



2019-06-12
0036-014-2019

Sr. Sergio Mata Montero
Director
Dirección Gestión de Proyectos
División Corporativa de Finanzas

Sr. Alexander Solís Barboza
Director
Dirección Ingeniería y Construcción

Estimados señores:

Asunto: Remisión del Informe AFIN/14/DCF/CERT/2019 con los resultados del estudio de control interno referido a certificaciones Japan International Cooperation Agency (JICA) Proyecto Geotérmico Las Pailas II.

Para su conocimiento me permito remitirles el Informe N° AFIN/14/DCF/CERT/2019, preparado por la Auditoría Financiera, en el cual se exponen los resultados del estudio citado en el asunto, cuyo objetivo general consistió en verificar si los pagos relacionados con los desembolsos del financiamiento JICA- Contrato de Préstamo N° CR-P5-1, suscrito entre el ICE y JICA, asociados con la construcción del Proyecto Geotérmico Las Pailas II, cumplen con las condiciones y procedimientos definidas por el Banco, con el fin de coadyuvar con el proceso de rendición de cuentas, mediante el análisis de los criterios que los rigen, para el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2018.

Este estudio se llevó a cabo en cumplimiento de nuestro Plan Anual de Trabajo correspondiente al año 2019.

Teléfono: 2000-7120
Fax: 2000-8980
JVargasG@ice.go.cr

Los resultados finales obtenidos según el alcance revisado no plantearon recomendaciones. No obstante, hemos considerado pertinente remitirle nuestro informe con carácter informativo.

Atentamente,

Auditoría Financiera
Auditoría Interna

FIRMADA DIGITALMENTE

José Joaquín Vargas Guerrero
Auditor Coordinador

ACA/ysc



Archivo de Gestión

C: GPA/Comunicación/Saliente-2019



**INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD
AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA FINANCIERA**

INFORME Nº AFIN/14/DCF/CERT/2019

**INFORME DE CONTROL INTERNO REFERIDO A
LOS DESEMBOLSOS DEL FINANCIAMIENTO DEL JAPAN
INTERNATIONAL COOPERATION AGENCY (JICA) PARA EL
PROYECTO GEOTÉRMICO LAS PAILAS II**

JUNIO 2019

TABLA DE CONTENIDO

	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO.....	3
1. INTRODUCCIÓN.....	5
1.1 Generalidades	5
1.2 Origen del Estudio	6
1.3 Objetivos.....	7
1.4 Naturaleza y alcance	7
1.5 Limitaciones.....	9
1.6 Metodología aplicada.....	9
1.7 Presentación previa de resultados	10
2. RESULTADOS	11
2.1 Revisión de pagos asociados con la partida de mano de obra.....	11
2.2 Revisión de traspasos de materiales del PG Las Pailas II a Obras de Reposición de Vapor.	15
2.3 Revisión de ajustes y compras de materiales.....	18
3. CONCLUSIONES.....	21

INFORME Nº AFIN/14/DCF/CERT/2019

**AUDITORÍA INTERNA
AUDITORÍA FINANCIERA**

**INFORME DE CONTROL INTERNO REFERIDO A
CERTIFICACION LOS DESEMBOLSOS DEL FINANCIAMIENTO
DEL ES JAPAN INTERNATIONAL COOPERATION AGENCY (JICA)
PARA EL PROYECTO GEOTÉRMICO LAS PAILAS II**

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se efectúa con fundamento en las competencias que les confieren a las Auditorías Internas del Sector Público el artículo 22 de la Ley General de Control Interno, el Capítulo VII Funcionamiento de la Auditoría Interna de su Reglamento de Organización y Funcionamiento, y en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna correspondiente al período 2019.

El objetivo del estudio consiste en verificar si los pagos relacionados con los desembolsos del financiamiento JICA- Contrato de Préstamo N° CR-P5-1, suscrito entre el ICE y JICA, asociados con la construcción del Proyecto Geotérmico Las Pailas II, cumplen con las condiciones y procedimientos definidas por el Banco, con el fin de coadyuvar con el proceso de rendición de cuentas, mediante el análisis de los criterios que los rigen, para el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2018.

El alcance del estudio comprende la revisión de los pagos y desembolsos incluidos en el estado de gastos N° 7 presentado a JICA el 01 de noviembre de 2018 con documento de solicitud de desembolso N° 101 por parte de la Dirección Gestión de Proyectos del ICE; y que corresponden a los egresos asociados con la gestión del financiamiento JICA en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

La Ley N° 9254, Ley Aprobación Convenio de Cooperación para un Préstamo Sectorial para el Desarrollo de la Geotermia en Guanacaste, aprobada por la Asamblea Legislativa el 03 de julio de 2014, pretende aumentar el suministro de electricidad utilizando energía renovable para mitigar el impacto del cambio climático mediante la construcción de plantas geotérmicas en Guanacaste, para lo cual JICA acuerda suscribir contratos de préstamo con el ICE hasta por un monto

de JPY 56 086 000 000.00 monto denominado el “préstamo sectorial”. La gestión de este financiamiento está sujeta a la rendición de cuentas sobre los recursos desembolsados, específicamente aquellos tramitados por los procedimientos de reembolsos y anticipos y justificados mediante la elaboración y presentación de un estado de gastos, de conformidad con procedimientos de control definidos por JICA, sobre los cuales la Auditoría Interna del ICE verifica su cumplimiento.

Para el logro del objetivo planteado, se aplican las siguientes pruebas:

- Revisión de los pagos asociados con la partida de mano de obra, de acuerdo con los procedimientos definidos por JICA y las normas de control interno para el Sector Público.
- Revisión de los trasposos de materiales del PG Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor, para determinar si cumple con las disposiciones del contrato de préstamo N° CR-P5-1, la normativa JICA, las normas de control interno y la normativa contable de la institución.
- Revisión de las partidas correspondientes a compras de materiales y ajustes, de acuerdo con los procedimientos definidos por JICA y las normas de control interno para el Sector Público.

En conclusión y de acuerdo con los resultados obtenidos en el desarrollo del estudio, los pagos incluidos en el estado de gastos N° 7 que respaldan la respectiva solicitud de desembolso, cumplen con las condiciones del Contrato de Préstamo N° CR-P5-1 suscrito entre el ICE y la Agencia de Cooperación Internacional del Japón (JICA), para el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2018.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Generalidades

Las obras del Proyecto Geotérmico Las Pailas II se ubican en la provincia de Guanacaste, 17 kilómetros al noroeste de la ciudad de Liberia, su desarrollo corresponde a una ampliación del Proyecto Las Pailas I ubicado en el mismo lugar, el cual entró en operación en el año 2011, se estima que generará una potencia de 55 MW una vez entre en operación, y la generación de energía podrá beneficiar a unos 136.903 hogares aproximadamente.

La construcción del proyecto está a cargo del Instituto Costarricense de Electricidad, en la modalidad de una obra por administración, a través del Centro de Servicios y Recursos Geotérmicos (CSRG) encargado de las labores de perforación de los pozos del campo geotérmico y del P.G. Las Pailas II encargado de la ejecución de las obras complementarias, de la construcción de la casa máquinas y del plan de gestión ambiental, ambas dependencias son del Negocio Ingeniería y Construcción.

Los entregables asociados con el proyecto son los siguientes:

- Los pozos
- El sistema de acarreo
- La casa de máquinas
- Las obras de transmisión
- La escombrera
- El plan de gestión ambiental

El contrato de préstamo N° CR-P5-1 fue suscrito entre el ICE y JICA el 18 de agosto de 2014, por un monto de JPY 16.810.000.000 para la implementación del Proyecto Geotérmico Pailas II, el uso de los recursos está distribuido en las siguientes categorías:

- a. Materiales y equipo para la planta de energía
- b. Materiales y equipo y obras civiles
- c. Servicios de consultoría
- d. Intereses durante la construcción
- e. Contingencias
- f. Comisión de compromiso

La gestión del crédito se rige por los términos y condiciones estipulados en el contrato de préstamo y está a cargo de la Dirección Gestión de Proyectos de la División Finanzas en conjunto con las dependencias a cargo de la construcción del proyecto, el trámite para la gestión de los recursos del préstamo se hace a través de diferentes procedimientos de desembolso definidos por JICA, entre los que se citan el procedimiento de transferencias y el de anticipos utilizados actualmente por la Institución.

En el caso particular de Las Pailas II, un porcentaje importante de los fondos se solicitan mediante la modalidad de anticipos, el ICE tramita una solicitud de desembolso ante JICA sobre la base de una proyección de las necesidades de recursos para un período de seis meses, al término de ese período presenta un estado de gastos con la justificación de los pagos efectivamente realizados en dicho período.

Como parte de las negociaciones del préstamo, el ICE y JICA acordaron la participación de la Auditoría Interna del ICE para auditar los registros y cuentas relacionados con el estado de gastos que se presenta cada 6 meses y emitir anualmente un informe de opinión dirigido a JICA respecto a la razonabilidad de los pagos incluidos en dicho estado, a más tardar 6 meses después del cierre contable anual del Instituto Costarricense de Electricidad.

Desde inicios del período 2018 y como parte de la implementación del Programa de Modernización Administrativa Financiera (PMAF), el Centro de Servicios Recursos Geotérmicos y el Proyecto Geotérmico Las Pailas II, utilizan para el control del presupuesto y la gestión de materiales, los módulos FM (Control de Fondos) y MM (Cadena Abastecimiento), por otra parte, la gestión y el registro del pago de mano de obra se hace mediante el SIPP (Sistema de Información para Proyectos), cuya gestión está a cargo de la Contabilidad de la Coordinación General de Proyectos.

1.2 Origen del Estudio

El estudio se efectúa con fundamento en las competencias que le confiere a las Auditorías Internas del Sector Público, el artículo 22 de la Ley General de Control Interno, el Capítulo VII Funcionamiento de la Auditoría Interna de su Reglamento de Organización y Funcionamiento, y en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo correspondiente al período 2019, así como en atención al compromiso establecido entre la Administración y la Auditoría Interna, para la auditoría del estado de gastos, correspondiente a los desembolsos tramitados mediante la modalidad de reembolsos y anticipos de fondos con JICA.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

El objetivo del estudio consiste en verificar si los pagos relacionados con los desembolsos del financiamiento JICA- Contrato de Préstamo N° CR-P5-1, suscrito entre el ICE y JICA, asociados con la construcción del Proyecto Geotérmico Las Pailas II, cumplen con las condiciones y procedimientos definidas por el Banco, con el fin de coadyuvar con el proceso de rendición de cuentas, mediante el análisis de los criterios que los rigen, para el período comprendido entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2018.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Verificar la información asociada con los pagos incluidos en el estado de gastos, que se presenta a JICA, de conformidad con los procedimientos establecidos por JICA y las Normas de control interno para el Sector Público.

- b) Comprobar si los ajustes por traspasos de materiales del P.G. Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor, cumplen con el Contrato de Préstamo N° CR-P5-1, suscrito entre el ICE y JICA y con las Normas de control interno para el Sector Público y la normativa contable vigente en la Institución.

1.4 Naturaleza y alcance

Este estudio constituye una auditoría de carácter especial, en atención a los requerimientos inherentes al Contrato de Préstamo CR-P5-1 suscrito entre el ICE y JICA, así como al compromiso de la Auditoría Interna para auditar los registros y cuentas relacionadas con los pagos financiados bajo el referido contrato de préstamo, para la emisión de un dictamen de opinión sobre la razonabilidad de dichos pagos.

El alcance comprende la revisión de los pagos incluidos en el estado de gastos N° 7 presentado a JICA el 01 de noviembre de 2018 con documento de solicitud de desembolso N° 101 de la Dirección Gestión de Proyectos del ICE y que corresponden a los egresos asociados con la gestión del financiamiento JICA, en el periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2018.

En lo que corresponde a la revisión del estado de gastos N° 7, la composición de dicho estado es la que se muestra en la siguiente tabla No.1:

Tabla No.1.
Detalle de las partidas incluidas en el estado de gastos N° 7
Moneda: Yenes Japoneses

Partida	Monto	Porc.
Mano de obra	¥345 464 614	92%
Combustibles y lubricantes	¥11 336 142	3%
Material y equipo de perforación	¥9 675 513	2%
Material y equipo para la casa de máquinas	¥10 325 854	3%
Subtotal	¥376 802 123	100%
Material y equipo de perforación (traspaso de materiales)	¥-271 826 341	
Totales	¥104 975 782	

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte de la Dirección Gestión de Proyectos

Para las labores y procedimientos de auditoría, se revisó el 100% de las partidas de gastos relacionadas con mano de obra, combustibles y lubricantes, materiales y equipos de perforación y material y equipo para la casa de máquinas que componen el estado de gastos N°7, cuyo monto invertido es de ¥376 802 123.00 Las revisiones de auditoría se realizan con base en registros contables, reportes, documentación remitida por las áreas auditadas, movimientos de inventario, registros de planilla y consulta de documentos

En lo que concierne a las revisiones realizadas sobre el traspaso de materiales desde el P.G. Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor del Campo Geotérmico Miravalles, todas las revisiones efectuadas abarcaron el 100% de los datos relacionados con el traspaso de materiales entre obras cuyo monto asciende a ¥-271 826 341, excepto la revisión y verificación de la documentación y movimientos de traspasos en los sistemas ERP-SAP, en donde se seleccionan aquellos materiales cuya moneda de pago de origen está expresada en dólares y cuyos montos hacen referencia a las sumas más significativas respecto al monto total de los traspasos, lo que representa de acuerdo con la tabla de datos No.2 un 81% de este total de materiales revisados, que equivale a gastos por un monto de ¥-220 523 293.

Tabla No. 2.

Detalle de revisiones del traspaso de materiales del P.G. Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor en yenes japoneses
Moneda: Yenes Japoneses

Partida / Revisión	Monto	% Revisado.
Material y equipo de perforación (traspaso de materiales)	¥-271 826 341	100%
Revisión documentación de aprobación y autorización por parte de JICA		
Revisión y verificación del número de concurrencia en el estado de gastos original		
Revisión y verificación de contrataciones originales y porcentajes sobrantes		
Revisión y verificación de documentación de trasposos a nivel de sistemas ERP-SAP	¥-220 523 293	81%

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte de la Dirección Gestión de Proyectos

1.5 Limitaciones

Durante el desarrollo del estudio de auditoría, no se presentan situaciones que limitaran la cobertura del alcance del estudio o la emisión de una opinión sobre el tema evaluado.

1.6 Metodología aplicada

Para la realización de esta auditoría se considera las disposiciones de la Ley General de Control Interno, las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, el Contrato de Préstamo N° CR-P5-1 suscrito entre el ICE y JICA, las normas y procedimientos establecidos por JICA para el trámite de los desembolsos, para la revisión del estado de gastos y las Políticas Contables del ICE.

Los procedimientos de auditoría se aplican sobre la base de documentación e información remitida por la Dirección Gestión de Proyectos, dependencia encargada de la gestión de los desembolsos, por el Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos y el Proyecto Geotérmico Las Pailas II, áreas encargadas de la ejecución de obras del proyecto y por la Contabilidad de la Coordinación General de Proyectos, área

externa al proyecto encargada del procesamiento de la información relacionada con el registro y pago de la mano de obra, estos procedimientos incluyen lo siguiente:

- Solicitud y consulta de documentación e información relacionada con el estado de gastos a la Dirección Gestión de Proyectos, para indagar, sobre la composición y el origen de los pagos.
- Visitas al Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos y al Proyecto Geotérmico Las Pailas II en Guayabo de Bagaces, Guanacaste para indagar sobre el proceso de registro y generación de reportes de datos sobre los pagos JICA en el módulo FM de Control de Fondos y Presupuesto, en los sistemas ERP-SAP.
- Inspección de documentación como facturas, reportes de contabilización, pedidos, órdenes de pago, compromisos presupuestarios, procedimientos de compra y reportes de datos de los sistemas.
- Confirmación de datos, mediante la comparación de datos remitidos por las áreas encargadas de la ejecución del proyecto y datos remitidos por la Contabilidad de la Coordinación General de Proyectos.

Las actividades de la auditoría en torno al presente estudio fueron realizadas de conformidad con la normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna y en cumplimiento de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.

1.7 Presentación previa de resultados

Mediante correo electrónico del 30 de mayo de 2019, se solicita la reunión de comunicación previa de resultados, y se remitió el informe preliminar al Sr. Sergio Mata Montero, Director de Gestión de Proyectos de la División Finanzas y al Sr. Alexander Solís Barboza, Director de Ingeniería y Construcción.

El 30 de mayo y 05 de junio de 2019, mediante correo electrónico el Sr. Sergio Mata Montero, Director de Gestión de Proyectos de la División Finanzas y el Sr. Alexander Solís Barboza, Director de Ingeniería y Construcción, indican que no tienen observaciones al informe; por tal motivo se prescinde de la comunicación previa.

Esta Auditoría agradece a los funcionarios involucrados durante nuestro proceso de revisión, la colaboración brindada en el desarrollo del estudio.

2. RESULTADOS

2.1 Revisión de pagos asociados con la partida de mano de obra

Con el objetivo de revisar los pagos asociados con la partida de mano de obra, por un monto total de JPY 345.464.614,00 (CRC1.794.621.376,42), para determinar si la información asociada con dichos pagos está de acuerdo con la normativa interna, las cláusulas contractuales del contrato con JICA y con las Normas de control interno para el Sector Público, se realizan las siguientes actividades:

- Consultas de carácter preliminar, previo al inicio de la etapa de pruebas del estudio, para indagar con la Administración respecto a la información y los datos requeridos de los sistemas ERP-SAP, sobre los pagos JICA en el módulo FM de Control de Fondos y Presupuesto en función del estado de gastos y del objetivo y el alcance definido para el estudio de auditoría.
- Verificación de la composición de la partida y del saldo de la mano de obra para la aplicación de procedimientos analíticos, y para determinar los pagos del CSRG y los pagos del P.G. Las Pailas II, así como su distribución por posición presupuestaria tales como: jornales, otras remuneraciones, tiempo extraordinario, y cargas sociales, entre otros.
- Análisis de información preliminar, sobre los datos a verificar por bisemana, por trabajador, por centro de costos, por posición presupuestaria y por comprobante contable.
- Generación de reportes, en el Centro de Servicios y Recursos Geotérmicos, en el P.G. Las Pailas II y en la Contabilidad de la Coordinación General de Proyectos, para la confirmación de saldos entre el estado de gastos, los registros de planilla y la información presupuestaria del financiamiento JICA en los sistemas ERP-SAP.
- La validación de saldos y la documentación de las revisiones realizadas, mediante el análisis de los datos por trabajador, por centro de costos, por posición presupuestaria y por comprobante contable.

En el estado de gastos N° 7, remitido a JICA el 01 de noviembre de 2018, se incluye la partida de mano de obra, esta partida incluye los pagos realizados por el Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos, los pagos del Proyecto Geotérmico Las Pailas

II y los ajustes realizados a la planilla, durante el período entre enero y junio de 2018, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla No. 3.
Partida de mano de obra por centro gestor
Período: Primer semestre de 2018
Moneda: Colones Costarricenses y Yenes Japoneses

Descripción	CRC	JPY	Porc.
Mano de obra - Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos	₡966 633 909	¥186 077 028	54%
Mano de obra - Proyecto Geotérmicos Las Pailas II	₡827 169 713	¥159 230 169	46%
Ajustes a la planilla	₡817 755	¥157 417	0%
Totales	₡1 794 621 377	¥345 464 614	100%

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte del área auditada

Posteriormente durante la gira de trabajo realizada entre el 26 y el 28 de febrero del año en curso, se solicita a la Administración el detalle del pago de salarios por trabajador para el primer semestre de 2018, para verificar la composición de la mano de obra de acuerdo con los registros y reportes de los sistemas ERP-SAP, se nos indica que a nivel de dichos sistemas solamente se tienen los registros a nivel presupuestario, específicamente en el módulo FM (Fund Management) mientras que el detalle, registro y procesamiento de la mano de obra se realiza a través del Sistema de Información para Proyectos (SIPP), en la Tabla No. 4 se muestra el detalle de los montos del presupuesto para la planilla a nivel de los sistemas SAP y su comparación con los datos del estado de gastos:

Tabla No. 4.
Saldos de la partida de mano de obra
entre el estado de gastos N° 7 vs. módulo de presupuesto de los sistemas ERP-
SAP
Período: Primer semestre de 2018
Moneda: Colones Costarricenses

Descripción	Centro Gestor	Monto Estado de Gastos N° 7	Monto ERP-SAP
Mano de obra - Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos	EH007	¢966 633 908	¢966 633 908
Mano de obra - Proyecto Geotérmicos Las Pailas II	EH013	¢696 123 031	¢696 123 031
Mano de obra - Proyecto Geotérmicos Las Pailas II	EH014	¢131 046 682	¢131 046 682
Ajustes a la planilla	N / A	¢817 755	¢817 755
Totales		¢1 794 621 376	¢1 794 621 376

Fuente: Elaboración propia con base en datos del estado de gastos N° 7 y el reporte ZFM_FM26 del módulo FM de los sistemas ERP-SAP

A partir de la condición determinada con los sistemas, se solicita al área de Contabilidad y Costos Proyectos de Ingeniería y Construcción, los archivos originales del registro de la planilla en el sistema de información para proyectos (SIPP), para revisar y verificar los datos del registro de la mano de obra del Centro de Servicios y Recursos Geotérmicos y del Proyecto Geotérmico las Pailas II, por bisemana, por trabajador, por centro de costos, por posición presupuestaria y por comprobante contable, en las Tablas No. 5 y No. 6 se muestra el detalle de las revisiones realizadas:

Tabla 5.
Centro de Servicios y Recursos Geotérmicos
Estado de gastos N° 7 vs. registro original del sistema de planillas (SIPP)
Período: 1° semestre de 2018.
Moneda: Colones

Datos verificados	Registro Original Planilla	Registro Estado de Gastos	Diferencia	Porc. Revisado	Verificado
Por bisemana	¢966 633 909	¢966 633 909	0	100%	✓
Por trabajador	¢966 633 909	¢966 633 909	0	100%	✓
Por centro de costos	¢966 633 909	¢966 633 909	0	100%	✓
Por posición presupuestaria	¢966 633 909	¢966 633 909	0	100%	✓

Fuente: Elaboración propia con base en verificaciones de datos realizadas con información del estado de gastos y de los registros originales de la planilla (sistema SIP).

Tabla 6.
P.G. Las Pailas II
Estado de gastos N° 7 vs. registro original del sistema de planillas (SIPP)
Período: 1° semestre de 2018
Moneda: Colones

Datos verificados	Registro Original Planilla	Registro Estado de Gastos	Diferencia	Porc. Revisado	Verificado
Por bisemana	¢827 169 713	¢827 169 713	0	100%	✓
Por trabajador	¢827 169 713	¢827 169 713	0	100%	✓
Por posición presupuestaria	¢827 169 713	¢827 169 713	0	100%	✓

Fuente: Elaboración propia con base en verificaciones de datos realizadas con información del estado de gastos y de los registros originales de la planilla (sistema SIP)

Para el P.G. Las Pailas II se realiza la misma revisión, excepto por centro de costos, ya que esta información no se tenía disponible, para este caso también los datos incluidos en el estado de gastos por la Administración (P.G. Las Pailas II) coinciden en su totalidad con los datos originales del registro de la planilla.

Con base en las revisiones y verificaciones realizadas, se concluye que el total de los pagos que conforman la partida de mano de obra del estado de gastos N° 7, tienen su respaldo, es exacta y fue registrada oportunamente, lo cual fue

debidamente verificado en el registro de la planilla del Sistema de Información para Proyectos (SIPP), por tanto, cumplen con la normativa de JICA y de acuerdo con las Normas de Control Interno para el Sector Público.

2.2 Revisión de traspasos de materiales del PG Las Pailas II a Obras de Reposición de Vapor.

Con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones del contrato de préstamo N° CR-P5-1 - JICA, las Normas de Control Interno para el Sector Público y la normativa contable de la Institución, se revisan los traspasos de materiales (líneas de pago con saldo negativo) desde el P.G. Las Pailas II hasta las Obras de Reposición de Vapor, que se reportan en el estado de gastos N° 7 por un monto de JPY -271 826 341, por concepto de partidas de materiales y equipos de perforación, así como de materiales y equipos para la planta de poder.

Al consultar a funcionarios de la Dirección Gestión de Proyectos, la razón por la cual se incluyen estos materiales con saldo negativo, indican que corresponden a sobrantes de materiales del P.G. Las Pailas II, con financiamiento JICA, los cuales previa negociación y autorización por parte de JICA se traspasan para ser utilizados en Obras de Reposición de Vapor de los campos geotérmicos Miravalles y Pailas I, la Dirección Gestión de Proyectos realiza el trámite de solicitud de no objeción para la liberación de estos materiales y su traspaso respectivo, el día 09 de mayo de 2018, mediante carta N° 5460-161-2018, a su vez, JICA comunica al ICE la no objeción y aprobación respectiva, el día 10 de mayo de 2018, con carta N° JICA (PM) 5-10001, para que los materiales excedentes se utilicen en estas obras, siempre y cuando se presente en el siguiente estado de gastos, un ajuste por dichos materiales para ser excluidos del financiamiento y de los estados de gastos anteriores en que se habían incluido.

Los funcionarios de la Dirección Gestión de Proyectos y del Centro de Servicio y Recursos Geotérmicos, remiten el listado con el detalle de los materiales sobrantes con financiamiento JICA, (carta N° 5460-161-2018 solicitud de no objeción para liberación de inventarios ante JICA) que se traspasan del P.G. Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor, a continuación, se muestra el resumen de montos de dichos traspasos tanto por moneda de origen como por su valor final en colones:

Tabla No. 7.

Trasposos de materiales por moneda de origen y su valor final en colones

Descripción	Monto Traspaso Moneda Original	Valor en Colones
Traspaso materiales en CRC	₡39 445 057,29	₡39 445 057,29
Traspaso de materiales en EUR	€113 654,01	₡80 984 163,88
Traspaso de materiales en USD	\$2 247 665,39	₡1 265 693 543,31
Total general		₡1 386 122 764,48

Fuente: Elaboración propia con base en datos del Estado de Gastos N° 7 y el listado de materiales sobrantes que se detalla en carta N° 5460-161-2018.

Como procedimiento de auditoría, se hace una revisión y confirmación de las líneas de pago (negativas), que se incluyen en el estado de gastos, utilizando como criterio de verificación el número de concurrencia (consecutivo) con el que JICA aprobó las contrataciones en su oportunidad, cuando se incluyeron en los diferentes estados de gastos anteriores, asimismo se verifica el monto original de la contratación consignado en cada uno de los estados de gastos, mediante esta revisión se determinan diferencias entre el monto de la contratación original y el monto consignado en el estado de gastos (líneas negativas de traspaso de materiales); se consultan estas diferencias y se confirma con la Administración que corresponden a multas aplicadas al pago que finalmente se hace a los proveedores, en la tabla No. 8 se presenta el resumen de las diferencias determinadas y justificadas por la Administración.

Tabla No.8.

Resumen de las diferencias en el archivo trasposos
Moneda: Colones

Diferencias	Total ¢
Traspaso de materiales en CRC	₡44 093 019,05
Traspaso de materiales en EUR	₡580 371,98
Traspaso de materiales en USD\$	₡39 361 405,03
Total	₡84 034 796,05

Fuente: Elaboración propia con base en datos del estado de gastos N° 7 y el archivo de trasposos proporcionado por la Dirección Gestión de Proyectos.

De acuerdo al archivo de materiales sobrantes trasladados desde el P.G. Las Pailas II a las Obras de Reposición de Vapor, se realiza una revisión, donde se verifica y

compara la cantidad, precio y monto original en relación con la cantidad, precio y monto que se traspasa, para esta comparación y verificación se considera la documentación presentada a JICA para solicitar la autorización y los estados de gastos anteriores. Esta revisión se hace con funcionarios del Centro de Servicio de Recursos Geotérmicos, en donde se determinan diferencias entre las cantidades que se trasladan, esto debido a que en el momento de elaborar el archivo de respaldo de los traspasos se indicó únicamente una orden de compra y en algunos casos estos materiales hacían referencia a dos o tres órdenes de compra, adicionalmente, se presentan diferencias entre los precios de los materiales, por motivo a que el sistema de materiales prorratea el precio de los artículos mediante el método de valuación de inventarios de costo promedio ponderado, tomando en cuenta precios anteriores, ambas situaciones fueron verificadas en conjunto entre la Administración y la Auditoría Interna.

Por otra parte, para los traspasos de materiales desde el P.G. Pailas II hacia las Obras de Reposición de Vapor, se solicita el detalle de registros en los sistemas SAP, de la salida de los materiales desde el inventario de inversión (financiamiento JICA) y el ingreso de estos materiales en el inventario de operación (financiamiento ICE-Opex).

Para realizar esta verificación se seleccionan 14 artículos que presentan los montos más significativos respecto al monto total de los traspasos, de aquellos materiales cuya moneda de origen se expresa en dólares, cada uno de estos materiales fue verificado en el módulo MM Cadena de Abastecimiento del sistema SAP, no presentándose diferencia alguna, entre el monto y la cantidad que se da de baja en el inventario de inversión y el monto y la cantidad que ingresa al inventario de operación y mantenimiento, en la siguiente tabla se muestra el detalle de dichos materiales.

Tabla No. 9.
Muestra de artículos a verificar en el sistema SAP

Artículo	Para uso en Reposición de Vapor	Precio Unitario (en moneda del contrato)	Monto	Numero de Concurrencia JICA	Orden de Compra	Nombre del Proveedor	Estado de Gastos
ADITIVO LIQUIDO INHIBIDOR DE HIDRATACIÓN Y DIS	71,00	\$863,50	\$ 61 308,50	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
ADITIVO REDUCTOR DE FILTRADO, CAPACIDAD DE	70,00	\$355,00	\$ 24 850,00	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
BENTONITA SODICA P/LODOS BOLSA 45,50 KG	15 348,00	\$20,19	\$ 309 947,68	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
TUBO ACERO PERFORACION, GRADO G, 114,30 MM	148,00	\$928,53	\$ 137 421,87	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
TUBO DE REVESTIMIENTO (ADEME LISO) DE 340 M	310,00	\$1 290,49	\$ 400 051,54	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
TUBO DE REVESTIMIENTO (ADEME LISO) DE 473 M	65,00	\$2 086,99	\$ 135 654,49	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
TUBO DE REVESTIMIENTO (ADEME RANURADO) DE	290,00	\$1 171,07	\$ 339 610,08	CR-P5-1/C-105	379792	Magaz S.A.	Nº 2 y Nº 3
CABEZAL ACERO P/ADEME 540 MM (21 1/4") M/FZV	4,00	\$7 938,27	\$ 31 753,09	CR-P5-1/C-209	386350	Proyectos de Ingeniería y Suministro de Equipos S.A.	Nº 5
CARRETE DE EXPANSION 540 MM (21 1/4 PULG), M	5,00	\$16 721,23	\$ 83 606,13	CR-P5-1/C-209	386350	Proyectos de Ingeniería y Suministro de Equipos S.A.	Nº 5
TUBO ADEME RANURADO DE 273,05 MM (10 3/4 PULG)	174,00	\$1 721,24	\$ 299 495,52	CR-P5-1/C-244	387952	Magaz S.A.	Nº 4 y Nº 6
CAMISA DE 177,8 MM (7 PULG) P/BOMBAS TRIPLEX	36,00	\$941,50	\$ 33 894,00	CR-P5-1/C-263	389323	Válvulas y Conexiones Urrea S.A.	Nº 6
EMPAQUE CAUCHO NATURAL PRINCIPAL (DONA) P	2,00	\$17 917,00	\$ 35 834,00	CR-P5-1/C-266	389294	Proyectos de Ingeniería y Suministro de Equipos S.A.	Nº 6
RODAMIENTO DE RODILLOS CONICO, # ZB-8120, P	1,00	\$20 490,00	\$ 20 490,00	CR-P5-1/C-270	389260	Baruch Business & Trade S.A.	Nº 6
EMBRAGUE DOBLE P/BOMBA TRIPLEX/CENTRIFUG	2,00	\$8 525,00	\$ 17 050,00	CR-P5-1/C-280	389526	Baruch Business & Trade S.A.	Nº 6
Total			\$1 930 966,91				

Fuente: Elaboración propia con base el archivo de traspasos proporcionado por la Dirección Gestión de Proyectos.

De acuerdo con el objetivo de la prueba y con las revisiones y verificaciones realizadas, no se identifican situaciones de incumplimiento, de las disposiciones del contrato de préstamo N° CR-P5-1, de la normativa JICA asociada con la gestión de financiamiento ni con las Normas de Control Interno para el Sector Público y la normativa contable de la institución, las situaciones y observaciones indicadas fueron debidamente justificadas por la Administración y confirmadas por esta Auditoría.

2.3 Revisión de ajustes y compras de materiales.

Con el objetivo de realizar una revisión de las partidas de compras de materiales, entre los que se incluye combustibles y lubricantes, materiales y equipos de perforación y materiales y equipos de la casa de máquinas, para determinar si la información cumple con la normativa interna, las cláusulas contractuales del contrato con JICA y las Normas de control interno para el Sector Público, se ejecutan las siguientes actividades:

- Indagación con la Dirección Gestión de Proyectos para consultar sobre el registro e inclusión de las diferentes partidas de materiales en el estado de gastos N° 7.

- Inspección de la documentación remitida tanto por la Dirección Gestión de Proyectos como por el Centro de Servicios y Recursos Geotérmicos y el P.G. Las Pailas II.
- Aplicación de procedimientos analíticos, para determinar el origen y la naturaleza de cada una de las partidas a partir de la evidencia documental ya sean estas ajustes, reclasificaciones o pagos del período.

Tabla No.10.

Estado de gastos N° 7 -Partidas correspondientes a compras de materiales
Período: enero – junio 2018
Moneda: Colones, Dólares y Yenes

Descripción	CRC	USD	JPY	% Revisado	Ref.
Combustibles y lubricantes 1° semestre de 2018	¢58 889 052	-	¥11 336 142	36%	a.
Material y equipo de perforación 1° semestre de 2018	¢10 000	\$86 782	¥9 675 513	31%	b.
Material y equipo de casa de máquinas 1° semestre de 2018	¢6 610 929	\$81 217	¥10 325 854	33%	c.
Totales	¢65 509 981	\$167 999	¥31 337 509	100%	

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte del área auditada

a. Combustibles y Lubricantes

De acuerdo con consultas realizadas a la Dirección Gestión de Proyectos, la partida de combustibles y lubricantes no corresponde a un pago del período, sino más bien a un ajuste producto de una revisión de esta Auditoría Interna, del período anterior (informe N° AFIN/07/DCFI/CERT/2018), en donde se determinó una diferencia en un pago a la Refinadora Costarricense de Petróleo (Recope), que se había incluido en el anterior estado de gastos (N° 6) por este monto de menos, situación que se corrige en el estado actual mediante la inclusión de este ajuste.

b. - Material y Equipos de Perforación

Las líneas de pago que conforman la partida de materiales y equipos de perforación, corresponden tanto a ajustes como a pagos del período tramitados por el Centro de

Servicios y Recursos Geotérmicos, en la siguiente tabla se muestra el detalle de esta partida, por proveedor, concepto y monto en yenes japoneses:

Tabla No. 11.

Estado de gastos N° 7 - Partida materiales y equipos de perforación

Período: enero – junio 2018

Moneda: Colones, Dólares y Yenes

Proveedor	Concepto	Monto CRC	Monto USD	Monto JPY
Inversiones Zuca, S.A.	Ajuste de auditoría	10 000,00	0,00	1 925,00
Labs de Costa Rica, S.R.L.	Ajuste de auditoría	0,00	7 000,00	780 290,00
Proyectos de Ingeniería y Suministro de Equipos, S.A.	Pago ordinario	0,00	42 982,00	4 791 202,00
Serviflotas, S.A.	Pago ordinario	0,00	36 800,00	4 102 096,00
Totales		10 000,00	86 782,00	9 675 513,00

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte del área auditada.

De acuerdo con la información de la tabla anterior, las dos primeras líneas corresponden a ajustes producto de una revisión de esta Auditoría Interna, del período anterior (informe N° AFIN/07/DCFI/CERT/2018), que se corrigen en el período actual, mientras que las otras dos líneas atañen a pagos del período actual, de los cuales se nos remite la siguiente documentación: N° de procedimiento de compra, N° de contrato, N° de compromiso presupuestario, N° de pedido, N° de factura y N° de orden de pago así como el detalle de la contabilización de dichos pagos en los sistemas ERP-SAP; en esta revisión se determina un error de contabilización en la factura N° 5162 del proveedor Serviflotas, por cuanto se incluye el monto del 13% del impuesto de ventas dentro de la contabilización del pago total, el monto neto de la factura es por US\$36 800 y se contabilizó por un total de US\$41 584, incluyendo el porcentaje del 13% de impuesto de ventas por US\$4 784, condición que contraviene las disposiciones de JICA respecto al tratamiento contable y la no financiación de impuestos, esta situación indica la Administración que está en proceso de corregirse, la Auditoría Interna estará pendiente de verificar dicha corrección en el próximo estudio.

c. - Material y Equipo de Casa de Máquinas

La partida de materiales y equipos de la Casa de Máquinas se compone de ajustes y pagos que se tramitan en el P.G. Las Pailas II, en la Tabla No. 12 se muestra el detalle de esta partida, por proveedor, concepto y monto en yenes japoneses:

Tabla No. 12.

Estado de gastos N° 7 - Partida materiales y equipos de la casa de máquinas

Período: enero – junio 2018

Moneda: Colones, Dólares y Yenes

Proveedor	Concepto	Monto CRC	Monto USD	Monto JPY
Cemex Costa Rica Sociedad Anónima	Ajuste de auditoría	0,00	565,46	63 031,00
Inversiones Yael de Guanacaste, S.A.	Ajuste de auditoría	245 323,91	0,00	47 224,00
Formaletas y Puntales, S.A. Fypsa	Pago ordinario	0,00	32 322,89	3 603 031,00
Cemex Costa Rica Sociedad Anónima	Pago ordinario	0,00	42 154,62	4 698 975,00
Tecnosagot, S.A.	Pago ordinario	1 362 816,00	0,00	262 342,00
Tractores Quesada & Oviedo, S.A.	Pago ordinario	5 002 789,00	0,00	963 036,00
Renteco, S.A.	Pago ordinario	0,00	6 174,00	688 215,00
Totales		6 610 928,91	81 216,97	10 325 854,00

Fuente: Elaboración propia con base en información remitida a la Auditoría Interna por parte del área auditada.

De acuerdo con los datos de la tabla anterior, las dos primeras líneas son ajustes producto de una revisión de esta Auditoría Interna, del período anterior, (informe N° AFIN/07/DCFI/CERT/2018) que se corrigen en el período actual, el resto de líneas representan pagos del período actual, de los cuales el P.G. Las Pailas II remite documentación correspondiente al detalle de contabilización de dichos pagos en los sistemas ERP-SAP.

A partir de las revisiones realizadas, no se halla evidencia de que la información asociada con estas partidas no cumpla con la normativa interna, las cláusulas contractuales del contrato con JICA y las Normas de Control Interno para el Sector Público.

3. CONCLUSIONES

De conformidad con el objetivo y el alcance definidos, los procedimientos de auditoría aplicados y con los resultados obtenidos en la ejecución del estudio de auditoría, se concluye que los pagos incluidos en el estado de gastos N° 7, asociados con la construcción del P.G. Las Pailas II, cumplen con las condiciones del Contrato de Préstamo N° CR-P5-1 suscrito entre el ICE y la Agencia de Cooperación Internacional del Japón (JICA), para el período entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2018.