



AI – 011 – 01 – 2020

INFORME DE LABORES
PERÍODO 2019
Auditoría Interna- INCOPESCA
PRESENTACIÓN

En cumplimiento con el artículo 24 del Reglamento de Organización y funciones de la Auditoría Interna del Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura, la Ley General de Control Interno, en su artículo 22, inciso g), nos permitimos presentar el informe anual de labores para el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2019.

En lo que se refiere los estudios de auditoría programados para el período 2019, se establecieron en principio 2 estudios de auditoría de tipo especial, y se siguió con los estudios que se encontraban en proceso a finales del año 2018. Estos estudios fueron los siguientes:

- 1- Evaluación integral de la Dirección Regional de Limón.
- 2- Evaluación de la ejecución de proyectos de investigación en el Departamento de Investigación y Desarrollo.
- 3- Atención denuncia trasladada por la Procuraduría General de la República, por supuestas irregularidades cometidas por funcionarios de la Dirección de Organización Pesquera y Acuícola.
- 4- Atención denuncia por supuestas irregularidades en la firma del contrato entre el INCOPESCA y la empresa Aqua-cooperación internacional.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopezca.go.cr / marroyo@incopezca.go.cr / lcarrillo@incopezca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

Además de los estudios planeados para el año 2019, se procedió a realizar el estudio especial sobre Gira a la Asociación Cámara de Pescadores Armadores y Actividades afines de Guanacaste, a efectos de verificar el uso y control de combustible a precio preferencial tramitado en dicha Cámara.

Una vez concluido el periodo debemos indicar que en relación con lo planeado, y los estudios que se encontraban en proceso al inicio del periodo 2019, se generaron 4 informes, quedando en proceso un estudio, el que se refiere al Departamento de Investigación y Desarrollo el cual se encuentra en un 40% de avance.

Se debe indicar que del estudio para atender denuncia sobre supuestas irregularidades en la firma del contrato sobre el INCOPECA y la empresa Aqua Corporación generó un informe de relación de hechos, y la apertura de un órgano director.

Es importante señalar que además de los estudios mencionados durante el periodo 2019, se procedió con los estudios de seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna, así mismo se realizaron las evaluaciones de la calidad de la auditoria y de cumplimiento de control interno, como parte de las obligaciones permanentes que lleva a cabo la Auditoría.

Por otra parte durante el periodo 2019, se programó y cumplió con la elaboración del plan estratégico de la auditoria interna 2020-2022, el cual fue presentado en su momento a la Junta Directiva y va ser la guía para los próximos años en los planes anuales de la Auditoría.

También durante el periodo 2019, se procedió a realizar el estudio de necesidades de recursos de la Auditoría, en el cual se presentó, los recursos de personal y materiales que requiere la Auditoría para el cumplimiento de sus objetivos y poder cubrir el universo auditable en una forma más eficiente, ya que con los recursos que en la actualidad cuenta la auditoria se torna difícil cubrir todo el universo auditable que debe atender la auditoria quedando algunas áreas sensibles de atender, puesto que el plan estratégico se pudo presentar que de acuerdo con la valoración de riesgos en los próximos tres años se podrá cubrir solo una parte de las áreas con

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

el riesgo más alto, sin poder cubrir áreas menos sensibles, conforme el personal y recursos con que actualmente cuenta la auditoría interna.

Es importante también indicar que durante el ejercicio 2019, se atendió a solicitud de la Contraloría General de la República, la confirmación sobre el índice de gestión institucional, lo cual genera tiempo que debe invertir por la Auditoría, del tiempo disponible.

Otra de las tareas que se llevó a cabo, fue la legalización de libros, se generaron algunas advertencias sobre diferentes temas y las asesorías conforme fueron solicitadas.

De acuerdo con lo anterior podemos concluir que para el período 2019 esta auditoría cumplió satisfactoriamente con las funciones programadas en el Plan Anual de Trabajo.

Se detallan los principales documentos que se generaron productos de los servicios de Auditoría, según el plan de trabajo y aquellos que no se encontraban dentro del plan.

ESTUDIOS SEGÚN PLAN DE TRABAJO			
Número de Informe	Fecha	Descripción	Origen
INFO-RH-001-02-2019	19/02/2019	Relación de Hechos sobre posibles responsabilidades por supuesto incumplimiento de deberes e inacción en el no cobro de servicios a la empresa Aqua-corporación S.A., y otras	Plan de Trabajo 2018 y 2019, este estudio había quedado en proceso en el plan 2018.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopeca.go.cr / marroyo@incopeca.go.cr / lcarrillo@incopeca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

		en autorización otorgada, mediante el acuerdo de Junta Directiva AJDIP/274-2013.	
INFO-AI-003-05-2019	21/05/2019	“Atención a denuncia presentada por supuestas actuaciones indebidas por parte de los funcionarios Norjelens Lobo Vargas y Marvin Mora Hernández”	Plan de trabajo 2018 y 2019, este estudio había quedado en proceso en el plan 2018
INFO-AI-006-12-2019	17/12/2019	Informe Especial Evaluación integral de la Dirección Regional de Limón	Plan de Trabajo

OTROS ESTUDIOS ESPECIALES NO INCLUIDOS EN EL PLAN DE TRABAJO			
Número	Fecha	Descripción	Origen
INFO-05-12-2019	03/12/2019	Informe Especial sobre gira a la Asociación Cámara de pescadores Armadores y actividades afines de Guanacaste	Atender denuncia.
AI-033-03-2019	18/03/2019	Índice de gestión Institucional	Solicitud de la Contraloría General de la República

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

AI-038-04-2019	04/04/2019	Gira por algunas de las Marinas establecidas en el Pacífico como la Marina Los Sueños ubicada en Herradura, Marina Pez Vela, ubicada en Quepos, Marina Papagayo, ubicada en el Golfo de Papagayo, Marina Banana, Marina Fish Hook y Marina Concierge, ubicadas en Golfito	Para verificar que los funcionarios de incopescas estén visitando las marinas y cobrando carnet de pesca.

Es importante mencionar que del resultado de estos informes se le comunicó oportunamente a ese órgano colegiado, así como a la Presidencia Ejecutiva, además se incluyó dentro del sistema de seguimiento que actualmente cuenta la Contraloría General de la República para darle seguimiento a los planes de trabajo de las auditorías internas del sector público.

Cabe mencionar que al igual que en otros años en la ejecución del plan de trabajo 2019, además de los estudios de auditoría, esta Auditoría debe cumplir con una serie de acciones requeridas por la Ley General de Control Interno y las directrices dictadas por la Contraloría General de la República, tales como son el seguimiento de recomendaciones, la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna, y autoevaluación de control interno de la Auditoría, los cuales fueron elaborados y presentados satisfactoriamente al seno de la Junta Directiva según la programación.

SOBRE RECOMENDACIONES:

Esta Auditoría durante el periodo 2019, generó 4 reportes del estado de las recomendaciones, según el sistema de seguimiento de la Auditoría pendientes, que dichos reportes fueron tramitados a la Junta Directiva y la Presidencia Ejecutiva. Así mismo se generó el estado de las disposiciones de la Contraloría General de la República.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

A continuación se detalle los documentos emitidos como parte del seguimiento de las recomendaciones de la Auditoría y disposiciones de la Contraloría General de la República:

Número de oficio	Fecha	Tema	Origen
AI-017-02-2019	05/02/2019	Estado de las recomendaciones de la Auditoría al 28/01/2019, según el Sistema Gestor de Seguimiento	Plan de trabajo
AI-023-02-2019	15/02/2019	El estado de las recomendaciones pendientes según el reporte consultado en la página oficial de la Contraloría General el día de hoy, con corte al 30 de diciembre 2018.	Plan de trabajo
AI-049/05/2019	20/05/2019	Estado de las recomendaciones de esta Auditoría según el corte al sistema de seguimiento automático con que cuenta esta auditoria Audinet. Corte se hace al 10 de abril 2019	Plan de Trabajo
AI-075-08-2019, INFO-AI-04-08-2019	06/08/2019	Sobre el resultado del Seguimiento de las Recomendaciones de la Auditoría, lo anterior en cumplimiento con nuestro Plan de Trabajo para el presente periodo. Con corte al 30/06/2019	Plan de Trabajo
AI-119-12-2019	18/12/2019	Seguimiento de recomendaciones, hemos procedido a realizar el corte de recomendaciones de la Auditoría Interna, según el Sistema Gestor de Seguimiento al 11 de noviembre de 2019.	Plan de Trabajo

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

Como resultado de los servicios ejecutados durante el periodo, a través de los informes de Auditoría de control interno, informes de relación de hechos, advertencias y otros, la auditoría interna generó durante el periodo 2019 un total de 24 recomendaciones todas en función de mejoramiento del control interno.

Según el siguiente cuadro se muestra cual fue el comportamiento de atención de las recomendaciones de la auditoría:

DETALLE	Nº RECOMENDACIONES
Recomendaciones al 30/12/2018	145
Recomendaciones emitidas durante el periodo 2019	24
Recomendaciones atendidas durante el periodo 2019	33
Recomendaciones pendientes al 11/11/2019 al 30/12/2019	136

Como se puede observar en el cuadro anterior el nivel de atención de las recomendaciones es muy bajo, ya que este representa aproximadamente el 19.5% del total de las recomendaciones acumuladas, esto a pesar de los seguimientos que se han generado por parte de esta Auditoría, y la insistencia en la necesidad de la atención, para el mejoramiento del sistema de control interno.

Debemos insistir tal y como se señaló en los informes que se emitieron, la preocupación de esta Auditoría, por la falta de atención de las recomendaciones de la Junta Directiva, ya que gran parte de las recomendaciones pendientes de atender corresponden a dicho órgano colegiado, a pesar de la insistencia de esta Auditoría porque se cumplan, ya que algunas de estas van orientadas hacia la aprobación de políticas y la regulación de los diferentes procesos en la institución y la mejora del control interno.

Por su salud consume ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

Debemos indicar que no ha existido una adecuada atención de las recomendaciones por parte de la administración activa.

Así mismo durante el periodo 2019 como parte de nuestro plan de trabajo, se proyectó la meta de realizar entre advertencias y asesorías 12, sin embargo para el ejercicio se generaron 20 advertencias y 8 asesorías, lo que sobrepasó la meta establecida en nuestro plan de trabajo.

En el cuadro siguiente se puede observar los documentos generados como parte de las advertencias y asesorías generadas.

ADVERTENCIAS SOBRE ASUNTOS VARIOS		
Número Oficio	Fecha	Tema
AI-012-01-2019	29/01/2019	Nombramiento de personal
AI-022-02-2019	14/02/2019	Concursos Internos y Externos
AI-030-03-2019	05/03/2019	Varios temas
AI-051-05-2019	29/05/2019	Reasignación de personal
AI-052-05-2019	29/05/2019	Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
AI-054-05-2019	30/05/2019	Dineros de Carlos Medina Acevedo
AI-059-06-2019	30/05/2019	Funciones asignar a Carlos Medina Acevedo
AI-061-06-2019	19/06/2019	Nombramientos, Valoración de Riesgos
AI-065-07-2019	01/07/2019	Reglamento sobre Ley Fortalecimiento
AI-066-07-2019	01/07/2019	Tarifas Con el IVA
AI-067-07-2019	01/07/2019	Traslado del personal de mercadeo
AI-068-07-2019	01/07/2019	Reloj Marcador
AI-074-08-2019	06/08/2019	Caso Guiselle Salazar Órgano
AI-078-08-2019	08/08/2019	Funciones servicios Contratados
AI-082-08-2019	19/08/2019	Caso Hostigamiento sexual Denuncia
AI-086-09-2019	16/09/2019	Uso de Vehículos Institucionales
AI-091-09-2019	20/09/2019	Caso Traslado de Edwin Salazar
AI-103-10-2019	29/10/2019	Tablas de plazos Archivo Central

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

AI-113-11-2019	20/11/2019	Caso permiso sin goce Salario Maricela Molina
AI-114-11-2019	26/11/2019	Circular de usos Vehículos Servicios Generales

ASESORIAS VARIAS		
Número Oficio	Fecha	Tema
AI-011-01-2019	18/01/2019	Reglamento de Transporte
AI-040-04-2019	05/04/2019	Aqua corporación
AI-041-04-2019	08/04/2019	Código de Ética
AI-042-04-2019	08/04/2019	Registro de Firmas
AI-047-04-2019	26/04/2019	Acuerdos de Junta Directiva
AI-046-04-2019	04/04/2019	Cumplimiento de Leyes
AI-058-06-2019	05/06/2019	Viáticos Junta Directiva
AI-089-09-2019	18/09/2019	Tiempos de Prescripción

Por otra parte se dio seguimiento a una serie de acciones que esta Auditoría, ha dado a conocer a la administración con el objetivo de verificar su cumplimiento.

Además de lo anterior debemos indicar que en relación con las funciones administrativas esta auditoria cumplió con la elaboración del plan de trabajo, presupuesto y control, gestión de archivo, autoevaluación de control interno y autoevaluación de la calidad de la Auditoría, elaboración del informe de la labores, el plan de capacitación, y legalización de libros entre otros.

SOBRE AUTOEVALUACION:

Se practicaron las dos evaluaciones según la normativa, según el siguiente detalle:

INFO-AI-001-04-2019	05/04/2019	Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna	Plan de Trabajo
---------------------	------------	--	-----------------

Por su salud consume ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

INFO-AI-002-04-2019	05/04/2019	Autoevaluación de Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna	Plan de trabajo
---------------------	------------	--	-----------------

LEGALIZACIÓN DE LIBROS:

Sobre la legalización de libros de actas se procedió con la apertura y cierre de libros, que incluyó libros de actas de la Junta Directiva, de la Contabilidad.

ASISTENCIA A JUNTA DIRECTIVA

Durante el periodo 2019 se asistió a la Junta Directiva solo en los casos en que esta auditoria presentó resultados de estudios o documentos como parte de la función de asesoría.

EN CUANTO A LOS RECURSOS PRESUPUESTARIOS ASIGNADOS Y ELCUMPLIMIENTO DEL POI.

Respecto a la ejecución presupuestaria para el periodo 2019, el presupuesto asignado a la auditoria fue de ₡5.047.250.00, y la ejecución según el control presupuestario fue de ₡4.765.389,00 lo que representó un ejecución del 94.41% del total presupuestado. Es importante aclarar que dicho monto no considera la partida de remuneraciones, dicho monto de ejecución cumple con las políticas del gasto dictadas para el año 2019.

Cuando realizamos el análisis de la ejecución presupuestaria del periodo 2019, por partida se refleja claramente que las partidas fueron ejecutadas conforme lo paneado.

Analizando el cumplimiento por metas propuesto en el POI de la Auditoría debemos indicar que en cuanto a las mismas estas se cumplieron satisfactoriamente, ya que se cumplió el número de estudios propuestos en principio del plan de trabajo, además supero el número de número de advertencias y asesorías propuestas en el plan, y se superó los estudios de seguimiento de recomendaciones.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopeca.go.cr / marroyo@incopeca.go.cr / lcarrillo@incopeca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

OTROS ASPECTOS

Se practicó arquezos de caja recaudadora y caja chica en la oficina de la Terminal Pesquera en Puntarenas.

En lo que se refiere al cumplimiento del plan de trabajo debemos indicar que está compuesto por los estudios de Auditoría y las tareas fijas asignadas por ley o directrices emitidas por la Contraloría General de la República, sobre los estudios programados debemos indicar que este se cumplió satisfactoriamente, ya que como se dijo anteriormente se concluyeron 4 y uno de los estudios quedo en proceso con avances aproximado en un 40%, en cuanto a las demás tareas se cumplió en un 100%.

Además como se indicó se ejecutaron algunas otras tareas que no estaban contempladas en el plan de trabajo.

Una vez más debemos insistir que no se ha logrado cumplir por parte de la administración es la implementación del SEVRI, Sistema de Valoración de Riesgos a pesar de nuestra advertencia con la administración activa, situación que no ha permitido a esta Auditoría llevar a cabo una evaluación correspondiente sobre el SEVRI.

Sobre el programa de capacitación programado al inicio del período, se puede señalar que el mismo se cumplió satisfactoriamente.

En el periodo 2019, presentamos estudios de necesidades de recursos de la auditoria interna en el cual se mostró que el recurso con que cuenta actualmente la auditoria interna es insuficiente para poder cubrir el total de universo auditable, así mismo y de acuerdo con la valoración de riesgo realizada por esta Auditoría sobre el universo auditable, se podría atender algunos de los procesos más riesgosos, en un plazo de tres años.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopeca.go.cr / marroyo@incopeca.go.cr / lcarrillo@incopeca.go.cr



AI – 011 – 01 – 2020

Como se dijo anteriormente la falta de recursos humanos en la Auditoría Interna, así como otros recursos, provoca dejar al descubierto áreas sensibles de evaluar por parte de esta Auditoría.

Los estudios practicados por la Auditoría Interna se desarrollaron cumpliendo con las normas de Auditoría emitidas por la Contraloría General de la República en el manual de normas técnicas de Auditoría y de Control Interno, además del manual de procedimientos de la Auditoría Interna.

Los resultados presentados en el presente informes se encuentran respaldados en los oficios e informes emitidos por la Auditoría en el periodo 2019, los que se encuentran en los medios electrónicos establecidos por la administración a efectos de cumplir con la directriz relacionada con el consumo de papel y conservación del medio ambiente, y la disminución de costos, por lo que de requerir dicha información podrá ser solicitada en cualquier momento.

Atentamente,

Lic. Rafael Abarca Gómez, MBA.
AUDITOR INTERNO

RAG/lcs
C.C: Archivo

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Teléfono 2630-0600, ext: 791, 2630-0605, fax * 2630-0692 * Apdo. 333-54, Puntarenas, Costa Rica
rabarca@incopesca.go.cr / marroyo@incopesca.go.cr / lcarrillo@incopesca.go.cr