eventual conflicto de interés en la licitación 2022LA-000007-0018300001
4	AUDI-D-004-2022	Eventual hurto de energía GOCESA
5	AUDI-D-005-2022	Eventual favorecimiento a la empresa NETWAY S.A
6	AUDI-D-007-2022	Investigación de la denuncia sobre la presunta inexistencia del control y registro de los abonados del servicio eléctrico en zonas de operación del espectro radioeléctrico
7	AUDI-D-008-2022	Comunicación sobre la valoración preliminar de los aspectos denunciados. / ejecución de prácticas administrativas en el proceso de fondos públicos de uso institucional
8	AUDI-D-009-2022	Requisitos de admisibilidad contrataciones TIC
9	AUDI-D-010-2022	Eventual teletrabajo por un colaborador, tras la eliminación de esta modalidad en JASEC
10	AUDI-D-011-2022	Riesgo de accidente en el trabajo, tras condiciones de las escaleras utilizadas por las cuadrillas del Departamento de Planificar y Desarrollar la Red

Fuente: Consecutivo de denuncias, diciembre 2022.

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

ANEXO 3: Disposiciones DFOE-SOS-IF-00007-2021

N°	REFERENCIA	DISPOSICIÓN	ESTADO
1	4.4	Resolver acerca de los mecanismos remitidos por el Gerente General en cumplimiento de la disposición del párrafo 4.7. Remitir al Órgano Contralor, a más tardar dos meses después de recibidos dichos mecanismos, los acuerdos en firme adoptados para el cumplimiento de esta disposición.	PROCESO
2	4.5	Resolver acerca de un mecanismo para la revisión y actualización periódica de la estructura organizativa y la rotación de labores atinentes a la gestión financiera institucional remitidos por el Gerente General en cumplimiento de la disposición del párrafo 4.8. Remitir al Órgano Contralor, a más tardar dos meses después de recibidos dichos mecanismos, los acuerdos en firme adoptados para el cumplimiento de esta disposición.	PROCESO
3	4.6	Resolver acerca de la propuesta de formalización y documentación de prácticas de buen gobierno corporativo y el desarrollo, control y seguimiento de indicadores de gestión de la ética que le remita el Gerente General en cumplimiento de la disposición del párrafo 4.9. Remitir al Órgano Contralor, a más tardar dos meses después de recibida dicha propuesta, los acuerdos en firme adoptados para el cumplimiento de esta disposición.	PROCESO
4	4.7	Elaborar e implementar un mecanismo para a) el seguimiento de los objetivos e iniciativas estratégicas del Plan Estratégico Institucional, que considere al menos la asignación del responsable y la periodicidad, así como el planteamiento de alternativas para el avance en su cumplimiento, b) priorización de inversiones y gastos de operación y c) la vinculación de la planificación financiera con planes nacionales y sectoriales que inciden en la gestión financiera de JASEC. Enviar dicho mecanismo a la Junta Directiva para lo de su competencia. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 15 de abril de 2022, una certificación en la cual conste la elaboración y remisión de los mecanismos a la Junta Directiva, así como un informe de avance de la implementación al 15 de agosto de 2022.	PROCESO
5	4.8	Elaborar e implementar un mecanismo para la revisión y actualización periódica de la estructura organizativa y la rotación de labores atinentes a la gestión financiera institucional. Enviar dichos mecanismos a la Junta Directiva para lo de su competencia. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 29 de abril de 2022, una certificación en la cual conste la elaboración y remisión de los mecanismos a la Junta Directiva, así como un informe de avance de la implementación al 31 de agosto de 2022.	PROCESO
6	4.9	Elaborar e implementar una propuesta de mecanismos de mejora de las debilidades señaladas en el presente informe con relación a Liderazgo y Cultura, en procura de fortalecer la capacidad de gestión financiera de JASEC. Considerar al menos la mejora de los siguientes asuntos: a) formalización y documentación de prácticas de buen gobierno corporativo y b) el desarrollo, control y seguimiento de indicadores de gestión de la ética. Enviar dicha propuesta a la Junta Directiva para lo de su competencia. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 16 de mayo de 2022, una certificación en la cual conste la elaboración y remisión de la propuesta a la Junta Directiva, así como un informe de avance de la implementación al 15 de septiembre de 2022.	PROCESO
7	4.10	Elaborar, oficializar e implementar mecanismos que permitan el fortalecimiento de los procesos de gestión financiera. Considerar el fortalecimiento de al menos lo siguiente: a) la morosidad en el pago de sus obligaciones, b) la estimación por incobrables, y c) el registro de pasivos contingentes. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 29 de julio de 2022, una certificación en la cual se acredite la elaboración y oficialización de los mecanismos. Asimismo, un informe de su implementación al 31 de octubre de 2022.	PROCESO
8	4.11	Elaborar, oficializar e implementar un mecanismo que permita promover el aprendizaje institucional mediante un programa de capacitación en temas financieros, que permita el desarrollo de habilidades, conocimientos y aptitudes requeridas por parte de los funcionarios y funcionarias responsables de los procesos financieros, en procura de fortalecer la capacidad de gestión financiera de JASEC. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 31 de marzo de 2022, una certificación en la cual se acredite la elaboración y oficialización del mecanismo. Asimismo, un informe de su implementación al 31 de mayo de 2022.	PROCESO

Fuente: Consulta sobre el seguimiento a la mejora pública, CGR.

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

ANEXO 4: Recomendaciones Despacho de Contadores Públicos

N°	Código	Nombre del Seguimiento	Cantidad de recomendaciones	Cantidad de recomendaciones Implementadas	Cantidad de recomendaciones no implementadas	Sujetas a seguimiento
1	2022-160	Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros JASEC 2018 y 2019	15	4	11	11
2	2022-94	Seguimiento a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros FAG 2018- 2022	26	0	0	26

Fuente: Seguimientos, diciembre 2022

ANEXO 5: Recomendaciones de servicios de AI

N°	Código	Nombre del Seguimiento	Cantidad de recomendaciones	Cantidad de recomendaciones Implementadas	Cantidad de recomendaciones no implementadas	No aplica	Sujetas a seguimiento	Seguimientos pendiente
1	2022-132	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-009-2021 Revisión de los controles aplicados al proceso de firma digital	11	3	8	0	0	8
2	2022-134	Seguimiento a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República.	0	0	0	0	0	0
3	2022-124	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-080-2020 sobre la eficacia y eficiencia relacionado con los tiempos y movimientos del proceso de elaboración de actas de Junta Directiva	10	0	10	0	0	10
4	2022-45	Seguimiento a recomendaciones estudio FPDB-031-2021 Fiscalización al Proceso de Declaración Jurada de Bienes	3	1	2	0	0	2
5	2022-81	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-071-2021 Evaluación de control interno para el registro del superávit donado	12	2	10	0	0	10
6	2022-82	Seguimiento a recomendaciones estudio Evaluación a la gestión aplicada a las solicitudes de créditos del FAG.	15	2	13	0	0	13
7	2022-108	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-005-2021 "Evaluación de la gestión institucional orientada a la sustitución de luminarias del alumbrado público a la tecnología LED ATA-R-02-2018.AI-024-2019 ". AI-003-2020	1	1	0	0	0	0
8	2022-131	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-079-2021 Verificación de la información incluida en los documentos del SE Suite. AI-042-2019	3	0	3	0	0	3
9	2022-157	Seguimiento a recomendaciones estudio Auditoría de Carácter Especial sobre nuevo modelo de gestión de compra pública - Acciones preparatorias y prohibiciones- CGR	0	0	0	0	0	0
10	2022-66	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-050-2021 Revisión de los libros contables de contabilidad y del Fondo de ahorro y Garantías	1	0	1	0	0	1
11	2022-67	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-006-2021 Evaluación de la cuenta por pagar al ICE	1	1	0	0	0	0

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	Código	Nombre del Seguimiento	Cantidad de recomendaciones	Cantidad de recomendaciones Implementadas	Cantidad de recomendaciones no implementadas	No aplica	Sujetas a seguimiento	Seguimientos pendiente
12	2022-68	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-039-2021 Análisis para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios brindados por JASEC ante la emergencia sanitaria	6	0	6	0	0	6
13	2022-72	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-067-2021 Evaluación de los gastos operativos de torito 2. AI-045-2020	2	0	2	0	0	2
14	2022-107	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-044-2021 "Evaluación del sistema de control interno relacionado con la gestión ingreso, revisión y salidas de ONTs AI-040-2019" AI-042-2020	1	0	1	0	0	1
15	2022-149	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-080-2021 Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros. AI-064-2020	4	0	4	0	0	4
16	2022-105	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-057-2020 Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento de Servicios Técnicos.	14	7	7	0	0	7
17	2022-109	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-093-2021 Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución	8	0	8	0	0	8
18	2022-110	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-081-2021 Verificar el control interno para el cumplimiento del espacio asignado en la postería en la red de distribución eléctrica por parte de Infocomunicaciones.	6	0	6	0	0	6
19	2022-103	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-007-2021 Estudio sobre la eficacia y eficiencia del proceso de producción de energía	2	0	2	0	0	2
20	2022-164	Seguimiento a las recomendaciones ACEC-036-2022 Auditoría de Carácter Especial sobre el traslado de operadores telecomunicaciones y retiro de postería en el sector Paraíso	1	0	1	0	0	1
21	2022-104	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-034-2021 Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado con los tiempos y movimientos de las cuadrillas de Líneas energizadas AI-014-2020	8	5	3	0	0	3
22	2022-75	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-065-2021 Estudio de la información financiera para la toma de decisiones I semestre 2020. AI-062-2020	2	2	0	0	0	0
23	2022-76	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-072-2021 Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de Energía. AI-006-2020	8	0	8	0	0	8
24	2022-77	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-074-2021 Evaluación del uso, estado y mantenimiento de la flotilla de medios de transporte (vehículos, motos y cuadríciclos) AI-073-2020.	6	0	6	0	0	6
25	2022-128	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-058-2021 Verificación de estrategias de operación institucionales que aseguren razonablemente la continuidad del negocio, ante los impactos del Covid-19. AI-067-2020	3	0	3	0	0	3
26	2022-130	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-011-2021 Revisión del proceso instalación de cámaras de vigilancia de JASEC AFC-R-10-2018. AI-036-2019. AI-023-2020	3	1	2	0	0	2

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	Código	Nombre del Seguimiento	Cantidad de recomendaciones	Cantidad de recomendaciones Implementadas	Cantidad de recomendaciones no implementadas	No aplica	Sujetas a seguimiento	Seguimientos pendiente
27	2022-86	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-022-2020 Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de Infocomunicaciones	12	2	10	0	0	10
28	2022-87	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-049-2020 Evaluación de los gastos de operativos del negocio de Infocomunicaciones	6	6	0	0	0	0
29	2022-88	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-068-2020 Evaluación del control interno en el proceso de alcanzar la cantidad de clientes minoristas en el negocio de Infocomunicaciones	7	7	0	0	0	0
30	2022-139	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-052-2021 Evaluación del Proceso de Reclutamiento, Selección y Nombramiento de Personal AI-058-2019	16	16	0	0	0	0
31	2022-80	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-098-2021 Revisión sobre los accidentes de vehículos AFC-R-05-2018. AI-030-2019. AI-011-2020	3	0	3	0	0	3
32	2022-83	Seguimiento a recomendaciones estudio Revisión de la cuenta por cobrar a empleados	4	0	4	0	0	4
33	2022-84	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-087-2021 Evaluación del proceso de identificación y cobro de Energía Consumida y no Facturada, AI-066-2020	2	0	2	0	0	2
34	2022-135	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-003-2021 "Revisión del pago de disponibilidad a la población de JASEC y la bonificación salarial a los funcionarios que ejecutan labores en líneas energizadas" AEE-R-01-2018. AI-047-2020	2	0	2	0	0	2
35	2022-136	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-001-2021 Verificación del cumplimiento de objetivos estratégicos 2018-2022. AI-032-2020	6	6	0	0	0	0
36	2022-137	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-021-2021 "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador", con referencia AI-007-2020.	14	14	0	0	0	0
37	2022-22	Seguimiento al cumplimiento planes de acción del IGI 2019. AI-028-2021	3	0	3	0	0	3
38	2022-106	Seguimiento a recomendaciones estudio estudiantes TEC 2018 4. 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.	1	0	0	1	0	0
39	2022-121	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-059-2021 Revisión de los controles establecidos para la asistencia de funcionarios en JASEC	8	0	8	0	0	8
40	2022-122	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-026-2021 Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo archivo institucional. AI-016-2020	22	19	3	0	0	3
41	2022-123	Seguimiento a recomendaciones Estudio de la composición y funcionamiento del Centro de Gestión	5	0	0	0	5	5
42	2022-125	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-061-2021 Estudio sobre becas otorgadas AFC-R-06-2018. AI-039-2019. AI-040-2020	13	0	13	0	0	13
43	2022-133	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-032-2021 Evaluación del proceso aplicado en el seguimiento y control del cumplimiento de los indicadores estratégicos y/u operativos institucionales. AI-007-2019. AI-065-2020	4	4	0	0	0	0
44	2022-146	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-008-2021 Evaluación de los controles implementados para garantizar la seguridad de la información y la calidad de los servicios durante el teletrabajo.	8	0	8	0	0	8

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	Código	Nombre del Seguimiento	Cantidad de recomendaciones	Cantidad de recomendaciones Implementadas	Cantidad de recomendaciones no implementadas	No aplica	Sujetas a seguimiento	Seguimientos pendiente
45	2022-147	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-053-2021 Evaluación de la gestión de las contrataciones por servicios y compra de equipos realizadas por el Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación	7	0	7	0	0	7
46	2022-150	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-040-2021 Evaluación del proceso de lectura de medidores y cálculo del monto de la facturación para el negocio de electricidad. AI-036-2020	1	0	1	0	0	1
47	2022-151	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-051-2021 Evaluar el proceso de atención de averías del servicio de internet. AI-012-2020	1	0	1	0	0	1
48	2022-152	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-024-2021 Evaluación de controles de mantenimiento preventivo sobre la infraestructura de TI. AI-001-2019. AI-013-2020.	1	0	1	0	0	1
49	2022-153	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-030-2021 Evaluación de la Gestión de Accesos, Roles y Perfiles a nivel de los sistemas de JASEC. AI-037-2019. AI-015-2020	14	0	14	0	0	14
50	2022-154	Seguimiento a recomendaciones estudio AI-020-2021 Revisión de los controles de seguridad de la información del Área de Tecnologías de Información y Comunicación ATI-R-04-2018. AI-047-2019. AI-030-2020.	3	1	2	0	0	2
51	2022-155	Seguimiento a recomendaciones estudio Aplicación del Instrumento de Medición Nivel Preparación para la Derogación de las NTGCT (CGR)	3	0	3	0	0	3

Fuente: Seguimientos, diciembre 2022.

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

ANEXO 6: Comunicación de resultado de seguimientos, 2022.

N°	# DE AUDI	FECHA DE OFICIO	ASUNTO DEL OFICIO	REMITIDO A
1	AUDI-022-2022	28/1/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "Advertencia sobre la función de la Contralora de Servicios de JASEC como suplente de Gerencia en la Junta Directiva del FAG".	Miembros Junta Directiva JASEC
2	AUDI-023-2022	28/1/2022	Comunicación de resultados del primer seguimiento de la auditoría denominada "Evaluación del proceso de elaboración, revisión y aprobación de actas de Junta Directiva", AI-107-2021.	Carlos Astorga Cerdas, Presidencia de JD Ester Navarro Ureña, Secretaria de JD Georgina Vega Castillo, Profesional de JD Marianela Vargas Pérez, Asistente Técnico JD Karen Brenes Masís, Profesional del Archivo Central
3	AUDI-030-2022	2/2/2022	Comunicación de resultados del seguimiento al estudio "AI-058-2019, Evaluación del Proceso de Reclutamiento, Selección y Nombramiento de Personal referencia y nombre del estudio"	Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento Talento Humano
4	AUDI-046-2022	9/2/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "AI-110-2021 Evaluación de la cuenta por pagar compras energía eléctrica AI-006-2021".	Enrique Loría Mata, Jefe Departamento de Despacho y Compra de Energía
5	AUDI-057-2022	21/2/2022	Comunicación de resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-029-2021, Sistema de Gestión Documental Institucional SE Suite y SGE	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. José Manuel Arce Láscarez, Jefe a.i. Departamento Planificación Institucional
6	AUDI-058-2022	21/2/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la auditoría "AI-003-2022, Cuarto Seguimiento a recomendaciones estudio AI-005-2021 "Evaluación de la gestión institucional orientada a la sustitución de luminarias del alumbrado público a la tecnología LED ATA-R-02-2018.AI-024-2019 ". AI-003-2020".	Carlos Bonilla Elizondo, Jefe Departamento Alumbrado Público
7	AUDI-068-2022	24/2/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento "AUDI-ADV-015-2021, Advertencia sobre el Concurso Interno CI-02-2018	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento TH
8	AUDI-069-2022	24/2/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-025-2021 Advertencia sobre "Aspectos por considerar en la actualización del Plan Estratégico Institucional"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. José Arce Láscarez, Jefe a.i. Departamento Planificación Institucional
9	AUDI-085-2022	7/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento al estudio "AI-067-2021 "Evaluación de los gastos operativos de Torito II AI-045-2020"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i.
10	AUDI-086-2022	7/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "AI-032-2020 Verificación del cumplimiento de objetivos estratégicos institucionales 2018-2022"	José Manuel Láscarez Arce, Jefe a.i. Departamento Planificación Institucional
11	AUDI-087-2022	7/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador, con referencia AI-007-2020, AI-021-2021"	Hugo Murillo Moya, Jefe Departamento Atención al Cliente
12	AUDI-088-2022	7/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador, con referencia AI-007-2020, AI-021-2021	Maribel Bermúdez Flores, Jefe a.i. Cuentas por Cobrar
13	AUDI-089-2022	7/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador, con referencia AI-007-2020, AI-021-2021	Rogelio Quiroz Madriz, Jefe Departamento Facturación
14	AUDI-090-2022	7/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador, con referencia AI-007-2020, AI-021-2021	Rodolfo Sanabria, Director a.i. Comercial
15	AUDI-097-2022	9/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-024-2021 Comunicaciones de irregularidades u observaciones de Servicio de Vigilancia	Iván Mora Poveda, Jefe del Departamento de AAMEV
16	AUDI-098-2022	9/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-016-2021 Advertencia sobre el registro contable de reclamos por imposición de multas por parte de la Municipalidad de Cartago a JASEC	Juan Antonio Solano Ramírez, Asesor Legal
17	AUDI-099-2022	9/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-016-2021 Advertencia sobre el registro contable de reclamos por imposición de multas por parte de la Municipalidad de Cartago a JASEC"	Deiber Arrieta Fonseca, Jefe del Departamento de Contabilidad

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

N°	# DE AUDI	FECHA DE OFICIO	ASUNTO DEL OFICIO	REMITIDO A
18	AUDI-100-2022	9/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "Transformador extraviado en Cerro Guardián", AUDI-ADV-036-2021".	Cristian Acuña Brenes, Director Operaciones
19	AUDI-101-2022	9/3/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "Postería del tendido eléctrico en desuso", AUDI-ADV-027-2021".	Cristian Acuña Brenes, Director Operaciones
20	AUDI-116-2022	22/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "AI-057-2020, Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento Servicios Técnicos"	Cristian Acuña Brenes, Director de Operaciones
21	AUDI-117-2022	22/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "AI-057-2020, Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento Servicios Técnicos"	Mario Jiménez Brenes, Jefe a.i. Área de Distribución
22	AUDI-118-2022	23/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "AI-057-2020, Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento Servicios Técnicos"	Marco Centeno Masis, Jefe Departamento de Servicios Técnicos
23	AUDI-119-2022	22/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "AI-057-2020, Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento Servicios Técnicos"	Francisco Granados Zúñiga, Jefe a.i. Departamento de Salud Ocupacional
24	AUDI-120-2022	22/3/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "AI-057-2020, Estudio sobre la eficacia y eficiencia relacionado al proceso de instalación de medidores por parte del Departamento Servicios Técnicos"	Hugo Murillo Moya, Jefe Departamento de Atención al Cliente
25	AUDI-121-2022	23/3/2022	Auditoría financiera sobre el control interno para verificar la razonabilidad de la cuenta "Derecho de uso" AI-023-2022	Deiber Arrieta Fonseca, Jefe a.i. Departamento de Contabilidad
26	AUDI-123-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Karen Brenes Masis, Encargada Archivo Central
27	AUDI-124-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Jorge López Murillo, Guiselle Monge Leitón, Karen Brenes Masis.
28	AUDI-125-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i.
29	AUDI-126-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Rodolfo Sanabria Hernández, Director Comercial a.i.
30	AUDI-127-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Talento Humano
31	AUDI-128-2022	28/3/2022	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones de la auditoría "AI-016-2021 "Verificación de cumplimiento de la Ley 7202 en el nuevo Archivo Central"	Guillermo Gómez Tenorio, Jefe Tecnologías de Información
32	AUDI-139-2022	5/4/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "Seguimiento a Advertencia sobre capacitación profesional continua"	Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento TH
33	AUDI-141-2022	6/4/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia AUDI-ADV-031-2021, "Advertencia sobre estimación presupuestaria aplicada en contrataciones de Servicios Profesionales para las Auditorías Externas"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros
34	AUDI-145-2022	3/5/2022	Comunicación de resultados del "Seguimiento a la auditoría AI-032-2021: Evaluación del proceso aplicado en el seguimiento y control del cumplimiento de los indicadores estratégicos y/u operativos institucionales." AI-007-2019. AI-065-2020.	José Arce Láscarez, Jefe a.i. Departamento de Planificación Institucional
35	AUDI-146-2022	3/5/2022	Comunicación de resultados de versión actualizada del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-025-2021 Advertencia sobre "Aspectos por considerar en la actualización del Plan Estratégico Institucional"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. José Arce Láscarez, Jefe a.i. Departamento Planificación Institucional
36	AUDI-147-2022	3/5/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-014-2021 Advertencia sobre el registro contable del proceso judicial expropiación de lote a segregar Duelas Agropecuarias S.A. y actividades de control"	Luis Francisco Calvo Solano, Gerencia General a.i.
37	AUDI-148-2022	3/5/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-018-2021 Advertencia sobre "Convenio entre JASEC y Asociación de Desarrollo Integral de Barrio El Carmen"	Luis Francisco Calvo Solano, Gerente General, a.i.

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

N°	# DE AUDI	FECHA DE OFICIO	ASUNTO DEL OFICIO	REMITIDO A
38	AUDI-149-2022	3/5/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "Advertencia sobre elaboración de carteles de licitación para contratación de abogados"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i.
39	AUDI-171-2022	20/5/2022	Comunicación resultados del primer seguimiento a "AUDI-ADV-009-2021, Advertencia sobre la depuración de las cuentas y gestión del Fondo de Ahorro y Garantía de los funcionarios de JASEC (FAG)"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i.
40	AUDI-172-2022	20/5/2022	Comunicación resultados del primer seguimiento "AUDI-ADV-035-2021, Advertencia sobre el crecimiento de las diferencias contables y gestión del Fondo de Retiro, Ahorro y Garantías de los funcionarios de JASEC (FAG)"	Luis Francisco Calvo Solano, Gerente General, a.i.
41	AUDI-173-2022	23/5/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia AUDI-ADV-023-2021, "Advertencia sobre proceso de sustitución temporal de jefes departamentales"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento TH
42	AUDI-176-2022	26/5/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-099-2021 Revisión de la Cuenta por Cobrar a Empleados"	Gabriela Céspedes Artavía, Jefa a.i. Departamento CXC
43	AUDI-177-2022	26/5/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-099-2021 Revisión de la Cuenta por Cobrar a Empleados"	Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento de TH
44	AUDI-178-2022	26/5/2022	Traslado segundo seguimiento a la auditoría: "AI-066-2020 Evaluación del proceso de identificación y cobro de Energía Consumida y no Facturada"	Gabriela Céspedes Artavía, Jefa a.i. Departamento CXC
45	AUDI-182-2022	2/6/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la "Auditoría estudiantes TEC 2018 4. 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".	Diego Masis Navarro, Jefe a.i. Departamento OR
46	AUDI-185-2022	8/6/2022	Comunicación de resultados del seguimiento a la advertencia "Sobre aplicación de artículo sobre excepciones en Contratación Administrativa."	Francisco Calvo Solano, Gerente General
47	AUDI-188-2022	10/6/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-071-2021 Evaluación de Control Interno para el registro del Superávit Donado"	Juan Carlos Rojas, Profesional Departamento GIS
48	AUDI-189-2022	10/6/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-071-2021 Evaluación de Control Interno para el registro del Superávit Donado"	Roger Carrillo Hernández, Jefe Departamento PDR
49	AUDI-190-2022	10/6/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-071-2021 Evaluación de Control Interno para el registro del Superávit Donado"	Félix Burgos Rodríguez, Profesional AAMEV
50	AUDI-191-2022	10/6/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-071-2021 Evaluación de Control Interno para el registro del Superávit Donado"	Deiber Fonseca, Jefe a.i. Dpto. Contabilidad
51	AUDI-196-2022	23/6/2022	Traslado segundo seguimiento a la auditoría: "Evaluación del uso, estado y mantenimiento de la flota de medios de transporte (vehículos, motos y cuadracíclos), AI-073-2020".	Iván Mora Poveda, Jefa a.i. Departamento de AAMEV
52	AUDI-197-2022	27/6/2022	Traslado segundo seguimiento a la auditoría: "Verificación de estrategias de operación Institucionales que aseguren razonablemente la continuidad del negocio ante los impactos del COVID-19, AI-067- 2020".	Francisco Calvo Solano, Gerente General
53	AUDI-199-2022	28/6/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la advertencia "AUDI-ADV-010-2021 Advertencia sobre el proceso efectuado para nombramiento de personal en la Asesoría Legal"	Miembros Junta Directiva
54	AUDI-205-2022	1/7/2022	Comunicación resultados del tercer seguimiento "AUDI-ADV-015-2021, Advertencia sobre el Concurso Interno CI-02-2018"	Francisco Calvo Solano, Gerente General Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento TH
55	AUDI-219-2022	14/7/2022	Traslado del primer seguimiento, a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los estados financieros del FAG 2018.	Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros Deiber Arrieta Fonseca, Jefe a.i. Departamento
56	AUDI-226-2022	26/7/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-093-2021, Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución".	Iván Mora Poveda, Jefe Departamento AAMEV
57	AUDI-227-2022	26/7/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-093-2021, Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución".	Deiber Arrieta Fonseca, Jefe Departamento Contabilidad
58	AUDI-228-2022	26/7/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-093-2021, Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución".	Roger Carrillo Hernández, Jefe Departamento PDR
59	AUDI-230-2022	28/7/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "Estudio de la gestión de las contrataciones por servicio y compra de equipos y sistemas realizadas por el Área de Tecnologías de Información y Comunicación., AI-053-2021"	Gaudy Piedra Martínez, Jefa Departamento de Proveeduría

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	# DE AUDI	FECHA DE OFICIO	ASUNTO DEL OFICIO	REMITIDO A
60	AUDI-231-2022	29/7/2022	Comunicación resultados del tercer seguimiento a la auditoría "Verificación del control interno para garantizar el cobro de las ONT pérdidas o dañadas al cliente u operador, con referencia AI-007-2020, AI-021-2021".	Rodolfo Sanabria Hernández, Director Comercial a.i.
61	AUDI-232-2022	29/7/2022	Comunicación resultados del seguimiento al estudio "2022-033, Primer Seguimiento a recomendaciones estudio AI-081-2021 " Verificar el control interno para el cumplimiento del espacio asignado en la postería en la red de distribución eléctrica por parte de Infocomunicaciones".	Marco Centeno Masis, Jefe Departamento Servicios Técnicos
62	AUDI-233-2022	1/8/2022	Traslado primer seguimiento a la auditoría: "AI-081-2021, Control interno sobre el espacio asignado en la postería de la red eléctrica de JASEC".	Juan Carlos Rojas Moya, Encargado del GIS
63	AUDI-240-2022	5/8/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento "AUDI-ADV-035-2021, Advertencia sobre el crecimiento de las diferencias contables y gestión del Fondo de Retiro, Ahorro y Garantías de los funcionarios de JASEC (FAG)"	Luis Francisco Calvo Solano, Gerente General Gustavo Redondo Brenes, Jefe Área Servicios Financieros
64	AUDI-241-2022	5/8/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento "AUDI-ADV-019-2021, Advertencia sobre Avalúos de Terrenos Institucionales"	Iván Mora Poveda, Jefe Departamento AAMEV
65	AUDI-300-2022	10/10/2022	Comunicación resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa a los Estados Financieros de JASEC 2021.	Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros Deiber Arrieta Fonseca, Jefe a.i. Dpto. Contabilidad
66	AUDI-303-2022	12/10/2022	Traslado del seguimiento "AUDI-ADV-019-2021, Advertencia sobre Avalúos de Terrenos Institucionales"	Iván Mora Poveda, Jefe Departamento AAMEV
67	AUDI-351-2022	15/11/2022	Traslado del segundo del seguimiento a la primera recomendación "AI-007-2021, Evaluación del proceso de generación de energía del Sistema Hidroeléctrico de Birris"	Ricardo Chaves Solano, jefe a.i. Departamento Birris
68	AUDI-388-2022	1/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "FPDB-031-2021, Fiscalización al Proceso de Declaración Jurada de Bienes".	Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento TH
69	AUDI-393-2022	7/12/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento, a las recomendaciones de "AI-022-2020 Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de Infocomunicaciones"	Gabriela Céspedes Artavía, Jefe a.i. Departamento CXC Osvaldo Navarro Navarro, Jefe Departamento Gestión de Sistemas, Mantenimiento y Desarrollo
70	AUDI-405-2022	15/12/2022	Comunicación resultados del primer seguimiento a la auditoría: "AI-039-2021 Análisis para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios brindados por JASEC ante la emergencia sanitaria"	Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros
71	AUDI-408-2022	16/12/2022	Comunicación de resultados del seguimiento de la auditoría denominada "Revisión del proceso instalación de cámaras de vigilancia de JASEC AFC-R-10-2018. AI-036-2019. AI-023-2020 AI-011-2021"	Rodolfo Sanabria Hernández, Director Comercial
72	AUDI-411-2022	27/12/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento a la auditoría "Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros"	Iván Mora Poveda Jefe Departamento AAMEV
73	AUDI-412-2022	27/12/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento a la auditoría "Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros"	Gabriela Céspedes Artavía Jefe a.i. Departamento CXC
74	AUDI-413-2022	27/12/2022	Comunicación resultados del segundo seguimiento a la auditoría "Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros"	Francisco Calvo Solano, Gerente General
75	AUDI-414-2022	27/12/2022	Comunicación resultados del tercer seguimiento a la auditoría "Evaluación de los gastos operativos de Torito II AI-045-2020"	Edwin Aguilar Vargas, Jefe a.i. Departamento Gestión de Proyectos
76	AUDI-415-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "Evaluación a la gestión aplicada a las solicitudes de crédito del FAG".	Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros Cindy Molina Cordero, Profesional Nivel 2 FAG

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022**

N°	# DE AUDI	FECHA DE OFICIO	ASUNTO DEL OFICIO	REMITIDO A
77	AUDI-416-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados del primer seguimiento a la advertencia AUDI-ADV-003-2022, "Advertencia sobre Proceso aplicado por JASEC en la implementación del nuevo modelo de gestión de compras pública"	Francisco Calvo Solano, Gerente General a.i. Patricia Mata Meza, Jefa a.i. Área Servicios Administrativos
78	AUDI-417-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "AI-071-2021, Evaluación de control interno para el registro del Superávit Donado".	Félix Burgos Rodríguez, Profesional Nivel 2 AAMEV
79	AUDI-418-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "AI-071-2021, Evaluación de control interno para el registro del Superávit Donado".	Deiber Arrieta Fonseca, Jefe a.i. Departamento Contabilidad
80	AUDI-419-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "AI-071-2021, Evaluación de control interno para el registro del Superávit Donado".	Juan Carlos Rojas Moya, Profesional GIS
81	AUDI-420-2022	27/12/2022	Comunicación de resultados al primer seguimiento, a las recomendaciones de la auditoría "AI-071-2021, Evaluación de control interno para el registro del Superávit Donado".	Roger Carrillo Hernández, Jefe Departamento PDR
82	AUDI-422-2022	28/12/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la auditoría: "AI-066-2020 Evaluación del proceso de identificación y cobro de Energía Consumida y no Facturada"	Gabriela Céspedes Artavía, jefa a.i. Departamento CXC
83	AUDI-423-2022	28/12/2022	Comunicación resultados del seguimiento a la auditoría: "AI-099-2021 Revisión de la cuenta por cobrar a empleados"	Gabriela Céspedes Artavía, jefa a.i. Departamento CXC Arnold Mora Muñoz, jefe a.i. Departamento TH
84	AUDI-425-2022	29/12/2022	Comunicación resultados del cuarto seguimiento a la auditoría Evaluación del sistema de control interno relacionado con la gestión ingreso, revisión y salidas de ONTs AI-040-2019" AI-042-2020" y "AI-044-2021".	Rodolfo Sanabria Hernández, Jefe a.i. Dirección Comercial

Fuente: Consecutivo 2022

2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022

ANEXO 7: Advertencias, período 2022.

N°	CONSECUTIVO	ASUNTO	DIRIGIDO A
1	AUDI-ADV-001-2022	Advertencia sobre los resultados del Seguimiento a recomendaciones del estudio "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".	Departamento Talento Humano
2	AUDI-ADV-002-2022	Advertencia sobre errores en salarios del personal de JASEC.	Departamento Talento Humano
3	AUDI-ADV-003-2022	Advertencia sobre Proceso aplicado por JASEC en la implementación del nuevo modelo de gestión de compras pública.	Gerencia General
4	AUDI-ADV-004-2022	Advertencia sobre la gestión del Data Center de JASEC.	Gerencia General
5	AUDI-ADV-005-2022	Advertencia sobre la Reforma al Reglamento Autónomo de Trabajo y Organización de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago.	Gerencia General
6	AUDI-ADV-006-2022	Advertencia sobre los resultados del seguimiento de la auditoría denominada: "Evaluación de la gestión realizada para la recuperación de las cuentas por cobrar del negocio de energía AI-006-2020".	Departamento Cuentas por Cobrar
7	AUDI-ADV-007-2022	Advertencia sobre el Plan Estratégico Institucional 2022-2026.	Gerencia General y Departamento Planificación
8	AUDI-ADV-008-2022	Advertencia sobre potencial conflicto de interés en el proceso de contratación de la licitación 2022la-000007-0018300001 adquisición de luminarias tecnología led para: vías públicas, parques, áreas deportivas.	Gerencia General
9	AUDI-ADV-009-2022	Advertencia sobre el control interno en resoluciones administrativas y obtención de programa informático.	Gerencia General
10	AUDI-ADV-010-2022	Advertencia sobre la falta de normativa interna para la selección del espacio mínimo de trabajo del funcionariado en oficinas de JASEC.	Departamento Salud Ocupacional
11	AUDI-ADV-011-2022	Servicio preventivo de advertencia sobre Decreto Ejecutivo N.º 43542-MP-MICITT y la gestión documental del proceso de reconstrucción de la infraestructura de TI	Gerencia General
12	AUDI-ADV-012-2022	Servicio preventivo: Advertencia sobre las contrataciones N° 2022PP-000004-0018300001 y 2022LA-000010-0018300001	Gerencia General
13	AUDI-ADV-014-2022	Advertencia sobre el Plan Operativo Anual y Presupuesto Plurianual (2023-2027).	Área de Servicios Financieros
14	AUDI-ADV-015-2022	Advertencia sobre la resolución SUBG-SA-R-02-2022	Gerencia General
15	AUDI-ADV-016-2022	Advertencia sobre incumplimiento de la resolución RG-80-2022 "Finalización de la modalidad temporal de teletrabajo en JASEC	Gerencia General
16	AUDI-ADV-017-2022	Advertencia sobre los criterios utilizados por la Auditoría Externa para revisión de los Estados Financieros de JASEC.	Área de Servicios Financieros
17	AUDI-ADV-018-2022	Advertencia sobre los impactos tarifarios relacionados a la implementación del proyecto de Transformación Digital de Medición	Gerencia General
18	AUDI-ADV-019-2022	Advertencia sobre la condición actual del Área de Tecnologías de Comunicación e Informaciones (TIC) de JASEC.	Gerencia General
19	AUDI-ADV-020-2022	Advertencia sobre la gestión de video vigilancia e infraestructura JASEC	Gerencia General

Fuente: Consecutivo de advertencias, diciembre 2022

**2023-17, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERÍODO 2022****ANEXO 8: Asesorías, período 2022**

N°	CONSECUTIVO	TEMA DE LA ASESORÍA
1	ASR-AUDI-001-2022	Asesoría sobre las competencias de la Contraloría de Servicios y la Auditoría Interna
2	ASR-AUDI-006-2022	Asesoría sobre las reglas aplicables a la aprobación de actas de Junta Directiva de JASEC.
3	ASR-AUDI-007-2022	Asesoría sobre el Reglamento para la Gestión de Pagos de JASEC.
4	ASR-AUDI-008-2022	Asesoría sobre el borrador de Reglamento de Comités de Junta Directiva de la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago.
5	ASR-AUDI-010-2022	Asesoría sobre nombramiento del Gerente General
6	ASR-AUDI-011-2022	Asesoría sobre las sesiones virtuales de la Junta Directiva de JASEC

Fuente: Consecutivo de asesorías, diciembre 2022.

**ANEXO 9: Legalización de libros, período 2022**

N°	Tipo de Libro	Tipo de Solicitud	N° de Libro	N° de Folios	Oficio de A.I.
1	Actas de Junta Directiva	Cierre	228 XVII BIS	66	AUDI-056-2022
2	Actas de Junta Directiva	Cierre y Apertura	355	262	AUDI-282-2022
3	Actas de Junta Directiva	Cierre y Apertura	356	267	AUDI-331-2022
4	Actas de Junta Directiva	Cierre y Apertura	357	319	AUDI-340-2022
5	Actas de Junta Directiva	Cierre	358	305	AUDI-391-2022
6	Actas de Junta Directiva	Apertura	359	255	AUDI-399-2022

Fuente: Consecutivo de legalización de libros, diciembre 2022.

**AUDITORIA INTERNA**  
**MARZO, 2023**