

02 de febrero del 2021
AUOF-15-2021-0025 (221)

Señores
Consejo de Administración
Consejo Nacional de Vialidad

Asunto: Remisión del Informe de Presupuesto, Capacitación y Liquidación para el Plan Anual Operativo 2020, AUIG-15-2021-0001.

Estimados señores:

En cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2021, el cual incluye el "Informe de Presupuesto, capacitación y liquidación para el Plan Anual Operativo 2020", se remite para lo que corresponda, el informe **AUIG-15-2021-0001** de la ejecución presupuestaria de la Dirección de Auditoría Interna al 31 de diciembre del 2020.

Atentamente,

REINALDO FRANCISCO
(VARGAS SOTO (FIRMA
AUOF-15-2021-0025/
AUIG-15-2021-0001
'00'06- 12:01:59 2021.02.02



Reynaldo Vargas Soto
Auditor Interno
AUDITORÍA INTERNA

CC: *archivo/copiador*



F 10.02.0-03-v1

Presentación de Documentos para el Consejo de AdministraciónConsejo de Administración
Secretaría de Actas
magally.mora@conavi.go.cr
Teléfono 22-02-55-99 Fax: 22-02-54-00

Dependencia solicitante ¹ :		Dirección de Auditoría Interna		
Funcionarios Responsables ² :		Lic. Reynaldo Vargas Soto		
Documento a tramitar ³ :		AUIG-15-2021-0001 de 02-02-2021	Referencia ^{3.1} :	AUOF-15-2021-0025
Documentos complementarios⁴:				
<input type="checkbox"/> Legal: 4.1	<input type="checkbox"/> Técnico: 4.2	<input checked="" type="checkbox"/> Financiero: 4.3	<input type="checkbox"/> Otro: 4.4	
			Especifique:4.4.1	
			AUIG-15-2021-0001 Informe de Presupuesto, Capacitación y Liquidación para el Plan Anual Operativo 2020, AUIG-15-2021-0001.	
Nº.	Nº.	Nº.	Nº.	
Justificación y / o motivación del asunto ⁵ :				
"Informe de Presupuesto, capacitación y liquidación para el Plan Anual Operativo 2020"				
Propuesta de acuerdo ⁶ : <i>Se acuerda</i>				
1 Se conoce el "Informe de Presupuesto, capacitación y liquidación para el Plan Anual Operativo 2020", de la Dirección de Auditoría Interna.				
Firma y sello⁷				
REINALDO FRANCISCO (VARGAS SOTO) FIRMA AUIG-15-2021-0001 12:01:08 2021.02.02 '0006-				

Aprobado por el Consejo de Administración en Sesión No. 1043-14 de fecha 25 de setiembre de 2014.

Elaborado por Secretaría de Actas y Revisado por el Departamento de Análisis Administrativo

**AUDITORÍA INTERNA
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD**

AUIG-15-2021-0001

**INFORME DE PRESUPUESTO, CAPACITACIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA EL PLAN
ANUAL OPERATIVO 2020**

02 de febrero 2021

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2021, el cual incluye el “Informe de Presupuesto, capacitación y liquidación para el Plan Anual Operativo 2020”.

El monto asignado a la Auditoría Interna para el ejercicio presupuestado 2020, fue de **¢409.706.498,00** y al 31 de diciembre del 2020 la ejecución de los recursos ascienda a ¢366.646.079,00, que en términos relativos es **89%**.

Entre las partidas más representativas para la Auditoría Interna están:

- Auditores Técnicos para Proyectos, la cual se presupuestó con el fin de realizar una contratación de una auditoría externa para estudios especiales. En el ejercicio presupuestario del 2020 se gestionó la contratación de servicios profesionales para atender temas confidenciales de la Auditoría Interna del Conavi 2020CD-000058-000600000 y suscrita con la empresa Knogin S.A. por un monto de ¢ 11.925.360,82 colones.
- Tiempo Extraordinario y viáticos dentro del país, los recursos de estas subpartidas fueron usados para en el desarrollo de las giras de fiscalización de los proyectos que desarrolla el Conavi.
- Actividades de capacitación, los fondos fueron empleados en la contratación de cuatro cursos de actualización, capacitación y formación de los funcionarios de la Auditoría Interna.
- Maquinaria equipo y mobiliario diverso, por medio del uso de los fondos de la partida la Auditoría, adquirió una cámara fotográfica digital con GPS incorporado, necesaria para el desarrollo de las actividades de fiscalización.

Además, se detalla en el apartado “Sobre modificaciones presupuestarias”, las 4 propuestas de modificaciones presupuestarias realizadas, dos de ellas se ejecutaron para reasignar fondos a partidas dentro del mismo centro de costo de la Auditoría Interna, y las restantes para dar un uso eficiente y eficaz a los recursos asignados a este centro de costo, poniéndolos a disposición de la Proveduría Institucional - Gerencia de Construcción de Vías y Puentes, y la Dirección Financiera, esta última unidad organizativa no utilizó dichos recursos y no comunicó con oportunidad a esta Auditoría, lo que impidió tomar otras medidas alternas para reasignar el presupuesto.

Asimismo, se realizó, una propuesta de modificación presupuestaria por medio del oficio AUOF-15-20-0217 del 28 de mayo, 2020, para la compra de computadoras portátiles, dando como resultado, la asignación por parte del Consejo de Administración mediante el Acta Ordinaria 43-2020, a la Dirección Ejecutiva, la tarea de gestionar acciones para dotar a esta Dirección de estos recursos informáticos.

A la fecha, la asignación del Consejo sigue pendiente y la necesidad planteada de las computadoras portátiles continua pendiente.

Con el fin de rendir cuentas al Jerarca y brindar un detalle de los resultados anteriores, se presenta en este escrito la ejecución monetaria a nivel de partida y subpartida presupuestaria y una explicación por subpartida del uso dado a los recursos.

INFORME DE PRESUPUESTO, CAPACITACIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA EL PLAN ANUAL OPERATIVO 2020

1 - INTRODUCCIÓN

1.1 ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2021, el cual incluye el “Informe de Presupuesto, capacitación y liquidación para el Plan Anual Operativo 2020”.

1.2 OBJETIVO GENERAL

Rendir cuentas al Jerarca sobre la ejecución presupuestaria de la Auditoría Interna y del programa de capacitación durante el período 2020.

1.3 ALCANCE DEL ESTUDIO

El informe comprende la ejecución presupuestaria del periodo 2020 de la Dirección de Auditoría Interna, conforme a la normativa vigente.

INFORME DE PRESUPUESTO, CAPACITACIÓN Y LIQUIDACIÓN PARA EL PLAN ANUAL OPERATIVO 2020

El presente informe tiene como fin dar a conocer el porcentaje de ejecución presupuestaria de la Dirección de Auditoría Interna de Conavi, al 31 de diciembre del 2020.

La Dirección de Auditoría Interna es un órgano que realiza una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Institución, mediante un enfoque sistemático, disciplinado y de mejora continua, evaluando y promoviendo la mejora la eficiencia y la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, sistema control interno y de gobierno, con el fin de proporcionar una garantía razonable de que el Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI) cumple sus objetivos.

Con el fin de coadyuvar en alcanzar las metas y objetivos del Plan Anual de Auditoría, para el ejercicio presupuestario 2020, por medio del ACA 1-19-516, el Consejo de Administración aprobó la suma de **¢50.742.148,00 millones de colones**, lo que representa un total de 12% del presupuesto asignado a este Centro de Costo.

El restante 88% corresponden a los recursos apropiados a la partida de Remuneraciones, los cuales asciende a la suma de ¢358.964.350,00 millones de colones, fondos sobre los cuales esta Dirección tiene un control de ejecución sobre ¢7.860.000,00 colones correspondientes a las sub-partidas: Tiempo Extraordinario y a Otras Remuneraciones. Lo anterior debido, a que la gestión de la formulación y ejecución de estos recursos es una función propia del Departamento de Gestión de Recursos Humano.

Así las cosas, el total de recursos económicos asignados a la Auditoría Interna para el ejercicio presupuestado fue de **¢409.706.498,00** y al 31 de diciembre del 2020 la ejecución de los recursos ascienda a ¢366.646.079,00, que en términos relativos es **89%**.

Con el fin de dar a conocer las razones por las cuales se ha alcanzado el porcentaje de ejecución, se detalla seguidamente la gestión realizada por esta Dirección.

En el siguiente cuadro se presenta por partida presupuestaria, los datos de los recursos autorizados y ejecutados al 31 de diciembre del año 2020:

Cuadro 1.1.1
Auditoría Interna de Conavi
Comparativo del monto autorizado y ejecutado según partida
Al 30 de setiembre del 2020
En colones

Partida	Autorizado	Ejecutado ^{1/}	% Ejecución
0-Remuneraciones	372,272,350	347,210,192	93%
1-Servicios	34,697,000	18,050,578	52%
2-Materiales y Suministros	1,857,148	981,632	53%
3-Intereses y Comisiones	0	0	0%
4-Activos Financieros	0	0	0%
5-Bienes Duraderos	880,000	403,678	46%
6-Transferencias Corrientes	0	0	0%
7-Transferencias de Capital	0	0	0%
8-Amortización	0	0	0%
9-Cuentas Especiales	0	0	0%
SUB TOTAL	409,706,498	366,646,079	89%
Recursos de crédito público externo	0	0	0%
TOTAL GENERAL	409,706,498	366,646,079	89%

^{1/}**Ejecutado**: corresponde al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Fuente: Informe "Ejecutores Acumulados" obtenido del sistema SIFCO al 31 de diciembre de 2020

Adicionalmente, se presenta por sub-partida presupuestaria, los datos de los recursos autorizados y ejecutados al 31 de diciembre del año 2020, con la finalidad de indicar a detalle la ejecución de los fondos y las razones por las cuales se ha alcanzado una ejecución del 89%.

Cuadro 1.1.2
Auditoría Interna de Conavi
Comparativo del monto autorizado y ejecutado según sub-partida
Al 31 de diciembre del 2020
En colones

Subpartida	Autorizado	Ejecutado	% de Ejecución
00101 Sueldos para cargos fijos	128 544 000,00	122 995 577,00	96%
00201 Tiempo extraordinario	2 745 417,00	114 623,85	4%
00301 Retribución por años servidos	36 210 600,00	33 607 550,50	93%
00302 Restricción al ejercicio liberal de la profesión	79 299 915,00	77 204 981,50	97%
00303 Decimotercer mes	24 244 379,00	23 818 793,29	98%
00304 Salario escolar	21 828 551,00	21 389 264,17	98%
00399 Otros incentivos salariales	22 307 054,00	19 052 212,00	85%
00401 Contribución Patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	26 911 538,00	25 519 808,02	95%
00405 Contribución Patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	1 454 679,00	1 379 327,15	95%
00501 Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro	15 274 116,00	9 714 110,15	64%
00502 Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	4 364 034,00	4 137 981,43	95%
00503 Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	8 728 067,00	8 275 962,86	95%
09999 Otras remuneraciones	360 000,00	-	0%
0 REMUNERACIONES	372 272 350,00	347 210 191,92	93%
10303 Impresión encuadernación y otros	15 000,00	-	0%
10404 AUDITORES TECNICOS PARA PROYECTOS	21 000 000,00	11 925 360,82	57%
10501 Transporte dentro del país	80 000,00	5 416,71	7%
10502 Viáticos dentro del país	1 380 000,00	92 000,00	7%
10701 Actividades de capacitación	11 672 000,00	6 027 800,08	52%
10807 Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	100 000,00	-	0%
10899 Mantenimiento y reparación de otros equipos	450 000,00	-	0%
1 SERVICIOS	34 697 000,00	18 050 577,61	52%
20104 Tintas pinturas y diluyentes	205 660,00	-	0%
20199 Otros productos químicos y conexos	40 908,00	13 266,20	32%
20304 Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo	763 560,00	710 927,01	93%
20401 Herramientas e instrumentos	17 628,00	4 746,00	27%
20402 Repuestos y accesorios	246 000,00	121 556,73	49%
29901 Útiles y materiales de oficina y cómputo	114 403,00	33 182,21	29%
29903 Productos de papel cartón e impresos	418 645,00	95 513,25	23%
29905 Útiles y materiales de limpieza	25 624,00	2 440,80	10%
29906 Útiles y materiales de resguardo y seguridad	12 755,00	-	0%
29999 Otros útiles materiales y suministros diversos	11 965,00	-	0%
2 MATERIALES Y SUMINISTROS	1 857 148,00	981 632,20	53%
50103 Equipo de comunicación	259 882,00	-	0%
50107 Equipo y mobiliario educacional deportivo y recreativo	200 000,00	-	0%
50199 Maquinaria equipo y mobiliario diverso	420 118,00	403 677,60	96%
5 BIENES DURADEROS	880 000,00	403 677,60	46%
Total	409 706 498,00	366 646 079,33	89%



1/Ejecutado: corresponde al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Sobre la ejecución presupuestaria

Partida de Remuneraciones

Subpartida de Tiempo Extraordinario:

La subpartida refleja un ahorro, el cual se origina en la suspensión de giras de fiscalización de los proyectos que desarrolla el Conavi, debido a la crisis de salud pública ocasionada por la pandemia del COVID-19.

Subpartida de Otras remuneraciones:

Esta sub-partida se presupuesta con el fin de contar los recursos para la contraprestación económica que se les brinda a los estudiantes pasantes de los Colegios Técnicos del Ministerio de Educación Pública de Costa Rica. Para el año 2020 debido a la crisis de salud pública ocasionada por la pandemia del COVID-19, no se recibieron pasantes en la institución, por lo que los recursos no se ejecutaron.

Partida de Servicios

Impresión encuadernación y otros:

Esta sub-partida se presupuesta con el fin de contar con recursos necesarios para eventuales necesidades de fotocopiado de información necesaria para estudios de auditoría, que custodian otras entidades. A la fecha no ha sido necesario el uso de estos fondos, por lo que se refleja el ahorro de dichos fondos.

Audidores Técnicos Para Proyectos:

Los recursos se presupuestaron en esta sub-partida con el fin de realizar una contratación de una auditoría externa para estudios especiales.

En el ejercicio presupuestario del 2020 se gestionó la contratación de servicios profesionales para atender temas confidenciales de la Auditoría Interna del Conavi 2020CD-000058-000600000 y suscrita con la empresa Knogin S.A. de acuerdo con las condiciones contractuales, Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento y la normativa vigente art. 139 inciso p), por un monto de ₡ 11.925.360,82 colones. Los recursos remanentes representan un ahorro para la institución.

Transporte dentro del país:

Los fondos de esta sub-partida son utilizados para el pago de los peajes, que se ejecutan cada vez que se realizan giras de fiscalización de proyectos.

Viáticos dentro del país:

02 de febrero, 2021
AUIG-15-2021-0001
Página -8 de 12

La subpartida refleja un ahorro, el cual se origina en la suspensión de giras de fiscalización de los proyectos que desarrolla el Conavi, debido a la crisis de salud pública ocasionada por la pandemia del COVID-19.

Actividades de capacitación:

Los recursos ejecutados ascienden ₡6.027.800,08 lo que representa un 52% de ejecución de la subpartida.

Se contrataron cuatro cursos con el fin de actualizar los conocimientos del equipo de trabajo, los cuales se enlistan:

1. Curso – taller Manual de Auditoría Interna (MARPAI) y la documentación en el ciclo de la auditoría.
2. Técnicas efectivas para realizar entrevistas de auditoría.
3. Curso – taller Virtual Riesgos, Controles e Indicadores sobre fraude y corrupción, dentro del marco de la Gestión y la Autoevaluación de la calidad de los servicios de Auditoría Interna.
4. Fideicomiso de Obra Pública.

Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina y Mantenimiento y reparación de otros equipos:

Los recursos de estas subpartidas son para ser utilizados en caso de que el equipo de oficina se dañe y necesite ser reparado, evento que en el año 2020 no se presentó.

Partida de Materiales

Tintas pinturas y diluyentes:

Los fondos fueron presupuestados para la compra de las tintas de las impresoras, la partida no se ha utilizado en virtud de la implementación del teletrabajo, lo que ha reflejado un ahorro en el uso de esta subpartida. A la fecha no ha sido necesario el uso de estos fondos.

Otros productos químicos y conexos:

Los fondos fueron presupuestados para la compra de repelentes e insecticidas que son utilizados por los funcionarios en las giras de fiscalización de los proyectos. La partida no se utilizó en su totalidad por motivo que no se han gastado los productos que se solicitaron en el periodo.

Materiales y productos eléctricos telefónicos y de cómputo:

Los recursos fueron utilizados para la compra de 9 Discos Duros Externos para ser utilizado por los funcionarios de la Dirección de Auditoría Interna como un instrumento para hacer respaldos digitales para que la información que se genere posea una garantía

02 de febrero, 2021
AUIG-15-2021-0001
Página -9 de 12

de su integridad y disponibilidad, así como de protegerla contra el uso, divulgación o modificación no autorizada.

Herramientas e instrumentos:

Los recursos se utilizaron para la compra de una cinta métrica con imán de 5 metros para el uso del área de ingeniería.

Repuestos y accesorios:

Los recursos de esta sub-partida se ejecutaron en la en el mantenimiento del equipo de transporte del Conavi.

Útiles y materiales de oficina y cómputo:

Los recursos de esta subpartida fueron utilizados para la compra de 15 llaves mayas necesarias para el manejo y traslado de información oficial de la Auditoría Interna.

Productos de papel cartón e impresos:

Los recursos de esta sub-partida son presupuestados para la adquisición de carpetas, block de notas, posit, papel, entre otros, artículos que se han dejado de usar considerablemente, gracias a la implementación del teletrabajo, la firma digital y el uso de documentos digitales.

Útiles y materiales de limpieza:

Los recursos de esta sub-partida son necesarios para que la Dirección cuente con los productos de limpieza básicos para mantener un adecuado ambiente salubre dentro del departamento, la cual ha reflejado una subejecución considerable debido a la implementación del teletrabajo en la Auditoría Interna.

Útiles y materiales de resguardo y seguridad y Otros útiles materiales y suministros diversos:

Debido a la suspensión de las giras de fiscalización en el periodo 2020, por la situación de salubridad nacional e internacional, los recursos (baterías, chalecos, zapatos, focos, conos y cascos) de estas subpartidas no fueron requeridos.

Partida de Bienes Duraderos

Equipo de comunicación:

La partida se presupuestó con el fin de comprar una pantalla plana, que permitiera la adecuada presentación, en reuniones, de los diferentes productos que se generan en la Auditoría Interna, como lo son: advertencias, informes técnicos, informes de control interno, entre otros. No obstante, debido a la crisis de salud pública ocasionada por la pandemia del COVID-19, que requirió la implementación del teletrabajo en la institución,

02 de febrero, 2021
AUIG-15-2021-0001
Página -10 de 12

se decidió posponer su compra para otro periodo presupuestario, con el fin dar mejor uso al activo.

Equipo y mobiliario educacional deportivo y recreativo:

La partida se presupuestó con el fin de comprar una pizarra de vidrio como herramienta de coordinación y planificación en las reuniones y actividades de trabajo en equipo. No obstante, debido a la crisis de salud pública ocasionada por la pandemia del COVID-19, que requirió la implementación del teletrabajo en la institución, se decidió posponer su compra para otro periodo presupuestario, con el fin dar mejor uso al activo.

Maquinaria equipo y mobiliario diverso

Dentro del proceso de contratación se incluyó la compra de una cámara digital, necesarios para el desarrollo de las actividades de fiscalización que desarrolla la Auditoría Interna y un coffe maker.

Sobre las modificaciones presupuestarias

El año 2020 fue un año atípico, que requirió una modificación al plan de ejecución del presupuesto, lo que dio como resultado que muchas subpartidas reflejaran una subejecución presupuestaria.

Ante este panorama, y en busca de un adecuado uso de los recursos, la Dirección de Auditoría Interna, presento las siguientes modificaciones presupuestarias, que se detallan a continuación:

-Por medio del escrito AUOF-15-20-0104, del 11 de marzo del 2020, se le dio contenido presupuestario a las subpartidas: 50103 Equipo de Comunicación, con el propósito de adquirir una pantalla Smart TV, para ser utilizada como instrumento en actividades de: capacitación, formación, comunicación de informes a los auditados, reuniones de personal interno y externo de la Dirección de Auditoría Interna y 50107 Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo, de modo tal que se pudiera adquirir una pizarra de vidrio, que sirva de herramienta de comunicación entre en el grupo de trabajo de la Auditoría Interna y terceros, en actividades tales como: trabajo en equipo, capacitaciones, formación, talleres y exposiciones. Compras que no se concretaron, con el fin de ahorrar los recursos en virtud de la situación económica que sufre el país.

-Con los documentos PRO-18-2020-341, del 13 de mayo del 2020 y GCTR-48-20-484 del 19 de mayo del 2020, se da el visto bueno para trasladar los recursos de las subpartidas tiempo extraordinario y viáticos dentro del país a la Proveeduría Institucional y la Gerencia de Construcción de Vías y Puentes, con el fin de dar un uso eficiente a los recursos que se mantenían en dichas partidas.

02 de febrero, 2021
AUIG-15-2021-0001
Página -11 de 12

-Con la solicitud mediante el oficio AUOF-15-20-0217 del 28 de mayo, 2020, se expone al Consejo de Administración la necesidad de adquirir 13 computadoras laptops, con el fin de dotar al personal de equipo más apropiado a las funciones de fiscalización, capacitación, formación, comunicación de informes a los auditados, reuniones de personal en el campo, sumado a la metodología de teletrabajo, que ha sido una estrategia ante la situación de salubridad derivada del Covid-19.

Dicha solicitud, fue conocida por el Consejo de Administración mediante el Acta Ordinaria 38-2020. En la cual, se decidió encargar al director del Consejo, Llach Cordero que consulte y revise la solicitud con el Auditor Interno.

Así mismo, por medio del Acta Ordinaria, 43-2020, los miembros del Consejo indican:

“(...) la adquisición de equipo portátil debe de manejarse bajo el esquema de leasing, aunque la Dirección de Tecnologías de la Información haya recomendado la compra (...)”

“(...) No obstante, solicitan al Ing. Mario Rodríguez que busque la manera de habilitar fondos para poder atender, al menos parcialmente, el requerimiento de la Auditoría (...)”

A la fecha, esta Dirección no ha sido informada por parte de la Dirección Ejecutiva de las acciones que realizaron para acatar lo solicitado por el Consejo de Administración. Por lo que se solicita por medio del oficio AUOF-15-2021-0014, del 19/01/2021, las acciones realizadas a la fecha para cumplir con la adquisición de dichos equipos.

En resumen, actualmente el estado de la solicitud de la compra o alquiler de las computadoras portátiles, está pendiente y no se evidencia las acciones que la Dirección Ejecutiva, haya gestionado, lo cual reiteramos la necesidad planteada en su momento.

-Por medio del oficio AUOF-15-20-0273 del 28 de julio del 2020, en virtud de colaborar con la situación tributaria, económica, financiera y de salubridad por la que atraviesa el país, la cual ocasionó una reducción del presupuesto del CONAVI, la Auditoría Interna realizó un análisis de los recursos presupuestados y usados en el primer semestre, en busca de identificar un ahorro de fondos, a partir de la implementación del teletrabajo, lo que ocasionó una modificación del plan de trabajo anual, en aspectos tales como: contratación de servicios de capacitación, compras de materiales y suministros, y compra de bienes duraderos, que permitió disponer de los recursos no ejecutados en el primer semestre del año y destinarlos para uso a discreción de la Dirección Financiera, unidad organizativa que no dio destino a dichos recursos y no comunico con oportunidad a esta Auditoría, para realizar un uso más eficiente a dichos fondos.

02 de febrero, 2021
AUIG-15-2021-0001
Página -12 de 12

Así las cosas, con el presente informe, se detallan las labores relacionadas con la ejecución presupuestaria y capacitación, en aplicación de los principios de transparencia, rendición de cuentas y buena fe.

Atentamente,

REINALDO FRANCISCO
(VARGAS SOTO (FIRMA
AUIG-15-2021-0001
12:00:03 2021.02.02
'00'06-



Reynaldo Vargas Soto
Auditor Interno

MARIA GABRIELA
JIMENEZ SEVILLA
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
MARIA GABRIELA JIMENEZ
SEVILLA (FIRMA)
Fecha: 2021.02.02 11:32:29
'06'00'

María Gabriela Jiménez Sevilla
Auditora Coordinadora

FERNANDO
FALLAS
CALDERON
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por FERNANDO FALLAS
CALDERON (FIRMA)
Fecha: 2021.02.02
11:21:23 -06'00'

Fernando de Jesús Fallas Calderón
Auditor Encargado