

CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL

AUDITORÍA INTERNA

INFORME FIN DE GESTIÓN

**Licenciado
Marco Vinicio Solano Zúñiga**

Auditor Interno

2022

INDICE

1.	Informe Fin de Gestión	1
1.1.	Presentación	1
1.2.	Resultados de la Gestión	2
1.2.1.	Labor Sustantiva de la Auditoría Interna	2
1.2.2.	Cambios en el entorno durante el período de gestión	3
1.2.3.	Principales logros alcanzados durante la gestión de conformidad con la Planificación de la Auditoría Interna del 16 de diciembre 2020 al 1 de febrero 2022	4
A.	Informes de Control interno y Gestión administrativa.	4
B.	Asesorías	7
C.	Advertencias	7
D.	Atención de Denuncias	9
E.	Relaciones de Hechos	10
F.	Legalización de Libros	11
G.	Capacitación del personal	11
H.	Jornada de Auditoría Interna (JAI 2021)	13
1.2.4.	Estado de los trabajos que quedan pendientes de concluir	14
1.2.5.	Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna	15
1.2.6.	Administración de recursos financieros asignados durante la gestión	15
1.2.7.	Sugerencias para la buena marcha de la Auditoría Interna	18
1.2.8.	Estado Actual del cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones durante la gestión giradas por órganos de control externos	18
1.2.9.	Detalle del Inventario de Activos	19
2.	Firma	19



1. Informe Fin de Gestión

1.1. Presentación

El presente informe se emite de conformidad con lo establecido en Ley General de Control Interno N°8292, en el Artículo N°12, inciso c) el cual cita lo siguiente:

“Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno.

“En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes: (...)

e) Presentar un informe de fin de gestión y realizar la entrega formal del ente o el órgano a su sucesor, de acuerdo con las directrices emitidas por la Contraloría General de la República y por los entes y órganos competentes de la administración activa”.

Igualmente, la Contraloría General de la República, emitió las Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el informe final de su gestión según lo dispuesto en el inciso e) del artículo N°12 de la Ley General de Control Interno, (R-CO-61).

Debo indicar que la Auditoría Interna, tiene dependencia directa de la Junta Directiva, su labor sustantiva y competencias se encuentran definidas en el Artículo N°22 de la Ley General de Control Interno, N°8292, así como en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Consejo de Seguridad Vial N° 37285-MOPT del 20 de setiembre de 2012.

En acatamiento a dicho marco normativo, se realizó el presente informe, el cual enmarca la gestión realizada desde el cargo como Auditor Interno, de conformidad con el nombramiento realizado por la Junta Directiva del Consejo de Seguridad Vial del 16 de diciembre 2020 al 1 de febrero del 2022.

En este informe se incorpora las labores sustantivas de la Auditoría Interna del Cosevi, los efectos de los cambios sufridos por la Pandemia, en el entorno durante mi periodo de gestión, el estado de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, así como las acciones emprendidas para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno, de acuerdo con los apartados establecidos en las Directrices mencionadas.

Se abordan otros temas como los principales logros alcanzados durante la gestión de conformidad con la Planificación de la Auditoría Interna y el estado de los proyectos más relevantes existentes al inicio de la gestión que quedan pendientes de concluir, la





administración de recursos financieros asignados en el período 2022 que apenas inicia. Así como estado de cumplimiento de recomendaciones y disposiciones emitidas por otros órganos externos.

En cumplimiento al deber de rendición de cuentas y transparencia de las instituciones públicas, en los años 2020 y 2021, se le emitió al Jerarca, el informe anual de labores con los resultados obtenidos en cada período, de acuerdo con la Planificación Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.

1.2. Resultados de la Gestión

1.2.1. Labor Sustantiva de la Auditoría Interna

Como es sabido la Auditoría Interna es un elemento orgánico, integral y vital del sistema de control interno del COSEVI. Su valor agregado está directamente relacionado con la evaluación de la administración de riesgos, controles y procesos de dirección en la consecución de los siguientes objetivos:

- a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- b) Exigir confiabilidad y oportunidad en la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.
- d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

Lo anterior conforme lo dispuesto Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Consejo de Seguridad Vial, Ley General de Control Interno N° 8292, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República N°7428, así como el resto de normativa legal, reglamentaria y técnica aplicable.

La labor se realizó en función del objeto, la misión, visión, políticas de auditoría y los valores éticos, en alineación con las metas, estrategias y objetivos institucionales a fin de lograr una mayor eficiencia, eficacia y economía, de acuerdo con el ámbito de competencia que corresponde a las diferentes Unidades Administrativas del COSEVI, las Direcciones Generales de Ingeniería de Tránsito, Policía de Tránsito y Educación Vial, del Ministerio de Obras Públicas y Transportes y cualquier otra dependencia que reciba recursos del COSEVI, conforme lo dispuesto por la Ley de Administración Vial N° 6324.





Adicionalmente esta auditoría procuró ofrecer un valor agregado en cada una de las funciones que tiene asignadas y mejorar la administración de los riesgos relevantes, emitiendo recomendaciones oportunas para su prevención.

Para este fin, la Auditoría Interna brinda los siguientes servicios:

- Asistencia del auditor interno al Jerarca, a través de su participación en las sesiones de Junta Directiva, bajo la responsabilidad de Asesor.
- Estudios de Control Interno.
- Estudios Especiales.
- Advertencias.
- Autorización de libros.

Los resultados obtenidos de los servicios brindados, se comunican de conformidad con la Ley General de Control Interno N°8292, las Normas Generales de Auditoría Interna para el Sector Público (NGASP) (R-DC-64-2014, Normas de para el Ejercicio de la Auditoría Interna para el Sector Público (NEAISP) (R-DC-119-2009), emitidas por la Contraloría General.

1.2.2. Cambios en el entorno durante el período de gestión

Como es de conocimiento general, uno de los retos más importantes que nos correspondió enfrentar en el periodo de gestión (del 16 diciembre 2020 al 1 de febrero 2022), es y fue la emergencia sanitaria por la Pandemia del Covid-19, que aceleró hacia la digitalización y el uso de herramientas tecnológicas en los distintos procesos de la auditoría, con el objetivo de garantizar la continuidad de las operaciones, sin afectar la labor sustantiva.

Se continuó laborando en la modalidad del teletrabajo temporal en acatamiento a la Directriz Presidencial N°073-S-MTSS” y Resoluciones Administrativas de la Dirección Ejecutiva, durante la emergencia sanitaria, respaldado en el Artículo N° 12.8 de la Sesión Ordinaria N°2993-2020 de la Junta Directiva.

A pesar de lo anterior, siempre se designó el 20% del personal para que atendiera de manera presencial las solicitudes que se presentan en ventanilla, por parte de denunciantes, Unidades y Direcciones que requieren del servicio de legalización de libros, entre otros aspectos de control interno.





Al efecto se establecieron los mecanismos de control necesarios, como registro de marca de ingreso y salida, así como tiempos de almuerzo, por medio de la plataforma institucional Microsoft Teams, además se implementaron los reportes diarios, semanales y mensuales con las labores realizadas por funcionarios que se encontraban bajo la modalidad de teletrabajo temporal.

Como consecuencia de la Pandemia, se tuvo que suspender o atrasar algunas giras de trabajos para la ejecución de estudios de auditoría, que se incluso en algunos casos se culminaron de manera virtual, por medio de entrevistas, solicitud de información por medio de las plataformas tecnológicas autorizadas por la institución.

1.2.3. Principales logros alcanzados durante la gestión de conformidad con la Planificación de la Auditoría Interna del 16 de diciembre 2020 al 1 de febrero 2022

Se detallan las gestiones y los productos elaborados durante el periodo descrito, de acuerdo con la Planificación Anual de Trabajo de Auditoría Interna, comunicado al Jearca mediante Oficio N° AI-2019-1117 del 02-12-2019, así como sus modificaciones.

A. Informes de Control interno y Gestión administrativa.

Cuadro N°1
Estudios de Control interno y Gestión administrativa
realizados en el periodo

#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
1	AI-INF-AF-2020-39	Licitación 2019LA-000015-0058700001 Compra de 14 vehículos para la Dirección General de Educación Vial	Financiero
2	AI-INF-AF-2020-40	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de Limón	Financiero
3	AI-INF-AF-2020-41	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de Talamanca	Financiero
4	AI-INF-AO-2020-37	Denuncia DW-2020-0171	Especial
5	AI-INF-DEA-2021-01	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Intema correspondiente al cuarto trimestre del año 2020".	Cumplimiento
6	AI-INF-DEA-2021-02	Informe de labores 2020.	Cumplimiento
7	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
8	AI-INF-AO-2021-05	Revisión del Modelo de Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna y la Valoración de Riesgos de la Auditoría Intema (Modelo).	Cumplimiento
9	AI-DP-AF-2021-06	Denuncia Penal.	Especial
10	AI-ADV-AA-2021-01	Atención al control interno establecido para la entrega de placas e n la Oficina de Impugnaciones de Heredia.	Especial
11	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



#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
12	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
13	AI-ADV-DEA-2021-04	Atención de aspectos reportados en Denuncia DO-2021-03, sobre la aplicación del Artículo 143 inciso h).	Especial
14	AI-INF-AA-2021-08	Evaluación Plan Anual Estratégico de la Auditoría Interna (2016-2020).	Cumplimiento
15	AI-INF-DEA-2021-09	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al cuarto trimestre del año 2020".	Cumplimiento
16	AI-INF-ATI-2021-11	Estudio especial de las existencias superavitarias de bienes adquiridos.	Especial
17	AI-INF-ATI-2021-12	Revisión del cumplimiento Normativo de los Informes de Auditoría.	Cumplimiento
18	AI-INF-AA-2021-13	Informe de Seguimiento de Recomendaciones al Segundo Semestre del 2020.	Cumplimiento
19	AI-INF-AA-2021-14	Adenda del plan estratégico de la Auditoría Interna 2016-2023 (AJUSTADO).	Cumplimiento
20	AI-ADV-AA-2021-05	Aspectos de control interno a subsanar.	Especial
21	AI-ADV-AA-2021-06	El Plan Estratégico del COSEVI, denominado "Plan Nacional en el Marco de Acción para la Seguridad Vial – Replanteamiento (2015-2020) "Construyendo una Cultura de Paz en Carreteras", venció en el año 2020 y a la fecha no se cuenta con el nuevo Plan Estratégico Institucional.	Cumplimiento
22	AI-ADV-AO-2021-07	En denuncia presentada ante esta Auditoría, un ciudadano manifiesta que el mensaje de acuse recibo que le llegó de forma automática cuando presentó vía correo electrónico, la impugnación de boletas de infracción a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078, específicamente en la sede de Heredia de la Unidad de Impugnaciones, no se apega a la normativa aplicable.	Especial
23	AI-ADV-AO-2021-08	La Oficina Regional de Cosevi ubicada en Orotina, incumple la Ley N°7600 con respecto al acceso de sillas de ruedas a la sala de audiencias y accesos seguros a sus instalaciones.	Operativo
24	AI-ADV-AA-2021-09	Durante la investigación de una denuncia, sobre el último concurso de reclutamiento para ocupar plazas especiales aprobados por la Autoridad Presupuestaria (en adelante AP) y publicadas por el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano, se detectaron aspectos de control interno.	Especial
25	AI-ADV-ATI-2021-10	Con relación a la designación mediante Circular Institucional DE-2021-0183 del 19-01-2021, a la Licda. Gabriela Palacios Fallas como Oficial de Seguridad Administrativa, le externo la preocupación de contar con una persona que no cuenta con la capacitación adecuada para poder realizar a cabalidad esta función, además de ejercer otras funciones en la Dirección de Logística.	Tecnología
26	AI-ADV-AF-2021-11	Como producto de la revisión preliminar efectuada a la Contratación Directa N° 2021CD-00002-0058700001 "Servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros del COSEVI y Auditoría Forense para detección y prevención de fraude, período terminado 31 de diciembre del 2020", se detectaron aspectos que requieren pronta atención.	Financiero
27	AI-ADV-AA-2021-12	Durante una investigación realizada por la Auditoría Interna, aspecto que también fue reportado en el Oficio de Advertencia AI-ADV-AA-19-16, se detectaron seis casos de Ordenes de Entrega de Vehículos, durante el año 2019, emitidas por la Oficina Regional de Impugnaciones de Liberia (Anexo), en donde no se realizó el trámite de cobro por acarreo y custodia.	Cumplimiento
28	AI-ADV-AA-2021-13	Como producto de la revisión, del concurso de Auditor Interno del Consejo de Seguridad Vial, se determinó que se excluyó del Concurso Público N°01-2021 y de la Publicación, dos requisitos especiales que habían sido estipulados en el Manual para el cargo del Auditor Interno mediante el Oficio DGDH-2021-1618 del 14-04-2021.	Cumplimiento
29	AI-ADV-AO-2021-14	En virtud de un estudio que realiza esta Auditoría Interna denominado: "Análisis de la Gestión de los Depósitos de Vehículos", se efectuaron inventarios aleatorios a fin de verificar física y documentalmente, la información remitida por los encargados de los Depósitos de vehículos, Donde se pudo comprobar que hay depósitos que reciben vehículos y/o motocicletas con placas que no les corresponden.	Operativo



#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
30	AI-ADV-AF-2021-15	En revisión efectuada a los Estados Financieros del Consejo de Seguridad Vial, periodo terminado 31 de diciembre del 2020, específicamente en las notas de dichos estados, se determinó una situación referente a la revelación de la información relacionada con los Depósitos de Vehículos detenidos.	Financiero
31	AI-ADV-AA-2021-16	Producto del seguimiento de recomendaciones correspondiente al I semestre del 2021, se detectó en el seguimiento efectuado sobre el informe AI-AA-17-23 "Revisión del cumplimiento del Decreto N°38933-S-MINAET y el apoyo recibido por parte del PGAI", un aspecto que requiere atención.	Cumplimiento
32	AI-INF-DEA-2021-16	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al segundo trimestre del año 2021.	Cumplimiento
33	AI-INF-AO-2021-17	Análisis de la Gestión de los Depósitos de Vehículos.	Operativo
34	AI-INF-ATI-2021-20	Evaluación del Rediseño del Sistema Integrado de Infracciones.	Tecnología
35	AI-INF-AF-2021-22	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de Guatuso.	Financiero
36	AI-INF-AF-2021-24	Revisión del Fondo de Seguridad Vial de la Municipalidad de la Municipalidad de Santa Cruz.	Financiero
37	AI-ADV-AA-2021-17	Atención al oficio DE-2021-3458, activación el Teletrabajo Móvil.	Cumplimiento
38	AI-ADV-AF-2021-18	Licitaciones Abreviadas 2021- Postes de Iluminación.	Financiero
39	AI-ADV-AO-2021-19	Vehículos detenidos custodiados en Asociación Cámara de Ganaderos de San Carlos.	Operativo
40	AI-ADV-AA-2021-20	Correcto llenado de Bitácoras, Uso diario de vehículos oficiales del Cosevi.	Cumplimiento
41	AI-INF-DEA-2021-26	Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al tercer trimestre del año 2021.	Cumplimiento
42	INFORME AI-INF-AF-AJD-2021-28	Asesoría sobre el seguimiento de la gestión de la implementación transversal de Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP)".	Financiero
43	AI-INF-DEA-2021-29	"Plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2022 (PAI-2022).	Cumplimiento
44	AI-INF-AA-2021-30	Autoevaluación de Calidad en la Auditoría Interna, 2020." (AUIG-14-20-0005 correspondiente a la "Validación independiente de la Autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna del Consejo de Seguridad Vial (COSEVI) del año 2019".	Cumplimiento
45	AI-INF-AA-2021-31	Aspectos de Mejora sobre la Autoevaluación de Calidad 2020.	Cumplimiento
46	AI-INF-AA-2021-33	Estudio de Seguimiento de Recomendaciones I Semestre 2021.	Cumplimiento
47	AI-INF-AO-2021-34	Evaluación del proyecto "Implementación de una carretera 2+1 en la Ruta 32 Tramo Santa Elena (Peaje Zurquí) – Cruce Río Frío.	Operativo
48	AI-INF-AA-2021-35	Informe de Seguimiento de Recomendaciones del Primer Semestre del 2021.	Cumplimiento
49	AI-INF-AF-2021-41	Deficiencias de Control Interno en Oficina Regional de Orotina y otras dependencias de la Dirección de Logística.	Financiero
50	AI-INF-AO-2021-42	Evaluación de la Gestión de Boletas de Citación.	Operativo
51	AI-INF-AO-2021-43	Gastos de Viaje en el Interior del país de la Dirección de Proyectos.	Operativo
52	AI-INF-AO-2021-44	Gastos de Viaje en el Interior del país de la Unidad de disposición de vehículos detenidos para gestión de residuos, donación y remate.	Operativo
53	AI-ADV-AO-2021-21	Advertencia-Sumas pagadas de más por concepto de Dedicación Exclusiva.	Cumplimiento
54	AI-ADV-AF-2021-22	Eventual Trabajo de Personas Adolescentes en obras financiadas por Cosevi, en Corredores de Puntarenas y aparentes incumplimientos de medidas de salud ocupacional.	Financiero
55	AI-ADV-AF- 2021- 23	Inicio de Obras - Licitación 2021LA-000027-0058700001 en terreno de la Municipalidad en Corredores de Puntarenas según convenio de cooperación interinstitucional.	Financiero
56	AI-ADV-AF-21-24	Saldo en Libros Fondo Caja Chica.	Financiero
57	AI-ADV-DEA-2021-25	Atención Circular DGDH-2021-4365.	Cumplimiento
58	AI-ADV-DEA-2021-26	Atención de INFORME Nro. DFOE-CIU-IF-00004-2021, emitido por la Contraloría General de la República.	Cumplimiento
59	AI-ADV-AF-2021-27	Incumplimientos durante la ejecución de la "Licitación 2021CD-000060-005870000 Construcción de Caseta de Seguridad y Oficina en Deposito Corredores."	Financiero
60	AI-INF-DEA-2022-01	Evaluación Cuarto Trimestres 2021	Cumplimiento



#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
61	AI-INF-DEA-2022-02	Informe de Labores 2021	Cumplimiento

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

B. Asesorías

Como parte de las funciones del Auditor Interno, se participó en calidad de Asesor, en 53 Sesiones de Junta Directiva durante este año, de las cuales 9 fueron presenciales y 44 mediante la modalidad virtual.

Adicionalmente, mediante Oficio DFOE-EC-0851 (12707) del 18-08-2020, la Contraloría General de la República, realizó la solicitud de ejecución de una asesoría sobre la gestión para la continuidad de los servicios públicos ante la emergencia sanitaria, por lo cual se emitió el Informe N° AI-INF-DEA-2020-27.

C. Advertencias

En el periodo objeto de evaluación se emitieron un total de 27 estudios de advertencia, sobre diversos temas importantes para la gestión del Consejo de Seguridad Vial. Por la profundidad del análisis y la complejidad de ellas, así como por los recursos invertidos, fueron consideradas como estudios. Seguidamente se muestra el detalle.

Cuadro N°2
Detalle de Estudios de Advertencias
en el periodo

#	Número de Informe	Nombre Informe
01	AI-ADV-AA-2021-01	Atención al control interno establecido para la entrega de placas en la Oficina de Impugnaciones de Heredia
02	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.
03	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.
04	AI-ADV-DEA-2021-04	Atención de aspectos reportados en Denuncia DO-2021-03, sobre la aplicación del Artículo 143 inciso h)
05	AI-ADV-AA-2021-05	Aspectos de control interno a subsanar
06	AI-ADV-AA-2021-06	El Plan Estratégico del COSEVI, denominado "Plan Nacional en el Marco de Acción para la Seguridad Vial – Replanteamiento (2015-2020) "Construyendo una Cultura de Paz en Carreteras", venció en el año 2020 y a la fecha no se cuenta con el nuevo Plan Estratégico Institucional.





#	Número de Informe	Nombre Informe
07	AI-ADV-AO-2021-07	En denuncia presentada ante esta Auditoría, un ciudadano manifiesta que el mensaje de acuse recibo que le llegó de forma automática cuando presentó vía correo electrónico, la impugnación de boletas de infracción a la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078, específicamente en la sede de Heredia de la Unidad de Impugnaciones, no se apega a la normativa aplicable.
08	AI-ADV-AO-2021-08	La Oficina Regional de Cosevi ubicada en Orotina, incumple la Ley N°7600 con respecto al acceso de sillas de ruedas a la sala de audiencias y accesos seguros a sus instalaciones.
09	AI-ADV-AA-2021-09	Durante la investigación de una denuncia, sobre el último concurso de redutamiento para ocupar plazas especiales aprobados por la Autoridad Presupuestaria (en adelante AP) y publicadas por el Departamento de Gestión y Desarrollo Humano, se detectaron aspectos de control interno
10	AI-ADV-ATI-2021-10	Con relación a la designación mediante Circular Institucional DE-2021-0183 del 19-01-2021, a la Licda. Gabriela Palacios Fallas como Oficial de Seguridad Administrativa, le extemo la preocupación de contar con una persona que no cuenta con la capacitación adecuada para poder realizar a cabalidad esta función, además de ejercer otras funciones en la Dirección de Logística.
11	AI-ADV-AF-2021-11	Como producto de la revisión preliminar efectuada a la Contratación Directa N° 2021CD-000002-0058700001 "Servicios de Auditoría Externa a los Estados Financieros del COSEVI y Auditoría Forense para detección y prevención de fraude, periodo terminado 31 de diciembre del 2020", se detectaron aspectos que requieren pronta atención
12	AI-ADV-AA-2021-12	Durante una investigación realizada por la Auditoría Interna, aspecto que también fue reportado en el Oficio de Advertencia AI-ADV-AA-19-16, se detectaron seis casos de Ordenes de Entrega de Vehículos, durante el año 2019, emitidas por la Oficina Regional de Impugnaciones de Liberia (Anexo), en donde no se realizó el trámite de cobro por acarreo y custodia.
13	AI-ADV-AA-2021-13	Como producto de la revisión, del concurso de Auditor Interno del Consejo de Seguridad Vial, se determinó que se excluyó del Concurso Público N°01-2021 y de la Publicación, dos requisitos especiales que habían sido estipulados en el Manual para el cargo del Auditor Interno mediante el Oficio DGDH-2021-1618 del 14-04-2021
14	AI-ADV-AO-2021-14	En virtud de un estudio que realiza esta Auditoría Interna denominado: "Análisis de la Gestión de los Depósitos de Vehículos", se efectuaron inventarios aleatorios a fin de verificar física y documentalmente, la información remitida por los encargados de los Depósitos de vehículos, Donde se pudo comprobar que hay depósitos que reciben vehículos y/o motocicletas con placas que no les corresponden
15	AI-ADV-AF-2021-15	En revisión efectuada a los Estados Financieros del Consejo de Seguridad Vial, periodo terminado 31 de diciembre del 2020, específicamente en las notas de dichos estados, se determinó una situación referente a la revelación de la información relacionada con los Depósitos de Vehículos detenidos
16	AI-ADV-AA-2021-16	Producto del seguimiento de recomendaciones correspondiente al I semestre del 2021, se detectó en el seguimiento efectuado sobre el informe AI-AA-17-23 "Revisión del cumplimiento del Decreto N°38933-S-MINAET y el apoyo recibido por parte del PGAI", un aspecto que requieren atención.
17	AI-ADV-AA-2021-17	Atención al oficio DE-2021-3458, activación el Teletrabajo Móvil
18	AI-ADV-AF-2021-18	Licitaciones Abreviadas 2021 - Postes de iluminación
19	AI-ADV-AO-2021-19	Vehículos detenidos custodiados en Asociación Cámara de Ganaderos de San Carlos
20	AI-ADV-AA-2021-20	Correcto llenado de Bitácoras, Uso diario de vehículos oficiales del Cosevi.
21	AI-ADV-AO-2021-21	Advertencia-Sumas pagadas de más por concepto de Dedicación Exclusiva
22	AI-ADV-AF-2021-22	Eventual Trabajo de Personas Adolescentes en obras financiadas por Cosevi, en Corredores de Puntarenas y a parentes incumplimientos de medidas de salud ocupacional.
23	AI-ADV-AF- 2021- 23	Inicio de Obras - Licitación 2021LA-000027-0058700001 en terreno de la Municipalidad en Corredores de Puntarenas según convenio de cooperación interinstitucional.
24	AI-ADV-AF-21-24	Saldo en Libros Fondo Caja Chica
25	AI-ADV-DEA-2021-25	Atención Circular DGDH-2021-4365
26	AI-ADV-DEA-2021-26	Atención de INFORME Nro. DFOE-CIU-IF-00004-2021, emitido por la Contraloría General de la República





#	Número de Informe	Nombre Informe
27	AI-ADV-AF-2021-27	Incumplimientos durante la ejecución de la "Licitación2021CD-000060-005870000 Construcción de Caseta de Seguridad y Oficina en Deposito Corredores."

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

D. Atención de Denuncias

Cuadro N°3
Denuncias realizadas en el periodo

#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
1	AI-INF-AO-D-2021-10	Denuncia DO-2021-04.	Especial
2	AI-INF-AA-D-2021-15	Denuncia DO-2019-09.	Especial
3	AI-INF-AO-D-2021-19	Denuncia DO-2021-06.	Especial
4	AI-INF-AF-D-2021-25	Denuncia DO-2020-016.	Especial
5	AI-INF-AA-D-2021-07	Denuncia DO-2020-15.	Especial
6	AI-INF-AA-D-2021-21	Denuncia DO-2021-05.	Especial
7	AI-INF-ATI-D-2021-27	Denuncia DW-2021-0071.	Tecnología
8	AI-INF-ATI-D-2021-32	Atención a la Denuncia DW-2021-0075.	Especial
9	AI-INF-AF-D-2021-36	Supuesta ubicación de un Puesto diferente para lo cual fue aprobado por la Autoridad Presupuestaria.	Especial
10	AI-INF-AO-D-2021-23	Denuncia DW-2021-0070.	Especial
11	AI-INF-AF-D-2021-37	Supuesto abandono de labores de un funcionario en modalidad Teletrabajo para atender negocio propio.	Especial
12	AI-INF-AF-D-2021-38	DW-2021-0052.	Especial
13	AI-INF-DEA-D-2021-40	Denuncia DW-2021-0083.	Especial

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

Durante el periodo se recibieron 97 denuncias por medio de la página web del Cosevi y 6 denuncias fueron recibidas por otros medios como correo electrónico, en forma física o verbal, lo que resulta un total de 103 denuncias recibidas en total.

Cabe indicar que, del total de denuncias recibidas, 13 denuncias generaron un estudio de Auditoría, 26 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, 1 se encuentra en trámite 25 fueron trasladadas a las diferentes Direcciones del Cosevi ya que se refieren a quejas sobre el servicio y las restantes 38 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 N°4

Denuncias recibidas en el periodo

DETALLE	TOTAL
Archivadas –Desestimadas	26
Estudio de auditoría	13
En trámite	1
Trasladadas a Oficinas del Cosevi	25
Trasladadas a otras dependencias	38
TOTAL	103

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

E. Relaciones de Hechos

Cuadro N°5

Relación de Hechos realizadas en el periodo

#	Número de Informe	Nombre Informe	Tipo de Informe
1	AI-RH-AF-2021-04	Relación de Hechos AI-RH-AF-2021-04.	Especial
2	AI-RH-AF-2021-18	Relación de Hechos.	Especial
3	AI-RH-AF-2021-39	Presunto incumplimiento de contrato de dedicación exclusiva.	Especial

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

En conclusión, de acuerdo con el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna del periodo, se detalla el grado de atención:

Cuadro N°6

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

Tipo de auditoría y/o meta	Cantidad Realizada
Estudios Financieros; Meta 1.3.1	14
Estudios Operativos; Meta 1.3.2	9
Estudios Tecnología Información; Meta 1.3.3	3
Estudios Cumplimiento; Meta 1.3.4	27
Estudios Especiales; Meta 1.3.5	24
TOTAL	77

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.





Como se muestra en términos globales se realizaron 77 informes, de los cuales 61 son de Control Interno, 13 son de Denuncias y 3 son Relaciones de Hechos, para el período.

F. Legalización de Libros

Durante el periodo del 16 de diciembre del 2020, el periodo 2021, hasta el 1 de febrero 2022, en cumplimiento de la Ley General de Control Interno en su artículo N°22 inciso e), el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna en su artículo N°81 acápite e), así como a la normativa emitida por la Contraloría General de la República, al 1 de febrero del 2022.

Cuadro N°7
Apertura y cierre de Libros
en el periodo

TOTAL, LIBROS LEGALIZADO POR AUDITORÍA INTERNA	APERTURA	CIERRE	TOTAL GENERAL
2022	28	34	62
2021	266	208	474
2020	19	5	24
Total	313	247	560

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

En complemento con lo anterior, también se procedió con el cierre de 247 libros legales y de control que llevan los diferentes Departamentos y las Delegaciones de Tránsito.

G. Capacitación del personal

Cabe indicar que no se otorgaron los recursos planificados, para la capacitación de los funcionarios de la Auditoría Interna, por las limitaciones presupuestarias que están establecidas por el Gobierno Central. Sin embargo, se logró que los funcionarios participaran en los siguientes cursos, seminarios y talleres gratuitos, realizados por la Administración, Contraloría y otros entes, obteniendo un total de horas de capacitación de 907 horas, que se detallan a continuación:





Cuadro N°8
Detalle de Capacitación Recibida
En el periodo

NOMBRE	HORAS
La Privacidad en tiempos de Pandemia.	1,5
El uso de la nube en el contexto de privacidad y protección de datos personales.	4,5
Procedimientos administrativos sancionatorios y prejudicialidad.	6
Auditorías de base de datos. La experiencia de Uruguay.	3
¿Cómo enfrentará PROHAB los desafíos del 2021?	3
Importancia de evaluación del desempeño.	1
Las nuevas normas emitidas por la CGR que regulan la transferencia de recursos públicos a sujetos privados.	1
Evaluación del desempeño, asegurar resultados.	1
Entrenamiento de habilidades blandas.	2
Gestión de Riesgo Empresarial.	9
Seguimiento de la gestión de la implementación transversal de las Normas Internacionales para el Sector Público (NICSP).	7,5
Foro "Modernización del Estado e Innovación en la Gestión Pública"	4
"Cómo incorporar buenas prácticas ambientales en la vida cotidiana"	7,5
Charla técnica de la Contabilidad Nacional sobre NICSP 17 - Propiedad Planta y Equipo.	3
WEBINAR, NICSP 17, Medición y Registro.	4
Transformación Costa Rica, para facilitadores.	4
Foro Internacional "Gestión de la Velocidad en el Tránsito" (Semana de Seguridad Vial XXXII 2021).	3
Foro Internacional "La Motocicleta en Iberoamérica" (Semana de Seguridad Vial XXXII 2021).	3
Desarrollándome en los 5 niveles de Liderazgo.	6
Charla Acoso Laboral.	3,5
Curso Virtual Desafíos nacionales en la toma de decisiones gerenciales con el apoyo de los Informes del Programa Estado de la Nación 2021.	6
Taller de Realimentación A.I.	7
Industria 4.0 Conocimiento e Innovación.	3
Ciberseguridad en la oficina.	2
Las redes colaborativas digitales y herramientas 4.0 en las oficinas del siglo XXI.	2
Desafíos de la gestión administrativa en la era de la revolución digital: Servicio al Cliente.	2
¿Cómo crear contenido de Valor para Redes Sociales en la organización?	2
Neuro-felicidad en el trabajo.	2
El teletrabajo en la gestión administrativa.	2
Educación y Trabajo en Costa Rica: Una Mirada al futuro.	2
Teletrabajo: Componente de la gestión administrativa.	2
La convergencia tecnológica en la industria 4.0: Una mirada hacia la transformación de las organizaciones.	2
El cerebro estratega: Cómo anticiparse al futuro, sin perder de vista el presente.	2
La comunicación como herramienta de comunicación en medios digitales y discurso de clausura.	2
Innovación tecnológica en la gestión administrativa de emprendimientos y micro empresas post COVID-19.	2
WEBINAR NICSP 13: Arrendamientos.	12
¿Qué es ser un líder?	21
Taller Inducción de Ética y valores.	7
Mesa Redonda #1 ACTITUD.	22
Exposición Nuevo Modelo de Evaluación del Desempeño Cosevi.	3
Mesa Redonda #2 ESCUCHAR.	21
Mesa Redonda #3 PRIORIDADES.	22
Sistema Integrado de Compras Públicas por parte de las instituciones.	1,5
Charla "Actualización de la metodología para aplicación de la valoración del riesgo Institucional.	16
Herramienta Enfoque Técnico.	2
Mesa Redonda #4 RESPONSABILIDAD.	22

NOMBRE	HORAS
Matriz de Autoevaluación NICSP, versión 2021.	9
NICSP 4, Los efectos de las variaciones en las tasas de cambio.	10,5
Mesa Redonda #5 COMPROMISO.	22
Mesa Redonda #6 PERDÓN.	22
V Congreso sobre el Régimen Jurídico de la Hacienda Pública 2021.	90
Mesa Redonda #7 INICIATIVA.	21
Charla de Aplicación de criterios sustentables en las compras públicas.	1
Mesa Redonda #8 INTEGRIDAD.	21
Mesa Redonda #9 TRABAJO.	21
Charla de Control Interno en Tiempos de Pandemia.	1
Mesa Redonda #10 SER COMPETENTE.	21
WEBINAR NICSP 12 Inventarios.	9
WEBINAR NICSP 19, Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes.	9
WEBINAR NICSP 31: Activos Intangibles - miércoles 22 de setiembre de 2021.	9
WEBINAR NICSP 39, Beneficios a empleados.	9
Mesa Redonda #11 EL ESTILO DE VIDA DE PERSONAS EXITOSAS.	21
Mesa Redonda #12 PUEDES HACER DE TU VIDA UNA GRAN HISTORIA.	21
Mesa Redonda #13 PONIENDO TU PROPOSITO EN ACCIÓN.	21
Mesa Redonda #14 LOS FACTORES ESENCIALES PARA VIVIR UNA VIDA DE TRASCENDECIA.	21
WEBINAR, NICSP 2, Flujo de efectivo.	12
Construyendo la modernización del MOPT: diálogos, lecciones y retos.	14
COVID en el ámbito laboral.	31,5
El valor de nuestra privacidad.	31,5
Impacto General de las NICSP en el Sector Público.	30,45
Inteligencia energética, cambios para mejorar.	31,5
Mesa Redonda #15 EMPIEZA A COMPARTIR TU HISTORIA PARA ANIMAR A LOS DEMÁS.	21
Ética y servicios Públicos.	31,5
Seguridad Unificada para automatizar la seguridad en la nube.	30,45
Taller de buenas prácticas-SGP-NICSP.	7,5
Mesa Redonda #16 LIDERANDOTU PROPIOGRUPO DE DISCUSIÓN EN MESA REDONDA.	21
WEBINAR "Directriz DCN-0007-2021, Procedimiento del Registro Contable y Financiero Órganos Desconcentrados".	7
WEBINAR "Para entes fiscalizadores, Estados financieros y NICSP".	12
TOTAL	907,9

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

H. Jornada de Auditoría Interna (JAI 2021)

La auditoría desde hace ocho 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.

En la actividad se brindaron 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 año 2021, ante la emergencia sanitaria por la Pandemia del Covid-19, se realizó la Jornada de forma Virtual, para darle continuidad a este evento, la cual se llevó a cabo los días 25, 27 y 29 de octubre del 2021 y contó con expositores nacionales e internacionales y en el cual participaron 229 funcionarios públicos, a continuación, se detallan las charlas impartidas:

Cuadro N°9
Detalle de Ponencias durante de la VII
Jornada de Auditoría Interna
En el periodo

NOMBRE DE LA PONENCIA	PARTICIPANTES
Pandemia con Calidad de vida	36
El valor de nuestra privacidad, lecciones aprendidas	40
Impacto general de las NISP en el sector Público Costarricense	42
Inteligencia energética, cambios para mejorar	35
Ética y servicios públicos	38
Seguridad unificada para automatizar la seguridad en la nube.	38

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

1.2.4. Estado de los trabajos que quedan pendientes de concluir

Durante este periodo se realizó la asignación de diferentes estudios de auditoría que se encuentran en diferentes fases (Planeación y Control, Ejecución y Comunicación), por lo que quedaron pendientes al finalizar mi gestión al 1 de febrero del 2022, los cuales se detallan a continuación:

Área de Auditoría Administrativa.

- Estudio sobre la Revisión de la ejecución de la Adenda del Plan Estratégico de la AI 2015-2023: (Fase de Ejecución).
- Atención de las Denuncias DW-2021-0093 Y DW-2021-0094 (Fase de Ejecución).

Área de Auditoría Tecnología de la Información.

- Evaluación de las Base de Datos. Estado (Fase de Comunicación).





Área de Auditoría Financiera.

- Evaluar el cumplimiento institucional respecto a las brechas y transitorios en el marco a los NIC SP (Fase de Ejecución).
- Denuncia “DW-2021-0063 (Fase de Ejecución).
- Arqueo de Caja Chica de Tesorería (Fase de Ejecución).

1.2.5. Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna

Sobre el particular, como parte de la ejecución de los estudios de auditoría, se emitieron un total de 115 recomendaciones, durante el periodo, según se desprende del detalle de las estadísticas de las recomendaciones y del seguimiento de recomendaciones emitido por la Auditoría Interna con corte al 31 de diciembre 2021, de ese año.

Cuadro N°10
Recomendaciones y Advertencias pendientes de atender
En el periodo

Productos	Cantidad de Recomendaciones y Advertencias.
Informes	115
Advertencias	27

Fuente: Auditoría Interna del Cosevi.

Adicionalmente, al 15 de febrero de 2022 una vez que finalice el cierre de seguimiento de recomendaciones del II Semestre 2021, se podrá contabilizar las nuevas recomendaciones productos de informes emitidos a partir del mes de julio del año 2021.

1.2.6. Administración de recursos financieros asignados durante la gestión

La asignación de recursos durante mi gestión específicamente del periodo de los 15 días finales del mes diciembre 2020 y el periodo entre el 1 de enero al 1 de febrero del 2022, no se pudo contar con una cuantificación, ya que la administración no tiene las herramientas para realizar concretamente su medición, por lo tanto, la única información que contamos es la del periodo 2021 completo.





La ejecución del presupuesto que se asignó para el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas, del año 2021 (periodo objeto de evaluación) de manera integral una ejecución que asciende a un monto de ₡3.560.373,23, lo que equivale a un 46,03%, del presupuesto total ₡7.734.290,00 (₡7.187.090,00 + TF ₡547.200,00).

Cabe indicar que el presupuesto de la Auditoría Interna estaba integrado por la sub partida 2.01.04 (Tintas pinturas y diluyentes) el cual ascendía en ₡3.009.600,00, dicho monto correspondía a un 39% del presupuesto total, que no se pudo ejecutar debido a que se determinó que en la Unidad de Administración de Materiales (Bodega de Materiales Institucional), contaba con una gran cantidad de tintas, adicionalmente se dificulto el traslado del presupuesto de esta sub partida para atender otras necesidades de la Auditoría como viáticos dentro del país.

Sin embargo, mediante el Oficio CPP-2021-0163 del 23-09-2021, en respuesta a los Oficios AI-2021-0703, DSG-USA-2021-462, se aprueba Traslado de Fondos en la Subpartida 1.05.02 de la meta 1.27.1 del Departamento de Servicios Generales a la meta 1.3.5 de Auditoría Interna por un monto de ₡547.200,00, el cual apoyo a las gestiones que requería la Auditoría. En el siguiente cuadro se muestra un detalle de la ejecución por metas y de forma total, del presupuesto de la Unidad.

Cuadro N°11

Ejecución del presupuesto de la Auditoría en el periodo 2020

N°	SUBPARTIDA	APROBADO	EJECUTADO	DISPONIBLE
1.03.03	Impresión, Encuadernación, Otros	70 400,00	-	70 400,00
1.05.02	Viáticos dentro del país	2 232 570,00	2 232 000,00	570,00
1.08.05	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	88 000,00	-	88 000,00
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	88 000,00	-	88 000,00
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	88 000,00	19 000,00	69 000,00
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo Cómputo y sistemas	255 000,00	-	255 000,00
1.08.99	Mantenimiento y reparación otros equipos	88 000,00	-	88 000,00
1.99.99	Otros Servicios no especificados	44 000,00	10 300,00	33 700,00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	3 009 600,00	-	3 009 600,00
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	105 600,00	-	105 600,00
2.04.02	Repuestos y accesorios	170 000,00	-	170 000,00
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	317 680,00	259 615,24	58 064,76
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	174 240,00	168 949,69	5 290,31
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	1 003 200,00	870 508,30	132 691,70
Totales		7 734 290,00	3 560 373,23	4 173 916,77
	%	100,00%	46,03%	53,97%



En resumen; el presupuesto aprobado es de ₡7.734.290,00, el ejecutado es de ₡3.560.373,23, de lo cual resulta un saldo disponible de ₡4.173.916,77, lo que representa en términos porcentuales un 100%, un 46,03% y un 53,97%, respectivamente.

Es importante destacar que se presentó un ahorro en la ejecución de presupuesto, lo anterior por cuanto no fue necesario la utilización de montos para mantenimiento y otros debido a que los funcionarios de Auditoría por la situación de Emergencia Nacional han estado en Teletrabajo, utilizando herramientas de la administración como el Office 365, el OneDrive, lo cual ha disminuido la afluencia en oficina así como las necesidades que se habían proyectado y como se indicó anteriormente se determinó sobre la existencia de tintas en la Unidad de Administración de Materiales, disminuyendo la ejecución de esos recursos.

Por lo anteriormente expuesto y de acuerdo con lo establecido en el Artículo N° 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:

Índice cumplimiento costos		46,03%
-----	o sea	----- = 0,27
Índice avance físico		169,04%





El Índice efectivo de costos de 0,27 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 2021. 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.

1.2.7. Sugerencias para la buena marcha de la Auditoría Interna

- Continuar cumpliendo el Plan de Mejora de la Autoevaluación de la Calidad.
- Actualizar el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Consejo de Seguridad Vial Auditoría Interna, N° 34648-MOPT (ROFAI).
- Formalizar y ajustar la normativa de la Auditoría Interna, para continuar con el Teletrabajo Permanente.
- Digitalizar con una aplicación el seguimiento de recomendaciones, para que se lleve a cabo de forma integral y pueda ser actualizado por la Administración y este funcione de insumo para la Auditoría Interna, para la revisión y generación de reportes.
- Erradicar la mala práctica efectuada por la Administración de interferir y entorpecer antojadizamente en la gestión y administración de la Auditoría Interna.
- Seguir insistiendo con las gestiones para contar con profesional principalmente en el Área de las Tecnologías de la Información y Asesoría Legal.

1.2.8. Estado Actual del cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones durante la gestión giradas por órganos de control externos

Durante este periodo la Auditoría Interna no recibió directamente recomendaciones por parte de Órganos de control externo, sin embargo, como parte de la labor de fiscalización del Área de Auditoría Financiera, en este lapso le da Seguimiento a las recomendaciones de la Cartas de Gerencia que emitieron los Despachos de Auditoría Externa a los Estados Financieros del Cosevi, como parte integral de la labor de Seguimiento de Recomendaciones del Área Financiera.





1.2.9. Detalle del Inventario de Activos

A la fecha está en proceso de ejecución la realización, entrega y traslado de todos los activos asignados al suscrito Lic. Marco Vinicio Solano Zúñiga, en la Función de Auditor Interno, los cuales son independientes a mi función cotidiana en el Área Financiera de la auditoría, durante el periodo del 16 de diciembre del 2020, el periodo 2021, hasta el 1 de febrero 2022, los cuales se traspasaran conforme a los procedimientos, a la MBA Sharon Retana Morales, para su uso en el Cargo de Auditora Interna.

2. Firma

Lic. Marco Vinicio Solano Zúñiga
Auditoría Interna
Consejo de Seguridad Vial

MVSZ

-  MBA. Sharon Retana Morales, Auditora Interna a.i.
-  Licda. Gabriela Calvo Jiménez, Jefa, Auditoría Interna
-  Lic. Daniel Hernández Valverde - Auditoría Interna
-  Srta. Daniela Castro Araya – Secretaría Auditoría Interna
-  Expediente
-  Archivo
-  Consecutivo general

