

RESUMEN DE LOGROS AUDITORIA INTERNA 2019 (REPORTE PARA PRENSA)

Valor agregado de la Auditoría Interna a la Gestión Empresarial

La Auditoría Interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la organización. Contribuye al logro de los objetivos estratégicos empresariales, por medio de la revisión de la eficacia y eficiencia de sus procesos.

La Auditoría Interna, proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación de la Administración se ejecuta conforme al marco legal, técnico y las sanas prácticas, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar en forma independiente los procesos de Dirección, Control y Riesgo, así como la efectividad de los planes y programas que lleva a cabo la Administración Activa, en el cumplimiento de los objetivos estratégicos y metas empresariales.

Para priorizar la asignación de sus recursos, la Auditoría Interna considera el universo auditable, contenido en el Plan Estratégico 2016-2019, el cual está vinculado con los objetivos estratégicos empresariales y clasificado por nivel de riesgo, dando sustento a los Planes de Trabajo Anuales, los cuales son ejecutados por sus tres dependencias: Auditoría General, Subauditoría Operativa Financiera y Subauditoría Técnica.

Como resultado de la ejecución del Plan de Trabajo, se generan informes de auditoría con recomendaciones, advertencias y asesorías a la Administración Activa, con el propósito de coadyuvar con la mejora de la dirección de la Empresa, fortalecer el Sistema de Control Interno y evitar incumplimientos. Cada informe que se emite como resultado de los servicios de auditoría, contribuye a mitigar los riesgos detectados, que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

En la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2019, se generaron 103 estudios, producto del desarrollo de servicios de auditoría (programados y no programados), servicios preventivos, de advertencias y seguimientos, dirigidos a la Administración Activa.

Comprometidos con la misión, visión y objetivos de la Auditoría Interna, los colaboradores realizaron su mejor esfuerzo para cumplir a cabalidad con el Plan Anual de Trabajo 2019, esto a pesar de que 6 plazas, que desde junio de 2018 quedaron vacantes, por jubilación y retiro anticipado de varios funcionarios del área, no fueron repuestas.

A continuación, se resumen las contribuciones de mayor relevancia a la Gestión Empresarial, por parte de cada dependencia de la Auditoría Interna, según la naturaleza de los procesos empresariales que fueron valorados:

A. Auditoría General

Entre los aportes más relevantes están la participación del Auditor y Subauditor General en las sesiones de Junta Directiva y del Comité de Auditoría; en este último órgano colegiado, se conformó en cumplimiento de las responsabilidades establecidas en el Código de Gobierno Corporativo Empresarial, en la supervisión del proceso de información financiera y del sistema de control interno.

El Comité de Auditoría, en su informe del segundo semestre de 2019, resalta la importancia de la labor de la Auditoría Interna, en el seguimiento de las evaluaciones del sistema de control interno y como insumo de verificación del cumplimiento de las recomendaciones para la mitigación de potenciales riesgos a los que se expone la Empresa.

Al 31 de diciembre de 2019, se recibieron 14 denuncias, de las cuales 13 están concluidas y una está en proceso conforme la Investigación Preliminar correspondiente, para determinar la existencia o no de presuntos hechos irregulares.

Adicionalmente, se tramitaron tres advertencias relacionadas con: actividades privadas efectuadas dentro de la jornada laboral, la aplicación del módulo de Recursos Humanos (proyecto Morpho) en la Evaluación del Desempeño y la designación en puestos de Gerentes, de funcionarios nombrados en propiedad en puestos de Directores.

En 2019, se continuó revisando y actualizando la normativa, metodologías y herramientas de la actividad de Auditoría Interna. Ese proceso abarcó la revisión, actualización y oficialización, de los instrumentos normativos siguientes:

- Procedimiento para el desarrollo de los servicios de Auditoría (AI-01-02-001, versión 7).
- Procedimiento para la recepción, trámite, seguimiento y custodia de denuncias y documentación asociada (AI-01-02-008, versión 7).
- Instrucciones para la presentación y seguimiento de denuncias por parte de personas físicas o jurídicas (AI-01-11-002, versión 3).
- Guía de organización y codificación de papeles de trabajo de servicios de auditoría (AI-01-11-020, versión 3).
- Manual para la documentación emitida y recibida de la Auditoría Interna (MADER) (AI-01-12-007, versión 3).
- Guía para el registro, trámite, seguimiento de denuncias y documentación asociada, en el Sistema TRADEN-AUI (AI-01-11-009, versión 3).
- Manual de usuario para la utilización de las principales transacciones del SIG – SAP (AI-01-15-001, versión 1).

De igual manera, se efectuaron procesos de revisión de la actividad de la Auditoría Interna:

- **Autoevaluación de Calidad 2018:** la revisión de la actividad de la Auditoría Interna, entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, dio como resultado una calificación global de 88% de cumplimiento, con respecto a las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”. A partir de ese resultado se elabora un Plan de Mejora.
- **Evaluación de riesgo y controles de un proceso de la Auditoría Interna:** En la valoración de riesgo y autoevaluación de control interno del proceso “Plan Estratégico de la Auditoría Interna”, se identifican 7 riesgos que se valoran con riesgo inherente “alto”, nivel de control “fuerte” y riesgo residual “bajo”. Con base en el resultado de esa valoración, no se considera necesario elaborar un plan de mejora, pero si es pertinente mantener la eficiencia y eficacia de los controles evaluados.
- **Formulación del Plan Estratégico y Universo Auditable 2020-2023:** Este proyecto permite establecer un marco estratégico que define las áreas de fortalecimiento de la Auditoría Interna como unidad; así como el Universo Auditable, que identifica las áreas de riesgo de la Empresa, hacia donde se deben direccionar los recursos de auditoría. Es importante aclarar que una vez que concluya el proceso de reorganización, se deberá ajustar el universo auditable a la nueva estructura empresarial.

B. Subauditoría Operativa Financiera

De los 66 servicios desarrollados durante el 2019 por la Subauditoría Operativa Financiera, destacan por su relevancia para la gestión empresarial e identificación de mejoras en el control interno y mitigación de riesgos, los servicios siguientes:

- Auditoría Financiera Proceso de Capitalización de Obras de Inversión.
- Auditoría de Carácter Especial de Liquidaciones de Caja Chica.
- Auditoría Operativa Proceso de Aseguramiento de la Calidad.
- Auditoría Operativa Proceso de Fortalecimiento de la Ética Institucional.

También se tramitó la autorización y validación de los libros legales de la Empresa, comunicando oportunamente los resultados y las acciones de mejora a las dependencias correspondientes. Adicionalmente, se verificaron los controles establecidos por la Dirección de Suministros, relacionados con el archivo, localización y custodia de los libros de actas de apertura de ofertas de la actividad contractual no ordinaria.

Se participó en varios de los procesos de cierre y apertura de los concursos internacionales, en el recinto donde se reciben las ofertas para compra de productos. En los casos en que se consideró necesario, se comunicaron los resultados y oportunidades de mejora observados.

En atención a denuncias recibidas o por instrucciones del Auditor General, se realizaron siete investigaciones preliminares para valoración, para recabar indicios sobre presuntos hechos irregulares que pusieran en riesgo el patrimonio, la imagen de la Empresa o ambos. Para cada una de estas investigaciones, se formuló una resolución motivada sobre la realización o no de un estudio posterior; así como la eventual desestimación de la denuncia.

Como parte de los servicios preventivos efectuados por la Subauditoría Operativa Financiera, durante el 2019, se emitieron 9 advertencias, para alertar a la Administración Activa sobre posibles riesgos de determinadas situaciones o decisiones, que fueron del conocimiento de la auditoría interna.

Además, se dio seguimiento a 95 recomendaciones de Servicios de Auditoría y Advertencias, de las cuales 57 (60%) han sido cumplidas por la Administración, 12 (13%) están en proceso, 5 (5%) no han sido cumplidas, 18 (19%) no aplican y 3 (3%) han sido sustituidas por recomendaciones más recientes.

C. Subauditoría Técnica

De los 37 servicios desarrollados durante el 2019 por la Subauditoría Operativa Financiera, destacan por su relevancia, los siguientes:

- Auditoría Operativa Proceso de ventas en la Terminal de Distribución y Ventas Atlántico.
- Auditoría Operativa de la Administración y operación del Área de Redes de la Gerencia de Distribución y Ventas.
- Auditoría Operativa Desarrollo del módulo de recursos humanos del SIG/SAP y los cambios organizacionales requeridos.
- Auditoría Operativa de los Mecanismos utilizados por la Dirección de Tecnología Informática para el manejo de los cambios en los Sistemas No SAP de la Empresa.

Durante el 2019, la Subauditoría Técnica efectuó 4 advertencias, dirigidas a la Administración Activa, para alertar sobre posibles riesgos de determinadas condiciones, que fueron del conocimiento de la auditoría interna y que podrían afectar a la Empresa.

Además, se dio seguimiento a 102 recomendaciones de Servicios de Auditoría y Advertencias, de las cuales 60 (59%) han sido cumplidas por la Administración, 6 (6%) están en proceso, 3 (3%) no han sido cumplidas, 24 (23%) no aplican y 9 (9%) han sido sustituidas por recomendaciones más recientes.