



AUDITORIA INTERNA
AREA ADMINISTRATIVA DE AUDITORIA
INFORME DETALLADO

INFORME ANUAL DE LABORES DE LA
AUDITORIA INTERNA PARA EL PERIODO 2011

Marzo 2012

TABLA DE CONTENIDOS

INDICE DE TABLAS	3
1. INTRODUCCION	4
2. OBJETIVOS DEL INFORME	4
2.1 OBJETIVO GENERAL.....	4
2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	4
3. ALCANCE DEL INFORME	4
3.1 PERIODO Y ACTIVIDADES CONTEMPLADAS	4
4. RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN	4
4.1 PERSPECTIVA FINANCIERA	5
4.2 PERSPECTIVA DEL CLIENTE.....	5
4.3 PERSPECTIVA DE APRENDIZAJE Y DESARROLLO	6
4.4 PERSPECTIVA DE PROCESOS INTERNOS	6
5. SERVICIOS DE AUDITORIA BRINDADOS	6
6. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES	7
7. CONCLUSIONES	8
APENDICE A.....	9

INDICE DE TABLAS

Tabla I Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva financiera para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011	5
Tabla II Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva del cliente para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011	5
Tabla III Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de aprendizaje y desarrollo para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011	6
Tabla IV Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de procesos internos para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011.....	6
Tabla V Cantidad por tipo de servicio no programado brindado en el 2011.	7
Tabla VI Distribución porcentual del estado de las recomendaciones por estudio	9



AUDITORIA INTERNA INFORME EJECUTIVO

INFORME ANUAL DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA PARA EL AÑO 2011

09 de marzo de 2012

1. INTRODUCCION

En cumplimiento con la legislación que orienta la labor de la Unidad, se elabora el presente informe sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo para el año 2011, según lo indicado en el artículo 22 de la Ley General de Control Interno, la norma 2.6 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y el artículo 27) del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna.

2. OBJETIVOS DEL INFORME

2.1 Objetivo general

Comunicar los resultados de la gestión realizada para alcanzar los objetivos propuestos en el Plan Anual de Trabajo para el año 2011, y el estado de las recomendaciones emitidas a la Administración Activa.

2.2 Objetivos específicos

- Informar sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo del año 2011 de la Auditoría Interna.
- Indicar el estado de las recomendaciones brindadas en los informes de la Auditoría Interna a la Administración Activa.

3. ALCANCE DEL INFORME

3.1 Periodo y actividades contempladas

Se consideran las actividades contempladas en el Plan Anual de Actividades del 2011, las actividades no programadas que requirieron ser atendidas así como los seguimientos a las recomendaciones realizadas durante el periodo.

4. RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN

A continuación se explica brevemente para cada una de las perspectivas, los indicadores utilizados así como los resultados alcanzados y los parámetros deseados.

4.1 Perspectiva financiera

Esta perspectiva se ha dividido en dos indicadores, uno relacionado con el manejo del presupuesto destinado a la capacitación y desarrollo del equipo de auditoría, y el segundo se refiere a aquellos estudios donde se evalúan los controles internos en procesos de ingreso y egreso de recursos financieros (*Estudio Cuentas por Cobrar abonados residenciales y de máxima demanda del II Periodo 2010, Análisis del presupuesto ordinario y presupuestos extraordinarios y sus ejecuciones y Revisión de las cuentas de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos*).

El valor estimado para el periodo 2011 y el real alcanzado se muestran a continuación:

Tabla I Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva financiera para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011

	Parámetros propuestos para el 2011	Índice alcanzado para el 2011
Perspectiva Financiera		
Distribución del % de utilización del presupuesto de capacitación de AI	100%	85%
% avance de estudios relacionados con el ingreso y el egreso	78%	78%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.2 Perspectiva del cliente

Este indicador se compone de tres factores, a saber:

- La asistencia del Auditor Interno a la Junta Directiva
- El Macroproyecto denominado Evaluación de la Gestión de Adquisiciones en el Sector Público Compras y Proyectos en conjunto con la Contraloría General de la República
- El desarrollo de estudios relacionados directamente con la atención del cliente de JASEC (Estudio sobre la calidad del servicio eléctrico)

El valor estimado así como el alcanzado al finalizar el periodo 2011 se muestra a continuación.

Tabla II Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva del cliente para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011

	Parámetros propuesto para el 2011	Índice alcanzado para el 2011
Perspectiva Cliente		
% de avance de servicios al Cliente	89%	89%

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.3 Perspectiva de aprendizaje y desarrollo

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

Tabla III Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de aprendizaje y desarrollo para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011

	Parámetros propuesto para el 2011	Índice alcanzado para el 2011
Perspectiva Aprendizaje y Desarrollo		
Horas Capacitación	80	63

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

4.4 Perspectiva de procesos internos

Para este indicador se monitorearon 42 servicios planificados en el Plan Anual de Trabajo de este año.

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

El resultado de este indicador es el siguiente:

Tabla IV Estado de los indicadores de gestión de la perspectiva de procesos internos para la Auditoría Interna de JASEC para el 2011

	Parámetros propuesto para el 2011	Índice alcanzado para el 2011
Perspectiva Procesos Internos		
Estudios realizados por la Auditoría Interna	2.19	1.90

Fuente: Sistema de control de la gestión de AI

5. SERVICIOS DE AUDITORIA BRINDADOS

Como se pudo observar en la sección anterior de este informe, los indicadores relacionados con ejecución de estudios programados, no se logró para todos los indicadores el valor propuesto, esto se debió a la ejecución de servicios de auditoría que no fueron programados en el Plan Anual de Trabajo y que por su naturaleza requirieron su

ejecución inmediata. A continuación se muestra la cantidad por tipo de servicios brindados que no fueron programados en el 2011.

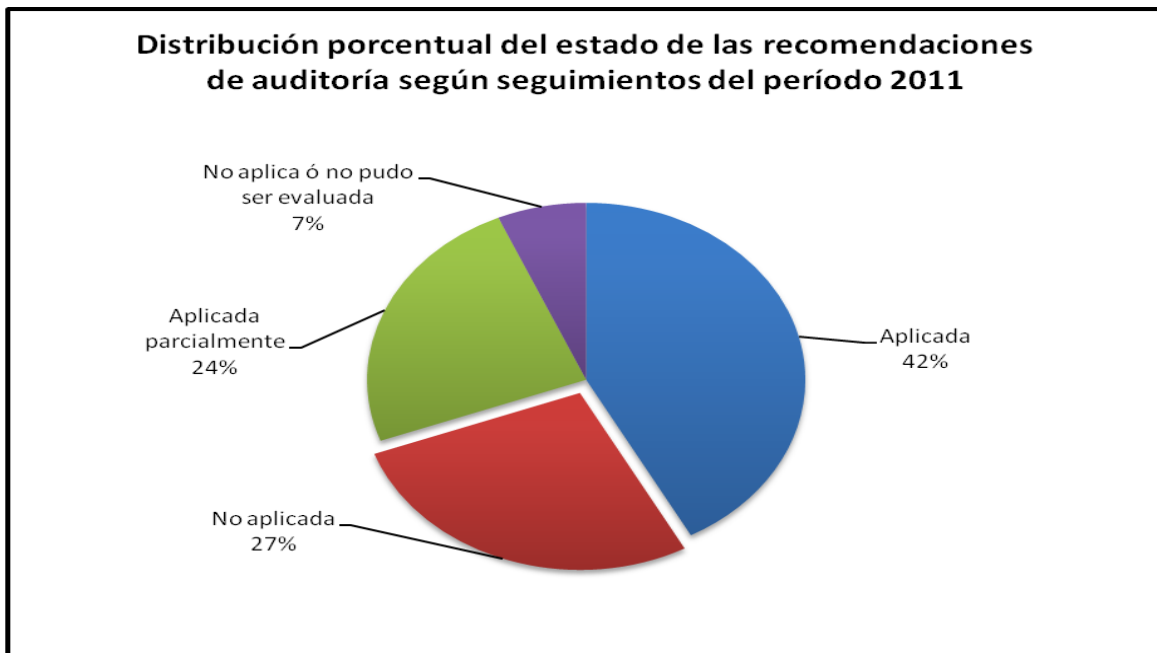
Tabla V Cantidad por tipo de servicio no programado brindado en el 2011

Tipo de servicio	Cantidad
Denuncias	4
Denuncias penales	2
Relación de hechos	1
Actividades de mejoramiento de la calidad de la auditoría	3
Revisiones	9
Solicitudes de entes externos	1
Asesorías o advertencias por participación del auditor en sesiones de JD	72
Totales	92

6. ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES

Durante el periodo 2011, se le dio seguimiento a 36 estudios, con un total de 183 recomendaciones, a continuación se menciona la distribución porcentual del estado de implementación.

Gráfico 1



En términos generales, de las 183 recomendaciones analizadas, un 27% no fue aplicada, un 24% se aplicó parcialmente y únicamente un 42% se aplicó, existe además un 7% de las recomendaciones a las que no se les pudo dar seguimiento pues eran muy generales en su redacción o que por cambios en el entorno se consideraron obsoletas.

El detalle de la distribución porcentual de las recomendaciones por estado de aplicación para cada informe de auditoría al cual se le dio seguimiento se muestra en el Apéndice A.

7. CONCLUSIONES

7.1 Los indicadores de gestión del Plan Anual de Trabajo señalan que el desempeño del equipo de Auditoría se ha incrementado con respecto al periodo 2010 y es muy cercano al esperado según las proyecciones, no obstante se debe tener en consideración las siguientes situaciones no previstas:

- Se desarrollaron servicios preventivos de advertencia y asesoría, que como denuncias y revisiones, que por su naturaleza, son de difícil planificación.
- Incapacidad de un funcionario por más de un mes.
- Se contó con el Profesional en Auditoría en Tecnologías de información únicamente por los meses de septiembre a noviembre del 2011.

7.2 Un 51% de las recomendaciones analizadas en el proceso de seguimiento no fueron implementadas o se realizó de manera parcial su puesta en práctica, situación que debilita el sistema de control interno.

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

Es importante comentar que el artículo 39 de la Ley General de Control Interno, señala como causal de responsabilidad administrativa el incumplimiento injustificado de los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado a los funcionarios públicos, incluso las acciones para instaurar las recomendaciones emitidas por la auditoría interna.

APENDICE A

Tabla VI Distribución porcentual del estado de las recomendaciones por estudio

Nombre del estudio	Referencia del estudio	Cantidad de recomendaciones	Aplicada	No aplicada	Aplicada parcialmente	No aplica
Evaluación del Control Interno sobre el manejo y uso de los equipos de transformación y posteria de la UEN de Distribución.	ATO-42-2006	30.00	30%	30%	33%	7%
Evaluación de los controles internos para el desarrollo "Proyecto de Iluminación de Centros Históricos"	ATO-02-2007	11.00	36%	55%	9%	
Evaluación de la factibilidad técnica y los resultados del plan piloto del Proyecto PLC	ATO-03-2007	4.00		75%	25%	
Evaluación de la factibilidad técnica del proyecto de cable subterráneo	ATO-07-2007	7.00				100%
Verificación del Control Interno relacionado con la contratación y ejecución de la primera fase del Plan Piloto de Medición Remota	ATO-08-2007	5.00	60%	40%		
Evaluación del Sistema de Control Interno relacionado con el Servicio de Alumbrado Público	ATO-A-01-2008	7.00	29%	43%	29%	
Evaluación del Sistema de Control Interno en la construcción de obras de desarrollo realizadas en la Red de Distribución Eléctrica (Iluminación de Plazas de Deportes)	ATO-A-02-2008	9.00	44%	33%	22%	
Evaluación del Sistema de Control Interno de JASEC relacionado con la construcción de obras de electrificación realizadas por Empresas particulares	ATO-A-01-2009	8.00	38%	63%		
Evaluación de la Gestión Administrativa en la Implementación del Sistema de Información Geográfica (GIS)	ATO-A-01-2010	9.00	44%	33%	22%	
Poste la Chinchilla	ATO-12-2006	1.00	100%			
Medidor por Hogares Crea, San Blas	ATO-19-2006	1.00	100%			

Nombre del estudio	Referencia del estudio	Cantidad de recomendaciones	Aplicada	No aplicada	Aplicada parcialmente	No aplica
Montajes de medidores cerca de Hogares Crea, San Blas	ATO-19-2006	1.00	100%			
Equipo de medición Bajo de Piedra Grande de Tierra Blanca	ATO-28-2006	1.00		100%		
Acometida energizada en una de las torres de alto montaje en la Basílica de la Virgen de los Ángeles	ATO-28-2006	1.00	100%			
Medidores Sabana Grande	ATO-28-2006	1.00	100%			
Luminaria Bar Reflexiones	ATO-28-2006	1.00	100%			
Medidor Urbanización Los Tules	ATO-02-2006	1.00	100%			
Restos de poste en la Sector de la Lima	ATO-08-2006	1.00	100%			
Alumbrado de Torres de alto montaje en mal estado	ATO-30-2006	1.00	100%			
Banco de Transformadores ubicado en Radio Rumbo	ATO-40-2006	1.00	100%			
Retiro de acometida Urbanización los Tules, Los Ángeles	ATO-02-2006	1.00	100%			
Banco de transformadores de la empresa ALFAMAIAK S.A	ATO-14-2006	1.00		100%		
Transformador Verger, S.A.	ATO-09-2006	1.00		100%		
Conexión eléctrica Urbanización San Francisco.	ATO-27-2006	1.00	100%			
Fiscalización del cumplimiento de plazos del Proceso de Contratación Administrativa de JASEC	AGA-EE-01-2010	4.00	75%			25%
Contratación externa de servicios de Asesoría Legal	AFC-03-2005	9.00	67%		11%	22%
Control Interno sobre el pago de dietas a Directores	AFC-03-2006	4.00	25%		75%	
Informe sobre el proceso de Auto evaluación de Control Interno 2003 y 2004	AFC-02-2006	3.00	100%			

Nombre del estudio	Referencia del estudio	Cantidad de recomendaciones	Aplicada	No aplicada	Aplicada parcialmente	No aplica
Análisis del proceso para el cálculo tarifario de JASEC	AAG-EE-03-2011	4.00	50%	25%	25%	
Verificación del cumplimiento al proceso de planificación y contratación de compras de la Unidad Ejecutora	AFC-A-04-2009	6.00		50%	50%	
Verificación de la Gestión Administrativa para títulos valores de JASEC	AFC-A-01-2010	8.00	75%	25%		
Arqueos de Caja Chica Institucionales	AFC-S-10-2010	25.00	24%	16%	60%	
Revisión de las partidas de gastos de alimentación y adquisición de IPOD	AAG-EE-03-2008	4.00	100%			
Evaluación de la Gestión del Portafolio de Proyectos de Inversión en JASEC 2008	AAG-EE-01-2009	5.00	60%	20%	20%	
Evaluación de la Gestión de adquisiciones en JASEC 2008	AAG-EE-06-2009	5.00	20%	40%	40%	