REFINADORA COSTARRICENSE DE PETRÓLEO | GOBIERNO DE COSTA RICA

Auditoría Interna

Informe de desempeño 2024

Luis Ramírez Cortés
Auditor General

Luis Rodríguez Marín
Subauditor General

Marzo, 2025

RECOPE | MOVIENDO a Costa Rica hacia un futuro MEJOR

Resumen Ejecutivo

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el artículo 22, inciso “g” de la Ley General de Control Interno N.º8292 de setiembre de 2002, y de conformidad con lo que indica el párrafo 2.6 Informes de desempeño de las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”; se presenta el **Informe de desempeño de 2024**, sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo y del estado de cumplimiento de las recomendaciones y observaciones de Auditoría Interna y de las recomendaciones y disposiciones de órganos externos de fiscalización.

Como resultado de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2024, Auditoría Interna efectúa 149 estudios, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

(i) 1 "En proceso"

Al 31 de diciembre de 2024, el 100% de los 38 estudios de auditoría programados en el Plan Anual de Trabajo están concluidos (25 servicios de auditoría y 13 seguimientos a recomendaciones).

Como resultado de la ejecución de 26 servicios de auditoría (25 programados y 1 emergente), se emiten 124 recomendaciones sobre oportunidades de mejora en el control interno, dirección y mitigación de riesgos.

En cuanto a servicios preventivos de advertencias (8) y autorizaciones de libros (10), así como estudios emergentes de seguimientos a recomendaciones (54), seguimientos a observaciones de advertencias (2) y participación en aperturas de ofertas de concursos internacionales de combustibles (18), se tiene un 100% de cumplimiento con respecto a los estudios asignados en el 2024.

Mediante los 67 estudios de seguimiento a recomendaciones (13 programados y 54 emergentes) efectuados durante el 2024 se revisa el grado de implementación de 166 recomendaciones (equivalente al 65% del total recomendaciones vigentes al inicio del período) y se da atención a 18 denuncias (17 concluidas y 1 en proceso).

En este informe se presenta el grado de cumplimiento de las metas operativas del Plan Operativo Institucional (POI), presupuesto, plan de capacitación y proyectos de aseguramiento de la calidad.

Con respecto a la autoevaluación anual de calidad correspondiente al 2023 (efectuada entre enero y febrero de 2024), se obtiene una calificación de 90%, lo cual es consistente con respecto a los resultados de las autoevaluaciones de 2020, 2021 y 2022. En 2019 se efectúa una evaluación externa de calidad a cargo de la firma Deloitte & Touche, en la cual se obtiene una calificación global de 97% 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).

INDICE

I. Presentación 1

II. Declaración de Independencia 2

III. Gestión efectuada por Auditoría Interna 3

1. Plan Anual de Trabajo (PAT) 3

1.1. Estudios Programados 4

a. Servicios de Auditoría 4

b. Estudios Programados de Seguimiento a Recomendaciones 4

1.2. Estudios emergentes 5

1.3. Estado de las recomendaciones, observaciones y disposiciones emitidas por Órganos de Control y Fiscalización 5

a. Seguimiento de recomendaciones y observaciones emitidas por Auditoría Interna 5

b. Estado de atención de recomendaciones y disposiciones emitidas por Órganos de Control y Fiscalización Externos 7

2. Programa de aseguramiento de la calidad 7

3. Plan Anual Operativo (POI) 9

4. Ejecución presupuestaria 10

5. Plan de capacitación 10

6. Participación en sesiones de Junta Directiva y Comité de Auditoría 11

7. Logro relevante en cuanto a seguimiento de recomendaciones 12

IV. Asuntos relevantes sobre dirección, exposición al riesgo y control 12

ANEXOS 19

I. Presentación

En cumplimiento con las disposiciones establecidas en el artículo 22, inciso g de la Ley General de Control Interno N.º8292 de setiembre de 2002, y de conformidad con lo que indica el párrafo 2.6 Informes de desempeño de las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público"; se presenta ***Informe de desempeño de 2024***, sobre la ejecución del Plan Anual de Trabajo y del estado de cumplimiento de las recomendaciones y observaciones de Auditoría Interna y de las recomendaciones y disposiciones de órganos externos de fiscalización.

En este documento se detallan los servicios de Auditoría Interna efectuados, los cuales se programan según el nivel de riesgo, importancia relativa e impacto en los procesos empresariales. Además, incluye información sobre los servicios preventivos (advertencias y autorización de libros), estudios de seguimiento de recomendaciones y advertencias, y atención de denuncias, así como los resultados del proceso de aseguramiento de la calidad de la función de Auditoría Interna. Todo lo anterior, dirigido a coadyuvar en el cumplimiento de las metas, objetivos y proyectos empresariales.

El ***Informe de desempeño de 2024***, presenta información relacionada con el uso de los recursos humanos y económicos que la Empresa asigna a Auditoría Interna, para efectuar las funciones de supervisión y control de los fondos públicos que le corresponde. Además, los anexos incluyen cuadros y gráficos con información relevante, para facilitar la interpretación y comprensión por parte de la Junta Directiva de la Empresa o de la Contraloría General de la República, en su rol de rector del Sistema de Fiscalización de la Hacienda Pública.

En aras de la transparencia y en atención a disposiciones de la Contraloría General de la República, el ***Informe de desempeño de 2024*** es colocado en el Portal de la Empresa, en el espacio asignado a Auditoría Interna, para facilitar la consulta por cualquiera de las partes interesadas, incluyendo a los ciudadanos, de conformidad con las disposiciones establecidas en el ordenamiento jurídico vigente.

Finalmente, se informa que las actividades de Auditoría Interna en el 2024, se efectúan conforme la normativa técnica emitida por la Contraloría General de la República, para las Auditorías Internas del Sector Público.

RECOPE
Firmado Digitalmente
Validar firma en GAUDI

M.Sc. Luis Ramírez Cortés
Auditor General

RECOPE
Firmado Digitalmente
Validar firma en GAUDI

M.Sc. Luis Rodríguez Marín
Subauditor General

II. Declaración de Independencia

Las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público de la Contraloría General de la República, en su numeral 1.1.3 Independencia funcional y de criterio, establecen que ***"los servicios que presta la auditoría interna deben ser ejercidos con independencia funcional y de criterio, conforme a sus competencias"***.

De igual forma, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de RECOPE S.A., en el artículo 8º - Independencia y objetividad establece que:

> *"La Actividad de la Auditoría Interna será ejercida con total independencia funcional y de criterio respecto del Jerarca, así como de los demás órganos de la Administración Activa, para que cumpla sus responsabilidades de forma imparcial y objetiva, de manera que no se comprometa la confianza y calidad de su trabajo."*

Basado en lo anterior, ratificamos que, durante el 2024:

- La Auditoría Interna de RECOPE ejerce su labor libre de injerencias o condiciones que pudieran afectar o menoscabar de alguna forma la independencia, por ejemplo, al determinar el alcance de los estudios de auditoría, al acceder a información, sistemas, personal o bienes de la Empresa, al desempeñar el trabajo o al comunicar los resultados.
- No hubo ninguna injerencia de la Junta Directiva, de la Administración, entes externos y de ningún otro servidor público de la Empresa, que haya influenciado o sesgado la objetividad y transparencia en las recomendaciones emitidas en los informes producto de las auditorías efectuadas a la Empresa.
- La actuación de Auditoría Interna es producto de las responsabilidades que la ley asigna y son llevadas a cabo en apego a los principios fundamentales de independencia, criterio profesional y objetividad.

Además, manifestamos que, en caso de presentarse alguna circunstancia que implique una variación a lo indicado en esta confirmación, un incumplimiento o amenaza a la independencia, lo notificáremos oportunamente a la Junta Directiva.

III. Gestión efectuada por Auditoría Interna

La atención del Universo Auditable por parte de Auditoría Interna abarca un período de 4 años, el cual se subdivide en 4 planes de trabajo anuales. El 2024 es el primer año de cobertura del Plan Estratégico de Auditoría Interna 2024-2027.

El trabajo efectuado por Auditoría Interna es planificado previamente al inicio del año en que se va a desarrollar. Este proceso de planificación involucra, entre otros asuntos relevantes, la valoración de las aptitudes del personal y determinación del tiempo efectivo disponible del equipo de trabajo, de manera que se formulen planes de trabajo viables.

Para efectuar el Plan Anual de Trabajo, Auditoría Interna dispone de 34 plazas autorizadas[1], las cuales integran un equipo interdisciplinario de profesionales con formación académica en Contaduría Pública, Administración de Empresas, Finanzas, Derecho, Ingeniería (Química, Industrial, Mecánica, Electromecánica, Civil y Sistemas de Información), así como un equipo de apoyo conformado por secretarias, asistente administrativo, oficinista y operador de equipo móvil.

En este apartado se presentan los resultados del Plan Anual de Trabajo, relacionados con los estudios de auditoría, objetivos y metas establecidas, proyectos de aseguramiento de la calidad, capacitación y el presupuesto asignado.

1. Plan Anual de Trabajo (PAT)

El Plan Anual de Trabajo (PAT) está directamente relacionado con las metas del Plan Operativo Institucional (POI) de Auditoría Interna. En el PAT se establecen los servicios de auditoría y proyectos de aseguramiento de la calidad que se van a desarrollar; así como los tiempos destinados para efectuar servicios de auditoría emergentes, servicios preventivos, seguimiento a recomendaciones y observaciones, atención de denuncias, capacitación y otras actividades relacionadas con la gestión administrativa y técnica.

Los resultados del cumplimiento de los estudios programados y emergentes son los siguientes:

[1] Al 31 de diciembre de 2024, tres plazas Profesional Auditor 2 están vacantes.

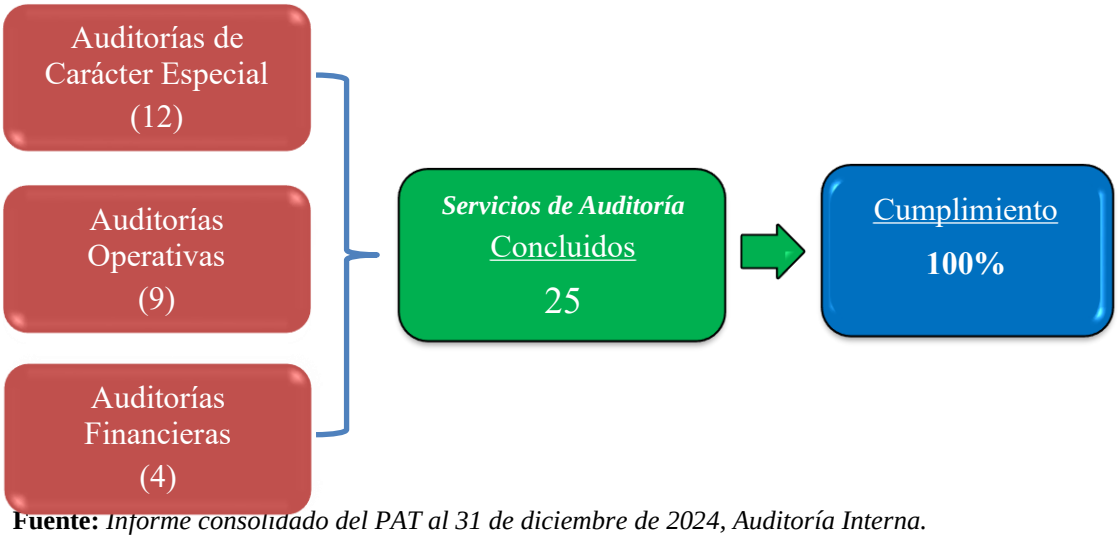
1.1. Estudios Programados

a. Servicios de Auditoría

El PAT 2024 incluye 25 Servicios de Auditoría Programados[2] de tipo Operativa, Financiera y de Carácter Especial.

Al 31 de diciembre de 2024, el 100% de los Servicios de Auditoría Programados están concluidos, tal como se muestra en la **Figura N°1**.

Figura N°1



Fuente: *Informe consolidado del PAT al 31 de diciembre de 2024, Auditoría Interna.*

(*) ***Cumplimiento:*** (Concluidos / Programados) x 100 = (25 / 25) x 100 = 100%.

En el **Anexo 2.1** se detallan los servicios de auditoría programados y efectuados en el 2024.

b. Estudios Programados de Seguimiento a Recomendaciones

El PAT considera 13 Estudios Programados de Seguimiento a Recomendaciones, todos concluidos al 31 de diciembre de 2024.

En el apartado *1.3.a Seguimiento de recomendaciones y observaciones emitidas por Auditoría Interna* se desglosa la cantidad de recomendaciones revisadas según el año de emisión (Tabla N°2), así como el estado de atención de esas recomendaciones (Tabla N°3).

El detalle de los estudios programados de seguimientos a recomendaciones y el correspondiente estado de cumplimiento se muestra en el **Anexo 2.2**.

[2] *JD-0218-2023, presentación a Junta Directiva*

1.2. Estudios emergentes

Al 31 de diciembre de 2024, Auditoría Interna ha asignado 111 estudios emergentes (110 concluidos y 1 en proceso), según se muestra a continuación:

Tabla N°1
Estudios Emergentes

Descripción	Estado		Total
	Concluidos	En Proceso	
Servicios de auditoría (**Anexo 2.3**)	1	-	1
Seguimientos a recomendaciones (**Anexos 2.4)**	54	-	54
Seguimiento a advertencias (**Anexo 2.5**)	2	-	2
Atención de denuncias (**Anexo 2.6**)	17	1	18
Advertencias (**Anexo 2.7**)	8	-	8
Autorización de libros (**Anexo 2.8**)	10	-	10
Participación en aperturas de ofertas de concursos internacionales de combustibles (**Anexo 2.9**)	18	-	18
Total	**110**	**1**	**111**

Fuente: *Informe consolidado del PAT al 31 de diciembre de 2024, Auditoría Interna.*

1.3. Estado de las recomendaciones, observaciones y disposiciones emitidas por Órganos de Control y Fiscalización

a. Seguimiento de recomendaciones y observaciones emitidas por Auditoría Interna

Durante el 2024, se revisan 166 recomendaciones de informes emitidos por Auditoría Interna entre el 2015 y el 2024, distribuidas como se muestra en la **Tabla N°2**:

Tabla N°2
Recomendaciones revisadas

Año de emisión	Cantidad
2015	1
2017	1
2018	3
2019	7
2020	7
2021	12
2022	53
2023	76
2024	6
Total	**166**

Fuente: *Control de recomendaciones, Auditoría Interna.*

El estado de implementación de las 166 recomendaciones valoradas en el 2024 se muestra en la **Tabla N°3**.

Tabla N°3
Estado de atención de recomendaciones

Estado	Cantidad	Porcentaje
Cumplidas	144	86,75%
No aplica	3	1,81%
Sustituidas	1	0,60%
En proceso	15	9,03%
No cumplidas	3	1,81%
Total	**166**	**100,00%**

Fuente*: Control de recomendaciones, Auditoría Interna.*

Además, durante el 2024 se efectúa el seguimiento a **2 observaciones de advertencias**, las cuales Auditoría Interna valora como atendidas por parte de la Administración.

Recomendaciones vigentes de Auditoría Interna

Un resumen de las recomendaciones vigentes al 31 de diciembre de 2024 es el siguiente:

Tabla N°4
Recomendaciones de Auditoría Interna Vigentes

Año de emisión	Vigentes al 31/12/2023	Vigentes al 31/12/2024	Pendientes de valorar por Auditoría Interna	Pendientes de atención por la Administración
2015	1	1	-	1
2017	1	-	-	-
2018	4	1	-	1
2019	12	7	1	6
2020	16	10	2	8
2021	23	12	4	8
2022	69	17	9	8
2023	129	64	31	33
2024	-	120	7	113
Total	**255**	**232**	**54**	**178**

Fuente: *Control de recomendaciones, Auditoría Interna.*

b. Estado de atención de recomendaciones y disposiciones emitidas por Órganos de Control y Fiscalización Externos

El estado de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), atendidas por la Administración durante el 2024 se resume en la **Tabla N°5**.

Tabla N°5
Estado de disposiciones

	CGR-Disposiciones	
Estado	Cantidad	Porcentaje
Atendidas	4	67%
En proceso	2[3]	33%
Total	**6**	**100%**

Fuente: Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones de la CGR. Enlace: https://cgrweb.cgr.go.cr/apex/f?p=SDR:CONSULTA.

En el **Anexo 3** se detalla el estado de las disposiciones de la CGR, a la fecha de este informe.

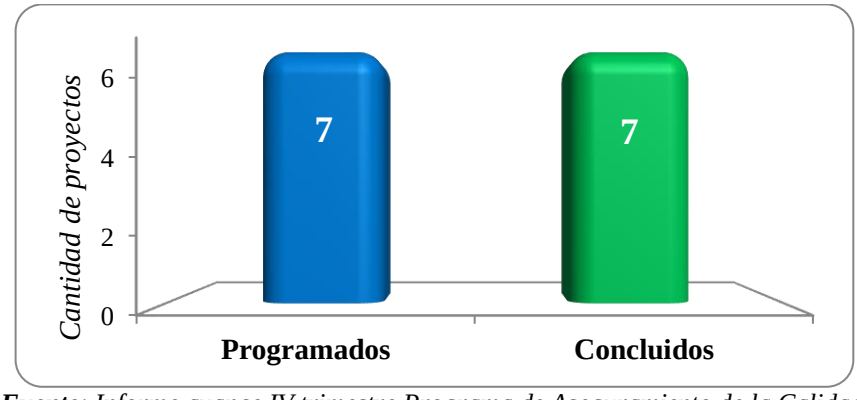
La carta a la gerencia con las recomendaciones de los Auditores Externos no ha sido emitida a la fecha de este informe, por lo que no se revela el estado de atención de esas recomendaciones.

2. Programa de aseguramiento de la calidad

De conformidad con la Norma **1.3 Aseguramiento de la calidad** de las "*Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público*" (Resolución R-DC-119-2009), Auditoría Interna desarrolla proyectos de mejora continua orientados a fortalecer su actividad.

En 2024, Auditoría Interna programa 7 proyectos de aseguramiento de la calidad. El **gráfico N°1** muestra la ejecución del programa al 31 de diciembre de 2024.

Gráfico N°1
Programa de Aseguramiento de la Calidad



***Fuente**: Informe avance IV trimestre Programa de Aseguramiento de la Calidad.*

[3] *Disposiciones emitidas por la CGR en informe DFOE-SOS-IAD-00014-2024 del 16 de diciembre de 2024.*

2.1. Evaluación de calidad de la gestión de Auditoría Interna

Entre enero y febrero de 2024 se efectúa la autoevaluación interna de calidad correspondiente al 2023, obteniendo como resultado una calificación global de 90% 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 esa autoevaluación de calidad se elabora un plan de acción para atender las oportunidades de mejora identificadas.

2.2. Revisión y actualización de normativa de Auditoría Interna

La revisión y actualización de la normativa interna es un proyecto de mejora continua, que tiene la finalidad de mantener adecuadamente regulados los procesos sustantivos y de apoyo de Auditoría Interna. La normativa actualizada en el 2024 se resume en la tabla siguiente:

Tabla N.°6
Normativa actualizada

Procesos	Cantidad de documentos
Sustantivos	3
De apoyo	1
Total	**4**

Fuente: *Informe de Avance del Programa de Aseguramiento de la Calidad 2024.*

2.3. Elaboración de Diccionario de Competencias

El Diccionario de Competencias establece, identifica y conceptualiza las competencias actitudinales necesarias para que los profesionales de Auditoría Interna desempeñen efectivamente sus funciones.

2.4. Parametrización del módulo de seguimiento de recomendaciones del "Sistema para el Desarrollo de Estudios de Auditoría"

Con este proyecto se identifican los requerimientos de técnicos y de información para la implementación del módulo de seguimiento de recomendaciones del "Sistema para el Desarrollo de Estudios de Auditoría". Se determinan ajustes en los usuarios, campos y actividades del módulo de Estudios de Auditoría (secciones "Hallazgos", "Recomendaciones" y "Liberación de hallazgos y recomendaciones") y del módulo de Seguimiento de Hallazgos. Además, se proponen la parametrización de acceso y visualización de los eventuales usuarios del sistema.

2.5. Inducción al Comité de Auditoría de sobre la metodología para el desarrollo de servicios de auditoría

En diciembre de 2024, el Auditor General hace una presentación al Comité de Auditoría sobre la función y organización de Auditoría Interna de RECOPE, describe el proceso de planificación estratégica y planificación anual de los estudios de auditoría. Además, explica la formulación del Universo Auditable, el modelo COSO, el enfoque a riesgo y fraude.

2.6. Evaluación de riesgos y controles de un proceso de Auditoría Interna

En 2024 se efectúa la valoración de riesgos del subproceso "Formulación, ejecución y cierre del Plan Anual de Trabajo" y la correspondiente autoevaluación de control interno, de conformidad con el "Manual Empresarial para el Sistema de Gestión de Riesgo (SGR)" (PE-07-12-001). De los 10 riesgos identificados, 4 se valoran con riesgo residual "Bajo", 5 "Moderado" y 1 "Alto" (Ataque cibernético). Como resultado de la autoevaluación de control interno se determina que Auditoría Interna dispone de controles para mitigar los riesgos identificados. No obstante, para reducir el riesgo de ataque cibernético a un nivel aceptable, se propone efectuar respaldos de la información contenida en "Carpetas de Gestión", mediante un dispositivo de almacenamiento externo.

2.7. Seguimiento al avance de Planes de Mejora de la actividad de Auditoría Interna

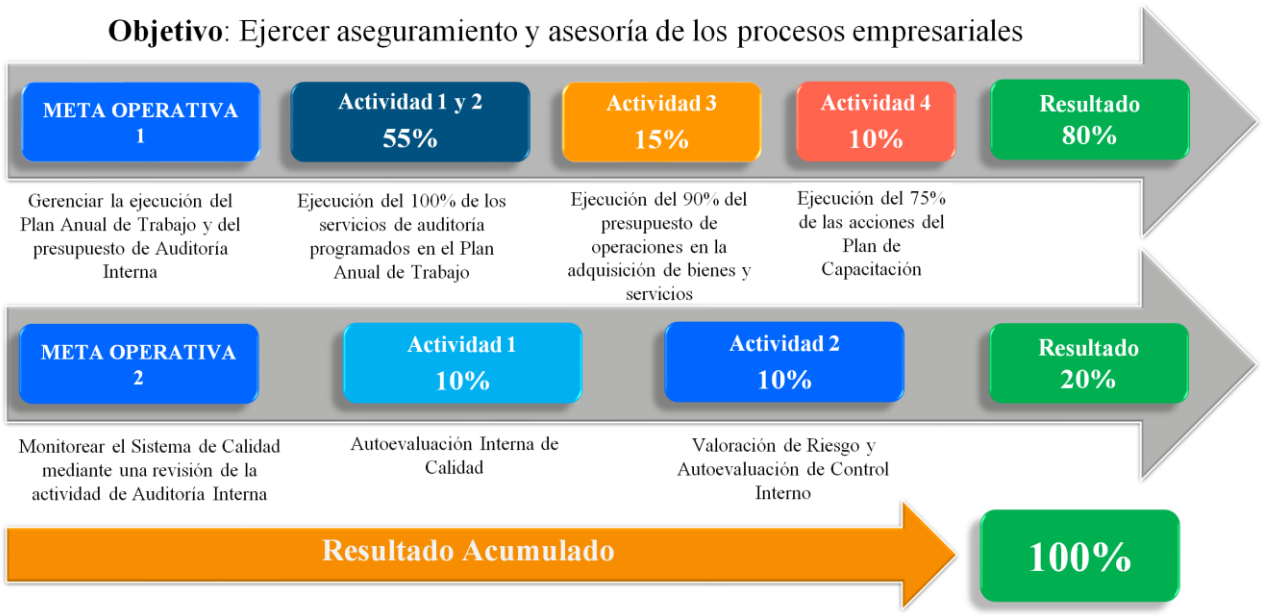
Con este proyecto se da seguimiento a la implementación de acciones del Plan Estratégico 2020-2023 y a las acciones de mejora de los procesos de revisión de calidad, riesgo y autoevaluación de control interno.

3. Plan Anual Operativo (POI)

Para 2024, Auditoría Interna programa el cumplimiento de dos metas operativas. Cada meta está compuesta por actividades, las cuales se cumplen en un 100%, según se muestra en la **Figura N°2**.

Figura N°2

Evaluación Metas Operativas POI



Fuente: *nota AI-0003-2025, 9 de enero de 2025, Informe PAT por área al 31 de diciembre de 2024.*

4. Ejecución presupuestaria

Al 31 de diciembre de 2024, la ejecución del presupuesto de Auditoría Interna es de 91,79%, correspondiente a remuneraciones (tiempo extraordinario), servicios, materiales y suministros, según se muestra a continuación:

Tabla N°7
Ejecución Presupuestaria 2024
(en miles de colones)

Concepto	Monto Ejecutado	Monto Presupuestado	Porcentaje de Ejecución
Remuneraciones (tiempo extraordinario), servicios, materiales y suministros	₡17 117	₡18 648	91,79%

***Fuente**: Informe de Ejecución Presupuestaria por Gerencias y Centros Gestores al 31 de diciembre de 2024, páginas 36, 37 y 38 (anexo de nota PEM-0170-2025 del 14 de marzo de 2025).*

5. Plan de capacitación

El plan de capacitación de Auditoría Interna se estructura en 3 ejes:

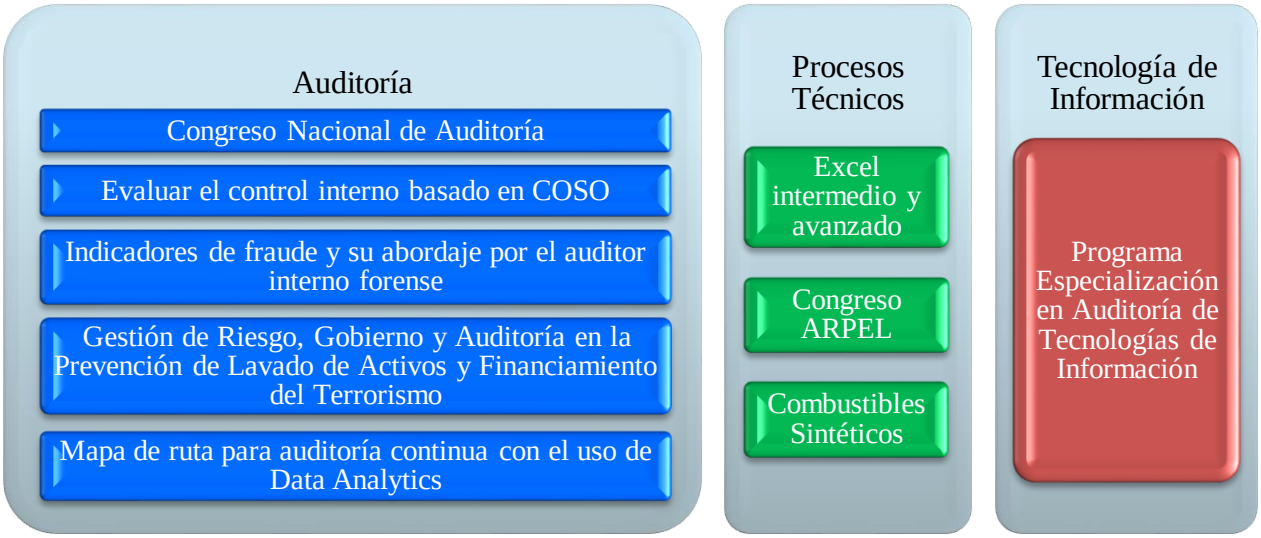
1) Normativa
2) Actualización profesional y técnica
3) Desarrollo de Competencias

Para cada uno de los ejes se efectúan actividades de capacitación, siendo los temas más relevantes los que se detallan seguidamente:

Eje 1: Normativa

***Fuente**: Sistema de capacitación de Auditoría Interna (SCA).*

Eje 2: Actualización profesional y técnica



Fuente: *Sistema de capacitación de Auditoría Interna (SCA).*

Eje 3 Desarrollo de competencias:

Fuente: *Sistema de capacitación de Auditoría Interna (SCA).*

En el 2024 se invierte un total 332 días en actividades de capacitación, distribuidos entre el personal de Auditoría Interna, tanto jefaturas y profesionales auditores como personal de apoyo.

6. Participación en sesiones de Junta Directiva y Comité de Auditoría

El Auditor General participa en las sesiones de 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.

7. Logro relevante en cuanto a seguimiento de recomendaciones

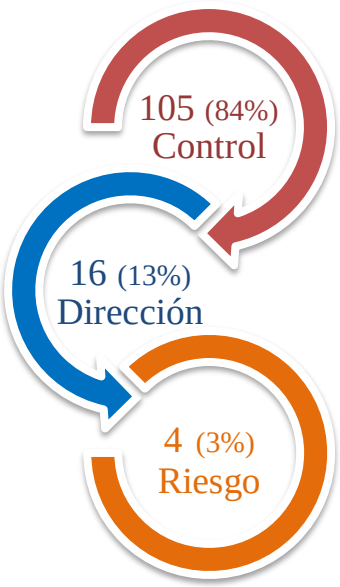
En el 2024, Auditoría Interna da seguimiento a 166 recomendaciones (ver apartado 1.3.a. Seguimiento de recomendaciones y observaciones emitidas por Auditoría Interna), lo que equivale al 65% del total de recomendaciones pendientes al 31 de diciembre de 2023.

Como resultado de los estudios de seguimiento, la cantidad de recomendaciones pendientes pasa de 255 al cierre de 2023 a 232 recomendaciones al 31 de diciembre de 2024, de las cuales más del 50% (120) corresponden a nuevas recomendaciones emitidas durante el 2024.

IV. Asuntos relevantes sobre dirección, exposición al riesgo y control

En el 2024, Auditoría Interna emite 125 recomendaciones producto de informes de servicios de auditoría de tipo Operativa, Financiera y de Carácter Especial. Las recomendaciones incluidas en esos informes se clasifican en tres categorías: Control, Dirección y Riesgo, según se muestra en la **Figura N°3**.

Figura N°3
Recomendaciones de Servicios de Auditoría de 2024
(clasificadas por categoría: Control, Dirección, Riesgo)



***Fuente**: Control de recomendaciones, Auditoría Interna.*

1. Servicios de auditoría

Los servicios de auditoría interna con mayor relevancia para la Gestión Empresarial, en la identificación de oportunidades de mejora en el control, dirección y mitigación de riesgos, efectuados durante el 2024, son los siguientes:

Auditoría Operativa sobre el control volumétrico del proceso de importación y almacenamiento en la Terminal Moín (AUI-03-3-24)

- Las mediciones manuales efectuadas por medio de cinta para calcular los volúmenes del inventario de combustible difieren de las reportadas por el Sistema de Medición Automática de Tanques (SMAT) y el Sistema Integrado de Gestión. Para una muestra de 10 de 23 tanques, de los productos diésel, gasolina PLUS 91 y gasolina Súper en la Terminal de Moín, las diferencias en las medidas varían entre -9,192% y 9,033% (-258,3 m^3 y 1 108,7 m^3).
- Dos tanques de almacenamiento de gasolinas y diésel en la Terminal Moín sin evidencia de calibración en los últimos 15 años (7312 y 7126). El Estándar Internacional ISO 7507-1, Petróleo y petróleo líquido productos - Calibración de vertical tanques cilíndricos, establece que la verificación del diámetro de la capa inferior, el espesor de la placa y la inclinación del tanque debe realizarse cada cinco años. Si los cambios en las dimensiones medidas exceden el nivel mínimo de significancia, el tanque se debe recalibrar.
- Los instrumentos de medición del SMAT ubicados en los tanques 731, 7125, 7135, 7136, 7328, 7327, 7138 y 7312 de la Terminal Moín, no han recibido mantenimiento preventivo ni correctivo en los últimos 360 días, por lo que se ha incumplido con la programación del mantenimiento preventivo y calibración de la instrumentación.
- Durante la medición manual del nivel de los tanques de gasolinas y diésel de la Terminal Moín, se identifican las siguientes oportunidades de mejora:
  - ✓ El personal de *Offsite* dispone de dos cintas de medición (CM001MO y CM002MO) que no cuentan con el cable de conexión a tierra y las calibraciones de ambas tienen una antigüedad de más de 3 años.
  - ✓ Los "*display*" de los instrumentos ubicados en la base de los tanques 7312 y 7313 no funcionan.
  - ✓ Los operadores de *Offsite* que participaron en la toma de medidas no utilizan guantes para su protección y tienen contacto tanto con el producto como con las pastas que aplican a la cinta.
  - ✓ Los tanques 7317, 7135, 7125 y 711 no tienen señalización o muesca de punto de referencia para colocar la cinta y hacer la medición manual.
  - ✓ El tanque 7317 no cuenta con el dato del nivel de referencia en el tanque.
  - ✓ Las medidas de nivel manual de los tanques 7312, 7313 y 7327 difieren en 5 mm o más respecto a las medidas del SMAT.
- Los departamentos de Trasiego y Distribución Caribe reportan diferencias en los volúmenes vendidos, entre los registros de los tanques en el Sistema Integrado de Gestión y lo registrado por el dispositivo de medición (contador) localizados en los cargaderos. Al respecto, ambos departamentos solicitan investigar y justificar las causas de las diferencias, pero en la mayoría de los casos no reciben respuesta.

Auditoría Financiera sobre el registro de la Revaluación de Activos (AUI-04-2-24)

A. Fundamentos y desarrollo del proceso de avalúo

- Evidencia sobre la aprobación de la metodología de valoración.
- Razonabilidad de la valoración y trazabilidad contable de activos revaluados.
- Integridad y exactitud de bases de datos.
- Activo sujeto a revaluación no incluido en el avalúo 2021.
- Plantillas de carga en el Sistema Integrado de Gestión.

B. Gestión e implementación de resultados

- Oportunidad en la aplicación de los movimientos de activos producto del avalúo de 2021.
- Oportunidad en el reconocimiento de sobrantes.
- Evidencia de contabilización en ambiente de pruebas del Sistema Integrado de Gestión.
- Oportunidad en fecha de registro del avalúo.

C. Soporte, seguimiento y reporte

- Ausencia de Normativa Interna.
- Diferencia en nota de los Estados Financieros Auditados.
- Activos con valor en libros negativo a diciembre de 2023.

Auditoría de Carácter Especial sobre los componentes salariales para el pago de planilla (AUI-09-2-24)

A. Inconsistencias en los Reportes de Asistencia.

En una muestra de la información (IV trimestre de 2023) que contienen los Reportes de Asistencia (RA), el sistema SuccessFactors (SSFF) y los reportes del módulo Human Capital Management (HCM), se identifican las incongruencias siguientes:

- El RA refleja más días de vacaciones que el SSFF (3 casos).
- En 14 casos no se adjunta al RA los formularios de “solicitud de tiempo extraordinario”, que respaldan el reconocimiento de horas extras.
- Los registros de tiempo de personal operativo (4 casos) al que se le reconoce tiempo extraordinario, no indican las marcas de entrada o salida de la jornada laboral que evidencie el tiempo extraordinario laborado, ni las justificaciones de ausencias de marcas en SSFF.
- En dos casos la marca de salida se hace entre 5 y 15 minutos antes de completar la jornada laboral extraordinaria.
- Centro de costo reportado en el HCM, es diferente al centro de costo del RA (3 casos).
- El RA muestra días en la categoría “Ausencia sin Permiso (AS)”, cuando ese tiempo corresponden a permiso por paternidad según el SSFF (1 caso).

B. Inconsistencias en el Recálculo de Nómina.

C. Debilidades en la aplicabilidad de la Ley Marco de Empleo Público N.º10159 y su Reglamento.

Auditoría de Carácter Especial sobre la calidad de productos dispuestos para la venta en las Terminales La Garita y Barranca (AUI-11-3-24)

A. Tiempo de reposo para gasolinas y diésel

- La Empresa no ha establecido el tiempo estándar de reposo que se debe dar a los tanques de almacenamiento luego del recibo de gasolinas y diésel por poliducto.

B. Procedimiento de drenado

La actividad de control de drenado de fondos de los tanques que almacenan gasolinas, diésel y Jet A1 en las terminales La Garita y Barranca presentan las siguientes oportunidades de mejora:

Terminal Barranca

- En los registros DN-07-06-009 "Control de Drenado de Tanques" no se anotan los números de los marchamos que se colocan cuando termina la actividad de drenado.
- En abril y junio de 2023 el drenado de los tanques solo se efectúa durante los fines de semana y no se drenan en su totalidad.

Terminal La Garita

- En los registros DN-07-06-009 "Control de Drenado de Tanques" no se anotan los números de marchamos que se retiran y los que se colocan cuando termina la actividad de drenado.
- Los registros para el control de drenado no cuentan con la firma del supervisor de la estación de bombeo.
- En octubre de 2023 no se registra en el Sistema Integrado de Gestión los volúmenes de agua drenados, ni de combustible antes y después del drenado en 6 de 12 tanques de la terminal.

C. Registro de presión diferencial de los filtros

En la Terminal La Garita no se evidencia que se completen los registros de control diario sobre la presión diferencial de los filtros (PF-11-06-010 Registros para control de presión diferencial en el proceso de filtración de la línea de ventas).

D. Plan de Limpieza de tanques

En las terminales La Garita y Barranca, el Plan de Limpieza de Tanques 2023 no se cumple para los tanques de almacenamiento de gasolinas, diésel y jet A1, ya que:

- Se limpian menos tanques de los planificados.
- Algunos de los tanques que se limpian no están dentro de la planificación original.

Auditoría Operativa sobre la Gestión de Mantenimiento en la Región Pacífico (AUI-14-2-24)

A. Ausencia Plan de Renovación de Equipos

- La Empresa no cuenta con un Plan de Renovación de Equipos que sirva de insumo para la gestión de reemplazo y priorización de los planes plurianuales de las inversiones en el corto, mediano o largo plazo, según la criticidad de los equipos.

B. Programa de Mantenimiento e Indicadores de Gestión

Incumplimiento del Programa de Mantenimiento Preventivo

- La ejecución del programa de mantenimiento preventivo no cumple con la frecuencia de mantenimiento planificada.
- Según los indicadores de gestión remitidos a Planificación Empresarial la ejecución del programa de mantenimiento preventivo - predictivo es de 59,20%.

Indicadores de Gestión

El insumo de información que tiene establecido la Dirección de Planificación para el seguimiento al objetivo N.º OE02-PI[4] del Plan Estratégico Empresarial 2023-2026 asignado a la Gerencia de Servicios Técnicos, presenta las condiciones siguientes:

- Diferencia de 35% entre los datos del indicador de mantenimiento preventivo - predictivo del Departamento de Mantenimiento Regional Pacífico, con respecto a los reportados a la Dirección de Planificación para el 2023.
- Ausencia de indicadores formales para monitorear el comportamiento del mantenimiento correctivo, así como los costos respectivos.

C. Equipo no registrado en el Programa de Mantenimiento Preventivo

- El activo N.°120503001072 denominado "Generador Eléctrico de Gasolina" ubicado físicamente en la Terminal Barranca, no se encuentra registrado en el programa de mantenimiento en el Sistema Integrado de Gestión.

Auditoría Financiera sobre el Estado de Flujos de Efectivo (AUI-16-2-24)

El Estado de Flujos de Efectivo presenta las siguientes oportunidades de mejora:

A. Presentación y clasificación de las partidas del Estado de Flujos de Efectivo

- Omisión de transacciones que deben ser consideradas como cambios de valor del efectivo.
- Omisión de transacciones que deben ser consideradas en el apartado de ajustes a la utilidad o pérdida neta después de impuestos.
- Inconsistencias en la determinación e imputación de rubros financieros.
- Inconsistencias en la clasificación de partidas.
- Errores en la imputación del "impuesto de renta pagado" y del "impuesto de renta diferido".

B. Revelación de información en los Estados Financieros

- La información revelada en las notas a los Estados Financieros correspondiente a los movimientos de los bonos por pagar y la cédula de propiedad, planta y equipo, no concuerda con los datos presentados en el Estado de Flujos de Efectivo.

[4] Garantizar el suministro de combustibles en el país de manera eficiente, oportuna, segura y ambientalmente responsable.

Auditoría Financiera sobre impuesto de renta diferido (AUI-23-2-24)

A. Reconocimiento y exactitud del Impuesto sobre la Renta Diferido

B. Revelación del Impuesto de Renta Diferido y normativa interna

- Información sobre impuesto de renta diferido revelado en los Estados Financieros.
- Ausencia de normativa interna y capacitación.

Auditoría de Carácter Especial sobre el Plan de Continuidad de Tecnologías de Información (AUI-25-3-24)

- El Plan de Continuidad de Tecnología de Información (PCTI) no evidencia lo siguiente:
  a. Identificación de proveedores de servicio y aplicaciones que soportan los procesos definidos en el PCTI o una referencia a documentación donde se encuentre dicha información.
  b. Actualización del PCTI, debido a que consigna personas que ya no laboran para la Empresa o no están asignadas al rol indicado en el documento.
  c. Acuerdos de servicio para todos los procesos críticos identificados en el Análisis de Impacto de Negocio vigente (BIA por sus siglas en inglés).
  d. Definición y aplicación de métricas que permitan determinar la efectividad de los protocolos del PCTI.
  e. Definición de periodicidad para la revisión del PCTI y sus protocolos de recuperación.
  f. Capacitación al personal a cargo del PCTI, así como al personal clave.
- Los protocolos de recuperación elaborados por la Dirección de Tecnología como parte del Plan de Continuidad de Tecnología de Información presentan las siguientes condiciones:
  a. No todos los procesos críticos de la Empresa definidos en el Análisis de Impacto al Negocio vigente están soportados por un protocolo de recuperación.
  b. Establecen su activación solamente en horario hábil (7 am – 3 pm).
  c. No se efectuaron pruebas de escritorio para la totalidad de los protocolos definidos (ya sea porque no se contó con el personal requerido o porque se necesitaba actualizar el protocolo).

Auditoría Operativa sobre la administración de la red Empresarial Administrativa (AUI-26-3-24)

- El Departamento de Mantenimiento y Soporte no cuenta con un procedimiento formalmente establecido en el que se indiquen las actividades que se deben efectuar para la administración de la red y equipos de comunicaciones.
- En una muestra de 17 switches y 2 routers de comunicación de la red administrativa ubicados en el Edificio Hernán Garrón, se identifica que la actualización del firmware corresponde a los años 2009, 2010, 2011 y 2016.
- Los nombres de los switches y routers de comunicación de la red administrativa ubicados en el Edificio Hernán Garrón, no cumplen con la nomenclatura establecida para este tipo de equipos.
- Las contraseñas de los switches y routers de comunicaciones de la red administrativa ubicados en el Edificio Hernán Garrón, no han sido modificadas desde aproximadamente hace 2 años.

2. Advertencias

Los riesgos emergentes que requieren atención inmediata por parte de la Administración se canalizan por medio de servicios preventivos de advertencias.

En 2024 se emiten 8 advertencias para alertar a la Administración Activa sobre asuntos de riesgo que podrían afectar a la Empresa, entre los que destacan los siguientes:

- capacidad inadecuada del sistema contra incendios en Terminal Moín, lo que podría comprometer la integridad del personal y de la infraestructura, afectando la continuidad del negocio, la vida humana y al ambiente.
- debilidades de control en la contratación 2024LD-000002-0016700104 relacionadas con el tratamiento de las desviaciones del precio ofertado respecto a los rangos de tolerancia definidos por la Administración en el pliego de condiciones.
- potencial conflicto de intereses al emitir criterios de asuntos empresariales que podrían derivar en beneficio propio.
- ausencia de definición formal de la temperatura para la venta del asfalto.

En el **Anexo 2.7** se detallan las advertencias emitidas en 2024.

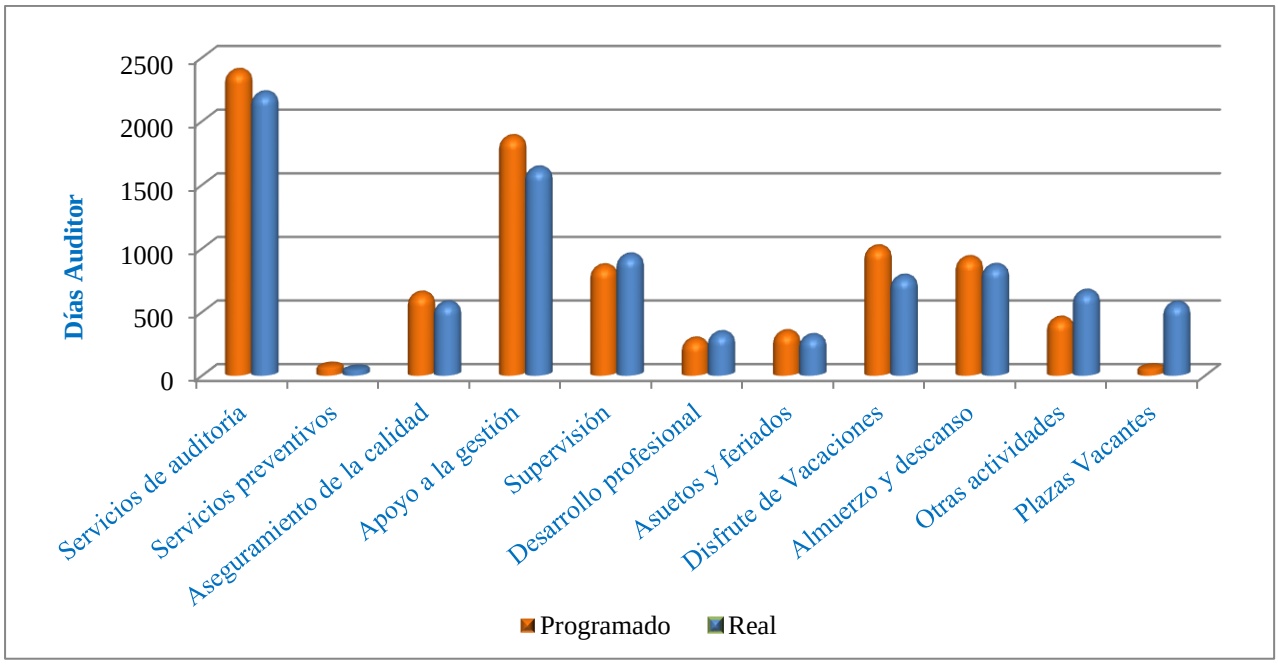
ANEXOS

1. Tiempos y porcentajes de ejecución

Actividad	Tiempo (*días Auditor*) Programado	Real	Porcentaje Ejecución
Servicios de auditoría	2 393	2 217	93%
Servicios preventivos	79	53	67%
Aseguramiento de la calidad	643	567	88%
Apoyo de gestión	1 873	1 627	87%
Supervisión	858	943	110%
Desarrollo profesional	282	332	118%
Asuetos y feriados	340	309	91%
Vacaciones	1 007	776	77%
Tiempo de almuerzo y descanso	922	861	93%
Otras actividades **(1)**	446	658	148%
Plazas Vacantes **(2)**	65	565	869%
Total	**8 908**	**8 908**	**100%**

(1) Incluye: asuetos, feriados, vacaciones, incapacidades, citas médicas, permisos personales y sindicales, tiempo de alimentación y descanso, lectura de correspondencia, reuniones generales, actividades internas, soporte interdependencias, capacitación impartida, soporte técnico recibido y otros.

(2) Corresponde al tiempo en que plazas estuvieron vacantes.



2. Plan Anual de Trabajo

2.1. Servicios de Auditoría Programados

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Auditoría de Carácter Especial sobre las directrices generales de política presupuestaria, salarial, empleo, inversión y endeudamiento para Ministerios, Entidades Públicas y sus órganos desconcentrados (**AUI-02-2-24**).	✓		
2	Auditoría Operativa sobre el control volumétrico del proceso de importación y almacenamiento en la Terminal Moín (**AUI-03-3-24**).	✓		
3	Auditoría Financiera sobre el registro de la Revaluación de Activos (**AUI-04-2-24**).	✓		
4	Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión del Departamento de Diseño de Soluciones (**AUI-05-3-24**).	✓		
5	Auditoría de Carácter Especial sobre el reajuste de precios en contratos (**AUI-06-3-24**).	✓		
6	Auditoría de Carácter Especial sobre pagos por caja chica según la Ley General de Contratación Pública (**AUI-07-2-24**).	✓		
7	Auditoría Operativa sobre la administración de fuentes ininterrumpidas de poder que soportan los servicios de TI que apoyan las operaciones de la Empresa (**AUI-08-3-24**).	✓		
8	Auditoría de Carácter Especial sobre los componentes salariales para el pago de planilla (**AUI-09-2-24**).	✓		
9	Auditoría Operativa sobre la gestión de la seguridad de la información en Recope (**AUI-10-3-24**).	✓		
10	Auditoría de Carácter Especial sobre el control de calidad de producto para ventas en las Terminales Garita y Barranca (**AUI-11-3-24**).	✓		
11	Auditoría Operativa sobre los controles de la ejecución presupuestaria en la partida de egresos empresariales (**AUI-12-2-24**).	✓		
12	Auditoría de Carácter Especial sobre el control y registro de las servidumbres de paso y de poliducto de la Empresa (**AUI-13-2-24**).	✓		
13	Auditoría Operativa sobre la Gestión de Mantenimiento en la Región Pacífico (**AUI-14-2-24**).	✓		
14	Auditoría de Carácter Especial sobre la fase de ejecución de la contratación 2022LA-000013-0016700102 (**AUI-15-2-24**).	✓		
15	Auditoría Financiera sobre el Estado de Flujos de Efectivo (**AUI-16-2-24**).	✓		
16	Auditoría Financiera sobre efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (**AUI-17-2-24**).	✓		
17	Auditoría Operativa sobre el sistema contra incendios en la Terminal Moín (**AUI-ADV-07-3-24**).	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
18	Auditoría Operativa sobre el control volumétrico de las actividades internas y ventas al ICE en la Terminal Moín (**AUI-18-3-24**).	✓		
19	Auditoría de Carácter Especial sobre Mecanismos de Prevención de la Corrupción establecidos en la Ley General de Contratación Pública (**AUI-19-2-24**).	✓		
20	Auditoría Operativa sobre el proceso de inspección y control de avance de obra (**AUI-20-3-24**).	✓		
21	Auditoria Financiera sobre la partida de provisiones de la Empresa (**AUI-21-2-24**).	✓		
22	Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión de riesgo informático de los procesos críticos de la Empresa (**AUI-22-3-24**).	✓		
23	Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión de la Continuidad de Negocios en la Empresa (**AUI-24-2-24**).	✓		
24	Auditoría de Carácter Especial sobre el Plan de Continuidad de TI (**AUI-25-3-24**).	✓		
25	Auditoría Operativa sobre la administración de la red Empresarial Administrativa (**AUI-26-3-24**).	✓		
	Total	**25**	**-**	**-**

2.2. Seguimientos programados a recomendaciones

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2 y 3 del informe AUI-06-3-22** Proceso de mantenimiento de tanques de almacenamiento por parte del Departamento de Mantenimiento Regional Central.	✓		
2	**Seguimiento a la recomendación No. 2 del informe AUI-16-3-22** Usabilidad del Módulo de Capacitación en el soporte del proceso de formación personal a cargo del Departamento de Desarrollo del Capital Humano.	✓		
3	**Seguimiento a la recomendación No. 8 del informe AUI-17-3-22** Gestión de la administración de los Centros de Datos en la Empresa.	✓		
4	**Seguimiento a las recomendaciones No. 4, 7, 8 y 9 del informe AUI-22-3-22** Administración del licenciamiento de SAP por parte de RECOPE.	✓		
5	**Seguimiento a la recomendación No. 2 del informe AUI-18-3-22** Licitación abreviada 2020LA-000019-0016700102 para la contratación de mano de obra y mantenimiento de la red vial en la Terminal Moín.	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
6	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 3 del informe AUI-19-3-22** Proceso de contratación para el mantenimiento de tuberías según demanda, gestionado por la Gerencia de Servicios Técnicos en la Terminal Moín.	✓		
7	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 del informe AUI-21-3-22** Proceso de control de calidad en la venta de combustibles de aviación en la terminal Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós.	✓		
8	**Seguimiento a las recomendaciones No. 3, 4, 5, 7, 10 y 12 del informe AUI-02-3-23** Gestión del trasiego de combustible en el poliducto.	✓		
9	**Seguimiento a las recomendaciones No. 4 y 12 del informe AUI-07-3-23** Administración de la seguridad de la plataforma tecnológica que soporta las labores industriales de RECOPE.	✓		
10	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2 y 3 del informe AUI-10-3-23** Mantenimiento en las Terminales Aeroportuarias a cargo del Departamento de Mantenimiento Regional Pacífico.	✓		
11	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1 y 2 del informe AUI-12-2-23** Auditoría de Carácter Especial sobre el Proceso de Transferencia de Fondos a Terceros.	✓		
12	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 8 del informe AUI-14-2-23, No. 2 y 6 del informe AUI-12-2-21** Auditoría de Carácter Especial de Declaraciones Patrimoniales y Cauciones.	✓		
13	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16 y 17** del informe AUI-17-2-23 Auditoría de Carácter Especial Gestión de la Integridad Pública.	✓		
	Total	**13**	**-**	**-**

2.3. Servicios de auditoría emergentes

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Auditoría Financiera sobre impuesto de renta diferido (**AUI-23-2-24**).	✓		
	Total	**1**	**-**	**-**

2.4. Seguimientos emergentes a recomendaciones

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	**Seguimiento a la recomendación No. 7 del informe AUI-09-2-15** Evaluación del proceso de compensación e incentivos salariales, (tiempo extraordinario y bonificación de altura y temperatura).	✓		
2	**Seguimiento a la recomendación No. 3 del Informe AUI-16-3-17** Evaluación de la participación de la Unidad Ambiental en el desarrollo de proyectos de inversión y **No. 2 del Informe AUI-02-3-23** Gestión del trasiego de combustible en el poliducto.	✓		
3	**Seguimiento abreviado a la recomendación No. 4 del informe AUI-10-2-18** Gestión en el Departamento de Comunicación y Relaciones Públicas.	✓		
4	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 3 del informe AUI-19-2-18** Proceso de Mantenimiento y Reparación de Vehículos en la Gerencia de Operaciones.	✓		
5	**Seguimiento a la recomendación No. 5 del Informe AUI-05-3-19** Terminal de Distribución y Ventas Atlántico	✓		
6	**Seguimiento a la recomendación No. 7 del Informe AUI-05-3-19** Terminal de Distribución y Ventas Atlántico.	✓		
7	**Seguimiento a la recomendación No. 6 del informe AUI-10-2-19** Ejecución de obra menor por medio de la contratación de escasa cuantía 2016CD-000379-01, en la Gerencia de Distribución y Ventas	✓		
8	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1 y 6 del informe AUI-17-2-19** Auditoría de carácter especial "Sobre la sustitución de un oficial de seguridad en el Aeropuerto Tobías Bolaños"	✓		
9	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 3 del Informe AUI-20-3-19** Desarrollo del módulo de recursos humanos del SIG/SAP y los cambios organizacionales.	✓		
10	**Seguimiento a las recomendaciones No. 3 y 6 del informe AUI-03-2-20** Proceso de Mantenimiento a cargo de la Gerencia de Servicios Técnicos.	✓		
11	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2, 4 y 5 del informe AUI-05-2-20** Cuenta Contable de Provisión para Vacaciones a Empleados	✓		
12	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1 y 2 del informe AUI-RH-01-1-20** Informe de Relación de Hechos sobre liquidaciones de caja chica para la adquisición de bienes y servicios del Departamento de Salud, Ambiente y Seguridad de la Gerencia de Operaciones.	✓		
13	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del informe AUI-01-2-21** Cumplimiento de las políticas de inversión financiera establecidas por la Tesorería Nacional.	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
14	**Seguimiento a la recomendación No. 4 del informe AUI-02-2-21** Ejecución de la Contratación de los Servicios de Limpieza en edificios e instalaciones de RECOPE.	✓		
15	**Seguimiento a la recomendación No. 2 del informe AUI-07-3-21** Gestión del Departamento de Mantenimiento Regional Caribe en la Terminal Portuaria y Almacenamiento.	✓		
16	**Seguimiento a la recomendación No. 9 del informe AUI-09-2-21** Ejecución de Obra Menor por Contratación Administrativa en Recope.	✓		
17	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del informe AUI-10-2-21** Proceso de Ejecución Presupuestaria del Programa de Operaciones de la Empresa.	✓		
18	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 3 y 8 del informe AUI-18-2-21** Auditoría de carácter especial "Contrataciones N.° 2019LN-000002 0016700102 "Construcción de obras de protección en Río Bartolo" y N.° 2016LN-000003-02 "Accesos y parqueos Plantel Moín".	✓		
19	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1 y 2 del Informe AUI-RH-01-3-21** Presuntos hechos irregulares de la Contratación por Escasa Cuantía 2014 CD-000154-01.	✓		
20	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2, 3, 4, 5, 6, 8, 12, 13, 14 y 15 del informe AUI-01-2-22** Auditoría de Carácter Especial Contrataciones N.° 2019LN-000002-0016700102 "Construcción de obras de protección en Río Bartolo" y N.° 2016LN-000003-02 "Accesos y parqueos Plantel Moín".	✓		
21	**Seguimiento a la recomendación No. 4 del Informe AUI-02-3-22** Proceso de implementación de la base de datos para la administración de configuraciones (CMDB).	✓		
22	**Seguimiento las recomendaciones No. 1, 6, 7 y 11 del informe AUI-07-2-22** Tramitación de Permisos Sindicales y el reconocimiento de los Contratos de Dedicación Exclusiva.	✓		
23	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 4 del informe AUI-07-2-22** Tramitación de Permisos Sindicales y el reconocimiento de los Contratos de Dedicación Exclusiva.	✓		
24	**Seguimiento a la recomendación No. 8 del informe AUI-07-2-22** Tramitación de Permisos Sindicales y el reconocimiento de los Contratos de Dedicación Exclusiva.	✓		
25	**Seguimiento la recomendación No. 1 del informe AUI-09-2-22** 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".	✓		
26	**Seguimiento a la recomendación No. 2 del informe AUI-09-2-22** Auditoría de carácter especial: Contratación 2021CD-000004-	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
	0016700102 “Suscripción del aplicativo Sap s/4 nube de Oil & Gas para el suministro de hidrocarburos y distribución primaria".			
27	**Seguimiento a la recomendación No. 3 del informe AUI-09-2-22** 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"	✓		
28	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del informe AUI-12-3-22** Gestión del Departamento de Investigación.	✓		
29	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 3 del Informe AUI-12-3-22** Gestión del Departamento de Investigación.	✓		
30	**Seguimiento a la recomendación No. 4 del informe AUI-15-2-22** Auditoría financiera: “Registro de los inventarios de productos terminados en las diferentes terminales de la Empresa en el Sistema Integrado de Gestión”	✓		
31	**Seguimiento a la recomendación No. 9 del informe AUI-15-2-22** Auditoría financiera: “Registro de los inventarios de productos terminados en las diferentes terminales de la Empresa en el Sistema Integrado de Gestión”.	✓		
32	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2, 3, 5, 6 y 9 del Informe AUI-17-3-22** Gestión de la administración de los Centros de Datos en la Empresa y **No. 1 del Informe AUI-20-3-23** Sistema de Video Vigilancia Empresarial.	✓		
33	**Seguimiento a la recomendación No. 4 del informe AUI-18-3-22** Licitación abreviada 2020LA-000019-0016700102 para la contratación de mano de obra y mantenimiento de la red vial en la Terminal Moín.	✓		
34	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del Informe AUI-19-3-22** Proceso de contratación para el mantenimiento de tuberías según demanda, gestionado por la Gerencia de Servicios Técnicos en la Terminal Moín y **No. 3 del Informe AUI-21-3-22** Proceso de control de calidad en la venta de combustibles de aviación en la terminal Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós.	✓		
35	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2 y 5 del informe AUI-03-2-23** Auditoría de Carácter Especial sobre los procesos de contratación 2022CD-000001-0016700102 y 2021LA-000018-0016700102 en la Gerencia de Innovación.	✓		
36	**Seguimiento a las recomendaciones No. 4 y 9 del informe AUI-03-2-23** Auditoría de Carácter Especial sobre los procesos de contratación 2022CD-000001-0016700102 y 2021LA-000018-0016700102 en la Gerencia de Innovación.	✓		
37	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del informe AUI-04-2-23** Auditoría Operativa sobre la Ejecución y Control presupuestario de las Inversiones de la Empresa.	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
38	**Seguimiento a la recomendación No. 1 del informe AUI-05-2-23** Auditoría Financiera sobre la Evaluación de la Partida de Inventario de Materiales.	✓		
39	**Seguimiento las recomendaciones No. 2, 3, 4, 5, 7, 8 y 9 del informe AUI-05-2-23** Auditoría Financiera sobre la Evaluación de la Partida de Inventario de Materiales.	✓		
40	**Seguimiento a la recomendación No. 2 del Informe AUI-06-3-23** Proceso de formulación de las contrataciones para el mantenimiento de tuberías según demanda, gestionado por la Gerencia de Servicios Técnicos en la Terminal Moín.	✓		
41	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2, 8, 11, 13, 14 y 15 del Informe AUI-07-3-23** Administración de la seguridad de la plataforma tecnológica que soporta las labores industriales de RECOPE.	✓		
42	**Seguimiento a las recomendaciones No. 6, 7, 9 y 10 del informe AUI-07-3-23** Administración de la seguridad de la plataforma tecnológica que soporta las labores industriales de RECOPE.	✓		
43	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 3, 8 y 9 del informe AUI-11-2-23** Auditoría de Carácter Especial Proceso de Contratación de las Compras de Combustibles.	✓		
44	**Seguimiento a las recomendaciones No. 4 y 11 del informe AUI-11-2-23** Auditoría de Carácter Especial Proceso de Contratación de las Compras de Combustibles.	✓		
45	**Seguimiento a la recomendación No. 5 del informe AUI-11-2-23** Auditoría de Carácter Especial Proceso de Contratación de las Compras de Combustibles.	✓		
46	**Seguimiento a la recomendación No. 5 del informe AUI-15-2-23** Auditoría Operativa Fase de ejecución de la contratación 2020LA-000020-0016700102.	✓		
47	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1, 2, 3 y 4 del Informe AUI-18-3-23** Avance en la implementación del Marco de Gobierno y Gestión de TI.	✓		
48	**Seguimiento las recomendaciones No. 1 y 4 del informe AUI-01-2-24** Auditoría de Carácter Especial sobre los Libros Legales de la Empresa.	✓		
49	**Seguimiento a las recomendaciones No. 2 y 3 del informe AUI-01-2-24** Auditoría de Carácter Especial sobre los Libros Legales de la Empresa.	✓		
50	**Seguimiento a las recomendaciones No. 1 y 2 del informe AUI-02-2-24** Auditoría de Carácter Especial sobre las directrices generales de política presupuestaria, salarial, empleo, inversión y endeudamiento para Ministerios, Entidades Públicas y sus órganos desconcentrados.	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
51	**Seguimiento abreviado a la recomendación No. 1 del Informe AUI-05-3-24** Gestión del Departamento de Diseño de Soluciones.	✓		
52	**Seguimiento a la recomendación No. 5 del informe AUI-07-2-24** Auditoría de Carácter Especial sobre pagos por caja chica según la Ley General de Contratación Pública.	✓		
53	**Seguimiento a la recomendación No. 6 del informe AUI-09-2-24** Auditoría de Carácter Especial sobre los componentes salariales para el pago de planilla.	✓		
54	**Seguimiento a la recomendación No. 3 del informe AUI-16-2-24** Auditoría Financiera sobre el Estado de Flujos de Efectivo.	✓		
	Total	**54**	**-**	**-**

2.5. Seguimientos a observaciones de advertencias

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	**Seguimiento a la Advertencia AUI-ADV-03-2-23** Advertencia sobre la regulación en el uso de la vivienda empresarial.	✓		
2	**Seguimiento a la Advertencia AUI-ADV-06-2-24** Potencial Conflicto de Interés.	✓		
	Total	**2**	**-**	**-**

2.6. Atención de denuncias

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Denuncia #12-2023 / **AUI-DEN-06-2024** **(1)**	✓		
2	Denuncia #14-2023 / **AUI-DEN-01-2024** **(1)**	✓		
3	Denuncia #01-2024 / **AUI-DEN-03-2024**	✓		
4	Denuncia #02-2024 / **AUI-DEN-10-2024** **(2)**	✓		
5	Denuncia #03-2024 / **AUI-DEN-07-2024** **(3)**	✓		
6	Denuncia #04-2024 / **AUI-DEN-13-2024** **(4)**	✓		
7	Denuncia #05-2024 / **AUI-DEN-23-2024**	✓		
8	Denuncia #06-2024 / **AUI-DEN-16-2024**	✓		
9	Denuncia #07-2024 / **AUI-DEN-24-2024**	✓		
10	Denuncia #08-2024 / **AUI-DEN-19-2024**	✓		
11	Denuncia #09-2024 / **AUI-DEN-27-2024** **(5)**	✓		
12	Denuncia #10-2024 / **AUI-DEN-32-2024**	✓		
13	Denuncia #11-2024 / **AUI-DEN-20-2024**	✓		
14	Denuncia #12-2024 / **AUI-DEN-26-2024**	✓		
15	Denuncia #13-2024 / **AUI-DEN-28-2024**	✓		
17	Denuncia #14-2024 / **AUI-DEN-29-2024** **(6)**	✓		
17	Denuncia #15-2024 / **AUI-DEN-31-2024**	✓		
18	Denuncia #16-2024		●	
	Total	**17**	**1**	**-**

(1) Denuncia de 2023, concluida en 2024.
(2) Como resultado de la valoración de la denuncia se emite la advertencia AUI-ADV-03-2-24.
(3) Como resultado de la valoración de la denuncia se emite las advertencias AUI-ADV-01-2-24 y AUI-ADV-02-2-24.
(4) Como resultado de la valoración de la denuncia se emite la advertencia AUI-ADV-04-2-24.
(5) Como resultado de la valoración de la denuncia se emite la advertencia AUI-ADV-06-2-24.
(6) Como resultado de la valoración de la denuncia se emite la advertencia AUI-ADV-09-3-24.

2.7. Advertencias

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Advertencia sobre inconsistencias en las responsabilidades establecidas en el Manual Empresarial para la Prestación de Servicios Médicos en RECOPE y las actividades asignadas en el Manual Descriptivo de Puestos (**AUI-ADV-01-2-24**).	✓		
2	Advertencia sobre usuarios y roles del Sistema Integrado de Servicios de Salud (**AUI-ADV-02-2-24**).	✓		

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
3	Advertencia sobre debilidades de control en la contratación 2024LD-000002-0016700104 relacionadas con el tratamiento de las desviaciones del precio ofertado respecto a los rangos de tolerancia definidos por la Administración en el pliego de condiciones (**AUI-ADV-03-2-24**).	✓		
4	Advertencia sobre protocolo de seguridad para el ingreso del personal, Gerentes y miembros de Junta Directiva en las diferentes instalaciones de la Empresa (**AUI-ADV-04-2-24**).	✓		
5	Advertencia sobre posibles accidentes debido a incumplimiento normativo en gradas (**AUI-ADV-05-3-24**).	✓		
6	Advertencia sobre potencial conflicto de intereses al emitir criterios de asuntos empresariales que podrían derivar en beneficio propio (**AUI-ADV-06-2-24**).	✓		
7	Advertencia sobre el riesgo a la integridad humana y a equipos por el estado del sistema contra incendios en Moín (**AUI-ADV-07-3-24**).	✓		
8	Advertencia sobre la ausencia de una definición formal de la temperatura para la venta del asfalto (**AUI-ADV-09-3-24**).	✓		
	Total	**8**	**-**	**-**

2.8. Autorización de libros

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Autorización Cierre Libro #152 Junta Directiva / **AUI-AL-01-2-24**	✓		
2	Autorización Cierre Libro #5 Comité de Auditoría/**AUI-AL-02-2-24**	✓		
3	Autorización Cierre Libro #153 Junta Directiva / **AUI-AL-03-2-24**	✓		
4	Autorización Apertura Libro #156 y #157 Junta Directiva / **AUI-AL-04-2-24** y **AUI-AL-05-2-24**	✓		
5	Autorización Cierre Libro #154 y #155 Junta Directiva / **AUI-AL-06-2-24**	✓		
6	Autorización Apertura Libro #158 y #159 Junta Directiva / **AUI-AL-07-2-24**	✓		
7	Autorización Apertura Libro #160 y #161 Junta Directiva / **AUI-AL-08-2-24**	✓		
8	Autorización Cierre Libro #156 y #157 Junta Directiva / **AUI-AL-09-2-24**	✓		
9	Autorización Apertura Libro #162 y #163 Junta Directiva / **AUI-AL-10-2-24**	✓		
10	Autorización Cierre Libro #158 Junta Directiva / **AUI-AL-10-2-24**	✓		
	Total	**10**	**-**	**-**

2.9. Participación en apertura de ofertas de concursos internacionales de combustibles

No.	Descripción	Estado		
		Concluido	Proceso	Pendiente
1	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-12-2023.	✓		
2	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-01-2024.	✓		
3	Participación en apertura de ofertas de Concurso Excepcionado CE-01-2024.	✓		
4	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-02-2024.	✓		
5	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-03-2024.	✓		
6	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-05-2024.	✓		
7	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-04-2024.	✓		
8	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-06-2024.	✓		
9	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-08-2024.	✓		
10	Participación en apertura de ofertas de Concurso Excepcionado CE-04-2024.	✓		
11	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-07-2024.	✓		
12	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-09-2024.	✓		
13	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-11-2024.	✓		
14	Participación en apertura de ofertas de Concurso Excepcional CE-05-2024.	✓		
15	Participación en apertura de ofertas de Concurso por Excepción CE-07-2024.	✓		
16	Participación en apertura de ofertas de Concurso por Excepción CE-08-2024.	✓		
17	Participación en apertura de ofertas de Concurso Internacional CI-12-2024.	✓		
18	Participación en apertura de ofertas de Concurso por Excepción CE-06-2024.	✓		
	Total	**18**	**-**	**-**

3. Estado de disposiciones: Contraloría General de la República

No.	Título	Destinario	Oficina de remisión	Estado de atención de disposiciones
DFOE-SOS-IAD-00014-2024	Informe de Auditoría sobre los controles implementados por INCOPESCA y RECOPE para el otorgamiento de combustible a precio competitivo a la flota pesquera nacional no deportiva	Presidenta	Área de Fiscalización para el Desarrollo Sostenible	Disposición **4.6**: **En Proceso**. Disposición **4.7**: **En Proceso**.
DFOE-AE-IF-00010-2020	Informe de la Auditoría de Carácter Especial acerca de la razonabilidad de la gestión del portafolio de proyectos de inversión de la Refinadora Costarricense de Petróleo, S.A.	Junta Directiva Presidente	Área de Fiscalización de Servicios Ambientales y Energía	Disposición **4.4**: **Atendida**. Disposición **4.5**: **Atendida**. Disposición **4.6**: **Atendida**.
DFOE-AE-IF-00008-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la razonabilidad del reconocimiento de incentivos salariales en la Refinadora Costarricense de Petróleo, S.A.	Junta Directiva Presidente Gerente de Administración y Finanzas	Área de Fiscalización de Servicios Ambientales y Energía	Disposición **4.9**: **Atendida**.

Fuente: Contraloría General de la República, Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones.
Enlace: https://cgrweb.cgr.go.cr/apex/f?p=SDR:CONSULTA