

Auditoría de carácter especial sobre la ejecución del plan presupuestario del INS 2024

Auditoría Interna

Plan anual 2024

**Informe final
IA-012-2025**



Objetivo General y Específicos



Evaluar el plan presupuestario del INS mediante la revisión de los informes de ejecución y controles asociados al proceso presupuestario, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable de que los avances en el cumplimiento de los objetivos y metas estén de conformidad a la programación y las estimaciones contenidas en el presupuesto aprobado, en cumplimiento de marco regulatorio relacionado con la materia.

1

Verificar la idoneidad de los gestores del plan presupuestario mediante el análisis de las competencias, responsabilidades asignadas y las herramientas de control aplicadas, con el fin de constatar si su labor cumple con el rol de apoyar a la jefatura de Subprograma, en el proceso de formulación, control y evaluación del proceso plan-presupuestario, en cumplimiento del marco regulatorio.

2

Revisar el estado de avance del Plan Anual Operativo y su presupuesto, mediante el análisis de la información suministrada en el informe semestral con vigencia a junio de 2024, con el fin de verificar que su cumplimiento sea consistente con la programación establecida y con el bloque de legalidad.

3

Revisar la definición de objetivos y metas establecidos en el PAO 2024, mediante el análisis de su planteamiento, acciones e indicadores asociados, así como los recursos necesarios para cumplirlos, con el fin de verificar que estos sean coherentes y estén interrelacionados, de conformidad la normativa aplicable.

Alcance

La auditoría abarcará la revisión de la ejecución del plan presupuestario del INS mediante la revisión de los informes de ejecución y controles asociados al proceso presupuestario entre el periodo comprendido entre el 01-01-2024 y el 30-06-2024 y se extenderá en aquellos casos en los que se considere pertinente

Comunicación de resultados:

En cumplimiento de lo establecido en la norma 205.08 de las "Normas Generales de Auditoría para el Sector Público", los resultados de este estudio fueron presentados a los responsables del proceso, según se detalla en cada uno de los informes parciales adjuntos al final de este informe.

Resumen ejecutivo



El estudio consistió en evaluar el plan presupuestario del INS mediante la revisión de informes de ejecución y controles asociados, para asegurar razonablemente que los avances en objetivos y metas se alineen con la programación y el presupuesto aprobado, cumpliendo el marco regulatorio aplicable.

El análisis se centró en tres áreas clave relacionadas con la gestión y evaluación del proceso plan presupuestario en la organización:

1. Evaluación de la idoneidad de los gestores del plan presupuestario: en aspectos clave relacionados con el rol y las responsabilidades de los gestores del plan presupuestario, conforme al Reglamento para la Administración Integral de Planes y Presupuesto del INS, buscando que estos también se orienten al análisis, la asesoría y el control. Además, se consideraron aspectos como capacitación y certificación de competencias de los gestores, evaluando si habían recibido la formación adecuada para desempeñar su rol de manera efectiva y eficiente, tema sobre el cual se emitieron las respectivas recomendaciones.
2. Avance del PAO y presupuesto: La revisión del Informe de Evaluación del Plan Presupuestario del I Semestre 2024 permitió confirmar la precisión de los cálculos y los porcentajes de ejecución reportados. Se verificó que los totales presentados por subprograma coincidieran con los saldos reflejados en el informe, lo que validó la integridad y coherencia de los datos en el sistema SIFA. Además, los porcentajes de ejecución presupuestaria en el sistema SIGIP fueron consistentes con los reportados en el informe, lo que demuestra la confiabilidad de los datos proporcionados por ambos sistemas, asegurando que la información registrada es precisa y está alineada con la programación establecida.
3. Revisión de objetivos y metas del PAO 2024: Se realizó un análisis de los objetivos, metas, acciones e indicadores establecidos en los subprogramas del PAO 2024 para evaluar su coherencia, interrelación y viabilidad, permitiendo identificar falta de precisión en la redacción de objetivos y metas de algunos subprogramas, principalmente por la omisión de información clave que responda a las preguntas: ¿qué?, ¿para qué?, ¿cómo? y ¿cuánto?, no obstante se determinó que estas situaciones fueron corregidas en la formulación del PAO 2025, además de que se implementaron mecanismos de control para su prevención.

Principales Riesgos

Riesgos de cumplimiento:

- Incumplimiento de regulaciones aplicables a la Institución.
- Informes y reportes elaborados con información incorrecta inexacta parcial o fuera del plazo que son dirigidos a entidades internas o externas.

Riesgos operativos:

- Compromisos adquiridos para los cuales no existen saldos presupuestarios.
- Planificación operativa inadecuada para alcanzar los objetivos establecidos.
- Recursos utilizados de manera ineficiente.

Resumen de recomendaciones



	Altas		Medias		Bajas		Seguimiento	Plan de acción
	Pendiente - Atendida		Pendiente - Atendida		Pendiente - Atendida			
IA-002-2025	00	00	03	00	00	00	TS-22453	Sí
IA-003-2025	00	00	00	00	00	00		No
IA-008-2025	00	00	00	00	00	00		No
	00	00	03	00	00	00		

Conclusiones



El análisis del plan presupuestario del INS ha proporcionado una visión integral y detallada en tres áreas fundamentales, asegurando que el proceso se ejecute de manera eficiente, alineada con los objetivos estratégicos y conforme al marco regulatorio.

En primer lugar, la evaluación de la idoneidad de los gestores del plan presupuestario ha sido crucial para determinar que los responsables del proceso no solo cuenten con las competencias necesarias, sino que también estén capacitados adecuadamente para desempeñar un rol activo en el análisis, la asesoría y el control. Esta evaluación resalta la importancia de contar con gestores bien formados y certificados, capaces de contribuir al éxito de la planificación y ejecución presupuestaria.

En segundo lugar, la revisión detallada del informe de ejecución del I Semestre 2024 ha validado la precisión de los cálculos y los porcentajes de ejecución presupuestaria reportados, así como la congruencia entre la información contenida en los sistemas SIFA y SIGIP.

Finalmente, la revisión del PAO 2024, permitió identificar falta de precisión en la redacción de objetivos y metas de algunos subprogramas de manera que sus objetivos y metas fueran coherentes, alcanzables y correctamente interrelacionados. Al respecto se evidenció que, para fortalecer este proceso, el Departamento de Plan Operativo y Presupuesto proporcionó a los responsables de los subprogramas un Instructivo de Formulación Plan Presupuesto, que orienta en la definición clara y precisa de objetivos, metas, acciones e indicadores. Además, los analistas de presupuesto aplican una guía de verificación para garantizar el cumplimiento de estas directrices. Con lo anterior, ese Departamento, minimiza las imprecisiones para una correcta definición de todos los elementos del PAO, tanto en su formulación inicial como en sus modificaciones posteriores.

Las actividades ejecutadas fueron realizadas de acuerdo con las NGASP y demás normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna.



Jefatura del estudio

Dannier Corrales Castro



Equipo de trabajo

Scrum Máster:
Jessica Carrillo Morales

Equipo Scrum:
Gerardo José Castillo Serrano.
Gustavo Martínez Sierra.
Maricel Hernández Alemán

El presente informe se encuentra firmado
digitalmente mediante agente GAUDI

Apéndices y/o anexos

Tipo de documento	Descripción corta	Adjunto
Informe parcial	IA-002-2025 de fecha 10/01/2025	
Informe parcial	IA-003-2025 de fecha 15/01/2025	
Informe parcial	IA-008-2025 de fecha 27/01/2025	