

Resumen Ejecutivo

Se realiza una auditoría operativa con el objetivo de evaluar la eficacia, eficiencia y economía de la ejecución presupuestaria en los años 2022-2023 asociadas a la Sección de Informática, con el fin de comprobar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos por TI, para determinar si los recursos presupuestarios asignados a esa instancia fueron gestionados de forma adecuada. Este examen tuvo como alcance el período comprendido entre el 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, sin embargo, por oportunidad de la información, se amplió al año 2024. Cabe indicar que el trabajo se completó efectuando sesiones de trabajo con la instancia auditada, generando reportes extraídos del Módulo Interno Institucional y recopilando información tanto solicitada a TI como a la Sección de Programación y Evaluación.

Una vez efectuado el examen se identificó que la ejecución del presupuesto 2022 asignado a la Sección de Informática fue positiva, alcanzando un 80.71% de ejecución; sin embargo, de las 26 asignaciones presupuestarias, 10 presentaron una ejecución por debajo del 50% del monto asignado. Al respecto, aunque se presentaron justificaciones, estas no explicaron de manera suficiente las causas fundamentales de las subejecuciones. Otro de los hallazgos fue que el área de TI tramitó modificaciones en las que cedió el 100% de los recursos a otras partidas, dejando saldos cero sin haber ejecutado las tareas asociadas al cumplimiento de los objetivos previstos. De las 14 solicitudes de modificaciones presupuestarias presentadas en 2022, el 50% mencionaron la necesidad de aumentar el presupuesto debido a fluctuaciones en las tasas de cambio.

Por otro lado, se determinó que, de no haberse cedido recursos presupuestarios a otras áreas, los porcentajes de subejecución del área de TI habrían sido más altos. En lo que respecta al análisis de lo pertinente al año 2023, se evidenció que se ejecutó un total de ¢895 millones de un presupuesto inicial de ¢1,405 millones, alcanzándose una ejecución del 63.71%; subejecución del 36.29%. Sobre esto último, 10 asignaciones presentaron una subejecución superior al 50% del monto presupuestado, con un total de aproximadamente ¢233.7 millones no ejecutados. Se detectó una oportunidad de mejora en la rendición de cuentas del manejo presupuestario por parte del ejecutor; donde se recomienda documentar de manera más detallada y exhaustiva las causas de subejecución. Se identificaron 3 modificaciones presupuestarias donde los recursos cedidos a la Sección de Informática provienen del superávit, por un total de ¢71 millones. Se detectaron dos partidas presupuestarias creadas mediante modificaciones, las cuales, al final del período, presentaron una subejecución total. Finalmente, se evidenció que existieron cuatro modificaciones presupuestarias con solicitudes de

recursos significativas (superiores a \$25 millones), de las cuales tres presentaron un alto porcentaje de subejecución y con una expectativa de ejecución en el año 2024, aspecto que fue documentado en este informe. En lo que respecta al año 2024, la Sección de Informática tuvo 26 asignaciones presupuestarias y la mayoría alcanzó una ejecución superior al 75%, lo que refleja una gestión en su mayoría eficiente del presupuesto.

Las recomendaciones derivadas de esta auditoría buscan mitigar los riesgos identificados y optimizar el uso de los recursos, contribuyendo a una gestión más eficiente y efectiva en el área bajo examen.