

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del proyecto	Resumen
AUDI-11-2018	27/04/2018	Ing. Marco Centeno Masís e Ing. Mario Jiménez Brenes	ATA-R-01-2018	Evaluación del control interno relacionado con la realización de mejoras en la red eléctrica de JASEC ante la necesidad interna o solicitud de terceros	<p>El presente servicio de auditoría, se orientó a verificar la existencia y cumplimiento del control interno relacionado con las mejoras en la red eléctrica de JASEC, con el fin de garantizar en forma razonable la eficiencia y eficacia del mismo. Con este alcance, se concluye que el proceso para las mejoras en la red eléctrica de JASEC, presenta oportunidades de mejora en cuanto la calidad de la información y documentación de las actividades de control interno.</p> <p>Entre los aspectos más relevantes se identificó la necesidad de garantizar una mayor trazabilidad y calidad de la gestión de control, así como un mayor respaldo documental en la aplicación y efectividad de los mismo, entre lo que se destacan las siguientes recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Elaboración de la Orden de Trabajo ante una solicitud de mejora en la Red Eléctrica •Documentación, análisis y diagnóstico de la inspección de campo •Inspección de cierre a las mejoras en la Red Eléctrica •Expediente físico de Mejoras en la Red Eléctrica
AUDI-053-2018	14/03/2018	Licda. Mónica Martínez Mata	AFC-R-03-2018	Revisión a la elaboración de la liquidación presupuestaria	<p>Se cumple con la existencia y aplicación de los controles en la Elaboración de la liquidación presupuestaria. Por cuanto se identificó la existencia de controles para el registro de los egresos, como de los ingresos, para justificar y comunicar cuando se presenta un déficit y un superávit en el presupuesto, el cual se realiza mediante la presentación del Informe de ingresos y egresos, entre otros.</p> <p>Además se obtuvo que se realiza un control de los Ingresos que se registran en el SIFAJ, en donde se verifica el monto que se registra con los documentos de respaldo, en todos los documentos verificados se encontraba el bloque de legalidad y los ingresos se registran acorde al clasificador del Sector Público.</p>
AUDI-112-2018	27/04/2018	Licda. Mónica Martínez Mata-Jefa Departamento Presupuesto y Control, la Licda. María Elena Brenes Granados-Jefa Departamento de Contabilidad y el Ing. Edwin Aguilar Vargas- Encargado Unidad Ejecutora Proyecto PTAR	AFC-R-01-2018	Revisión al proceso presupuestario y contable asignado al proyecto Purires y al de Río Sombrero	<p>Basados en el alcance indicado, así como en los resultados de las pruebas de auditoría se concluye que se cuenta con un adecuado control para la formulación del presupuesto, el cual para el periodo analizado, se realizó en apego a los lineamientos del Departamento de Presupuesto y Control.</p> <p>No fue viable realizar la prueba de ejecución de presupuesto la cual consistía en revisar las liquidaciones presupuestarias en el SIFAJ para los Acueductos Río Sombrero y Río Purires para identificar su ejecución en los periodos analizados, debido a que no se tiene de forma separada y es presentado como parte del negocio de AYSA.</p> <p>Se revisaron los movimientos contables de las cuentas asignadas a los Acueductos Río Sombrero y Río Purires y se determinó un adecuado control para sus registros, no obstante se debe considerar el proceso que se lleva en el Juzgado sobre la Expropiación Duelas Agropecuarias S.A para que una vez resuelto, se realicen los ajustes contables correspondientes, por el valor real de la propiedad expropiada.</p>

AUDI	Fecha	Dirigido a	Referencia	Nombre del proyecto	Resumen
AUDI-118-2018	09/05/2018	Ing. Ing. Carlos Quirós Calderón Lic. Francisco Calvo Solano Ing. Cristian Acuña Brenes	AFC-R-02-2018	Revisión del programa anual de inversiones como un componente del estudio tarifario y su seguimiento	Basados en el alcance indicado, así como en los resultados de las pruebas de auditoría se concluye que se cumple parcialmente con la existencia y aplicación de los controles en el proceso tarifario Inversiones al no existir una trazabilidad de los procesos que controle información relacionada a proyectos de inversión. Se recomienda Determinar los departamentos participantes que deben informar e identificar los recursos de inversión que no sean ejecutados contablemente capitalizados, es decir, puestos en operación en el campo como lo establece ARESEP, además de valorar la periodicidad en la que deben presentar los informes Valorar la propuesta del Jefe del departamento de Tarifas de encadenar las inversiones contando con información oportuna que permite tomar decisiones eficientes que avala esta Auditoría Interna, y demás información que la Administración considere necesaria. Establecer los controles de fechas y estados de cada proyecto, que permitan a las áreas planificadoras conocer el estado de ejecución de cada inversión o proyecto. Realizar las gestiones correspondientes para que se modifique el plan de compras y proceder con la entrega del paquete de gestión lo más pronto posible y se ejecute el proyecto Conversión de Voltaje San Rafael en el periodo 2018
AUDI-158-2018	15 de junio del 2018	Lic. Arnold Mora Muñoz, Jefe a.i. Departamento Talento Humano	AFC-R-06-2018	Estudio sobre becas otorgadas	Basados en el alcance del estudio, así como en los resultados de las pruebas de auditoría, se concluye que el control interno está siendo abarcado en algunos casos completamente, en otros parcialmente y en algunos criterios evaluados no se está cumpliendo con estos, lo anterior relacionado con las becas brindadas a los funcionarios de la institución. No se cumple en su totalidad con el Control Interno en cuanto al proceso de tramitación de la documentación comercial relacionada con becas en la institución y se cumple con la gestión de la implementación de las sanciones ante el incumplimiento del reglamento.
AUDI-159-2018	19/06/2018	Lic. Arnold Mora Ing. Mario Jiménez	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	Se obtuvo como resultado del estudio que Talento Humano y las Áreas involucradas requieren fortalecer las actividades de control en cuanto al cumplimiento de los controles establecidos para la regulación del pago de disponibilidad, no así de los controles implementados para el pago de la bonificación salarial otorgada a los colaboradores que realizan labores en líneas energizadas, pues de acuerdo con las pruebas de auditoría se cumplió con el 100% de los controles documentados.
AUDI-179-2018	16/07/2018	Lic. Simón Marín Brenes Licda. Mariela Brenes Bonilla	AFC-R-05-2018	Revisión sobre los accidentes de vehículos	De los resultados de las pruebas de auditoría se concluye que se presentan debilidades de control en el proceso de colisiones de los vehículos propiedad de JASEC, esto debido a que varias de las actividades que se realizan no se encuentran documentadas en un instructivo, ya que el existente 6113 "Trámites relacionados con Accidentes de Tránsito" se encuentra desactualizado. Además los expedientes digitales no cuentan con toda la documentación de respaldo, existe incumplimiento en los plazos para la entrega de la documentación a la Asesoría Legal, se carece de un análisis estadístico de las colisiones vehiculares en ACCESS.