

07 de octubre 2021
URC-PFC-221-2021

Informe de fin de gestión

Se elabora el presente Informe de Fin de Gestión, de conformidad con la normativa interna vigente en el Instituto Nacional de Aprendizaje, las Directrices N° D-1-2005-CO-DFOE emitidas por la Contraloría General de la República aplicables a la Institución y la Ley N° 8292 "Ley General de Control Interno".

Datos generales:

Dirigido a: Agnes Vales Roasado
Copia a (Unidad de Recursos Humanos): Sandra Rodríguez Hidalgo
Fecha del Informe: 01 de octubre 2021
Nombre de la Persona Funcionaria: Vladimir Navarro Méndez
Nombre del Puesto: Encargado del Proceso Financiero Contable
Unidad Ejecutora: Unidad Regional Cartago
Período de Gestión: 11 de noviembre 2015 a 30 de setiembre 2021
Informe recibido en la Unidad de Recursos Humanos
Recibido por: _____ Firma _____
Fecha: _____ Sello

La persona funcionaria saliente da fe de que lo expuesto en el presente informe de fin de gestión corresponde a la realidad de los hechos y es consciente de que la responsabilidad administrativa de las personas funcionarias del Instituto Nacional de Aprendizaje, INA prescribirá según se indica en el artículo 71 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República N° 7428, del 7 de setiembre de 1994, y sus reformas.

Presentación

El presente informe de fin de gestión comprende a grandes rasgos las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas encontradas durante mi gestión, para las cuales se realizaron todos los esfuerzos posibles para mejorar de forma continua las actividades tan importantes que desarrolla el Proceso Financiero Contable en la Regional Cartago. En todo momento se ha velado por buscar soluciones acordes a los reglamentos procedimientos e instructivos para balancear las cargas de trabajo y cumplir eficientemente con las tareas asignadas.

Resultados de la Gestión

Es importante indicar que el Proceso Financiero Contable para la Regional Cartago es un pilar fundamental para:

- 1- Formulación del presupuesto de la Regional Cartago y sus Centros de Formación.
- 2- Control y seguimiento de la ejecución presupuestaria.
- 3- Ejecución pronta y oportuna de los pagos.
- 4- Manejo de eficiente del Fondo de Caja Chica.

Durante mi periodo como Encargado del Proceso Financiero Contable, el cual ha sido de 5 años y 10 meses tomando en consideración las cuatro grandes áreas y que durante una gran parte de mi gestión hemos tenido una limitante de personal, razones por las cuales ha sido vital realizar una organización de las actividades primarias, secundarias e incluso terciarias de las 4 áreas fundamentales, de manera tal que se ha podido cumplir de forma efectiva y eficiente con las labores.

Cambios en el entorno

Es importante indicar que durante mi gestión la institución ha tenido 2 administraciones de un mismo partido político, pero ambas con nuevas ideas y líneas de trabajo diferentes, a las cuales el Proceso Financiero Contable ha tenido que ajustarse con la finalidad de cumplir con las 4 áreas fundamentales en las que desarrollamos nuestro quehacer.

Dentro de los hechos mas relevantes y que han afectado enormemente las actividades de la institución y específicamente del Proceso, se derivan de la Emergencia Nacional por la pandemia COVID-19, esto por cuanto en un periodo muy corto fue necesario ajustar una serie actividades que tradicionalmente se ejecutaban de forma presencial o con la entrega de documentación física con firmas manuales a actividades teletrabajables o por medio de herramientas electrónicas con el fin de

satisfacer las necesidades de los clientes internos y externos que requieren de nuestros servicios de forma ágil y oportuna apuntando a mantener la continuidad del negocio, aquí se debe destacar que como se mencionó en el apartado anterior fue indispensable efectuar una reorganización de funciones para cumplir en tiempo y lugar con cada una de las actividades.

Control Interno

El control interno en el Proceso Financiero Contable es una herramienta que permite mejorar la gestión de los recursos financieros asignados a la Regional Cartago, de ahí que desde el momento de mi ingreso como encargado los niveles de riesgos de control interno se han mantenido en estado leve hasta la fecha. Con el traslado de la antigua Regional a la nueva Sede, la seguridad del proceso adquirió una mejora evidente, pero a pesar de que los niveles de riesgos se mantienen durante mi permanencia, como ya se ha mencionado anteriormente un factor clave o bien limitante que afecta enormemente la posibilidad de segregar aún mas las funciones consiste en la cantidad limitada y en algunos periodos mínima de personal con que cuenta el proceso, comparativamente en la Sede de la Uruca existen 3 procesos completamente independientes (Presupuesto, Tesorería y Contabilidad), los cuales cuentan con una cantidad suficiente de personal para efectuar la segregación de funciones, en el caso de un Proceso Financiero Contable a nivel Regional las funciones de los 3 procesos anteriormente citados se realizan en el efectúan con los funcionarios que componen el Financiero Contable, que en mi caso actualmente son 3 analistas y mi persona, de ahí que la adecuada organización y la motivación que se solicita del personal es importante para cumplir con las metas establecidas, como parte de la detección y el análisis de esta problemática se solicitó mediante la nota URC-PFC-112-2019, la ejecución de un estudio de cargas de trabajo y que la misma unidad de Recursos Financieros estableciera una estructura mínima necesaria a nivel de Regionales esto con el propósito de aplicar efectivamente todos los controles y mejorar la segregación de funciones, pero aun así con las limitantes se ha logrado detectar y minimizar los posibles eventos que se pueden presentar en un presupuesto que regularmente se encuentra arriba de los seis mil millones de colones.

Acciones emprendidas

Para el presente año dentro de las labores de apoyo a la Dirección Regional fui designado como uno de los enlaces entre la Regional y la Asesoría de Control Interno, por lo que la consigna y la meta propuesta a alcanzar actualmente como parte de la mejora continua y un proceso de motivación y compromiso de Control Interno durante el presente periodo presupuestario se ha insistido en generar la conciencia de que el control interno no es un obstáculo, sino por el contrario una

herramienta que brinda tranquilidad y una mayor seguridad y eficiencia para el desarrollo de las labores no solo en el Proceso Financiero Contable, sino también a nivel de todos los procesos y de dependencias que conforman la Regional en General.

Con el apoyo de la Dirección Regional y la Asesoría de Control interno se ha logrado posicionar y generar un grado de pertenencia desde los niveles altos hasta los trabajadores operativos de la aplicación de Control Interno en todo momento, esto mediante un mayor acompañamiento que se les proporciona a las jefaturas sobre cómo aplicar las medidas de control interno y recordándoles la importancia de generar evidencia documental de las acciones diarias de control que ejercen desde sus diferentes puntos de trabajo, además de proponer que para lograr un mayor impacto es necesario involucrar activamente a todos los miembros, aunado a lo anterior se les brinda un debido seguimiento de que la información efectivamente es trasladada al resto de los compañeros que conforman los diferentes equipos de trabajo. Con estas medidas lo que se pretende es causar un efecto multiplicador de la información de manera tal que todas las personas de una u otra manera se vean involucradas positivamente en la aplicación diaria de control interno.

Logros alcanzados

Como se ha indicado en otros apartados una de las limitantes con la cual se ha tenido que lidiar es con la cantidad de personal asignado para realizar las diferentes actividades del Proceso y de esta manera segregarse aún más las funciones que deberían realizarse para ejercer aún más el control interno. Durante el periodo 2019 y 2020 el equipo de trabajo se encontraba conformado por 3 analistas, un técnico 3 y mi persona, durante esos periodos logre la conformación de un verdadero equipo de trabajo donde el apoyo mutuo, el compromiso, la responsabilidad a pesar de la limitante de personal no se convertían en obstáculos para la consecución de las metas y trabajos para realizar, para el periodo 2021 la persona que fungía como cajero como parte de los procesos de cambio en los que se encuentra la institución obtuvo un nombramiento en la Sede de la Uruca por lo que el proceso actualmente cuenta solamente con 3 analistas, la solidez de mi equipo de trabajo y el compromiso generado y una distribución balanceada de las cargas de trabajo han permitido continuar realizando las labores de forma efectiva y eficiente a pesar de la falta de un funcionario, por lo que el hecho de amalgamar y contar con un equipo de trabajo altamente eficiente se convierte en un aliado para que la gestión de la Regional siempre este en los niveles mas altos de ejecución y producción de información para la toma de decisiones, insisto en que con una mayor cantidad de personal la separación de funciones mejora el ambiente de control interno.

Cabe en este apartado indicar como otro logro el hecho de contar con una infraestructura muchísimo mas acorde a las necesidades de un Proceso que maneja fondos en efectivo, así como

también genera todos los pagos del quehacer de la Regional, el anterior edificio no contaba con todos los elementos de seguridad requeridos para la custodia de valores una vez finalizada la construcción y traslado a la nueva sede de la Regional las condiciones de infraestructura mejoraron enormemente por lo que este cambio mas que positivo ayudo a la motivación del personal a cargo y directamente mejoro las condiciones de seguridad que anteriormente no existían.

Proyectos relevantes

Actualmente en coordinación y apoyo de la Dirección Regional se tiene trazado mejorar el seguimiento de la ejecución presupuestaria de los diferentes Centros de Costo que conforman la Regional Cartago. Mediante un proceso de concientización y reuniones constantes con cada uno de los elementos involucrados en la formulación y ejecución presupuestaria se procura una mejora continua en cuanto al uso y disposición de los recursos económicos asignados con el propósito de maximizar los beneficios y la ejecución presupuestaria a pesar de los cambios de políticas y reglamentos que directamente nos afectan.

También producto de los procesos de adaptación en la que la institución se ha visto envuelta por la Pandemia COVID-19, se ha implementado el sistema de liquidación de vales del fondo de caja chica mediante el uso de herramientas electrónicas, lo cual evita que los funcionarios debe trasladarse de lugares lejanos a realizar sus procesos de liquidación, situación que permite en el caso de los docentes dedicar mas tiempo a la ejecución de los S.C.F.P..

Por otro lado, también se mediante el uso del Sistema de Correspondencia y la creación de grupos de correo se canalizan las órdenes de pago y el registro de compromisos directos, anteriormente se debían presentar en físico para proceder con su trámite.

Por último, en cuestión de ambiente paulatinamente nos hemos propuesto activamente a reducir el consumo de papel utilizando al máximo las herramientas electrónicas y en este caso las carpetas compartidas y la aplicación de la firma electrónica para la documentación se convierten el aliado perfecto para asegurar que la información cargada en esos repositorios prácticamente es imposible de que se pueda perder.

Administración de recursos financieros

Es importante indicar que al Proceso Financiero Contable no se le asignan recursos por cuanto no es un Centro de Costo como tal, sino por el contrario este proceso es el encargado ejercer controles y seguimiento de los presupuestos asignados a los Centros de Formación y otros Procesos que sí ejecutan fondos, aquí es donde se ejerce con mayor propiedad los esfuerzos de utilizar los y trasladar los recursos económicos donde realmente se van a ejecutar.

Sugerencias

Como parte de las oportunidades de mejora y con la finalidad de hacer más eficiente y ejercer un mayor control de las actividades sustantivas y pensar en la propuesta de proyectos que enriquezca el Proceso sería necesario dotar de al menos una o dos personas adicionales que permitan una mayor separación de funciones y que esto a la vez libere tiempo al encargado del Proceso para plantear nuevos proyectos a nivel de toda la Regional.

Observaciones

El Proceso Financiero Contable se convierte en un eje confluencia mediante el cual otros Procesos logran la ejecución de los recursos económicos asignados así como la ejecución de los S.C.F.P., de ahí que el fortalecimiento de este proceso permitiría aumentar y mejorar los controles ya establecidos.

Disposiciones de la Contraloría General de la República

La principal disposición establecida por la C.G.R. tiene que ver con los plazos de presentación de la información financiera por lo que dentro de la adaptación a la cual nos hemos enfrentado se encuentra la de cumplir con tiempos mas cortos para la elaboración y presentación de los informes de Rendición de Fondos, así como de declaraciones de impuestos que son parte del quehacer.

Órganos de Control Externo

Durante el ejercicio de mi función solo se presentaron recomendaciones por parte de la Auditoria Interna que en coordinación con Recursos Financieros, Presupuesto y Tesorería se aplicaron y actualmente se encuentran en ejecución como parte de las oportunidades de mejora.

Auditoria Interna

Como se mencionó en el apartado anterior si existieron recomendaciones por parte de la Auditoría Interna como para citar a manera de ejemplos los siguientes:

- 1- Utilización de los sistemas informáticos (S.I.F.) del libro de bancos: en el pasado se debía utilizar un libro foliado por la auditoria y paralelamente una plantilla en Excel con el propósito de imprimir en dicho libro los movimientos bancarios que efectivamente quedaban registrados en el sistema informático.
- 2- Registro de los arquezos en los sistemas informáticos (S.I.F.): como parte de los planes de continuidad del negocio y respaldo de la información financiera se creo la opción de incorporar esta información al sistema, procurando una accesibilidad a esta información para cualquier usuario.

Nombre y Firma de la persona funcionaria:
--

Vladimir Navarro Méndez

Número de identificación: 109180465
--

cc: Unidad de Recursos Humanos ¹

Sucesor

¹ El Informe final de gestión se envía en formato físico y digital.