



REFINADORA COSTARRICENSE DE PETRÓLEO S.A AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE FIN DE GESTIÓN

Lic. Fernando Mills Moodie, M.Sc.
Auditor General a.i.

1 de abril del 2012 al 31 de marzo del 2013

INDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Presentación	1
Resultados de la Gestión	2
A. Labor sustantiva de la Auditoría Interna	2
B. Cambios habidos en el entorno durante el periodo de su gestión	7
C. Estado de la autoevaluación del sistema de control interno	7
D. Acciones emprendidas para fortalecer el Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna	8
E. Principales logros alcanzados durante su gestión	10
F. Estado de los proyectos más relevantes	14
G. Administración de los recursos financieros	15
H. Sugerencias para la buena marcha de la Auditoría Interna	16
I. Observaciones sobre otros asuntos de actualidad que se deberían aprovechar	17
J. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones que durante su gestión le hubiera girado la Contraloría General de la República u otro órgano de control externo	19

Presentación

En acatamiento a lo dispuesto en las *“Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el informe final de su gestión, según lo dispuesto en el inciso E) del artículo 12 de la Ley General de Control Interno. (D-I-2005-CO-DFOE)”*, en las notas DFOE-184 y DFOE-185 ambas del 18 de julio del 2005, y en la normativa interna de RECOPE¹, procedo a realizar la rendición de cuentas de los resultados obtenidos durante mi gestión en el cargo de Auditor General a.i.

Mediante el acuerdo tomado por la Junta Directiva de la Empresa en el Artículo #4.1, de la Sesión Ordinaria #4628-181, del 28 de marzo de 2012, ese órgano colegiado me nombra, en forma interina, como Auditor General a partir del 1 de abril del 2012 por un periodo de tres meses, nombramiento que se extendió en dos oportunidades, según se consigna en los acuerdos tomados por la Junta Directiva de la Empresa: 1) Artículo #2.3, de la Sesión Ordinaria #4648-201, del 20 de junio de 2012 y 2) Artículo #4.2, de la Sesión Ordinaria #4669-222, del 19 de setiembre de 2012 y que concluyó el 31 de marzo del 2013.

Durante ese período continué la dirección con los Subauditores de Área y Líder de Calidad de la Auditoría Interna y el apoyo de la Asistente Ejecutiva del Auditor General y el resto del Equipo de Trabajo de la Auditoría Interna, la ejecución de los planes que formulamos en el 2011 bajo la dirección del Lic. Marcos Rueda Quesada, Auditor General, para ser ejecutados en el 2012, relacionados con: la labor de Fiscalización y Servicios Preventivos de los procesos empresariales, la capacitación de las Jefatura, Profesionales Auditores y Personal de Apoyo, los proyectos de aseguramiento de la calidad para la mejora de nuestros procesos, las actividades administrativas propias del cargo; así como el asesoramiento a la Junta Directiva de conformidad con la normativa vigente, cuando fue solicitado, en las sesiones de ese órgano en las que participé.

Lo actuado al respecto se desarrolla en el apartado de presentación de resultados del presente informe.

¹ Procedimiento para la elaboración y divulgación del Informe de Fin de Gestión del Jerarca y los Titulares Subordinados (AF-05-02-001)

Resultados de la gestión

A. Labor sustantiva de la Auditoría Interna

La Auditoría Interna es un órgano del sistema de control interno empresarial creado por Ley, que desarrolla una actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistemático y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección empresa.²

Entre las competencias primordiales que tiene la Auditoría Interna para coadyuvar en el logro de los objetivos empresariales está la Fiscalización (Servicios o Estudios de Auditoría) y los Servicios Preventivos (Asesorías, Advertencias y Autorizaciones de Libros) de los Procesos de Riesgo, Control y Dirección que lleva a cabo la Administración Activa, para lograr el cumplimiento de su misión y visión.

Para llevar a cabo sus responsabilidades, la Auditoría Interna ha desarrollado el siguiente marco estratégico³:

1. Misión

Somos una Auditoría Interna con personal competente, comprometida con la mejora continua, que brinda a RECOPE Servicios de Auditoría Interna, desarrollados mediante un enfoque sistemático y profesional, para garantizar razonablemente el logro de los objetivos empresariales en apego a la normativa aplicable.

2. Visión

Ser una auditoría con servicios de excelencia y oportunidad que agregue valor a la gestión empresarial para que RECOPE suministre eficientemente combustibles, asfalto y naftas que promuevan la competitividad del país.

² Ley General de Control Interno N°8292

³ Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2015

3. Valores

- a. Objetividad
- b. Compromiso
- c. Independencia
- d. Respeto
- e. Transparencia

4. Objetivos Estratégicos:

a. Junta Directiva

Brindar información, Servicios Preventivos y de Auditoría de forma oportuna, para contribuir en la toma de decisiones de Junta Directiva.

b. Administración

- ✓ Promover la función de la Auditoría Interna a los diferentes niveles de la empresa, con el fin de lograr una mayor aceptación en la comunicación de los resultados por parte de los Auditados.
- ✓ Agregar valor a los procesos del negocio mediante Servicios de Auditoría Interna oportunos y enfocados a los principales riesgos y a la mejora continua.
- ✓ Fortalecer la comunicación de los hallazgos a través de una mayor participación en el análisis y discusión de alternativas de acciones de mejora.

c. Procesos

- ✓ Establecer un sistema de gestión de calidad de la Auditoría Interna con base al estándar ISO 9000.
- ✓ Consolidar y mantener actualizada la normativa conforme a las mejores prácticas.

- ✓ Fortalecer la planificación anual de la Auditoría Interna, con base en el enfoque del riesgo empresarial.
- ✓ Fortalecer la planificación de los Servicios de Auditoría por medio de un enfoque de riesgos, para la definición del plan y programa de auditoría.
- ✓ Consolidar y mantener actualizada la estrategia de la Auditoría Interna por cambios en el entorno.

d. Recursos

- ✓ Establecer un modelo de gestión del desempeño de los colaboradores en los Servicios de Auditoría Interna.
- ✓ Desarrollar un programa de capacitación para la Auditoría Interna acorde a las normativas de capacitación empresarial.
- ✓ Establecer el plan de sucesión para la Auditoría Interna.
- ✓ Aumentar la efectividad de los Servicios de Auditoría mediante el uso de sistemas automatizados y herramientas de extracción y análisis de datos.
- ✓ Gestionar la obtención de recurso humano requerido para la Auditoría Interna.
- ✓ Mejorar el acondicionamiento físico de la Auditoría Interna.

5. Estructura y organización funcional:

A nivel de estructura orgánica, la Auditoría Interna tiene dos Subauditorías de Área, a saber: Subauditoría Técnica y la Subauditoría Operativa Financiera. Funcionalmente está organizada como se muestra en el siguiente organigrama:



6. Recurso Humano

La Auditoría Interna dispone de 34 plazas fijas. El equipo de trabajo y su perfil académico, se muestra en la siguiente tabla:

NIVEL	GRADO ACADÉMICO	TÍTULO PUESTO	Nº
Gerencial	Lic. Administración de Negocios Contador Público Autorizado	Auditor General ⁴	1
	M.Sc. Adm. y Derecho Empresarial Contador Público Autorizado	Subauditor General	1
Subauditores de Área	Lic. Ingeniería Química Egresado Maestría Gerencia Proyectos Inversión	Subauditor Técnico	1
	Ma. Auditoría Financiera Forense Lic. Administración de Negocios	Subauditor Operativo Financiero	1
Auditores Supervisores	Lic. Administración de Negocios Contador Público Autorizado	Profesional Auditor 3	1
	Lic. Administración de Negocios Contador Público Autorizado	Profesional Auditor 3	1
	Ma. Administración de Negocios Ba. Ing. Computación Administrativa	Profesional Auditor 3	1
	Lic. Ingeniería Mecánica ⁵	Profesional Auditor 2	1
Asistencial	Lcda. Contaduría Pública Contador Público Autorizado	Asistente Ejecutivo AG	1
	Lcda. Ingeniería Industrial	Profesional 3 ⁶ Líder de Calidad AI	1
Auditores	Lic. Administración de Negocios Contador Público Autorizado	Profesional Auditor 2	2
	Licenciado en Contaduría Pública Contador Público Autorizado	Profesional Auditor 2	1
	Ma. Administración Financiera Forense Lic. Contaduría Pública Ba. Trabajo Social	Profesional Auditor 2	1
	Lic. Administración de Negocios	Profesional Auditor 2	2
	Lic. Administración de Negocios Bachiller en Contaduría Pública	Profesional Auditor 2	1
	Lic. Administración de Empresas Contador Privado	Profesional Auditor 2	1
	Lcda. Dirección de Empresas	Profesional Auditor 2	1
	Lic. Ingeniería Química	Profesional Auditor 2	2
	Lic. Ingeniería Química Diplomado Técnico Ambiental	Profesional Auditor 2	1
	Lic. Informática Sistemas de Información Lic. Ciencias de la Educación énf. Informática	Profesional Auditor 2	1

⁴ A la fecha de emisión de este informe esta plaza se encuentra en la fase de conclusión de Concurso Público para que la Junta Directiva nombre al titular de la Auditoría General.

⁵ Plaza en proceso de estudio de reasignación a Profesional Auditor 3 como Supervisor de la Subauditoría Técnica

⁶ Esta plaza se encuentra en estudio para cambiar su nombre a Profesional Auditor 3, acorde con la función de Líder de Calidad de la Auditoría Interna, que ejerce la profesional que la ocupa.

NIVEL	GRADO ACADÉMICO	TÍTULO PUESTO	Nº
	MBA con énfasis en finanzas Técnico en Auditoría de Sistemas	Profesional Auditor 2	1
	Ma. Adm. Recursos Informáticos Ba. Ingeniería de Sistemas	Profesional Auditor 2	1
Administrativo	Auxiliar Contabilidad	Oficinista	1
	Lic. Adm. y Gerencia de Empresas	Asistente Administrativo	1
Secretarial	Secretaria Ejecutiva Bilingüe ⁷	Secretaria 3	1
	Secretariado Comercial	Secretaria 2	4
Apoyo	Bachiller Educación Secundaria	Oficinista	1
	Estudios Educación Secundaria	Operador Equipo Móvil	1
TOTAL DE PLAZAS OCUPADAS			34

B. Cambios habidos en el entorno durante el periodo de su gestión

Durante el periodo de mi gestión no se presentaron cambios significativos en el ordenamiento jurídico que afectara el quehacer de la Auditoría Interna.

C. Estado de la autoevaluación del sistema de control interno

Al inicio de mi gestión se encontraban 2 acciones del Plan de Mejora que fueron valoradas como pendientes y una del Proceso de Autoevaluaciones de Control Interno realizadas en el 2008 y 2009.

Las acciones pendientes se relacionaban con la ejecución de la Valoración de Riesgo de la Actividad de la Auditoría Interna y la elaboración de un procedimiento de nuestro Proceso de Planificación de la Auditoría Interna. La acción en proceso estaba orientada a elaborar una Estrategia para la Valoración de Riesgo citada.

Con respecto al tema de riesgo, se realizó la Valoración de Riesgo del Proceso de Desarrollo de los Servicios de Auditoría y se utilizó la metodología establecida por la Administración, con lo cual se cumplían dichas acciones de mejora. En cuanto al procedimiento del Proceso de Planificación de la Auditoría interna, su elaboración se incluyó, como uno de los Proyectos de Aseguramiento de la Calidad en el Plan de Trabajo del 2013 el cual se espera tener completado antes de finalizar el año.

⁷ Esta plaza se encuentra en proceso de Concurso Externo, en del Dpto. Talento Humano, para reclutar las candidatas entre las cuales podrá elegir el Auditor General la persona que ocupará la vacante.

En diciembre 2012 se efectuó la Autoevaluación de Control Interno y Riesgo del proceso de Desarrollo de los Servicios de Auditoría, que obtuvo como resultado un Plan de Mejoras con 5 acciones las cuales se espera cumplir antes del fin del año 2013.

D. Acciones emprendidas para fortalecer el Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna

En función del cumplimiento de la Norma 1.3 de “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público y la Contraloría General de la República (R-DC-119-2009)”, anualmente se formulan una serie de proyectos de mejora continua orientados a fortalecer la actividad de la Auditoría Interna. Entre los proyectos relevantes desarrollados en el 2012 estuvieron:

1. **Actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna y del Universo Auditable**, lo cual responde a un requerimiento establecido por la Contraloría General de la República, el cual se realizó mediante una contratación de servicios profesionales con la empresa Deloitte & Touche. El resultado obtenido le permitió a la Auditoría Interna, disponer de un plan para la dirección estratégica de su actividad, y de un instrumento para el establecimiento de las prioridades con que debe fiscalizar los procesos empresariales. Esos productos constituyeron un insumo importante en la formulación del Plan de Trabajo del 2013, por cuanto se utilizaron para orientar los recursos de auditoría hacia los procesos de mayor nivel de riesgo y establecer los proyectos de mejora continua a realizar en ese periodo.
2. **Evaluación de Control Interno y Riesgo del Proceso de Desarrollo de Estudios**, se realizó en atención a lo dispuesto en la Ley N°8292 Ley General de Control Interno y a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República para las Auditorías Internas. Esa revisión permitió a los Titulares Subordinados, efectuar un análisis de riesgo y control del proceso en mención e identificar oportunidades de mejora orientadas a fortalecer el Proceso de Desarrollo de los Servicios de Auditoría.

3. **Evaluación Interna de Calidad** de la actividad de Auditoría Interna, que es un requerimiento anual que dispone de la Contraloría General de la República a las Auditorías Internas del Sector Público. Para ese año 2012 se revisó la gestión del periodo comprendido entre el 1 de enero del 2011 y el 31 de diciembre del 2011. Los resultados arrojaron una calificación global de 84% de cumplimiento con respecto a las “*Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*”, porcentaje superior al obtenido en la Evaluación de Calidad 2010, realizada en el año 2011. Ese resultado reviste especial importancia ya que refleja que los productos entregados a la Administración fueron desarrollados por personal calificado y realizados mediante la aplicación de una metodología rigurosa, y que la Administración consideró que los mismos agregaron valor a su gestión.
4. **Actualización del Sistema para el Trámite de Denuncias** (TRADEN): La Auditoría Interna dispone de un sistema para registro y trámite de denuncias, el cual fue mejorado para incluir la información relacionada con estudios que generan informes de Relaciones de Hechos, fortaleciéndose con ello la confidencialidad de la información de este tipo de Servicios de Auditoría.
5. **Actualización y creación de documentación de calidad** de las dependencias de Auditoría Interna: se actualizaron y crearon documentos relacionados con los procesos de apoyo. Dichos instrumentos fortalecen el correcto uso tanto de los sistemas automatizados que se dispone; como el manejo documental de las comunicaciones escritas que emite y recibe la Auditoría Interna.
6. **Monitoreo de la implementación de las acciones de mejora** de los procesos de evaluaciones internas de control interno y calidad de la actividad de la auditoría interna, plan de trabajo, estratégico y clima organizacional, permitieron tomar acciones correctivas y definir los proyectos prioritarios a incluir en la formulación del Plan de Trabajo del 2013.

Entre los proyectos relevantes desarrollados en el 2013 se encuentran:

1. ***Documentación para la fase de planificación de los Servicios de Auditoría:***
Durante el primer trimestre del 2013 se desarrolló y documentó una metodología para realizar la fase de planificación de los estudios de auditoría, dado que, a partir de la formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2015, se cambió el enfoque de realizar los servicios de auditoría por actividad a por procesos.
2. ***Automatización para la Valoración de Riesgo de la fase de planificación:*** Con la finalidad de facilitar la ejecución de la valoración de riesgo que debe realizarse en la fase de planificación de los Servicios de Auditoría, se desarrolló un sistema automatizado para ese propósito, el cual al final de mi gestión se encontraba en la etapa de programación.

E. Principales logros alcanzados durante su gestión

A continuación se resumen las contribuciones de mayor relevancia a la Gestión Empresarial que resultaron de los Servicios de Auditoría Interna, desarrollados a partir de los Programas de las Subauditorías Operativa Financiera y Técnica del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna de 2012, clasificadas según la naturaleza de los procesos empresariales que fueron evaluados y que fueron comunicadas a la Junta Directiva en el Informe de Gestión 2012 remitido mediante nota FIAG-028-2013 del 20 de marzo del 2013:

1. Dirección:

En cuanto a lo referente a dirección, se emitieron recomendaciones orientadas a corregir las debilidades y fortalecer la administración, operación y seguridad de: las actualizaciones de la base de datos, el sistema operativo y los aplicativos del Sistema Integrado de Gestión empresarial (SIG), la documentación que apoya la labor de los BASIS en ese sistema, los respaldos del Sistema ALFRESCO, el Plan de Contingencia del Sistema de Facturación en el Aeropuerto Daniel Obuber, de Liberia, el cumplimiento de los estándares empresariales de la infraestructura de red y comunicaciones digitales en el Plantel Aeropuerto Juan Santamaría, así

como establecimiento de un Plan de Contingencia en esas instalaciones y el proceso de implantación de la firma digital en RECOPE.

2. Exposición al riesgo:

Se remitieron recomendaciones a los Titulares Subordinados de la Administración para disminuir la exposición al riesgo, debido a la existencia de debilidades que hacían dudar de la eficiencia y eficacia del Sistema de Señalización empleado en el Poliducto, los Sistemas contra Incendios en Talleres ubicados en la Refinería y el Plantel El Alto, el incumplimiento de algunos aspectos de la normativa técnica – de almacenamiento y venta – de combustibles de aviación en los aeropuertos Tobías Bolaños, Daniel Oduber y Juan Santamaría, la calidad de las gasolinas para la venta en el Plantel La Garita, la estimación de costos de una obra de infraestructura de tanques, que consecuentemente no coadyuvaban con la disminución del riesgo de esas instalaciones. De igual forma se efectuó una evaluación al proceso de implantación del Sistema Específico de Valoración del Riesgo y la aplicación de mecanismos para las Autoevaluaciones de Control Interno y el Riesgo involucrado para las cuales se plantearon recomendaciones para fortalecer dicho sistema así como la Unidad de Control y Riesgo empresarial esa Unidad.

Se advirtió a la Administración sobre algunos aspectos incorporados en el cartel de una contratación, relacionada con la adquisición de una solución integral para la prestación de servicios de alimentación, que podrían ocasionar que no se hubiera satisfecho adecuadamente la necesidad para la cual se estaba promoviendo y la llamada de atención que realizó un funcionario de la empresa, sobre la adjudicación de una contratación de tanques para la Refinería, la cual en su criterio, presentaba un sobreprecio.

3. Control:

En lo que a Control se refiere, se plantearon recomendaciones a los distintos niveles de la Administración Activa, con el propósito de fortalecer debilidades identificadas en los sistemas de control existentes para: el inventario físico de productos almacenados en los Planteles El Alto, Barranca y Aeropuerto Daniel Oduber, la Gestión de Tránsito de Combustibles, la adquisición de bienes y servicios mediante Contrataciones de Escasa Cuantía, el pago de reajustes de obras de infraestructura, la contratación del servicio de Transporte de Combustible de Aviación y el Mantenimiento de Vehículos, el cumplimiento del programa de mantenimiento preventivo del equipo de cómputo en estaciones de trabajo, la evaluación de las Cuentas de Activos Fijos en Curso y de Efectivo, el Plan Operativo Institucional y su vinculación al Presupuesto de Operaciones; así como los Sistemas de Información de Actividad Contractual (SIAC) y de Presupuestos Públicos (SIPP) de la Contraloría General de la República.

También en atención a solicitud de la Gerencia de Energía y Ambiente de la Contraloría General de la República, se hizo una evaluación del proceso de Control de Ejecución de Obras y Cierre Contractual, en la empresa, para determinar su brecha en cuanto a un modelo de mejores prácticas, para lo cual se le formularon a la Gerencia General sendas recomendaciones en aras de fortalecer esta Fase de la Gestión de Contrataciones Empresariales.

Con respecto a los Servicios Preventivos de Auditoría; se advirtió a la Administración sobre situaciones que podrían afectar el adecuado desarrollo de la actividad empresarial, específicamente en aspectos relacionados con la desactualización y carencia de normativa interna que regula los procesos de responsabilidad de la Dirección de Recursos Humanos, el tiempo excesivo que se tarda en la tramitación de Concursos Internos y Externos para llenar plazas vacantes, la desactualización de la información relacionada con los funcionarios que deben presentar la Declaración Jurada de Bienes Patrimoniales, el atraso en la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF), el atraso en la capitalización de algunas remodelaciones que se realizaron en el

edificio Hernán Garrón, no se estaban realizando los respaldos en los servidores de la Gerencia de Refinación, ni se tenían programas de mantenimiento para las estaciones de trabajo (informático) en las Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia General y la Gerencia de Comercio Internacional y Desarrollo.

Se asesoró a la Junta Directiva en cuanto al tratamiento contable de las mermas por evaporación en el manejo del inventario de hidrocarburos.

En cuanto a las Autorizaciones de libros, que solicita la ley, se tramitaron durante el año 2012, 9 de ellos, relacionados con los libros legales de la Junta Directiva así como de las Licitaciones de la Dirección de Suministros.

Finalmente con respecto a la actividad de Aseguramiento de la Calidad de la Función de la Auditoría Interna, la cual se efectúa en cumplimiento de la Norma 1.3 de "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público y la Contraloría General de la República (R-DC-119-2009)" se actualizaron: el Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el período 2013-2015, el Universo Auditable por Proceso basado en Riesgo, el Sistema para el Trámite de Denuncias (TRADEN) y la documentación de calidad; se efectuó: la Evaluación del Control Interno y Riesgo del Proceso de Desarrollo de los Servicios de Auditoría (Estudios), la Autoevaluación Interna de la Calidad y el monitoreo de implantación de acciones de mejora; todo ello con el propósito de mejorar la eficiencia y eficacia de la gestión de Auditoría así como contribución a la Gestión Empresarial. mediante las recomendaciones de los Informes de los Servicios de Auditoría, Advertencias y Asesorías que se les remitió a los Miembros de la Junta Directiva, el Presidente, el Gerente General, los Gerentes de Área así como a los Jefes de las Direcciones.

F. Estado de los proyectos más relevantes

Al inicio de mi gestión estaba pendiente el desarrollo del Plan Anual de Trabajo del 2012 el cual se desarrollo y se informó al Jerarca sus resultados mediante la nota antes citada FIAG-028-2013 del 20 de marzo del 2013.

Entre los asuntos en proceso se encuentran:

Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2015,

Plan de Trabajo de 2013,

Plan Operativo 2013 y

Plan de Capacitación 2013.

Es importante dar seguimiento a las acciones realizadas ante la Junta Directiva, mediante notas FIAG-010 2013 del 21 de enero del 2013 y FIAG-032-2013 del 22 de marzo del 2013, para la obtención de 7 plazas de Profesionales Auditores 2; las cuales son necesarias para la implantación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2015. La no obtención de las plazas antes mencionadas impactará la ejecución de dicho plan, por lo que habrá que analizar formas alternas como la contratación de servicios profesionales para cubrir los procesos con personal idóneo para apoyar la Auditoría de los Procesos en los cuales se requiere de dichos Profesionales Auditores.

Finalmente, debido a los procesos de automatización que se han presentado en la empresa, y en la propia Auditoría Interna, es necesario realizar la evaluación de las funciones y la carga de trabajo del Equipo de Trabajo de la Auditoría Interna que realiza funciones de apoyo con la finalidad de hacer una redistribución de funciones para lograr un mejor uso de dichos Talentos Humanos.

G. Administración de los recursos financieros

El presupuesto aprobado a la Auditoría Interna para el año 2012, ascendió a ₡14 178 000.00, ejecutándose al 31 de diciembre del 2012 un 81.03 %, seguidamente se muestra el detalle de lo ejecutado.

RESUMEN DEL PRESUPUESTO EJECUTADO AUDITORIA INTERNA

Fecha inicial: 01/01/2012 Fecha Final: 31/12/2012

(colones)

Código de Cuenta	Descripción	Presupuesto Inicial	Total de modificaciones	Presupuesto Disponible	Presupuesto Ejecutado	Ejecución (%)
0	Remuneraciones	3 509 000,00	881 000,00	4 390 000,00	3 283 423,20	74,79
1	Servicios	5 623 000,00	16 480 000,00	22 103 000,00	18 957 905,78	85,77
2	Materiales y Suministros	2 882 000,00	9 519,20	2 891 519,20	2 269 929,20	78,50
5	Bienes duraderos	0	1 121 000,00	1 121 000,00	973 900,00	86,88
6	Transferencias Corrientes	2 164 000,00	0	2 164 000,00	988 130,00	45,66
TOTAL		14 178 000,00	18 491 519,20	32 669 519,20	26 473 288,18	81,23

Los recursos económicos que requería la Auditoría Interna para su gestión en el 2012 fueron asignados por la empresa, de conformidad con la normativa vigente⁸. Dichos recursos fueron administrados con austeridad y en apego a las directrices empresariales.

Con los recursos del presupuesto que fueron ejecutados logramos cumplir con los objetivos, metas y actividades, establecidos en el Plan Operativo Institucional y el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, lo cual se puede apreciar con detalle en el Informe Global de Gestión de la Auditoría Interna de 2012. En lo que respecta a las necesidades de capacitación para el desarrollo continuado de los funcionarios de la Auditoría Interna, estos fueron provistos de acuerdo con las políticas empresariales vigentes.

⁸ Artículo 27 de la Ley General de Control Interno Nº8292.

Para el ejercicio económico del 2013, se aprobó a la Auditoría Interna presupuesto por un monto de ₡15 465 800,00, ejecutándose al 31 de marzo del 2013 ₡1 777 444,10 que corresponde a 11,49%.

RESUMEN DEL PRESUPUESTO EJECUTADO
AUDITORIA INTERNA

Fecha inicial: 01/01/2013 Fecha Final: 31/03/2013
(colones)

Código Cuenta	Descripción	Presupuesto inicial	Total de Modificaciones	Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Disponible	Ejecución %	Disponible %
0	Remuneraciones	3 855 500,00	0	487 582,00	3 367 918,00	12,65	87,35
1	Servicios	6 492 500,00	0	736 155,11	5 756 344,89	11,34	88,66
2	Materiales y Suministros	2 747 800,00	0	322 096,99	2 425 703,01	11,72	88,28
6	Transferencias Corrientes	2 370 000,00	0	231 610,00	2 138 390,00	9,77	90,23
TOTAL		15 465 800,00	0	1 777 444,10	13 688 355,90	11,49	88,51

Para el ejercicio económico del 2013, se aprobó a la Auditoría Interna presupuesto por un monto de ₡15 465 800,00, ejecutándose al 31 de marzo del 2013 ₡1 777 444,10 que corresponde a 11,49%.

H. Sugerencias para la buena marcha de la Auditoría Interna

Con el cambio en la formulación del Universo Auditable en la que se desarrollaban los Servicios de Auditoría por Actividad a Servicios de Auditoría por Procesos, se tendrá que trabajar en pequeños grupos, por lo que se necesita fomentar el trabajo en equipo, para lo cual sería conveniente contratar los servicios de un Psicólogo o algún otro profesional en asuntos laborales, para sensibilizar a nuestros colaboradores sobre estos cambios y poder lograr que puedan sacar provecho de esta nueva forma de trabajo entre ellos para aumentar su productividad.

Estos cambios requieren mejorar la distribución del piso para que haya una disponibilidad de al menos una sala adicional para reuniones y organizar el área de recepción para evitar la desconcentración de los Profesionales Auditores en sus áreas de trabajo.

Los cambios que se han producido en la empresa así como las tendencias modernas para el Ejercicio de la Función de la Auditoría Interna, requieren que como parte de los Atributos de los Profesionales Auditores, que se cuente con algunas certificaciones, que les permitirá tener una mejor preparación para elaborar Programas de Auditoría con procedimientos orientados a obtener resultados para formular recomendaciones efectivas que le agreguen valor a la gestión empresarial.

Lo anterior, se podrá lograr si se incentiva, mediante el ofrecimiento a los interesados, de cubrirles el costo de la capacitación y del examen para obtener algunas de las certificaciones que ofrece tanto el Instituto Global de Auditores Internos como la ISACA.

I. Observaciones sobre otros asuntos de actualidad que se deberían aprovechar

En el año 2011 la Contraloría General de la República invitó a los Auditores Internos del Sector Público a conformar equipos de trabajo para analizar una serie de temas orientados a mejorar las prácticas y procedimientos que regulan la actividad de la Auditoría Interna en el Sector Público, para lo cual fueron creados varios grupos denominados “Fuerzas de Trabajo Compartido” entre los cuales está la de “Desarrollo de Capacidades Profesionales”, al cual pertenezco. Los objetivos establecidos para cada uno fueron los siguientes:

1. **Ética y Anticorrupción:** Desarrollar instrumentos que permitan evaluar y fortalecer la ética institucional y medidas para prevenir la corrupción.
2. **Desarrollo de Capacidades Profesionales:** Proponer y ejecutar un plan de desarrollo profesional para fortalecer las capacidades profesionales de los funcionarios de la auditoría interna en forma sostenible.
3. **Desarrollo de Capacidades Institucionales:** Realizar una detección de necesidades para el desarrollo de capacidades institucionales de la auditoría interna y proponer un plan de desarrollo.

4. **Función Asesora:** Proponer orientaciones para delimitar y enfocar la prestación del servicio de asesoría por parte de la auditoría interna.

Durante el año 2012 y marzo de 2013, nos reunimos una vez al mes para dar seguimiento y promover la implantación del Plan de Acciones de 2012-2014 para desarrollar las capacidades profesionales de los Auditores Internos, entre los cuales se prioriza: a) Promover la creación de un posgrado en Auditoría Interna, b) Elaborar una Herramienta para el Desarrollo de las Competencias de los Auditores Internos (Liderazgo, Relaciones Interpersonales, c) Comunicación, Comportamiento Ético y Trabajo en Equipo), d) Implantar Talleres para la formación de las Competencias antes indicadas, e) Definir una propuesta de capacitación a partir de los resultados de la encuesta de necesidades de capacitación según criterio de los Auditores Internos y f) el establecimiento de Convenios de Cooperación con el Instituto de Auditores Internos y el Colegio de Contadores Públicos para mantener y mejorar los procesos de preparación para las certificaciones nacionales e internacionales en materia de auditoría.

En el 2012 el Centro de Capacitación de la Contraloría General de la República, inició la ejecución de acciones de capacitación tanto para el nivel gerencial de las Auditorías Internas del Sector Público como de sus colaboradores Profesionales Auditores, conformado por equipos interdisciplinarios.

Uno de los productos más relevantes que ha logrado la Fuerza de Trabajo de “Desarrollo de Capacidades Profesionales”, es el diseño de un programa para una “Maestría en Auditoría Pública” que se lleva a cabo por medio de una alianza con la Contraloría General de la República, el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica y la Universidad Estatal a Distancia (UNED), el cual se espera que de inicio en el año 2014.

En mi opinión es importante impulsar a los Profesionales Auditores de la Auditoría Interna de RECOPE a participar en este programa de formación, lo cual será complemento al proceso de certificaciones que ha venido promoviendo el Instituto Global de Auditores Internos, a nivel mundial para desarrollo de competencias y habilidades que deben tener para el ejercicio moderno de la profesión de la Auditoría

Interna.

J. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones que durante su gestión le hubiera girado la Contraloría General de la República u otro órgano de control externo

Durante mi gestión la Contraloría General de la República no generó disposiciones para la Auditoría Interna.