

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

PRESENTACIÓN

En cumplimiento con el artículo 41 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 2016.

Para el período 2016 esta auditoría cumplió satisfactoriamente con las funciones programadas en el Plan Anual de Trabajo.

Debemos indicar que al finalizar el período 2015, había quedado en proceso de ejecución el estudio especial sobre licencias de pesca, el cual fue concluido y presentado al seno de esa Junta Directiva, durante el ejercicio 2016, concluyendo así con lo planeado en el 2015.

En lo que se refiere los estudios programados para el período 2016, se cumplió con lo planeado, además debemos señalar que inicialmente se había programado el estudio especial sobre la verificación del cumplimiento de las Normas de internacionales de contabilidad para el sector público, sin embargo al iniciar el estudio se pudo determinar que la contabilidad está en el proceso de implementación de las NICSP, lo que se encuentra aproximadamente en un 85%, por lo que se decidió no seguir con el estudio y en su lugar se incluyó la atención de una denuncia que se había recibido sobre posibles inconsistencia en el otorgamiento de la cuota de acarreo de atún, generando el estudio especial denominado, "Informe Especial de Auditoría sobre la verificación del cumplimiento de los decretos ejecutivos 36998 MAG y 37386-MAG, de la reglamentación para la asignación de la capacidad de pesca de atún de cerco establecida para Costa Rica en el seno de la Comisión Interamericana del Atún Tropical.

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 2016, se cumplió con los requerimientos 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.

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPECA

Es importante referirnos a los informes de seguimiento de las recomendaciones de la auditoría, ya que de acuerdo con los resultados se pudo determinar que se ha presentado un incremento significativo en cuanto a las recomendaciones pendientes de atender, puesto que el primer informe del período a junio 2016 contábamos al inicio con 143 recomendaciones pendientes de atender y al concluir el estudio se determinó que quedaron pendientes 90 lo que representó una atención únicamente del 32.7, quedando pendiente un 62.94%.

Para el segundo estudio elaborado con corte al 31 de octubre teníamos que al inicio se contaba con 112 que contemplaban las nuevas recomendaciones que se habían generado de los nuevos estudios y advertencias a partir de julio 2016, y al final del estudio las recomendaciones pendientes de atender fueron 96 es decir solo se atendieron 16 recomendaciones lo que género que el porcentaje de no atención subiera al 85.97%.

Es decir no ha existido una adecuada atención de las recomendaciones por parte de la administración activa, nos preocupa tal y como se comentó en los estudios de seguimiento, que conforme los resultados que se han presentado, sea la Junta Directiva la que presenta la mayor cantidad de recomendaciones sin atender.

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.

Además de lo anterior como parte de nuestro plan de trabajo para el período 2016, 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:

ESTUDIOS SEGÚN PLAN DE TRABAJO

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

Número de Informe, resolución u oficio	Fecha de Remisión	Descripción	Origen
INFO-AI-01-03-2016	14 de marzo 2016	Informe sobre la autoevaluación de la calidad de la auditoría interna	Plan de trabajo
INFO-AI-02-04-2016	08 de Abril 2016	La Autoevaluación Sistema del Control Interno de la Auditoría	Plan de Trabajo
INFO-AI-03-06-2016	06/06/2016	Informe de Auditoría Estudio Licencias de Pesca en el Departamento de Protección y Registro	Se encontraba en proceso de concluir al finalizar el plan de trabajo 2015, se incluyó para terminar en el Plan de trabajo 2016
INFO-AI-05-08-2016	30/08/2016	Informe especial sobre el seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 30/06/2016.	Plan de trabajo
INFO-AI-006-09-2016	26/09/2016	Informe Especial de Auditoría sobre la ayuda temporal entregada por parte del IMAS a los pescadores artesanales en tiempo de veda 2015.	Plan de trabajo

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

INFO-AI-007-12-2016	05/12/2016	Informe Especial de Auditoría sobre la verificación del cumplimiento de los decretos ejecutivos 36998 MAG y 37386-MAG, de la reglamentación para la asignación de la capacidad de pesca de atún de cerco establecida para Costa Rica en el seno de la Comisión Interamericana del Atún Tropical.	Se incluyó para atender denuncia en el plan sustituyendo el estudio sobre el cumplimiento de las NIISP
INFO-AI-08-12-2016	16/12/2016	Informe especial sobre el seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31/10/2016	Plan de trabajo
INFO-AI-009-12-2016	22/12/2016	Informe Especial de Auditoría sobre legalidad de desembarques pesqueros en Puntarenas	Plan de trabajo

OTROS ESTUDIOS ESPECIALES NO INCLUIDOS EN EL PLAN DE TRABAJO

Número	Fecha	Descripción	Origen
AI-008-01- 2016	18 de Enero de 2016	arqueo de caja de ingresos en la oficina ubicada en Marina los Sueños	

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

AI – 013 – 01 – 2016	27 de Enero de 2016	Atención denuncia contra la funcionaria Guiselle Salazar Carvajal y el señor Edwin Fallas Quirós	Recibo de denuncia
AI – 035 – 02 – 2016	10 de Febrero de 2016	Resultados de la gira realizada, a la Estación Experimental Truchicola ubicada en Ojo de Agua Cerro de la Muerte, y las oficinas ubicada en Cenada Barrial de Heredia y la oficina de San José.	
AI – 038 – 02 – 2016	22 de Febrero de 2016	Resultados de la gira realizada a la Dirección ubicada en Playas del Coco Guanacaste, la cual se llevó a cabo el día 21/01/2016	
AI – 046 – 03 – 2016	16 de Marzo de 2016	Le comunicamos que el pasado 3 y 4 de marzo realizamos gira de trabajo a la oficina Regional de Quepos. El objetivo de nuestra visita fue la realización de arqueos de caja para la verificación de los fondos de cajas recaudadoras, así como el fondo de caja chica que se manejan en dicha oficina	
AI – 047 – 03 – 2016	29 de Marzo 2016	En cumplimiento a solicitud de la Contraloría General de la República hemos procedido a la verificación del índice de gestión institucional correspondiente al período 2015.	Solicitud de la Contraloría General de la Republica
AI – 066 – 07 – 2016	01 de Julio de 2016	Arqueos de los fondos de caja recaudadora que se manejan en la oficina de Terminal Pesquera,	
AI – 099 – 09 – 2016	29 de Septiembre de 2016	Arqueo a la caja chica de la ubicada en la Terminal Pesquera bajo la custodia de la funcionaria Maricruz Vega Solano	

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPECA

RD-AI-001-11-2016	14/11/2016	Que esta Auditoría Interna recibió denuncia, vía correo electrónico en la cual adjuntan una serie de copias de documentación relacionada con el barco "Victoria G", matrícula P-12635.	Recibo de denuncia se archiva por falta de información
-------------------	------------	--	--

ADVERTENCIAS SOBRE ASUNTOS VARIOS

Número Oficio	Fecha	Tema
AI – 041 – 02 – 2016	29 de Febrero de 2016	Espacio físico para la oficina de control satelital
AI – 106 – 10 – 2016	24 de Octubre de 2016	Sobre estado de libros de actas de la Junta Directiva
AI – 119 – 12 – 2016	06 de Diciembre de 2016	Zonaje de Norjelens Lobo Vargas, funcionaria ubicada en la oficina de mercadeo,

ASESORIAS VARIAS

Número de Oficio	Fecha	Tema
AI – 006 – 01 – 2016	13 de Enero de 2016	Corrección de acuerdo <i>AJDIP/151-2011 del 06 de mayo del 2011</i>
AI – 080 – 08 – 2016	19 de Agosto de 2016	cumplimiento con el punto uno del acuerdo <i>AJDIP/215-2016</i>
AI – 084 – 09 – 2016	05 de Septiembre de 2016	Sobre lo establecido en el artículo 167 del Código procesal para aprobar presupuesto
AI – 093 – 09 – 2016	19 de Septiembre de 2016	Sobre el acuerdo de Junta Directiva <i>AJDIP-300-2016</i> tomado en la sesión 31 del 12/08/2016, licencias de limón y su viabilidad

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

AI – 097 – 09 – 2016	26 de Septiembre de 2016	Auditar el sistema integrado de servicios pesqueros y acuícolas SISPA
AI – 104 – 10 – 2016	13 de Octubre de 2016	Ajuste al plan de trabajo auditoria acuerdo de Junta Directiva AJDIP/356-2016

SEGUIMIENTOS VARIOS

Número de Oficio	Fecha	Tema
AI – 010 – 01 – 2016	20 de Enero de 2016	INFO-AI-01-06-2014, de fecha 16 de junio 2014, en el cual se presentaba los resultados del estudio especial sobre supuestas irregularidades presentadas en la tramitación de renovación de licencias de pesca
AI – 011 – 01 – 2016	20 de Enero de 2016	Seguimiento de Disposiciones de la Contraloría General de la Republica, en el cual nos informe de las disipaciones atendidas y en procesos al cierre del periodo 2015
AI – 012 – 01 – 2016	20 de Enero de 2016	Seguimiento de Disposiciones de la Contraloría General de la Republica, en el cual nos informe de las disipaciones atendidas y en procesos al cierre del periodo 2015.

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPECA

AI – 031 – 02 – 2016	09 de Febrero de 2016	Con oficio AI-150-12-2014, se le comunico sobre atención de denuncia que esta auditoría había atendido sobre pagos realizados por la administración por daños causados en la terminal pesquera por un usuario.
AI – 033 – 02 – 2016	09 de Febrero de 2016	Caso del funcionario Hubert Araya.
AI – 048 – 04 – 2016	7 de Abril de 2016	En cumplimiento con lo dispuesto en el inciso g) artículo 22 de la Ley General de Control Interno y los lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la contraloría general de la república en sus informes de auditoría nos permitimos remitir el estado de las disposiciones emitidas por el ente contralor al 31 de diciembre 2015, según oficio 00630 DFOE-SD-0137 del 15 de enero 2016.
AI – 050 – 04 – 2016	14 de Abril de 2016	Mediante el oficio AI-002-01-2016, se remitió a esa Junta Directiva el informe sobre el seguimiento de las recomendaciones de la auditoria INFO-05-12-2015, al 30/06/2015
AI – 051 – 04 – 2016	14 de Abril de 2016	Seguimiento de varios oficios emitidos por la auditoria hacia la presidencia ejecutiva
AI – 052 – 04 – 2016	14 de Abril de 2016	Seguimiento caso Huber Araya
AI – 058 – 05 – 2016	06 de mayo de 2016	Seguimiento a solicitud de criterios legales a Heiner Méndez Asesor Legal
AI – 061 – 05 – 2016	31 de mayo de 2016	Seguimiento algunas observaciones hechas en el INFO-AI-03-08-2012, sobre las áreas marinas de pesca responsable de palito Chira.
AI – 062 – 05 – 2016	31 de mayo de 2016	Seguimiento a las recomendaciones del informe INFO-AI-007-11-2013, sobre el estudio del SISPA

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

AI – 073 – 07 – 2016	27 de Julio de 2016	Casos pendientes de resolver en el departamento legal
AI – 103 – 10 – 2016	10 de Octubre de 2016	Personal para la auditoria interna
AI – 111 – 11 – 2016	09 de Noviembre de 2016	Personal de la auditoria interna
AI – 112 – 11 – 2016	09 noviembre 2016	Personal auditoria Interna
AI – 113 – 11 – 2016	10 de Noviembre de 2016	Recursos de la auditoria interna y seguimiento disposición de la contraloría general
AI – 117 – 12 – 2016	02 de Diciembre de 2016	Recursos de la auditoria interna a la presidencia

También en el período 2016, se realizó arquezos de caja recaudadora y caja chica en la oficina de la Terminal Pesquera en Puntarenas, oficina los sueños y se realizó visita a la Estación Experimental Truchícola ubicada en Ojo de Agua Cerro de la Muerte, y las oficinas ubicada en Cenada Barrial de Heredia y la oficina de San José, remitiendo sus resultados, con recomendaciones a la Dirección Administrativa, o Presidencia Ejecutiva en su momento.

Por otra parte se realizaron giras a la Dirección Regional de Guanacaste ubicada en el Coco, y la Oficina Regional de Quepos, practicando arquezos de caja y verificando el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoria, comunicando sus resultados a la presidencia ejecutiva.

Se sigue presentando la poca presencia por parte de la administración financiera para realizar arquezos de caja ya que según la manifestación de los funcionarios responsables del manejo de las distintas cajas es muy poca las veces que son intervenidos por alguien de los superiores.

Otro de las tareas efectuadas por parte de la auditoría durante el período 2016, 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, nos preocupa que no haya habido mejoría en cuanto al tema de control interno, si bien se mejoró en otros puntos, este tema sigue siendo una debilidad.

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPECA

Se procedió también con la atención de tres denuncias, de las cuales una se procedió con la resolución del archivo en cumplimiento con la normativa y las otras dos fueron debidamente atendidas, generando los estudios correspondientes.

En lo que se refiere al cumplimiento del plan de trabajo y las tareas asignadas podemos indicar que el mismo se cumplió en un 100%, ya que de los estudios asignados al inicio más los que se incluyeron en la modificación al plan fueron ejecutados satisfactoriamente.

En relación con la apertura y cierre de libros legales y la programación dentro del plan se puede señalar que se cumplió a satisfacción ya que durante el período 2016, se procedió a la apertura y cierre de 4 libros de actas de la Junta Directiva, además de 3 libros legales de otras dependencias.

Sobre la legalización de libros de actas de Junta Directiva, nos preocupa que el último, cierre y apertura se dio desde el 16/09/2016, y que el cierre del último libro contemplara el acta 35-2015, del 21/08/2015, situación que señalamos en su oportunidad del atraso que presentan dichos libros de actas, ya que significaría que se tiene un atraso de más de un año aparentemente.

Durante el periodo 2016, entre las tareas estaba la asistencia a las sesiones de Junta Directiva según la convocatoria, se asistió a las programadas en Puntarenas a efectos de asesorar de acuerdo a las competencias de esta auditoría y a la solicitud de esa Junta, además se asistió cuando requerimos la presentación de algunos de los informes de la auditoría.

Otro aspectos que nos preocupa es que durante el periodo 2016, a pesar de nuestra insistencia en cuando a que la secretaria remitiera las actas y acuerdos de junta directiva para el archivo permanente de esta auditoría, no fue posible, lo que nos permitiría hacer un seguimiento razonable, ya que el últimos acuerdos remitidos fue desde el mes de mayo 2016 correspondiendo al acuerdo AJDIP/119, lo que hace difícil para esta auditoría el brindar servicio de asesoramiento o advertencia por carecer de información, de temas que acuerda la Junta Directiva.

Además se ejecutaron durante el año 2016, las tareas propias de la oficina de la auditoría, como son la de la administración de la oficina de la auditoría interna, tales como el control presupuestario, y la actualización permanente del archivo y los papeles de trabajo entre otros, que fueron ejecutadas según lo planeado.

Reiteramos nuestra preocupación en cuanto a la falta de recursos humanos en la auditoría interna, que a pesar de existir acuerdos de Junta Directiva, disposiciones

INFORME DE LABORES

PERÍODO 2016

Auditoría Interna- INCOPESCA

de la Contraloría General de la República, en cuanto a asignar más personal a la auditoría así como otros recursos, esto no fue posible que se diera en el periodo 2016, 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 descubierto áreas sensibles de evaluar por parte de esta auditoría.

Cabe recalcar nuestra preocupación tal y como se manifestó en el informe de labores del periodo 2015, donde se indicó que el número de recomendaciones pendientes de atender se había incrementado en relación al año 2014, al final del periodo 2016 vemos que contrario a existir alguna mejora en esta línea vemos con más preocupación tal y como se señaló líneas atrás que para el periodo 2016, el porcentaje de recomendaciones pendientes de atender se presenta superior al del año 2015, es decir año con año sube el porcentaje de recomendaciones pendientes de atender.

Tal y como lo hemos dicho en otros informes de labores la administración no ha implementado el Sistema específico de valoración de riesgos, a pesar de nuestra insistencia en que 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 puede señalar que el mismo se cumplió satisfactoriamente conforme los recursos asignados para tal propósito, sin embargo no se participó en el en el Congreso Latinoamericano de auditoría el cual estaba programado para asistir en el mes de octubre, en su lugar se asistió a otros eventos de capacitación.

En cuanto a la ejecución presupuestaria para el periodo 2016 y el cumplimiento de metas debemos indicar que el presupuesto inicial asignado a la auditoría interna fue de ¢5.749.500.00, y la ejecución según el control presupuestario que lleva esta auditoría fue de ¢5.257.450.56, lo que representó un ejecución del 91.44% del total presupuestado, por lo que se cumple con la directriz de la Junta Directiva ya que se logró pasar el 90%.

Por otra parte cuando hacemos una análisis por meta debemos indicar que en cuanto a las mismas estas se cumplieron, aun cuando se lograron alcanzar con menos del presupuesto asignado ya que tenemos que en la meta uno se ejecutó

INFORME DE LABORES
PERÍODO 2016
Auditoría Interna- INCOPECA

presupuestariamente el 96.64% en la meta dos se alcanzó el 100% del presupuesto asignado, en la meta tres se ejecutó un 92.09 y en la cuarta meta 24.95%.

A efectos de contar con el compendio de informes de auditoría y algunos oficios de asesorías y advertencias, correspondientes al período 2016, 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