

**INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO
(INCOP)**

*Carta de gerencia CG 2-2023
Informe Final*

San José, 26 de febrero del 2024

Señores
INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO (INCOP)

Estimados señores:

Según nuestro contrato de servicios, la auditoría externa el **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)** correspondiente al período 2023, y con base en ese examen efectuado observamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a la consideración de ustedes en esta Carta de Gerencia número CG2-2023.

Las condiciones que se deben informar comprenden asuntos que llamaron nuestra atención relativos a deficiencias en el diseño y operación de la estructura de control interno que, a nuestro juicio, podrían afectar adversamente la capacidad de la Institución para registrar, procesar, resumir e informar datos financieros consistentes con las afirmaciones de la administración en los estados financieros. Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen de pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración que nos han brindado los funcionarios de la Institución y estamos en la mejor disposición de discutir estos comentarios con ustedes y, si lo desean, asistirles en la implementación de cualquiera de nuestras sugerencias.

CONSORCIO EMD
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS

Licda. Mie Graciela Madrigal Mishino
Contadora Pública Autorizada No. 3648
Póliza de Fidelidad N° 0116 FIG 7
Vence el 30 de setiembre de 2024

"Exento de timbre de Ley número 6663 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, por disposición de su artículo número 8".

TRABAJO REALIZADO

A continuación, detallamos el trabajo realizado durante nuestra revisión al **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)**:

Evaluación de la estructura de control interno

Los controles internos son las respuestas de la administración de una institución para mitigar un factor identificado de riesgo o alcanzar un objetivo de control.

Los objetivos de los controles internos pueden agruparse en cuatro categorías:

1. Estratégicos.
2. De información financiera.
3. De operaciones.
4. De cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Para lograr evaluar la estructura de control interno del **Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP)**, procedimos a:

- Conocer los procesos que lleva a cabo la institución para su operación habitual.
- Revisar el funcionamiento actual de los controles internos y de qué manera estos influyen en la información financiera y en la información general de la institución.
- Identificar si una falla en uno de estos controles puede afectar las operaciones de la institución.
- Determinar los controles establecidos y los objetivos de estos.
- Llevar a cabo pruebas verificar si el funcionamiento adecuado de los controles.
- Evaluar la efectividad de los controles.
- En caso de encontrar deficiencias, informar a la Administración mediante la propuesta de mejoras o nuevos controles.

De forma detallada, realizamos las siguientes revisiones:

a) Ambiente de Control

- Solicitamos las actas de la Junta Directiva para el período que van desde el 01 de julio al 31 de diciembre del 2023.
- Analizamos los informes de auditoría interna emitidos durante el periodo 2023. Esto con el fin de ampliar nuestro criterio y verificar las acciones realizadas como parte de la aplicación de procedimientos de control interno.
- Estudiamos también la normativa, leyes, pronunciamientos, circulares e información que está relacionada con las actividades operativas de INCOP, con el fin de establecer el alcance de nuestra revisión en lo referente al marco legal y de acción en que se desenvuelve la entidad (ver punto sobre el cumplimiento con las leyes y disposiciones que regulan a INCOP en materia de administración de fondos públicos y el cumplimiento de aspectos ambientales establecidos en las normas de Auditoría).
- Actualizamos cuestionarios de control interno.
- Dimos seguimiento a cartas de gerencia de auditorías externas anteriores.

b) Cajas y Bancos

- Solicitamos las conciliaciones bancarias preparadas por el Departamento de Contabilidad, para revisar los siguientes procedimientos:
 1. Cotejamos el saldo según libros en la conciliación bancaria con el saldo mostrado en los estados financieros.
 2. Cotejamos el saldo según bancos con el saldo en el estado de cuenta bancaria que la Institución mantenía con las diferentes entidades bancarias.
 3. Efectuamos una prueba aritmética en cada una de las conciliaciones bancarias a la fecha de corte.
 4. Analizamos las partidas pendientes de registro en los libros o en bancos, su antigüedad y naturaleza de las mismas.
 5. Solicitamos confirmaciones de saldos al 31 de diciembre de 2023.

c) Inversiones

- Conciliamos el registra auxiliar con el mayor general.
- Verificamos la razonabilidad de los saldos presentados en el registro auxiliar.
- Solicitamos confirmaciones de saldos al 31 de diciembre de 2023.

d) Inventario de materiales

- Verificamos la conciliación del registra auxiliar con el mayor general.
- Verificamos la razonabilidad de los saldos presentados en el registro auxiliar, de acuerdo a la correcta aplicación del método de inventario utilizado.

e) Gastos pagados por anticipado

- Verificamos la conciliación del registra auxiliar con el mayor general.
- Verificamos la razonabilidad de los saldos presentados en el registro auxiliar y su correcta amortización.

f) Propiedad, planta y equipo

- Solicitamos a la Institución el registro auxiliar de propiedad, planta y equipo, terrenos, construcciones, adiciones y mejoras.
- Solicitamos una cédula detalle de las adiciones y retiros de la propiedad, planta y equipo del periodo y verificamos la documentación que respalde cada transacción, así como la verificación de la existencia física de los bienes.
- Realizamos el recálculo de depreciación donde se cotejó el resultado con el balance y en lo que respecta al gasto por depreciación del periodo y se comparó con el saldo de la cuenta de gasto correspondiente.

- Analizamos la situación relacionada con la revaluación de activos.

f) Cuentas por pagar y otros pasivos

- Realizamos el recálculo de las retenciones obreras por pagar con la prueba global de planillas.

g) Patrimonio

- Verificamos la composición del superávit acumulado.
- Revisamos los principales movimientos en las cuentas de patrimonio durante el periodo.

h) Ingresos

- Revisamos y analizamos los movimientos registrados, mediante la verificación de asientos de diario y sus documentos fuentes.
- Mediante muestreo verificamos los movimientos importantes para determinar la razonabilidad de los registros.
- Seleccionamos una muestra de depósitos para verificar el correcto registro de los ingresos a las cuentas corrientes del INCOP.

i) Gastos

- Realizamos un muestreo estadístico para revisar la documentación soporte de los gastos administrativos y demás gastos.
- Realizamos la prueba de planillas por el periodo sujeto a revisión.
- Realizamos un recálculo del gasto por depreciación al 31 de diciembre de 2023.

Contratación Administrativa

- Determinamos una muestra de expedientes de procedimientos de contrataciones administrativas llevados a cabo durante el periodo de revisión.
- Verificamos el cumplimiento de los lineamientos establecidos en la Ley de Contratación Administrativa y su reglamento.
- Verificamos la correcta aplicación del procedimiento a seguir (Licitación Pública, Abreviada, o Contratación Directa) según monto a contratar.

HALLAZGOS Y RECOMENDACIONES

HALLAZGO 1: REGISTRO DE SENTENCIA DE AGOSTO 2023

CONDICIÓN:

De acuerdo a lo requerido por la NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS y como parte de nuestros procedimientos de auditoría que solicitamos confirmaciones a la Gerencia, a la Asesoría Jurídica y a terceros; entre dichas confirmaciones, solicitamos una confirmación de los litigios y procesos legales en los que la institución se encuentra involucrada. La primera respuesta por parte de la Asesoría Jurídica recibida el 23 de febrero de 2024 mediante oficio CR-INCOP-AL-2024-034, se indicaba que la demanda por Banca Promérica se encontraba aún en proceso. Posteriormente y en reunión sostenida con la Auditoría Interna como parte de la Comunicación de resultados (numeral 6.9 de las “Directrices para la contratación de servicios de auditoría externa en el Sector Público”) y de acuerdo a lo establecido en la NIA 610 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE LOS AUDITORES INTERNOS, se nos informó que ya existía una sentencia relacionada con el litigio antes mencionado. Ante esta situación solicitamos una aclaración a la Asesoría Jurídica por cuanto el documento entregado a esta auditoría no indicaba el resultado de la sentencia, la cual contiene lo siguiente: - SENTENCIA N°2022003343 del JUZGADO DE COBRO DE PUNTARENAS a las catorce horas con siete minutos del dieciocho de Abril del dos mil veintidós y Voto número N° 2023000164 del TRIBUNAL DE APELACIÓN CIVIL Y TRABAJO DE PUNTARENAS, a las catorce horas treinta y cuatro minutos del treinta de agosto de dos mil veintitrés, la cual quedó en firme y que no existen más instancias por lo que la institución debe dar por agotada la vía y hacer la cancelación respectiva mediante depósito judicial. Este movimiento se encontraba registrado como cuenta por cobrar al 31 de diciembre de 2023.

Para una mejor comprensión sobre el origen de esta transacción detallamos lo acontecido:

Antecedentes:

INCOP con la finalidad de cumplir con sus necesidades, promueve la licitación 2019LA-000026-0019200001 para la compra e instalación de una defensa para el muelle de Golfito la cual se le adjudica a Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A, por un monto total de ₡198.825.521, producto de las facturas 00100001010000000106 (₡5.039.343,90), 00100001010000000115 (₡93.000.000,00), 00100001010000000116 (₡86.402.159,08) y 001000010000000117 (₡13.728.903,31).

El día 25 de octubre de 2019, Banco Promérica y Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A suscribieron un Contrato de Cesión de Facturas, Pagarés, Contratos u órdenes de Compra; mediante la cual la segunda traspasa a Banca Promérica, las facturas provenientes del Contrato Número 0432019101000270-00, número de licitación 2019LA-000026-0019200001, teniendo en el mismo como pagador al Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico, por un monto de ₡198.825.521,00.

La cesión fue notificada al INCOP en fecha 30 de octubre de 2019.

INCOP ante un error material en cuanto al tratamiento de cesión de las facturas ante Banco Promérica, realizó los pagos de las facturas a Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A.

Posterior a la situación antes descrita, Banco Promérica interpone un proceso Monitorio Dinerario INCOP por la suma de ¢136.400.000,00 por concepto de capital, además el pago de ¢6.530.383,56 por intereses. Ello producto de la cesión de Facturas, Pagarés y Contratos de Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A.

Por su parte INCOP opone la excepción de pago, señalando que las facturas cobradas por la actora en este proceso, ya se encuentran debidamente canceladas en su totalidad. Agrega además que a Banco Promerica no se le debe dinero alguno ya que no presenta documento idóneo en donde diga que INCOP haya adquirido alguna deuda con ellos o que Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A. haya cedido los derechos de pago a Banco Promerica.

Si bien INCOP logra demostrar los pagos realizados entre el 29 de enero de 2020 y el 30 de julio de 2020, todos son en favor de Proyectos y Desarrollos de Centroamérica S.A, ninguno de ellos en favor de Banco Promérica, pese a la cesión del crédito notificada de forma previa el 30 de octubre de 2019, razón por la cual la excepción de pago no prospera, pues para liberarse de la obligación los pagos debieron realizarse en favor de Banco Promerica de Costa Rica S.A.

La primera sentencia en contra de INCOP fue el 19 de febrero de 2021.

Posterior a esta primera sentencia, se realiza un embargo a las cuentas bancarias del INCOP, por lo que contablemente la administración procede a realizar el siguiente registro contable:

Mayor General
Del 01/02/2021 al 30/04/2021

<u>Cuenta:</u>		<u>Descripción</u>		<u>Saldo anterior</u>		<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Saldo</u>
<u>Id Mov</u>	<u>Tipo movimiento</u>	<u>Descripción de línea</u>	<u>ID Doc.</u>	<u>Fecha mov</u>		<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>Saldo</u>
1-1-3-06-99-99-01-02	Cuenta por cobrar PYDCA (embargo/sec. deri			0.00		215,041,915.12	0.00	215,041,915.12
000063651	Nota de debito	- Débito por retención judicial en xrc PYDCA	20210219	16/03/2021		51,593,366.62	0.00	51,593,366.62
000063784	Nota de debito	- Débito por retención judicial en xrc de PYDCA	20210218	16/03/2021		163,448,548.50	0.00	215,041,915.12
Totales:						215,041,915.12	0.00	

INCOP presenta una apelación ante el TRIBUNAL DE APELACIÓN CIVIL Y TRABAJO DE PUNTARENAS, la cual fue denegada y se confirma la sentencia recurrida el 30 de agosto de 2023.

A la fecha de emisión de esta carta, INCOP se encuentra iniciando procesos penal y civil con el fin de recuperar los fondos públicos producto de esta situación.

CRITERIO:

De acuerdo con prácticas sanas contables y en cumplimiento de aspectos trazabilidad de las transacciones desde su inicio, es importante considerar que, desde la primera sentencia en un proceso legal, debe informarse a la Dirección Financiera, con el fin de garantizar el registro contable oportuno, esto ante posibles indicios de pérdidas para la institución, así como su correcta revelación en los estados financieros mensuales que se utilizan para la toma de decisiones. Si posteriormente y ante las gestiones legales se logra evidenciar algún cambio en lo actuado, se cuenten con los mecanismos de respaldo para realizar los movimientos contables requeridos.

EFECTO:

Se plantea ajuste de auditoría por el monto de ¢214,395,574.51 al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
Sentencias y gastos judiciales	¢214,395,574.51	
Cuenta por cobrar PYDCA (embargo/sec.derechos)		¢214,395,574.51

Se reversa cuenta por cobrar por embargo del 2021 a cuentas bancarias por sentencia en firme en el proceso Monitorio Dinerario a favor de Banco Promerica por la cesión de facturas de PYDCA ya que el dinero ya se encuentra como depósito judicial en las cuentas del poder judicial y se registra el gasto correspondiente, esto sin afectar los procesos penal y civil que mantiene INCOP para la recuperación de dichos fondos.

RECOMENDACIÓN:

1. Instruir a la Gerencia General para que gire las instrucciones necesarias para que el Asesor Legal de la institución comunique a la DAF cada tres meses de manera formal sobre todas las sentencias a favor y en contra, a través de un documento que indique la información detallada a continuación para el registro adecuado y oportuno de los pasivos:
 - Proceso
 - Número de Expediente
 - Actor
 - Demandado
 - Juzgado
 - Estado
 - Cuantía (considerando monto conocido, como lo es el caso de Banco Promerica o pretensión de la demanda)
2. En caso de que existan embargos, la administración debe contar con el procedimiento contable que asegure el cumplimiento de la NIC 37 PROVISIONES, PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES que establece:

Provisiones y pasivos contingentes

<p>Cuando, como resultado de sucesos pasados, pueda producirse un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos futuros o un potencial de servicio, para liquidar: (a) una obligación presente, o (b) una obligación posible, cuya existencia será sólo confirmada por que suceda o no suceda uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad:</p>		
Existe una obligación presente que probablemente requiere de un flujo de salida de recursos.	Existe una obligación posible o una obligación presente que puede o no requerir una de salida de recursos.	Existe una obligación posible o una obligación presente para la cual la probabilidad de un flujo de salida de recursos es remota.
Se reconoce una provisión (párrafo 22). Se requiere hacer informar acerca de la provisión (párrafos 97 y 98)	No se reconoce ninguna provisión (párrafo 35). Se requiere informar sobre el pasivo contingente (párrafo 100).	No se reconoce ninguna provisión (párrafo 35). No se requiere hacer ninguna revelación (párrafo 100).

Un pasivo contingente también surge en los casos extremadamente raros en que un pasivo no puede reconocerse porque no puede valorarse de manera fiable. Se requiere revelar información por el pasivo contingente.

Activos contingentes

<p>Cuando, como resultado de hechos pasados, hay un posible activo cuya existencia será confirmada sólo por que suceda o no suceda uno o más hechos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad:</p>		
El flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio es prácticamente cierto.	El flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio es probable, pero no prácticamente cierto.	El flujo de entrada de beneficios económicos o un potencial de servicio no es probable.
El activo no es contingente (párrafo 41).	No se reconoce ningún activo (párrafo 39). Se requiere revelar información (párrafo 105).	No se reconoce ningún activo (párrafo 39). No se requiere hacer ninguna revelación (párrafo 105).
<p>Se espera que parte o la totalidad del desembolso requerido para liquidar una provisión sea reembolsada por un tercero.</p>		
La entidad no tiene ninguna obligación por la parte del desembolso que debe reembolsar el tercero.	La obligación por el importe que se espera sea reembolsado permanece en la entidad, y hay una certeza casi total de que el reembolso se recibirá si la entidad liquida la provisión.	La obligación por el importe que se espera sea reembolsado permanece en la entidad y no existe total certeza sobre el reembolso si la entidad liquida la provisión.
La entidad no tiene ningún pasivo por el importe por reembolsar (párrafo 67). No se requiere hacer ninguna revelación.	El reembolso se reconoce, en el estado de situación financiera o balance general, como un activo separado y, el ingreso ordinario/recurso correspondiente puede ser compensado con el gasto asociado en el estado de rendimiento financiero. El importe reconocido por el reembolso previsto no debe exceder al pasivo (párrafos 63 Y 64). Se suministra información sobre el reembolso junto con el importe reconocido para el mismo (párrafo 98(c)).	El reembolso previsto no se reconoce como activo (párrafo 63). Se informa sobre el reembolso previsto (párrafo 98(c)).

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Adicionalmente se recomendó a la Gerencia General y se realizaron las siguientes acciones:

1. Don Marco Aurelio Zúñiga, como asesor legal de la institución, emitió su criterio formal en relación a las sentencias recibidas confirmando que INCOP debe desprenderse de los recursos y así documentar formalmente el registro contable a realizar.
2. Se realizó el ajuste detallado en EFECTO al 31 de diciembre de 2023 para que los estados financieros de la institución reflejen la situación financiera correcta, y se incluyó la revelación correspondiente en las notas a los estados financieros.
3. En el momento en que la parte actora realice la liquidación correspondiente, la DAF realizará el ajuste que corresponda.

SEGUIMIENTO CARTA DE GERENCIA AUDITORÍA 2-2022

HALLAZGO ÚNICO: INFORMACIÓN SOBRE LITIGIOS Y PROCESOS LEGALES INCOMPLETA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

CONDICIÓN:

Al efectuar la reunión de salida con la Auditoría Interna, determinamos que la información suministrada por el área legal a la administración y a esta auditoría externa estaba incompleta, ya que no se detalló el estatus de los procesos de cobro judicial, omitiendo información que por los posibles efectos debe revelarse, como lo es el caso de la Municipalidad de Puntarenas, y que según lo informado por la Auditoría Interna, existe incluso una advertencia a la Administración, por lo que todos los activos del INCOP han sido practicados por la Municipalidad de Puntarenas. Tampoco se informó por parte de la Asesoría Legal en la declaración a la Auditoría Externa, el monto ni revelación suficiente del estatus legal del cobro judicial de Banco Promérica, sin embargo, en la revisión financiera se determinó la ejecución de dos embargos, el primero por el Banco de Costa Rica el 16 de marzo de 2021 y posteriormente, **¢214.395.574,51 colones** por el Banco Nacional el fecha 01 de julio de 2022 de las cuentas bancarias de la institución y al 31 de diciembre de 2022, dicho monto se mantiene registrado como una cuenta por cobrar.

CRITERIO:

La administración del INCOP debe incluir en sus revelaciones el estatus de todos los procesos legales en contra y a favor de la institución, ya sea como activos y pasivos contingentes o bien provisiones.

Para esto, la NIIF 37 establece que:

Un pasivo contingente es:

- (a) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados o (b) una obligación posible, y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o
- (b) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque:
 - (i) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o
 - (ii) el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Adicionalmente, establece que debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión.

EFEECTO:

Incumplimiento de la NIIF 37 por revelación incompleta en los Estados Financieros y sus notas explicativas al 31 de diciembre de 2022.

RECOMENDACIÓN:

Solicitar al área generadora de información, en este caso, el área de Asesoría Legal que suministre la información en el siguiente detalle

- Proceso
- Número de Expediente
- Actor
- Demandado
- Juzgado
- Estado
- Cuantía (considerando monto conocido, como lo es el caso de Banco Promerica o pretensión de la demanda)

SITUACIÓN ACTUAL:

En proceso. Ver hallazgo carta a la gerencia 2-2023

COMENTARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN:

Mes a mes la Asesoría Legal remite el cuadro (Excel) actualizado de litigios, el cual he agregado mensualmente en resumen como prosa o texto.

Por otra parte, la Asesoría Legal incluyó los montos de aquellos casos que pueden cuantificar, no obstante, si hay una gran mayoría de expedientes que no se pueden estimar (sin estimación/inestimables) por parte de ellos.

En consecuencia, según lo conversado la semana pasada, se solicita efectuar la reunión propuesta con su experto a fin de exponer la manera correcta de presentar la información del Excel a fin de dar por cumplida la recomendación/hallazgo.
