



INFORME DE DESEMPEÑO

PERÍODO 2023

AUDITORIA INTERNA



Marzo, 2024

SIGLAS UTILIZADAS EN ESTE INFORME

LGCI

- Ley General de Control Interno

ROFAI

- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la A.I.

PTA

- Plan de Trabajo Anual

JD

- Junta Directiva

CGR

- Contraloría General de la República

UAI / AI

- Unidad de Auditoría Interna
- Auditoría Interna

JASEC

- Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago

FAG

- Fondo de Retiro, Ahorro y Garantía

SAI

- Sistema de Auditoría Interna

PEAI

- Plan Estratégico de la Auditoría Interna

NEAISP

- Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

AA

- Administración Activa

DCP

- Despacho Contador Público

EEFF

- Estados Financieros

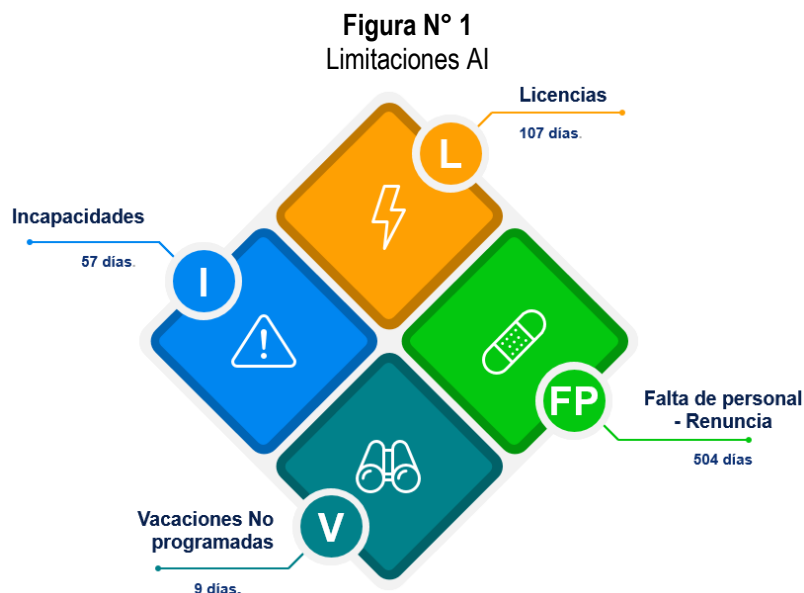
INTRODUCCIÓN

El presente informe se desarrolla en cumplimiento a lo establecido en el siguiente marco normativo:

- ✓ **LGCI**, artículo 22, inciso g) *“Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo (...).”*
- ✓ **NEAISP**, norma 2.6, “Informes de desempeño”, *“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. /.../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.”*
- ✓ **Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna**, norma 2060, *“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. (...).”*
- ✓ **ROFAI**, artículo 17, *“El titular de la Auditoría Interna 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 (...).”*

LIMITACIONES

Durante el período 2023 la UAI, contaba con 2750 días hábiles auditor disponible, finalizando con 2073, es decir un 75% del tiempo total programado, lo anterior se debe a renuncias, procesos prolongados o infructuosos de contratación de personal en plazas vacantes, disfrute de vacaciones no programadas, incapacidades y licencias (677 días), lo que afectó la ejecución total del PTA. (Ver figura N° 1).



Fuente: Elaboración propia Auditoría Interna, 2024

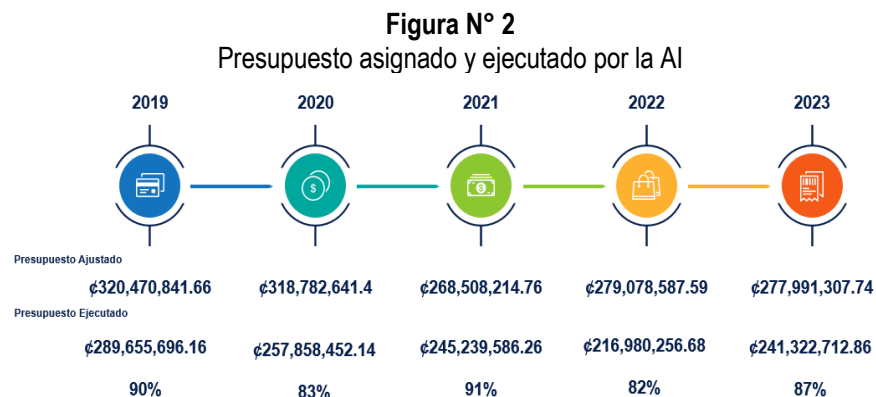
1. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

1.1 Recursos asignados y ejecutados a la Auditoría Interna.

El presupuesto institucional para el período 2023, fue de aproximadamente **¢ 76** mil millones y a la UAI se le asignó **¢278** mil millones, es decir **0,3%** del presupuesto total, de los cuales se ejecutó un total de **¢241** mil millones, lo que equivalente a un **87%**, el cual fue distribuido entre las partidas de remuneraciones, servicios,

¹ Comunicado con oficio AUDI-349-2022, del 15/11/2022, presentado a Junta Directiva el 15/12/2022 en la sesión N° 062-2022, acuerdo N° 104-2022.

materiales y suministros y bienes duraderos. En la figura 2 se visualiza el presupuesto ajustado y ejecutado por la AI, en los últimos 5 períodos.



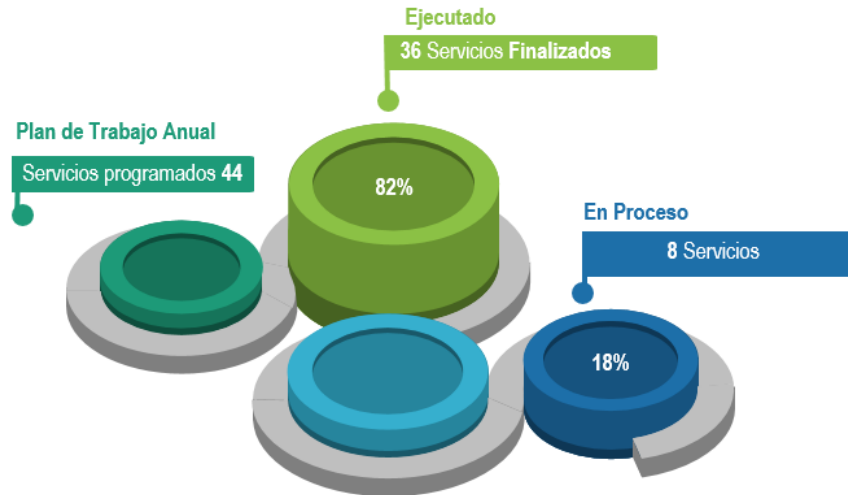
Fuente: Reporte sistema SIFAJ, 2024

1.2 Gestión de cumplimiento al Plan de Trabajo Anual.

El PTA¹ se integraba de 45 servicios y actividades, al cual se le realizó una modificación² que generó un incremento de 7 nuevos servicios y el traslado de 8 servicios de auditoría al período 2024, dando como resultado un PTA modificado de **44 servicios**. Al 31 de diciembre del 2023, el **82%** (36) de los servicios se encontraban en estado **Ejecutado**, mientras que el **18%** (8) se encontraba **En proceso** (ver apéndice 1), cuyo estado se muestra en la siguiente figura:

² Oficio AUDI-320-2023, del 31/08/2023, acuerdo N° 5.a, sesión N° 076-2023, del 05 de octubre del 2023.

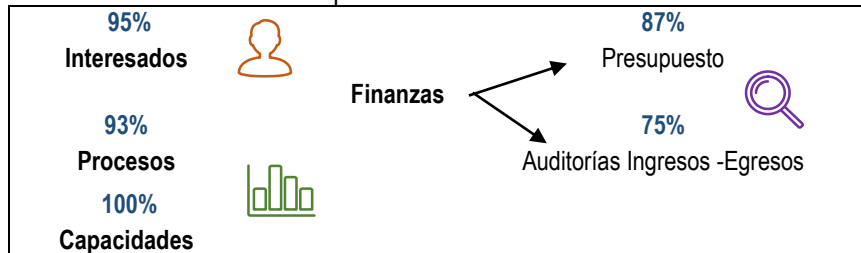
Figura N°3.
Plan de Trabajo AI, 2023



1.3 Indicadores de desempeño de la Auditoría Interna.

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

Figura N° 4
Cumplimiento de Indicadores



1.3.1 Perspectiva Interesados.

Este indicador está conformado por servicios de auditoría y actividades, que atiende la AI y que son demandados por nuestros clientes: JD, CGR, entes

externos y la ciudadanía de la zona servida; a los cuales, se les vinculó uno o varios servicios, generando un cumplimiento de un **95%**. Los servicios con estado **En proceso** se les asignó recursos para el período 2024, mismos que se programaron para ser concluidos durante el **I Trimestre del período 2024**.

Figura N°5
Cantidad de servicios brindados a los clientes por la AI, 2023



1.3.2. Perspectiva Procesos.

Se conforma por: auditorías, seguimientos, servicios preventivos, atención de denuncias, actividades de mejoramiento continuo, planificación y administrativas y de apoyo, el cual dio un cumplimiento de un **93%**.

Para las auditorías o servicios en estado **EN PROCESO**, se asignaron recursos para el período 2024, mismos que deberán ser concluidos durante el **I Trimestre del período 2024**.

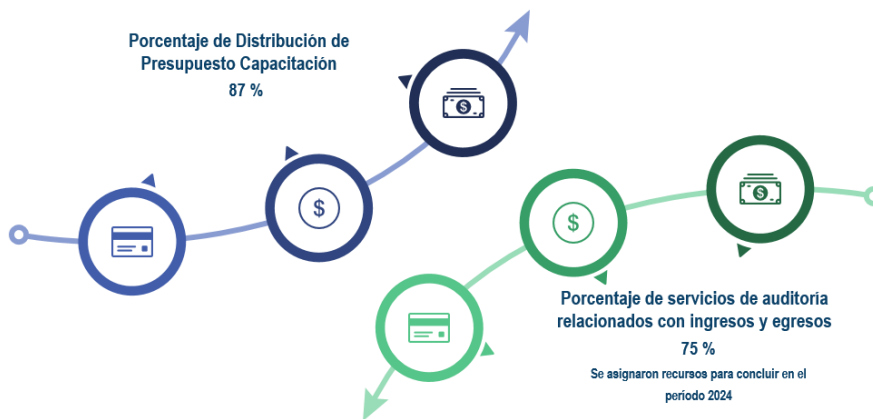
1.3.3 Perspectiva Capacidades.

En esta perspectiva se incorpora al indicador la cantidad de horas por funcionario/a de auditoría, por asistencia a cursos y capacitaciones tanto gratuitas como pagadas por JASEC. Para el 2023, la meta proyectada fue de 16 horas en promedio por el funcionariado, alcanzando un total de 58 horas por personal funcionario, lo que sobrepasa el **100%**.

1.3.4 Perspectiva Finanzas.

La perspectiva cuenta con dos indicadores de gestión, correspondientes al Porcentaje de Distribución de Presupuesto Capacitación, el cual obtuvo un **87%** de cumplimiento y el Porcentaje de servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos un **75 %**.

Figura N°6.
Perspectivas Finanzas, 2023



La ejecución del presupuesto de capacitaciones se vio afectada en un **13%**, debido a la suspensión de capacitaciones por parte de las empresas facilitadoras, así como las gestiones realizadas ante la Proveduría que no dieron oportunidad de llevar a cabo el proceso de contratación, adicionalmente se menciona la priorización de actividades que hizo la Unidad para concluir con lo programado en el último trimestre del año.

1.4 Estado de las recomendaciones y disposiciones al cierre 2023.³

El seguimiento de las recomendaciones y disposiciones, es una actividad de carácter permanente, incorporada en el PTA, 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".

1.4.1 Disposiciones de la Contraloría General de la República.

El informe DFOE-SOS-IF-00007-2021, "Auditoría de Carácter Especial acerca de la capacidad de Gestión Financiera de JASEC", giraron 8 disposiciones, de las cuales 7 se encuentran **IMPLEMENTADAS** y 1 en **PROCESO**.

1.4.2 Recomendaciones de las DCP

Se han emitido recomendaciones por parte de los DCP, cuyos hallazgos se encuentran en proceso de implementación, tal y como se muestra en la siguiente figura.



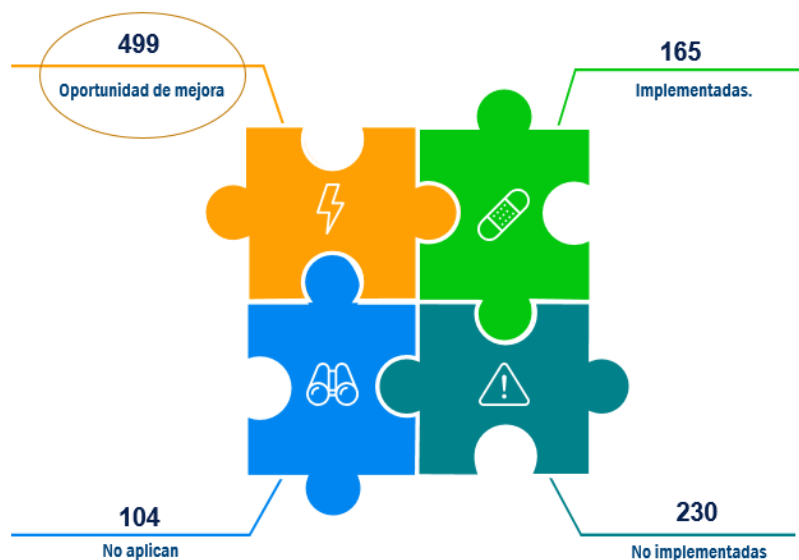
³ La información de este apartado se amplía en el Informe de seguimientos AUDI-001-2024.

1.4.3 Recomendaciones de la Auditoría Interna.

La UAI emitió un total de **499** recomendaciones, las cuales datan del 2018 al 2023, cuyo estado y detalle se muestra en el **Informe de seguimientos**. En la figura N°7, se refleja de manera general el estado de implementación:



Figura N°8.
Estado de recomendaciones UAI
Al 31 de diciembre, 2023



Fuente: Sistema SAI

1.5 Servicios preventivos brindados en el período 2023.⁴

En cumplimiento al artículo 22 de la LGCI, así como a la norma 1.1.4 Servicios de la auditoría interna, específicamente preventivos, de las **“Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector”**, se detalla que en el período 2023, (ver apéndice 2), se realizaron los siguientes:

Se participó un **99%** en las **sesiones ordinarias** de Junta Directiva programadas, siendo que de las **98** sesiones únicamente no se logró asistir a la sesión 083-2023, lo anterior es en cumpliéndose con lo dispuesto en el artículo 15 de la **Ley de creación de JASEC, N° 3300**.

1.6 Atención de denuncias.⁵

Durante el período se recibieron un total de **22 denuncias**, las cuales se atendieron en su totalidad conforme a los **“Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares de la CGR”**, el Reglamento para la Atención de Denuncias Planteadas a la Auditoría Interna y el procedimiento **“Atención de denuncias e investigación de hechos irregulares”**.

1.7 Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial.

La Auditoría Interna incluyó en su PTA diferentes actividades relevantes para la operativa de la Unidad, las cuales se mencionan por su importancia y desempeño:

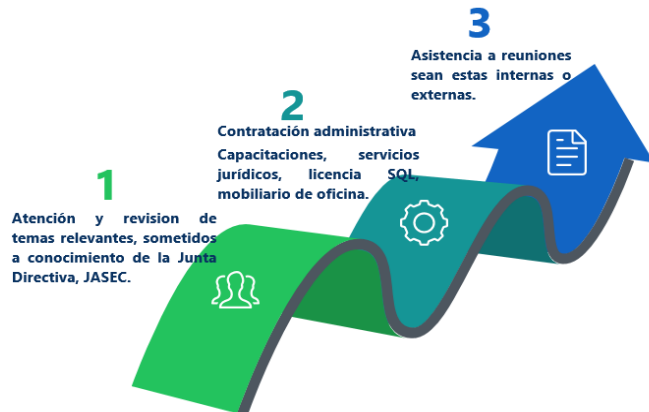
1.7.1 Labores administrativas.

En la siguiente figura, se refleja las labores ejecutada por la AI, durante el período 2023, y que fueron fundamentales para brindar soporte y apoyo a los diversos servicios:

⁴ La información de este apartado se amplía en el Informe de seguimientos AUDI-001-2024.

⁵ La información de este apartado se amplía en el Informe de seguimientos AUDI-001-2024.

Figura N°9.
Labores administrativas, 2023



1.7.2 Mejoramiento continuo.

Durante, el período 2023 se realizaron las siguientes actividades de mejoramiento continuo.

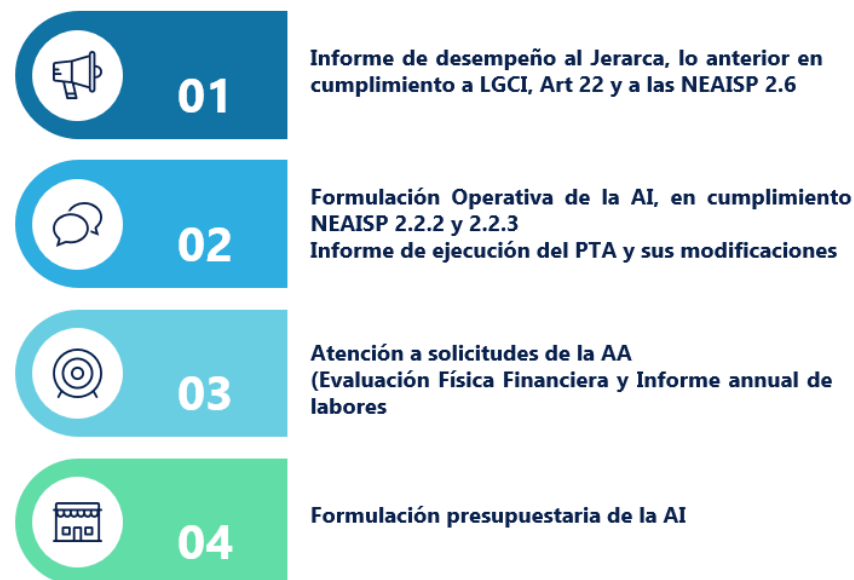
Figura N°10
Actividades mejoramiento continuo, 2023



1.7.3 Planificación.

Durante el período 2023, la Auditoría Interna ejecutó las siguientes actividades:

Figura N°11.
Actividades de planificación, 2023



Elaborado por:
Karla Torres Loría
Profesional Auditoría

AUDITORÍA INTERNA
MARZO 2024

Tel: 2550-6800 ext. 7127 Fax 2553-0030

email: auditoria@jasec.go.cr

web: www.jasec.go.cr

APÉNDICES

1. Gestión de cumplimiento PTA.

N°	CÓDIGO	SERVICIOS Y ACTIVIDADES A DESARROLLAR	Estado 31/12/2023
AUDITORÍAS QUE CORRESPONDEN AL CUMPLIMIENTO DEL ORDENAMIENTO JURÍDICO			
1	2023-01	Atención de denuncias	Ejecutado
2	2023-02	Auditoría de Carácter Especial sobre la eficacia y eficiencia en los controles aplicados del proceso de planillas de JASEC. (Conclusión)	En proceso
3	2023-03	Auditoría de Carácter Especial a la gestión administrativa aplicada en los servicios de auditorías externas de índole financiero. (Conclusión)	Ejecutado
4	2023-04	Auditoría de Carácter Especial sobre el aseguramiento de los activos fijos por medio de pólizas de JASEC como de terceros. (Conclusión)	En proceso
5	2023-05	Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de presentación de los informes de fin de gestión. (Conclusión)	Ejecutado
6	2023-06	Auditoría de Carácter Especial sobre las contrataciones administrativas del Área de Tecnologías de Información y Comunicaciones. (Conclusión)	Ejecutado
7	2023-07	Auditoría de Carácter Especial sobre la liquidación presupuestaria a anual, presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones.	En proceso
8	2023-08	Auditoría de Carácter Especial sobre el Fideicomiso de Toro III	En proceso
9	2023-09	Auditoría de Carácter Especial para la Fiscalización al proceso de declaración jurada de bienes	Ejecutado
10	2023-010	Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso aplicado para la valoración del riesgo y la autoevaluación de control interno institucional	Ejecutado
11	2023-011	Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión de la integridad Pública (Ética - CGR).	Ejecutado
12	2023-012	Auditoría de Carácter Especial sobre las contrataciones administrativas de los servicios tercerizados.	En proceso
13	2023-013	Autoevaluación anual de calidad y seguimiento a la implementación de planes de mejora de la actividad de Auditoría Interna	Ejecutado
14	2023-014	Sistema de Control de calidad : De los servicios de Auditoría Interna	Ejecutado
15	2023-015	Fortalecimiento de la Gestión de la AI: PEAI y su seguimiento	Ejecutado
16	2023-016	Fortalecimiento de la gestión de la AI: Actualización del ROFAI y su manual	Ejecutado
17	2023-017	Fortalecimiento de la gestión de la AI: Informe anual de la ejecución y desempeño del PAT	Ejecutado
18	2023-018	Fortalecimiento de la gestión de la AI: Formulación, liquidación, modificaciones y seguimiento al plan operativo de la Auditoría Interna	Ejecutado
19	2023-019	Servicio de advertencias y asesorías y seguimiento	Ejecutado
20	2023-020	Servicio de autorización de libros	Ejecutado
21	2023-021	Seguimiento a recomendaciones de Auditorías de períodos anteriores.	Ejecutado
22	2023-022	Desarrollo Profesional Continuo 1. Charla de efecto multiplicador 2. Elaboración, actualización y control del programa de capacitación de Auditoría Interna	Ejecutado
AUDITORÍAS A EJECUTAR DE ACUERDO CON LA VALORACION DE RIESGOS			
23	2023-023	Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de Alumbrado Público. (Conclusión)	Ejecutado

24	2023-024	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. (Conclusión)	Ejecutado
25	2023-025	Auditoría de Carácter Especial sobre la evaluación del proceso del sistema y monitoreo del crecimiento de la vegetación en la red eléctrica de JASEC. (Conclusión)	Ejecutado
26	2023-026	Auditoría de Carácter Especial sobre la administración de la flotilla vehicular (Conclusión)	En proceso
27	2023-027	Auditoría Carácter Especial sobre el comportamiento financiero contable de JASEC	Ejecutado
28	2023-029	Auditoría Operativa a la gestión de proyectos	Ejecutado
29	2023-036	Auditoría de Carácter Especial sobre los controles asociados a la prevención de riesgos de ciberseguridad y seguridad de la información	En proceso
30	2023-046	Auditoría de Carácter Especial sobre gestión para resultados	Ejecutado
31	2023-047	Investigación sobre el proceso de reclutamiento y selección de los puestos en JASEC	Ejecutado
32	2023-048	Investigación sobre presuntas irregularidades en la compensación de tiempo extraordinario	Ejecutado
33	2023-049	Auditoría de carácter especial sobre la gestión del servicio de monitoreo (Conclusión)	Ejecutado
34	2023-050	Investigación sobre presuntas irregularidades en el uso de los fondos de la Caja Chica y en el proceso de contratación.	Ejecutado
35	2023-051	Investigación sobre presuntas irregularidades en relación con la protección y conservación del patrimonio público administrado por el FAG	En proceso
36	2023-052	Investigación sobre presuntas irregularidades presentadas en la institución.	Ejecutado
PROCESOS ADMINISTRATIVOS SOBRE EL FUNCIONAMIENTO Y OPERACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA			
37	2023-038	Labores administrativas y de apoyo	Ejecutado
38	2023-039	Contratación administrativa para servicios y bienes de la Auditoría Interna	Ejecutado
39	2023-040	Evaluación física financiera de Auditoría Interna	Ejecutado
40	2023-041	Elaboración Boletín y Cápsulas de Auditoría Interna	Ejecutado
41	2023-042	Charla a la Administración Activa	Ejecutado
42	2023-043	Evaluación del Desempeño del personal de Auditoría	Ejecutado
43	2023-044	Informe anual de labores (Municipalidad)	Ejecutado
44	2023-045	Asistencia a sesiones de Junta Directiva	Ejecutado

2. Servicios Preventivos

2.1 Advertencias

N° ADV	ASUNTO
AUDI-ADV-001	Advertencia sobre la Autoevaluación del sistema de control interno de la JASEC.
AUDI-ADV-002	Advertencia sobre el proceso de selección y nombramiento temporal del puesto de Gerente General de JASEC.
AUDI-ADV-003	Advertencia sobre los requisitos para el puesto N°0278 Jefe Dpto. Contraloría de Servicios
UDI-ADV-004	Advertencia sobre la oferta de Financiamiento del BCR para compra y colonización del crédito con BICSA.

AUDI-ADV-005	Advertencia sobre activos y/o materiales desuso o desecho, ubicados en diferentes instalaciones de JASEC.
AUDI-ADV-006	Advertencia sobre el debilitamiento del Sistema de Control Interno ante la eventual derogatoria de las "Políticas de construcción de obras privadas"
AUDI-ADV-007	Advertencia sobre la propuesta del Reglamento de Transportes de JASEC
AUDI-ADV-008	Advertencia sobre la indemnización a favor de OSCORP DE COSTA RICA S.R.L., según resolución SUBG-SA-R-02-2022
AUDI-ADV-009	Advertencia sobre conflicto de interés, y violación del régimen de prohibiciones de la Ley General de Contratación Pública en la contratación 2023LD-000037- 0018300001 "Publicación de contenido en medios de comunicación escritos regionales de circulación en la zona servida de JASEC".
AUDI-ADV-010	Advertencia sobre la regulación de las licencias y permisos a los funcionarios de JASEC.
AUDI-ADV-011	Advertencia sobre justificación en caso de contratación de servicios externos para gestionar procedimientos administrativos.
AUDI-ADV-012	Advertencia sobre la regulación de la creación y funcionamiento del FAG
AUDI-ADV-013	Atención al oficio GG-546-2023, referente al acceso de información confidencial
AUDI-ADV-014	Advertencia sobre instalación y adquisición de antivirus institucional.
AUDI-ADV-015	Advertencia: Insuficiencia del control para la comprobación de deudas externas no deducibles de planilla por parte del FAG.
AUDI-ADV-016	Advertencia sobre falta de vehículos para la prestación del servicio por parte del Dpto. de Mantenimiento de la Red.
AUDI-ADV-017	Advertencia sobre el debilitamiento al Sistema de Control Interno, tras la falta de normativa que regule la construcción de obras.

2.2 Asesorías

N° ASR	ASUNTO
ASR-AUDI-001	Asesoría sobre los requisitos y competencias que deberían cumplir las personas que aspiran a ser miembros de la Junta Directiva.
ASR-AUDI-002	Asesoría sobre la gestión administrativa de la Junta Directiva de JASEC.
ASR-AUDI-003	Asesoría sobre el Reglamento del Concurso para la Selección y Nombramiento por Tiempo Definido en el puesto de Gerente General de JASEC y los requisitos de tal puesto.
ASR-AUDI-004	Asesoría sobre el estudio de pre factibilidad del Proyecto ampliación Subestación Tejar.
ASR-AUDI-005	Asesoría sobre el plazo de envío del orden del día para la sesión de Junta Directiva
ASR-AUDI-006	Asesoría sobre el uso del correo electrónico para el tránsito de información de Junta Directiva
ASR-AUDI-007	Atención a los acuerdos JD-318-2023 del 19/06/2023 y JD-330-2023 del 26/06/2023
ASR-AUDI-008	Atención acuerdo JD-440-2023
ASR-AUDI-009	Asesoría sobre la atención del acuerdo 5.b, acta 069-2023, comunicado mediante oficio JD-488-2023, del 11 de setiembre del 2023.

2.3 Legalización de libros

N°	N° de Asiento	Tipo de Libro	Tipo de Solicitud	N° de Libro	N° de Folios	Oficina Solicitante
1	003	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	361	276	Junta Directiva
2	004	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	362	284	Junta Directiva
3	005	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	363	253	Junta Directiva
4	006	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	364	265	Junta Directiva
5	007	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	365	241	Junta Directiva
6	008	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	366	258	Junta Directiva
7	009	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	367	228	Junta Directiva
8	010	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	368	170	Junta Directiva
9	011	Actas de Junta Directiva	Apertura / Cierre	369	Libro anual 2022	Junta Directiva

AUDITORIA INTERNA MARZO, 2024