

AJDIP/224-2019

Acuerdo de Junta Directiva INCOPECSA

SESION	FECHA	RESPONSABLE (S) EJECUCION	FECHA LIMITE DE CUMPLIMIENTO
21-2019	25-04-2019	AI	DE INMEDIATO

Considerando

1-Se conoce el Informe de Autoevaluación del Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna, para el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018, presentado mediante Informe INFO-AI-002-04-2019.

2-En el resumen ejecutivo que se adjunta, señala el Sr. Auditor Interno lo siguiente:

¿Qué examinamos?

La Autoevaluación Sistema del Control Interno de la Auditoría se realiza con el fin de determinar si los procedimientos de verificación de calidad relativos a los atributos de la unidad y su personal, están enfocados a determinar el cumplimiento de las normas aplicables, así como la efectividad de la planificación de la Auditoría Interna y definir la naturaleza, oportunidad y el alcance de las pruebas sustantivas que se realicen y determinar la eficacia y eficiencia del control interno. Se examinó la gestión realizada por la Auditoría Interna en relación con los procedimientos aplicados al Sistema Específico de Valoración del Riesgo y Autoevaluación del Sistema de Control Interno.

¿Por qué es importante?

Es importante porque según la eficacia con la que la Auditoría Interna aplique los mecanismos y procedimientos de control interno, se podrá lograr el cumplimiento eficiente de los objetivos y metas institucionales y por ende un servicio público acorde con las necesidades de los usuarios.

Con este estudio se contribuye al cumplimiento de la obligación que establece la Ley de Control Interno No.8292 y las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República, en cuanto a la obligación de la Auditoría Interna de establecer, hacer funcionar, mantener, perfeccionar y evaluar sus sistemas de control interno, así como su importancia dentro de la misma, sus componentes, los tipos de control que existen, así como el conocimiento y aplicación de la normativa atinente de cada uno de los funcionarios de la Auditoría Interna, los medios por los cuales puede ser evaluado y los procesos para dicha evaluación, para detectar cualquier desvío que aleja la Auditoría Interna del cumplimiento de sus objetivos.

¿Qué encontramos?

En general el control Interno establecido y aplicado por la Auditoría Interna se aplica conforme a lo establecido en las normas de control interno y demás normativa atinente al estudio.

La Auditoría Interna en los resultados obtenidos para los componentes podemos definir que se encuentra en un nivel Diestro, mismo que se obtuvo debido al buen funcionamiento de la unidad, y a la efectiva aplicación de los procedimientos y normas aplicables a las auditorías internas, además de la implementación de políticas que ha venido a mejorar la labor de la Auditoría Interna.

En cuanto a las debilidades detectadas, podemos señalar que se establecieron actividades de mejora principalmente en el cumplimiento de las actividades de control que se reprogramaron producto del estudio anterior, tales como: la valoración del SEVRI de la Auditoría, y lo concerniente a la falta de personal para cubrir las actividades de la Auditoría, asimismo se consideró dentro de la unidad que dentro de esas actividades de mejora se consideró que el cuestionario aplicado debe ser modificado y ajustado al modelo de madurez de la Contraloría General de la República

Es importante señalar que dentro de dichas debilidades la Auditoría interna ha venido reprogramando la evaluación del SEVRI de la Auditoría ello en razón de la limitante que se tiene por falta de personal para cubrir todas las áreas y tareas para abarcar todo el universo auditable y con el poco personal se trata de cumplir con las metas y objetivos propuestos en el plan de trabajo.

AJDIP/224-2019

Acuerdo de Junta Directiva INCOPESCA

¿Qué sigue?

Para mejorar la gestión de la unidad y con la finalidad de mejorar su Sistema de Control Interno, incluyendo la identificación de los riesgos que lo afectan, para el cumplimiento de sus objetivos, se emiten recomendaciones que ayudan a corregir los asuntos señalados, dándole seguimiento a las deficiencias encontradas.

Con el propósito de contribuir a solventar las debilidades determinadas se giraron planes de acción, tendientes a fortalecer la gestión de la Auditoría Interna. Tales disposiciones se orientaron a girar instrucciones al personal de la oficina sobre la importancia del cumplimiento de los controles y regulaciones aplicables al cumplimiento de los sistemas de control interno. Se implementarán los planes de acción recomendados en el presente estudio a partir de la fecha establecida y a cargo del funcionario (os) asignado (os), con el propósito de seguir aplicando las acciones tomadas para cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno y subsanar las deficiencias encontradas, en relación con los recursos con que cuenta esta Auditoría.

3-En cuanto al Objetivo General, se tiene: Evaluar el Sistema de Control Interno aplicado por la Auditoría Interna del INCOPESCA, así como verificar las estrategias y mecanismos en cumplimiento de los objetivos y en acatamiento a las disposiciones de la Contraloría General de la República, para las Auditorías Internas..

4-Por su parte, como Objetivos Específicos, señala el Informe de rito; 2.2.2.1 Evaluar la labor que realiza la Auditoría para fortalecer el Sistema de Control Interno. 2.2.2.2 Determinar el grado de cumplimiento de las normas, directrices y regulaciones que rigen la función de las Auditorías Internas. 2.2.3.3 Identificar las oportunidades de mejora para la actividad de la Auditoría Interna. 2.2.2.4. Conocer y comprender el funcionamiento del control interno, e identificar las posibles áreas críticas. 2.2.2.5 Definir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. 2.2.2.6. Verificar la realización de las Autoevaluaciones periódicas en las que se verifiquen el cumplimiento, validez y suficiencia del Sistema de Control Interno.

5-Respecto al alcance, se establece; La autoevaluación abarcará el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018, y se desarrollará con sujeción a las "Normas de Control Interno en el Sector Público", el "Manual de Normas generales de auditoría para el sector Público" emitidas por la Contraloría General de la República.

Asimismo se realizará el seguimiento y la aplicación de recomendaciones del año 2018 y las acciones tomadas por la Auditoría Interna del Estudio de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, INFO-AI-002-04-2018, para su cumplimiento y las acciones tomadas por la Auditoría Interna durante el año 2018.

6-De las conclusiones vertidas, se tiene que, Según los resultados obtenidos y los parámetros definidos, se concluye que el sistema de control interno de la Auditoría Interna, se encuentra en un nivel de Diestro, al obtener una nota de 79,40; sin embargo, se deben de tratar aspectos como mejorar los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que puedan afectar la consecución de los objetivos de la Auditoría Interna, para lo cual se deberá contar con la participación de todo el personal, en procura de un sistema de control interno más eficiente, así como la adecuación de los cuestionarios de control interno al modelo de madurez de la Contraloría General de la República.

Se debe insistir y tratar de solventar la falta de personal que pueda cubrir todo el universo auditable de la institución, deberá aplicarse la herramienta de la Valoración Específica de los Riesgos de la Auditoría Interna, ya que este es el componente de control que obtuvo menor calificación dentro de los componentes por lo que deberá aplicarse dicha herramienta para subsanar las deficiencias encontradas.

7-Por su parte, como recomendación, el Informe señala; Ejecutar el Plan de Acción propuesto en el presente informe, para determinar su eficiencia y eficacia en la corrección de las debilidades detectadas que inciden negativamente en el Control Interno de esta Auditoría Interna

8-Que una vez revisado el Informe supra, lo encuentran conforme los Sres. Directores, razón por la cual, la Junta Directiva,
POR TANTO;

Acuerda

AJDIP/224-2019

Acuerdo de Junta Directiva INCOPECA

- 1-Dar por conocido y aprobado el Informe INFO-AI-002-04-2019 de Autoevaluación del Sistema de Control Interno de la Auditoría Interna, para el período comprendido del 01 de enero de 2018 y el 31 de Diciembre de 2018.
- 2-Acuerdo Firme.

Cordialmente;



Licda. Francy Morales Matarrita.
Secretaria de Junta Directiva.
INCOPECA.