

INFORME ANUAL DE LABORES, AUDITORÍA INTERNA- INCOPECSA

Resultado de la gestión de la Auditoría Interna del INCOPECSA, para el
periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre 2021

Período 2021

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

1. PRESENTACIÓN:	2
2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA	2
2.1 Planificación estratégica:	3
2.2 Valoración de riesgos de la auditoría interna	3
2.3 Autoevaluación de la calidad de la auditoría interna	3
2.4 Autoevaluación de control interno de la auditoría interna	3
2.5 Informe anual de labores 2020	3
2.6 Plan anual de trabajo 2022	4
2.7 Plan de capacitación	4
2.8 Gestión de presupuesto	5
2.9 Gestión de archivo	6
3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA	6
3.1 Servicios de auditoría	6
3.2 Servicios preventivos	9
3.2.1 Asesorías y advertencias	9
3.2.2 Servicio de autorización de libros	11
3.3 Seguimiento	12

Por su salud consume ... productos pesqueros y acuícolas

1. 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 2021.

Debemos de indicar que, para este periodo, el plan de trabajo de la Auditoría también presentó afectación por el tema de la pandemia del covid-19, al igual que el periodo 2020, principalmente generando atrasos en el cumplimiento de plazos para la ejecución de los proyectos del plan, debido a contagio del personal.

Además, el plan fue sujeto a algunos ajustes en razón de solicitudes que ingresaron por parte de entes externos.

Cabe mencionar que dicho plan obedece al plan estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2020-2022.

El resultado de la gestión de la Auditoría Interna para el año 2021 se presenta en función de los servicios que brinda, establecidos según el plan estratégico en dos procesos: la gestión administrativa y la gestión de auditoría.

2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa está integrada por:

- Planificación estratégica.
- Valoración de riesgos de la auditoría interna.
- Autoevaluación de la calidad.
- Autoevaluación del sistema de control interno de la auditoría.
- Informe anual de labores.
- Plan anual de trabajo.
- Plan de capacitación
- Gestión de presupuesto
- Gestión de archivo.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Para el periodo 2021 se programaron las siguientes actividades correspondientes a la gestión administrativa y su respectivo cumplimiento:

2.1 Planificación estratégica:

Las acciones realizadas en el periodo 2021 relacionadas con la planificación estratégica de la Auditoría Interna, consistió en la revisión de aspectos a considerar para la actualización del próximo Plan Estratégico 2023-2025. El plan estratégico de vigente para el periodo 2020-2022 no fue ajustado considerando que en el 2022 se emitirá un nuevo plan estratégico.

2.2 Valoración de riesgos de la auditoría interna

En lo que respecta a la valoración de riesgos de la Auditoría Interna, debemos informar que para el periodo 2021 no fue posible llevar a cabo lo programado, por lo que se debe realizar un esfuerzo en el año 2022 para actualizar el modelo y realizar la determinación de riesgos y su respectiva valoración.

2.3 Autoevaluación de la calidad de la auditoría interna.

Se emite el informe número AI-ICI-003-2021 del 06 de abril 2021, el cual fue de conocimiento y aprobación de la Junta Directiva.

2.4 Autoevaluación de control interno de la auditoría interna

Se emite el informe AI-ICI-005-2021 del 16 de abril 2021, el cual fue de conocimiento y aprobación de la Junta Directiva.

2.5 Informe anual de labores 2020

El informe anual de labores correspondiente a la ejecución del plan anual de trabajo para el periodo 2020, fue remitido a la Junta Directiva mediante oficio INCOPESCA-JD-AI-006-2021 del 18 de enero 2021.

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

2.6 Plan anual de trabajo 2022

La auditoría interna procedió a elaborar el plan anual de trabajo para el periodo 2022, el cual fue remitido a la Junta Directiva mediante oficio INCOPECA-JD-AI-101-2021 del 10 de noviembre 2021. Además, el plan fue comunicado a la Contraloría General de la República mediante su inclusión en el sistema de planes anuales de trabajo dispuesto por el ente contralor para tal efecto.

2.7 Plan de capacitación

El personal de la auditoría interna participó en diversas actividades de capacitación en temas como:

- Mejoramiento del ejercicio de la función de las auditorías internas.
- Resiliencia organizacional ante la pandemia.
- Adopción por primera vez de las NICSP.
- Matriz de autoevaluación 2021 NICSP.
- El desafío de convivir en tiempos de pandemia.
- Competencias blandas.
- Congreso nacional de auditoría interna.
- Ley general de contratación pública.
- Lineamientos generales para la investigación de presuntos hechos irregulares.

Cabe resaltar que la mayoría de capacitaciones del periodo 2021 corresponden a la modalidad de webinar gratuitos, impartidos por diversas instituciones como Contraloría General de la República, Caja Costarricense de Seguro Social, Contabilidad Nacional, Instituto de Auditores Internos, entre otros.

Por su salud consume ... productos pesqueros y acuícolas

2.8 Gestión de presupuesto

Para cumplir con la gestión de presupuesto, lleva el control mensual de su ejecución y se compara con los reportes suministrados por la oficina de Presupuesto, esto para determinar variaciones y solicitar las correcciones en los casos que procede.

Para el periodo 2021 la auditoría cuenta con un presupuesto de definitivo total de ¢2.510.169.31, el cual se distribuye y ejecuta como se muestra en la siguiente tabla:

Partida	Descripcion	Presupuesto Definitivo	Egreso Ejecutado	Porcentaje Ejecucion
1	Servicios	1 761 304,31	1 639 016,56	93,06%
2	Materiales y Suministros	382 907,00	353 100,00	92,22%
5	Bienes Duraderos	365 958,00	240 212,99	65,64%
TOTALES		2 510 169,31	2 232 329,55	88,93%

Las partidas de servicios y materiales y suministros registran una ejecución superior al 90%, mientras que la partida de bienes duraderos presenta una ejecución de un 65%, esto debido al vencimiento del contrato de soporte del sistema AUDINET, no generando pago durante los meses en que se tramitaba el nuevo contrato.

Además, se procede con la formulación del presupuesto para el periodo 2022, solicitando la aprobación de la Junta Directiva, mediante oficio INCOPECA-JD-AI-065-2021 del 06 de julio 2021. Posteriormente se remite a la oficina de Presupuesto el oficio INCOPECA-JD-AI-066-2021, donde se solicita un monto de ¢5.185.000.00 (cinco millones ciento ochenta y cinco mil colones netos).

No obstante lo anterior, se tuvo que ajustar el presupuesto 2022 al ¢2.701.375.00, monto asignado por la administración, por lo que la

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

participación de la auditoría se limita a la distribución de dicho monto en las partidas y se comunica esta distribución con el oficio INCOPELCA-JD-AI-070-2021 del 28 de Julio 2022.

2.9 Gestión de archivo.

Se dio apertura al archivo de gestión de la auditoría interna para el periodo 2021 y este se mantuvo al día con la documentación producida y recibida de las diferentes oficinas.

Además, se gestiona el archivo de papeles de trabajo correspondiente a los estudios efectuados por esta auditoría.

Se actualizó la tabla de plazos hasta el año 2020, documento remitido a la Comisión Institucional de Selección y Eliminación de Documentos, mediante oficio INCOPELCA-J-AI-096-2021, del 20 de octubre 2021. Este documento fue aprobado en primera instancia por la CISED institucional y a la fecha de este informe está a la espera de aprobación por parte del Archivo Nacional.

3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA

3.1 Servicios de auditoría

Como parte de los servicios de auditoría, encontramos los estudios de auditoría y la atención de denuncias.

Para el periodo 2021, se incluyen en el plan de trabajo los siguientes proyectos:

- *Estudio especial: Evaluación integral de la Dirección de Ordenamiento Pesquero y Acuícola.*

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Este proyecto fue finalizado y los resultados fueron presentados mediante el informe AI-ICI-006-2021 del 28 de julio 2021, remitido a la Junta Directiva mediante oficio INCOPESCA-JD-AI-071-2021 del 31/07/2021

- *Estudio especial: Evaluación de actas de Junta Directiva.*

Este proyecto fue iniciado y concluida su fase de planificación, donde se obtuvo como resultado la decisión de no continuar con el estudio. Dicha determinación fue comunicada a la Junta Directiva mediante el oficio INCOPESCA-JD-AI-083-2021.

- *Estudio especial: Atención denuncia trasladada por la Procuraduría de la Ética Pública, relacionada con el pago de prohibición y dedicación exclusiva a los funcionarios del INCOPESCA.*

Este proyecto se concluyó en el mes de diciembre, generando el informe AI-ICI-008-2021 del 22 de diciembre 2021, quedando pendiente para el periodo 2022 la presentación de resultados al auditado y la remisión de los resultados finales a la Junta Directiva.

- *Verificación de activos fijos en las oficinas de INCOPESCA a nivel nacional.*

Para el cumplimiento de este proyecto del plan, se programan giras a las diferentes oficinas del INCOPESCA, según el siguiente detalle y resultado de las mismas:

PROGRAMADO	EJECUTADO	RESULTADO
Regional Chorotega Playas del Coco	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-030-2021 del 05 de abril 2021
Regional Chorotega Cuajiniquil	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-030-2021 del 05 de abril 2021
Regional Chorotega Nicoya y Puerto Nispero	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-030-2021 del 05 de abril 2021

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

Pacífico Central Quepos	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-030-2021 del 05 de abril 2021
Pacífico Central Herradura	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-030-2021 del 05 de abril 2021
Estación Acuícola Ojo de Agua de Dota	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-047-2021 del 19 de mayo 2021
Regional Huetar Caribe (Limón)	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-088-2021 del 15 de Setiembre 2021
Estación Experimental Acuícola Diamantes (Guápiles)		Oficio INCOPESCA-JD-AI-088-2021 del 15 de Setiembre 2021
San José	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-072-2021 del 29 de Julio 2021
Promoción de Mercados (Heredia)	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-072-2021 del 29 de Julio 2021
Regional Brunca (Golfito)	SI	Oficio INCOPESCA-JD-AI-088-2021 del 15 de Setiembre 2021
Oficina de San Carlos	NO	
Puntarenas (edificio Cocal y Terminal Pesquera)	NO	

Tal y como se aprecia en la tabla anterior, no fue posible la verificación física de los activos ubicados en la oficina de San Carlos, esto debido a que al momento de la fecha programada no se contaba con contenido presupuestario para viáticos. Se tramitó la modificación presupuestaria, sin embargo, al momento de obtener el contenido presupuestario no fue posible agendar debido a la atención de otras actividades.

En cuanto a la verificación de activos de la Sede Central (edificio El Cocal y Terminal Pesquera) esto no fue posible debido a que la administración no facilitó la información requerida, a pesar que se solicitó con antelación y se realizaron varios recordatorios. Ante la insistencia de esta Auditoría, la jefe del departamento financiero, manifiesta vía telefónica que no puede entregar la información debido

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

a que esta se encuentra desactualizada. Esta situación representa una limitación al cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.

3.2 Servicios preventivos

3.2.1 Asesorías y advertencias

Durante el periodo 2021 la auditoría emitió un total de tres asesorías, dos de ellas por solicitud de la Contraloría General de la República, y una a solicitud de la Junta Directiva.

DOCUMENTO	TEMA	FECHA	DIRIGIDO A
INCOPESCA-JD-AI-056-2021	Estado Informe Marco de Gestión TI en el INCOPESCA	09/06/2021	Junta Directiva
INCOPESCA-JD-AI-074-2021	Asesoría a Junta Directiva relacionada con solicitud de criterio sobre el acuerdo AJDIP/173-2021	03/08/2021	Junta Directiva
INCOPESCA-JD-AI-084-2021	verificación de la Gestión Pública sobre el uso del Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP) en el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA)	24/08/2021	Junta Directiva

Durante el periodo 2021 la auditoría emitió un total de trece advertencias a diversas dependencias institucionales según se detalla a continuación:

DOCUMENTO	TEMA	FECHA	DIRIGIDO A
INCOPESCA-JD-AI-003-2021	Advertencia sobre Concursos	04/01/2021	Recursos Humanos Presidencia Ejecutiva Dirección

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

			Administrativa- Financiera
INCOPESCA-JD- AI-009-2021	Advertencia relacionada con el Presupuesto 2021	27/01/2021	Dirección Administrativa - Financiera Junta Directiva Presidencia Ejecutiva Presupuesto
INCOPESCA-JD- AI-017-2021	Advertencia sobre restitución del señor Carlos Medina al INCOPESCA y Dineros pagados por cese.	17/02/2021	Presidencia Ejecutiva
INCOPESCA-JD- AI-018-2021	Advertencia sobre Caso SEMANS	22/02/2021	Presidencia Ejecutiva
INCOPESCA-JD- AI-020-2021	Advertencia sobre ajustes en el Presupuesto 2021 por cumplimientos del teletrabajo en la Institución	26/02/2021	Presidencia Ejecutiva
INCOPESCA-JD- AI-022-2021	Advertencia sobre vacaciones acumuladas funcionarios de INCOPESCA	26/02/2021	Presidencia Ejecutiva Recursos Humanos
INCOPESCA-JD- AI-025-2021	Advertencia sobre rendición de cuentas y pago de pólizas de fidelidad funcionarios miembros de Junta Directiva	09/03/2021	Recursos Humanos Dirección Administrativa - Financiera
INCOPESCA-JD- AI-032-2021	Advertencia sobre Caso SEMANS Cobro	13/04/2021	Presidencia Ejecutiva
INCOPESCA-JD- AI-035-2021	Remisión de Criterios de la Procuraduría General de la República sobre realización de sesiones virtuales	15/04/2021	Junta Directiva

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

INCOPESCA-JD-AI-049-2021	Advertencia Sobre Licitación SEMANS	28/05/2021	Presidencia Ejecutiva
INCOPESCA-JD-AI-064-2021	Advertencia sobre pago de pluses funcionarios que tienen pendiente cuotas de colegiaturas	05/07/2021	Recursos Humanos Presidencia Ejecutiva Dirección Administrativa-Financiera
INCOPESCA-JD-AI-068-2021	Advertencia por falta de repuesta por información solicitada mediante oficio INCOPESCA-JD-AI-064-2021	19/07/2021	Recursos Humanos Presidencia Ejecutiva Dirección Administrativa-Financiera Junta Directiva
INCOPESCA-JD-AI-094-2021	Advertencia sobre el cierre de Libros de Licitaciones correcciones no realizadas	29/10/2021	Proveeduría Dirección Administrativa-Financiera

3.2.2 Servicio de autorización de libros

Se brindó en total seis servicios de autorización de libros a la Junta Directiva y Comisión de Licitaciones, según el siguiente detalle:

DEPENDENCIA	TRAMITE	DOCUMENTO GENERADO
Junta Directiva	Cierre tomo 54	INCOPESCA-JD-AI-086-2021
	Apertura tomo 55	
Comisión de Licitaciones	Cierre tomo 2	INCOPESCA-JD-AI-095-2021
	Apertura tomo 3	
Junta Directiva	Cierre tomo 55	INCOPESCA-JD-AI-104-2021
	Apertura tomo 56	

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

3.3 Seguimiento

Se procedió a informar a la Presidencia Ejecutiva y a la Junta Directiva del estado de las recomendaciones mediante los siguientes informes y oficios:

- Informe AI-ICI-002-2021 del 09 de febrero 2021 dirigido a la Junta Directiva.
- Oficio INCOPESCA-JD-AI-044-2021 del 05 de mayo 2021, dirigido a la Presidencia Ejecutiva.
- Informe AI-ICI-007-2021 del 20 de agosto 2021, remitido a la Junta Directiva.

Según el plan anual se tenían programados cuatro informes de seguimiento de recomendaciones, sin embargo, y luego del proceso de seguimiento y revisión de los aportes de la administración en el sistema gestor de seguimientos, se decide no emitir el último informe con fecha de corte al 31 de octubre, debido a que se mantenía la misma condición informada en el mes de agosto 2021.

En cada uno de los informes presentados tanto a la Junta Directiva como a la Presidencia Ejecutiva, se ha insistido en la necesidad de hacer esfuerzos para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, sin embargo, es poco el avance y/o cumplimiento por parte de la administración en este tema.

A manera de conclusión, podemos indicar que el cumplimiento global del plan anual de trabajo de la auditoría interna para el periodo 2021 es satisfactorio, con un cumplimiento de 99%, considerando los ajustes requeridos en el periodo y comunicados a la Junta Directiva.

El proceso administrativo presenta un 90% de su cumplimiento, atendiendo la auditoría ocho de las nueve actividades programadas.

El proceso de fiscalización presenta un 108% de cumplimiento según el siguiente detalle:

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas

	Q PROGRAMADA	Q EJECUTADA	% CUMPLIMIENTO
Servicios de auditoría	16	14	87,50%
Servicios Preventivos	15	22	146,67%
Seguimiento	5	3	60,00%

El cumplimiento superior al 100% en servicios preventivos, corresponde a la generación de dos asesorías, no programadas inicialmente por esta auditoría y efectuadas a solicitud de la Contraloría General de la República, adicionalmente a una mayor cantidad de advertencias y autorización de libros de las programadas inicialmente.

A pesar que la auditoría interna tuvo afectación por contagio de COVID 19 y las vacaciones no consideradas en el plan de trabajo del auditor interno (dos meses), se logra cumplir con un porcentaje importante de las labores programadas para el periodo 2021.

Atentamente;

Licda. María Arroyo Sánchez, MBA
AUDITORÍA INTERNA

CC: Archivo

Por su salud consuma ... productos pesqueros y acuícolas