

Cartago, 29 de marzo, 2019

Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente  
Consejo Institucional  
Instituto Tecnológico de Costa Rica

Estimado señor:

El “Informe de Labores de la Auditoría Interna 2018”, adjunto a este oficio, se elabora en atención a lo dispuesto en el inciso g), artículo 22, de la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>, en el inciso h., artículo 21, del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna<sup>2</sup> y la norma 2.6 del Manual para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>3</sup>.

El informe se dirige exclusivamente a ese órgano en apego a lo dispuesto en el último párrafo de la norma supra citada. No obstante, el jerarca puede decidir comunicar la información respectiva o parte de ella, a otras instancias.

Quedo en la mejor disposición de ampliar o aclarar cualquiera de los aspectos contenidos en este informe. Los informes tramitados durante el año 2018, se encuentran disponibles, por si requieren ser consultados.

Atentamente,

Lic. Isidro Álvarez Salazar, Auditor  
Auditoría Interna  
Instituto Tecnológico de Costa Rica

AUDI-069-2019

Ce: Archivo

IAZ/gchr

Ref. / GAA-003-2019

---

<sup>1</sup> Ley Núm. 8292, publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 169, del 04 de setiembre de 2002.

<sup>2</sup> Publicado en La Gaceta del ITCR núm. 501, del 14 de marzo de 2018.

<sup>3</sup> Resolución R-DC-119-2009, del 16 de diciembre de 2009 del Despacho Contralor de la Contraloría General de la República, publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 28, del 10 de febrero de 2010.

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>4</b>
1.1 Origen.....	4
1.2 Normativa que aplica en la labor ejecutada.....	4
<b>2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ASUNTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA INTERNA</b>	<b>5</b>
2.1. Recursos asignados a la Auditoría Interna.....	5
2.2. Programa de aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna del ITCR.....	6
2.3. Evaluación del Programa de Capacitación de la Auditoría Interna 2018.....	6
<b>3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA GENERADOS.....</b>	<b>6</b>
3.1. Servicios auditoría.....	7
3.2. Servicios preventivos.....	7
3.2.1 Informe de Asesoría.....	7
3.2.2. Informe de Advertencia.....	8
3.2.3. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros.....	8
3.3. Atención de consultas.....	8
3.4. Atención de denuncias.....	9
<b>4. ESTADO DE LAS DISPOSICIONES, RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS GIRADAS</b>	<b>9</b>
4.1. Estado de las recomendaciones y advertencias giradas por la Auditoría Interna...9	
4.1.1. Seguimiento de recomendaciones y advertencias periodo 2017.....9	
4.1.2. Seguimiento de recomendaciones y advertencias periodo 2018.....11	
4.2. Estado de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República..12	
4.3. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos. 12	
4.3.1. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a los Estados Financieros.13	

4.3.2. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a las Liquidaciones Presupuestarias.....	14
4.3.3. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a Tecnologías de Información.....	14
<b>ANEXOS.....</b>	<b>15</b>
Anexo 1. Cumplimiento del Plan Anual. Periodo 2018.....	16
Anexo 2. Informes de fiscalización tramitados. Periodo 2018.....	20
Anexo 3. Informes de asesoría tramitados. Periodo 2018.....	22
Anexo 4. Informes de advertencia tramitados. Periodo 2018.....	25
Anexo 5. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros. Periodo 2018.....	27
Anexo 6. Consultas atendidas. Periodo 2018.....	31
Anexo 7. Denuncias recibidas. Periodo 2018.....	35
Anexo 8. Conclusión de Denuncias recibidas en el Periodo 2017.....	38
Anexo 9. Informes de seguimiento e implementación de disposiciones, recomendaciones y advertencias. Periodo 2018.....	40
Anexo 10. Estado de las recomendaciones y advertencias. Período 2017.....	44

# AUDITORIA INTERNA INFORME DE LABORES DEL 2018

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Origen

El informe se prepara en atención al Plan Anual de Trabajo 2019, a las disposiciones contenidas en el inciso g), artículo 22, de la Ley General de Control Interno<sup>4</sup>; en el inciso h., del artículo 21, del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)<sup>5</sup> y en la norma 2.6 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público<sup>6</sup>.

### 1.2. Normativa que aplica en la labor ejecutada

Las labores de la Auditoría Interna se realizan en apego a las disposiciones, normativa técnica y otros preceptos emitidos por la Contraloría General de la República (CGR) en el ámbito de su competencia, como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superior de la Hacienda Pública, contenidas básicamente en las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público ya citadas y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>7</sup>, complementadas, en lo aplicable, con las Normas de control interno para el sector público<sup>8</sup>; y las Normas de control interno para los sujetos privados que custodien o administren, por cualquier título, fondos públicos<sup>9</sup>.

Se aplica el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR (ROFAI), vigente desde el 15 de enero de 2018<sup>10</sup> y las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

---

<sup>4</sup> Ídem 1.

<sup>5</sup> Ídem 2.

<sup>6</sup> Ídem 3.

<sup>7</sup> Resolución del Despacho Contralor R-DC-064-2016, publicado en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 184, del 25 de setiembre de 2014. Vigente a partir del 01 de enero de 2015.

<sup>8</sup> Publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 26, del 06 de febrero de 2009. Resolución Núm. R-CO-9-2009 del 26 de enero de 2009.

<sup>9</sup> Publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 25, del 05 de febrero de 2009. Resolución No. R-CO-5-2009, del 13 de enero de 2009.

<sup>10</sup> Ídem 2.

## 2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ASUNTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA INTERNA

### 2.1. Recursos asignados a la Auditoría Interna

El presupuesto asignado en el 2018 asciende a la suma de ¢475.820.452,46 (Cuatrocientos setenta y cinco millones ochocientos veinticinco mil cuatrocientos cincuenta y dos colones con cuarenta y seis céntimos), lo que representa un 0.58% del presupuesto total institucional, distribuidos en las partidas de Remuneraciones, Servicios, Bienes Duraderos, Servicios Internos, Cursos y Seminarios en el país y Cursos y Seminarios en el Exterior.

La partida de Remuneraciones, representa la suma de ¢464.586.452,46 (Cuatrocientos sesenta y cuatro millones quinientos ochenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y dos colones con cuarenta y seis céntimos) que incluye cuotas patronales, destinada a cubrir los salarios de los funcionarios.

Se detalla el comportamiento del presupuesto asignado a la Auditoría Interna, en relación con el presupuesto institucional, para los últimos cinco años:

Gráfico Núm. 1



**Fuente:** Datos elaborados en la Auditoría Interna, con información contenida en las respectivas ejecuciones presupuestarias.

Se visualiza en el 2018 un alza porcentual del 0.05% en relación con el presupuesto asignado en el 2017.

## **2.2. Programa de aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna del ITCR**

El Programa de Aseguramiento de la Calidad consiste en evaluaciones internas, validadas externamente de manera periódica, en atención a la norma 1.3 “Aseguramiento de la calidad” de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público<sup>11</sup>.

El objetivo es evaluar la eficiencia y la eficacia e identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad; brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna en el sector público y preparar a la Auditoría Interna para la autoevaluación interna con validación independiente o bien la evaluación externa de calidad.

Se actualiza el ROFAI, que se aprueba por el Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria Núm. 3050, artículo 11, del 06 de diciembre de 2017 y por la CGR mediante oficio DFOE-SOC-0113, del 23 de enero de 2018, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 23 de la Ley General de Control Interno (LGCI).

## **2.3. Evaluación del Programa de Capacitación para el 2018**

Se remite al Consejo Institucional el oficio AUDI-038-2019, del 08 de marzo de 2019, que contiene la evaluación sobre el cumplimiento del Programa de Capacitación de la Auditoría Interna 2018 y detalla la participación de sus funcionarios en los diversos cursos de capacitación, con y sin costo institucional, así como la participación en eventos internos y externos.

## **3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA GENERADOS**

El Plan de Trabajo para el 2018 es abordado en su totalidad, con excepción de dos estudios que fueron suspendidos<sup>12</sup>, Proyecto "Análisis de la viabilidad de la automatización de los procesos de la Auditoría Interna"; “Evaluación del proyecto de gobernanza de las TIC's” y otro estudio que fue anulado<sup>13</sup>, “Análisis del procedimiento para la formulación y ejecución de las plazas temporales”.

Algunos estudios que se detallan en el Anexo Núm. 1 se encuentran en diferentes etapas de avance, por concluirse en el 2019.

---

<sup>11</sup> Ídem 3

<sup>12</sup> El primero se suspende porque la Auditoría Interna coordina con la carrera de Ingeniería en Administración de Tecnologías de Información para incorporar un estudiante, mediante la modalidad de Práctica de Especialidad, para que ejecute la automatización. Sin embargo, no fue posible concretarlo porque los estudiantes pretenden ser contratados por la institución, una vez concluida la Práctica, lo que no puede asegurarse puesto que no hay nuevas plazas asignadas a la Auditoría Interna.

El segundo requiere que la Institución defina si acoge el estudio especial de los asesores externos que involucra cambios en la estructura de la gestión de las TIC.

<sup>13</sup> Pierde pertinencia, pues para el período 2018 no se aprobaron nuevas plazas temporales.

Se atienden 20 denuncias que presentan distintas condiciones, la mayoría atendidas y otras en estudio, según se retoma en el punto 3.4 de este informe.

### **3.1. Servicios de auditoría**

Los estudios de auditoría realizados con base en el Plan Anual de Auditoría 2018, logran impactar positivamente en los procesos de dirección llevados a cabo en los niveles superiores y en los procesos de riesgo y control, con temas como: Contratación Administrativa<sup>14</sup>; Cumplimiento de jornada laboral de académicos<sup>15</sup>, Programa de Regionalización<sup>16</sup>.

Se emiten 3 informes de fiscalización dirigidos a diversas instancias institucionales, la Vicerrectoría de Administración y la Vicerrectoría de Docencia, conteniendo 6 recomendaciones, aceptadas en su totalidad.

Las auditorías efectuadas aportan valor mediante el señalamiento de opciones de mejora, la determinación de riesgos por parte de las unidades y la recomendación para el fortalecimiento de los controles respectivos.

Dos de los proyectos de fiscalización se atienden con advertencias realizadas en el 2017, en forma posterior a la comunicación del Plan de Auditoría 2018.

La determinación del indicador de eficacia se analiza en el Proyecto "Modelo de Gestión de la Auditoría Interna del ITCR", dentro de los indicadores de desempeño.

El Anexo Núm. 2 muestra el detalle de los informes.

### **3.2. Servicios preventivos:**

Los servicios preventivos se clasifican en informes de asesoría, informes de advertencia y la actividad de autorización de apertura y cierre de libros.

#### **3.2.1. Informes de Asesoría**

Se tramitan, a solicitud del jerarca, once informes de asesoría, sobre aspectos relacionados con el cumplimiento del ordenamiento jurídico, la confiabilidad de la información y la protección del patrimonio público.

---

14 Informe AUDI-F-001-2018 "Estudio sobre el procedimiento de contratación de los servicios de alimentación para la atención de cursos de capacitación".

15 Informe AUDI-F-002-2018 "Evaluación sobre el cumplimiento de labores administrativas asignadas a los docentes en las cargas académicas".

16 Informe AUDI-F-003-2018 "Estudio de carácter especial sobre fondos de trabajo sin liquidar Programa de Regionalización Interuniversitaria".

El cumplimiento del indicador “% de atención de los servicios preventivos de asesoría”, es de un 100%, debido a que todas las solicitudes fueron atendidas en el periodo.

El detalle de los informes de asesoría se presenta en el Anexo Núm. 3.

### **3.2.2. Informes de Advertencia**

Se tramitan 11 informes de advertencia, dirigidos a distintas instancias institucionales, como Consejo Institucional, Rectoría, Vicerrectoría de Docencia y Vicerrectoría de Administración. En cuatro de dichos informes se solicita a la Administración, realizar investigaciones preliminares, con el propósito de sustentar la apertura de procesos disciplinarios y determinar eventuales responsabilidades administrativas.

El detalle se muestra en el Anexo Núm. 4.

### **3.2.3. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros**

La autorización, mediante razón de apertura y cierre de libros en el ITCR, opera para el Libro de Actas y Acuerdos de la Asamblea Institucional Representativa (AIR) y su Directorio, el Libro de Actas del Consejo Institucional, los Libros Contables que maneja el Departamento Financiero Contable y el Libro de Apertura de Licitaciones, de Eliminación de Activos y de Compras Directas que maneja el Departamento de Aprovisionamiento y el Campus Tecnológico Local San Carlos, así como el Libro de Graduaciones y el de Actas de Reconocimiento y Equiparación de Grados y Títulos del Departamento de Admisión y Registro.

Se atienden en el 2018, 12 solicitudes para la apertura de libros, 10 para cierre, uno de apertura y cierre y se tramitan otros oficios relacionados con esta actividad.

El Anexo Núm. 5 muestra el detalle correspondiente.

### **3.3. Atención de consultas**

Se atiende consultas de instancias y funcionarios de la Institución, relacionadas con diversos temas, mediante comunicaciones formales o correo electrónico.

El Anexo Núm. 6 muestra el detalle.



### **3.4. Atención de denuncias**

Se reciben, por distintos medios, 20 denuncias referidas a hechos que eventualmente contravienen sanas prácticas administrativas o son considerados irregulares o contrarios a la normativa legal o técnica vigente. Las denuncias son atendidas o trasladadas después de ser sometidas a un proceso de admisibilidad, según se establece en el ROFAI.

Ocho de las denuncias admitidas, por la complejidad de algunos temas, se encuentran pendientes al concluir el año, por lo que el cumplimiento del indicador “% de atención de las denuncias”, es de un 100%.

El Anexo Núm. 7 muestra un detalle de lo actuado en relación con las denuncias recibidas y su estado, que se mantienen la condición de “En Proceso” para el periodo 2018 y se consideraron en el plan de trabajo de la Auditoría en el 2019.

## **4. ESTADO DE LAS DISPOSICIONES, RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS GIRADAS**

La normativa vigente señala la obligatoriedad de verificar el cumplimiento de disposiciones y recomendaciones giradas por la CGR, los Despachos de Auditores Externos y la Auditoría Interna.

Se tramitan 20 informes en relación con el seguimiento de recomendaciones giradas en periodos anteriores o el 2017, que se detallan en el Anexo Núm. 9.

### **4.1. Estado de las recomendaciones y advertencias giradas por la Auditoría Interna**

Se realiza el seguimiento para determinar el estado en que se encuentran las recomendaciones y advertencias, una vez vencido el plazo establecido por la Administración, verificando las acciones para su implementación.

#### **4.1.1. Seguimiento de recomendaciones y advertencias período 2017**

El estado de 51 recomendaciones y 14 advertencias generadas en el 2017, refleja los resultados siguientes:

### Estado sobre la implementación de las recomendaciones y advertencias emitidas en el 2017

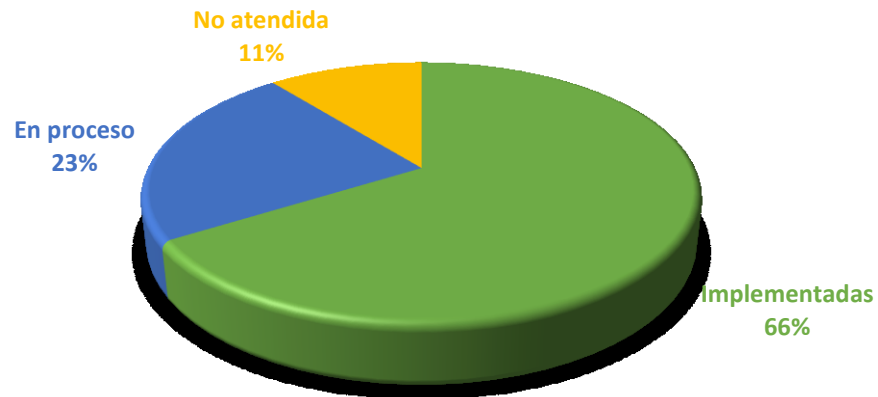
Estado	Núm. Recomendaciones	%
Implementadas	43	66
En proceso	15	23
No atendida	7	11
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>100</b>

Fuente: Datos elaborados por la Auditoría Interna.

Nota: Los datos fueron suministrados por las distintas instancias a las cuales se les dirigieron recomendaciones en el 2017 e incluidos en la aplicación del seguimiento de recomendaciones y en el Sistema de Implementación de Recomendaciones "SIR".

Gráficamente, el estado de las recomendaciones y las advertencias giradas en el 2017, se representan de la manera siguiente:

#### ESTADO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS GIRADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA EN EL 2017



Fuente: Datos elaborados por la Auditoría Interna.

Nota: Los datos fueron suministrados por las distintas instancias a las cuales se les dirigieron recomendaciones en el 2017 e incluidos en la aplicación del seguimiento de recomendaciones y en el Sistema de Implementación de Recomendaciones "SIR".

El detalle del seguimiento y condición de cada una de las recomendaciones y advertencias se encuentra en el Anexo Núm. 10.

#### 4.1.2. Seguimiento de recomendaciones y advertencias 2018

El estado de 4 recomendaciones y 11 advertencias generadas en el 2018, se refleja a continuación:

##### Estado sobre la implementación de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el 2018

Estado	Núm. Recomendaciones	%
Implementadas	8	53
En proceso	7	47
No atendida	0	0
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>100</b>

**Fuente:** Datos elaborados por la Auditoría Interna.

**Nota:** Información contenida en el Sistema de Implementación de Recomendaciones "SIR".

Este resultado gráficamente se representa de la manera siguiente:

ESTADO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES  
EMITIDAS POR LA AUDITORIA INTERNA EN EL 2018



**Fuente:** Datos elaborados por el personal de la Auditoría Interna.

**Nota:** Información contenida en el Sistema de Implementación de Recomendaciones "SIR".

Se registran 8 recomendaciones y/o advertencias en estado de "Implementadas", mientras que 7 recomendaciones se encuentran "En Proceso", con plazos de vencimiento durante el 2019.

#### 4.2. Estado de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República

La Auditoría Interna tiene la obligación de informar sobre el estado de atención, por parte de la Administración, de las disposiciones giradas por la CGR, al 31 de marzo de cada año, según lo disponen las “Directrices que deben observar las auditorías internas para la verificación del cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República”<sup>17</sup>.

Se tramita el informe AUDI-SIR-014-2019, del 26 de marzo de 2019, dirigido al Consejo Institucional, que detalla el estado de atención en que se encuentran las disposiciones dictadas por la CGR, al 31 de diciembre de 2018.

El Informe Núm. “DFOE-SOC-IF-12-2014. Auditoría sobre el control interno en los procesos financiero contables del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, es el único informe que mantiene seis disposiciones en condición de “En Proceso” pendientes de validación por parte de la CGR.

#### 4.3. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos

El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria Núm. 3099, artículo 13, del 28 de noviembre de 2018, acuerda la Aprobación del Plan Remedial Integral, en las áreas cubiertas por las Auditorías Externas de los años 2015, 2016 y 2017, acuerda:

- “a. *Aprobar el Plan integral que atiende los hallazgos y recomendaciones de las auditorías externas a los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria de los años 2015, 2016 y 2017, remitido por el Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector, según oficios R-1230-2018 y VAD-689-2018, conforme el siguiente detalle:*

*Plan Remedial Auditoría Externa Estados Financieros Consolidado  
2016-2017*

*Plan Remedial Auditoría Externa Estados Financieros Consolidado  
2016-2017*

*Recomendaciones relacionadas con sistemas de información*

- b. *Solicitar a la Rectoría actualizar en el Sistema de Implementación de Recomendaciones (SIR), las acciones presentadas en este plan remedial que no han sido incorporadas producto de los planes integrados.*
- c. *Solicitar a la Auditoría Interna, en conjunto con el DATIC, modificar las fechas que se indican en el presente plan, dado que algunas proponen un nuevo plazo.*

<sup>17</sup> Resolución del Órgano Contralor Núm. R-SC-1-2007. Publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 126, del 02 de julio de 2007.

d. *Solicitar a la Auditoría Interna realizar la verificación de la implementación de las recomendaciones señaladas como “Atendido” y remitir al Consejo Institucional el informe de seguimiento respectivo.*

e. *Comunicar. ACUERDO FIRME.”*

El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria Núm. 3100, artículo 8, del 05 de diciembre de 2018, “Modificación del acuerdo de la Sesión Ordinaria Núm. 3099, artículo 13, del 28 de noviembre de 2018, Plan integral que atiende los hallazgos y recomendaciones de las Auditorías Externas a los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria de los años 2015, 2016 y 2017, para incorporar el detalle de las acciones del Plan Remedial de Auditoría Externa a Liquidación Presupuestaria 2017”, acuerda:

*“a. Aprobar la incorporación en el detalle del Plan Integral que atiende los hallazgos y recomendaciones de las auditorías externas, aprobado en la Sesión No. 3099, Artículo 13, del 28 de noviembre de 2018, inciso “a” las acciones que corresponden a la liquidación presupuestaria:*

*Plan Remedial Auditoría Externa Liquidación Presupuestaria 2017*

b. *Comunicar. ACUERDO FIRME.”*

Las Disposiciones para la atención, por parte del Instituto Tecnológico de Costa Rica, de los informes de Auditoría Interna, Externa y de la Contraloría General de la República, definen que es la Auditoría Interna la responsable de dar seguimiento a los planes de acción propuestos por la Administración para implementar las recomendaciones emitidas en los informes presentados por los Auditores Externos y aprobados por el Consejo Institucional.

#### **4.3.1. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a los Estados Financieros**

Se remite al Consejo Institucional, el informe AUDI-SIR-021-2018, del 17 de agosto de 2018, “*Seguimiento Planes Remediales de Informes de Auditores Externos de los periodos 2015-2016 y 2017, sobre los estados financieros*”, que detalla el estado actual de las recomendaciones emitidas para los estados financieros del ITCR, por el Consorcio EMD, periodo 2015 y 2016.

Se remite al Consejo Institucional, en atención a las disposiciones mencionadas, el informe AUDI-SIR-001-2019, del 30 de enero de 2019, sobre la “*Atención acuerdos del Consejo Institucional Sesión Ordinaria 3099, artículo 13, del 28 de noviembre de 2018 y Sesión Ordinaria 3100, artículo 8, del 05 de diciembre de 2018. Planes Remediales Auditorías externas 2015, 2016 y 2017 y Liquidación Presupuestaria 2017*”, que detalla que de un total de 33

recomendaciones correspondientes a los periodos consolidados 2015, 2016 y 2017, 8 han sido atendidas por lo que su condición se registra como “Implementada” y 27 se mantienen “En Proceso”, lo que representa un 18% y 82% respectivamente.

#### **4.3.2. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a las Liquidaciones Presupuestarias**

El seguimiento de las recomendaciones relacionadas a Liquidación Presupuestaria de los años 2015, 2016 y 2017, se detalla en el informe dirigido al Consejo Institucional, mediante el oficio AUDI-SIR-020-2018, del 17 de agosto de 2018, “Seguimiento al Plan Remedial para atender los hallazgos y recomendaciones del Informe para atestiguar sobre la Liquidación Presupuestaria”.

El apartado 2.4 del informe AUDI-SIR-001-2019, del 30 de enero de 2019, define la consolidación de las recomendaciones relacionadas con la Liquidación Presupuestaria de los años 2015, 2016 y 2017.

#### **4.3.3. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a Tecnologías de Información**

Se remite al Consejo Institucional, el informe AUDI-SIR-022-2018, del 17 de agosto de 2018, sobre *“Seguimiento al Plan Remedial presentado por la Administración para atender la observaciones de la Auditoría Externa sobre Tecnologías de Información, en diversos periodos”*, que resume las recomendaciones emitidas por Auditorías Externas sobre tecnologías de información del ITCR de los periodos 2015, 2016 y 2017, sobre los planes remediales y las solicitudes de prórroga para la correspondiente atención.

El Consejo Institucional solicita a la Administración, en Sesión Ordinaria Núm. 3089, artículo 12, del 25 de setiembre de 2018, un Plan Remedial Integral en las áreas cubiertas por las Auditorías Externas de los años 2015, 2016 y 2017, en el que, entre otras cosas, se plantea como requerimiento un escenario adecuado para cumplir con la atención de la implementación de las recomendaciones.

Se remite, al Consejo Institucional el informe AUDI-SIR-011-2019, del 12 de marzo de 2019, en el que se comunica la imposibilidad de realizar el seguimiento a las recomendaciones relacionadas a Tecnologías de Información, dado que no se ha aprobado un plan remedial y los recursos presupuestarios necesarios para lograr la implementación de dichas recomendaciones, por la instancia competente.

# ANEXOS

**ANEXO NÚM. 1**  
**Cumplimiento del Plan Anual**

**Sistema de planes de trabajo de las  
Auditorías Internas de la Contraloría  
General de la República  
Periodo 2018**



**Anexo Núm. 1**  
**Cumplimiento del Plan Anual**  
**Sistema de planes de trabajo de las Auditorías Internas**  
**de la Contraloría General de la República**  
**Periodo 2018**








Lista de Proyectos de Plan del 2018						
Enlace	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado	
	Evaluación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2017-2021	Evaluar y dar seguimiento a la ejecución del Plan Estratégico de la actividad de Auditoría Interna.		15-01-2018	14-12-2018	Ejecucion
	Estudio Técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la auditoria interna 2019/ Formulación del Plan Anual Operativo 2019.	Determinar técnicamente las necesidades de recursos para el periodo 2019.		02-04-2018	27-04-2018	Ejecutado
	Formulación del Plan Anual de Auditoría 2019.	Planificar mediante un proceso sistemático las labores de la Auditoría Interna para el año 2019		03-09-2018	15-11-2018	Ejecutado
	Evaluación del cumplimiento del Plan de Auditoría 2017 y 2018	Evaluar el cumplimiento del plan de trabajo para la oportuna toma de decisiones.		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Informe anual de labores de la Auditoría Interna período 2017.	Informar al Jerarca sobre la gestión de la Auditoría Interna, así como de la situación en relación con la atención de las recomendaciones.		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna y seguimiento del Plan de Mejora 2017.	Evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de Auditoría para fortalecer la calidad de los servicios de fiscalización que se brindan identificando oportunidades de mejora y dar seguimiento a la implementación del plan de mejoras del año 2017.		15-01-2018	15-06-2018	Trasladado
	Proyecto de actualización profesional para el personal de la Auditoría Interna.	Mantener actualizado al personal de la Auditoría Interna en temas de interés para su actividad.		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Autorización de apertura y cierre de libros legales.	Asegurar la confiabilidad de los instrumentos utilizados por la Administración para el registro de información de interés institucional.		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Asesoría al Jerarca en materia de su competencia.	Colaborar oportunamente asesorando al Jerarca en materia de su competencia, como insumo para la toma de decisiones		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Advertencia a los órganos pasivos que fiscaliza sobre la posible consecuencia de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.	Colaborar con los órganos de la Administración a encauzar los esfuerzos y los recursos económicos, humanos, materiales o técnicos al cumplimiento de los objetivos institucionales		15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado

	Programa de seguimiento sobre la implementación de recomendaciones.	Verificar que la Administración atienda oportunamente las recomendaciones giradas por distintas instancias de fiscalización y comunicar los resultados, como un instrumento de mejora continua institucional.	15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Atención oportuna de denuncias interpuestas ante la Auditoría Interna o trasladadas por la Contraloría General de la República	Brindar a la ciudadanía en general la posibilidad de acceder a la Auditoría Interna, para que se investiguen hechos supuestamente contrarios al uso adecuado de fondos públicos o sanas prácticas administrativas.	15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Estudios especiales solicitados por la Contraloría General de la República.	Atender con la oportunidad debida, las solicitudes que plantee la Contraloría General de la República, que sean competencia de la Auditoría Interna.	15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Estudios especiales solicitados por el Superior Jerárquico.	Atender, con la oportunidad debida, las solicitudes que plantee el jerarca institucional, que sean competencia de la Auditoría Interna.	15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
	Proyecto "Análisis de la metodología para la planeación estratégica y anual de la Auditoría Interna"	Analizar, actualizar y sistematizar la metodología para la planeación estratégica y anual de la Auditoría Interna.	15-01-2018	14-12-2018	Ejecutado
				• 1 - 15	

### Lista de Proyectos de Plan del 2018

Enlace [Nombre](#) [Objetivo](#) [Inicio Programado](#) [Fin Programado](#) [Estado](#)

	Coadyuvar en la ejecución del proyecto "Digitalización del Libro de Actas del Consejo Institucional"	Coadyuvar a la Secretaría del Consejo Institucional en la "Digitalización del Libro de Actas del Consejo Institucional"	15-01-2018	14-12-2018	Ejecucion
	Proyecto "Análisis de la viabilidad de la automatización de los procesos de la Auditoría Interna"	Analizar la viabilidad de la opción más conveniente que le permita a la Auditoría Interna la automatización de sus procesos internos.	15-01-2018	14-12-2018	Suspendido
	Evaluación del proyecto de gobernanza de las TIC's	Evaluar aspectos significativos del proyecto estratégico institucional de Gobernanza de las TIC's.	06-08-2018	01-11-2018	Suspendido
	Evaluación del proceso de planificación institucional.	Evaluar el proceso de planificación institucional.	19-03-2018	12-10-2018	Ejecucion
	Evaluación de los criterios y controles para el uso de la infraestructura deportiva y cultural en la institución.	Evaluar los criterios y mecanismos establecidos para el uso de la infraestructura deportiva y cultural para personas internas o externa a la institución.	26-03-2018	10-08-2018	Ejecutado
	Evaluación del programa de estudiantes asistentes.	Evaluar los aspectos significativos del programa de asignación de becas a estudiantes asistente.	13-08-2018	12-10-2018	Ejecutado
	Evaluación del proceso de implementación de las NICSP.	Evaluar el proceso de implementación de la NICSP.	13-08-2018	09-11-2018	Ejecucion

	Evaluación del proyecto de fortalecimiento de la gestión institucional para la atracción de recursos	Evaluar aspectos operativos, financieros y de gestión del proyecto estratégico institucional de fortalecimiento de la gestión institucional para la atracción de recursos.	13-08-2018	12-10-2018	Ejecucion
	Evaluación del proceso de formulación del Plan Presupuesto.	Evaluar el proceso de formulación del Plan Presupuesto.	13-08-2018	12-10-2018	Ejecutado
	Evaluación de la razonabilidad del pago de remuneraciones salariales.	Evaluar la razonabilidad del pago de remuneraciones salariales.	13-08-2018	12-10-2018	Ejecutado
	Análisis de manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso o transferencias, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2016 y 2017.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2016 y 2017	12-10-2018	14-12-2018	Ejecucion
	Evaluación de los planes de trabajo en la actividad académica.	Verificar el cumplimiento de la normativa legal y técnica aplicable, tanto interna como externa, en los planes de trabajo de los académicos.	15-01-2018	29-06-2018	Ejecucion
	Evaluación de la gestión en los Centros de Investigación.	Evaluar la gestión en los Centros de Investigación en relación con los objetivos institucionales.	15-01-2018	23-03-2018	Ejecucion
	Análisis del procedimiento para la formulación y ejecución de las plazas temporales.	Analizar los aspectos relevantes del procedimiento para la formulación y ejecución de las plazas temporales en el ITCR.	15-01-2018	23-03-2018	Anulado
				• • 16 - 29 •	

**ANEXO Núm. 2**  
**Informes de fiscalización tramitados**  
**Periodo 2018**

**Anexo Núm. 2**  
**Informes de fiscalización tramitados**  
**Periodo 2018**

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Cantidad de recomendaciones emitidas
AUDI-F-001-2018, del 06 de abril de 2018	Dr. Humberto Villalta S., Vicerrector de Administración	Estudio sobre el procedimiento de contratación de los servicios de alimentación para la atención de cursos de capacitación	3
AUDI-F-002-2018, del 26 de julio de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Evaluación sobre el cumplimiento de labores administrativas asignadas a los docentes en la carga académica	-
AUDI-F-003-2018, del 19 de diciembre de 2018	Dr. Humberto Villalta S., Vicerrector de Administración	Estudio de carácter especial sobre fondos de trabajo sin liquidar Programa de Regionalización Interuniversitaria	3
<b>Total recomendaciones dirigidas a la Administración en el año 2018</b>			<b>6</b>

**ANEXO Núm. 3**  
**Informes de asesoría tramitados**  
**Periodo 2018**

**ANEXO Núm. 3**  
**Informes de asesoría tramitados**  
**Periodo 2018**

Origen		Asunto de la Asesoría	Sobre la atención brindada	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Núm. Oficio	Detalle	Núm. de Informe	
Oficio	Artículo 9 del Reglamento de Normalización y VAD-843-2017	Observaciones a la propuesta de modificación del "Reglamento General de Tesorería del ITCR	AUDI-AS-001-2018, del 26 de enero de 2018	1 año calendario
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-918-2017, 07 de diciembre de 2017	Asesoría sobre solicitud para posponer la Auditoría Externa Operativa	AUDI-AS-002-2018, del 29 de enero de 2018	17 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	Sesión Ordinaria Núm. 3058 del Consejo Institucional. Borrador de la propuesta "Modificación del acuerdo de la Sesión No. 2878, Artículo 9, del 30 de julio del 2014, inciso a.2. sobre el mecanismo de reconocimiento a los miembros estudiantiles del Directorio de la AIR"	Propuesta: Modificación del acuerdo de la Sesión Núm. 2878, Artículo 9, del 30 de julio del 2014, inciso a.2. sobre el mecanismo de reconocimiento a los miembros estudiantiles del Directorio de la AIR	AUDI-AS-003-2018, del 7 de marzo de 2018	4 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-266-2018, del 12 de abril de 2018	Observaciones sobre el documento "Presupuesto Extraordinario 1-2018 y Modificación al Plan Anual Operativo 2018", remitido mediante oficio R-379-2018	AUDI-AS-004-2018, del 18 de abril de 2018	3 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-321-2018, del 9 de mayo de 2018	Observaciones a la propuesta de modificación del "Reglamento de Teletrabajo del Instituto Tecnológico de Costa Rica"	AUDI-AS-005-2018, del 23 de mayo de 2018	10 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-357-2018, del 17 de mayo de 2018	Atención solicitud de asesoría en relación con el Informe de Adjudicación de la Licitación Pública No.	AUDI-AS-006-2018, del 30 de mayo de 2018	8 días

Origen		Asunto de la Asesoría	Sobre la atención brindada	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Núm. Oficio	Detalle	Núm. de Informe	
		2017LN-000008-APITCR "Construcción del Edificio de la Escuela de ingeniería en Computación, Sede Central Cartago".		
Oficina de Planificación Institucional	OPI-513-2018, del 19 de junio de 2018	Observaciones a la propuesta de modificación del "Reglamento General de Tesorería del ITCR"	AUDI-AS-007-2018, del 17 de julio de 2018	8 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-546-2018, del 26 de julio de 2018	Asesoría que contiene observaciones a la propuesta de modificación de Lineamientos para la Contratación de Auditorías Externas (operativa y financiera)	AUDI-AS-008-2018, del 29 de agosto de 2018	19 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-796-2018, del 05 de octubre de 2018	Observaciones sobre "Propuesta de adopción e implementación de las NICSP y aprobación de Políticas Generales y Específicas de Contabilidad para el ITCR sustentadas en NICSP"	AUDI-AS-009-2018, del 18 de octubre de 2018	8 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-733-2018, del 20 de setiembre de 2018	Observaciones sobre "Propuesta para el otorgamiento de un monto de ¢122.000.000,00 como fondo no reembolsable para financiar el equipamiento del nuevo proyecto en Plaza Real."	AUDI-AS-010-2018, del 19 de noviembre de 2018	40 días
Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	SCI-869-2018, del 26 de octubre de 2018	Observaciones a la propuesta del Reglamento General de Tesorería del Instituto Tecnológico de Costa Rica	AUDI-AS-011-2018, del 20 de noviembre de 2018	16 días



**ANEXO Núm. 4**  
**Informes de advertencia tramitados**  
**Periodo 2018**

**Anexo Núm. 4**  
**Informes de advertencia tramitados**  
**Período 2018**

Núm. Oficio	Dirigido a	Asunto
<b>AUDI-AD-001-2018</b> , del 23 de febrero de 2018. <b>Confidencial</b>	Dr. Julio Calvo Alvarado Rector	Advertencia y solicitud de información en relación con aspectos de tipo laboral relacionados con un funcionario
<b>AUDI-AD-002-2018</b> , del 16 de abril de 2018. <b>Confidencial</b>	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de revisar el procedimiento aplicado en los nombramientos de una funcionaria de la Vicerrectoría de Investigación y Extensión
<b>AUDI-AD-003-2018</b> , del 13 de junio de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector a.i.	Remisión de Informe de Advertencia AUDI-AD-003-2018 "Uso del antiguo edificio CONICIT"
<b>AUDI-AD-004-2018</b> , del 20 de julio de 2018. <b>Confidencial</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla Vicerrector de Docencia	Informe de Advertencia sobre presuntas irregularidades en el cumplimiento de la jornada laboral y superposición horaria por parte de un funcionario de la Escuela de Física
<b>AUDI-AD-005-2018</b> , 11 de setiembre de 2018 <b>Confidencial</b>	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Informe de advertencia sobre el incumplimiento de la normativa legal y técnica en la transferencia de fondos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica (FEITEC)
<b>AUDI-AD-006-2018</b> , 28 de setiembre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado Presidente Consejo Institucional	Informe de advertencia sobre permisos de uso de espacios físicos institucionales
<b>AUDI-AD-007-2018</b> , 31 de octubre de 2018	Dr. Julio César Calvo Alvarado Rector	Advertencia sobre necesidad de contar con permiso de Rectoría para uso de tiempo de funcionarios y estudiantes
<b>AUDI-AD-008-2018</b> , 19 de noviembre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Advertencia sobre vehículo de uso especial por parte de la Rectoría
<b>AUDI-AD-009-2018</b> , 19 de noviembre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Advertencia sobre Registro de Elegibles
<b>AUDI-AD-010-2018</b> , 19 de noviembre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Necesidad de adecuar la normativa interna y analizar actuaciones a la luz de la Reforma Procesal Laboral
<b>AUDI-AD-011-2018</b> , 13 de diciembre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de agilizar la aprobación de normativa para el registro, uso y control del tiempo acumulado

**ANEXO Núm. 5**  
**Autorización mediante razón de**  
**Apertura y cierre de libros**  
**Periodo 2018**

**Anexo Núm. 5**  
**Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros**  
**Período 2018**

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	Núm. de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
SCI-954-2017, del 14 de diciembre de 2017	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 111	Cierre	AUDI-AL-001-2018, del 18 de enero de 2018	5 días
SCI-040-2018, del 26 de enero de 2016 (sic)	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 112	Reapertura	AUDI-AL-002-2018, del 26 de enero de 2018	1 día
SCI-121-2018, del 20 de febrero de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 112	Reapertura	AUDI-AL-003-2018, del 23 de febrero de 2018	3 días
DAIR-041-2018, del 19 de marzo de 2018	Directorio de la Asamblea Institucional Representativa	Libro de Actas	Núm. 8	Cierre	AUDI-AL-004-2018, del 20 de marzo de 2018	1 día
AP-411-2018, del 06 de abril 2018	Dirección del Departamento de Aprovisionamiento	Libro de apertura de ofertas	Núm. 4	Apertura	AUDI-AL-005-2018, del 09 de abril de 2018	2 días
SCI-245-2018, del 06 de abril 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 113	Apertura	AUDI-AL-006-2018, del 12 de abril de 2018	3 días
SCI-247-2018, del 10 de abril de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 112	Cierre	AUDI-AL-007-2017, del 16 de abril de 2018	3 días
SCI-271-2018, del 17 de abril de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 113	Reemplazo	AUDI-AL-008-2018, del 19 de abril de 2018	2 días
AP-592-2018, del 09 de mayo de 2018	Departamento de Aprovisionamiento	Libro de Actas de Eliminación de Activos Bienes y Muebles	Núm. 02	Cierre	AUDI-AL-009-2018, del 22 de mayo de 2018	9 días
AP-411-2018, del 06 de abril 2018	Departamento de Aprovisionamiento	Libro de Actas de Eliminación de Activos	Núm. 03	Apertura	AUDI-AL-010-2018, del 22 de mayo de 2018	30 días
DFC-750-2018, del 18 de mayo de 2018	Departamento Financiero Contable	Libro Contable Balance de Comprobación Mensual	Núm. 09	Apertura	AUDI-AL-011-2018, del 25 de mayo de 2018	5 días

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	Núm. de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
DFC-751-2018, del 18 de mayo de 2018	Departamento Financiero Contable	Balances de Comprobación Mensuales	Núm. 10, 11 y 12	Devolución de folios	AUDI-AL-012-2018, del 25 de mayo de 2018	5 días
SCI-293-2018, del 01 de junio de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	113	Cierre	AUDI-AL-013-2018, del 05 de junio de 2018	3 días
SCI-397-2018, del 01 de junio de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 114	Apertura	AUDI-AL-014-2018, del 05 de junio de 2018	2 días
DAIR-105-2018, del 31 de mayo de 2018	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm. 9	Apertura	AUDI-AL-015-2018, del 05 de junio de 2018	3 días
AP-799-2018, del 15 de junio de 2018	Departamento de Aprovisionamiento	Libro de Actas apertura de Licitaciones	Núm. 03	Cierre	AUDI-AL-016-2018, del 22 de junio de 2018	5 días
SCI-439-2018, del 21 de junio de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 115	Apertura	AUDI-AL-017-2018, del 22 de junio de 2018	1 día
SCI-522-2018, del 26 de julio de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 116	Apertura	AUDI-AL-018-2018, 07 de agosto de 2018	7 días
DFC-546-2018, del 26 de julio de 2018	Departamento Financiero Contable	Balance de Comprobación Mensual	Núm. 10	Apertura	AUDI-AL-019-2018, 07 de agosto de 2018	7 días
SCI-487-2018, del 04 de setiembre de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 114	Cierre	AUDI-AL-020-2018, 11 de setiembre de 2018	5 días
SCI-716-2018, del 17 de setiembre de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 117	Apertura	AUDI-AL-021-2018, 20 de setiembre de 2018	3 días
SCI-780-2018, del 03 de octubre de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 115	Cierre	AUDI-AL-022-2018, 17 de octubre de 2018	9 días
SCI-715-2018, del 03 de octubre de 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 116	Cierre	AUDI-AL-023-2018, 17 de octubre de 2018	9 días
DAR-632-2018, del 13 de	Departamento de Admisión y Registro	Libro de Actas	Núm. 03	Apertura	AUDI-AL-024-2018, 23 de	8 días

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	Núm. de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
noviembre 2018		Graduaciones			noviembre de 2018	
DFC-545-2018, del 02 de noviembre 2018	Departamento Financiero Contable	Balance de Comprobación Mensual	Núm. 09	Apertura y Cierre	AUDI-AL-025-2018, 23 de noviembre de 2018	15 días
SCI-1053-2018, del 06 de diciembre 2018	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 118	Apertura	AUDI-AL-026-2018, 13 de diciembre de 2018	5 días
DFC-1838-2018, del 10 de diciembre 2018	Departamento Financiero Contable	Balance de Comprobación Mensual	Núm. 10	Cierre	AUDI-AL-027-2018, 18 de diciembre de 2018	6 días
DFC-1839-2018, del 11 de diciembre 2018	Departamento Financiero Contable	Balance de Comprobación Mensual	Núm. 11	Apertura	AUDI-AL-028-2018, 18 de diciembre de 2018	5 días

**ANEXO Núm. 6**  
**Consultas atendidas**  
**Periodo 2018**

### Anexo Núm. 6 Consultas atendidas Período 2018

Detalle			Atención brindada	
Núm. Oficio	Unidad o funcionario solicitante	Asunto	Núm. Oficio	Dirigido a:
AC-001-2018 Asesoría Vía correo electrónico, del 12 de febrero de 2018	Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional	Liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 2017. Revisión con enfoque de cumplimiento con respecto a la información que se debe suministrar a la Contraloría General de la República, según el numeral 4.3.19 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público y otras disposiciones del Ente Contralor	Enviada por correo electrónico, del 12 de febrero de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
AC-002-2018 Asesoría Vía correo electrónico, del 27 de febrero de 2018	Agenda de la Sesión Ordinaria Núm. 3058 del Consejo Institucional	Propuesta: Modificación del acuerdo de la Sesión No. 2878, Artículo 9, del 30 de julio del 2014, inciso a.2. sobre el mecanismo de reconocimiento a los miembros estudiantiles del Directorio de la AIR	Enviada por correo electrónico, del 27 de febrero de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
AC-003-2018, Asesoría Vía correo electrónico, del 9 de marzo de 2018	Gestión de la Auditoría Interna	Observaciones a las Disposiciones para la formulación del plan anual operativo y presupuesto 2019	Enviada por correo electrónico, del 15 de marzo de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
AC-004-2018 Asesoría Vía correo electrónico, del 15 de marzo de 2018	Gestión de la Auditoría Interna	Presupuesto Extraordinario 1-2018	Enviada por correo electrónico, del 16 de marzo de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
AC-005-2018 Asesoría Vía correo electrónico	Gestión de la Auditoría Interna	Complemento Asesoría AC-004-2018 Presupuesto Extraordinario 1-2018"	Enviada por correo electrónico, del 19 de marzo de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Solicitud de asesoría por correo electrónico, del 11 de mayo de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora, Comisión de Planificación y	Observaciones a las Disposiciones para la formulación del plan anual operativo y presupuesto 2019.	Enviada por correo electrónico, del 15 de mayo de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración,



Detalle			Atención brindada	
Núm. Oficio	Unidad o funcionario solicitante	Asunto	Núm. Oficio	Dirigido a:
	Administración, Consejo Institucional	Versión remitida el 11 de mayo de 2018, mediante correo electrónico.		Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico, del 05 de junio de 2018	Al Gestión de la Auditoría Interna	Observaciones a la propuesta "Autorización de aplicación retroactiva del acuerdo de la Sesión Ordinaria No. 3070, Artículo 10, del 17 de mayo de 2018 a los estudiantes Didier Castro y Michael Amador"	Enviada por correo electrónico, del 05 de junio de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico, del 05 de junio de 2018	Máster Gabriela Carballo Chacón, Encargada del Programa de Becas Unidad de Desarrollo de Personal	Consulta Quorum Artículo 17, del Reglamento de Becas se indica que:	Enviada por correo electrónico, del 05 de junio de 2018	Máster Gabriela Carballo Chacón, Encargada del Programa de Becas Unidad de Desarrollo de Personal
Asesoría Vía correo electrónico, del 17 de julio de 2018	Al Gestión de la Auditoría Interna	Informe de Ejecución al 30 de junio de 2018	Enviada por correo electrónico, 17 de julio de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico, del 19 de setiembre de 2018	Correo electrónico del 07 de setiembre de 2018 remitido por la Secretaría de Apoyo Comisión de Planificación y Administración	Matrices propuesta plazas 2019	Enviada por correo electrónico, del 11 de setiembre de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico, 19 de setiembre de 2018	Gestión de la Auditoría Interna	Presupuesto Ordinario 2019 y vinculación con el Plan Anual Operativo	Enviada por correo electrónico, del 18 de setiembre de 2018	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico, 23 de octubre de 2018	Gestión de la Auditoría Interna	Observaciones a la propuesta "Autorización utilización de las reservas 2018"	Enviada por correo electrónico, el 23 de octubre de 2018, a las 12.08 a.m.	M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional

Detalle			Atención brindada	
Núm. Oficio	Unidad o funcionario solicitante	Asunto	Núm. Oficio	Dirigido a:
Asesoría Vía correo electrónico, 12 de diciembre de 2018	Estudiante Esteban Gonzalez Arguedas.	Adelantos y liquidaciones de viáticos	Enviada por correo electrónico, el 13 de diciembre de 2018	Estudiante Esteban Gonzalez Arguedas.

## **ANEXO Núm. 7**

### **Denuncias recibidas en el periodo 2018**

**ANEXO Núm. 7**  
**Denuncias recibidas**  
**Período 2018**

Núm.	Asunto	Recibida	Atención brindada	Producto o servicio
1	Ausencia de emisión de tickets de caja en la soda del área deportiva.	16/02/2018	ATENDIDA	Traslado al Departamento de Servicios Generales mediante correo electrónico
2	Descuento en el Programa de Ingeniería para niño y jóvenes de la Escuela de Ingeniería en Electrónica	20/02/2018	ATENDIDA	Traslado a la Auditoría Interna de la FUNDATEC, mediante oficio AUDI-044-2018
3	Incongruencias administrativas en relación con el Acuerdo Mutuo de un funcionario de la Escuela de Ingeniería en Electrónica	22/02/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-001-2018, del 23 de febrero de 2018
4	Supuesto tráfico de influencias en los nombramientos en la Vicerrectoría de Investigación y Extensión	22/02/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-002-2018, del 16 de abril de 2018
5	Cobro de Cánones diferenciados en la Soda Deportiva	28/04/2018	ATENDIDA	EN PROCESO
6	Desuso del antiguo Edificio CONICIT	11/05/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-003-2018, del 13 de junio de 2018
7	Superposición horaria de un Funcionario en la Escuela de Física	17/05/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-004-2018, del 20 de julio de 2018
8	Eventos patrocinados por instancias institucionales Game Jam 2018	24/05/2018	ATENDIDA	EN PROCESO
9	Carencia de permiso de Rectoría para participación de funcionarios y estudiantes en actividades no institucionales en horas laborales	03/08/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-007-2018, del 31 de octubre de 2018
10	Transgresión a la normativa para la transferencia de recursos a la Federación Estudiantes	10/08/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-005-2018, del 11 de setiembre de 2018

<b>11</b>	Atención médica de un funcionario del DAM en el INS	27/08/2018	ATENDIDA	Traslado a la Vicerrectoría de Administración, mediante oficio AUDI-213-2018
<b>12</b>	Pertinencia sobre el Proyecto SICID. Escuela de Computación.	17/09/2018	ATENDIDA	EN PROCESO
<b>13</b>	Necesidad de agilizar la aprobación de normativa para el registro, uso y control del tiempo acumulado	24/09/2018	ATENDIDA	AUDI-AD-011-2018, del 13 de diciembre de 2018
<b>14</b>	Supuesta prestación de servicio de UBER de un funcionario estando incapacitado	12/11/2018	ATENDIDA	EN PROCESO
<b>15</b>	Posibles nombramientos de una funcionaria que excede y trasgrede el artículo 41 de CONARE	04/12/2018	ATENDIDA	EN PROCESO
<b>16</b>	Viaje de un funcionario sin previa autorización institucional	20/12/2018	ATENDIDA	Traslado de manera CONFIDENCIAL, a la Rectoría, mediante oficio AUDI-005-2019, del 24 de enero de 2019
<b>17</b>	Eventual pago improcedente en la Editorial Tecnológica	SIN FECHA	ATENDIDA	EN PROCESO
<b>18</b>	Supuesta trasgresión a la normativa en relación con permisos de salud en el Departamento de Servicios Generales	SIN FECHA	ATENDIDA	DESESTIMADA
<b>19</b>	Incumplimiento de deberes patronales	SIN FECHA	ATENDIDA	EN PROCESO
<b>20</b>	Administración de Empresas	SIN FECHA	ATENDIDA	EN PROCESO

**ANEXO Núm. 8**  
**Conclusión de denuncias recibidas**  
**en el periodo 2017**

**ANEXO Núm. 8**  
**Conclusión de denuncias recibidas en el periodo 2017**

<b>Núm.</b>	<b>Asunto</b>	<b>Recibida</b>	<b>Atención brindada</b>	<b>Producto o servicio</b>
1	Cálculo de pago de beca doctoral	20/02/2017	ATENDIDA	Informe de Advertencia AUDI-AD-001-2019, del 24 de enero de 2019y se encuentra en proceso un Informe de Fiscalización
2	Denuncia Anónima. Actuar del Director de la Escuela de Idiomas y Ciencias Sociales de la Sede Regional San Carlos.	30/08/2017	ATENDIDA	DESESTIMADA
3	Denuncia anónima. Solicitud de investigación Dirección de Escuela de Ciencias Naturales y Exactas.	11/09/2017	ATENDIDA	EN TRAMITE
4	Gastos excesivos en servicio de alimentación para cursos de capacitación interna	11/09/2017	ATENDIDA	EN TRAMITE
5	Eventuales incumplimientos contractuales de becados	18/10/2017	ATENDIDA	Se encuentran en proceso 6 estudios relacionados con el tema de becas

**ANEXO Núm. 9**  
**Informes de seguimiento e implementación**  
**de disposiciones, recomendaciones**  
**y advertencias Período 2018**



**ANEXO Núm. 9**  
**Informes de seguimiento e implementación de disposiciones,**  
**recomendaciones y advertencias**  
**Período 2018**

Núm. oficio	Dirigido	Asunto
AUDI-SIR-001-2018, del 31 de enero de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Seguimiento a las acciones realizadas sobre el informe AUDI-F-003-2016, "Auditoría de carácter especial sobre aspectos de control interno en relación con la asistencia a los Consejos de Departamento por parte de los profesores del ITCR".
AUDI-SIR-002-2018, del 19 de febrero de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al Plan de Acción que atiende las recomendaciones del "Informe de cumplimiento de los incisos c y d del acuerdo del Consejo Institucional, Sesión Ordinaria No. 2992, Artículo 9, Presupuesto Ordinario 2017 y vinculación con el Plan Anual Operativo", AUDI-F-003-2017.
AUDI-SIR-003-2018, del 21 de febrero de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado Rector	Informe sobre seguimiento de implementación de acciones AUDI-AD-029-2016, del 22 de agosto de 2016, la advertencia sobre la necesidad de establecer procedimientos, instructivos y/o controles en el Departamento Financiero Contable para el debido manejo de las plataformas electrónicas bancarias utilizadas institucionalmente para la transferencia electrónica.
AUDI-SIR-004-2018, del 23 de febrero de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Seguimiento al informe AUDI-AD-013-2017, sobre Laboratorio de Idiomas Escuela Ciencias del Lenguaje.
AUDI-SIR-005-2018, del 06 de marzo de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al Plan Remedial sobre el hallazgo 4 del Informe de la Auditoría Externa sobre la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2015.
AUDI-SIR-006-2018, del 06 de marzo de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Informe sobre el seguimiento al Informe AUDI-AD-014-2017, del 14 de diciembre de 2017, "Advertencia para se dicten procedimientos sobre la elección de miembros de Consejo de Departamento y sobre la necesidad de realizar una investigación preliminar por no cumplir con su deber de vigilancia en la conducción de las sesiones del Consejo de Departamento y el debilitamiento del sistema de control interno."
AUDI-SIR-007-2018, del 16 de marzo de 2018	Dra. Paola Vega Castillo, Vicerrectora de Investigación y Extensión	Seguimiento de recomendaciones del informe AUDI-F-007-2015 "Evaluación sobre la gestión de la investigación efectuada en el programa de nanotecnología y el laboratorio institucional de nanotecnología"
AUDI-SIR-008-2018, del 03 de abril de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento de implementación de la recomendación 4.2. del informe de fiscalización AUDI-F-008-2017, "Análisis al procedimiento aplicado para el nombramiento de dos profesionales en bibliotecología para el Departamento de Vida Estudiantil y Servicios Académicos de la Sede Regional de San Carlos".
AUDI-SIR-009-2018, del 03 de marzo de 2018	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de la VIESA	Seguimiento al informe AUDI-AD-032-2016, "Advertencia sobre situación jurídica de la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica".
AUDI-SIR-010-2018, del 05 de abril de 2018	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de la VIESA	Seguimiento al informe AUDI-F-007-2016, Auditoría Financiera sobre los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2013-2014"
AUDI-SIR-011-2018, del 12 de abril de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Estado de atención en que se encuentran las disposiciones dictadas por la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre de 2017

<b>Núm. oficio</b>	<b>Dirigido</b>	<b>Asunto</b>
AUDI-SIR-012-2018, del 07 de mayo de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación de recomendación 4.1. del informe de fiscalización AUDI-F-008-2017, "Análisis al procedimiento aplicado para el nombramiento de dos profesionales en bibliotecología para el Departamento de Vida Estudiantil y Servicios Académicos de la Sede Regional de San Carlos".
AUDI-SIR-013-2018, del 22 de mayo de 2018	M.Sc. Edgardo Vargas Jarquín, Director Sede Regional San Carlos	Implementación de recomendaciones del informe de fiscalización AUDI-F-008-2014. "Evaluación del control interno de aspectos generales relacionados con el Programa de Producción Agropecuaria adscrito a la Escuela de Agronomía de la Sede Regional de San Carlos"
AUDI-SIR-014-2018, del 22 de mayo de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Implementación de recomendación 4.1. 1 del informe de fiscalización AUDI-F-008-2014. "Evaluación del control interno de aspectos generales relacionados con el Programa de Producción Agropecuaria adscrito a la Escuela de Agronomía de la Sede Regional de San Carlos"
AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional	Seguimiento a las acciones realizadas sobre el informe AUDI-F-004-2017 "Evaluación de la estructura administrativa del Programa de Regionalización Interuniversitaria"
AUDI-SIR-016-2018, 31 de julio de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación de recomendación 4.3. del informe de fiscalización AUDI-F-008-2017
AUDI-SIR-017-2018, del 31 de julio de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Implementación de recomendación 4.1.1. del informe de fiscalización AUDI-F-002-2016, "Evaluación del control interno de aspectos específicos relacionados con la Unidad Planta de Matanza adscrita al Programa de Producción Agropecuaria de la Escuela de Agronomía de la Sede Regional de San Carlos".
AUDI-SIR-018-2018, del 31 de julio de 2018	Dirección Sede Regional San Carlos	Implementación de recomendaciones del informe de fiscalización AUDI-F-002-2016 "Evaluación del control interno de aspectos específicos relacionados con la Unidad Planta de Matanza adscrita al Programa de Producción Agropecuaria de la Escuela de Agronomía de la Sede Regional de San Carlos".
AUDI-SIR-019-2018, del 31 de julio de 2018	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora VIESA	Seguimiento sobre la implementación de advertencias 1 y 2 Informe AUDI-AD-012-2017 Advertencia sobre la reglamentación para el uso de instalaciones deportivas"
AUDI-SIR-020-2018, del 17 de agosto de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al Plan Remedial para atender los hallazgos y recomendaciones del Informe para atestiguar sobre la Liquidación Presupuestaria
AUDI-SIR-021-2018, del 17 de agosto de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento Planes Remediales de Informes de Auditores Externos de los periodos 2015-2016 y 2017, sobre los estados financieros
AUDI-SIR-022-2018, del 17 de agosto de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional	Seguimiento al Plan Remedial presentado por la Administración para atender la observaciones de la Auditoría Externa sobre Tecnologías de Información, en diversos periodos
AUDI-SIR-023-2018, del 27 de agosto de 2018	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Seguimiento al informe AUDI-AD-010-2017 Información sobre programa de estudiantes asistentes
AUDI-SIR-024-2018, del 27 de agosto de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional	Actualización de la información contenida en el oficio AUDI-SIR-021-2018, del 17 de agosto de 2018
AUDI-SIR-025-2018, del	Dr. Humberto Villalta Solano	Implementación de recomendaciones de la advertencia AUDI-AD-002-2018, Advertencia sobre la necesidad de revisar el

<b>Núm. oficio</b>	<b>Dirigido</b>	<b>Asunto</b>
09 de octubre de 2018	Vicerrectoría de Administración	procedimiento aplicado en los nombramientos de una funcionaria de la Vicerrectoría de Investigación
AUDI-SIR-026-2018, del 12 de octubre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado. Rector	Implementación de advertencia del informe AUDI-AD-001-2018. Advertencia y solicitud de información en relación con aspectos de tipo laboral de un funcionario de la Escuela de Ingeniería Electrónica
AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-F-006-2017. Auditoría de carácter especial sobre aspectos de control interno en relación con el cumplimiento de la jornada laboral de los profesores del ITCR
AUDI-SIR-028-2018, del 19 de octubre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-003-2018, Uso del antiguo edificio CONICT
AUDI-SIR-029-2018, del 19 de octubre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrectoría de Administración	Implementación del informe de advertencia AUDI-AD-002-2018, Advertencia sobre la necesidad de revisar el procedimiento aplicado en los nombramientos de una funcionaria de la Vicerrectoría de Investigación
AUDI-SIR-030-2018, del 19 de octubre de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Seguimiento al informe AUDI-AD-007-2017, sobre investigación preliminar y aplicación artículo 23 del Reglamento de Becas para el personal del ITCR
AUDI-SIR-031-2018, del 18 de diciembre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Estado de implementación del informe AUDI-AD-005-2018, sobre el incumplimiento de la normativa legal y técnica en la transferencia de fondos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica (FEITEC).
AUDI-SIR-032-2018, del 18 de diciembre de 2018	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-007-2018, sobre la necesidad de contar con permiso de Rectoría para uso de tiempo de funcionarios y estudiantes

**ANEXO Núm. 10**  
**Estado de las recomendaciones y advertencias**  
**Periodo 2017**

**ANEXO Núm. 10**  
**Estado de las Recomendaciones**  
**Periodo 2017**

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
AUDI-F-001-2017, del 20 de marzo de 2017	Dr. Humberto Villalta S., Vicerrector de Administración Dr. Edgardo Vargas J., Director Sede Regional San Carlos	Realización de pruebas financieras asociadas a los Estados Financieros - Manejo de efectivo y cuentas corrientes institucionales	4.1.1. Instruir al Departamento Financiero Contable para que: a. Defina y comunique formalmente a la Unidad de Tesorería de dicho Departamento y a la Unidad de Gestión Financiera y Administración de Bienes en la Sede Regional San Carlos, un procedimiento o lineamiento que contemple los criterios y la periodicidad con que deben proceder a realizar el mantenimiento y cambios de las combinaciones en las bóvedas y/o cajas fuertes que administran. (Ver punto 2.2.)	X			No hay
			b. Proceda a gestionar lo que corresponda para que se cambie a la brevedad posible las combinaciones de las bóvedas de la Unidad de Tesorería de ese Departamento. (Ver punto 2.2.)	X			No hay
			c. Establezca una política o lineamiento en coordinación con la Unidad de Tesorería de ese Departamento, que permita dar seguimiento y análisis de las cuentas corrientes institucionales que no presentan	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			movimientos o se encuentran inactivas, con el fin de valorar la conveniencia de mantenerlas abiertas. (Ver punto 2.4.				
			d. Finalice a la brevedad, en coordinación con la Unidad de Tesorería de ese Departamento, el análisis sobre la conveniencia de mantener abiertas las cuentas corrientes 100-02-202-000408-9 del Banco Nacional de Costa Rica y 275-0004637-0 del Banco de Costa Rica, procediendo en caso de ser necesario, con su cierre. (Ver punto 2.4.)	X			No hay
			4.1.2.Gestionar con el Departamento Financiero Contable y la Oficina de Planificación Institucional la valoración de riesgos de las actividades desempeñadas por ese Departamento, considerando las actividades de tesorería que desempeña la Unidad de Gestión Financiera y Administración de Bienes en la Sede Regional San Carlos, de manera que se identifiquen los riesgos y se apliquen los planes de mitigación en caso de ser necesario. (Ver punto 2.5.)	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			4.1.3. Atestiguar que la actividad de Tesorería Institucional cuente con los procedimientos debidamente autorizados y suficientes para cada uno de los procesos que involucra dicha actividad, entre otros lo relacionado con conciliaciones bancarias y depósitos bancarios. Lo anterior conlleva a revisar el avance en que se encuentra la revisión de la propuesta del Reglamento de Tesorería en el Consejo Institucional, e instar a ese órgano colegiado en la urgencia de aprobación de la propuesta. (Ver punto 3)	X			No hay
			4.2.1. Instruir a la Unidad de Gestión Financiera y Administración de Bienes en la Sede Regional San Carlos para que: a. Defina y comunique formalmente, un procedimiento para el uso, control y restricción de acceso a la bóveda, en la que se mantiene el efectivo, valores y otros bienes, analizando las condiciones de seguridad existentes e incorporando las que se consideren necesarias y se valore la conveniencia de que ésta permanezca abierta durante la jornada laboral. (Ver punto 2.1.)	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			4.1.1. Instruir al Departamento Financiero Contable para que: b. Proceda a gestionar lo que corresponda para que se cambie a la brevedad posible las combinaciones de las bóvedas de esa Unidad. (Ver punto 2.2.)	X			No hay
			4.2.1. Instruir a la Unidad de Gestión Financiera y Administración de Bienes en la Sede Regional San Carlos para que: c. Defina y comunique formalmente el procedimiento de preparación y remisión de los depósitos bancarios, incorporando dentro de los mecanismos de control la revisión del contenido del depósito en forma conjunta entre el cajero y el funcionario que se encargará de llevarlo al banco, dejando constancia en la respectiva bitácora. (Ver punto 2.3.)	X			No hay
			4.2.2. Efectuar, en coordinación con la Unidad de Gestión Financiera y Administración de Bienes en la Sede Regional San Carlos y la Oficina de Planificación Institucional la valoración de riesgos de las actividades desempeñadas por esa Unidad, de manera que se identifiquen y apliquen los	X			No hay



Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			planes de mitigación en caso de ser necesario. (Ver punto 2.5.)				
AUDI-F-002-2017, del 22 de marzo de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Estudio especial para comunicar aspectos de control interno visualizados al atender denuncia sobre eventuales irregularidades en el trámite de la Licitación Abreviada No. 2015LA-000047-APITCR.	4.1 Analizar, con criterio de legalidad y con la participación de las instancias competentes, la desconcentración que debe operar en la Sede Regional San Carlos, para las actividades de ingeniería, asesoría legal y proveeduría, así como sus implicaciones en el sistema de control interno, a efecto de garantizar que los procedimientos y registros se utilicen de manera uniforme en el ámbito institucional, lo que facilitaría eventualmente asegurar la exactitud y confiabilidad de la información al verificarse y dejar constancia de la revisión del cumplimiento de los requisitos establecidos en los carteles de contratación. Una vez realizado ese análisis debe concretarse y definirse el sistema de control interno aplicable, formalizarlo y divulgarlo entre las instancias que corresponda, en atención a lo dispuesto en el artículo 11 de la Ley General de Control			X	No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			Interno. (Ver puntos 2.1., 2.2 y 2.6)				
			4.2 Instruir al encargado de las labores de ingeniería de la Sede Regional San Carlos, o a quien corresponda, para que atienda en los proyectos que ahí se desarrollan la normativa Municipal y la del Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos, en cuanto a su inscripción, de acuerdo con el procedimiento que la Oficina de Ingeniería tiene establecido. (Ver punto 2.6)	X			No hay
			4.3 Instruir al encargado de las labores de ingeniería de la Sede Regional San Carlos, o a quien corresponda para que cuando sea necesario realizar visita al sitio donde se llevarán a cabo proyectos de obra, se proceda a confeccionar las actas correspondientes, indicando en éstas las observaciones relevantes realizadas por los oferentes y proceder a firmarla e incorporarla al expediente de la contratación. (Ver punto 2.1)	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			4.4 Instruir a la Dirección de Aprovisionamiento, para que como requisito de incorporación al registro de proveedores de aquellas personas o empresas que ofrezcan servicios en cualquiera de las áreas de la ingeniería y arquitectura, presenten las respectivas constancias de estar incorporados y al día en sus obligaciones con el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos. (Ver punto 2.1)			X	No hay
			4.5 Reiterar a esa Rectoría la recomendación emitida en el informe tramitado mediante oficio AUDI-F-004-2011, del 24 de agosto de 2011, para que se ejerza control sobre el beneficio de exoneración que otorga el artículo N°. 10 de la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico de Costa Rica N°. 4777 y el artículo 6 de la Ley N°. 7293 "Ley Reguladora de todas las exoneraciones vigentes, su derogatoria y sus excepciones", y que el Departamento de Aprovisionamiento, en coordinación con las Unidades Técnicas y Solicitantes, se			X	No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			refieran a la razonabilidad de los impuestos que las personas y/o empresas declaran en sus ofertas. (Ver punto 2.3)				
			4.6 Instruir a la Proveduría de la Sede Regional San Carlos para que, en coordinación con las instancias que correspondan se realice un análisis formal sobre los riesgos de incumplimiento de plazos establecidos en las normas que rigen los procedimientos de contratación administrativa (Ley, Reglamento a la Ley y Reglamento Interno), de forma que permita identificar aquellas actividades que es necesario ajustar para garantizar su cumplimiento como forma de mitigar dichos riesgos. (Ver punto 2.4)	X			No hay
			4.7 Se diseñe y se ejecute, con la colaboración del Departamento de Recursos Humanos, un programa de capacitación sobre la actividad de contratación administrativa, incorporando temas como diseño de carteles, valoración de ofertas, régimen recursivo, revisión de precios, jurisprudencia, etc., para los funcionarios de la Proveduría y Asesoría Legal y áreas técnicas de la Sede Regional San Carlos.	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			(Ver puntos 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 y 2.6)				
AUDI-F-003-2017, del 03 de abril de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Informe de cumplimiento de los incisos c. y d. del acuerdo del Consejo Institucional, Sesión Ordinaria No. 2992, Artículo 9, Presupuesto Ordinario 2017 y vinculación con el Plan Anual Operativo.	4.1 Reclasificar, para efectos de la ejecución presupuestaria, los recursos destinados para la automatización de procesos y mejora de procesos, mediante la utilización de sistemas de información y comunicación, asignados en la Unidad Ejecutora 1112003 Sistema Web Institucional, adscrita a Oficina de Comunicación y Mercadeo, a la Unidad Ejecutora 1130006 Reserva automatización de procesos (DATIC)" (u otra que se designe), con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por el Consejo Institucional.	X			
			4.2 Justificar ante el Consejo Institucional, las razones por las cuáles no fueron atendidas las siguientes disposiciones de formulación presupuestaria, informando sobre las implicaciones en el cumplimiento de objetivos y metas relacionados: "3.12...incorporar un fondo de contrapartida, no menor a 1,5% del FEES, para proyectos de	X			

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			investigación y extensión que contengan un componente de aporte externo en efectivo, los cuales serán incorporados mediante financiamiento externo. Estos recursos serán administrados por la VIE. 3.13 Se establecerá por medio del Consejo de Rectoría, una reserva para atender iniciativas de proyectos de investigación, extensión y desarrollo tecnológico y que contengan un financiamiento externo. Dicho presupuesto deberá incluir plazas, presupuesto operativo y de inversión... 3.15 El presupuesto asignado a la Federación de Estudiantes del Tecnológico, se hará con base al acuerdo tomado por el Consejo Institucional en la Sesión 2943, Artículo 10, del 21 de octubre de 2015.”				
			4.3 Reclasificar los recursos destinados en el código presupuestario “1111-028 Reserva Consejo de Rectoría” del Programa No. 1 Administración, en el Subprograma Dirección Superior, destinados para la	X			

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			“reserva para atender iniciativas de proyectos de investigación, extensión y desarrollo tecnológico y que contengan un financiamiento externo”, al Programa No. 4 Investigación y Extensión, a fin de mantener la congruencia con la estructura programática institucional.				
			4.4 Elaborar el “Detalle de origen y aplicación de recursos”, de tal forma que se muestre el uso de los ingresos en forma desagregada por clase, con lo cual posibilite identificar la aplicación de cada rubro de ingreso en las diferentes partidas y subpartidas de egresos en los diferentes programas presupuestarios	X			
			4.5. Revisar los procedimientos de formulación, aprobación y ejecución presupuestaria del beneficio estudiantil denominado “Apoyo retiros totales y parciales”, clasificado en las partidas de Becas Estudiantiles, a efecto de mantener la uniformidad de la base de registro presupuestario. Presentar un informe con los resultados obtenidos de esta	X			

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			revisión al Consejo Institucional, a efecto de que se tomen las acciones pertinentes para el ejercicio 2017 y siguientes.				
			4.6. Proceder a ajustar los montos estimados y aprobados en el presupuesto ordinario 2017, como transferencia a la AFITEC, de acuerdo con las estimaciones realizadas por el Departamento de Recursos Humanos según lo indicado en el oficio DFC-353-2017, o en su defecto, dejar los saldos debidamente identificados como remanentes en dicha partida.	X			
			4.7. Remitir al Consejo Institucional, el detalle del rubro determinado como "otros" en la tabla de resumen del presupuesto 2017, según lo requerido por ese Órgano en el acuerdo de la Sesión Ordinaria No. 2992, Artículo 9, inciso d.	X			
AUDI-F-004-2017, del 15 de mayo de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Evaluación de la estructura administrativa del Programa Regionalización Interuniversitaria.	4.1.1 Se realicen los estudios pertinentes que permitan establecer indicadores de gestión, sustentados en información de carácter institucional, que orienten hacia condiciones óptimas deseadas,		X		



Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			para el caso particular, en materia de recursos humanos empleados en actividades tanto de apoyo como de extensión y demás actividades institucionales, facilitando la evaluación operativa y la toma de decisiones en el cumplimiento de objetivos.				Informe AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018.
			4.1.2 Se realice un estudio de puestos, a efecto de determinar si las funciones realizadas por los coordinadores del Programa de Regionalización Interuniversitaria en las regiones, se homologan a las descritas para el puesto "0403 - Profesional en Gestión de Cooperación o Proyectos, o bien, se incorpore la clase de puesto que corresponda en el Manual Descriptivo de Clases de Puestos.			X	Informe AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018.
			4.1.3 Se ajuste, con fundamento en el resultado del estudio de puestos que se realice, la clase de puesto a las plazas FS0081 (100%) y FS0014 (25%).			X	Informe AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018.
			4.2 Con el fin de dar continuidad al Programa de Regionalización Interuniversitaria, con respecto a las plazas FS0016 Profesional	X			Informe AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018.

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			Administración, FS0055 Técnico Administración, FS0081 Profesor y FS0111 Técnico en Administración, valorar la pertinencia de ampliar el período de vigencia y el tiempo completo equivalente (TCE), para el II semestre 2017, mediante el acuerdo respectivo.				
			4.3 Actualizar la estructura organizativa del Programa de Regionalización Interuniversitaria, aprobada en la Sesión Ordinaria No. 2746, Artículo 9, inciso a., mediante acuerdo, en la que se incorporen las modificaciones correspondientes.			X	Informe AUDI-SIR-015-2018, del 22 de mayo de 2018.
AUDI-F-005-2017, del 09 de junio de 2017 <b>Confidencial</b>	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Evaluación de carácter especial sobre la suficiencia de los procedimientos administrativos llevados a cabo para iniciar la construcción del edificio de la Oficina de Ingeniería.	Valorar, con sustento en los resultados expuestos en este informe, la conveniencia de solicitar a quien corresponda, una revisión que permita determinar si procede la realización de investigaciones preliminares, de conformidad con lo dispuesto en la Segunda Convención Colectiva y sus Reformas del ITCR, a todos aquellos funcionarios que, en el momento de los hechos expuestos, participaron en el	X			La Auditoría Interna remite el informe AUDI-SIR-010-2019, del 04 de marzo de 2019, que indica que las recomendaciones han sido atendidas, por lo que se registran como "Implementadas".

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			<p>proceso, ejerciendo los cargos de: Rector, Vicerrector de Administración, Vicerrector de Vida Estudiantil y Servicios Académicos, Vicerrector de Docencia, Director de la Oficina de Ingeniería, Director de la Oficina de Planificación Institucional, funcionarios encargados en la OPI y en la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto de la verificación y formulación correspondientes u otros que se llegaren a determinar. Este informe aporta evidencia suficiente para revisar actuaciones administrativas de dichos funcionarios, en relación con hechos contrarios a la normativa vigente aplicable, como podrían ser negligencia, abuso de autoridad en la aprobación de los movimientos presupuestarios, faltas al ejercicio de la autoridad y deficiente supervisión, así como el debilitamiento del sistema de control interno en general. En caso de que procedan esas investigaciones preliminares, el Consejo Institucional ordene, a quien corresponda, su apertura.</p>				

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			Una vez conocidos los resultados de esas investigaciones preliminares, la instancia con competencia para ello, deberá proceder a instalar los órganos de los procesos administrativos requeridos, que permitan la verificación de la verdad real de los hechos y la aplicación de las eventuales sanciones administrativas, en caso de que procedan, informando al Consejo Institucional sobre lo actuado. Deben observarse las eventuales causas de impedimento, excusas o inhibiciones aplicables sobre las personas designadas para la atención de esta recomendación. (Ref. puntos 2.2, 2.3, 2.4)				
			4.2.1Atienda la normativa establecida en materia de seguimiento de los planes institucionales, de manera que toda modificación sea informada con la oportunidad que corresponde al Consejo Institucional para su aprobación. (Ref. puntos 2.2, 2.3 y 2.4)	X			La Auditoría Interna remite el informe AUDI-SIR-010-2019, del 04 de marzo de 2019, que indica que las recomendaciones han sido atendidas, por lo que se registran como "Implementadas".

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			4.2.1Atienda la normativa establecida en materia de seguimiento de los planes institucionales, de manera que toda modificación sea informada con la oportunidad que corresponde al Consejo Institucional para su aprobación. (Ref. puntos 2.2, 2.3 y 2.4)	X			La Auditoría Interna remite el informe AUDI-SIR-010-2019, del 04 de marzo de 2019, que indica que las recomendaciones han sido atendidas, por lo que se registran como "Implementadas".
			4.2.2Solicite a la OPI, revisar los procedimientos que se aplican en el proceso de formulación, seguimiento y evaluación del Plan Anual Operativo, de manera que se garantice el apego a la normativa establecida. (Ref. puntos 2.2 y 2.3)	X			La Auditoría Interna remite el informe AUDI-SIR-010-2019, del 04 de marzo de 2019, que indica que las recomendaciones han sido atendidas, por lo que se registran como "Implementadas".
			4.2.3Solicite a la Vicerrectoría de Administración que instruya al Departamento Financiero Contable, para que la Unidad de Análisis Financiero y Presupuesto, sin excepción, atienda las Normas Técnicas de Presupuesto en general y en particular la norma 3.6 Documentación del proceso presupuestario. (Ref. punto 2.4.2)	X			La Auditoría Interna remite el informe AUDI-SIR-010-2019, del 04 de marzo de 2019, que indica que las recomendaciones han sido atendidas, por lo que se registran como "Implementadas".

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
AUDI-F-006-2017, del 22 de setiembre de 2017	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Auditoría de carácter especial sobre aspectos de control interno en relación con el cumplimiento de la jornada laboral de los profesores del ITCR.	4.1.1 Revisar, corregir, formalizar y divulgar una instrucción que resuelva la incongruencia en la metodología del cálculo de cargas académicas entre los programas que se imparten por el ITCR y los que se imparten con la coadyuvancia de la FUNDATEC y su incidencia en el control de la aplicación del artículo 41 del Convenio. Los contratos de los profesores, que tramitan las Unidades Operativas de las Escuelas deben considerar los tiempos necesarios para actividades coadyuvantes a las actividades presenciales y que son obligatorias, cuyo origen es la impartición de cursos. Lo anterior permitirá establecer criterios efectivos para la verificación del cumplimiento de la jornada laboral máxima establecida en el Reglamento al artículo 41 del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal, por parte de la Administración del ITCR. Considerar en esa revisión la definición de la		X		Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018. ViDa-112-2019, del 05 de marzo de 2019, indica sobre las acciones a realizar durante todo el 2019. Para implementar la recomendación.

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			normativa que regula los mecanismos de control de la jornada laboral de los profesores que imparten cursos bajo la modalidad "bimodal"				
			4.1.2 Emitir un comunicado a los Directores de las Escuela, recordándoles que en atención al artículo 23 del Reglamento de Becas, es su responsabilidad informar oportunamente al Comité de Becas los acuerdos del Consejo de Escuela y las autorizaciones de las Direcciones, cuando se otorguen permisos para la participación en seminarios y otros, en los cuales no se requieren sustituciones ni autorización de recursos económicos, así como la responsabilidad del funcionario de remitir copia de los certificados recibidos.		X		Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018. ViDa-112-2019, del 05 de marzo de 2019, indica sobre las acciones a realizar durante todo el 2019. Para implementar la recomendación.
			4.1.3 Definir, formalizar un comunicar un mecanismo de control entre el ITCR y la FUNDATEC, que permita determinar oportunamente eventuales superposiciones horarias de los profesores cuando existen contratos del		X		Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018. ViDa-112-2019, del 05 de marzo de 2019, indica sobre las acciones a realizar durante todo el 2019.

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			mismo profesor en ambas organizaciones. Dicho mecanismo pueden ser manual o automatizado utilizando las bases de datos del Departamento de Recursos Humanos y/o Vicerrectoría de Docencia, entre otras.				Para implementar la recomendación.
			Instruir al Director del Departamento de Recursos Humanos para: 4.2.1 Establecer y divulgar, mecanismos de control de aplicación general, para el cumplimiento de la normativa relativa a arreglos de horario, la forma en que deben ser comunicados a ese Departamento y el archivo adecuado de la información. Se recomienda el uso de un único formulario donde consten las autorizaciones respectivas y la indicación de las instancias a quien deben ser comunicados esos arreglos de horario, según corresponda en cada Vicerrectoría, Sede o Centro.	X			Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.



Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			4.2.2 Definir, formalizar y comunicar los criterios básicos que le permitan verificar el cumplimiento del artículo 20 del Reglamento para la Vinculación Externa Remunerada mediante la coadyuvancia de la Fundatec, que refiere al cumplimiento de lo dispuesto por la Segunda Convención Colectiva de Trabajo y sus Reformas, así como en el Artículo 41 del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica.	X			Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.
			4.2.3 Promover, ante las universidades signatarias del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal de Costa Rica, la atención del artículo octavo del Reglamento del artículo 41, en relación con el establecimiento de mecanismos de control respecto a las contrataciones de los funcionarios del ITCR en otras universidades públicas. De no fructificar las gestiones antes las universidades que integran el CONARE, se deberá		X		Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			desarrollar un mecanismo de control interno que le permita al ITCR atender ese objetivo.				
			4.2.4 Definir, aprobar y divulgar el procedimiento mediante el cual se comunicará las amonestaciones al personal del Instituto, en el que se incluya el formato de la “carta de amonestación”, así como el lugar de archivo de la copia de la amonestación con la firma de recibido y fecha del funcionario amonestado. Lo anterior fortalecerá el sistema de documentación de los expedientes de personal y la efectividad de las sanciones que se impongan a los funcionarios	X			Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.
			4.2.5 Establecer un mecanismo de control efectivo respecto a los permisos con goce de salario, que tramiten los funcionarios de la Institución, considerando, entre otros, aquellos casos cuando en razón de un préstamo de un funcionario a otra Institución, se genere disfrute o se acumulen vacaciones, incapacidades, así		X		Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			como cuando esos permisos implican salidas al exterior.				
			4.2.6 Revisar y definir los criterios de calidad mínimos que debe cumplir la documentación que integra el expediente de personal de los funcionarios del Instituto, entre ellos archivo y folio, indistintamente si el expediente es electrónico o físico, a efecto de garantizar la integridad y la uniformidad de este archivo.	X			Informe AUDI-SIR-027-2018, del 19 de octubre de 2018.
AUDI-F-007-2017, del 25 de setiembre de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Auditoría de Carácter Especial sobre la formulación del Presupuesto Ordinario 2018 y su vinculación con el Plan Anual Operativo del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	4.1 Instruir a la Directora de la Oficina de Planificación Institucional que se realice un taller de capacitación o emita una directriz que permita orientar a los funcionarios que participen en futuros procesos de planificación de corto plazo, en la definición de metas en términos más precisos.		X		
			Instruir al Vicerrector de Administración, para que: <b>a.</b> Incorpore en el documento Presupuesto Ordinario 2018, la información complementaria requerida para las partidas de ingresos "Financiamiento interno y externo" y de gastos,		X		

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			“Remuneraciones” y “Transferencias”.				
			b. Cambiar las “Justificaciones de Egresos” para la partida de Bienes Duraderos, subpartida “Edificios”, para que se justifique el uso que se les dará a estas edificaciones y la incorporación de recursos para la adquisición de obras de arte, según lo establecido en la Ley de Estímulo a las Bellas Artes Costarricenses N° 6750		x		
			c. Documentar la inclusión de plazas destinadas al apoyo a investigadores que realizan proyectos de fondos mixtos, adscritas a la Dirección de Proyectos, en la cual se justifique la diferencia de 1.15 TCE mediante la presentación de propuesta de creación de las nuevas plazas previo a la aprobación de este presupuesto, o bien, se amplíen la justificaciones de egresos en la partida de “Remuneraciones” donde se indique la inclusión de los recursos como “reserva” para la posterior aprobación de dichas plazas.		X		

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			d. Informe al Consejo Institucional, mediante certificación, sobre el cumplimiento de las disposiciones de formulación institucional 2.7 referidas a la estimación de ingresos por concepto de cursos de verano y 3.4 sobre la inclusión en el Plan Táctico de Capacitación y Becas de los recursos asignados en la subpartida "Cursos y Seminarios en el País", para las unidades ejecutoras de los Programas Productivos y actividades de venta de servicios de la Sede Regional de San Carlos.		X		
			e. Realizar los ajustes al monto estimado para la Transferencia a la AFITEC, producto de incrementos salariales no considerados, durante la etapa de la ejecución presupuestaria.		X		
AUDI-F-008-2017, del 26 de octubre de 2017	MBA Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Análisis al procedimiento aplicado para el nombramiento de dos profesionales en bibliotecología para el Departamento de Vida Estudiantil y Servicios Académicos de la	4.1.Revisar el Reglamento para Concursos de Antecedentes Internos y Externos del ITCR, con el objetivo de determinar si guarda congruencia con las modificaciones aprobadas por el Consejo Institucional, publicadas en las Gacetas Nos.221 y 369. De lo contrario,	X			

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
		Sede Regional de San Carlos.	deberá hacerse las correcciones que correspondan, con el propósito de subsanar la situación. Asimismo, incorporar en dicha normativa y guardando concordancia con lo establecido en el Capítulo Sexto de la Ley General de Administración Pública y lo que al respecto regula la Segunda Convención Colectiva de Trabajo y sus Reformas del ITCR, un apartado que establezca los criterios de aplicación en las situaciones en que corresponda anular un concurso de antecedentes, con el propósito de garantizar y orientar el actuar de la administración. (Véase puntos 2.1. y 2.2.)				
			4.2.Revisar y modificar, en lo que corresponda, el formulario existente que opera como mecanismo de control de documentos existente, de manera que se permita identificar al funcionario responsable de revisar y verificar que los expedientes de los concursos de antecedentes dispongan de la información documental precisa y exacta relacionada con el proceso de	X			

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendidas	
			reclutamiento y selección, con el objetivo de evidenciar que toda la información que se genere quede registrada y archivada cronológicamente para garantizar a las instancias correspondientes la transparencia de las acciones realizadas. El funcionario responsable debe indicar el nombre, firma y fecha de revisión, así como las observaciones que considere pertinentes durante ese procedimiento. (Véase punto 2.3., 2.4., 2.5. y 2.6).				
			4.3. Definir la instancia que tiene la obligación de supervisar que el expediente contenga toda la información de interés, debidamente foliada, con el objetivo de facilitar su localización de manera puntual y además, que se constituya un instrumento de control uniforme, para lo cual debe dejarse constancia de la supervisión ejercida. (Véase punto 2.7.)	X			
<b>Total recomendaciones dirigidas a la Administración en el año 2017</b>			<b>52</b>				

**ANEXO N. 10**  
**Estado de las advertencias**  
**Periodo 2017**

Núm. Oficio	Dirigido a	Asunto	Estado			Observaciones
			Implementada	En Proceso	No Atendida	
<b>AUDI-AD-001-2017</b> , del 27 de enero de 2017. Confidencial	Dr. Edgardo Vargas Jarquín, Director Sede Regional San Carlos	Estudio especial para atender denuncia sobre eventuales irregularidades en el trámite de la Licitación Abreviada No. 2015LA-000047-APITCR.	X			No hay
<b>AUDI-AD-002-2017</b> , del 25 de mayo de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado Rector	Advertencia sobre la aplicación del artículo 40 de la Segunda Convención Colectiva de Trabajo y sus Reformas.	X			No hay
<b>AUDI-AD-003-2017</b> , del 02 de junio de 2017. Confidencial	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Eventual incumplimiento de normativa sobre trámite de permiso con goce de salario por parte de un funcionario del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	X			No hay
<b>AUDI-AD-004-2017</b> , del 02 de junio de 2017. Confidencial	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Eventual incumplimiento de normativa sobre trámite de permiso con goce de salario por parte de un funcionario del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	X			No hay
<b>AUDI-AD-005-2017</b> , del 02 de junio de 2017. Confidencial	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Eventual incumplimiento de normativa sobre trámite de permiso con goce de salario por parte de un funcionario del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	X			No hay
<b>AUDI-AD-006-2017</b> , del 09 de agosto de 2017	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos.  Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Coordinador Unidad Coordinadora del Proyecto de Mejoramiento Institucional	Advertencia sobre el desarrollo de software en el Departamento de Admisión y Registro para atender la subiniciativa 5.2, financiada con recursos provenientes del préstamo del Banco Mundial, con la coadyuvancia de la empresa D.C.I Dinámica Consultores Internacional S.A		X		Se encuentra en análisis por parte de la Auditoría



Núm. Oficio	Dirigido a	Asunto	Estado			Observaciones
			Implementada	En Proceso	No Atendida	
<b>AUDI-AD-007-2017</b> , del 27 de setiembre de 2017. Confidencial	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla Vicerrector de Docencia	Advertencia investigación preliminar y aplicación artículo 23 del Reglamento de Becas para el personal del ITCR.		X		AUDI-SIR-030-2018, del 19 de octubre de 2018
<b>AUDI-AD-008-2017</b> , del 18 de octubre de 2017	Licda. Silvia Watson Araya Vicerrectora de Administración a.i.	Sobre eventuales incumplimientos en que incurre el “administrador del contrato” en relación con los controles por servicios de sodas concesionadas		X		Informe AUDI-SIR-006-2019, del 22 de febrero de 2019
<b>AUDI-AD-009-2017</b> , del 03 de noviembre de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Adjudicación cartel de auditoría externa 2017	X			Informe AUDI-SIR-007-2019, del 22 de febrero de 2019
<b>AUDI-AD-010-2017</b> , del 27 de noviembre de 2017	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia  Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Información sobre programa de estudiantes asistentes	X			Informe AUDI-SIR-023-2018, del 27 de agosto de 2018
<b>AUDI-AD-011-2017</b> , del 04 de diciembre de 2017	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre el carácter no vinculante de los criterios de la Asesoría Legal	X			No hay
<b>AUDI-AD-012-2017</b> , del 06 de diciembre de 2017	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Advertencia sobre la reglamentación para el uso de instalaciones deportivas		X		Plazo de implementación al 31 de mayo de 2019
<b>AUDI-AD-013-2017</b> , del 14 de diciembre de 2017	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Laboratorio de idiomas Escuela Ciencias del Lenguaje	X			Informe AUDI-SIR-004-2018, del 23 de febrero de 2018
<b>AUDI-AD-014-2017</b> , <b>Confidencial</b> , del 14 de diciembre de 2017	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Advertencia para se dicten procedimientos sobre la elección de miembros de Consejo de Departamento y sobre la necesidad de realizar una investigación preliminar por no cumplir con su deber de vigilancia en la conducción de las sesiones del Consejo de Departamento y el debilitamiento del sistema de control interno.			X	Informe AUDI-SIR-006-2018, del 06 de marzo de 2018