

2025



INFORME DE DESEMPEÑO

2024

AUDITORIA INTERNA

AUDI-083-2025

JUNTA ADMINISTRATIVA DEL SERVICIO ELECTRICO MUNICIPAL DE CARTAGO

NORMATIVA

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

Ley General de Control Interno, (LGCI) artículo 22, inciso g) *“Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo (...)”.*

Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, (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 Globales de Auditoría Interna¹, Principio 12 Mejorar la Calidad /Norma 12.2 Medición del desempeño “Los planes de acción para abordar las cuestiones y oportunidades para lograr los objetivos de desempeño deberían monitorearse por parte del Director de Auditoría Interna y comunicarse al Consejo y a la Alta Dirección. Los ejemplos de las categorías a considerar cuando se establecen los objetivos y medidas de desempeño podrán incluir: /.../• El porcentaje de recomendaciones o planes de acción completadas por la Dirección / Gerencia que generan los resultados deseados, de acuerdo con el seguimiento realizado por la Función de Auditoría Interna.../• El porcentaje del Plan de Auditoría Interna (con sus ajustes aprobados) completado a tiempo. /...”.

Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, (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, así como el estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización que fueron del conocimiento de la Auditoría Interna.”.*

¹ Vigente a partir del 9 de enero del 2025, emitidas por The Institute of Internal Auditors, Inc (IIA Global).

LIMITACIONES

Durante el período 2024, la Auditoría Interna (AI), contaba con 2320 días hábiles auditor disponible, finalizando con 1869, es decir un 81% del tiempo total programado, esto se debe a la renuncia del Coordinador el Área Financiera - Administrativa, a procesos prolongados o infructuosos de contratación de personal en plazas vacantes, vacaciones y capacitaciones no programadas, incapacidades y respuesta a requerimientos originados a cambios en: el negocio, los riesgos, operaciones, programas, sistemas, controles y cultura de la organización, lo que afectó la ejecución total del Plan de Trabajo Anual (PTA) dentro del período, lo que generó que algunos servicios se extendieran al primer trimestre del 2025.

1. RESULTADOS DE LA GESTIÓN

1.1 Recursos asignados y ejecutados, de la Auditoría Interna.

El presupuesto institucional para el período 2024, fue de aproximadamente **¢ 76** millones, de los cuales **¢336** millones fueron asignados a la AI, de los cuales solo **¢48** millones, es decir un **14%** son administrados por la AI para la adquisición de bienes y servicios, lo que equivale a un **0,1%** del presupuesto total de JASEC. De los recursos administrados por la AI, se logró ejecutar un total de **¢45** millones, es decir, un **94%**, distribuido en las partidas de servicios, materiales y suministros, y bienes duraderos. A continuación, se muestra el presupuesto ajustado y ejecutado por la AI, en los últimos 5 períodos.

Figura N° 1: Presupuesto Asignado y Ejecutado por la AI

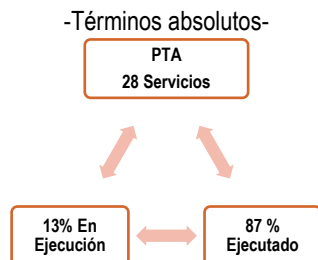


Fuente: Elaboración propia, datos extraídos del Sistema Sifaj.

1.2 Gestión de cumplimiento al Plan de Trabajo.

El PTA² se integraba de **30** servicios y actividades, al cual se le realizaron dos modificaciones³, lo que generó: el incremento de **3** nuevos servicios, el traslado de **4** servicios al período 2025, la anulación de **1** servicio y la unificación de **3** servicios, dando como resultado un PTA modificado de **25 servicios**, sin embargo, durante el período 2024 se concluyeron **3** servicios del período 2023, lo que permite contar con un PTA de **28** servicios. Por lo que, al 31 de diciembre del 2024, el **87%** de los servicios se encontraban en estado **Ejecutado**⁴, quedando **En proceso**⁵ un **13%**. (Ver apéndice 1), cuyo estado se muestra en la siguiente figura:

Figura N° 2: Plan de Trabajo Anual de la AI, Al 31 de diciembre del 2024



Fuente: Elaboración propia, información extraída del control de ejecución del PTA

1.3 Indicadores de desempeño de la AI.

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 y del Plan Estratégico de la AI (PEAI).

1.3.1 Perspectiva Interesados

Este indicador está proyectado para cumplir con un **95%** y conformado por servicios de auditoría y actividades que atiende la AI, así como también que son demandados por nuestros clientes, es decir: la Junta Directiva, la Contraloría General de la República, entes externos y la ciudadanía de la zona servida; a los cuales, se les

vinculó con uno o varios servicios, generando un cumplimiento del **93%**, en lo que respecta al **2%** restante su estado fue **En proceso**, por lo que se tomarán recursos del período 2025, para ser concluidos durante el **I Trimestre**.

Figura N° 3: Cantidad de servicios brindados a los clientes por la AI, 2024

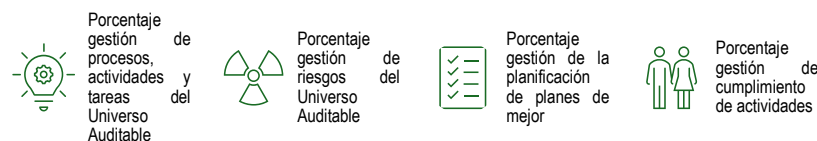


Fuente: Elaboración propia, información extraída del control de Ejecución el PTA.

1.3.2 Perspectiva Procesos

Este indicador está proyectado para cumplirse con un **100%** y está conformado por servicios de auditoría, seguimientos, servicios preventivos, atención de denuncias, actividades de mejoramiento continuo, planificación, administrativas y de apoyo, del cual se obtuvo un cumplimiento del **98%** y en referencia al **2%** restante será concluido en el **I Trimestre del período 2025**.

Figura N° 4: Indicadores de desempeño



Fuente: Elaboración propia, información extraída del control de Ejecución el PTA.

1.3.3 Perspectiva Capacidades

Esta perspectiva cuenta con dos indicadores, donde tras la suma promedio en la aplicación de ambos, se obtiene como resultado un **96%**. Uno de ellos corresponde al **Porcentaje de cumplimiento del plan de capacitación formulado**, el cual se proyecta con el **100%** y se obtuvo un **92%**, siendo que de las tareas (**8%**) quedo en

² Comunicado con el oficio AUDI-437-2023, del 14/11/2023, presentado a la Junta Directiva el 08/05/2024 en la sesión N° 087-2023, acuerdo JD-138-2024.

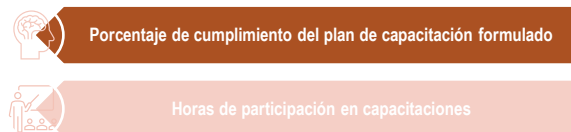
³ Oficios AUDI-268-2024, del 22/08/2024 y AUDI-297-2024 del 09/10/2024.

⁴ **Ejecutado:** Servicios o actividades que cuenta con puntaje 1.

⁵ **En proceso:** Servicios o actividades a les que se le asigno un puntaje de 0.5 si su estado era etapa Planificación y 0.75 si su estado era etapa Examen.

proceso la confección del plan de capacitación para los períodos 2025-2026. Y el otro indicador se basa en las **Horas de participación en capacitaciones**, el cual tiene como meta proyectada **176** horas grupales y se alcanzaron **239** horas, lo que sobrepasa el **100%**.

Figura N°5: Indicadores de desempeño

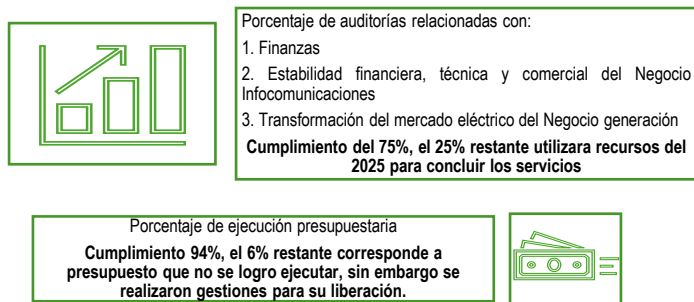


Fuente: Elaboración propia, información extraída de la Evaluación Física Financiera (EFF)

1.3.4 Perspectiva Finanzas

La perspectiva cuenta con dos indicadores de gestión, donde la suma promedio de ambos genera como resultado un **84.5%**, el cual se aprecia en la siguiente figura.

Figura N° 6: Indicadores de desempeño



Fuente: Elaboración propia, Información extraída de EFF

1.4 Estado de las recomendaciones.

El seguimiento de las recomendaciones 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”**.

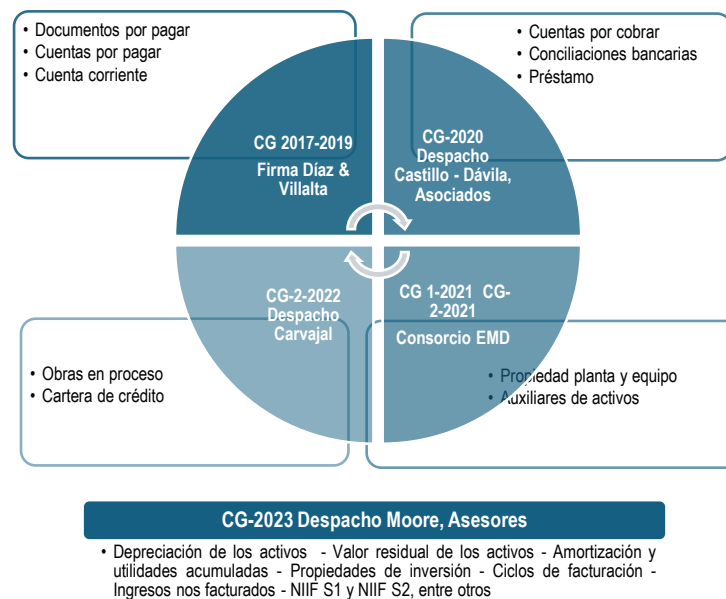
1.4.1 Disposiciones de la CGR

En período 2024, se dio por finalizado el seguimiento al informe **DFOE-SOS-IF-00007-2021, “Auditoría de Carácter Especial acerca de la capacidad de Gestión Financiera de JASEC”**, el cual corresponde al último servicio brindado por este órgano con recomendaciones pendientes de atender.

1.4.2 Recomendaciones de los Despachos de Contadores Públicos (DPC)

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

Figura N°7: Detalle de informes y hallazgos, en proceso de implementación

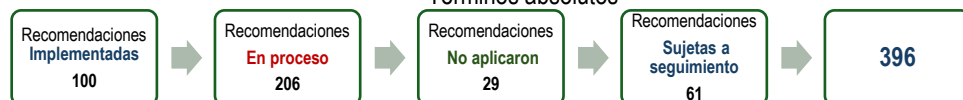


Fuente: Elaboración propia, información extraída de la Carta a la Gerencia 2023, Despacho Moore Asesores Gerenciales Corporativos.

1.4.3 Recomendaciones de la AI

Al 31 de diciembre del 2024, se detallan **396 recomendaciones** emitidas desde el 2019 al 2024 por la Auditoría Interna (AI), cuyo estado, se muestra en el **Informe de seguimientos AUDI-062-2025**, al respecto se muestra su estado.

Figura N° 8 Estado de las recomendaciones de AI, Al 31 diciembre del 2024 -Términos absolutos-



Fuente: Elaboración propia, información extraída del Sistema SAI.

1.5 Servicios de AI, que generaron recomendaciones con impacto para JASEC.

Dentro del resultado de la ejecución del PTA, con corte al 31 de diciembre del 2024, la AI resalta que durante ese periodo; se comunicó a la Administración Activa, servicios de auditoría que generaron recomendaciones con impactos económicos y financieros. A continuación, el detalle:

Tabla N° 1: Servicio de Auditoría con Impacto Económico – Financiero, 2024

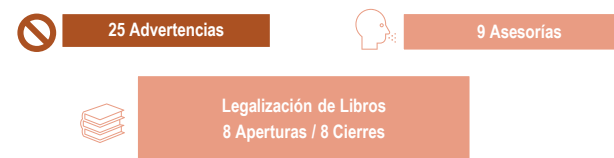
Nombre del Servicio de Auditoría	Cantidad de recomendaciones	Impacto Generado	Detalle de Impacto
AI-007-2023 Auditoría de Carácter Especial sobre la administración de la flota vehicular	1	Económico	Ingreso de recursos ante la venta de vehículos en remates
AI-049-2023 Auditoría Operativa a la Gestión de Proyectos	2	Financiero	Alineación de proyectos a I+D
ATO-010-2024 Auditoría Operativa sobre los proyectos aplicados en el Área de Generación	1	Económico	Producción de energía y adquisición de sistemas y equipos.
ATO-011-2024 Auditoría de Carácter Especial sobre el Despacho de Energía Eléctrica	2	Financiero	Compras de Energía al ICE
AFA-013-2024 Auditoría Operativa sobre el Fideicomiso de Toro 3	2	Económico	Ahorro de recursos ante el pago Mant y Operación de Toro 3
AFA-015-2024 Auditoría de Carácter Especial sobre el aseguramiento de los activos fijos de JASEC	4	Económico	Ahorro de recursos ante el aseguramiento de los activos
AFA-017-2024 Auditoría de Carácter Especial sobre la eficacia y eficiencia en los controles aplicados al proceso de planillas de JASEC	5	Económico	Ahorro de recursos ante el pago de planillas al funcionariado
AFA-018-2024 Auditoría de Carácter Especial sobre la asignación y control de la telefonía móvil	1	Económico	Ahorro de recursos ante asignación de activos móviles (Telefonía)
ATO-019-2024 Auditoría de Carácter Especial de la Seguridad de la Información y Ciberseguridad	1	Económico	Mejora en la infraestructura de las TIC

Fuente: Elaboración propia, información extraída del PTA 2024

1.6 Servicios Preventivos brindados en el período 2024.

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 brindaron **50 servicios preventivos** en el período 2024. El detalle se muestra en el apéndice 2.

Figura N° 9: Cantidad de Servicios Preventivos, 2024.

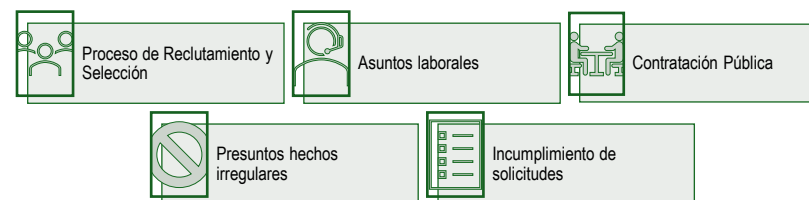


Fuente: Elaboración propia, información extraída de los consecutivos 2024.

1.7 Atención de denuncias.

Durante el periodo se recibió un total de **21 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*”. Seguidamente, se menciona de manera general algunos de los tópicos denunciados.

Figura N° 10: Temas denunciados



Fuente: Elaboración propia, información extraída del Sistema de Gestión Documental de la AI

1.8 Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial.

La Auditoría Interna incluyó en su PTA diferentes actividades relevantes para la operativa de la AI, las cuales a continuación se mencionan por su importancia relativa al apoyo y calidad de los servicios:

1.8.1 Labores Administrativas

En la siguiente figura, se reflejan las labores ejecutadas por la AI, durante el período 2024, y que fueron fundamentales para brindar soporte y apoyo a los diversos servicios.

Figura N° 11: Actividades Administrativas y de Apoyo

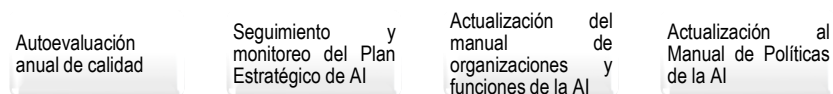


Fuente: Elaboración propia, información extraída del Sistema de Gestión Documental de la AI

1.8.2 Mejoramiento Continuo

Durante, el período 2024 se realizaron actividades de mejoramiento continuo, las cuales son:

Figura N°12: Actividades de Mejoramiento Continuo

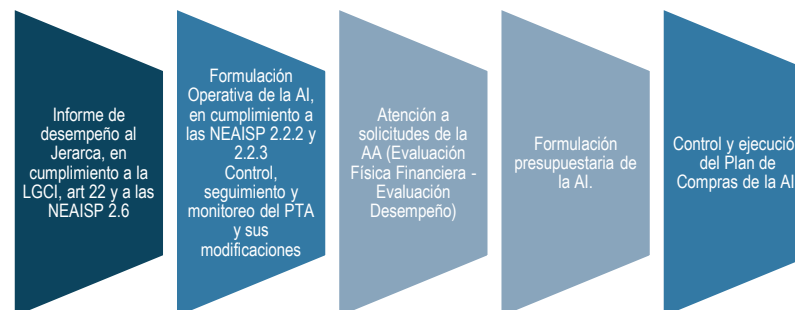


Fuente: Elaboración propia, información extraída del Sistema de Gestión Documental de la AI

1.8.3 Planificación

Durante el período 2024, la Auditoría Interna ejecutó las siguientes actividades:

Figura N° 13: Actividades de Planificación



Fuente: Elaboración propia, información extraída del Sistema de Gestión Documental de la AI

Firmas:

Elaborado por:
Karla Torres Loria
Profesional Auditoría

Revisado por:
Marylú Castillo Soto
Coordinadora de Aseguramiento de la
Calidad AI

AUDITORIA INTERNA
MARZO, 2025

APENDICE

1. Gestión de cumplimiento del PTA, 2024

N°	NOMBRE DEL SERVICIO O ACTIVIDAD A DESARROLLAR	ESTADO al 31/12/2024
AUDITORÍAS QUE CORRESPONDEN AL CUMPLIMIENTO DEL ORDENAMIENTO JURIDICO		
1	Auditoría Operativa sobre el proceso de planillas de JASEC. (Conclusión)	Ejecutado
2	Auditoría de Carácter Especial sobre la liquidación presupuestaria anual, presupuesto ordinario, extraordinario y sus ejecuciones. (Conclusión)	Ejecutado
3	Auditoría Operativa sobre el Fideicomiso de Toro III. (Conclusión)	Ejecutado
4	Auditoría Financiera sobre partidas específicas de los Estados Financieros del Fideicomiso de Toro III	En ejecución
5	Autoevaluación anual de calidad y seguimiento a la implementación de planes de mejora de la actividad de Auditoría Interna	Ejecutado
6	Atención de denuncias	Ejecutado
7	Servicios Preventivos 1. Advertencias y su seguimiento 2. Asesorías y seguimiento 3. Autorización de libros	Ejecutado
8	Seguimiento a recomendaciones de Auditorías de periodos anteriores.	Ejecutado
9	Fortalecimiento de la gestión de la AI: Seguimiento y monitoreo del PEAI Actualización del manual de organizaciones y funciones de la AI Formulación Operativa del PTA Modificaciones y seguimiento del PTA Informe anual de la ejecución y desempeño del PTA	Ejecutado
10	Sistema de Control de calidad de los servicios de Auditoría Interna: Revisión de calidad de estudios de AI, coordinación y supervisión.	Ejecutado
11	Desarrollo Profesional Continuo 1. Charla de efecto multiplicador 2. Elaboración, actualización y control del programa de capacitación de Auditoría Interna	Ejecutado
AUDITORÍAS PARA EJECUTAR DE ACUERDO CON LA VALORACION DE RIESGOS		
12	Investigación sobre presuntas irregularidades en relación con la protección y conservación del patrimonio público administrado por el FAG (Conclusión)	En ejecución
13	Auditoría Operativa sobre los procesos aplicados en el Área de generación y Distribución	Ejecutado
14	Auditoría Operativa sobre la gestión del Negocio de Infocomunicaciones	En ejecución
15	Auditoría de Carácter Especial sobre el despacho de energía eléctrica	Ejecutado
16	Auditoría Operativa sobre los controles asociados a la prevención de riesgos de ciberseguridad y seguridad de la información	En ejecución
17	Auditoría de Carácter Especial sobre el cobro de las tarifas residenciales (T-RE) y comerciales por bloque.	En ejecución

18	Auditoría de Carácter Especial sobre la estrategia empresarial para afrontar la transformación del mercado eléctrico.	En ejecución
19	Auditoría Operativa al proceso de contratación administrativa aplicado en la JASEC.	En ejecución
20	Auditoría Operativa sobre la gestión del FAG y su administración.	En ejecución
21	Auditoría de Carácter Especial sobre los sistemas de información aplicados en la administración del negocio de Infocomunicaciones	En ejecución
22	Auditoría Operativa sobre la gestión del Centro de Datos	En ejecución
23	Investigación sobre presuntas irregularidades en el proceso de reclutamiento y selección de plazas vacantes en JASEC.	Ejecutado
24	Auditoría de Carácter Especial sobre la asignación y control de la telefonía móvil	Ejecutado
25	Investigación preliminar sobre el estado de la flotilla de JASEC	En ejecución
AUDITORIAS NO PROGRAMADAS Y CONCLUIDAS EN EL PERIODO		
26	Auditoría de Carácter Especial sobre la administración de la flotilla vehicular	Ejecutado
27	Auditoría Operativa a la gestión de proyectos	Ejecutado
28	Auditoría de Carácter Especial sobre el aseguramiento de los activos fijos por medio de pólizas de JASEC como de terceros.	Ejecutado

2. Servicios Preventivos, 2024

2.1 Advertencias

N° ADV	ASUNTO
AUDI-ADV-001	Advertencia sobre la atención al oficio de carácter preventivo N° 18251-2023 (DJ-1999) de la Contraloría General de la República.
AUDI-ADV-002	Advertencia sobre debilitamiento del Sistema de Control Interno ante la gestión administrativa efectuada para la firma de convenios de Alumbrado Público y acuerdos de confidencialidad previo al establecimiento de alianzas.
AUDI-ADV-003	Advertencia sobre Áreas perimetrales vulnerables en Edificios de JASEC.
AUDI-ADV-004	Advertencia sobre plazas vacantes e incompatibilidad de funciones.
AUDI-ADV-005	Advertencia sobre consideraciones relevantes para una reestructuración organizacional
AUDI-ADV-006	Advertencia sobre marco normativo para el proceso de reorganización /reestructuración en JASEC.
AUDI-ADV-007	Advertencia sobre la gestión administrativa para la recuperación de recursos y pago de preaviso de exfuncionarios de JASEC.
AUDI-ADV-008	Advertencia sobre la aplicación del Título III de la Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas.
AUDI-ADV-009	Advertencia sobre la aplicación de la directriz relacionada con la "Boleta de vacaciones abiertas".
AUDI-ADV-010	Advertencia sobre el pago pendiente de compensación del tiempo extraordinario laborado previamente a la comunicación de la circular 002-2024.
AUDI-ADV-011	Advertencia sobre la formulación de Indicadores de Desempeño.
AUDI-ADV-012	Advertencia sobre la recarga eléctrica para automóviles eléctricos

AUDI-ADV-013	Advertencia sobre normativa interna para la revisión de bienes personales y aplicación de pruebas ante eventual consumo de sustancias adictivas.
AUDI-ADV-014	Advertencia sobre la propuesta de ajuste tarifario.
AUDI-ADV-015	Advertencia sobre la recaudación de fondos fijos en Plataforma de Servicio al Cliente.
AUDI-ADV-016	Advertencia sobre el fortalecimiento al sistema de control interno aplicado en la entrega de transformadores y las prueba que se les realiza.
AUDI-ADV-017	Advertencia sobre proyecto denominado "Sede corporativa JASEC"
AUDI-ADV-018	Advertencia sobre las vacaciones acumuladas y atención al oficio GG-623-2024.
AUDI-ADV-019	Advertencia sobre el Proyecto Hidroeléctrico Torito 2.
AUDI-ADV-020	Advertencia sobre suplencia de la Gerencia General en la Junta de Crédito y Vigilancia del FAG.
AUDI-ADV-021	Advertencia sobre diversos temas vinculados con el Fondo de Ahorro y Garantías (FAG).
AUDI-ADV-022	Advertencia sobre las atinencias profesionales para el puesto de Subgerente.
AUDI-ADV-023	Advertencia sobre los contratos de dedicación exclusiva.
AUDI-ADV-024	Advertencia sobre la ejecución de compras por medio de las cajas chicas de JASEC
AUDI-ADV-025	Advertencia sobre la implementación de la Resolución CNSD-01-2024.

2.2 Asesorías

N° ASR	ASUNTO
ASR-AUDI-001	Asesoría sobre la atención del acuerdo 4.c, acta 097-2023, comunicado mediante oficio JD-659-2023, del 20 de diciembre del 2023.
ASR-AUDI-002	Asesoría sobre el "Reglamento para la construcción de redes eléctricas y servicios no regulados de la JASEC".
ASR-AUDI-003	Asesoría sobre revisión de actas de Junta Directiva.
ASR-AUDI-004	Asesoría sobre la firma de actas y la continuidad del servicio de legalización de libros
ASR-AUDI-005	Asesoría sobre aspectos a considerar en el Plan de Expansión de Generación (PEG) 2024-2040.
ASR-AUDI-006	Asesoría sobre la atención al acuerdo 3.d, acta No. 060-2024, comunicado mediante oficio JD-313-2024, del 12 de setiembre del 2024.
ASR-AUDI-007	Asesoría sobre finiquito del contrato interadministrativo N° 2024CD-000001-MUNIPROV/Atención acuerdo JD-316-2024
ASR-AUDI-008	Asesoría solicitada en el acuerdo 4.b., artículo 4° del Acta N° 064-2024, comunicada con oficio JD-334-2024, del 20/09/2024.
ASR-AUDI-009	Asesoría sobre la presentación del Presupuesto y POA, para el período 2025.

2.3 Legalización de libros

N°	N° de Asiento	Tipo de Autorización	Modalidad del Libro	Dependencia responsable	N° de Tomo
1	013	Cierre	Digital	Junta Directiva	369 BIS
2	014	Cierre	Digital	Junta Directiva	369
3	015	Apertura	Digital	Junta Directiva	370
4	016	Apertura	Digital	Junta Directiva	370-I BIS
5	017	Cierre	Digital	Junta Directiva	370-I BIS
6	018	Cierre	Digital	Junta Directiva	370
7	019	Apertura	Digital	Junta Directiva	371
8	020	Apertura	Digital	Junta Directiva	370-II BIS
9	021	Cierre	Digital	Junta Directiva	371
10	022	Apertura	Digital	Junta Directiva	372
11	023	Cierre	Digital	Junta Directiva	370-II BIS
12	024	Apertura	Digital	Junta Directiva	370-III BIS
13	025	Cierre	Digital	Junta Directiva	372
14	026	Apertura	Digital	Junta Directiva	373
15	027	Apertura	Digital	Junta Directiva	371-IBIS
16	028	Cierre	Digital	Junta Directiva	370-III BIS

AUDITORIA INTERNA MARZO, 2025