



AI – 003 – 01 – 2018

Puntarenas, 10 de Enero de 2018

Señores (as):
Junta Directiva
INCOPESCA
S.O

Estimados Señores (as):

De conformidad con el artículo 24 del Reglamento de Organización y Funciones de la Auditoría Interna y en cumplimiento con las normas de control interno y con el Plan Anual de trabajo, nos permitimos adjuntar el Informe Anual de Labores de la Auditoría Interna, para el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Atentamente,

Lic. Rafael Abarca Gómez, MBA
AUDITOR INTERNO

RAG/lcs
CC: 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

AI – 003 – 01 – 2018

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2017

Auditoría Interna- INCOPECSA

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 2017.

Para el período 2017 esta auditoría cumplió satisfactoriamente con las funciones programadas en el Plan Anual de Trabajo.

En lo que se refiere los estudios programados para el período 2017, debemos indicar que en principio se estableció la elaboración de cinco estudios de auditoría de tipo especial, durante el periodo se ajustó el plan de trabajo y se trasladó uno de los estudios para el periodo 2018, el cual fue debidamente programado y se incluyeron dos estudios nuevos que por su importancia se consideró prudente atender en el periodo 2017, quedando un total de seis estudios.

Una vez concluido el periodo debemos indicar que en relación con lo planeado se concluyeron tres estudios de los programados, quedando en proceso tres de estos:

Estudio integral sobre el funcionamiento del departamento de estadística pesquera. Este estudio se encuentra en un 30% de ejecución al cierre.

Estudio sobre atención denuncia sobre concursos interno y externos de personal. Este estudio se encuentra en un 66% de ejecución.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

AI – 003 – 01 – 2018

Estudio sobre documentación para determinar posibles irregularidades en el Sispa. Este estudio se encuentra en un 66% de ejecución.

Cabe mencionar que sobre este último estudio, se tuvo algunos problemas con la fecha de inicio, en relación que la información solicitada no fue suministrada en el tiempo requerido por esta auditoría interna, lo que representó que el mismo no se pudiera concluir al cierre del periodo, situación que fue informada a esa junta directiva en su momento.

En cuanto al estudio sobre denuncia de los concursos internos y externos debemos indicar que parte de no haber concluido en el periodo se debe a que se vio afectado por la falta de equipo computo, en razón que desde inicios de diciembre, sufrió un daño el cual a la fecha no se ha resuelto, por otra parte se solicitó un criterio legal sobre algunos aspectos visto en el estudio desde el mes de octubre 2017, y a la fecha no hemos podido contar con el mismo, lo que evita el avance en dicho estudio, se estima que dicho estudio se concluya a finales del mes de Febrero si se cuenta con el equipo en los próximos días y el criterio legal.

En cuanto a estudio especial sobre estadística, dicho estudio se inició en el mes de noviembre 2017, de ahí el avance del mismo.

Además de lo ya indicado, cabe señalar que esta auditoria se vio afectada en el cumplimiento de los plazos propuestos para la ejecución de los estudios debido a dos variantes, que no estaban contempladas en el accionar de la auditoria para el periodo 2017.

La primera es que se tuvo que asignar días para la atención del estudio especial sobre el sistema SISPA, ejecutado por un despacho de auditoria externa, en cuanto a la asignación de tiempo para la coordinación y supervisión de dicho trabajo.

La segunda tiene que ver que durante el periodo 2017, se instaló el nuevo sistema de AUDINET, así como el módulo de seguimiento de recomendaciones de la auditoria interna, debido a esto se tuvo que destinar tiempo que estaba destinado a los estudios para recibir en primer instancia la capacitación impartida por el proveedor del sistema para el manejo de la herramienta tecnológica, además de

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

AI – 003 – 01 – 2018

tiempo para la parametrización y otros a efectos de poner en funcionamiento dicha herramienta.

Además de lo anterior esta auditoría invirtió tiempo en diseñar e impartir la capacitación para el uso del sistema de gestor de seguimiento a todas la jefaturas institucionales, para con esto poder iniciar con el uso del sistema de seguimiento de recomendaciones, el cual viene funcionando a partir del mes de agosto.

Se llevaron a cabo capacitaciones en distintas regionales y en las oficinas centrales en una primera etapa, y luego se generó una segunda etapa donde se dio un refrescamiento sobre la capacitación.

Como resultado de los estudios realizados, advertencias y otros, la auditoría interna generó un serie de recomendaciones todas en función de mejoramiento del control interno.

Dentro de la ejecución del plan de trabajo 2017, 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 Republica, 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.

Esta auditoría durante el periodo 2017, generó dos informes generales sobre el estado de recomendaciones pendientes de la auditoría, además a partir del mes de agosto se le informo a la presidencia el estado de las recomendaciones según los reportes del sistema de seguimiento.

El primer informe de seguimiento de recomendaciones dio como resultado que de las recomendaciones pendientes al inicio del mismo existan 118 recomendaciones pendientes de atender quedando al final del estudio un total de 99, este estudio se presentó en el mes de mayo con corte a las recomendaciones pendientes al 30/03/2017.

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@incopecsa.go.cr / marroyo@incopecsa.go.cr / lcarrillo@incopecsa.go.cr

AI – 003 – 01 – 2018

El segundo informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones se presentó en la primera semana de diciembre con corte de recomendaciones al 30 de noviembre 2017, para este estudio se contaba al inicio con 84 recomendaciones pendientes de atender y se concluyó con 74 pendientes.

Tal y como se señaló en ambos informes existe una preocupación de esta auditoría ya que gran parte de las recomendaciones pendientes de atender corresponden a la Junta Directiva, a pesar de la insistencia de esta auditoría porque se cumplan, ya que algunas de estas van orientadas hacia la aprobación de políticas y procedimientos internos para la mejora del control.

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

Es importante mencionar que del resultado de estos informes se le comunicó oportunamente a ese órgano colegiado, así como 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.

Así mismo durante el periodo 2017 como parte de nuestro plan de trabajo, se procedió a realizar una serie de advertencias a la administración activa además de algunas asesorías a ese órgano de asuntos que pudo conocer esta auditoría a efectos que se tomaran las acciones correspondientes.

Se detallan los documentos que se generaron productos de los estudios según el plan de trabajo y aquellos que no se encontraban dentro del plan, así como algunas de las advertencias que se emitieron por parte de esta auditoría, asesorías y seguimientos según el siguiente cuadro:

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

AI – 003 – 01 – 2018

ESTUDIOS SEGÚN PLAN DE TRABAJO			
Número de Informe, resolución u oficio	Fecha de Remisión	Descripción	Origen
INFO-AI-01-03- 2017	27/03/2017	Informe sobre la autoevaluación de Control Interno de la auditoría interna	Plan de trabajo
INFO-AI-02- 03- 2017	31/03/ 2017	Informe de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna	Plan de Trabajo
INFO-AI-03-05-2017	23/05/2017	Informe especial sobre el seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31/03/2017.	Plan de trabajo
INFO-AI-04-06- 2017	30/06/2017	Evaluación del área marina de pesca responsable de Golfo Dulce y Evaluación de las descargas de productos pesqueros en Golfito	Plan de trabajo
INFO-AI-005-08-2017	21/08/2017	Estudio de carácter especial sobre el superávit en cuanto al origen y aplicación, que se generó entre los años 2012 y 2016.	Plan de trabajo
INFO-AI-006-12-2017	06/12/2017	Evaluación del proceso de entrada, custodia y salida de materiales en el almacén de materiales.	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 – 003 – 01 – 2018

INFO-AI-07-12- 2017	05/12/2017	Informe especial sobre el seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 30/11/2017	Plan de trabajo

OTROS ESTUDIOS ESPECIALES NO INCLUIDOS EN EL PLAN DE TRABAJO			
Número	Fecha	Descripción	Origen
AI-041-03-2017	08/03/2017	Sobre AJDIP/071-2017, el pasado 02/03/2017, en razón que el mismo disponía suspender el otorgamiento de licencia de pesca de atún.	Denuncia
AI-044-03-2017	17/03/2017	Índice de gestión institucional correspondiente al período 2016.	Solicitud Contraloría General de la Republica
AI-048-03-2017	30/03/2017	Sobre el accionar de recursos humanos control de marcas y otros	Denuncia
AI-049-03-2017	31/03/2017	Arqueo de Caja Terminal pesquera	
AI-057-04-2017	18/04/2017	Informe de Auditoría externa sobre la Razonabilidad del Funcionamiento del Sistema Integrado de Servicios Pesqueros (SISPA).	Solicitud Junta Directiva
AI-090-07/2017	12/07/2017	Sentencia #29-2017, al pago de recursos a la exfuncionaria Cecilia Soto Monge	Denuncia
AI-101-09-2017	12/09/2017	Arqueo cajas Herradura y Quepos	
AI-119-11-2017	29/11/2017	Arqueos de caja Quepos y Herradura	

ADVERTENCIAS SOBRE ASUNTOS VARIOS

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

AI – 003 – 01 – 2018

Número Oficio	Fecha	Tema
AI – 001 – 01 – 2017	02/01/2017	Renegociación del contrato de servicios del SISPA
AI-023-01-2017	19/01/2017	Pago de Zonaje Norjelens Lobo Vargas.
AI-024-01-2017	24/01/2017	Cargo combustible de la auditoria interna
AI-034-02-2017	21/02/2017	Sobre recomendaciones de veda pendientes
AI-046-03-2017	30/03/2017	Sobre el uso de las Tablet para los inspectores de la institución
AI-047-03-2017	30/03/2017	Sobre el estado de libros de actas Junta Directiva
AI-083-06-2017	29/06/2017	Sobre el pago de la caución de los señores de Junta Directiva
AI-106-09-2017	22/09/2017	Remisión documentación a la auditoria
AI-109-09-2017	03/10/2017	Concursos externos de personal

ASESORIAS VARIAS		
Número de Oficio	Fecha	Tema
AI-029-02-2017	02/02/2017	Sobre contratación Auditoria externa
AI-037-02-2017	28/02/2017	Sobre decreto ejecutivo # 38933-S medidas ambientales
AI-040-03-2017	02/03/2017	Sobre capacitaciones del módulo de seguimiento de recomendaciones
AI-054-04-2017	03/04/2017	Sobre horario personal terminal pesquera
AI-056-04-2017	05/04/2017	Sobre restructuración organizacional
AI-069-05-2017	25/05/2017	Sobre recomendaciones auditoria externo del SISPA
AI-102-09-2017	12/09/2017	Recursos para implementación del SEVRI
AI-116-10-2017	26/10/2017	Órganos Director barcos Chinos
AI-124-12-2017	08/12/2017	Ajustes contables cuentas por cobrar
AI-125-12-2017	08/12/2017	Sobre legalización libros comisión de valores

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@incopecsa.go.cr / marroyo@incopecsa.go.cr / lcarrillo@incopecsa.go.cr

AI – 003 – 01 – 2018

SEGUIMIENTOS VARIOS		
Número de Oficio	Fecha	Tema
AI-026-02-2017	01/02/2017	Traslado de denuncia control de marcas
AI-027-02-2017	01/02/2017	Control de macas del funcionario Brais
AI-042-03/2017	13/03/2017	Sobre C-227-2016 del 02 de octubre, respuesta al oficio PEP-745-2016 de 18 de octubre de 2016
AI-043-03-2017	13/03/2017	Sobre INFORME NRO.DFOE-EC-IF-04— 2014 del 08 de julio 2014. Personal auditoria
AI-054-04-2017	03/04/2017	Seguimiento oficios pendientes de atender en Junta Directiva
AI-055-04-2017	05/04/2017	Sobre acuerdos y actas remitidas a auditoria
AI-065-05-2017	23/05/2017	Traslado de denuncia sobre pago Zonaje
AI-067-05-2017	24/05/2017	C-277-2016 del 02 de octubre de la Procuraduría General de la República
AI-068-05-2017	25/05/2017	Caso accidente choque terminal pesquera
AI-070-05-2017	26/05/2017	Documentación órganos directores
AI-072-06-2017	01/06/2017	Sobre estudio de veda recomendaciones Jorge López
AI-073-06-2017	02/06/2017	Atención acuerdo 202-2017 información del SISPA, por la auditoria externa
AI-074-06-2017	02/06/2017	Solicitud acuerdos y actas de junta directiva
AI-097-08-2017	28/082017	AI-065-05-2017, traslado caso sobre el posible pago irregular de Zonaje a un

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@incopecsa.go.cr / marroyo@incopecsa.go.cr / lcarrillo@incopecsa.go.cr

AI – 003 – 01 – 2018

		funcionario de la institución
AI-098-08-2017	28/08/2017	Sobre el uso del sistema de seguimiento de recomendaciones de la auditoria
AI-103-09-2017	20/09/2017	Seguimiento de recomendaciones auditoria
AI-105-09-2017	21/09/2017	Seguimiento de recomendaciones módulo de seguimiento
AI-110-10-2017	02/10/2017	Seguimiento de recomendaciones módulo de seguimiento
AI-113-10-2017	23/10/2017	Seguimiento recomendaciones auditoria especial sobre el SISPA por la auditoria externa
AI-127-12-2017	14/12/2017	Seguimiento recomendaciones auditoria especial sobre el SISPA por la auditoria externa

Se realizó arqueo de caja recaudadora y caja chica en la oficina de la Terminal Pesquera en Puntarenas, además de dos giras a las oficinas ubicadas en los sueños en Herradura y oficina regional de Quepos, a prácticas arqueo y seguimiento de recomendaciones.

Se realizaron giras a la Dirección Regional de Guanacaste ubicada en el Coco, en compañía de los auditores externos que realizaron la auditoria de sistemas al SISPA, además de acompañarlos en visitas a la Terminal pesquera a efectos de practicar algunas pruebas de auditoria.

Otro de las tareas efectuadas por parte de la auditoría durante el período 2017, fue la verificación que se realizó sobre el índice de gestión institucional a solicitud de la Contraloría General de la República el cual no se encontraba dentro de dicho plan, sobre los resultados del índice de gestión, ha existido una mejora sin embargo se sigue presentando alguna debilidades de control que se refleja en el resultado final del índice de gestión.

Se recibieron cinco denuncias, de las cuales se atendieron tres generando su respectivo documento, una está en proceso de atención, una se procedió a trasladar a la administración activa para su atención.

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 – 003 – 01 – 2018

En cuanto al plan de trabajo debemos indicar que en el mes de julio se procedió a realizar ajustes al plan de trabajo, en el cual se sustituyó uno de los estudios planeados por otro y además se incluyó un estudio más de los que estaban planeados.

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 en aproximadamente un 80%, ya que como se dijo anteriormente se concluyeron tres y los otros tres quedaron en procesos con avances dos superior al 66% y uno con un 30%, 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.

Sobre la legalización de libros de actas se procedió con la apertura y cierre de 8 libros.

En cuanto a los libros de actas de Junta Directiva, se han seguido presentado atrasos en cuanto al cierre y apertura ya que de acuerdo con el control que lleva esta auditoría se registra que el cierre del último libro fue en el mes de diciembre 2017 y el cual presentaba la última acta 46 de fecha 01/12/2016, lo que representa un atraso aproximado de un año.

En cuanto a la asistencia a las sesiones de Junta Directiva durante el periodo 2017, según la convocatoria se asistió a las programadas en Puntarenas a efectos presentar los resultados de los diferentes informes de auditoría, además de asesorar de acuerdo a las competencias de esta auditoría y a la solicitud de esa Junta.

Debemos indicar que existió alguna mejora en cuanto a la remisión de acuerdos y actas para el archivo permanente de esta auditoría, no obstante se debe estar solicitando a la secretaria para su remisión, acción que debería ser oficioso, en el tiempo prudencial de manera que sirva a esta auditoría para mejorar nuestros

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 – 003 – 01 – 2018

servicios de asesoramiento o advertencias, en temas que acuerda la Junta Directiva y que sean de nuestra competencia.

Reiteramos nuestra preocupación en cuanto a la falta de recursos humanos en la auditoría interna, máxime que esa Junta Directiva tomó la decisión de no suministrar más personal a la auditoría a pesar de existir disposición de la Contraloría General de la República, en cuanto a asignar más personal a la auditoría así como otros recursos, situación que como hemos manifestado en informes anteriores deja al descubierto áreas sensibles de evaluar por parte de esta auditoría.

Preocupa que a pesar de nuestra insistencia la administración activa, no ha implementado el Sistema específico de valoración de riesgos, situación que no ha permitido a esta auditoría llevar a cabo una evaluación sobre la materia del SEVRI.

Sobre el programa de capacitación propuesto al inicio del período, se puede señalar que el mismo se cumplió en parte ya que de lo que se estaba planeado no se asistió al congreso nacional de auditoría interna, por razones fuera de nuestro control, durante el periodo 2017, se logró capacitación en los otros temas programados según el plan.

En cuanto a la ejecución presupuestaria para el periodo 2017 debemos indicar que el presupuesto inicial asignado a la auditoría interna fue de ₡5.449.500.00, y la ejecución según el control presupuestario que lleva esta auditoría fue de ₡3.988.346.78, lo que representó un ejecución del 73,19% del total presupuestado.

Lo anterior se debe en parte que durante el periodo 2017 se realizó un ajuste al plan de trabajo en el cual uno de los estudios planeados iba a requerir el gasto de viáticos, y al hacer el cambio dicha partida se vio afectada en su ejecución ya que no se requirió de dicho gasto, que a la postre está incidiendo en el resultado de ejecución.

Analizando por meta debemos indicar que en cuanto a las mismas estas se cumplieron satisfactoriamente.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas



AI – 003 – 01 – 2018

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.

A efectos de contar con el compendio de informes de auditoría y algunos oficios de asesorías y advertencias, correspondientes al período 2017, el mismo se remite en vía, electrónica a efectos de cumplir con la directriz relacionada con el consumo de papel y conservación del medio ambiente, y la disminución de costos.

Atentamente,

Lic. Rafael Abarca Gómez MBA.
Auditor Interno

RAG/lcs
Cc: 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