



Valore Agregado a la Gestión Empresarial 2022

Auditoría Interna

Marzo, 2023

Auditoría Interna: Valor Agregado a la Gestión Empresarial

La Auditoría Interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva, concebida para agregar valor, mejorar las operaciones de la organización y proporcionar a la ciudadanía una garantía razonable de que la Administración actúa conforme al marco legal, técnico y las sanas prácticas.

Contribuye al logro de los objetivos estratégicos y las metas empresariales por medio de la revisión independiente de la eficacia y eficiencia de los procesos, en aspectos de dirección, riesgo y control, así como mediante la evaluación de la eficacia de los planes y programas que desarrolla la Empresa.

Para priorizar la asignación de sus recursos, la Auditoría Interna considera el universo auditable (clasificado por nivel de riesgo) contenido en el Plan Estratégico 2020-2023. Así se sustentan los Planes de Trabajo Anuales, los cuales son ejecutados por tres dependencias: Auditoría General, Subauditoría Operativa Financiera y Subauditoría Técnica.

1. Plan Anual de Trabajo 2022

Como resultado de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2022, la Auditoría Interna efectúa 157 estudios, los cuales se clasifican de la siguiente manera:



A continuación, se resumen los estudios de auditoría de mayor relevancia para la gestión empresarial, en la identificación de mejoras en el control interno, dirección y mitigación de riesgos.

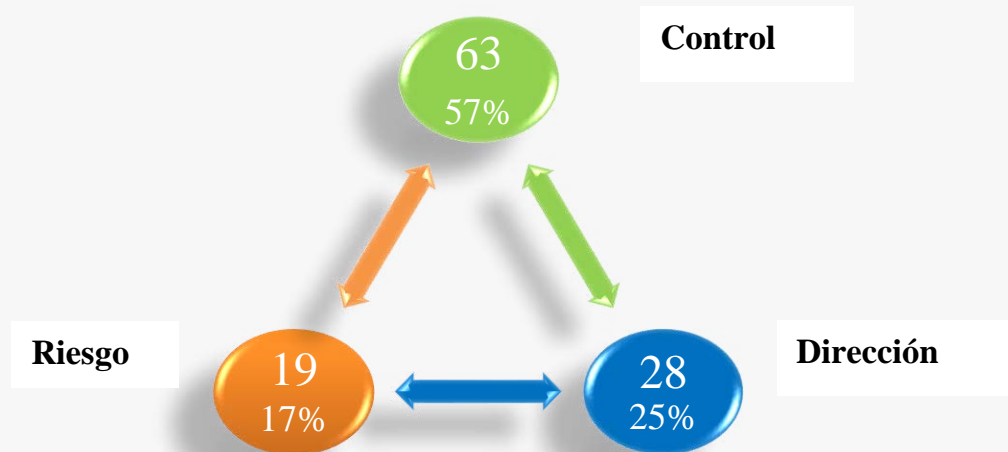
A. Servicios de Auditoría

En el 2022 la Auditoría Interna emite 22 informes de servicios de auditoría, entre los que destacan los siguientes:

1. Auditoría de Carácter Especial: Contrataciones N.º 2019LN-000002-0016700102 “Construcción de obras de protección en Río Bartolo” y N.º 2016LN-000003-02 “Accesos y parqueos Plantel Moín”.
2. Auditoría de Carácter Especial: Proceso de implementación de la base de datos para la administración de configuraciones (CMDB).
3. Auditoría de Carácter Especial: Implementación de la Reorganización Administrativa 2020.
4. Auditoría Operativa del proceso de trasiego de combustibles por cisterna.
5. Auditoría Operativa del proceso de mantenimiento de tanques de almacenamiento por parte del Departamento de Mantenimiento Regional Central.
6. Auditoría de Carácter Especial: Tramitación de Permisos Sindicales y el reconocimiento de los Contratos de Dedicación Exclusiva.
7. Auditoría de Carácter Especial: Contratación 2021CD-000004-0016700102 “Suscripción del aplicativo Sap s/4 nube de Oil & gas para el suministro de hidrocarburos y distribución primaria”.
8. Auditoría Financiera: Registro de los inventarios de productos terminados en las terminales de la Empresa, en el Sistema Integrado de Gestión.
9. Auditoría de Carácter Especial: Usabilidad del Módulo de Capacitación en el soporte del proceso de formación de personal a cargo del Departamento de Desarrollo del Capital Humano.
10. Auditoría Operativa: Gestión de la administración de los Centros de Datos en la Empresa.
11. Auditoría de Carácter Especial: Licitación abreviada 2020LA-000019-0016700102 para la contratación de mano de obra y mantenimiento de la red vial en la Terminal Moín.
12. Auditoría de Carácter Especial sobre la Administración del licenciamiento de SAP por parte de RECOPE.

Como resultado de la labor de aseguramiento, la Auditoría Interna comunica a la Administración Activa 110 recomendaciones sobre asuntos de control, dirección y riesgo.

*Recomendaciones de Servicios de Auditoría 2022
(clasificadas por categoría: Control, Dirección, Riesgo)*



Fuente: Control de recomendaciones, Auditoría Interna.

B. Seguimientos a Recomendaciones y Advertencias

Durante el 2022 se da seguimiento al estado de atención de 234 recomendaciones, obteniendo los resultados que se muestran a continuación:

Estado	Cantidad	Porcentaje
Cumplidas	178	76%
En proceso	35	15%
No aplica	9	4%
Sustituidas	2	1%
No cumplidas	10	4%
Total	234	100%

Además, durante el 2022 se efectúa el seguimiento a 25 observaciones de advertencias, las cuales Auditoría Interna valora como atendidas por parte de la Administración.

C. Servicios Preventivos

Advertencias

Como parte de los servicios preventivos, se emiten 6 advertencias para alertar a la Administración Activa sobre posibles riesgos de determinadas situaciones o decisiones que fueron del conocimiento de la Auditoría Interna y podrían afectar a la Empresa.

Las advertencias se relacionan con temas como: estado del sistema contra incendios en la Terminal Moín, aspectos de Seguridad del Muelle 5.0 Moín, riesgo de exceder el límite de pago por caja chica en contratación de servicios profesionales, instalación y uso de cámaras de seguridad y estado de inscripción de camiones reabastecedores en aeropuertos.

Autorización de Libros

Se tramita la autorización y validación de libros legales de la Empresa. Se comunican oportunamente los resultados y las acciones de mejora a las dependencias correspondientes.

D. Atención de Denuncias

En atención a denuncias recibidas o por instrucciones del Auditor General, se llevan a cabo 18 investigaciones preliminares de denuncias para recabar indicios sobre presuntos hechos irregulares que podrían poner en riesgo el patrimonio, la imagen de la Empresa o ambos.

E. Participación en Aperturas de Ofertas de Concursos Internacionales

Además, en el 2022 se participa en 3 procesos de apertura de ofertas de concursos internacionales de combustibles.

2. Participación en Sesiones de Junta Directiva y Comité de Auditoría

El Auditor General participa en las sesiones de la Junta Directiva. Además, asiste a sesiones del Comité de Auditoría, cuando es convocado o este así lo solicita. La participación en dichas sesiones se centra en los asuntos de competencia de la Auditoría Interna, conforme a sus responsabilidades de asesoría y advertencia.

3. Programa de Aseguramiento de la Calidad

Evaluación de Calidad de la Gestión de Auditoría Interna

La Autoevaluación Interna de Calidad correspondiente al 2021 (efectuada entre febrero y marzo de 2022), da como resultado una calificación global de 92% de cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público. A partir de ese resultado se elabora un Plan de Acción para atender las oportunidades de mejora identificadas.

Automatización del Proceso de Auditoría

En 2022, Auditoría Interna establece el uso regular del sistema de auditoría “TeamMate” para el desarrollo de los estudios de auditoría, lo cual permite mejorar la calidad, eficiencia y efectividad de la gestión de auditoría; así como el adecuado control y administración de la información.

Revisión y actualización de normativa de la Auditoría Interna

Adicionalmente, como parte del Programa de Aseguramiento de la Calidad, durante el 2022 se revisa y actualiza normativa interna relevante para mantener adecuadamente regulados los procesos sustantivos y de apoyo de la Auditoría Interna.

4. Capacitación y formación del personal

Siendo el capital humano el principal recurso de la Auditoría Interna, la capacitación es un pilar fundamental para mejorar la calidad y productividad del trabajo, al fortalecer los conocimientos, herramientas, habilidades y actitudes requeridas por el personal.

En el 2022 se invierte un total de 203 días en actividades de capacitación, distribuidos en todo el equipo de trabajo, sea jefaturas, profesionales auditores y personal de apoyo:

Puesto	Días de actividades de capacitación
Jefaturas	36
Profesionales Auditores	141
Personal de apoyo	26
Total	203