



**Consejo de
Seguridad Vial
COSEVI**

Auditoría Interna

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL

AUDITORIA INTERNA

INFORME AI-INF-DEA-2021-02

Informe de Labores 2020

Febrero - 2021



**COSTA RICA
GOBIERNO DEL BICENTENARIO
2018 - 2022**



Teléfonos: 2522-0915

Fax: 2522-0869

www.csv.go.cr

INDICE

1. INTRODUCCIÓN	1
2. PRODUCTOS DE AUDITORÍA	1
2.1. Informes elaborados	1
2.1.1. Control interno y Gestión administrativa	1
2.1.2. Denuncias	3
2.1.3. Relaciones de Hechos	4
2.2. Advertencias	5
2.3. Legalización de Libros	6
2.4. Denuncias y otras solicitudes	7
3. Ejecución del Presupuesto	8
4. Capacitación	10
4.1. Capacitación recibida	10
4.2. Actividades de capacitación organizada	12
5. Relación con la Contraloría General de la República	13
6. Red de transparencia	13
7. Firmas	14
8. Anexos	15

Informe de Labores 2020

1. INTRODUCCIÓN

El proceso de rendición de cuentas establecido en la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento, dispone la obligación de todo jerarca y funcionario público de informar con objetividad y transparencia, los resultados de su gestión.

Igualmente, la Ley General de Control Interno establece como parte de las competencias de las Auditorías Internas, elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo, que viene a formar parte de ese marco de rendición de cuentas, para los funcionarios responsables de la administración de recursos públicos, como es el caso de los jefes de dichas unidades. Similar condición dispone el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna en su artículo 43, publicado mediante Decreto Ejecutivo No. 37285-MOPT Alcance Digital No. 135 de la Gaceta No. 182 del 20 de setiembre del 2012.

Consecuentes con lo anterior, este informe se elaboró de acuerdo con el Plan de trabajo para el año 2021, con el objetivo de rendir cuentas sobre el cumplimiento del Plan anual operativo y presupuesto, del año 2020.

2. PRODUCTOS DE AUDITORÍA

2.1. Informes elaborados

2.1.1. Control interno y Gestión administrativa

En el siguiente listado se detallan los informes elaborados:

Cuadro No. 1
Estudios de Control interno y Gestión administrativa
realizados en el periodo 2020

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME	TIPO DE INFORME
01	AI-INF-DEA-2020-01	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna	Cumplimiento
02	AI-INF-AO-2020-02	Programa Reducción de la tasa de variación de la cantidad de accidentes fatales de variación de la cantidad de accidentes fatales de motocicletas fallecidos en sitio en las vías públicas del País	Operativo
03	AI-INF-DEA-2020-03	Informe de Labores correspondiente al periodo 2019	Cumplimiento
04	AI-INF-AO-20-04	Contrato de Obra Pública COP-006-2012 Diseño y construcción del Puente Peatonal de Pococí	Operativo
05	AI-INF-DEA-2020-06	Presupuesto Institucional – 2021	Cumplimiento

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME	TIPO DE INFORME
06	AI-INF-DEA-2020-07	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al primer trimestre del año 2020	Cumplimiento
07	AI-INF-AA-2020-08	Autoevaluación de calidad en la Auditoría Interna, 2019."	Cumplimiento
08	AI-INF-AO-2020-09	Análisis de la Gestión de Fiscalización Técnica Vehicular	Operativo
09	AI-INF-AA-2020-10	Índice de Gestión Institucional 2019	Especial
10	I-INF-AA-2020-11	Implementación de Recomendaciones a diciembre 2019".	Cumplimiento
11	AI-INF-ATI-2020-12	Evaluación del Sistema Biométrica de Marcas	Tecnología
12	AI-INF-DEA-2020-15	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna	Cumplimiento
13	AI-INF-AA-2020-17	Licitación 2018LN-000001-0058700001 "Implementación de Solución de CCTV para las Delegaciones de Policía de Tránsito y Depósitos de Vehículos Detenidos", Primer Informe Parcial.	Especial
14	AI-INF-DEA-2020-19	Estudio Especial	Especial
15	AI-INF-AO-2020-20	"Evaluación del Proyecto del Sistema Fotovoltaicos a 130 intersecciones del Sistema Centralizado de Semáforos para el 2019".	Operativo
16	AI-INF-DEA-2020-23	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al tercer trimestre del año 2020	Cumplimiento
17	AI-INF-AA-2020-24	Licitación 2018LN-000001-0058700001 "Implementación de Solución de CCTV para las Delegaciones de Policía de Tránsito y Depósitos de Vehículos Detenidos", Segundo Informe y final.	Especial
18	AI-INF-DEA-2020-25	Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021 (PATAI-2021)	Cumplimiento
19	AI-INF-ATI-2020-26	Evaluación de la Estrategia de Ciberseguridad de la Institución.	Tecnología
20	AI-INF-DEA-2020-27	Asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria	Especial
21	AI-INF-AO-2020-30	Evaluación de la gestión de la Unidad de Placas y Vehículos Detenidos	Operativo
22	AI-INF-AO-2020-31	Evaluación de Control Interno en la Unidad de Impugnaciones del Cosevi	Operativo
23	AI-INF-AF-2020-33	Arqueo de Caja Chica de Tesorería	Financiero
24	AI-INF-AA-2020-34	Implementación de recomendaciones a junio 2020, (Primer Semestre 2020)	Cumplimiento
25	AI-INF-AO-2020-35	Programa Educación Vial y Acreditación de Conductores	Operativo
26	AI-INF-DEA-2020-36	Informe fin de Gestión Auditor Interno	Cumplimiento
27	AI-INF-AO-2020-37	Denuncia DW-2020-0171	Especial
28	AI-INF-AF-2020-39	Licitación 2019LA-000015-0058700001 Compra de 14 vehículos para la Dirección General de Educación Vial	Financiero
29	AI-INF-AF-2020-40	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de Limón	Financiero
30	AI-INF-AF-2020-41	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de Talamanca	Financiero
31	AI-ADV-AO-2020-01	Se realizó una investigación preliminar con el propósito de obtener información sobre la contratación directa 2012CD-000218-00200 referente al diseño y construcción del puente peatonal en Pococí, Limón	Especial
32	AI-ADV-ATI-2020-02	Deficiencias detectadas en la pre-matriculas de pruebas prácticas	Especial
33	AI-ADV-AA-2020-03	Delegaciones de la DGPT (Dirección General de la Policía de Tránsito) que se encuentran operando en inmuebles que pertenecen al Consejo de Seguridad Vial (Cosevi) y otras entidades, sin contar con el Permiso Sanitario de Funcionamiento por parte del Ministerio de Salud.	Especial
34	AI-ADV-AA-2020-04	Delegaciones de la DGPT (Dirección General de la Policía de Tránsito) que se encuentran operando en inmuebles que pertenecen al Consejo de Seguridad Vial (Cosevi) y otras entidades, sin contar con el Permiso Sanitario de Funcionamiento por parte del Ministerio de Salud.	Especial
35	AI-ADV-AA-20-05	Deficiencias de control interno e incumplimientos normativos detectados en Expedientes de Impugnación, entre otros temas administrativos, en la Oficina Regional de Impugnaciones en Liberia.	Especial

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME	TIPO DE INFORME
36	AI-ADV-AO-20-06	Fiscalización Contrato con Correos de Costa Rica para traslado de placas detenidas.	Especial
37	AI-ADV-AA-20-07	Deficiencias en las Instalaciones físicas de la Delegación de Tránsito de Santa Cruz, Guanacaste	Especial
38	AI-ADV-AA-20-08	Condiciones del Depósito temporal de vehículos detenidos en la Delegación de Santa Cruz, Guanacaste	Especial
39	AI-ADV-AO-20-09	Caducidad Procedimiento Administrativo (Resolución Administrativa N°DE-2020-0751).	Especial
40	AI-ADV-AA-20-10	Aspectos a reportar sobre la Oficina Regional de la Unidad de Registro de Multas y Accidentes, Departamento de Servicio al Usuario, ubicada en Río Claro	Especial
41	AI-ADV-AF-20-11	Deficiencias en la Adenda N°18 del Convenio de Préstamo de Vehículos entre el Ministerio de Obras Públicas y Transportes y el Consejo de Seguridad Vial.	Especial
42	AI-ADV-AA-20-12	Deficiencias de Control Interno en el Departamento de Servicios Generales	Especial
43	AI-ADV-AF-20-13	Efectivo en la Caja Chica	Financiero
44	AI-ADV-AF-20-14	Pernocte de vehículo oficial fuera del Cosevi.	Especial
45	AI-ADV-AA-20-15	Traslado de Corredor N°5 ZURQUÍ	Especial
46	AI-ADV-AF-20-16	"Licitación 2020LA-000031-0058700001, Compra de 400 Barricadas de Seguridad vehículos para la Dirección General de Policía de Tránsito", Denuncia DO-2020-013.	Especial

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

2.1.2. Denuncias

Cuadro No. 2
Denuncias realizadas en el periodo 2020

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME	TIPO DE INFORME
01	AI-INF-AF-D-2020-05	Estudio preliminar especial, sobre denuncia DO-2020-02, con respecto a irregularidades que se dieron en el parqueo del Cosevi, por parte de un funcionario, usando un vehículo con unas placas metálicas que no le correspondían al auto.	Especial
02	AI-INF-AA-D-2020-13	Denuncia DO-2019-10	Especial
03	AI-INF-AO-D-2020-14	Denuncia DO-2020-10	Especial
04	AI-INF-AA-D-2020-16	Denuncia DW-2020-0116	Especial
05	AI-INF-AF-D-2020-18	DO-2020-11	Especial
06	AI-INF-AA-D-2020-21	Denuncia DW-2020-0123	Especial
07	AI-INF-AF-D-2020-22	Supuesta funcionaria del Cosevi Ofreciendo Servicios de Renovación de Licencias, Examen Teórico o Prueba Práctica.	Especial
08	AI-INF-AA-D-2020-28	Denuncia DW-2020-0132, 0133 y 0134	Especial
09	AI-INF-AA-D-2020-29	Denuncia DO-2020-013.	Especial
10	AI-INF-AA-D-2020-32	Denuncia DO-2020-08	Especial

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

2.1.3. Relaciones de Hechos

Cuadro No. 3

Relación de Hechos realizadas en el periodo 2020

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME	TIPO DE INFORME
01	AI-RH-DEA-2020-38	Pernocte de vehículo oficial fuera del Cosevi	Especial

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

Agrupados según clasificación por tipo de auditoría y/o meta, se presenta el siguiente resumen sobre los referidos informes.

Cuadro No. 4

Detalle de Estudios realizados por tipo de auditoría y/o meta en el periodo 2020

TIPO DE AUDITORÍA Y/O META	CANTIDAD PROGRAMADA	CANTIDAD REALIZADA	%
Estudios Financieros; Meta 1.5.1	6	5	83.33%
Estudios Operativos; Meta 1.5.2	6	7	116.66%
Estudios Tecnología Información; Meta 1.5.3	3	2	66.67%
Estudios Cumplimiento; Meta 1.5.4	10	11	110%
Estudios Especiales; Meta 1.5.5	17	32	188.23%
TOTAL	42	57	135.71%

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

Como se muestra en términos globales se da un cumplimiento de las metas representado en términos porcentuales un 135.71%, que en términos absolutos equivale a 57 informes realizados, de los 42 programados para el período 2020. Al respecto es importante destacar que fue necesario redireccionar las metas de los estudios financieros y de tecnologías de la información para realizar esencialmente estudios especiales, dadas las prioridades establecidas por la complejidad y los temas tratados en ese tipo de estudios. Así las cosas, por tipo de actividad se realizaron un total de 37 estudios de control interno, 8 de gestión administrativa, 11 estudios originados por denuncias y 1 relación de hechos.

Sobre el particular, como parte de la ejecución de los estudios de auditoría, se emitieron un total de 101 recomendaciones, durante el curso del año 2020, según se desprende del detalle de las estadísticas de las recomendaciones y del seguimiento de recomendaciones emitido por la Auditoría Interna con corte al 30 de diciembre, de ese año.

2.2. Advertencias

En el periodo objeto de evaluación se emitieron un total de 16 estudios de advertencia, sobre diversos temas importantes para la gestión del Consejo de Seguridad Vial. Por la profundidad del análisis y la complejidad de algunas de ellas, así como por los recursos invertidos, fueron consideradas como estudios especiales. Seguidamente se muestra el detalle.

Cuadro No. 5
Detalle de Estudios de Advertencias
en el periodo 2020

#	NÚMERO DE INFORME	NOMBRE INFORME
01	AI-ADV-AO-2020-01	Se realizó una investigación preliminar con el propósito de obtener información sobre la contratación directa 2012CD-000218-00200 referente al diseño y construcción del puente peatonal en Pococí, Limón
02	AI-ADV-ATI-2020-02	Deficiencias detectadas en la pre-matriculas de pruebas prácticas
03	AI-ADV-AA-2020-03	Delegaciones de la DGPT (Dirección General de la Policía de Tránsito) que se encuentran operando en inmuebles que pertenecen al Consejo de Seguridad Vial (Cosevi) y otras entidades, sin contar con el Permiso Sanitario de Funcionamiento por parte del Ministerio de Salud.
04	AI-ADV-AA-2020-04	Delegaciones de la DGPT (Dirección General de la Policía de Tránsito) que se encuentran operando en inmuebles que pertenecen al Consejo de Seguridad Vial (Cosevi) y otras entidades, sin contar con el Permiso Sanitario de Funcionamiento por parte del Ministerio de Salud.
05	AI-ADV-AA-20-05	Deficiencias de control interno e incumplimientos normativos detectados en Expedientes de Impugnación, entre otros temas administrativos, en la Oficina Regional de Impugnaciones en Liberia.
06	AI-ADV-AO-20-06	Fiscalización Contrato con Correos de Costa Rica para traslado de placas detenidas.
07	AI-ADV-AA-20-07	Deficiencias en las Instalaciones físicas de la Delegación de Tránsito de Santa Cruz, Guanacaste
08	AI-ADV-AA-20-08	Condiciones del Depósito temporal de vehículos detenidos en la Delegación de Santa Cruz, Guanacaste
09	AI-ADV-AO-20-09	Caducidad Procedimiento Administrativo (Resolución Administrativa N°DE-2020-0751).
10	AI-ADV-AA-20-10	Aspectos a reportar sobre la Oficina Regional de la Unidad de Registro de Multas y Accidentes, Departamento de Servicio al Usuario, ubicada en Río Claro
11	AI-ADV-AF-20-11	Deficiencias en la Adenda N°18 del Convenio de Préstamo de Vehículos entre el Ministerio de Obras Públicas y Transportes y el Consejo de Seguridad Vial.
12	AI-ADV-AA-20-12	Deficiencias de Control Interno en el Departamento de Servicios Generales
13	AI-ADV-AF-20-13	Efectivo en la Caja Chica
14	AI-ADV-AF-20-14	Pernocte de vehículo oficial fuera del Cosevi.
15	AI-ADV-AA-20-15	Traslado de Corredor N°5 ZURQUÍ
16	AI-ADV-AF-20-16	"Licitación 2020LA-000031-0058700001, Compra de 400 Barricadas de Seguridad vehiculos para la Dirección General de Policía de Tránsito", Denuncia DO-2020-013.

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

2.3. Legalización de Libros

En cumplimiento de la Ley General de Control Interno en su artículo No. 22 inciso e), el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna en su artículo 81 acápite e), así como a la normativa emitida por la Contraloría General de la República se realizó la apertura de 292 libros legales y de control, que llevan los diferentes Departamentos del Consejo, Delegaciones de Tránsito de la Dirección General de la Policía de Tránsito y la Dirección General de Ingeniería de Tránsito, entre los que destacan Libro de Control Atención a Usuarios, Libro de Control de Jornada Extraordinaria, Libro de Control de Placas Detenidas, Libro de Detención de Licencias, Libro de Entrada de Bicicletas y patinetas Detenidas, Libro de Entrada de Motocicletas Detenidas, Libro de Entrada de Placas Detenidas, Libro de Entrada de Vehículos Detenidos, Libro de, Entrada y Salida de Motocicletas Detenidas, Libro de Entrada y Salida de Placas Detenidas, Libro de Entrega de Placas Detenidas, Libro de Entrega y Devolución de Boletas de Citación, Ingreso y Salida de Expedientes, Libro de Actas, Libro de Control de Accidentes, Libro de Novedades, Libro Bitácora del Radar Láser, Libro de Uso del Radar Láser, Registro de Asistencia, Libro de Salida de Bicicletas y patinetas Detenidas, Libro de Salida de Motocicletas Detenidas, Libro de Salida de Placas Detenidas, Libro de Salida de Placas en Custodia, Libro de Salida de Vehículos Detenidos, Libro de Uso de Alcoholímetro, Libro de Uso de Sonómetro, según se desprende de la siguiente lista:

Cuadro No. 6

Detalle de Apertura y cierre de Libros en el periodo 2020

TIPO DE LIBRO	APERTURA	CIERRE	TOTAL GENERAL
Control Atención a Usuarios	21	2	23
Control de Jornada Extraordinaria	31	2	33
Control de Placas Detenidas	36	24	60
Detención de Licencias	1		1
Entrada de Bicicletas y patinetas Detenidas	2		2
Entrada de Motocicletas Detenidas	5	1	6
Entrada de Placas Detenidas	10	10	20
Entrada de Vehículos Detenidos	2	1	3
Entrada y Salida de Motocicletas Detenidas	1		1
Entrada y Salida de Placas Detenidas	2		2
Entrega de Placas Detenidas	8	6	14
Entrega y Devolución de Boletas de Citación	4	1	5
Ingreso y Salida de Expedientes	5		5
Libro de Actas	2	2	4
Libro de Control de Accidentes	2	2	4
Libro de Novedades	2	2	4
Radar Láser Bitácora	21	1	22
Radar Láser Uso	46	16	62
Registro de Asistencia	4	1	5
Salida de Bicicletas y patinetas Detenidas	2		2



TIPO DE LIBRO	APERTURA	CIERRE	TOTAL GENERAL
Salida de Motocicletas Detenidas	4		4
Salida de Placas Detenidas	5	4	9
Salida de Placas en Custodia	2		2
Salida de Vehículos Detenidos	2	1	3
Uso de Alcohólimetro	66	95	161
Uso de Sonómetro	6		6
TOTAL	292	171	463

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

En complemento con lo anterior, también se procedió con el cierre de 171 libros legales y de control que llevan los diferentes Departamentos y las Delegaciones de Tránsito, como se muestra en el cuadro anterior el detalle de los mismos.

2.4. Denuncias y otras solicitudes

Durante el periodo 2020 se recibieron 181 denuncias por medio de la página web del Cosevi y 16 denuncias fueron recibidas por otros medios como correo electrónico, en forma física o verbal, lo que resulta un total de 197 denuncias recibidas en total.

Sobre esta particular también tenemos que, del total de denuncias recibidas, 11 denuncias generaron un estudio de Auditoría, 52 fueron archivadas o desestimadas por falta de información del denunciante o fueron pruebas realizadas por la Asesoría en Tecnología de la Información para verificar el buen funcionamiento de la página Web, 74 fueron trasladadas a las diferentes Direcciones del Cosevi ya que se refieren a quejas sobre el servicio y las restantes 60 denuncias recibidas fueron trasladadas a las Direcciones Generales de Educación Vial, Dirección General de la Policía de Tránsito, Dirección General de Ingeniería de Tránsito y Organismo del Poder Judicial, por cuanto son asuntos de su competencia. En el siguiente cuadro se presenta un resumen de las mismas:

Cuadro No. 7

Denuncias recibidas en el periodo 2020

DETALLE	TOTAL
Archivadas – Desestimadas	52
Estudio de auditoría	11
En trámite	0
Trasladadas a Oficinas del Cosevi	74
Trasladadas a otras dependencias	60
TOTAL	197

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

3. Ejecución del Presupuesto

De acuerdo con el presupuesto asignado para el cumplimiento de las funciones de esta Unidad y de conformidad con el Plan Anual de Trabajo, los objetivos y metas establecidas, se tiene en forma global una ejecución presupuestaria que asciende a la suma de ¢ 9 854 796,59, que en términos porcentuales equivale a un 44,92%.

En el siguiente cuadro se muestra un detalle del presupuesto aprobado, la ejecución real por subpartidas presupuestarias y el saldo disponible con sus respectivos porcentajes y totales del presupuesto de la Unidad.

Cuadro No. 8
Ejecución del presupuesto de la
Auditoría en el periodo 2020

SUBPARTIDA	APROBADO	EJECUTADO	DISPONIBLE
Impresión, Encuadernación, Otros	80 000,00	0,00	80 000,00
Viáticos dentro del país	4 165 000,00	2 854 000,00	1 311 000,00
Actividades de capacitación	11 134 000,00	3 031 582,12	8 102 417,88
Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	100 000,00	0,00	100 000,00
Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	100 000,00	0,00	100 000,00
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	100 000,00	0,00	100 000,00
Mantenimiento y reparación de equipo Cómputo y sistemas	300 000,00	0,00	300 000,00
Mantenimiento y reparación otros equipos	100 000,00	0,00	100 000,00
Otros Servicios no especificados	50 000,00	0,00	50 000,00
Tintas, pinturas y diluyentes	3 855 000,00	3 176 752,25	678 247,75
Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	286 000,00	0,00	286 000,00
Repuestos y accesorios	100 000,00	0,00	100 000,00
Útiles y materiales de oficina y cómputo	374 000,00	123 502,22	250 497,78
Productos de papel, cartón e impresos	200 000,00	0,00	200 000,00
Equipo de comunicación	50 000,00	0,00	50 000,00
Equipo y mobiliario de oficina	944 000,00	668 960,00	275 040,00
TOTALES	21 938 000,00	9 854 796,59	12 083 203,41
%	100%	44,92%	55,08%

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

En resumen; tenemos que el presupuesto aprobado fue de ¢21.938.000,00, el ejecutado es de ¢9.854.796,59, de lo cual resulta un saldo disponible de ¢12.083.203,41, lo que representa en términos porcentuales un 100%, un 44,92% y un 55,08%, respectivamente.

Es importante comentar que el saldo disponible presentado obedece esencialmente a que cuando se prepara el plan anual de trabajo y presupuesto se estiman subpartidas que están supeditadas a que ocurran desperfectos en los equipos y mobiliario para que sean ejecutadas, nos referimos a aquellas subpartidas de mantenimiento y reparación, y las que se encuentran directamente relacionadas, seguidamente se detallan:

- Mantenimiento y reparación de equipo de transporte
- Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación



- Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina
- Mantenimiento y reparación de equipo Cómputo y sistemas
- Mantenimiento y reparación otros equipos
- Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo
- Repuestos y Accesorios.

Para estas subpartidas, debido a que los equipos referidos y asignados a esta Unidad no sufrieron ningún desperfecto no fue necesaria su reparación y/o cambio de repuestos, por lo tanto, es evidente que su erogación es nula, lo cual representa un ahorro para la administración.

También hay subpartidas que se estiman con el propósito de cubrir un imprevisto y que no están presupuestadas en las partidas de Servicios y Materiales y Suministros, entre las que podemos citar:

- Otros Servicios no Especificados.
- Útiles y materiales de oficina y cómputo

Para estos casos no surgió ningún imprevisto que mereciera su aplicación.

En las subpartidas Viáticos dentro del país y Actividades de Capacitación se dio un ahorro en la ejecución, debido a que no se pudieron ejecutar por la situación de la emergencia nacional por el Covid-19, aunado a la directriz institucional de la suspensión de giras a las diferentes regionales, así como la suspensión de capacitaciones presenciales programadas que, por la misma situación de la emergencia, impidió la ejecución de dichos recursos.

La subpartida Tintas, pintura y diluyentes presento un ahorro en el consumo de tinta esencialmente con la implementación en la Unidad y a nivel institucional de documentos electrónicos con firma digital, lo que repercutió en la ejecución de la partida, aunado a esto la poca presencia de los funcionarios en las oficinas por la emergencia nacional por el Covid-19.

En las subpartidas Útiles y materiales de oficina y cómputo y Productos de papel, cartón e impresos la mayoría de esos materiales fueron suministrados por el Almacén Central por lo que no fue necesario comprar por otros medios, provocando un ahorro para la Unidad y una poca ejecución en dicha subpartida.

La subpartida Mobiliario y equipo de oficina en la contratación de compra de sillas ergonómicas la empresa adjudicada oferto unas sillas que cumplían con las especificaciones a un precio bajo en relación con los precios que se habían presupuestado por lo que se presenta un ahorro en su ejecución.

Por lo anteriormente expuesto y de acuerdo con lo establecido en el Artículo No. 27 de la Ley General de Control Interno en cuanto a que la Auditoría Interna ejecutará su presupuesto, conforme lo determinen sus necesidades para cumplir su plan de trabajo, consideramos que hemos realizado un adecuado uso de los recursos obteniendo un ahorro en la ejecución del presupuesto y cumpliendo el plan anual de trabajo del periodo objeto de análisis.

Para una mejor comprensión seguidamente se presenta en forma global el índice de gestión más atinente para estos casos.

Índice Efectivo de Costos:

Muestra en cada momento de control, el grado de aplicación de los recursos en función a la cantidad de las metas realizadas, por lo tanto, cuando el resultado es mayor a 1, se evidencia un desbordamiento del presupuesto de acuerdo con el avance ejecutado a la fecha. Cuando el resultado es menor a 1, hay una economía en el uso de los recursos y una ejecución adecuada y si el resultado es igual a 1, se encuentra en equilibrio el presupuesto, con los estudios realizados y en el tiempo transcurrido. La fórmula es:

$$\frac{\text{Índice cumplimiento costos}}{\text{Índice avance físico}} = \frac{44,92\%}{135,71\%} = 0,33$$

El Índice efectivo de costos de 0,33 demuestra que hay un ahorro en el uso de los recursos, ya que se presenta un gasto menor en la ejecución del presupuesto y su relación con el cumplimiento de las metas y el plan anual de trabajo, para el periodo 2020. Adicionalmente se anexan las siguientes matrices:

- Anexo 1: Matriz de Avance Cronológico.
- Anexo 2: Matriz de Avance Físico.
- Anexo 3: Matriz de Avance Financiero por Metas.
- Anexo 4: Matriz de Avance Financiero por Partidas.

4. Capacitación

4.1. Capacitación recibida

Como parte del Plan de Capacitación de la Unidad de Auditoría, se participó en los siguientes congresos, cursos, seminarios y talleres, obteniendo un total de horas de capacitación de 1.387 horas.

Cuadro No. 9
Detalle de Capacitación Recibida

NOMBRE DEL CURSO	HORAS
Charla Finanzas Saludables	9
Costa Rica DIGITAL ¡preparando un Bicentenario Disruptivo!	16
Liderazgo	2
Capacitación en el uso de la herramienta Teams	30
Capacitación en el uso de la herramienta Planner	30
Inteligencia Emocional para el manejo de la crisis	1
PreCumbre sobre Riesgos y amenazas en personas con Discapacidad	4
La Intuición & el análisis en la toma de decisiones	1
Inteligencia Artificial aplicada a seguridad, Problemas y ventajas.	1
Hacking psicológico ¿Riesgo o amenaza?	2
Logística y comercio exterior seguro	1
Seguridad Pública, Seguridad Jurídica y su relación con el Sistema de Justicia	1,5
Conciencia en Ciberseguridad durante Covid-19	1
Falencias y recomendaciones para el trabajo colaborativo de la investigación judicial.	2
Anticipación estratégica en la nueva normalidad	0,5
Crimen organizado en tiempo de Coronavirus	1
Gestión de Riesgos de Seguridad basada en Inteligencia	3
El Control Interno y el Teletrabajo en la línea del tiempo	1
Charla de Control Interno en Teletrabajo	5
Inteligencia Estratégica, Riesgos y "Nueva Normalidad"	2
"El Complejo Desafío del Control Interno en Nuevos Tiempos de Pandemia"	9
Estrategias de Implementación para Nuevas Formas de Trabajo	32
Amenazas Cibernéticas en Tiempos de COVID-19	10
Aplicación de las NIIF en Tiempos de COVID-19	12
Ciberseguridad y Trabajo	2
Charla sobre "Auditoría tradicional VS Auditoría remota"	30
Autocapacitación, Orientación básica para el ingreso a la Función Pública	36
"Ciberseguridad en tiempo de Covid-19"	1
"Webinar Instructivo de Llenado: Herramienta Auxiliar Cuentas Recíprocas"	4
Solicitudes de Adelantos y Liquidaciones de Viáticos y/o Transportes al interior del País	12,5
Plan de auditoría basado en riesgos en entorno COVID 19	84
Gestión del Riesgo de Fraude en tiempos de crisis, Hoja de ruta Práctica	28
Webinar	
Planificación Estratégica Orientada a la Auditoría Interna	45
Habilidades blandas básicas para las organizaciones en la actualidad	1
¿Cómo puede la Auditoría Interna apoyar el proceso de implementación de las NICSP en tiempos del COVID-19?"	4
Seminario Web de la Serie IDEA TECH TIP WEBINARS sobre la App	1
"Excepciones Excepcionales" incluida en IDEA 11.1	
Oracle Transformation Day para Sector Público	3
Taller de Control Interno	40
Resultados del Estudio de la Continuidad de los Servicios Públicos ante la Emergencia Sanitaria del COVID-19	2
Gestión de la continuidad institucional	1,5
Gestión de la continuidad del servicio	1,5
Charla Motivacional: "De Hatillo a Marte"	12
Congreso ISACA 2020, Transformación digital un enfoque práctico	32
Enfoque para la Ejecución de un Proyecto de Auditoría de Fraude	96
Riesgo de Fraude	33
Auditoría Interna Disruptiva	31,5
Transformación Digital en la Gestión del Talento	31,5
Procedimientos Administrativos	31,5
El Pensamiento como herramienta del Auditor en una nueva Normalidad	31,5



NOMBRE DEL CURSO	HORAS
Lineamientos generales para hechos presuntamente irregulares de la Contraloría General de la República	33
Salud y Teletrabajo	33
XXI Congreso Auditoría Interna	176
Subsanación, Legitimación en Fase Reserva, Corrupción en las Compras Públicas.	5
Refrendo y Nueva Ley de Referendo (Consejos Prácticos para la elaboración de carteles, Visión General de las Compras Públicas)	12,5
Orientación para el Ingreso y Ejercicio de puestos en Dirección Pública	12
Foro Internacional Virtual "Contribución e importancia de las Agencias de Seguridad Vial para la movilidad	4
Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR 2020)"	9
Manual de Denuncias y PAI 2021	27
Implicaciones del teletrabajo en la planificación ahora y post pandemia	2
El deber del servidor público de denunciar actos de corrupción	1
Lineamientos Relación de Hechos y Denuncia Penal	21
Requisitos previos a una compra pública e IVA en compras públicas	6
VII Congreso Internacional de Normas Financieras	180
Derecho a la Protección de Datos Personales	4
Excepción entre sujetos de Derecho Público y sus requisitos (Inducción a los presupuestos públicos y Compras Públicas sustentables y PYMES)	12,5
Cada Uno Cuenta	48
La responsabilidad de las personas jurídicas sobre cohechos, sobornos transnacionales y otros delitos	28,5
TOTAL, HORAS HOMBRE DE CAPACITACIÓN RECIBIDA POR CURSO	1387

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

4.2. Actividades de capacitación organizada

Desde hace siete años se ha realizado un esfuerzo para brindar un valor agregado a la Administración, con objetivo de visibilizar la labor de la Auditoría Interna y su aporte a la Organización, orientado a la eficiencia y eficacia del uso de los fondos públicos, la reducción de riesgos institucionales y las sanas prácticas, conforme al marco legal y técnico, por medio de la colaboración de profesionales expertos de otras instituciones públicas y/o privadas.

La actividad se desarrolló durante seis años en el mes de setiembre, en el Auditorio Institucional, donde se brindaban a lo largo de una semana distintas ponencias que abordaban temas de alta relevancia para el desarrollo profesional e institucional. Dicho evento se organiza con el personal de Auditoría Interna del Cosevi en coordinación con la Unidad de Capacitación del Departamento de Gestión y Desarrollo Humano, así como el aval Centro de Capacitación y Desarrollo (CECADES) de la Dirección General de Servicio Civil.

Para el este año 2020, ante la emergencia sanitaria por la Pandemia del Covid-19, se innovó en el formato de JAI Virtual, para darle continuidad a este evento, el cual se llevó a cabo del 02 al 09 de octubre y contó con expositores nacionales e internacionales y en el cual participaron en promedio por charla 101 funcionarios públicos, a continuación, se detallan las charlas impartidas:



Cuadro No. 10

Detalle de Ponencias durante de la VII
Jornada de Auditoría Interna

NOMBRE DE LA PONENCIA	PARTICIPANTES
Auditoría Interna Disruptiva	108
Transformación Digital en la Gestión del Talento	94
Procedimientos Administrativos	99
El Pensamiento como herramienta del Auditor en una nueva normalidad	102
Lineamientos generales para hechos presuntamente irregulares de la Contraloría General de la República	100
Salud y Teletrabajo	108

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

5. Relación con la Contraloría General de la República

Como parte las acciones tendientes a fortalecer las relaciones entre la Contraloría General de la República y las Unidades de Auditoría Interna al igual que todos los años se estableció un programa de cooperación cuyo objetivo principal es fortalecer la fiscalización de los recursos públicos y para esos efectos se ha promovido sesiones de trabajo entre funcionarios del ente contralor y los auditores internos de las diferentes instituciones públicas. Aunado a esto se han atendido solicitudes del ente Contralor como la Evaluación del Índice de Gestión Institucional 2019 y la Asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria.

6. Red de transparencia

La Red Interinstitucional de transparencia es una herramienta para facilitar a las y los habitantes el acceso a la información relacionada con la administración de los recursos públicos, a través de su publicación en Internet.

La referida Red pretende: garantizar el derecho humano y constitucional de acceso a la información; visibilizar la administración de los recursos públicos de forma actualizada, comprensible y transparente; promover la participación ciudadana y la rendición de cuentas; recuperar la confianza de las y los habitantes en las instituciones públicas y prevenir actos de corrupción.

Bajo esos conceptos la Auditoría Interna forma parte de dicho proceso y como parte de sus actividades le correspondió publicar en la página web de Cosevi en el apartado que se tiene destinado para ese fin (red de transparencia) los informes de auditoría cuyo objetivo principal es evaluar la administración de fondos públicos.



7. Firmas



8. Anexos

Anexo 1
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Cronológico

De Enero a Diciembre
Periodo: 2020

Objetivos Específicos	Metas por Objetivos	Tiempo		Variación Tiempo-Meses	Actividades Realizadas
		Programado	Consumido		
Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorizando eficiente y eficazmente la estructura de Control Interno establecida, verificando el cumplimiento de la normativa legal vigente y evaluando el desempeño institucional con base en las metas y objetivos propuestos de conformidad con los proyectos establecidos.	Financieros Meta 1.5.1	12	12	0	Fue necesario atender otros estudios por lo que solo se realizaron 5 estudio en el periodo evaluado de los 6 estudios programados.
	Operativos Meta 1.5.2	12	12	0	En el periodo objeto de evaluación se realizaron 7 estudios de los 6 programados.
	TI Meta 1.5.3	12	12	0	Fue necesario atender otros estudios por lo que solo se realizó 2 estudio en el periodo evaluado de los 3 programados.
	Cumplimiento Meta 1.5.4	12	12	0	En el periodo transcurrido se ejecutaron 11 estudios de los 10 programados.
	Especiales Meta 1.5.5	12	12	0	En el periodo transcurrido se realizaron 32 estudios de los 17 programados.



Anexo 2
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Físico
De Enero a Diciembre
Periodo: 2020

Objetivos Específicos	Metas por Objetivos	Meta		Variación	Grado de Avance	Actividades Realizadas
		Programada	Alcanzada			
Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorizando eficiente y eficazmente la estructura de Control Interno establecida, verificando el cumplimiento de la normativa legal vigente y evaluando el desempeño institucional con base en las metas y objetivos propuestos de conformidad con los proyectos establecidos.	Financieros Meta 1.5.1	6	5	1	83,33%	Se redireccionaron los recursos para atender estudios especiales: Se realizó un estudio sobre Arqueo de caja chica, Municipalidad de Limón y Municipalidad de Talamanca, sobre la Licitación 2019LA-000015-0058700001 Compra de 14 vehículos para la Dirección General de Educación Vial. Se realizó estudio relativo a Programa Reducción de la tasa de variación de la cantidad de accidentes fatales de variación de la cantidad de accidentes fatales de motocicletas fallidos en sitio en las vías públicas del País, sobre el Contrato de Obra Pública COP-006-2012 Diseño y construcción del Puente Peatonal de Pococi, sobre el análisis de la Gestión de Fiscalización Técnica Vehicular, sobre la evaluación del Proyecto del Sistema Fotovoltáicos a 130 intersecciones del Sistema Centralizado de Semáforos para el 2019, sobre la evaluación de la gestión de la Unidad de Placas y Vehículos Detenidos, sobre la evaluación de Control Interno en la Unidad de Impugnaciones del COSEVI, sobre el programa Educación Vial y Acreditación de Conductores.
	Operativos Meta 1.5.2	6	7	-1	116,67%	Se efectuaron estudios sobre la evaluación del Sistema Biométrica de Marcas, sobre la evaluación de la Estrategia de Ciberseguridad de la Institución.
	TI Meta 1.5.3	3	2	1	66,67%	Se realizaron estudios de cumplimiento relativos al Informe de Labores correspondiente al periodo 2019, sobre el Presupuesto Institucional 2021 sobre la evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al primer trimestre del año 2020, sobre la autoevaluación de calidad en la Auditoría Interna 2019, sobre la Implementación de Recomendaciones a diciembre 2019, sobre la evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna, sobre la evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al tercer trimestre del año 2020, sobre el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021 (PAT/Al-2021), sobre la Implementación de recomendaciones a Junio 2020, (Primer Semestre 2020).
	Cumplimiento Meta 1.5.4	10	11	-1	110,00%	Se efectuaron estudios relativos a las irregularidades que se dieron en el parqueo del COSEVI, por parte de un funcionario, usando un vehículo con unas placas metálicas que no le correspondían al auto., sobre el Índice de Gestión Institucional 2019, sobre la Licitación 2018LN-000001-0058700001 "Implementación de Solución de CCTV para las Delegaciones de Policía de Tránsito y Depósitos de Vehículos Detenidos", Primer Informe Parcial, Estudio Especial solicitado por el Ministerio Público, sobre la Supuesta Funcionaria del COSEVI Ofreciendo Servicios de Renovación de Licencias, Examen Teórico o Prueba Práctica, sobre la Licitación 2018LN-000001-0058700001 Implementación de Solución de CCTV para las Delegaciones de Policía de Tránsito y Depósitos de Vehículos Detenidos, Segundo Informe y final, sobre la Asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria y la atención de varias Denuncias
	Especiales Meta 1.5.5	17	32	15	188,24%	
		42	57		135,71%	





Anexo 3
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Financiero
De Enero a Diciembre
Periodo: 2020

Objetivos Específicos	Metas por Objetivo	Costo					Actividades Realizadas	
		Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo		Saldo
Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorizando eficiente y eficazmente la estructura de Control interno establecida, verificando el cumplimiento de la normativa legal vigente y evaluando el desempeño institucional con base en las metas y objetivos propuestos de conformidad con los proyectos establecidos.	Financieros Meta 1.5.1	3 169 000,00	0,00	3 169 000,00	0,00	1 621 165,46	1 547 834,54	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1, 2 y 5 debido a la ejecución de giras que se vio limitada por los cierres y crisis a nivel nacional a raíz de la pandemia COVID 19, el cual tubo un impacto para atender estudios, actividades de capacitación y la compra de tintas, mobiliario y equipo cómputo.
	Operativos Meta 1.5.2	3 403 000,00	200 000,00	3 603 000,00	0,00	2 590 682,54	1 012 317,46	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1, 2 y 5 debido a la ejecución de giras que se vio limitada por los cierres y crisis a nivel nacional a raíz de la pandemia COVID 19, el cual tubo un impacto para atender estudios, actividades de capacitación y la compra de tintas, mobiliario y equipo cómputo.
	TI Meta 1.5.3	2 501 000,00	165 001,20	2 666 001,20	0,00	1 397 387,29	1 268 613,91	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1, 2 y 5 debido a la ejecución de giras que se vio limitada por los cierres y crisis a nivel nacional a raíz de la pandemia COVID 19, el cual tubo un impacto para atender estudios, actividades de capacitación y la compra de tintas, mobiliario y equipo cómputo.
	Cumplimiento Meta 1.5.4	3 504 000,00	-365 001,20	3 138 998,80	0,00	1 278 444,72	1 860 554,08	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1 y 2 debido a la ejecución de giras que se vio limitada por los cierres y crisis a nivel nacional a raíz de la pandemia COVID 19 para atender estudios, actividades de capacitación, tintas.
	Especiales Meta 1.5.5	9 361 000,00	0,00	9 361 000,00	0,00	2 967 116,58	6 393 883,42	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1, 2 y 5 debido a la ejecución de giras que se vio limitada por los cierres y crisis a nivel nacional a raíz de la pandemia COVID 19, el cual tubo un impacto para atender estudios, actividades de capacitación y la compra de tintas, mobiliario y equipo cómputo.
	Total		21 938 000,00	0,00	21 938 000,00	0,00	9 854 796,59	12 083 203,41

INFORME AI-INF-DEA-2021-02

Anexo 4
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Financiero

De Enero a Diciembre
Periodo: 2020

	Costo					
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo	Saldo
Estudios Financieros Meta 1.5.1						
1- Servicios	2 200 000,00	0,00	2 200 000,00	0,00	951 597,24	1 248 402,76
2- Materiales y Suministros	733 000,00	0,00	733 000,00	0,00	502 328,22	230 671,78
5- Bienes Duraderos	236 000,00	0,00	236 000,00	0,00	167 240,00	68 760,00
6- Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3 169 000,00	0,00	3 169 000,00	0,00	1 621 165,46	1 547 834,54

	Costo					
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo	Saldo
Estudios Operativos Meta 1.5.2						
1- Servicios	2 441 000,00	200 000,00	2 641 000,00	0,00	1 949 942,89	691 057,11
2- Materiales y Suministros	726 000,00	0,00	726 000,00	0,00	473 499,65	252 500,35
5- Bienes Duraderos	236 000,00	0,00	236 000,00	0,00	167 240,00	68 760,00
6- Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3 403 000,00	200 000,00	3 603 000,00	0,00	2 590 682,54	1 012 317,46

	Costo					
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo	Saldo
Estudios TI Meta 1.5.3						
1- Servicios	1 832 000,00	165 001,20	1 997 001,20	0,00	1 016 641,99	980 359,21
2- Materiales y Suministros	433 000,00	0,00	433 000,00	0,00	213 505,30	219 494,70
5- Bienes Duraderos	236 000,00	0,00	236 000,00	0,00	167 240,00	68 760,00
6- Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2 501 000,00	165 001,20	2 666 001,20	0,00	1 397 387,29	1 268 613,91

	Costo					
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo	Saldo
Estudios Cumplimiento Meta 1.5.4						
1- Servicios	2 486 000,00	-365 001,20	2 120 998,80	0,00	564 600,00	1 556 398,80
2- Materiales y Suministros	1 018 000,00	0,00	1 018 000,00	0,00	713 844,72	304 155,28
5- Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6- Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	3 504 000,00	-365 001,20	3 138 998,80	0,00	1 278 444,72	1 860 554,08

	Costo					
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Efectivo	Saldo
17 Estudios Especiales Meta 1.5.5						
1- Servicios	7 170 000,00	0,00	7 170 000,00	0,00	1 402 800,00	5 767 200,00
2- Materiales y Suministros	1 905 000,00	0,00	1 905 000,00	0,00	1 397 076,58	507 923,42
5- Bienes Duraderos	286 000,00	0,00	286 000,00	0,00	167 240,00	118 760,00
6- Transferencias Corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	9 361 000,00	0,00	9 361 000,00	0,00	2 967 116,58	6 393 883,42

Total General	21 938 000,00	0,00	21 938 000,00	0,00	9 854 796,59	12 083 203,41
----------------------	----------------------	-------------	----------------------	-------------	---------------------	----------------------