REFINADORA COSTARRICENSE DE PETRÓLEO | GOBIERNO DE COSTA RICA

Auditoría Interna

Valor Agregado a la Gestión Empresarial 2025

Febrero, 2026

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 2025

Como resultado de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2025, Auditoría Interna efectúa 132 estudios, los cuales se clasifican de la siguiente manera:

Estudios de Auditoría Interna 2025
ACTIVIDAD PRINCIPAL
Servicios de Auditoría 23
Seguimiento a recomendaciones 58
Atención de denuncias 15
RIESGOS
Advertencias 5
Seguimiento a advertencias 11
Investigación presuntos hechos irregulares 1
SOPORTE
Autorización de libros 4
Apertura ofertas concursos internacionales combustibles 14
Asesorías 1

Durante el 2025, 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, son los siguientes:

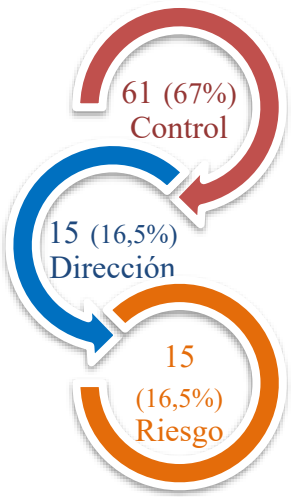
a. Servicios de Auditoría

En el 2025, se emite 23 informes de servicios de auditoría entre los que destacan los siguientes:

- Auditoría Operativa sobre el control volumétrico en la Terminal El Alto.
- Auditoría Operativa sobre el abastecimiento de bienes del inventario permanente de repuestos y suministros.
- Auditoría Financiera sobre los elementos a capitalizar de Propiedad, Planta y Equipo.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la Calidad de los Combustibles Almacenados en las Terminales Aeroportuarias.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la facturación de ventas efectuada de forma manual.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión del Departamento de Operaciones Portuarias.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la Ejecución de la contratación 2024LY-000004-0016700105 “Dragado de muelles 5.0, 5.1, canal de acceso y dársena de maniobras”.
- Auditoría Operativa sobre el mantenimiento en la Terminal Portuaria de Moín.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la implementación de la red industrial en la Terminal Barranca.
- Auditoría de Carácter Especial sobre la recepción y análisis de ofertas del proceso de compra de combustibles 2024.

Como resultado de la labor de aseguramiento, Auditoría Interna comunica a la Administración Activa 91 recomendaciones sobre asuntos de control, dirección y riesgo.

Recomendaciones de Servicios de Auditoría de 2025
(clasificadas por categoría: Control, Dirección, Riesgo)



b. Seguimientos a Recomendaciones y Advertencias

Durante el 2025, se valora el estado de atención de 160 recomendaciones, con los resultados que se muestran a continuación:

Estado	Cantidad	Porcentaje
Cumplidas	137	85,63%
En proceso	17	10,63%
No aplica	5	3,13%
No cumplidas	1	0,63%
Total	**160**	**100,00%**

Además, durante el 2025 se efectúa el seguimiento a las observaciones de 11 advertencias, las cuales Auditoría Interna valora como atendidas por parte de la Administración.

c. Servicios Preventivos

Advertencias

En 2025 se emiten 5 advertencias para alertar a la Administración Activa sobre asuntos de riesgo que podrían afectar a la Empresa, entre los que destacan los siguientes:

- Control de marcas de asistencia y permanencia de las personas trabajadoras en las instalaciones de RECOPE.
- Uso discrecional de vehículos administrativos en RECOPE.
- Metodología utilizada en el proceso de apertura de ofertas de la actividad ordinaria.

Autorización de Libros

Se tramita la autorización de apertura y cierre de 4 libros legales de la Empresa, se comunican los resultados y las acciones de mejora a las dependencias correspondientes.

d. Atención de Denuncias

En atención a denuncias recibidas se efectúan 15 investigaciones preliminares 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 2025 se participa en 14 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 Evaluación Externa de Calidad correspondiente al 2024, es efectuada por la empresa Deloitte & Touche entre agosto y noviembre de 2025. Esta evaluación da como resultado una calificación global de **99% 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.
- **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 2025 se invierte un total de 303 días en actividades de capacitación, distribuidos entre todo el equipo de trabajo (jefaturas, profesionales auditores y personal de apoyo).