

## Informe de labores 2018

### 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 N° 37285-MOPT Alcance Digital N° 135 de la Gaceta N° 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 2019, con el objetivo de rendir cuentas sobre el cumplimiento del Plan anual operativo y presupuesto, del año 2018.

### 2. Productos de auditoría

#### 2.1 Informes elaborados

##### A. Control interno y Gestión administrativa

En el siguiente listado se detallan los informes elaborados:

1. AI-INF-DEA-18-01 Tipo: Cumplimiento  
Informe Sobre la Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al cuarto trimestre del año 2017.
2. AI-INF-AO-18-02 Tipo: Operativo  
Donación de vehículos detenidos por multa fija según la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078.

3. AI-INF-DEA-18-03 Tipo: Cumplimiento  
Informe de Labores 2017.
4. AI-INF-AA-18-04 Tipo: Especial  
Verificación Expediente Índice de Gestión institucional 2017.
5. AI-INF-AA-18-05 Tipo: Cumplimiento  
Implementación de recomendaciones a diciembre, 2017.
6. AI-INF-DEA-18-06 Tipo: Cumplimiento  
Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al primer trimestre del año 2018.
7. AI-INF-AA-18-09 Tipo: Especial  
Revisión de la compra de sonómetros para los Oficiales de Tránsito.
8. AI-INF-AA-18-11 Tipo: Cumplimiento  
Autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna, 2017.
9. AI-INF-AF-18-12 Tipo: Financiero  
Arqueo de Caja Chica – Tesorería.
10. AI-INF-AO-18-15 Tipo: Operativo  
Donación de vehículos detenidos por multa fija según la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078.
11. AI-INF-ATI-18-16 Tipo: Tecnología de Información  
Evaluación del contrato de mantenimiento del equipo y sistema de licencias.
12. AI-INF-DEA-18-17 Tipo: Cumplimiento  
Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al segundo trimestre del año 2018.
13. AI-INF-AA-18-18 Tipo: Especial  
Formato digital de un legajo de auditoría.
14. AI-INF-ATI-18-19 Tipo: Tecnología de Información  
Evaluación del Sistema de citas de pruebas prácticas.

15. AI-INF-DEA-18-20 Tipo: Cumplimiento  
Informe sobre formulación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna periodo 2019.
16. AI-INF-DEA-18-21 Tipo: Cumplimiento  
Evaluación Plan Anual Operativo y Presupuesto de la Auditoría Interna correspondiente al tercer trimestre del año 2018.
17. AI-INF-AF-18-22 Tipo: Financiero  
Informe sobre gastos de viaje al exterior.
18. AI-INF-DEA-18-23 Tipo: Especial  
Jornada de Auditoría Interna.
19. AI-INF-AA-18-24 Tipo: Cumplimiento  
Implementación de recomendaciones a junio, 2018.
20. AI-INF-ATI-18-27 Tipo: Tecnologías de Información (ATI)  
Gestión y revisión de roles y perfiles.
21. AI-INF-AO-18-28 Tipo: Operativo  
Protección y conservación del patrimonio.
22. AI-INF-DEA-18-29 Tipo: Cumplimiento  
Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna 2019 (PATAI-2019).
23. AI-ADV-AA-18-01 Tipo: Especial  
Funcionaria de la Dirección de Proyectos ubicada en la Biblioteca del Municipio de Pérez Zeledón.
24. AI-ADV-AA-18-03 Tipo: Especial  
Capacitación a las Unidades Ejecutoras del Presupuesto.
25. AI-ADV-AA-18-04 Tipo: Especial  
Aspectos detectados en el Programa Cuatrienal 2017-2020, de la Dirección General de la Policía de Tránsito.
26. AI-ADV-AF-18-06 Tipo: Especial  
Subpartida 6.06.01 "Indemnizaciones".

27. AI-ADV-AO-18-08 Tipo: Especial  
Custodia y protección de los vehículos detenidos a la orden del Consejo de Seguridad Vial.
28. AI-ADV-DEA-18-11 Tipo: Especial  
Invasión del terreno perteneciente al Consejo de Seguridad Vial por parte de uno de los vecinos.
29. AI-ADV-AF-18-12 Tipo: Especial  
Registro de Firmas para Vales de Caja Chica y Gastos de Viaje al interior o al exterior del país.
30. AI-ADV-AO-18-16 Tipo: Especial  
Falta de bitácora en el Depósito de Vehículos Detenidos de INVU Las Cañas.
31. AI-ADV-AF-18-21 Tipo: Especial  
Licitación Pública 2018LN-000002-0058700001 "Compra de uniformes para oficiales de la Dirección General de la Policía de Tránsito".
32. AI-ADV-AA-18-26 Tipo: Especial  
Préstamo irregular de las instalaciones del Parque Infantil en Pérez Zeledón.
33. AI-ADV-ATI-18-28 Tipo: Especial  
Activos expuestos a los Usuarios en las Regionales de Educación Vial.
34. AI-ADV-AO-18-30 Tipo: Especial  
Instalaciones de la Oficina de Impugnaciones de Ciudad Cortés.
35. AI-ADV-AA-18-31 Tipo: Especial  
Plan de Medios de las Campañas de Velocidad y El Chasis Sos Vos periodo 2018.
36. AI-ADV-AA-18-32 Tipo: Especial  
Omisión de requisito a usuario.
37. AI-ADV-DEA-18-33 Tipo: Especial  
Protocolo en la aplicación del artículo 143 inciso g) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078.
38. AI-ADV-AA-18-34 Tipo: Especial  
Programa de teletrabajo.

**B. Denuncias**

1. AI-INF-AF-D-18-13 Tipo: Especial  
Compra de motocicletas policial doble propósito (todo terreno).
2. AI-INF-AA-D-18-14 Tipo: Especial  
Revisión de los procesos de nombramientos, reasignaciones y ascensos de personal.
3. AI-INF-AO-D-18-25 Tipo: Especial  
Implementación del convenio Sistema Nacional de Información de Titulación de Vehículos Motorizados.
4. AI-INF-AA-D-18-26 Tipo: Especial  
Impugnación de una Boleta de Citación en la Oficina de Impugnaciones de San Carlos.

**C. Relación de Hechos**

1. AI-RH-ATI-18-07 Tipo: Especial  
Presunta actuación ilícita de una funcionaria en la modificación indebida para el pago de boletas de tránsito. (Relación de hechos).
2. AI-RH-AO-18-10 Tipo: Especial  
Donaciones de vehículos detenidos a una sociedad anónima.

**D. Denuncia Penal**

1. AI-DP-ATI-18-08 Tipo: Especial  
Presunta actuación ilícita de una funcionaria en la modificación indebida para el pago de boletas de tránsito. (Denuncia penal).

**Cumplimiento de metas**

Estudios	Meta	Planeados	Realizados	%
Financieros	1.2.1	6	2	33%
Operativos	1.2.2	6	3	50%
Tecnología Información	1.2.3	3	3	100%
Cumplimiento	1.2.4	10	10	100%
Especiales	1.2.5	17	27	159%
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>45</b>	<b>107%</b>

Como se muestra en términos globales se da un cumplimiento de las metas representando en términos porcentuales un 107%, que en términos absolutos equivale a 45 informes realizados, de los 42 programados para el período 2018. Al respecto es importante destacar que fue necesario redireccionar las metas de los estudios financieros y operativos 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 29 estudios de control interno, 9 de gestión administrativa, 4 estudios originados por denuncias, 2 relación de hechos y 1 denuncia penal.

Sobre el particular, como parte de la ejecución de los estudios de auditoría, se emitieron un total de 135 recomendaciones, durante el curso del año 2018, según se desprende del detalle 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 35 oficios 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.

<b>Detalle de oficios de advertencia 2018</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Número</b>
Funcionaria de la Dirección de Proyectos ubicada en la Biblioteca del Municipio de Pérez Zeledón.	AI-ADV-AA-18-01
Aspectos detectados sobre los Convenios firmados y refrendados entre el Consejo de Seguridad Vial y la Municipalidad de Pérez Zeledón.	AI-ADV-AA-18-02
Capacitación a las Unidades Ejecutoras del Presupuesto.	AI-ADV-AA-18-03
Aspectos detectados en el Programa Cuatrienal 2017-2020, de la Dirección General de la Policía de Tránsito.	AI-ADV-AA-18-04
Compra de videocámaras para uso de la Policía de Tránsito.	AI-ADV-AF-18-05
Subpartida 6.06.01 "Indemnizaciones"	AI-ADV-AF-18-06
Aplicación de la prescripción de boletas de citación.	AI-ADV-AO-18-07
Custodia y protección de los vehículos detenidos a la orden del Consejo de Seguridad Vial.	AI-ADV-AO-18-08
Placas metálicas de vehículos y motocicletas.	AI-ADV-AO-18-09
Situación denunciada en forma reiterada.	AI-ADV-AA-18-10
Invasión del terreno perteneciente al Consejo de Seguridad Vial por parte de uno de los vecinos.	AI-ADV-DEA-18-11

<b>Detalle de oficios de advertencia 2018</b>	
<b>Descripción</b>	<b>Número</b>
Registro de Firmas para Vales de Caja Chica y Gastos de Viaje al interior o al exterior del país.	AI-ADV-AF-18-12
Gastos de viaje al interior del país, donde no procede su pago.	AI-ADV-AF-18-13
La tesorería y la Caja Chica.	AI-ADV-AF-18-14
Usuario CSVI26 del Sistema de Infracciones.	AI-ADV-ATI-18-15
Falta de bitácora en el Depósito de Vehículos Detenidos de INVU Las Cañas.	AI-ADV-AO-18-16
Vallas divisorias marca AJOVER, con logo DGPT-COSEVI 2015.	AI-ADV-AO-18-17
Sumas pagadas de más en Gastos de Viaje al Exterior a México.	AI-ADV-AF-18-18
Publicación en La Gaceta de la invitación para la licitación pública.	AI-ADV-AO-18-19
Sumas pagadas de más en Gastos de Viaje al Exterior a Holanda.	AI-ADV-AF-18-20
Licitación Pública 2018LN-000002-0058700001 "Compra de uniformes para oficiales de la Dirección General de la Policía de Tránsito".	AI-ADV-AF-18-21
Sumas pagadas de más en Gastos de Viaje al Exterior a Bogotá Colombia.	AI-ADV-AF-18-22
Decreto Ejecutivo N°41062-MOPT, Reglamento para la Autorización y el Pago de Horas Extra en el Consejo de Seguridad Vial.	AI-ADV-AA-18-23
Permanencia de residuos sólidos y activos expuestos al aire libre, malos olores y necesidad de chapea.	AI-ADV-AA-18-24
Sumas pagadas de más en Gastos de Viaje al Exterior a Europa.	AI-ADV-AF-18-25
Préstamo irregular de las instalaciones del Parque Infantil en Pérez Zeledón.	AI-ADV-AA-18-26
Pagos de viáticos al interior y al exterior del país contrario a la Reglamentación.	AI-ADV-AF-18-27
Activos expuestos a los Usuarios en las Regionales de Educación Vial.	AI-ADV-ATI-18-28
Ampliación pagos de viáticos al interior y al exterior del país contrario a la Reglamentación.	AI-ADV-AF-18-29
Instalaciones de la Oficina de Impugnaciones de Ciudad Cortés.	AI-ADV-AO-18-30
Plan de Medios de las Campañas de Velocidad y El Chasis Sos Vos periodo 2018.	AI-ADV-AA-18-31
Omisión de requisito a usuario.	AI-ADV-AA-18-32
Protocolo en la aplicación del artículo 143 inciso g) de la Ley de Tránsito por Vías Públicas Terrestres y Seguridad Vial N° 9078.	AI-ADV-DEA-18-33
Programa de teletrabajo.	AI-ADV-AA-18-34
Libro registro de asistencia sin legalizar.	AI-ADV-AA-18-35

### **2.3 Legalización de Libros**

En cumplimiento de la normativa emitida por la Contraloría General de la República se procedió a realizar la apertura de 258 libros legales y de control, que llevan los diferentes departamentos, Delegaciones de Tránsito y la Dirección General de Ingeniería de Tránsito, entre los que destacan Libros de Actas de

**Teléfonos: 2522-0912**

**Fax: 2522-0869**

[www.csv.go.cr](http://www.csv.go.cr)



Comisión de Capacitación y de la Unidad de Donaciones de Vehículos, Bitácora Control Jornada Extraordinaria, Libro sobre Entrada y Salida de Placas Detenidas, Libro de Control Uso de Alcohóímetros, Libro de Control Uso de Radar Láser, Libro de Control Uso de Sonómetro, Libro Control de Accidentes, Libro de Novedades, Libro Control Registro de Asistencia, según se desprende de la siguiente lista:

<b>Apertura de Libros</b>	<b>Dependencia</b>	<b>Cantidad</b>
Libro de Actas	Unidad de Donaciones de Vehículos	8
Libro de Actas	Comisión de Capacitación	1
Libro de Actas	Junta Directiva	2
Libro de Bancos	Departamento de Tesorería	1
Entrada-Salida Motocicletas Detenidas	Unidades de Cosevi	7
Entrada-Salida de Vehículos Detenidos	Unidades de Cosevi	2
Entrada y Salida de Placas Detenidas	Unidades de Cosevi	23
Entrada y Salida de Bicicletas Detenidas	Unidad Placas y Vehículos Detenidos	2
Control de Asistencia	Dpto. Gestión y Desarrollo Humano	3
Bitácora Control Jornada Extraordinaria	Unidades de Cosevi	17
Bitácora Control Jornada Extraordinaria	Dirección Gral. Ingeniería Tránsito	5
Libro de Novedades	Unidades de Impugnaciones	3
Entrada y Salida de placas detenidas	Dirección General Policía Tránsito	27
Entrada-Salida Motocicletas Detenidas	Dirección General Policía Tránsito	1
Entrada-Salida de Vehículos Detenidos	Dirección General Policía Tránsito	2
Libro Control de Accidentes	Dirección General Policía Tránsito	3
Libro Control de Notificaciones	Dirección General Policía Tránsito	1
Libro Asignación de Alcohóímetros	Dirección General Policía Tránsito	43
Libro Asignación de Radar	Dirección General Policía Tránsito	1
Libro Asignación de Sonómetro	Dirección General Policía Tránsito	1
Libro Uso de Alcohóímetro	Dirección General Policía Tránsito	46
Libro Uso de Radar	Dirección General Policía Tránsito	22
Libro Bitácora de Radar	Dirección General Policía Tránsito	14
Libro Uso de Sonómetro	Dirección General Policía Tránsito	16
Libro Entrega y Devolución de Boletas	Dirección General Policía Tránsito	7
<b>Total</b>		<b>258</b>

También se procedió con el cierre de 119 libros legales y de control que llevan los diferentes Departamentos y las Delegaciones de Tránsito, en el siguiente cuadro se muestra el detalle de los mismos.



<b>Cierre de Libros</b>	<b>Dependencia</b>	<b>Cantidad</b>
Libro de Actas	Comisión de Capacitación	1
Libro de Actas	Junta Directiva	2
Libro de Bancos	Departamento de Tesorería	1
Entrada-Salida Motocicletas Detenidas	Unidades de Cosevi	3
Entrada-Salida de Vehículos Detenidos	Unidades de Cosevi	2
Entrada y Salida de Placas Detenidas	Unidades de Cosevi	3
Entrada y Salida de Bicicletas Detenidas	Unidad Placas y Vehículos Detenidos	1
Bitácora Control Jornada Extraordinaria	Dirección Ejecutiva	1
Libro de Novedades	Unidades de Impugnaciones	3
Libro Entrega de Uniformes	Dirección General Policía Tránsito	1
Entrada y Salida de placas detenidas	Dirección General Policía Tránsito	18
Entrada-Salida Motocicletas Detenidas	Dirección General Policía Tránsito	1
Libro Control de Accidentes	Dirección General Policía Tránsito	2
Libro Asignación de alcoholímetros	Dirección General Policía Tránsito	39
Libro Uso de alcoholímetros	Dirección General Policía Tránsito	25
Libro Uso de radar	Dirección General Policía Tránsito	9
Libro Bitácora de radar	Dirección General Policía Tránsito	3
Libro Entrega y Devolución de Boletas	Dirección General Policía Tránsito	4
<b>Total</b>		<b>119</b>

## 2.4 Denuncias y otras solicitudes

Durante el periodo 2018 se recibieron 615 denuncias por medio de la página web del Cosevi y 16 denuncias fueron recibidas por correo electrónico, lo que resulta un total de 631 denuncias recibidas. Sobre esta particular también tenemos que, del total de denuncias recibidas, 197 fueron archivadas o desestimadas esencialmente por falta de información, 3 denuncias requirieron estudio de auditoría y 431 fueron trasladadas a las Direcciones Generales de Educación Vial, Policía de Tránsito e Ingeniería de Tránsito por cuanto son asuntos de su competencia y otras fueron trasladadas a las diferentes unidades administrativas del Cosevi ya que se refieren a quejas sobre el servicio. En el siguiente cuadro se presenta un resumen de las mismas.

Detalle	Denuncias Recibidas		
	Web Cosevi	Correo	Total
Informe preliminar (archivadas, desestimadas)	193	4	197
Desarrollo estudio auditoría	0	3	3
En trámite	0	0	0
Trasladadas	422	9	431
<b>Total Denuncias</b>	<b>615</b>	<b>16</b>	<b>631</b>

### 3. Ejecución de 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 €16.647.480,00, que en términos porcentuales equivale a un 78,75%.

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.

Subpartida	Aprobado	Ejecutado	Disponible
Impresión, Encuadernación, Otros	50 000,00	37 449,00	12 551,00
Viáticos dentro del país	4 960 000,00	4 896 650,00	63 350,00
Transporte en el exterior	700 000,00	539 967,51	160 032,49
Viáticos en el exterior	840 000,00	214 654,65	625 345,35
Seguros	80 000,00	32 824,55	47 175,45
Actividades de capacitación	7 100 000,00	6 965 914,70	134 085,30
Mant. y rep. de equipo de transporte	120 000,00	0,00	120 000,00
Mant. y rep. de equipo de comunicación	120 000,00	0,00	120 000,00
Mant. y rep. de equipo y mobiliario de oficina	120 000,00	0,00	120 000,00
Mant. y rep. de equipo Cómputo y sistemas	300 000,00	0,00	300 000,00
Mantenimiento y reparación otros equipos	300 000,00	0,00	300 000,00
Otros Servicios no especificados	50 000,00	0,00	50 000,00
Tintas, pinturas y diluyentes	3 200 000,00	2 046 832,21	1 153 167,79
Repuestos y accesorios	200 000,00	0,00	200 000,00
Útiles y materiales de oficina y cómputo	200 000,00	141 664,00	58 336,00
Productos de papel, cartón e impresos	200 000,00	116 814,00	83 186,00
Útiles y materiales de limpieza	50 000,00	0,00	50 000,00
Otros útiles, materiales y suministros	50 000,00	0,00	50 000,00

Subpartida	Aprobado	Ejecutado	Disponible
Equipo y mobiliario de oficina	500 000,00	114 089,14	385 910,86
Equipo y programas de cómputo	2 000 000,00	1 540 620,24	459 379,76
<b>Totales</b>	<b>21 140 000,00</b>	<b>16 647 480,00</b>	<b>4 492 520,00</b>
<b>Porcentajes</b>	<b>100%</b>	<b>78,75%</b>	<b>21,25%</b>

En resumen; tenemos que el presupuesto aprobado fue de ¢21.140.000,00, el ejecutado es de ¢16.647.480,00, de lo cual resulta un saldo disponible de ¢4.492.520,00, lo que representa en términos porcentuales un 100%, un 78,75% y un 21,25%, 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 Otros Equipos.  
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 Limpieza.  
Otros Útiles, Materiales y Suministros.

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

En las subpartidas Transporte en el exterior y Gastos de Viaje en el exterior se dio un ahorro en la ejecución debido esencialmente por el cambio en la política de liquidación de viáticos en el exterior según circular de la Dirección Ejecutiva DE-2018-6812, la cual dispone la presentación de facturas para su reconocimiento.

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, así como por que la empresa Inversiones Multiaccess S.A. al cierre del periodo no entrego los tóneres de tinta.

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 no requirió el cambio de sillas tal y como se había presupuestado por lo que se presenta y ahorro en su ejecución.

La subpartida 5.01.05 Equipo y programas de cómputo presenta un disponible de \$459.379,76 originado esencialmente a un sobrante en la Contratación Directa 2018CD-000241-0058700001 "Compra de Equipo de Cómputo".

Por lo anteriormente expuesto y de acuerdo con lo establecido en el artículo 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 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	78,75%
----- o sea -----	= 0,73
Índice avance físico	107,14%

El Índice efectivo de costos de 0,73 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 con ello el plan anual de trabajo, para el periodo 2018.

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:

Nombre	Total Horas
Taller "Elaboración de Procedimientos Institucionales (Nivel Básico)".	42
Gestión de riesgos de tecnologías de la información.	4
Grupo Focal sobre la "Política Nacional para la gestión y conservación de documentos, para garantizar la transparencia y el acceso a la información pública al 2028".	3,5
Entrevista efectivas en la auditoría.	48
"Derechos Humanos LGBTI, inclusión por orientación sexual e identidad de género".	8
Uso para firma digital y sus beneficios para el Sector Público.	15
Congreso Internacional de Recursos Humanos	8
XI Congreso de Isaca "Evolucionando hacia el futuro".	48
V Congreso Internacional de NIIF & NIA 2018.	64
XIX Congreso de Auditoría Interna.	96
Fundamentos de Muestreo para Auditoría.	48
Coaching.	7
Introducción a las guías de teletrabajo, Colegio de Ciencias Económicas.	6
V Jornada de Auditoría Interna.	252
Charla " Nací para la Grandeza".	5

Nombre	Total Horas
Trabajo en Equipo.	77
XXIII Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna.	20
Normas Internacionales de Contabilidad para Sector Público.	32
Paridad de Género, experiencia en el ámbito laboral.	2
Charla: Delitos contra la función pública.	4
Encuentro de profesionales 2018.	16
Evaluador/Validador de calidad.	42
Charla sobre las NICSP	40
Modular para el desarrollo de competencias de las Auditoría Internas.	210
Sistema Compras Públicas para auditores.	144
“Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos”.	32
Inducción de Teletrabajo para jefes y trabajadores de la Institución.	6
<b>Total Horas</b>	<b>1.279,50</b>

#### 4.2 Actividades de capacitación organizadas

La Auditoría Interna al igual que en periodos anteriores ha realizado esfuerzos en coordinación con expertos profesionales de otras instituciones públicas y/o privadas, con el fin de ofrecer una jornada de conferencias y actividades de capacitación a lo largo de una semana, donde se desarrollaron una serie de ponencias que abordaron tópicos de alta relevancia para el desarrollo profesional e institucional, el principal objetivo que se pretendía era 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.

Dichas actividades fueron de gran aceptación por los funcionarios de los diferentes departamentos institucionales y de otras instituciones públicas logrando una participación general de 696 personas según los registros de asistencia de la Unidad de Capacitación, por lo que consideramos que se cumplió con el objetivo establecido en esta jornada de capacitación.

El evento tuvo un Plus adicional al lograr a nivel de la Dirección General de Servicio Civil y/o del Centro de Capacitación y Desarrollo (CECADES) su reconocimiento como parte del Plan Institucional de Capacitación y con ello los beneficios que obtienen los funcionarios con su participación.

Entre los temas desarrollados están los siguientes:

<b>Nombre</b>	<b>Total Horas</b>
Ética y probidad en el ejercicio de la función pública.	1,2
Gobierno corporativo y su aporte de valor en la gestión institucional.	1,2
Protocolos mínimos en protección de datos.	1,2
Seguridad en infraestructura críticas.	1,2
Acceso a la información pública en la Contraloría General de la República.	1,2
De la seguridad vial a la movilidad segura.	1,2
Formateando tu mente amiga mía.	1,2
Responsabilidad del empleado público.	1,2
Foro La importancia de la Relación de Hechos en el proceso administrativo.	2
COSO ERM 2017.	1,2
Cómo tratar con personas tóxicas.	1,2
<b>TOTAL HORAS</b>	<b>14</b>

## **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.

## **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.

Por medio de la Red las instituciones ponen a la disposición de las y los habitantes, información estatal de interés público como, por ejemplo: presupuestos, ingresos, egresos, inversiones, planillas, licitaciones, contrataciones, compras, proveedores, planes operativos, informes de labores y auditoría, actas, acuerdos, convenios, proyectos, etc.



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.