



*Auditoría Interna*  
INCOPESCA



**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

# **INFORME DE LABORES**

## **PERÍODO 2015**

### **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), Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público en su norma 2.1.6; nos permitimos presentar el informe anual de labores para el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2015.

Dentro del período 2015 esta auditoría cumplió al máximo con las funciones programadas en el Plan Anual de Trabajo.

En lo que se refiere los estudios programados para el período 2015, debemos señalar que al 31 de diciembre se cumplió con dos de los tres estudios especiales de auditoría programados al inicio del año, quedando en proceso de ejecución un estudio con un avance del 85% aproximadamente, el cual será concluido en los próximos días y remitido a esa Junta Directiva.

Por otra parte debemos indicar que durante el período 2015, se presentaron algunas situaciones que se hizo necesario ajustar el plan inicial y realizar algunas variaciones para incluir dentro del plan de trabajo la atención de cuatro denuncias que se presentaron ante la auditoría generándose el informe correspondiente o la resolución final.

El plan de trabajo también consideró el requerimiento que por ley debe llevar a cabo esta auditoría, como lo 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 al seno de la Junta Directiva según la programación.

**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

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 auditoría internas del sector público.

Además de lo anterior como parte de nuestro plan de trabajo para el período 2015, 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.

Para una mejor comprensión 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, según el siguiente cuadro:

<b>ESTUDIOS SEGÚN PLAN DE TRABAJO</b>			
<b>Número de Informe, resolución u oficio</b>	<b>Fecha de Remisión</b>	<b>Descripción</b>	<b>Origen</b>
INFO-AI-001-03-2015	05/03/2015	Autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna	Plan de trabajo
RD-AI-002-05-2015	13/05/2015	Denuncia sobre posible falta de ética por parte de un funcionario del Incopeasca	Denuncia incluida en la modificación al Plan de Trabajo
RD-AI-003-05-2015 y AI-089-05-2015	22/05/2015 26/05/2015	Denuncia sobre extravió de Aire Acondicionado	Denuncia incluida en la modificación al plan de trabajo
AI-094-06-2015	16/06/2015	Atención de Denuncia sobre designación de funcionario para realizar valoraciones ambientales sin	Denuncia incluida en la modificación del plan de trabajo

**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

		estar acreditado esa función.	
INFO-AI-02-07-2015	30/07/2015	Estudio especial emisión de licencias de pesca renovaciones y combustible en la oficina la Cruz	Plan de Trabajo
INFO-AI-03-07-2015	31/07/2015	Autoevaluación de Control Interno	Plan de Trabajo
INFO-AI-04-12-2015	07/12/2015	Estudio especial sobre ordenes e inspecciones de combustible	Plan de Trabajo
INFO-AI-05-12-2015	28/12/2015	Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoria Interna	Plan de Trabajo
RD-AI-05-12-2015	07/12/2015	Denuncia sobre posible violación al reglamento de combustible y otra normativa.	Denuncia incluida en la modificación del Plan de trabajo

<b>OTROS ESTUDIOS ESPECIALES NO INCLUIDOS EN EL PLAN DE TRABAJO</b>			
<b>Numero</b>	<b>Fecha</b>	<b>Descripción</b>	<b>Origen</b>
RD-AI-01-02-2015	23/02/2015	Denuncia sobre Vivianne Solís y su participación en actividades del Incopecsa	Denuncia se atendió fuera del plan de trabajo
AI-09-01-2015	15/01/2015	Arqueo de Caja de Ingresos en la terminal pesquera Puntarenas	
AI-013-01-2015	28/01/2015	Arqueo de Cajas de ingresos y caja chica en la Oficina Regional de Quepos	

**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

AI-014-01-2015	28/01/2015	Arqueo de cajas de ingresos en oficina regional de Quepos	
AI-015-01-2015	03/02/2015	Arqueo de caja de ingresos en la marina los sueños	
AI-068-03-2015	24/03/2015	Verificación del índice de gestión institucional periodo 2014	Solicitud de la Contraloría General de la Republica
AI-090-05-2015	01/06/2015	Atención Denuncia contra funcionarios miembros de la Junta Directiva del Sindicato de Incopescas	Denuncia ante la auditoria
AI-093-06-2015	16/06/2015	Arqueo de caja en la oficina de San José	
AI-137-11-2015	10/11/2015	Informe sobre la actividad del Taller sobre actividades de la auditoria	Cumpliendo Recomendaciones
AI-150-12-2015	08/12/2015	Atención Denuncia sobre pagos realizados por reparaciones hechos por el Incopescas a daños provocados por terceros en instalaciones del Incopescas	Denuncia ante la auditoria

**ADVERTENCIAS SOBRE ASUNTOS VARIOS**

Número Oficio	Fecha	Tema
AI-006-01-2015	09/01/2015	Multas pagadas por la institución
AI-008-01-2015	14/01/2015	Sobre inscripción de vehículos nuevos
AI-043-02-2015	16/02/2015	Nombramiento de personal en áreas de marina de pesca responsable.
AI-046-02-2015	18/02/2015	Sobre el funcionamiento del SISPA
AI-056-02-2015	26/02/2015	Áreas marinas de pesca responsable creadas por acuerdo

**ASESORIAS VARIAS**

Numero de Oficio	Fecha	Tema
AI-044-02-2015	17/02/2015	Sobre acuerdo AJDIP/013 modificación

**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**

**17/01/2016**

		al Reglamento de Combustible
AI-057-02-2015	26/02/2015	Tallas Mínimas
AI-058-02-2015	26/02/2015	Sobre comisión de Control Interno
AI-069-03-2015	26/03/2015	Tallas mínimas
AI-072-04-2015	07/04/2015	Publicación de Informes Auditoría Interna
AI-078-04-2015	06/05/2015	Aclaración sobre Recomendaciones
AI-079-05-2015	06/05/2015	Sobre reorganización Institucional
AI-139-11-2015	11/11/2015	Sobre Criterio Técnico de Sardina por comisión científica
AI-151-12-2015	10/12/2015	Sobre renovaciones de licencias al amparo del criterio de la PGR-064

**SEGUIMIENTOS VARIOS**

Número de Oficio	Fecha	Tema
AI-04-01-2015	09/01/2015	Proceso Huber Araya Recursos Humanos
AI-05-01-2015	09/01/2015	Presidencia Ejecutiva Varios
AI-011-01-2015	21/01/2015	Junta Directiva Boyas
AI-049-02-2015	20/02/2015	Junta Directiva Seguimiento recomendaciones varias
AI-059-02-2015	26/02/2015	Junta Directiva Órganos Directores
AI-060-02-2015	27/02/2015	Junta Directiva Órganos Directores
AI-082-05-2015	12/05/2015	Denuncia ante Contraloría de Servicios
AI-097-06-2015	25/06/2015	Planes de mejora Secretaría

**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

AI-098-07-2015	01/07/2015	Caso Familia Walton Junta Directiva
AI-101-07-2015	29/07/2015	Seguimiento Órganos Directores Junta Directiva
AI-112-08-2015	17/08/2015	Recurso Humano para la auditoria Director Administrativo
AI-114-08-2015	17/08/2015	Caso Huber Araya Recursos Humanos
AI-115-08-2015	17/08/2015	Liquidación Proyecto Walton Antonio Porras
AI-125-09-2015	08/09/2015	SEVRI Presidencia Ejecutiva
AI-128-09-2015	17/09/2015	Planes de Acción Presidencia Ejecutiva
AI-141-11-2015	11/11/2015	Caso embarcación Taurus Tuna Secretaría Técnica

También en el período 2015, se realizó giras a la Marina los Sueños y oficina Regional de Quepos, oficina de la Terminal Pesquera en Puntarenas, realizando arquezos de caja recaudadora, caja chica generando algunas recomendaciones, que fueron atendidas por la Dirección Administrativa, o Presidencia Ejecutiva en su momento.

De las visitas realizadas para la ejecución de los arquezos lo que llama la atención es la poca presencia por parte de la administración financiera para realizar estas verificaciones ya que según la manifestación de los funcionarios responsables del manejo de las distintas cajas es muy poca la intervención de dicha dirección.

Otro de las tareas efectuadas por parte de la auditoría durante el período 2015, 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.

En lo que se refiere al cumplimiento del plan de trabajo y las tareas asignadas podemos indicar que el mismo se cumplió en un 90%, ya que de los estudios



## *Auditoría Interna*

INCOPESCA



**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

asignados al inicio más los que se incluyeron en la modificación al plan quedó en proceso solo un estudio, con un avance de 85%.

Con respecto al cierre de libros y la programación dentro del plan se puede señalar que se cumplió a satisfacción ya que durante el período 2015, se procedió a la apertura de 4 libros de actas de diferentes dependencias y se llevó a cabo 3 cierres incluyendo en estos los de actas de junta Directiva.

También debemos indicar que en el período 2015, por convocatoria de la Junta Directiva, se asistió a las sesiones de Junta Directiva, realizadas en Puntarenas a efectos de asesorar de acuerdo a las competencias de esta auditoría y a la solicitud de esa Junta.

Así mismo debemos de referirnos a las labores propias de administración de la oficina de la auditoría interna, tales como el control presupuestario, y la actualización permanente del archivo y los papales de trabajo entre otros.

Una de las situaciones que sigue preocupando a esta auditoria es que a pesar de existir acuerdos de Junta Directiva, disposiciones de la Contraloría General de la República, en cuanto a asignar más personal a la auditoría esto no fue posible que se diera en el periodo 2015, a pesar de nuestra insistencia ante la unidad de recursos humanos y la propia junta directiva, situación que como hemos manifestado en informes anteriores deja al descubiertos áreas sensibles de evaluar por parte de esta auditoria por la falta de recursos.

En cuanto a los resultados obtenidos en el seguimiento de recomendaciones nos preocupa que contrario al seguimiento del año 2014 donde había existido una mejora en la atención de las recomendaciones en este caso se dio lo contrario ya que el porcentaje de recomendaciones pendientes de entender se elevó en relaciones con el año pasado.

Por otra parte preocupa que el porcentaje mayor de recomendaciones pendientes recaiga en la Junta Directiva y la presidencia ejecutiva, puesto que son las unidades de mayor jerarquía de la institución.

Se sigue careciendo por parte de la administración de la implementación del Sistema específico de valoración de riesgos, a pesar de nuestra insistencia en que



*Auditoría Interna*  
INCOPESCA



**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**  
**17/01/2016**

la administración cumpla con este tema, situación que no ha permitido a esta auditoría llevar a cabo una evaluación sobre la materia del SEVRI.

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.

Sobre el programa de capacitación propuesto al inicio del período, se realizó una modificación por cuanto se desistió de participar en el en el Congreso Latinoamericano de auditoría el cual estaba programado para asistir en el mes de octubre, asignando dichos recursos para la compra de equipo tecnológico de la auditoría, así mismo se logra participar en otros eventos de capacitación, cumpliendo satisfactoriamente dicho programa.

Por último debemos indicar en relación con los recursos asignados en el presupuesto de esta auditoría para el período 2015, que pueden ser administrados por la unidad de la auditoría interna se ejecutó un 89.79% aproximadamente, ya que de los ₡5.993.012,68 asignados al inicio el periodo se logró ejecutar ₡5.380.895.54, lo que hemos considerado razonable y se cumple con la directriz de la parte de la Junta Directiva, respecto a la ejecución presupuestaria.

A efectos de contar con el compendio de informes de auditoría y algunos oficios de asesorías y advertencias, correspondientes al período 2015, 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





*Auditoría Interna*

INCOPECA



**INFO-AI – 001 – 01 – 2016**

**17/01/2016**

RAG/lcs  
Cc: Archivo