



Resumen de Logros 2018-2021

Auditoría Interna

Marzo 2022

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 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.

1. Planes Anuales de Trabajo 2018-2021

Como resultado de la ejecución de los Planes Anuales de Trabajo, en el periodo 2018-2021 la Auditoría Interna efectúa 532 estudios, los cuales se clasifican según aparece en la siguiente gráfica:



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 periodo 2018-2021 la Auditoría Interna emite 90 informes de servicios de auditoría. Como resultado de esa labor de aseguramiento se comunican a la Administración Activa 402 recomendaciones sobre asuntos de control, dirección y riesgo, según se muestra en el siguiente cuadro:

Año	Cantidad de Informes	Cantidad de Recomendaciones
2018	18	75
2019	30	140
2020	21	98
2021	21	89
Total	90	402

B. Seguimientos a Recomendaciones y Advertencias

Durante el periodo 2018-2021 se da seguimiento a 52 advertencias y se efectúan 210 estudios de seguimiento, que abarcaron 859 recomendaciones de Servicios de Auditoría, como se muestra en el cuadro:

Estado	Cantidad	Porcentaje
Cumplidas	586	68 %
En proceso	99	12 %
No aplica	67	8 %
Sustituidas	46	5 %
No cumplidas	61	7 %
Total	859	100 %

C. Servicios Preventivos

Asesorías

- Asesoría sobre el uso del Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP)
- 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, durante el periodo se emiten 52 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.

Año	Cantidad de advertencias
2018	17
2019	16
2020	9
2021	10
Total	52

Autorización de Libros

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

D. Investigaciones de Presuntos Hechos Irregulares

Durante el periodo 2018-2021 se efectúan 6 investigaciones de presuntos hechos irregulares. Esas investigaciones abarcan temas como: contratación administrativa, comunicación electrónica, compras por cajas chicas y convención colectiva 2016-2019. En todos los casos se emiten los respectivos informes de Relación de Hechos.

E. Atención de Denuncias

En atención a denuncias recibidas o por instrucciones del Auditor General, se llevan a cabo 71 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.

F. Participación en Aperturas de Ofertas de Concursos Internacionales

Además, en el periodo 2018-2021 se participa en 13 procesos de apertura de ofertas de concursos internacionales de combustibles y asfalto.

2. Participación en Sesiones de Junta Directiva y Comité de Auditoría

El Auditor y Subauditor General asisten a las sesiones de la Junta Directiva y del Comité de Auditoría, a las que son convocados por la Presidencia, o cuando el Auditor General así lo requiere. La participación en dichas sesiones se centra en los asuntos de competencia de la 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

Entre el 2018 y el 2021, se efectúan cuatro evaluaciones de calidad sobre la gestión de la actividad de la Auditoría Interna, de conformidad con la normativa establecida por la Contraloría General de la República, con los resultados siguientes:

Año	Calificación
2018	84%
2019	88%
2020	97% (*)
2021	91%

(*) Evaluación externa a cargo de la firma Deloitte & Touche.

Automatización del Proceso de Auditoría

En el segundo semestre de 2021 se adquiere e implementa un sistema automatizado de auditoría (*TeamMate*), el cual permite mejorar la calidad, eficiencia y efectividad de la gestión de auditoría, así como el adecuado control y administración de la información.

Adicionalmente, como parte del Programa de Aseguramiento de la Calidad durante el periodo 2018-2021, se desarrollan otras actividades relevantes, tales como:

- Actualización de normativa interna de la actividad de la Auditoría Interna. Es importante destacar la actualización del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de RECOPE S. A., el cual fue aprobado por la Junta Directiva el 16 de diciembre de 2020 y publicado en La Gaceta n.º 40 del 26 de febrero de 2021.
- Formulación del Plan Estratégico y Universo Auditable 2020-2023.
- Establecimiento de estadísticas e indicadores sobre la actividad de la Auditoría Interna.

4. Capacitación y formación del personal

Siendo el capital humano el principal recurso de la 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 periodo 2018-2021 se invierte un total de 1 128 días en actividades de capacitación, distribuidos en todo el equipo de trabajo, sea jefaturas, profesionales auditores y personal de apoyo:

Año	Días de actividades de capacitación
2018	318
2019	287
2020	210
2021	313
Total	1 128