

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL

AUDITORIA INTERNA

INFORME AI-INF-DEA-2021-09

Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto
a marzo 2021

Abril - 2021

INDICE

1.	PLAN ANUAL DE TRABAJO (PAT)	1
2.	EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL TRABAJO	1
3.	PRESUPUESTO	2
4.	MATRICES DE AVANCE FÍSICO, FINANCIERO Y CRONOLÓGICO	3
5.	INDICADORES DE GESTIÓN	3
5.1.	Estudios Financieros, Meta 1.3.1	4
5.1.1.	<i>Índice de Avance Físico:</i>	4
5.1.2.	<i>Índice de Avance Efectivo:</i>	5
5.1.3.	<i>Índice de Cumplimiento de costos:</i>	5
5.1.3.1.	Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.1, Estudios Financieros	5
5.1.4.	<i>Índice Efectivo de Costos:</i>	6
5.2.	Estudios Operativos, Meta 1.3.2	6
5.2.1.	<i>Índice de Avance Físico:</i>	6
5.2.2.	<i>Índice de Avance Efectivo:</i>	7
5.2.3.	<i>Índice de Cumplimiento de costos:</i>	7
5.2.3.1.	Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.2, Estudios Operativos	7
5.2.4.	<i>Índice Efectivo de Costos:</i>	8
5.3.	Estudios de Tecnología Información, Meta 1.3.3	8
5.3.1.	<i>Índice de Avance Físico:</i>	8
5.3.2.	<i>Índice de Avance Efectivo:</i>	8
5.3.3.	<i>Índice de Cumplimiento de costos:</i>	9
5.3.3.1.	Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.3, Estudios en Tecnologías de Información	9
5.3.4.	<i>Índice Efectivo de Costos:</i>	9
5.4.	Estudios de Cumplimiento, Meta 1.3.4	10
5.4.1.	<i>Índice de Avance Físico:</i>	10



5.4.2.	Índice de Avance Efectivo:	10
5.4.3.	Índice de Cumplimiento de costos:	11
5.4.3.1.	Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.4, Estudios Cumplimiento	11
5.4.4.	Índice Efectivo de Costos:	11
5.5.	Estudios Especiales, Meta 1.3.5	12
5.5.1.	Índice de Avance Físico:	12
5.5.2.	Índice de Avance Efectivo:	12
5.5.3.	Índice de Cumplimiento de costos:	13
5.5.3.1.	Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.5 Estudios Especiales	13
5.5.4.	Índice Efectivo de Costos:	13
6.	FIRMAS	14
7.	Anexos	15





Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto
a marzo 2021

1. PLAN ANUAL DE TRABAJO (PAT)

De acuerdo con el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, se programó la ejecución de 42 estudios de auditoría para el periodo 2021, desglosados de la siguiente forma:

Cuadro No. 1

Estudios programados periodo 2020

Tipo de auditoría y/o meta	Cantidad Programada
Estudios Financieros; Meta 1.3.1	6
Estudios Operativos; Meta 1.3.2	6
Estudios Sistemas Meta; 1.3.3	3
Estudios Cumplimiento; Meta 1.3.4	10
Estudios Especiales; Meta 1.3.5	17
TOTAL	42

2. EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL TRABAJO

En el periodo objeto de evaluación (enero a marzo 2021), se han elaborado un total de once informes, de los cuales uno es de control interno, cuatro de gestión administrativa, cinco denuncias y una relación de hechos, situación que es congruente con lo programado en el Plan Anual de Trabajo y en el cronograma de actividades de la Unidad. En el siguiente listado se detallan los informes elaborados:

Cuadro No. 2

Estudios realizados en el periodo 2020

#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
01	AI-INF-DEA-2021-01	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al cuarto trimestre del año 2020"	Cumplimiento
02	AI-INF-DEA-2021-02	Informe de labores 2020	Cumplimiento
03	AI-INF-AO-2021-03	Conferencia Final del Informe sobre la Validación de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna de INFOCOOP del 2019	Cumplimiento
04	AI-RH-AF-2021-04	Relación de Hechos AI-RH-AF-2021-04.	Especial
05	AI-INF-AO-2021-05	Revisión del Modelo de Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna y la Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna (Modelo).	Cumplimiento



#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
06	AI-DP-AF-2021-06	Denuncia Penal	Especial
07	AI-INF-AA-D-2021-07	Denuncia DO-2020-15	Especial
08	AI-ADV-AA-2021-01	Atención al control interno establecido para la entrega de placas en la Oficina de Impugnaciones de Heredia	Especial
09	AI-ADV-AO-2021-02	La Jefatura de la Unidad de Placas y Vehículos detenidos ignora y desatiende requerimientos formales de información de la Auditoría Interna y es secundada por inacción superior.	Operativo
10	AI-ADV-AA-2021-03	Atención de aspectos reportados en Denuncia sobre la custodia de vehículos en el Corredor 2 de la Dirección General de la Policía de Tránsito en Esparza.	Especial
11	AI-ADV-DEA-2021-04	Atención de aspectos reportados en Denuncia DO-2021-03, sobre la aplicación del Artículo 143 inciso h)	Especial

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

Cuadro No. 3

Detalle de Estudios realizados por tipo de auditoría y/o meta
en el periodo 2021

Tipo de auditoría y/o meta	Cantidad Realizada
Estudios Financieros; Meta 1.3.1	0
Estudios Operativos; Meta 1.3.2	1
Estudios Tecnología Información; Meta 1.3.3	0
Estudios Cumplimiento; Meta 1.3.4	4
Estudios Especiales; Meta 1.3.5	6
TOTAL	11

Lo anterior refleja en forma global un cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de un 26,19%, lo que en términos absolutos representa 11 estudios realizados, de los 42 que inicialmente se estimaron para este año. Al respecto es importante apuntar que proporcionalmente corresponden a 11 estudios realizados de los 10,5 estimados para el primer trimestre del año objeto de evaluación.

3. PRESUPUESTO

De acuerdo con el presupuesto asignado para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas, se presenta de enero a marzo 2021 (periodo objeto de evaluación) de manera integral una ejecución que asciende a un monto de ₡589.128,48, lo que equivale a un 8,20%,



del presupuesto total (¢ 7.187.090,00), adicionalmente tenemos un monto en compromiso para la compra de sillas ergonómicas y compra de resortes y tapas para empaste que asciende a ¢1.077.340,00, lo que representa un 14,99%, ambos sumados nos muestra una ejecución total de ¢1.666.468,48 o sea un 23,19%.

En el siguiente cuadro se muestra un detalle de la ejecución por metas y de forma total, del presupuesto de la Unidad.

Cuadro No. 4

Detalle de la ejecución por metas y de forma total
al I trimestre, periodo 2021

Detalle	Meta 1.3.1	Meta 1.3.2	Meta 1.3.3	Meta 1.3.4	Meta 1.3.5	Total
	Estudios Financieros	Estudios Operativos	Estudios TI	Estudios Cumplimiento	Estudios Especiales	
PRESUPUESTADO	1 041 889,00	1 396 140,00	1 429 883,00	1 260 119,00	2 059 059,00	7 187 090,00
GASTO EFECTIVO	57 657,12	57 657,12	0,00	57 657,12	416 157,12	589 128,48
COMPROMISOS	6 600,00	207 240,00	404 880,00	419 880,00	38 740,00	1 077 340,00
EJECUTADO TOTAL	64 257,12	264 897,12	404 880,00	477 537,12	454 897,12	1 666 468,48
RESERVADO	0,00	68 000,00	0,00	0,00	0,00	68 000,00
DISPONIBLE	977 631,88	1 063 242,88	1 025 003,00	782 581,88	1 604 161,88	5 452 621,52
% EJECUCIÓN	5,53%	4,13%	0,00%	4,58%	20,21%	8,20%

Es importante destacar que se cuenta con una reserva por concepto de viáticos que serán liquidados en el mes de abril por un monto de ¢68.000,00, quedando un disponible del presupuesto total de ¢5.452.621,52, lo que representa un 75,87% de presupuesto.

4. MATRICES DE AVANCE FÍSICO, FINANCIERO Y CRONOLÓGICO

Se adjunta con corte al 31 de marzo, 2021, el Anexo 1 “Matriz de Avance Cronológico”, el Anexo 2 “Matriz de Avance Físico”, el Anexo 3 “Matriz de Avance Financiero por Metas” y el Anexo 4 “Matriz de Avance Financiero por Metas y Partidas Presupuestarias”.

5. INDICADORES DE GESTIÓN

En el periodo objeto de estudio se aplicaron los indicadores de gestión considerados más importantes, para lo cual se estimaron los índices de control de ejecución debido a que analizan la eficiencia, eficacia, economicidad y la calidad de los productos generados en esta oficina.



- Índice de Avance Físico:**
Expresa la porción relativa de los estudios realizados a la hora de efectuar la evaluación, midiendo el avance físico ejecutado, en relación con los estudios programados.
- Índice de Avance Efectivo:**
Mide el grado de avance real de cada meta en el momento del control. Cuando el índice es menor a 1, significa que hay un retraso en la actividad u obra. Cuando es igual a 1, las actividades están al día con lo programado y si es mayor a 1, hay un adelanto en la misma.
- Índice de Cumplimiento de costos:**
Muestra la porción relativa del avance en la ejecución de los costos reales de los estudios. Porcentaje que mide el presupuesto ejecutado en el momento del control, como proporción del presupuesto programado. En este índice se aplicó la fórmula de la contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de cada una de las metas.
- 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.

5.1. Estudios Financieros, Meta 1.3.1

5.1.1. Índice de Avance Físico:

Estudios realizados	0
----- x 100 o sea	---- x 100= 0,00%
Estudios programados	6

El Índice de avance físico de un 0,00%, que corresponde a 0 estudios de los 6 programados, se considera bajo, en el entendido que no se ha cumplido con la ejecución de la meta, en relación con la cantidad de los estudios programados y el cronograma de actividades para el periodo objeto de estudio. Situación que es originada debido esencialmente a que ha sido



necesario variar las prioridades para la ejecución de estudios especiales, cabe indicar que se encuentran en ejecución tres estudios financieros del programa de Auditoría.

5.1.2. Índice de Avance Efectivo:

Avance físico	0,00%		
----- o sea	-----	=	0,00
%Tiempo transcurrido	25,00%		

El Índice de avance efectivo de 0,00 es bajo, ya que refleja un atraso en el cumplimiento de las metas programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Esta situación obedece a que existen estudios que se encuentran en la etapa de ejecución, además por cuanto se destinaron recursos para la ejecución de estudios especiales.

5.1.3. Índice de Cumplimiento de costos:

Presupuesto ejecutado	64.257,12		
-----x 100 o sea	-----x 100 =		6,16%
Presupuesto programado	1 041 889,00		

El Índice de cumplimiento de costos de un 6,16% es bajo, por cuanto refleja que no se ha tenido avance en la ejecución del presupuesto acorde con la proporción del periodo transcurrido. Además, dentro del presupuesto ejecutado existe un monto de €6.600,00 en compromisos y no se cuenta con montos en reserva.

5.1.3.1. Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.1, Estudios Financieros

Para este periodo solamente existe una contribución en la partida 2 por un monto de €57.657,12, el cual fue utilizado para renovar las firmas digitales de funcionarios de la Auditoría que les vencían en este periodo, dicha adquisición contribuye para el trámite o gestiones administrativas que se emiten dentro de la Auditoría. En las otras subpartidas no se ha requerido la ejecución de las giras que se tenían programadas para la atención de estudios de cumplimiento debido a que se encuentran aún en etapa de ejecución, aunado a esto existen en proceso compras de materiales requeridos para la ejecución de la meta, tal y como se observa en el siguiente cuadro:



Cuadro No. 5

Contribución Partida Presupuestaria en el avance de la meta 1.3.1

Estudios Financieros, marzo 2021

Partida	Monto	Peso Asignado	Peso de Avance	Gasto Efectivo	% Ejecución Financiera
1	167 995,00	85%	0,00%	0,00	0,00%
2	873 894,00	10%	0,66%	57 657,12	6,60%
5	0,00	5%	0,00%	0,00	0,00%
	1 041 889,00	100%	5,53%	57 657,12	5,53%

5.1.4. Índice Efectivo de Costos:

Índice cumplimiento costos	6,16%	
----- o sea	-----	= 0,00
Índice avance físico	0,00%	

El Índice efectivo de costos no se puede medir debido a que el índice de avance físico es 0,00. Al respecto se destaca que existen estudios en su etapa de ejecución, situación que se verá reflejada en el próximo trimestre, con una afectación directa en el resultado de este Índice.

5.2. Estudios Operativos, Meta 1.3.2

5.2.1. Índice de Avance Físico:

Estudios realizados	1
----- x 100 o sea	--- x 100= 16,67%
Estudios programados	6

El Índice de avance físico de un 16,67%, que corresponde a 1 estudios de los 6 programados (AI-ADV-AO-2021-02), se considera bueno, ya que en general se ha cumplido con la mitad de la ejecución de la meta, en relación con la cantidad de los estudios programados y el cronograma de actividades para el periodo objeto de estudio, Situación que es originada debido esencialmente a que ha sido necesario variar las prioridades para la ejecución de estudios especiales y de cumplimiento.



- AI-ADV-AO-2021-02 La Jefatura de la Unidad de Placas y Vehículos detenidos ignora y desatiende requerimientos formales de información de la Auditoría Interna y es secundada por inacción superior.

5.2.2. Índice de Avance Efectivo:

Avance físico	16,67%	
----- o sea	-----	= 0,66
%Tiempo transcurrido	25,00%	

El Índice de avance efectivo de 0,66 es bueno, ya que refleja un leve retraso en el cumplimiento de parte de las actividades programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Aspecto que es justificable esencialmente a que ha sido necesario variar las prioridades para la ejecución de estudios especiales y de cumplimiento.

5.2.3. Índice de Cumplimiento de costos:

Presupuesto ejecutado	264 897,12	
-----x 100 o sea	-----x 100 =	18,97%
Presupuesto programado	1 396 140,00	

El Índice de cumplimiento de costos de un 18,97% es bueno, por cuanto refleja un avance en la ejecución del presupuesto acorde con la proporción del periodo transcurrido. Además, dentro del presupuesto ejecutado existe un monto de ¢264.897,12 en compromisos y se cuenta con ¢68.000,00 en reserva.

5.2.3.1. Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.2, Estudios Operativos

Para este periodo solamente existe una contribución en la partida 2 por un monto de ¢57.657,12, el cual fue utilizado para renovar las firmas digitales de funcionarios de la Auditoría que les vencían en este periodo, dicha adquisición contribuye para el trámite o gestiones administrativas que se emiten dentro de la Auditoría. En las otras subpartidas no se ha requerido la ejecución de las giras que se tenían programadas para la atención de estudios de cumplimiento debido a que se encuentran aún en etapa de ejecución, aunado a esto existen en proceso compras de materiales requeridos para la ejecución de la meta, tal y como se observa en el siguiente cuadro:



Cuadro No. 6

Contribución Partida Presupuestaria en el avance de la meta 1.3.2
Estudios Operativos, marzo 2021

Partida	Monto	Peso Asignado	Peso de Avance	Gasto Efectivo	% Ejecución Financiera
1	321 607,00	85%	0,00%	0,00	0,00%
2	873 893,00	10%	0,66%	57 657,12	6,60%
5	200 640,00	5%	0,00%	0,00	0,00%
	1 396 140,00	100%	4,13%	57 657,12	4,13%

5.2.4. Índice Efectivo de Costos:

Índice cumplimiento costos 18,97 %
----- o sea ----- = 1,13
Índice avance físico 16,67%

El Índice efectivo de costos de 1,13, es muy bueno, en el entendido que representa un equilibrio en la ejecución del presupuesto y su relación con el cumplimiento de la meta, para el periodo objeto de evaluación.

5.3. Estudios de Tecnología Información, Meta 1.3.3

5.3.1. Índice de Avance Físico:

Estudios realizados 0
----- x 100 o sea --- x 100= 0,00%
Estudios programados 3

El Índice de avance efectivo de 0,00, que corresponde a 0 estudios de los 3 programados, es bajo, ya que refleja un atraso en el cumplimiento de las metas programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Esta situación obedece a que existen un estudio que se encuentran en la etapa de ejecución, además que se destinaron recursos para la ejecución de estudios Especiales que se encuentran en proceso.

5.3.2. Índice de Avance Efectivo:

Avance físico 0,00%
----- o sea ----- = 0,00
%Tiempo transcurrido 25,00%



El Índice de avance efectivo de 0,00 es bajo, ya que refleja un atraso en el cumplimiento de las metas programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Esta situación obedece a que existen un estudio que se encuentran en la etapa de ejecución, además por cuanto se destinaron recursos para la ejecución de estudios Especiales que están en proceso.

5.3.3. Índice de Cumplimiento de costos:

Presupuesto ejecutado	404 880,00		
-----x 100 o sea	-----x 100 =	28,31%	
Presupuesto programado	1 429 883,00		

El Índice de cumplimiento de costos de un 28,31% es bueno, por cuanto refleja un avance en la ejecución del presupuesto acorde con la proporción del periodo transcurrido. Además, dentro del presupuesto ejecutado existe un monto de ¢404.880,00 en compromisos y no se cuenta con montos en reserva.

5.3.3.1. Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.3, Estudios en Tecnologías de Información

Para este caso no se presentó una contribución presupuestaria por partidas ya que no hubo ejecución en este trimestre, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 7

Contribución Partida Presupuestaria en el avance de la meta 1.3.3
Estudios Sistemas, marzo 2021

Partida	Monto	Peso Asignado	Peso de Avance	Gasto Efectivo	% Ejecución Financiera
1	306 399,00	85%	0,00%	0,00	0,00%
2	722 204,00	10%	0,00%	0,00	0,00%
5	401 280,00	5%	0,00%	0,00	0,00%
	1 429 883,00	100%	0,00%	0,00	0,00%

5.3.4. Índice Efectivo de Costos:

Índice cumplimiento costos	28,31%		
----- o sea	-----	= 0,00	
Índice avance físico	0,00%		

El Índice efectivo de costos no se puede medir debido a que el índice de avance físico es 0,00. Al respecto se destaca que existen estudios de Tecnologías de Información en su etapa de ejecución, situación que se verá reflejada en el próximo trimestre, con una afectación directa en el resultado de este Índice.

5.4. Estudios de Cumplimiento, Meta 1.3.4

5.4.1. Índice de Avance Físico:

Estudios realizados	4	
----- x 100 o sea	----- x 100=	40,00%
Estudios programados	10	

El Índice de avance físico de un 40,0%, que corresponde a 4 estudios de los 10 programados (AI-INF-DEA-2021-01, AI-INF-DEA-2021-02, AI-INF-AO-2021-03, AI-RH-AF-2021-04, AI-INF-AO-2021-05), se considera muy bueno, ya que en general se ha cumplido con la ejecución de la meta, en relación con la cantidad de los estudios programados y el cronograma de actividades para el periodo objeto de estudio.

- AI-INF-DEA-2021-01 Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al cuarto trimestre del año 2020.
- AI-INF-DEA-2021-02 Informe de labores 2020.
- AI-INF-AO-2021-03 Conferencia Final del Informe sobre la Validación de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna de INFOCOOP del 2019.
- AI-INF-AO-2021-05 Revisión del Modelo de Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna y la Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna (Modelo).

5.4.2. Índice de Avance Efectivo:

Avance físico	40,00%	
----- o sea	-----	= 1,6
%Tiempo transcurrido	25,00%	

El Índice de avance efectivo de 1,6 es muy bueno, ya que muestra un cumplimiento de las actividades programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Esta situación es congruente con un adecuado uso de los recursos en los Estudios de cumplimiento.



5.4.3. Índice de Cumplimiento de costos:

Presupuesto ejecutado	477 537,12	
-----x 100 o sea	-----x 100 =	37,89%
Presupuesto programado	1 260 119,00	

El Índice de cumplimiento de costos de un 37,89%, se considera muy bueno, por cuanto refleja un avance en la ejecución del presupuesto acorde con la proporción del periodo transcurrido. Además, dentro del presupuesto ejecutado existe un monto de ¢419.880,00 en compromisos y no se cuenta con montos en reserva.

5.4.3.1. Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.4, Estudios Cumplimiento

Para este periodo solamente existe una contribución en la partida 2 por un monto de ¢57.657,12, el cual fue utilizado para renovar las firmas digitales de funcionarios de la Auditoría que les vencían en este periodo, dicha adquisición contribuye para el trámite o gestiones administrativas que se emiten dentro de la Auditoría. En las otras subpartidas no se ha requerido la ejecución de las giras que se tenían programadas para la atención de estudios de cumplimiento debido a que se encuentran aún en etapa de ejecución, aunado a esto existen en proceso compras de materiales requeridos para la ejecución de la meta, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 8

Contribución Partida Presupuestaria en el avance de la meta 1.3.4
Estudios Cumplimiento, marzo 2021

Partida	Monto	Peso Asignado	Peso de Avance	Gasto Efectivo	% Ejecución Financiera
1	311 706,00	85%	0,00%	0,00	0,00%
2	547 133,00	10%	1,05%	57 657,12	10,54%
5	401 280,00	5%	0,00%	0,00	0,00%
	1 260 119,00	100%	4,58%	57 657,12	4,58%

5.4.4. Índice Efectivo de Costos:

Índice cumplimiento costos	37,89%	
----- o sea	-----	= 0,94
Índice avance físico	40,00%	

El Índice efectivo de costos de 0,94 es bueno, en el entendido que representa un ahorro en la ejecución del presupuesto y su relación con el cumplimiento de la meta, para el periodo objeto de evaluación.

5.5. Estudios Especiales, Meta 1.3.5

5.5.1. Índice de Avance Físico:

Estudios realizados	6
----- x 100 o sea	----- x 100= 54,54%
Estudios programados	11

El Índice de avance físico de un 54,54%, que corresponde a 6 estudios de los 11 programados (AI-RH-AF-2021-04, AI-INF-AO-2021-05, AI-DP-AF-2021-06, AI-INF-AA-D-2021-07, AI-ADV-AA-2021-01, AI-ADV-AO-2021-02, AI-ADV-AA-2021-03, AI-ADV-DEA-2021-04), se considera muy bueno, por cuanto se ha cumplido y sobrepasado la ejecución de la meta, en relación con la cantidad de los estudios programados y el cronograma de actividades para el periodo objeto de estudio.

- AI-RH-AF-2021-04 Relación de Hechos AI-RH-AF-2021-04.
- AI-DP-AF-2021-06 Denuncia Penal.
- AI-INF-AA-D-2021-07 Denuncia DO-2020-15.
- AI-ADV-AA-2021-01 Atención al control interno establecido para la entrega de placas en la Oficina de Impugnaciones de Heredia.
- AI-ADV-AA-2021-03 Atención de aspectos reportados en Denuncia sobre la custodia de vehículos en el Corredor 2 de la Dirección General de la Policía de Tránsito en Esparza.
- AI-ADV-DEA-2021-04 Atención de aspectos reportados en Denuncia DO-2021-03, sobre la aplicación del Artículo 143 inciso h).

5.5.2. Índice de Avance Efectivo:

Avance físico	54,54%
----- o sea	----- = 2,18
%Tiempo transcurrido	25,00%

El Índice de avance efectivo de 2,18 es muy bueno, por cuanto refleja que se superó cumplimiento de las actividades programadas, en relación con el tiempo transcurrido. Aspecto que está relacionado con el atraso presentado con el cumplimiento de las metas



1.3.1, 1.3.2 y 1.3.3 Estudios Financieros, Estudios Operativos y Estudios de Tecnología de la información respectivamente.

5.5.3. Índice de Cumplimiento de costos:

Presupuesto ejecutado	454 897,12	
-----x 100 o sea	-----x 100 =	22,09%
Presupuesto programado	2 059 059,00	

El Índice de cumplimiento de costos de un 22,09% es muy bueno, por cuanto refleja un avance en la ejecución del presupuesto acorde con la proporción del periodo transcurrido. Además, existe un monto de ¢38.740,00 en compromisos y no se cuenta con montos en reserva.

5.5.3.1. Contribución de la partida presupuestaria en el logro y/o avance de la meta 1.3.5 Estudios Especiales

Para este periodo solamente existe una contribución en la partida 1 y 2 por un monto de ¢358 500,00 y ¢57.657,12 respectivamente, el cual fue utilizado para renovar las firmas digitales de funcionarios de la Auditoría que les vencían en este periodo, dicha adquisición contribuye para el trámite o gestiones administrativas que se emiten dentro de la Auditoría, aunado a giras programadas para el desarrollo de los estudios programados de Auditoría. En las otras subpartidas existen en proceso compras de materiales requeridos para la ejecución de la meta, tal y como se observa en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 9

Contribución Partida Presupuestaria en el avance de la meta 1.2.5
Estudios Especiales, marzo 2021

Partida	Monto	Peso Asignado	Peso de Avance	Gasto Efectivo	% Ejecución Financiera
1	1 299 063,00	85%	23,46%	358 500,00	27,60%
2	759 996,00	10%	0,76%	57 657,12	7,59%
5	0,00	5%	0,00%	0,00	0,00%
	2 059 059,00	100%	20,21%	416 157,12	20,21%

5.5.4. Índice Efectivo de Costos:

Índice cumplimiento costos	22,09%	
----- o sea	-----	= 0,40
Índice avance físico	54,54%	



El Índice efectivo de costos de 0,40 es bueno, en el entendido que representa un ahorro en la ejecución del presupuesto y su relación con el cumplimiento de la meta, para el periodo objeto de evaluación.

6. FIRMAS

[Redacted signature]

[Redacted signature]



7. Anexos

Anexo 1
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Cronológico

De Enero a Marzo
Período: 2021

Objetivos Específicos	Metas por Objetivos	Tiempo		Variación Tiempo-Meses	Actividades Realizadas
		Programado	Consumido		
1.3.-Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorando 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 los objetivos y metas propuestas de conformidad con los proyectos establecidos.	Financieros Meta 1.3.1	12	3	9	Fue necesario atender otros estudios por lo que en el periodo evaluado no se hicieron estudios financieros. Como medida correctiva se pretende en el segundo semestre dar prioridad para cumplir la meta.
	Operativos Meta 1.3.2	12	3	9	En el periodo transcurrido se ejecutaron 1 estudios de los 1,5 programados.
	TI Meta 1.3.3	12	3	9	Existe un estudio que se encuentra en la etapa de ejecución, además se destinaron recursos para la ejecución de estudios Especiales que se encuentran en proceso.
	Cumplimiento Meta 1.3.4	12	3	9	En el periodo transcurrido se ejecutaron 4 estudios de los 2,5 programados, por la importancia y urgencia de los temas se procedió a realizar estudios de cumplimiento .
	Especiales Meta 1.3.5	12	3	9	En el periodo transcurrido se realizaron 6 estudios de los 4,25 programados, por la importancia y urgencia de los temas se procedió a realizar estudios especiales.





Anexo 2
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Físico

De Enero a Marzo
Período: 2021

Objetivos Específicos	Metas por Objetivos	Meta		Variación	Grado de Avance	Actividades Realizadas
		Programada	Alcanzada			
1.3-Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorando 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 los objetivos y metas propuestas de conformidad con los proyectos establecidos..	Financieros Meta 1.3.1	6	0	6	0,00%	Los estudios programados se encuentran en proceso de ejecución.
	Operativos Meta 1.3.2	6	1	5	16,67%	El estudio realizado obedece a desarrollo del Informe sobre la Jefatura de la Unidad de Placas y Vehículos detenidos ignora y desatiende requerimientos formales de información de la Auditoría Interna y es secundada por itación superior.
	TI Meta 1.3.3	3	0	3	0,00%	Se cuenta con un estudio programado en proceso de ejecución.
	Cumplimiento Meta 1.3.4	10	4	6	40,00%	Se realizaron estudios de cumplimiento relativos a la Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al cuarto trimestre del año 2020, Informe de labores 2020, Conferencia Final del Informe sobre la Validación de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna de INFOCOOP del 2019. Revisión del Modelo de Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna y la Valoración de Riesgos de la Auditoría Interna (Modelo).
	Especiales Meta 1.3.5	17	6	11	35,29%	Se efectuaron estudios relativos a Relación de Hechos AI-RH-AF-2021-04, AI-DP-AF-2021-06 Denuncia Penal, Denuncia DO-2020-15, Atención al control interno establecido para la entrega de placas en la Oficina de Impugnaciones de Heredia, Atención de aspectos reportados en Denuncia sobre la custodia de vehículos en el Corredor 2 de la Dirección General de la Policía de Tránsito en Esparza, Atención de aspectos reportados en Denuncia DO-2021-03, sobre la aplicación del Artículo 143 inciso h).
		42	11		26,19%	





Anexo 3
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Financiero

De Enero a Marzo
Periodo: 2021

Objetivos Específicos	Metas por Objetivo	Costo						Actividades Realizadas	
		Inicial	Modificado	Asignado	Gasto Efectivo	Compromiso	Reservado	Saldo	
1.3-Prestar un servicio constructivo y de protección a la Administración Superior, asesorando, midiendo y valorando 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 los objetivos y metas propuestas de conformidad con los proyectos establecidos..	Financieros Meta 1.3.1	1 209 088,00	167 199,00	1 041 889,00	57 657,12	6 600,00	0,00	977 631,88	Los recursos ejecutados corresponden a la renovación de las firmas digitales y existen recursos en compromiso por ser parte de una Licitación.
	Operativos Meta 1.3.2	1 362 699,00	-33 441,00	1 396 140,00	57 657,12	207 240,00	68 000,00	1 063 242,88	Los recursos ejecutados corresponden a la renovación de las firmas digitales y existen recursos en compromiso por ser parte de una Licitación y un monto en reserva por quedar la liquidación de giras para el siguiente mes.
	TI Meta 1.3.3	1 363 008,00	-66 875,00	1 429 883,00	0,00	404 880,00	0,00	1 025 003,00	No se cuenta con recursos ejecutados y existen recursos en compromiso por ser parte de una Licitación.
	Cumplimiento Meta 1.3.4	1 193 236,00	-66 883,00	1 260 119,00	57 657,12	419 880,00	0,00	782 581,88	Los recursos ejecutados corresponden esencialmente a los de la partida 1 debido a la ejecución de giras para atender estudios.
	Especiales Meta 1.3.5	2 059 059,00	0,00	2 059 059,00	416 157,12	38 740,00	0,00	1 604 161,88	Los recursos ejecutados corresponden a la renovación de las firmas digitales y giras realizadas para la atención de estudios especiales de Auditoría, además existen recursos en compromiso por ser parte de una Licitación.
Total		7 187 090,00	0,00	7 187 090,00	589 128,48	1 077 340,00	68 000,00	5 452 621,52	

INFORME AI-INF-DEA-2021-09

Consejo de Seguridad Vial
Auditoría Interna

Anexo 4
Informe de Avance de Proyectos
Matriz de Avance Financiero

De Enero a Marzo
Período: 2021

	Costo						Saldo
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Compromiso	Efectivo	
Estudios Financieros Meta 1.3.1							
1- Servicios	167 995,00	0,00	167 995,00	0,00	0,00	0,00	167 995,00
2- Materiales y Suministros	873 894,00	0,00	873 894,00	0,00	6 600,00	57 657,12	809 636,88
5- Bienes Duraderos	167 199,00	167 199,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1 209 088,00	167 199,00	1 041 889,00	0,00	6 600,00	57 657,12	977 631,88

	Costo						Saldo
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Compromiso	Efectivo	
Estudios Operativos Meta 1.3.2							
1- Servicios	321 607,00	0,00	321 607,00	68 000,00	0,00	0,00	253 607,00
2- Materiales y Suministros	873 893,00	0,00	873 893,00	0,00	6 600,00	57 657,12	809 635,88
5- Bienes Duraderos	167 199,00	-33 441,00	200 640,00	0,00	200 640,00	0,00	0,00
Total	1 362 699,00	-33 441,00	1 396 140,00	68 000,00	207 240,00	57 657,12	1 063 242,88

	Costo						Saldo
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Compromiso	Efectivo	
Estudios TI Meta 1.3.3							
1- Servicios	306 399,00	0,00	306 399,00	0,00	0,00	0,00	306 399,00
2- Materiales y Suministros	722 204,00	0,00	722 204,00	0,00	3 600,00	0,00	718 604,00
5- Bienes Duraderos	334 405,00	-66 875,00	401 280,00	0,00	401 280,00	0,00	0,00
Total	1 363 008,00	-66 875,00	1 429 883,00	0,00	404 880,00	0,00	1 025 003,00

	Costo						Saldo
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Compromiso	Efectivo	
Estudios Cumplimiento Meta 1.3.4							
1- Servicios	311 706,00	0,00	311 706,00	0,00	0,00	0,00	311 706,00
2- Materiales y Suministros	547 133,00	0,00	547 133,00	0,00	18 600,00	57 657,12	470 875,88
5- Bienes Duraderos	334 397,00	-66 883,00	401 280,00	0,00	401 280,00	0,00	0,00
Total	1 193 236,00	-66 883,00	1 260 119,00	0,00	419 880,00	57 657,12	782 581,88

	Costo						Saldo
	Inicial	Modificado	Asignado	Reservado	Compromiso	Efectivo	
17 Estudios Especiales Meta 1.3.5							
1- Servicios	1 299 063,00	0,00	1 299 063,00	0,00	0,00	358 500,00	940 563,00
2- Materiales y Suministros	759 996,00	0,00	759 996,00	0,00	38 740,00	57 657,12	663 598,88
5- Bienes Duraderos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	2 059 059,00	0,00	2 059 059,00	0,00	38 740,00	416 157,12	1 604 161,88

Total General	7 187 090,00	0,00	7 187 090,00	68 000,00	1 077 340,00	589 128,48	5 452 621,52
----------------------	---------------------	-------------	---------------------	------------------	---------------------	-------------------	---------------------