

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

Auditoría Interna

Informe parcial Sprint 3

IA-008-2025

Plan Anual 2024



Objetivo de la revisión

Dirigido a: Departamento Plan Operativo y Presupuesto y Gerencia General.

Alcance

La auditoría abarcó la información de los objetivos, metas, acciones e indicadores establecidos en el PAO 2024.

Objetivo estratégico INS

OE.10 Aplicar las mejores prácticas y estándares globales para fortalecer el Gobierno Corporativo.

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

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.

Resultados y Conclusiones:

La revisión de los elementos que componen el Plan Anual Operativo (PAO) 2024 permitió 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?.

Para la formulación del PAO 2025, y con el fin de subsanar la situación indicada anteriormente, el Departamento de Plan Operativo y Presupuesto proporcionó a los responsables de los subprogramas el documento denominado “Instructivo de Formulación Plan-Presupuesto 2025”, el cual incluye un apartado que explica cómo definir de manera clara y precisa los objetivos, metas, acciones e indicadores.

Adicionalmente, los analistas del Departamento de Plan Operativo y Presupuesto aplican una guía de verificación que asegura el cumplimiento de las directrices establecidas en el Instructivo.

Finalmente, el Departamento de Plan Operativo y Presupuesto reafirmó su compromiso de ejercer una revisión rigurosa y técnica sobre los planes propuestos, lo cual es fundamental para minimizar imprecisiones y asegurar que todos los elementos del PAO estén correctamente definidos, tanto en la etapa inicial de formulación como en las modificaciones posteriores.

Considerando que en la formulación del PAO 2025 se implementaron mecanismos de control para prevenir las inconsistencias detectadas en el PAO 2024, no se emiten recomendaciones de auditoría al respecto.

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 en reunión virtual celebrada el 27-01-2025 a los funcionarios Marjorie Monge Hernández, Jefatura y Adrián Sandí Cambroner, Profesional Administrativo III, ambos del Departamento de Plan Operativo y Presupuesto.



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