



INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL

INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP

COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN

COMPONENTE:	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
ESTÁNDAR:	EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
FORMATO N°:	195 - Informes Intermedios de Evaluación del Control Interno

COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL ESTRATEGICO COMPONENTE - DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO ESTANDAR - MODELO DE GESTION POR PROCESOS

Fecha de Preparación: 07/06/2016

Destinatarios:

- Dirección de Organización y Calidad
- Equipo Mecip
- Comité de Control Interno

Objetivo General :

Verificar la pertinencia del Modelo de Gestión por Procesos definido para la institución, frente a sus funciones y competencias constitucionales y/o legales, y el cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia. Presentar observaciones y/o recomendaciones al Equipo Mecip y al Comité de Control Interno.

Objetivos Específicos:

- Verificar el cumplimiento de los objetivos de la institución, a través del diseño de Procesos a cargo de las dependencias, en relación a las funciones y competencias de las mismas.
- Verificar la pertinencia y justificación de las interacciones entre los Macroprocesos y Procesos.
- Verificar la validez del Mapa de Procesos a partir de los Macroprocesos, Procesos y Subprocesos definidos e identificados previamente, y la cobertura de las funciones y competencias de la institución a través de los mismos, orientados a una operación en cumplimiento de los principios de eficiencia y economía.



INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

Alcance:

El trabajo realizado por la Auditoría Interna, se centra en el análisis del proyecto de aprobación del Mapa de Procesos Institucional, en su carácter de evaluador independiente de la implementación del MECIP, conforme a las atribuciones otorgadas en el marco normativo.

Metodología: Análisis realizado mediante el cotejo del producto presentado por la Dirección de Organización y Calidad, con las directrices establecidas en las Guías 15, 16, 17 y 18 del MECIP, cuyos resultados se exponen a continuación en el mismo orden establecido la presentación de los Formatos

RESULTADOS

OBSERVACIONES

FORMATO 37 – DEFINICION DE MACROPROCESOS

- El Macroproceso Gestión de Prestaciones Sociales corresponde a la categoría de Macroproceso Misional, pues el mismo responde directamente a una las funciones definidas de la institución, de origen legal
- El responsable de la Gestión de Logística e Infraestructura, es el Gerente de Administración y Logística.

FORMATO 38 - IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO GESTION ESTRATEGICA

- En el proceso de Planificación, el responsable debe definirse en el Director de Contabilidad y Presupuesto conforme a la nueva estructura aprobada. Asimismo no se visualiza al Asesor Actuarial
- El proceso de Gestión de la Calidad expone en forma errónea al Director de Tecnología de la Información y Comunicaciones como responsable del proceso

FORMATO 38 - IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA

- El responsable del Proceso de Gestión de Suministros Médicos no se encuentran expuestos de acuerdo a la nueva estructura institucional aprobada, según la cual la responsabilidad recae en el Gerente de Administración y Logística.
- Los responsables de la Gestión de Bienes Patrimoniales, Insumos Varios y Materias Primas, no se encuentran expuestos de acuerdo a la nueva estructura institucional aprobada



INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL

INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

- El Director de Servicios Administrativos debe ser incluido como responsable del Proceso de Servicios de Mantenimiento y/o Reparación, teniendo en cuenta que el objetivo incluye la reparación de vehículos.

FORMATO 38 – IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO GESTION ADMINISTRATIVA

- El Macroproceso Gestión Administrativa, contempla el Archivo Institucional y Sistematización documental como un Proceso, sin subprocesos identificados en el Formato 39. Sin embargo el archivo Institucional contempla la digitalización de documentaciones a ser conservadas en medio óptico, así como el archivo físico y por otro lado el procedimiento de expurgo. Por lo mismo, al encontrarse actividades interrelacionadas, las mismas pueden ser definidas en sub procesos.

FORMATO 38 – IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO GESTION FINANCIERA

- La Ejecución Presupuestaria se encuentra definida como un Proceso, sin subprocesos definidos en el Formato 39. Y en este sentido es importante mencionar que la Ejecución Presupuestaria forma parte del Proceso de Estados Financieros, el cual también se encuentra definido como un Proceso, que contempla como objetivo la realización de los registros Contables. Sin embargo, la Registración Contable y la Ejecución Presupuestaria son actividades interrelacionadas tendientes a generar un mismo producto, que sería la emisión de los Estados Financieros, pudiendo ser ambas definidas en subprocesos.
- Los responsables de los procesos de Gestión de Pago y Estados Financieros, no se encuentran expuestos de acuerdo a la nueva estructura institucional aprobada.

FORMATO 38 – IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO TECNOLOGIA DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- El Macroproceso Tecnología de la Información y Comunicación, contempla la Gestión de Continuidad Operativa, como un Proceso, sin subprocesos identificados en el Formato 39. Se sugiere evaluar su inclusión como un subproceso de los demás Procesos definidos.

FORMATO 38 – IDENTIFICACION DE PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE EVALUACION Y CONTROL

- El Objetivo del Proceso de Control Interno sería mas bien, la evaluación, el control y la mejora continua de las gestiones administrativas de las distintas dependencias
- El Objetivo del Proceso de Desarrollo e Implementación Institucional del MECIP, sería



INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

más bien el de Implementar el modelo.

- El Proceso es de Seguimiento y Evaluación de Recomendaciones de la Auditoría Interna y sus responsables, además de la Asistencia Técnica, son el Jefe de la Oficina de Coordinación y el Director de Auditoría.

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION ESTRATEGICA- PROCESO PLANIFICACION

- El responsable del Sub Proceso de Planeación y Programación del Presupuesto, no se encuentra expuesto de acuerdo a la nueva estructura institucional aprobada

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE PRESTACIONES ECONOMICAS – PROCESO DE CONCESION DE PRESTACIONES POR VEJEZ, MUERTE Y SOBREVIVENCIA

- Se verifica la responsabilidad de los Jefes de los Departamentos de Administración del Beneficio y de Admisión, en forma separada. Sin embargo ambos departamentos conforman el circuito de admisión, gestión y liquidación de beneficios, para la concesión de de beneficios.

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE PRESTACIONES ECONOMICAS – PROCESO DE CONCESION DE PRESTACIONES ECONOMICAS POR INVALIDEZ

- Los subprocesos de Inclusión en el Seguro Social y Continuidad en el Seguro Social, refieren como único responsable al Director de Riesgo Laboral y Subsidio, tal como se indica también en el Formato 38. Se debería incluir como responsables a los Jefes de Departamento conforme a la gestión que les concierne

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA- PROCESO GESTION DE SUMINISTROS MEDICOS

- Conforme a la nueva Estructura, el Subproceso de Actualización de Cuadros Básicos de Medicamentos, Insumos e Instrumentales no correspondería a la Dirección de Gestión Medica Administrativa.
- El subproceso Toma de Inventario, además de la Dirección de Gestión Medica Administrativa es responsabilidad de la Unidad de Control Interno de la Gerencia de Salud.
- En el Subproceso de Destrucción de Medicamentos e Insumos, son responsables también los Jefes de las Farmacias.



INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL

INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA – PROCESO GESTION DE COMPRAS PUBLICAS

- El subproceso de Contrataciones Públicas, además del Director de Gestión de Bienes y Servicios, tiene como responsables a los Directores y/o Jefes de las dependencias solicitantes de los bienes a ser adquiridos, asimismo no se verifica la inclusión de los Jefes de Departamentos y/o Secciones cuyas funciones se ajusten al objetivo del subproceso
- En los demás subprocesos que componen el Proceso de Gestión de Compras Públicas, no se señalan a los responsables de los niveles jerárquicos inferiores cuyas funciones se ajusten al objetivo de cada subproceso

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA – PROCESO GESTION DE OBRAS

- El subproceso de Fiscalización de Obras no incluye como responsable al Jefe de Dpto. de Fiscalización.

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA – PROCESO GESTION DE BIENES PATRIMONIALES, MATERIAS PRIMAS E INSUMOS VARIOS

- Los responsables de los procesos de Recepción y Almacenamiento de Bienes Patrimoniales, Expedición de Bienes de Uso, Toma de Inventario y Producción de Bienes y materiales, no se encuentran expuestos de acuerdo a la nueva estructura institucional aprobada

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION DE LOGISTICA E INFRAESTRUCTURA – PROCESO GESTION DE SERVICIOS GENERALES

- El objetivo correspondiente al Subproceso Servicios de seguridad Interna se encuentra incompleto

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION ADMINISTRATIVA – PROCESO GESTION DEL TALENTO HUMANO

- Los señalados como responsables del Subproceso de Incorporación y Promoción, no son los encargados de la Incorporación de recursos humanos. Se debe evaluar el ajuste del objetivo y la identificación del/los responsables correctos.



INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

- En el Subproceso de Compensación, el Jefe del Dpto. de Administración de Salarios no es el responsable de establecer una estructura salarial. Se sugiere Replantear el Objetivo

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION FINANCIERA – PROCESO GESTION DE PAGOS

- En el Subproceso Pago a Proveedores, se señala al Jefe del Dpto. de Egresos como responsable, sin embargo el mismo no es el responsable de registrar pagos tal como se menciona en el Objetivo. Se sugiere replantear el Objetivo refiriendo que consiste en realizar pagos a proveedores por prestaciones de bienes o servicios proveídos conforme a documentaciones

FORMATO 39 – IDENTIFICACION DE SUB PROCESOS – MACROPROCESO GESTION FINANCIERA – PROCESO ESTADOS FINANCIEROS

- El Proceso de Estados Financieros no contempla a la Ejecución Presupuestaria como un subproceso más. En este sentido es importante señalar que la Registración Contable y la Ejecución Presupuestaria son actividades interrelacionadas tendientes a generar un mismo producto, que sería la emisión de los Estados Financieros, pudiendo ser ambas definidas en subprocesos.

FORMATO 43 Y 44 MATRIZ DE INTERACION DE MACROPROCESOS Y MATRIZ DE INTERACCION DE PROCESOS

- En general se verifican discordancias en cuanto a la interacción entre los Macroprocesos y los Procesos.

FORTALEZAS DE CONTROL INTERNO

Los Macroprocesos y los procesos fueron consignados en los Formatos establecidos para el efecto en el MECIP.

DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO

Surgen de las Observaciones señaladas precedentemente



INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL

INFORME FINAL AI N° 21/2016 "VERIFICACION DEL PROYECTO MAPA DE PROCESO INSTITUCIONAL"

Junio 2016

CONCLUSIONES	
<p>En General se verifica que la Propuesta de los Formatos 38 y 39 no se ajustan a la nueva estructura actualizada al mes de mayo de 2016. Principalmente en los Subprocesos no encuentra consignada la totalidad de los responsables conforme a los objetivos Se verifican discordancias generales en cuanto a la Interacción entre los Macroprocesos y los Procesos.</p>	
PLAN DE MEJORAMIENTO DEFINIDO	
- Acuerdos Realizados:	
- Responsable por cada Acuerdo:	
- Cronograma de Implementación:	
- Recursos Necesarios:	
- Plan de Seguimiento:	
<p>Elaborado por: Abg. Alicia Olazar Maciel</p>	<p>Fecha: 16/06/2016</p>
<p>Aprobado por: Lic. Alma Alvarenga Sosa, MA</p>	<p>Fecha: 17/06/2016</p>

