



REFINADORA
COSTARRICENSE
DE PETRÓLEO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Auditoría Interna

Valor Agregado a la Gestión Empresarial 2023

Febrero, 2024

RECOPE

“MOVIENDO
a Costa Rica
hacia un futuro
MEJOR”



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 su 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 2023

Como resultado de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2023, la Auditoría Interna efectúa 155 estudios, los cuales se clasifican de la siguiente manera:



(i) 1 "En proceso"



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

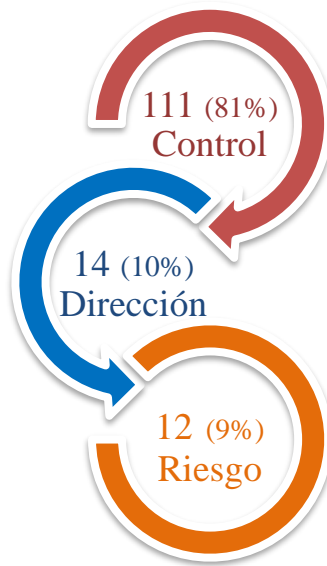
En el 2023 la Auditoría Interna emite 21 informes de servicios de auditoría, entre los que destacan los siguientes:

- Auditoría de Carácter Especial sobre los procesos de contratación 2022CD-000001-0016700102 y 2021LA-000018-0016700102 en la Gerencia de Innovación.
- Auditoría Operativa sobre la Ejecución y Control presupuestario de las Inversiones de la Empresa.
- Auditoría Financiera sobre la evaluación de la partida de Inventario de Materiales.
- Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de formulación de la contratación para el mantenimiento de tuberías según demanda gestionado por la Gerencia de Servicios Técnicos en la Terminal Moín.
- Auditoría Operativa sobre la administración de la seguridad de la plataforma tecnológica que soporta las labores industriales de RECOPE.
- Auditoría Operativa sobre mantenimiento en las Terminales Aeroportuarias a cargo del Departamento de Mantenimiento Regional Pacífico.
- Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de contratación de las compras de combustibles.
- Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de transferencias de fondos a terceros.
- Auditoría de Carácter Especial sobre el proceso de declaraciones patrimoniales y cauciones.
- Auditoría Operativa sobre la fase de ejecución de la contratación 2020LA-000020-0016700102, ejecutada por la Dirección de Mantenimiento.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión de la Integridad Pública.
- Auditoría de carácter especial sobre el avance en la implementación del Marco de Gobierno y Gestión de TI.



Como resultado de la labor de aseguramiento, la Auditoría Interna comunica a la Administración Activa 137 recomendaciones sobre asuntos de control, dirección y riesgo.

*Recomendaciones de Servicios de Auditoría de 2023
(clasificadas por categoría: Control, Dirección, Riesgo)*



Fuente: Control de recomendaciones, Auditoría Interna.

B. Seguimientos a Recomendaciones y Advertencias

Durante el 2023, como resultado de 87 estudios de seguimiento se valora el estado de atención de 230 recomendaciones, obteniendo los resultados que se muestran a continuación:

Estado	Cantidad	Porcentaje
Cumplidas	183	80%
En proceso	28	12%
No aplica	11	5%
Sustituidas	3	1%
No cumplidas	5	2%
Total	230	100%

Además, durante el 2023 se efectúa el seguimiento a 4 observaciones de advertencias, las cuales Auditoría Interna valora como atendidas por parte de la Administración.



C. Servicios Preventivos

Asesorías

- Asesoría sobre procesos de reclutamiento y selección de personal.
- Asesoría sobre tomas físicas del inventario de materiales.

Advertencias

Como parte de los servicios preventivos, se emiten 5 advertencias para alertar a la Administración Activa sobre posibles riesgos de situaciones o decisiones que fueron del conocimiento de la Auditoría Interna y podrían afectar a la Empresa:

- retraso en la capitalización de costos de sustitución y pintura de tuberías,
- utilización de vehículos de la Dirección de Gestión de Calidad y pago del rubro “peligrosidad” a empleado de esa dependencia,
- regulación ambigua para la asignación y uso de viviendas empresariales,
- registro de marcas, jornada de trabajo y tiempo extraordinario, e
- ingreso de contratistas a la Terminal La Garita sin los requisitos establecidos en la normativa vigente.

Autorización de Libros

Se tramita la autorización y validación de apertura y cierre de 11 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 15 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 2023 se participa en 10 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 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 2022 (efectuado en febrero y marzo de 2023), da como resultado una calificación global de 94% 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.

- **Formulación del Plan Estratégico y Universo Auditable 2024-2026**
- **Revisión y actualización de normativa de Auditoría Interna**

4. Capacitación y formación del personal

Siendo el capital humano el principal recurso de 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 2023 se invierte un total de 229 días en actividades de capacitación, distribuidos entre todo el equipo de trabajo, sea jefaturas, profesionales auditores y personal de apoyo:

Puesto	Días de actividades de capacitación
Jefaturas	49
Profesionales Auditores	151
Personal de apoyo	29
Total	229