

## RESUMEN DE LOGROS AUDITORIA INTERNA 2020

### 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 a conseguir los objetivos estratégicos y las metas empresariales por medio de la revisión independiente de la eficacia y eficiencia de sus procesos, en aspectos de dirección, riesgo y control. También evalúa la eficacia de los planes y programas que se desarrollan.

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.

Como resultado de la ejecución del Plan Anual de Trabajo 2020 de la Auditoría Interna, se efectuaron 170 estudios: 165 "concluidos" y 5 "en proceso" al 31 de diciembre de 2020. Estos estudios se clasifican según el siguiente gráfico.



(i) 1 "En proceso"

(ii) 2 "En proceso"

(iii) 2 "En proceso"

A continuación, se resumen los estudios de auditoría de mayor relevancia para la gestión empresarial, las mejoras en el control interno y la mitigación de riesgos, según la naturaleza de los procesos empresariales que fueron valorados.

## A. Servicios de Auditoría

- Auditoría de Carácter Especial sobre Gobierno Corporativo.
- Auditoría de Carácter Especial sobre Contratación de Bienes y Servicios (SICOP).
- Auditoría Financiera de la cuenta contable Provisión de Vacaciones.
- Auditoría de Carácter Especial sobre Margen de Operación del Búnker y Gas Licuado de Petróleo.
- Auditoría Operativa sobre la gestión de inventarios de GLP y búnker en RECOPE.
- Auditoría Operativa sobre la Gestión de la Continuidad del Negocio de la Empresa.
- Auditoría Operativa sobre la Gestión de Riesgo de TI y su Impacto en las Operaciones de la Empresa.
- Auditoría Operativa sobre Integridad y Seguridad de la Información en el Proceso de Facturación-Ventas de los Aeropuertos.

Además, se continuó participando en procesos de cierre y apertura de concursos internacionales.

### Seguimiento a Recomendaciones y Advertencias

Durante el 2020 se dio seguimiento a 14 advertencias y se efectuaron 82 estudios de seguimiento, que abarcaron 332 recomendaciones de Servicios de Auditoría. De estas, 230 (69%) habían sido cumplidas por la Administración; 43 (13%) se mantenían en proceso; 8 (2%) no estaban cumplidas; 26 (8%) no aplicaban; y 25 (8%) fueron sustituidas por recomendaciones más recientes.

## B. Servicios Preventivos

### Asesorías

- Asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria.
- Asesoría sobre las opiniones emitidas por auditor externo sobre los estados financieros auditados de SORESCO, S.A.

### Advertencias

Como parte de los servicios preventivos, se emitieron 9 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 relacionaban con temas como: la elaboración del presupuesto 2021; los respaldos y la recuperación de datos en la Unidad de Apoyo Informático Moín; el control de acceso al sistema empresarial de correspondencia digital (Cordigital); e incentivos de desarraigo y vivienda.

### Autorización de Libros

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

## C. Investigaciones de Presuntos Hechos Irregulares

Durante el 2020, se efectuaron 4 investigaciones de presuntos hechos irregulares, de las cuales 2 concluyeron y las otras 2 estaban en fase final de comunicación al finalizar el período. En el caso de las 2 investigaciones concluidas, se emitieron los respectivos informes de Relación de Hechos.

## D. Investigaciones Preliminares de Denuncias

En atención a denuncias recibidas o por instrucciones del Auditor General, se llevaron a cabo 24 investigaciones preliminares de denuncias para recabar indicios sobre presuntos hechos irregulares que podrían poner en riesgo el patrimonio o la imagen de la Empresa o ambos.

## E. Participación en Sesiones de Junta Directiva y Comité de Auditoría

El Auditor y Subauditor General participaron en las sesiones de Junta Directiva y del Comité de Auditoría, a las que fueron previamente convocados por la Presidencia, o cuando el Auditor General así lo requirió. La participación en dichas sesiones se centra en los asuntos de competencia de la Auditoría Interna, conforme a sus responsabilidades de asesoría y advertencia.

## F. Programa de Aseguramiento de la Calidad

### Evaluación Externa de Calidad

En diciembre de 2020 concluyó la evaluación externa de calidad sobre la gestión de la actividad de la Auditoría Interna correspondiente al período 2019, de conformidad con la normativa establecida por la Contraloría General de la República. Esta evaluación estuvo a cargo de la firma Deloitte & Touche. La calificación global fue 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.

### Actualización de normativa interna de la actividad de la Auditoría Interna

En 2020 se actualizó la normativa, las metodologías y las herramientas de la actividad de Auditoría Interna. Ese proceso abarca, entre otros, la revisión, actualización y oficialización de los siguientes instrumentos normativos:

- Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Refinadora Costarricense de Petróleo, S.A. La nueva versión fue aprobada por la Junta Directiva en el Artículo N°6 de la Sesión Ordinaria N°5205-177 del 16 de diciembre de 2020 y por la Contraloría General de la República mediante nota DFOEAE- 0047 del 28 de enero de 2021.
- Procedimiento para la recepción, trámite y seguimiento de denuncias y documentación asociada (AI-01-02-008).
- Procedimiento para la investigación de hechos presuntamente irregulares (AI-01-02-024).

### Automatización y mejoras al proceso de auditoría

En 2020 se elaboró un estudio de mercado sobre las alternativas que ofrece el mercado costarricense con respecto a soluciones para la automatización de las labores de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público. A partir de las alternativas analizadas, se recomendó la adquisición de un software que apoyará, agilizará e integrará los procesos sustantivos de la Auditoría Interna de RECOPE.

Asimismo, se estableció un conjunto de indicadores de eficacia, eficiencia y calidad para los procesos estratégicos, sustantivos y de talento humano de Auditoría Interna. El objetivo es monitorear la gestión de esos procesos para tomar medidas correctivas oportunas. Asimismo, se revisó la implementación de acciones de mejora de los procesos de revisión de calidad, riesgo y autoevaluación de control interno. Los resultados se incorporaron en la formulación del Programa de Aseguramiento de la Calidad del Plan de Trabajo de la Auditoría 2021.