



REFINADORA
COSTARRICENSE
DE PETRÓLEO

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Auditoría Interna

Valor Agregado a la Gestión Empresarial 2024

Febrero, 2025

RECOPE

“MOVIENDO
a Costa Rica
hacia un futuro
MEJOR”



Auditoría Interna: Valor Agregado a la Gestión Empresarial

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 buenas prácticas.

Contribuye al logro de los objetivos estratégicos y 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, Auditoría Interna considera el universo auditable (clasificado por nivel de riesgo) contenido en su Plan Estratégico 2024-2027. Así se sustentan los Planes Anuales de Trabajo, los cuales son ejecutados por tres dependencias: Auditoría Interna, Auditoría Operativa Financiera y Auditoría Técnica.

1. Plan Anual de Trabajo 2024

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"



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.

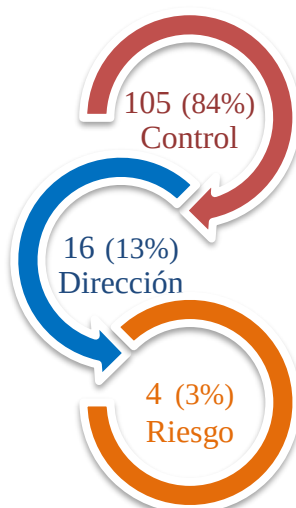
A. Servicios de Auditoría

En el 2024, se emite 25 informes de servicios de auditoría entre los que destacan los siguientes:

- Auditoría Operativa sobre el control volumétrico del proceso de importación y almacenamiento en la Terminal Moín.
- Auditoría Financiera sobre el registro de la Revaluación de Activos.
- Auditoría de Carácter Especial sobre los componentes salariales para el pago de planilla.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la calidad de productos dispuestos para la venta en las Terminales La Garita y Barranca.
- Auditoría Operativa sobre la Gestión de Mantenimiento en la Región Pacífico.
- Auditoría Financiera sobre el Estado de Flujos de Efectivo.
- Auditoría Financiera sobre impuesto de renta diferido.
- Auditoría de Carácter Especial sobre el Plan de Continuidad de Tecnologías de Información
- Auditoría Operativa sobre la administración de la red empresarial administrativa.

Como resultado de la labor de aseguramiento, la Auditoría Interna comunica a la Administración Activa 125 recomendaciones sobre asuntos de control, dirección y riesgo.

*Recomendaciones de Servicios de Auditoría de 2024
(clasificadas por categoría: Control, Dirección, Riesgo)*



Fuente: Control de recomendaciones, Auditoría Interna.



B. Seguimientos a Recomendaciones y Advertencias

Durante el 2024, se valora el estado de atención de 166 recomendaciones, obteniendo los resultados que se muestran a continuación:

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

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.

C. Servicios Preventivos

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.

Autorización de Libros

Se tramita la autorización de apertura y cierre de 10 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 efectúan 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 2024 se participa en 18 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 2023 (efectuada entre enero y febrero de 2024), da 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.
- **Parametrización del módulo de seguimiento de recomendaciones del “Sistema para el Desarrollo de Estudios de Auditoría”.**
- **Revisión y actualización de normativa de Auditoría Interna.**
- **Inducción al Comité de Auditoría sobre la metodología para el desarrollo de servicios de auditoría**

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 2024 se invierte un total de 332 días en actividades de capacitación, distribuidos entre todo el equipo de trabajo (jefaturas, profesionales auditores y personal de apoyo).