

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-003-2015</b>	14/01/2015	Lic. Jose Manuel Arce Lascarec - Gestión Planeamiento, Calidad y Control Ing. Roger Carrillo Hernández - Coordinador Planificar y Desarrollar la Red Ing. Mario Jiménez Brenes - Coordinador Operar la Red	<b>ATO-R-02- 2014</b>	Revisión de las políticas para el crecimiento vegetativo en las líneas de mediana tensión	<p>De este servicio se concluye que existen y se vinculan políticas y objetivos a nivel estratégico y operativo, sin embargo, esta relación no se mantiene para el uso de los indicadores, metas y planes de acción como medio de definir y medir el cumplimiento y seguimiento de acciones institucionales, así como en la definición de la Cadena de Valor Empresarial.</p> <p>En cuanto a la efectividad de la gestión estratégica y operativa orientada al crecimiento vegetativo y en específico al cumplimiento de metas establecidas por medio de indicadores, se cuenta con la definición y cumplimiento de parámetros de medición, sin embargo, se evidenció la falta de seguimiento de algunos indicadores para una evaluación más amplia y detallada de los objetivos estratégicos y específicos propios de cada proceso para el desarrollo y fortalecimiento de las LMT.</p>
<b>AUDI-009-2015</b>	20/01/2015	Licda. Lucía Álvarez González- Líder de la UEN Apoyo Licda. Patricia Mata Meza- Coordinadora del Proceso Desarrollar Recursos Humanos Lic. Francisco Calvo Solano- Coordinador del Proceso Administrar Recursos Financieros a.i.	<b>AFC-R-07- 2014</b>	Revisión del Control de la cuenta por cobrar empleados	<p>De este servicio se concluye que se cumple parcialmente con la existencia y aplicación de los controles para la asignación y gestión de cobro de la cuenta por cobrar empleados, debido a que no se cuenta con auxiliares y no se realiza la gestión de cobro administrativo y judicial.</p> <p>Si bien se aplican lineamientos para solicitar y autorizar una cuenta por cobrar empleados, estos se realizan sin contar con formularios estandarizados que permitan la estandarización en la información.</p> <p>La Unidad de Cuentas por Cobrar no realiza la gestión de cobro administrativo y judicial, debido a la falta de un registro actualizado de la antigüedad de saldos y además de que en el auxiliar no se hace una adecuada separación de las cuentas por cobrar que corresponden a funcionarios activos y exfuncionarios, además, no cuentan con documentos que respalden los montos, lo que afecta la confiabilidad de la información.</p>

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-015-2015</b>	21/01/2015	Licda. Lucía Álvarez González- Gerente General a.i. Lic. Francisco Calvo Solano- Coordinador del Proceso Administrar Recursos Financieros a.i. Bach. Guiselle Monge Leitón- Asistente Técnico Contraloría de Servicios	<b>AFC-R-06- 2014</b>	Revisión del Control para los pagarés por Instalación de Transformadores y Servicios Eléctricos	<p>De este servicio se concluye que la Unidad de Cuentas por Cobrar no realiza la gestión de cobro administrativo y judicial para los documentos por cobrar por instalación de transformadores y servicios eléctricos esto ante la falta personal así como de un sistema que facilite el trámite y la actualización de los auxiliares.</p> <p>La Administración no cuenta con políticas para el otorgamiento de pagarés por instalación de transformadores y para la donación de costos indirectos del presupuesto de las obras, debido a que se aplica lo que se encuentra establecido en el Reglamento para la prestación Servicios JASEC y para el otorgamiento de pagarés por servicios eléctricos se considera lo indicado en el instructivo 6I71 Administración de los documentos por cobrar, sin embargo, estos no detallan ni separan actividades, requisitos y otros, por tipo de pagaré que realiza la institución, así como las políticas que se aplican para este tipo de financiamiento.</p>
<b>AUDI-041-2015</b>	09/02/2015	Ing. Guillermo Gómez Tenorio, Líder UEN de T.I.	<b>ATI-R-03- 2014</b>	Verificación del cumplimiento de normas para la gestión de proyectos de sistemas de información automatizados	<p>De este servicio se concluye que el cumplimiento de normas para la gestión de proyectos de sistemas de información automatizados es parcial.</p> <p>Con respecto la existencia de un sistema de control que garantice el cumplimiento de las buenas prácticas para la gestión de proyectos de desarrollo de sistemas de información automatizados sí hay un cumplimiento, porque se adoptó una metodología de administración de proyectos que es apoyada por la gerencia, además del cumplimiento del capítulo 1.5 (Gestión de Proyectos) de las normas técnicas para la gestión y el control de tecnologías de información emitidas por la CGR; no obstante, hay un cumplimiento parcial con respecto a la aplicación de un sistema de control que garantice el cumplimiento de las buenas prácticas para la gestión de proyectos de desarrollo de sistemas de información automatizados porque existe una metodología que rige la administración de proyectos de sistema de información, sin embargo no se cumple a total cabalidad con los procesos indicados en la metodología.</p>

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-061-2015</b>	24/02/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez Gerente General a.i. Lic. José Manuel Arce Láscares Coordinador a.i. Gestión de Planeamiento, Calidad y Control	<b>AFC-R-09-2014</b>	Evaluación del SCI y calidad de información en el proceso de seguimiento de la planificación operativa institucional.	De este servicio se concluye que se cumple parcialmente con los controles internos en el proceso de seguimiento y de la planificación operativa pues no se realiza la revisión de la información ingresada al Sistema DELPHOS por los responsables de las Unidades Estratégicas de Negocio (UEN).  No se cumple en su totalidad los atributos de confiabilidad e integridad de la información pues se detecta que esta no estaba completa, principalmente por la obsolescencia del Sistema DELPHOS, además de que las "auditorías de visita" en 2014, consistieron en informar y documentar las acciones preventivas de objetivos e indicadores propuestos para el 2014 y no en la verificación de la documentación que respaldaba los resultados indicados.
<b>AUDI-097-2015</b>	13/04/2015	Ing. Marco Centeno Masis Coordinador a.i. Servicios Técnicos	<b>ATO-S-01-2015</b>	Seguimiento al estudio ATO-S-06-2011 "Evaluación de la factibilidad técnica y resultados del plan piloto de medición remota".	Se determina un nivel de cumplimiento del 100% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno.
<b>AUDI-099-2015</b>	13/04/2015	Licda. Patricia Mata Meza, Coordinadora Desarrollar Recursos Humanos.	<b>AGA-R-04-2014</b>	Fiscalización del proceso de declaración jurada de bienes.	De este servicio se concluye que el Proceso Desarrollar Recursos Humanos cumple parcialmente con las funciones encomendadas por el Ente Contralor para el proceso de presentación de las declaraciones juradas de bienes.  Del total de funcionarios que debían presentar la declaración jurada de bienes final (7 funcionarios), el 14% (1 funcionario) no cumplió con el plazo de presentación.  De los 87 funcionarios que debían presentar la declaración jurada de bienes (inicial, anual y final ante la Contraloría General de la República, un 7% (6 funcionarios) no entregó copia del comprobante al Proceso Desarrollar Recursos Humanos, a pesar de que el Proceso Desarrollar Recursos Humanos si procede a enviarles vía correo electrónico recordatorio de entrega del comprobante.
<b>AUDI-100-2015</b>	14/04/2015	Lic. Juan Solano Ramírez, Gerente General a.i.  Ing. Guillermo Gómez Tenorio, Líder UEN de TI  Ing. Julio Quesada Garita,	<b>ATI-R-04-2014</b>	Evaluación de la seguridad de la información de la red de voz/datos de JASEC	De este servicio se concluye que se cumple de manera parcial respecto a los criterios evaluados de seguridad de la información de la red de voz/datos de JASEC, esto porque hay una política de seguridad de la información la cual fue aprobada por la gerencia, sin embargo no está claramente establecida una Unidad de la Seguridad de la Información (USI).  Asimismo, hay una política de dispositivos móviles, no obstante, no contempla los dispositivos traídos por los funcionarios lo cual representa un riesgo de fuga de información sensible para JASEC.

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
		Coordinador Soporte Técnico			<p>El cumplimiento de los controles detectivos de la seguridad de la información tiene un cumplimiento total con respecto a los criterios evaluados, en los casos encontrados en el sistema de solicitudes y lo mencionado por el auditado.</p> <p>Finalmente, el cumplimiento de los controles preventivos de la seguridad de la información tiene un cumplimiento parcial debido a que no se realizan análisis de vulnerabilidades periódicos en la red de voz/datos, no todas las computadoras poseen un antivirus, no se cuenta con un registro formal para el acceso por VPN, no se cuenta con una segmentación de VLANs por proceso, no se deshabilita el uso de protocolos inseguros (texto claro), carencia de controles contra ataques de suplantación en la red local, la telefonía IP no garantiza confidencialidad e integridad, no hay segregación de funciones para acceder las bitácoras de los dispositivos de red y no se cuenta con una sincronización de relojes en los dispositivos de red.</p>
<b>AUDI-117-2015</b>	11/05/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez-Gerente General a.i. Licda. Lucía Álvarez González- Líder de la UEN Apoyo	<b>AFC-R-08- 2014</b>	Seguimiento a la contratación de la Auditoría Externa en el Sector Público	<p>De este servicio se concluye que se presentan debilidades en la existencia y aplicación de los controles para la contratación de los servicios de Auditoría Externa, debido a que varias de las actividades que se desarrollan no se encuentran documentadas y no se cuentan con instructivos o procedimientos formales para realizarlas.</p> <p>Además se obtuvieron debilidades de control en el Cartel ya que, no se detalló la información que debía presentar la Firma, por lo que no se obtuvieron documentos en donde se demostrará la experiencia profesional con las certificaciones de entidades correspondientes, así como el respaldo en donde señale que somete a revisiones de calidad.</p> <p>Por otra parte se obtuvo atrasos en la entrega de la presentación del informe final y la ausencia de documentación que respalde las reuniones que se realizan con la Auditoría Externa.</p>

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-118-2015</b>	11/05/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez -Gerente General a.i. Ing. Rogelio Quirós Madriz- Coordinador del Proceso Facturar y Cobrar Lic. Cristian Arguello Calderón- Coordinador a.i. del Proceso Atender al Cliente Licda. María del Rocío Brenes Alvarado-Líder UEN Servicio al Cliente Licda. Lucía Álvarez González- Líder UEN de Apoyo Licda. Patricia Mata Meza- Coordinadora Proceso Desarrollar Recursos Humanos, Licda. Rocío Céspedes Brenes- Proceso Contraloría de Servicios	<b>AGA-R-05-2014</b>	Análisis del costo extraordinario en la plataforma de servicios.	De este servicio se concluye que para los meses entre mayo y octubre del 2014 el porcentaje del costo por horas extras respecto al monto total recaudado los días sábados representan entre un 4,81% y un 11,27%, siendo agosto el mes más bajo y julio el más alto.  Además, el costo por las horas extras pagadas los sábados entre mayo y octubre supera el monto del costo que se podría pagar a las entidades financieras en caso de que la recaudación se realizara en cajas recaudadoras externas. Lo anterior considerando el costo por horas extras incurridos en los funcionarios de la Plataforma de Servicios del Proceso Atender al Cliente para los días sábados y de Lunes a Viernes en el horario de 7:00 a.m. a 7:24 a.m.
<b>AUDI-121-2015</b>		Lic. Juan Antonio Solano Ramírez-Gerente General a.i.	<b>AGA-IP-05-2014</b>	Revisión del procedimiento utilizado en la ejecución de la contratación 2014CD-000009-03	Como resultado de esta investigación preliminar se manifiesta a la Administración la detección del riesgo por parte de la Auditoría de que se direccionen fondos públicos en actividades que no generan ingresos a la Institución, tal es el caso de la publicidad mediante rótulos luminosos, para lo cual se identifican debilidades como la falta de un estudio técnico previo como mínimo, para la colocación e instalación de los rótulos luminosos, el uso de bienes que no pertenece al patrimonio de JASEC, en el edificio de la Municipalidad de Cartago y Las Ruinas Santiago Apóstol y el cambio repentino en la ubicación de la decoración alusiva al mes de la Patria por la donación de los rótulos luminosos que hizo en último momento la empresa FAISA a la Municipalidad de Cartago
<b>AUDI-125-2015</b>	18/05/2015	Ing. Carlos Quirós Calderón – Líder UEN Producción. Eduardo Fernández Sánchez – Coordinador de Apoyo Técnico.	<b>ATO-A-01-2014</b>	Evaluación del control interno relacionado con el mantenimiento del Sistema de Producción	De este servicio se determina un cumplimiento parcial de los criterios evaluados, respecto a los controles de la información para el mantenimiento preventivo de los componentes de mayor riesgo del proceso de producción de JASEC, puesto que a pesar de que se presenta cumplimiento en la aplicación de los mecanismos de comunicación y control existentes, se identificaron debilidades en la forma de

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
		Ricardo Chavez Solano – Coordinador PH Birris. Mauricio Pizarro Arrieta – Coordinador PH Tuis. Amado Vega Fernández – Coordinador PH Barro Morado.		de JASEC	obtener, procesar y generar la misma, que no responden a los aspectos de claridad y trazabilidad planteados por los criterios evaluados.
<b>AUDI-126-2015</b>	18/05/2015	Ing. Guillermo Gómez Tenorio Líder UEN Tecnologías de la Información Ing. Julio Quesada Garita Coordinador Soporte Técnico	<b>ATI-S-01- 2015</b>	Seguimiento al estudio "Evaluación de los Sistemas de Información Institucionales Automatizados"	Se determina un nivel de cumplimiento del 67% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a actualizar la Normativa interna de TI, incluyendo el retorno de inversión y el análisis de las necesidades de los usuarios en el análisis post- implementación, así como priorizar los casos de soporte técnico con base en los SLA de los servicios.
<b>AUDI-154-2015</b>	11/06/2015	Licda. Lucía Álvarez González- Líder de la UEN Apoyo Lic. Gustavo Redondo Brenes- Coordinador Proceso Contabilizar a.i.	<b>AFC-A-01- 2015</b>	Evaluación del control interno de la cuenta por pagar comerciales	De este servicio se concluye que se presentan debilidades de control interno para la cuenta por pagar comercial por la falta de conciliaciones en la cuenta, lo cual impide determinar el saldo real.  Además de un cumplimiento parcial en la calidad de los controles para el procedimiento y aplicación de la cuenta por pagar comercial, ya que, el Proceso de Contabilizar no puede contar con un registro oportuno de la cuentas por pagar por que depende del momento en que los usuarios registren la información en el sistema, lo cual puede realizarse antes o posterior a un cierre contable.
<b>AUDI-162-2015</b>	22/06/2015	Licda. Patricia Mata Meza Coordinadora Desarrollar Recursos Humanos	<b>AGA-S-02- 2015</b>	Seguimiento a Control de Vacaciones	Se determina un nivel de cumplimiento del 43% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a requerir la confirmación de las jefaturas de los documentos que respaldan las reversiones de vacaciones colectivas no tomadas, a cumplir los programas de vacaciones y a presentar los informes de la implementación y avance de este.

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-172-2015</b>	01/07/2015	Ing. Carlos Quirós Calderón, UEN de Producción.	<b>AGA-R-03-2015</b>	Revisión del control interno aplicado a la gestión de contratación de servicios de obra civil e infraestructura de la UEN de Producción.	<p>De este servicio se concluye que la UEN de Producción brinda parcialmente seguridad razonable de la aplicación eficiente los recursos y control interno establecido para la ejecución de servicios de obra civil e infraestructura contratados por la UEN de Producción debido a que es necesario implementar medidas de control en cuanto a la transferencia de los riesgos del trabajo a los que están expuestos actualmente los colaboradores del contratista.</p> <p>Además, considerando el análisis comparativo de funciones realizado por esta Unidad, se concluye que JASEC contrata servicios para la ejecución de labores que son consistentes con las funciones del perfil del puesto de "Técnico mantenimiento y construcción civil", aspecto que no afecta la administración del negocio siempre y cuando no se trate de una contratación por varios años que luego genere dependencia para satisfacer la necesidad, en este caso en específico, servicios de obra civil e infraestructura de la UEN de producción.</p> <p>Cabe destacar que se identificó el cumplimiento del 100% de los criterios evaluados relacionados con el control interno establecido como parte del proceso de fiscalización del contrato.</p>
<b>AUDI-202-2015</b>	22/07/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez Gerencia General a.i Licda. Patricia Mata Meza Desarrollar Recursos Humanos	<b>AGA-S-05-2015</b>	Seguimiento al estudio: verificación del uso eficiente de los recursos financieros destinados a la partida de remuneraciones	<p>Se determina un nivel de cumplimiento del 33% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas al cálculo automático de los puntos reconocidos como carrera profesional, eliminar la actividad de revisión de la estimación de carrera profesional (actas de la comisión) por parte del Gerente General, así como la aprobación de las acciones de personal que se generan dado que esto corresponde a niveles operativos, documentar el procedimiento a seguir ante el cobro o pago que debe hacerse al colaborador por haber pagado más o menos el plus de carrera profesional, documentar el alcance, objetivos, deberes, derechos, obligaciones, proceso de nombramiento de miembros y demás aspectos de interés que corresponden a la Comisión de carrera profesional.</p> <p>También documentar la opinión del Coordinador o Líder de la dependencia, respecto a la necesidad de utilizar los servicios del funcionario en forma exclusiva cuando este presente la solicitud de reconocimiento, además en pro de evitar el exceso de trámites, utilizar la documentación presentada por el funcionario durante el proceso de selección para realizar el reconocimiento de anualidades por laborar en otras instituciones del Sector Público, respecto al plus por disponibilidad, mejorar los controles para detectar cuando un colaborador disponible ha disfrutado de vacaciones sin existir cambio de rol, entre otras.</p>

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-208-2015</b>	31/07/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez, Gerente General a.i. Lic. Gustavo Redondo Brenes, Coordinador a.i. Proceso Contabilizar	<b>AFC-R-01-2015</b>	Revisión de la información financiera para la toma de decisiones (Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo)	<p>De este servicio se concluye que se cumple parcialmente con las Normas internacionales de Información Financiera para la revaluación de la cuenta propiedad, planta y equipo.</p> <p>Se incumple con la Norma NIC 36 Deterioro de valor de los activos de JASEC pues no se ha analizado si existen indicios del deterioro del valor de sus activos y se cumple con el segundo objetivo específico al mostrar en el estado de cambios de patrimonio neto al 31 de diciembre 2014 que se realiza la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo del superávit por revaluación.</p>
<b>AUDI-221-2015</b>	10/08/2015	Ing. Guillermo Gómez Líder UEN de TI Licda. Patricia Mata, Coordinadora Desarrollar Recursos Humanos Lic. Eddy Martínez, Encargado Seguridad de la Información Ing. Miguel Soto, Coordinador Proyectos Sustantivos Ing. Marco Alvarado, Coordinador Proyectos de Apoyo Bach. Georgina Castillo, Profesional Bachiller de Administración Superior	<b>ATI-A-01-2015</b>	Evaluación de los Controles para la Seguridad de la Información previo, durante y al finalizar la relación con el recurso humano de la institución	<p>De este servicio se concluye con respecto a la existencia de controles de la seguridad de la información previo, durante y al finalizar la relación con el recurso humano de la institución hay un cumplimiento parcial.</p> <p>De los resultados obtenidos de la revisión de los controles de la seguridad de la información <b>previo al empleo</b> hay un cumplimiento parcial, porque hay una política de seguridad de la información en la entidad, sin embargo no todas las partes afectadas por la seguridad de la información del negocio están conscientes de su objetivo y de los controles que ésta manifiesta.</p> <p>Además, se evidencia el riesgo involucrado al contratar servicios por terceros teniendo acceso a áreas restringidas de JASEC, lo cual representa un riesgo de alto impacto en áreas donde se está incursionando en un mercado competitivo, ya que estos terceros tienen acceso a información sensible como configuración de hardware y software que podría comprometer los intereses de JASEC. Se detecta también, que la política de seguridad de la información debe ser actualizada para reflejar las necesidades de las partes interesadas, además que existen controles de seguridad de la Normativa de Seguridad de la Información (6N05) que no están alineados con las legislaciones que rigen al sector público, como por ejemplo la adquisición de servicios externos o personal tercerizado.</p> <p>En relación a los controles de la seguridad de la información <b>durante el empleo</b> hay un cumplimiento parcial, ya que no se realizan capacitaciones a los funcionarios, pasantes o personal tercerizado de la seguridad de la información y de los riesgos asociados con las funciones diarias, sin embargo hay controles técnicos y operativos que reducen el riesgo de la materialización de riesgos de seguridad. De igual manera, la política de seguridad de la información debe ser actualizada para alinear sus controles en materia de sanción por incumplimiento con las legislaciones del sector público.</p> <p>Finalmente, en torno a los controles de la seguridad de la información <b>al finalizar o cambio en la relación laboral</b> se detectó un cumplimiento parcial, porque no hay comunicación formal entre la UEN de TI y el proceso Desarrollar Recursos Humanos, ya que se detectó usuarios activos para personal que</p>



AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
					ya no colaboran con JASEC. Además, de la carencia de procedimientos para la devolución de activos de información, documentación de información que poseen funcionarios o contratistas y determinar el sucesor de la información cuando un funcionario, practicante o personal subcontratado termine relación con JASEC o sea trasladado de departamento.
<b>AUDI-234-2015</b>	18/08/2015	Lic. Juan Antonio Solano Ramírez-Gerente General a.i. Licda. Gladys Coto Carpio-Profesional Administrativo de Proyectos Lic. Gustavo Redondo Brenes-Líder UEN de Apoyo a.i.	<b>AFC-R-10-2014</b>	Evaluación de la aplicación de los controles para la depuración del saldo de cuentas bancarias	De este servicio se concluye que el Proceso Contabilizar ha realizado la depuración de los depósitos de la cuenta del Banco Nacional N° 07505-1 en colones, y ha logrado identificar ₡1.126.444.11 dividido en 3 depósitos, por lo que a mayo 2015 todavía existen notas de crédito del año 2012 por ₡3.332.635,84.  Además se identificó que el Proceso Contabilizar no tiene establecidos plazos para iniciar la recopilación de información e identificación de depósitos para preparar la conciliación bancaria, así como se evidenció que actualmente en las conciliaciones bancarias no se anota el nombre de la persona que las revisa y de quien las aprueba.
<b>AUDI-238-2015</b>	19/08/2015	Ing. Mario Jiménez Brenes, Subgerente a.i., Licda. María del Rocío Brenes Alvarado, Líder UEN Servicio al Cliente, Ing. Andrés Castillo Arias Líder UEN de Distribución, Lic. Rodolfo Molina Rivera, Coordinador Administrar Materiales y Equipos, Ing. Cristian Acuña Brenes, Coordinador Mantener la Red, Ing. Juan Carlos Rojas Moya Encargado Unidad GIS.	<b>ATO-R-01-2015</b>	Verificar el cumplimiento de los controles para el uso de los materiales eléctricos en la atención de averías.	De este servicio se concluye un cumplimiento parcial de los controles internos para el uso de los materiales y equipos en la atención de averías, esto por cuanto se determinó la no aplicación de parte de estos controles en al menos una dependencia, la falta de información en varios los documentos relacionados con las distintas de gestiones de control y el no cumplimiento de los tiempos para algunos de los trámites dirigidos a la devolución o requisición de los materiales.  De lo anterior, se evidencia un debilitamiento en la trazabilidad de la información, pérdida de la confiabilidad en la documentación y directrices que no responden a la realidad de las dependencias, lo cual expone a la materialización de factores de riesgos que impactarían en el adecuado uso de los recursos públicos orientados a la atención de averías.
<b>AUDI-272-2015</b>	04/11/2015	Licda. Yahaira Martínez Araya Coordinadora a.i. Administrar Recursos Financieros Licda. Maria Elena Brenes Granados Coordinadora a.i. Proceso Contabilizar	<b>AGA-S-04-2015</b>	AAA-S-01-2012 Revisión gastos servicios de agua electricidad y telefonía realizados por la Administración Activa	Se determina un nivel de cumplimiento del 62% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a mejorar los mecanismos necesarios para que se pueda garantizar que se efectúe el registro contable del consumo eléctrico en el centro de costos correctos, así como mejorar la comunicación entre los funcionarios que poseen teléfono celular de JASEC y exceden el límite de consumo permitido.

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
		Licda. Gabriela Céspedes Artavia Encargado de Cuentas por Cobrar			
<b>AUDI-289-2015</b>	18/11/2015	Ing. Francisco Granados Zúñiga Licda. Ana Cecilia Reyes Unidad de Salud Ocupacional. Licda. Patricia Mata Meza Coordinadora Proceso Desarrollar Recursos Humanos	<b>AGA-S-03-2015</b>	Seguimiento al estudio "Verificación del Sistema de Control Interno aplicado a los índices de accidentabilidad laboral en la población de JASEC"	Se determina un nivel de cumplimiento del 60% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a documentar la información que el colaborador accidentado debe presentar ante la Unidad de Salud Ocupacional, así como mejoras en el proceso de archivo y control de las solicitudes de atención recibidas por la Unidad, el uso de la herramienta TASC para el análisis de los accidentes, entre otras.
<b>AUDI-299-2015</b>	25/11/2015	Ing. Andrés Castillo Arias - Líder UEN de Distribución Ing. María del Milagro Villalta Romero – Coordinadora a.i. POR e Ing. Cristian Acuña Brenes – Coordinador PMR	<b>ATO-R-02-2105</b>	Verificación del desempeño de la gestión del mantenimiento preventivo del sistema eléctrico.	De este servicio se concluye un cumplimiento parcial de los indicadores de gestión relacionados el mantenimiento preventivo del Sistema Eléctrico de JASEC.  Lo anterior, por cuanto conforme a la información evaluada para el primer semestre del 2015, se presentan variaciones en la definición y cálculo de los indicadores, así como para el alcance de las metas establecidas para los mismos en el POA.  Adicionalmente, en cuanto a la documentación y ejecución de los planes de acción de mantenimiento preventivo se presentaron cambios en la aplicación de los instructivos y formularios establecidos en el SGE institucional.
<b>AUDI-302-2015</b>	26/11/2015	Lic. Gustavo Redondo Brenes Líder a.i. UEN de Apoyo MBA. Cristian Arguello Calderón, Coordinador a.i. Atender al Cliente e Ing. Rogelio Quirós Madriz, Coordinador de Facturar y Cobrar.	<b>AFC-R-07-2015</b>	Revisión de la cuenta depósitos de consumidores.	De este servicio se concluye que existen y se aplican parcialmente controles internos en la cuenta depósitos de consumidores.  Se han desarrollado parcialmente controles internos para la cuenta depósitos de consumidores, debido a que no se ha implementado un sistema automatizado que permita la actualización en tiempo real de las cuentas de los depósitos de consumidores cada vez que se dé una modificación en las mismas.  Y se detectan expedientes con información incompleta y depósitos de consumidores que no cubren el promedio de los últimos 6 meses de consumo eléctrico.

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del servicio	Resumen
<b>AUDI-305-2015</b>	02/12/2015	Ing. William Blanco Castillo Líder de la UEN de Proyectos Ing. Guillermo Gómez Tenorio Líder de la UEN de Tecnologías Biólogo Alejandro Hernández Profesional Conservar el Ambiente	<b>AFC-S-01- 2015</b>	Seguimiento al AFC-S-04-2012 "Revisión del cumplimiento a los términos contractuales del Proyecto Subestación Tejar"	Se determina un nivel de cumplimiento del 43% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a mejorar los controles para la documentación de las visitas realizadas a los proyectos de JASEC y la automatización de gestión de proyectos.
<b>AUDI-310-2015</b>	11/12/2015	Licda. Patricia Mata Meza Coordinadora Desarrollar Recursos Humanos	<b>AGA-S-08- 2015</b>	Seguimiento al servicio: evaluación para el proceso de rotación de puestos.	Se determina un nivel de cumplimiento del 67% de las recomendaciones giradas en el informe de control interno, se emiten nuevas recomendaciones orientadas a mejorar los controles para documentar el plan de sucesión para movimientos de personal por motivo de jubilación y aplicar el uso de un registro de elegibles a partir del proceso de selección de personal a ser rotado y su actualización periódica, así como los aspectos presupuestarios que deben contemplarse al formular la rotación.
<b>AUDI-320-2015</b>	17/12/2015	Licda. María Elena Brenes Granados, Coordinadora a.i. Proceso Contabilizar, Licda. Yahaira Martínez Araya, Coordinadora a.i. Proceso Administrar Recursos Financieros e Ing. Rogelio Quirós Madriz, Coordinador del Proceso Facturar y Cobrar.	<b>AFC-R-06- 2015</b>	Evaluación del Control Interno de la Cuenta Venta de Energía Industrial.	De este servicio se concluye que el Proceso Facturar y Cobrar, cuenta con controles que le permiten identificar los ingresos por venta de energía industrial (TMT).  Por otra parte se evidenció que existe razonabilidad en el saldo de los ingresos provenientes de la venta de energía industrial ya que se revisaron todos los registros entre febrero y julio de 2015, por lo que se concluye que los ingresos están registrados correctamente en cuanto a fecha y monto.  No obstante, los controles con los que cuenta el Proceso Contabilizar para realizar los registros contables no son suficientes, ya que durante la revisión se encontraron casos en los que la información incluida en el control de pagos de este Proceso no coincide con la información enviada por el Proceso Facturar y Cobrar con los números de depósitos de cada abonado de energía industrial TMT.