

AUDI-037-2020
Cartago, 13 de marzo de 2020

Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente
Consejo Institucional
Instituto Tecnológico de Costa Rica

Estimado señor:

El Informe de Labores de la Auditoría Interna 2019, adjunto a este oficio, se elabora en atención a lo dispuesto en el inciso g), artículo 22, de la Ley General de Control Interno¹, en el inciso h., artículo 21, del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna² y la norma 2.6 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público³.

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 2019, se encuentran disponibles, por si requieren ser consultados.

Atentamente,

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

Ce: Archivo

IAZ/gchr

Ref. / GAA-001-2020

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

² Publicado en el Alcance Núm. 218, al Diario Oficial La Gaceta Núm. 190, del 08 de octubre de 2019.

³ Resolución R-DC-119-2009, 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

	Página
1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Origen.....	1
1.2 Normativa que aplica en la labor ejecutada.....	1
2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ASUNTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA INTERNA.....	1
2.1. Recursos asignados a la Auditoría Interna.....	1
2.2. Programa de aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna del ITCR.....	2
2.3. Participación de la Auditoría Interna como validadora independiente de la autoevaluación la calidad de la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica.....	3
2.4. Evaluación del Programa de Capacitación para el 2019	3
3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA GENERADOS.....	3
3.1. Servicios auditoría.....	4
3.2. Servicios preventivos.....	5
3.2.1 Informe de Asesoría.....	5
3.2.2. Informe de Advertencia.....	5
3.2.3. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros.....	5
3.3. Atención de consultas.....	6
3.4. Atención de denuncias.....	6
4. ESTADO DE LAS DISPOSICIONES, RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS GIRADAS	6
4.1. Estado de las recomendaciones y advertencias giradas por la Auditoría Interna...6	
4.1.1. Seguimiento de recomendaciones y advertencias periodo 2018.....	7
4.1.2. Seguimiento de recomendaciones y advertencias periodo 2019.....	8
4.2. Estado de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República..9	

4.3. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos 2015, 2016 y 2017.....	9
4.3.1. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a los Estados Financieros.....	10
4.3.2. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a las Liquidaciones Presupuestarias.....	11
4.3.3. Seguimiento de recomendaciones relacionadas a Tecnologías de Información.....	11
4.4. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos 2018.....	12
ANEXOS.....	14
Anexo 1. Cumplimiento del Plan Anual. Periodo 2019.....	15
Anexo 2. Informes que evalúan el sistema de control interno. Periodo 2019.....	19
Anexo 3. Informes de asesoría tramitados. Periodo 2019.....	21
Anexo 4. Informes de advertencia tramitados. Periodo 2019.....	24
Anexo 5. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros. Periodo 2019.....	28
Anexo 6. Consultas atendidas. Periodo 2019.....	31
Anexo 7. Denuncias recibidas. Periodo 2019.....	33
Anexo 8. Informes de seguimiento e implementación de disposiciones, recomendaciones y advertencias de distintos periodos.....	36
Anexo 9. Estado de las recomendaciones y advertencias. Período 2018.....	40

AUDITORIA INTERNA

INFORME DE LABORES DEL 2019

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen

El informe se prepara en atención al Plan Anual de Trabajo 2020, a las disposiciones contenidas en el inciso g), artículo 22, de la Ley General de Control Interno¹; en el inciso h., del artículo 21, del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica² y en la norma 2.6 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público³.

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 Público⁴, complementadas, en lo aplicable, con las Normas de control interno para el sector público⁵; y las Normas de control interno para los sujetos privados que custodien o administren, por cualquier título, fondos públicos⁶.

Se aplica el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ROFAI)⁷ y las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ASUNTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA INTERNA

2.1. Recursos asignados a la Auditoría Interna

El presupuesto asignado en el 2019 asciende a la suma de ₡513.602.677,96 (Quinientos trece millones seiscientos dos mil seiscientos setenta y siete colones con noventa y seis céntimos), lo que representa un 0.66% 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.

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

² Publicado en el Alcance Núm. 218, al Diario Oficial La Gaceta Núm. 190, del 08 de octubre de 2019.

³ Resolución R-DC-119-2009, del Despacho Contralor, publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 28, del 10 de febrero de 2010.

⁴ Resolución R-DC-064-2016, del Despacho Contralor, publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 184, del 25 de setiembre de 2014.

⁵ Resolución Núm. R-CO-9-2009, del Despacho Contralor, publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 26, del 06 de febrero de 2009.

⁶ Resolución No. R-CO-5-2009, del Despacho Contralor publicada en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 25, del 05 de febrero de 2009.

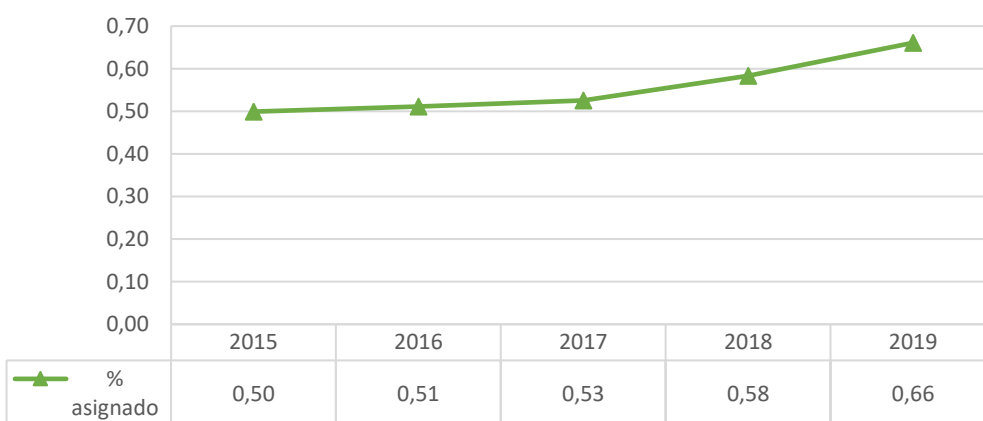
⁷ Idem 2.

La partida de Remuneraciones, representa la suma de ¢501.025.877,96 (Quinientos un mil millones veinticinco mil ochocientos setenta y siete colones con noventa 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

**COMPARACIÓN PRESUPUESTO AUDITORÍA VRS
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL COMPRENDIDO EN
LOS AÑOS 2015 Y 2019**



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

El presupuesto asignado en el año 2019 muestra un aumento porcentual del 0.08% en relación con el del 2018.

2.2. Programa de aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna

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 Público⁸.

El objetivo es evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna que permite brindar una opinión sobre el cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, para identificar oportunidades de mejora e implementar el plan de acciones correspondiente y a su vez sustentar la autoevaluación interna que será validada de manera independiente en el 2021.

⁸ Ídem 3

Se prepara un informe interno que contiene los resultados de la autoevaluación de la calidad de la actividad de la auditoría interna, correspondiente al período 2018.

Se concluye que se han realizado esfuerzos en mejorar la actividad con la implementación y actualización de directrices. Sin embargo, se observan algunos aspectos que son susceptibles de mejora, los que se incorporan en el plan de acciones adjunto a ese informe.

2.3. Participación de la Auditoría Interna como validadora independiente de la autoevaluación la calidad de la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica

La evaluación se prepara en atención al Plan de Trabajo de 2019 y al acuerdo suscrito entre la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) y la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica (UCR), con el objetivo de determinar si de conformidad con las regulaciones aplicables, el proceso de autoevaluación efectuado por la Contraloría Universitaria de la UCR es adecuado y las afirmaciones sobre el grado de cumplimiento de la normativa son razonables.

Se remite al MBA. Glenn Sittenfeld Johanning, Contralor Universitario de la UCR, el oficio AUDI-011-2020, "Validación independiente de la autoevaluación de la calidad de la Contraloría Universitaria de la Universidad de Costa Rica", del 27 de enero de 2020, que contiene los resultados de la validación independiente y el oficio AUDI-012-2020, del 28 de enero de 2020, que complementa dicho informe, detallando observaciones con el afán de contribuir al desarrollo y documentación de próximos procesos de autoevaluación y la mejora continua en la actividad de la Contraloría Universitaria de la UCR.

El Consejo Universitario de la UCR, convoca a esta Auditoría a presentar el informe correspondiente en la sesión ordinaria celebrada el 12 de marzo de 2020.

2.4. Evaluación del Programa de Capacitación para el 2019

Se remite al Consejo Institucional el oficio AUDI-033-2020, del 05 de marzo de 2020, que contiene la evaluación sobre el cumplimiento del Programa de Capacitación de la Auditoría Interna 2019 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 2019 es abordado en su totalidad, con excepción de dos estudios:

- El estudio denominado "Evaluación del proceso de planificación institucional" es anulado, en razón de que la Contraloría General de la República elabora el informe Núm. DFOE-SOC-IF-00023-2019, emitido por el Área de Servicios Sociales de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

- El estudio denominado “Evaluación de la gestión en los centros de investigación”, se traslada para ser planificado y ejecutado durante el 2020.

Se detalla en el Anexo 1 el estado de los estudios que se encuentran en diferentes etapas de avance, dos de ellos por concluirse en el 2020.

3.1. Servicios de auditoría

Los servicios de auditoría contemplan informes de control interno realizados con base en el Plan Anual de Auditoría 2019, cuyos resultados logran impactar positivamente en los procesos de dirección llevados a cabo en los niveles superiores y en los procesos de riesgo y control, destacando algunos temas como: Contratación Administrativa⁹; Transferencia de fondos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica (FEITEC)¹⁰ y Evaluación del Sistema de Control Interno en relación con los recursos destinados para la asignación de becas a funcionarios¹¹.

Se emiten ocho informes que evalúan el sistema de control interno, dirigidos a diversas instancias institucionales, a saber, la Rectoría y las Vicerrectorías de Administración y Vida Estudiantil y Servicios Académicos, conteniendo 29 recomendaciones, aceptadas en su totalidad. La implementación efectiva y oportuna de esas recomendaciones aportaría valor a los procesos institucionales, fortaleciendo el sistema de control interno.

Se detallan los estudios de fiscalización que en la etapa de planificación del estudio permite determinar que no procede continuar con el examen de áreas críticas, en razón de que se considera la conveniencia de advertir a la administración activa de alguna deficiencia y/o imposibilidad de la Auditoría en la continuidad del mismo:

- El estudio denominado “Evaluación del proceso de implementación de las NICSP, con énfasis en cierre de brechas”, se atiende mediante tres informes de advertencia¹².
- El estudio denominado “Evaluación de la efectividad de las acciones para el fortalecimiento del presupuesto institucional por medio de las actividades de vinculación externa”, se atiende mediante dos informes de advertencia¹³.

⁹ AUDI-F-001-2019, del 08 de febrero de 2019

¹⁰ AUDI-F-003-2019, del 04 de junio de 2019 y AUDI-F-004-2019, del 04 de junio de 2019

¹¹ AUDI-F-005-2019, AUDI-F-006-2019 y AUDI-F-008-2019, del 31 de octubre de 2019 los dos primeros y del 10 de diciembre de 2019 el tercero.

¹² AUDI-AD-008-2019 del 10 de junio de 2019; AUDI-AD-013-2019 del 16 de setiembre de 2019 y AUDI-AD-017-2019 del 21 de noviembre de 2019.

¹³ AUDI-AD-016-2019 "Advertencia sobre la necesidad de que se establezcan controles para el registro oportuno de las actividades de vinculación externa remunerada con la coadyuvancia de la Fundación Tecnológica de Costa Rica". Se da por ejecutado con AUDI-AD-001-2020 informa que, con la advertencia que se cierra el estudio "Evaluación del cumplimiento de los controles establecidos para llevar a cabo las acciones para el fortalecimiento del presupuesto institucional por medio de las actividades de vinculación externa", del período 2019. El mismo no se inició debido a la falta de controles por parte del ITCR, lo cual se advierte para que se subsane.

- El estudio denominado “*Evaluación de la razonabilidad del pago del componente de anualidades de la partida de remuneraciones salariales*”, se atiende mediante un informe de advertencia¹⁴.

El Anexo 2 muestra el detalle de los informes referidos a evaluaciones del sistema de control interno.

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, diez informes de asesoría, sobre aspectos relacionados con el cumplimiento del ordenamiento jurídico, la confiabilidad de la información y la protección del patrimonio público.

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 3.

3.2.2. Informes de Advertencia

Se tramitan 20 informes de advertencia, dirigidos a distintas instancias institucionales, como Rectoría y las Vicerrectorías de Docencia, Administración y Vida Estudiantil y Servicios Académicos. 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 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

¹⁴ AUDI-AD-002-2019, “Advertencia sobre la importancia de analizar, desde el ámbito jurídico, las implicaciones de la Ley Núm. 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas”.

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 registran nueve solicitudes para la apertura de libros, uno reapertura, 10 para cierre y dos correcciones, todas relacionadas con esta actividad.

El Anexo 5 muestra el detalle correspondiente.

3.3. Atención de consultas

Se atienden diversas consultas, mediante comunicaciones formales o correo electrónico, de instancias y funcionarios de la Institución, relacionadas con temas de interés.

El Anexo 6 muestra el detalle.

3.4. Atención de denuncias

Se reciben, por distintos medios, 19 denuncias referidas a hechos que eventualmente son contrarios a la normativa legal o técnica vigente o contravienen sanas prácticas administrativas o son considerados irregulares.

Las denuncias son atendidas o trasladadas después de ser sometidas a un proceso de admisibilidad, en atención al ROFAI. Tres de las denuncias admitidas, se encuentran en trámite al concluir el año, por la complejidad de algunos temas. El cumplimiento del indicador “% de atención de las denuncias”, es de un 100%.

El Anexo 7, muestra un detalle de lo actuado en relación con las denuncias recibidas y su estado.

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 35 informes en relación con el seguimiento de recomendaciones giradas en periodos anteriores y en el 2019, que se detallan en el Anexo 8.

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.

Se presenta el detalle del estado actual de las recomendaciones y/o advertencias de los años 2018 y 2019, de acuerdo a los registros que se mantienen en el Sistema de Implementación de Recomendaciones (SIR) y el expediente físico que mantiene la Auditoría.

4.1.1. Seguimiento de recomendaciones y advertencias período 2018

El estado de seis recomendaciones y 11 advertencias generadas en el 2018, refleja los resultados siguientes:

Estado sobre la implementación de las recomendaciones y/o advertencias emitidas por la Auditoría Interna en el 2018

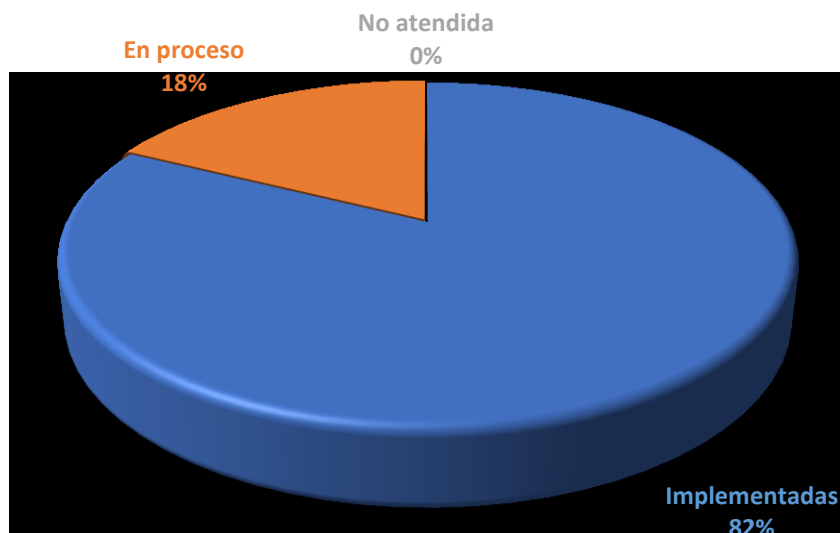
Estado	Núm. Recomendaciones	%
Implementadas	14	82
En proceso	3	18
No atendida	0	0
Total	17	100

Fuente: Datos elaborados por la Auditoría Interna.

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

El resultado gráficamente se representa de la manera siguiente:

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



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

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

Las recomendaciones y/o advertencias que se registran como "En Proceso", con plazos vencidos, serán retomadas por esta Auditoría para su revisión.

4.1.2. Seguimiento de recomendaciones y advertencias período 2019

El estado de 29 recomendaciones y 18 advertencias generadas en el 2019, refleja los resultados siguientes:

Estado sobre la implementación de las recomendaciones y/o advertencias emitidas por la Auditoría Interna en el 2019

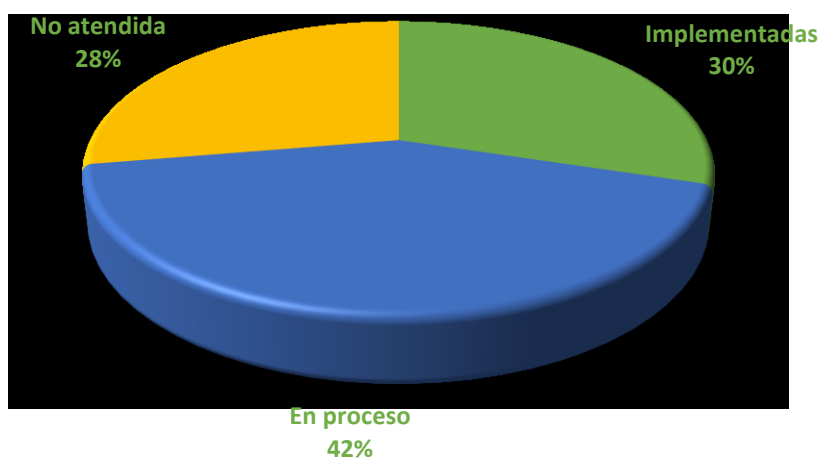
Estado	Núm. Recomendaciones	%
Implementadas	14	30
En proceso	20	42
No atendida	13	28
Total	47	100

Fuente: Datos elaborados por la Auditoría Interna.

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

El resultado gráficamente se representa de la manera siguiente:

ESTADO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA AUDITORIA INTERNA EN EL AÑO 2019



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

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

Se registran 14 recomendaciones y/o advertencias como "Implementadas", mientras que 20 recomendaciones y/o advertencias se encuentran "En Proceso", 12 de ellas con plazos vencidos y 8 con plazos vigentes y en estado de "No atendida" se encuentran 13 recomendaciones.

Las recomendaciones y/o advertencias que se registran como “En Proceso”, con plazos vencidos, serán retomadas por esta Auditoría para su revisión.

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

La Contraloría General de la República, mediante oficio Núm. 10394 (DFOE-SD-1213-2019), del 18 de julio de 2019, comunica la conclusión del proceso de seguimiento correspondiente a dichas disposiciones 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.13 y 4.14 del informe Núm. DFOE-SOC-IF-12-2014 “Auditoría sobre el control interno en los procesos financiero contables del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)”, pendientes de validación al 31 de diciembre de 2018, siendo registradas como “Atendidas” en el “Sistema de Seguimiento de Disposiciones y Recomendaciones”¹⁵ de ese Ente Contralor.

El 19 de diciembre de 2019, la Contraloría General de la República remite el Informe Núm. DFOE-SOC-IF-00023-2019 “Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)” que incluye cuatro disposiciones dirigidas a la Rectoría y a las Direcciones de la Oficina de Planificación Institucional y Departamento Financiero Contable, cuyo plazo de atención oscila entre el 3 de marzo y el 30 de setiembre del 2020.

4.3. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos 2015, 2016 y 2017

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

- “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.

¹⁵ Disponible en <https://www.cgr.go.cr/02-consultas/consulta-seguimiento.html>.

- 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, asignan a la Auditoría Interna la responsabilidad de verificar que la administración atiende oportunamente los planes de acción propuestos 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 con los Estados Financieros

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, ocho han sido atendidas por lo que se registra como “Implementadas” y 27 se mantienen “En Proceso”, lo que representa un 18% y 82% respectivamente.

Se remite al Consejo Institucional, el AUDI-SIR-032-2019, del 08 de noviembre de 2019, “*Seguimiento del Plan Remedial Integral de las Auditorías Externas 2015, 2016 y 2017, para informar sobre la atención de las recomendaciones asociadas a los estados financieros*”, detallando que, de un total de 33 recomendaciones, el 61% (20 recomendaciones) se encuentran “Implementadas”; mientras que el 39% (13 recomendaciones) se mantienen “En Proceso”. Dichas recomendaciones fueron emitidas por el Consorcio EMD, periodo 2015 y 2016.

4.3.2. Seguimiento de recomendaciones relacionadas con las Liquidaciones Presupuestarias

El seguimiento de las recomendaciones relacionadas con la Liquidación Presupuestaria de los años 2015, 2016 y 2017, se presenta mediante el oficio AUDI-SIR-022-2019, del 09 de setiembre de 2019, *“Seguimiento al 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. Hallazgos 1 y 2 del “Informe sobre el trabajo para atestiguar...sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria 2017”*, dirigido al Consejo Institucional, informando que las recomendaciones asociadas al hallazgo 1 se encuentran “Implementadas”, mientras que las asociadas al hallazgo 2 se encuentran como “En proceso”.

4.3.3. Seguimiento de recomendaciones relacionadas con Tecnologías de Información

Se remite al Consejo Institucional, el informe AUDI-SIR-011-2019, del 12 de marzo de 2019, sobre *“Imposibilidad de dar seguimiento a las recomendaciones emitidas por el Despacho de Auditores Externos, correspondientes al periodo 2015, 2016 y 2017”*, en el que se señala la imposibilidad de dar seguimiento a las recomendaciones e informar de su estado, debido a la ausencia de aprobación del plan remedial por parte del Consejo Institucional, en el que se establezcan las acciones, plazos y responsables para cada una de las recomendaciones, considerando además para ello los recursos presupuestarios necesarios.

Se tramita el informe AUDI-SIR-018-2020, del 28 de febrero de 2020, sobre *“Seguimiento Recomendaciones de TI emitidas por las Auditorías Externas del 2015, 2016 y 2017”*, que reitera la imposibilidad por parte de la Auditoría Interna de atender la valoración para calificar la implementación de las recomendaciones planteadas en los periodos citados, dado que no existe un acuerdo, por parte del Consejo Institucional, que defina la aceptación de las acciones, plazos y responsables propuestos para su implementación y se concluye lo siguiente:

- *“Se carece, por parte del Consejo Institucional, de un acuerdo que apruebe el plan remedial para atender las recomendaciones emitidas por las auditorías externas de los periodos señalados.*
- *La desatención de las recomendaciones emitidas por los despachos de auditores externos en relación con tecnologías de información, significa un alto riesgo para la Institución.*
- *Los avances y los cambios que genera la misma tecnología, eventualmente pueden incidir en la oportunidad de su implementación.*
- *Se invierten recursos públicos en la contratación de auditorías externas, que entre otros temas valoran las TI, sin que se traduzca en resultados favorables para la Institución.*
- *La Auditoría Interna se encuentra imposibilitada de atender el seguimiento de las recomendaciones debido a que no se ha aprobado un plan remedial por parte del*

Consejo Institucional, en el que se establecen acciones, plazos y responsables, para cada una de las recomendaciones, considerando además para ello los recursos presupuestarios necesarios.”

4.4. Estado de las recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos 2018

El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria Núm. 3116, del 08 de mayo de 2019, conoce los resultados de la Auditoría Externa 2018, sobre Auditoría Externa 2018 a Estados Financieros, Liquidación Presupuestaria y TIC's, por parte del Despacho Carvajal & Colegiados.

El Consejo Institucional en la Sesión Núm. 3122, artículo 9, del 12 de junio de 2019, acuerda “Solicitud de Plan Remedial con respecto a hallazgos indicados en los Informes Finales de la Auditoría Externa sobre los Estados Financieros, Tecnologías de Información y el Informe sobre el trabajo para atestiguar con seguridad razonable, sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 2018”, detallando lo siguiente:

“

- a. *Solicitar a la Administración que analice el contenido de los informes correspondientes a la Auditoría Externa período 2018 y presentar un Plan Remedial, en las áreas cubiertas por esta Auditoría, para cada uno de los hallazgos que se mencionan en los informes. Dicho Plan Remedial debe contener claramente los datos consignados en el artículo 7, de 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.*
- b. *Indicar a la Administración que se requiere la entrega del plan señalado en el inciso anterior, en un plazo de 30 días hábiles, contados a partir de la fecha de notificación del presente acuerdo.*
- c. *Indicar que contra este acuerdo podrá interponerse recurso de revocatoria ante este Consejo o de apelación ante la Asamblea Institucional Representativa, o los extraordinarios de aclaración o adición, en el plazo máximo de cinco días hábiles posteriores a la notificación del acuerdo. Por así haberlo establecido la Asamblea Institucional Representativa es potestativo del recurrente interponer ambos recursos o uno solo de ellos, sin que puedan las autoridades recurridas desestimar o rechazar un recurso porque el recurrente no haya interpuesto el recurso previo.*
- d. *Comunicar. **ACUERDO FIRME.**”*

Se remite a la Comisión de Planificación y Administración, por parte de la Rectoría, en atención al acuerdo citado, el oficio R-1078-2019, del 27 de setiembre de 2019 “Remisión del Plan Remedial Auditoría Externa 2018. Ref. SCI-457-2019” y adjunta los oficios:

“1. VAD-455-2019 Plan remedial Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria 2018, incluye 5 Anexos (ver detalle adjunto)

2. VAD-500-2019 Acuerdo Comité Estratégico de T.I. (Se aprueba Plan Remedial en Tecnologías de Información, integrando los hallazgos del 2015 al 2018). Se solicita sustituir el enviado el pasado 26 de setiembre dado que no se indicaba que la totalidad del período 2015-2018.”

Se conoce que a la fecha de este informe el Plan Remedial para atender los hallazgos indicados en los Informes de Auditoría Externa sobre los Estados Financieros, Tecnologías de Información y Liquidación presupuestaria al 31 de diciembre de 2018, se encuentran pendientes de aprobar por parte del Consejo Institucional.

La Auditoría Interna incorpora en el SIR, los plazos y responsables de implementar las recomendaciones relacionadas con los hallazgos indicados en el Informe remitido por el Despacho Carvajal & Colegiados para el periodo 2018, una vez que el Consejo Institucional apruebe el Plan Remedial correspondiente.

ANEXOS

ANEXO 1

Cumplimiento del Plan Anual

**Sistema de planes de trabajo de las
Auditorías Internas de la Contraloría
General de la República
Periodo 2019**

Anexo 1
Cumplimiento del Plan Anual
Sistema de planes de trabajo de las Auditorías Internas
de la Contraloría General de la República
Periodo 2019

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.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Estudio Técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la auditoría interna 2020/ Formulación del Plan Anual Operativo 2020	Determinar técnicamente las necesidades de recursos para el período 2020.	01-04-2019	22-04-2019	Ejecutado
Formulación del Plan Anual de Auditoría 2020.	Planificar mediante un proceso sistemático las labores de la Auditoría Interna para el año 2020.	09-09-2019	15-11-2019	Ejecutado
Evaluación del cumplimiento del Plan de Auditoría 2018 y 2019	Evaluar el cumplimiento del plan de trabajo para la oportuna toma de decisiones	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Informe anual de labores de la Auditoría Interna período 2018	Informar al Jerarca sobre la gestión de la Auditoría Interna, así como de la situación en relación con la atención de las recomendaciones	21-01-2019	20-12-2019	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.	21-01-2019	08-03-2019	Ejecutado
Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría y seguimiento del Plan de Mejora 2018	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 2018.	29-07-2019	05-09-2019	Ejecutado
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.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Autorización de apertura y cierre de libros legales.	Asegurar la confiabilidad de los instrumentos utilizados por la administración activa para el registro de información de interés institucional.	21-01-2019	20-12-2019	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.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado

Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
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 activa a encauzar los esfuerzos y los recursos económicos, humanos, materiales o técnicos al cumplimiento de los objetivos institucionales.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Programa de seguimiento sobre la implementación de recomendaciones.	Verificar que la administración activa atienda oportunamente las recomendaciones giradas por distintas instancias de fiscalización y comunicar los resultados, como un instrumento de mejora continua institucional.	21-01-2019	20-12-2019	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.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecución
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.	21-01-2019	20-12-2019	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.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Proyecto "Modelo de Gestión de la Auditoría Interna del ITCR".	Desarrollar, implementar y dar seguimiento a un Modelo de Gestión para la Auditoría Interna del ITCR.	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
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"	21-01-2019	20-12-2019	Ejecutado
Evaluación del proceso de planificación institucional	Evaluar el proceso de planificación de la institución.	25-03-2019	09-08-2019	Anulado
Evaluación de la gestión en los centros de investigación.	Evaluar la gestión en los Centros de Investigación en relación con los objetivos institucionales.	18-03-2019	16-08-2019	Trasladado
Evaluación del uso de la imagen del Instituto Tecnológico de Costa Rica en programas o proyectos externos.	Evaluar la reglamentación y normativa establecida para el uso de la imagen del Instituto Tecnológico de Costa Rica en programas o proyectos externos.	18-03-2019	16-08-2019	Ejecutado
Evaluación del proceso de implementación de las NICSP, con énfasis en cierre de brechas.	Evaluar el proceso de implementación de la NICSP, con énfasis en cierre de brechas.	12-08-2019	08-11-2019	Ejecutado

Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
Evaluación de la efectividad de las acciones para el fortalecimiento del presupuesto institucional por medio de las actividades de vinculación externa	Evaluar que las disposiciones relacionadas con la gestión de los recursos disponibles derivados de la vinculación externa fortalezca el presupuesto institucional, tomando en cuenta los mecanismos de traslado de los fondos creados en el Reglamento para la vinculación externa remunerada del ITCR.	02-09-2019	29-11-2019	Ejecutado
Evaluación del proceso de formulación del Plan Presupuesto.	Evaluar el proceso de formulación del Plan Presupuesto.	12-08-2019	10-10-2019	Ejecutado
Evaluación de la razonabilidad del pago del componente de anualidades de la partida de remuneraciones salariales.	Evaluar la razonabilidad del pago del componente de anualidades de la partida de remuneraciones salariales.	16-08-2019	29-11-2019	Ejecutado
Análisis de manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso o transferencias, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2018.	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2018.	17-06-2019	30-08-2019	Ejecución

ANEXO 2
Informes que evalúan el sistema de control interno
Periodo 2019

Anexo 2
Informes que evalúan el sistema de control interno
Periodo 2019

No. oficio	Dirigido a	Asunto	Cantidad de recomendaciones emitidas
AUDI-F-001-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Estudio sobre la contratación de servicios realizada entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y el Programa Estado de la Nación-CONARE, Orden de compra N°2018-7857.	1
AUDI-F-002-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Estudio sobre algunas cláusulas contenidas en los contratos relacionados con las sodas concesionadas en el Campus Tecnológico Central Cartago.	2
AUDI-F-003-2019	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos MBA. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Informe de auditoría financiera sobre los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica que abarca los periodos 2014-2015 y 2015-2016.	6
AUDI-F-004-2019	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos MBA. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Informe sobre la evaluación del sistema de control interno establecido para la transferencia de recursos que realiza el Instituto Tecnológico de Costa Rica a la Federación de Estudiantes del ITCR.	5
AUDI-F-005-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Análisis sobre el procedimiento aplicado por el Comité de Becas ante el incumplimiento de las obligaciones derivadas del disfrute de una beca otorgada por el Instituto Tecnológico de Costa Rica a un funcionario de la Escuela de Administración de Empresas	4
AUDI-F-006-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Análisis sobre la razonabilidad de la cuantificación de los beneficios otorgados por el Instituto Tecnológico de Costa Rica a un funcionario mediante una beca y al procedimiento de gestión de cobro administrativo efectuado por el Departamento Financiero Contable	3
AUDI-F-007-2019	Lic. Isidro Álvarez Salazar, Auditor Interno	Informe sobre los resultados de la Autoevaluación, correspondiente al período 2018.	-
AUDI-F-008-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Evaluación del control interno de aspectos generales relacionados con las becas otorgadas a los funcionarios del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	8
Total recomendaciones dirigidas a la Administración Activa en el año 2019			29

ANEXO 3
Informes de asesoría
Periodo 2019

ANEXO 3
Informes de asesoría
Periodo 2019

Sobre la atención brindada		Asunto de la Asesoría	Origen	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	N° Oficio	Detalle	No. de Informe	
MAP. Tatiana Fernández Martín, Directora Oficina de Planificación Institucional	AUDI-AS-001-2019 30 de enero de 2019	Observaciones a la Propuesta de Reglamento para la contratación de servicios de auditoría externa en el Instituto Tecnológico de Costa Rica	OPI-952-2018, del 03 de diciembre de 2018	21 días
M.Sc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	AUDI-AS-002-2019 28 de febrero de 2019	Asesoría en relación con el Informe de Adjudicación de la Licitación Pública No. 2018LN-000003-APITCR "Servicio de Aseo y Limpieza, Sede Central"	Correo electrónico del 22 de febrero de 2019.	4 días
MSc. Ana Rosa Ruiz Fernández, Coordinadora Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	AUDI-AS-003-2019 12 de marzo de 2019	Propuesta de las Disposiciones para la Formulación del Tecnológico de Costa Rica para el Plan Anual Operativo y Presupuesto 2020	R-089-2019, del 13 de febrero de 2019	19 días
Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector Vicerrectoría de Administración	AUDI-AS-004-2019 30 de abril de 2019	Asesoría que contiene observaciones al borrador del cartel para contratar servicios en el área del derecho –Reforma Procesal Laboral–	Correo electrónico del 24 de abril de 2019	4 días
MAE Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración	AUDI-AS-005-2019 14 de mayo de 2019	Observaciones a la propuesta Disposiciones para la contratación de servicios de auditoría externa en el Instituto Tecnológico de Costa Rica	Correo electrónico del 7 de mayo de 2019, por parte del Ing. Luis Alexander Calvo Valverde	5 días
MSc. Tatiana Fernández Martín, Directora	AUDI-AS-006-2019 26 de junio de 2019	Observaciones sobre la propuesta de Reglamento específico para la Maestría en Salud Ocupacional	Correo electrónico, del 18 de marzo de 2019, por parte de la Ing. Sofia Beatriz García Romero, Gestora de Calidad,	11 días

Sobre la atención brindada		Asunto de la Asesoría	Origen	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	N° Oficio	Detalle	No. de Informe	
Oficina de Planificación Institucional			Oficina de Planificación	
M.A.E. José Antonio Sánchez Sanabria, Director Oficina de Planificación Institucional	AUDI-AS-007-2019 19 de julio de 2019	Observaciones a la propuesta del “Reglamento General de Becas de Posgrado”	Correo electrónico, del 13 de junio de 2019	16 días
MAE Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional.	AUDI-AS-008-2019 22 de julio de 2019	Asesoría sobre el trámite para la atención de las recomendaciones que contiene el informe VAD-316-2019, “Informe de toma física de activos a nivel Institucional 2018”	Comisión de Planificación y Administración del Consejo Institucional, en reunión del 6 de junio de 2019	22 días
MAE Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	AUDI-AS-009-2019 07 de noviembre de 2019	Asesoría en relación con los Informes de Adjudicación de las Licitaciones Públicas Núms. 2019LN-000002-APITCR “Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo General del Campus Tecnológico Local San Carlos” y 2019LN-000001-APITCR “Servicio de Aseo y Limpieza del Campus Tecnológico Local San Carlos”	Correo electrónico, del 04 de noviembre de 2019, por el MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador de la Comisión de Planificación y Administración del Consejo Institucional.	3 días
MBA. José Antonio Sánchez Sanabria, Director Oficina de Planificación Institucional	AUDI-AS-010-2019 05 de diciembre de 2019	Observaciones sobre la “Propuesta del Reglamento para la creación y uso de marcas institucionales en el Instituto Tecnológico de Costa Rica”	Oficio digital OPI-549-2019, del 20 de noviembre de 2019	11 días

ANEXO 4
Informes de advertencia tramitados
Periodo 2019

Anexo 4
Informes de advertencia tramitados
Período 2019

N° Oficio	Dirigido a	Asunto
AUDI-AD-001-2019	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre la necesidad de que se implementen puntos de control para asegurar el apego a la legalidad y el resguardo de los recursos otorgados mediante las becas que concede el Instituto Tecnológico de Costa Rica a sus funcionarios
AUDI-AD-002-2019	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre la importancia de analizar, desde el ámbito jurídico, las implicaciones de la Ley Núm. 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas
AUDI-AD-003-2019 CONFIDENCIAL	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Eventual incumplimiento de deberes funcionales en el proceso de contratación de servicios realizada entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y el Programa Estado de la Nación-CONARE, orden de compra N°2018-7857
AUDI-AD-004-2019 CONFIDENCIAL	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre eventual incumplimiento de jornada de trabajo y período de incapacidad, por parte de un funcionario del Instituto Tecnológico de Costa Rica
AUDI-AD-005-2019 CONFIDENCIAL	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre un eventual incumplimiento al deber de probidad en el trámite de la solicitud de modificación presupuestaria Núm. 7929, que afecta recursos específicos provenientes de la Ley Núm. 8020
AUDI-AD-006-2019 ANULADO	-	-
AUDI-AD-007-2019 CONFIDENCIAL	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Informe sobre eventuales responsabilidades por el debilitamiento del sistema de control interno, por parte de funcionarios que participan en la tramitación de la modificación presupuestaria, en relación con la transferencia de recursos que realiza el Instituto Tecnológico de Costa Rica a la Federación de Estudiantes del ITCR
AUDI-AD-008-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de definir formalmente la estructura organizativa, en cuanto a roles, funciones y responsabilidades en el proyecto implementación y adopción de las NICSP y su seguimiento
AUDI-AD-009-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre debilidades en el sistema de control interno aplicado en el subproceso

N° Oficio	Dirigido a	Asunto
		"gestión de pago" que realiza la Unidad de Tesorería del Departamento Financiero Contable
AUDI-AD-010-2019	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre la obligación de revisar la cuenta por pagar amparada al Convenio de arreglo de pago por las sumas pagadas de más entre la Junta Administrativa del Registro Nacional y el Instituto Tecnológico de Costa Rica y las futuras transferencias que se hagan al Instituto por parte del Registro Nacional
AUDI-AD-011-2019 CONFIDENCIAL	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Informe de Advertencia sobre uso del Sistema Digital Unificado de Compras Públicas (SICOP)
AUDI-AD-012-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Advertencia sobre la necesidad de que se implementen mecanismos de control concomitantes para asegurar el cumplimiento y el apego a la legalidad de lo establecido en el artículo 41 del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica en el Instituto Tecnológico de Costa Rica
AUDI-AD-013-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Advertencia sobre el rezago que se registra en el cumplimiento de las actividades programadas en la "matriz de seguimiento del plan de acción para la eliminación de brechas en la implementación de las NICSP"
AUDI-AD-014-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Advertencia sobre la desatención del inciso c., del acuerdo de la Sesión Ordinaria Núm. 3133, Artículo 9, del 28 de agosto de 2019. "Ajustes en el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018..."
AUDI-AD-015-2019	BQ. Grettel Castro Portugal, Vicerrectora de Docencia	Advertencia sobre incumplimiento reglamentario por parte de algunas direcciones de Escuela
AUDI-AD-016-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Advertencia sobre la necesidad de que se establezcan controles para el registro oportuno de las actividades de vinculación externa remunerada con la coadyuvancia de la Fundación Tecnológica de Costa Rica
AUDI-AD-017-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de que se tomen las acciones administrativas pertinentes, a efecto de dar cumplimiento al artículo 3° del Decreto Ejecutivo Núm. 39665-MH "Reforma a la adopción e implementación de la normativa contable internacional en el sector público costarricense"

N° Oficio	Dirigido a	Asunto
AUDI-AD-018-2019 NULO	-	-
AUDI-AD-019-2019	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de concretar la solicitud de interpretación auténtica al artículo 22 del Reglamento para Concursos de Antecedentes Internos y Externos del Instituto Tecnológico de Costa Rica.
AUDI-AD-020-2019 CONFIDENCIAL	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Advertencia sobre Actas del Consejo Ejecutivo de la FEITEC del 2018 e información financiera del 2019, no entregada.

ANEXO 5
Autorización mediante razón de
apertura y cierre de libros
Periodo 2019

Anexo 5
Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros
Período 2019

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
SCI-090-2019	Consejo Institucional	Libro de Actas del Consejo Institucional	119	Apertura	AUDI-AL-001-2019	11
DFC-258-2019	Departamento Financiero Contable	Libro Contable "Balances de Comprobación Mensuales"	11	Cierre	AUDI-AL-002-2019	5
DFC-422-2019	Departamento Financiero Contable	Libro Contable Balance de Comprobación Mensual	12	Apertura	AUDI-AL-003-2019	9
DAIR-033-2019	Directorio AIR	Libro de actas del Directorio AIR	8	Cierre	AUDI-AL-004-2019	13
DAIR-032-2019	Directorio AIR	Libro de actas de la AIR	9	Cierre	AUDI-AL-005-2019	13
DAR-686-2019	Departamento de Admisión y Registro	Libros de Actas de Graduación	1 y 2	Cierre	AUDI-AL-006-2019	59*
DAIR-042-2019	Directorio AIR	Libro de actas del Directorio AIR	10	Apertura	AUDI-AL-007-2019	4
DAIR-043-2019	Directorio AIR	Libro de actas del Directorio AIR	9	Apertura	AUDI-AL-008-2019	6
SCI-277-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo Institucional	117	Cierre	AUDI-AL-009-2019	6
SCI-298-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo institucional	118	Cierre	AUDI-AL-010-2019	12
DFC-603-2019	Departamento Financiero Contable	Libro Contable Balances de Comprobación Mensuales	N° 12	Cierre	AUDI-AL-011-2019	7
SCI-344-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo Institucional	120	Apertura	AUDI-AL-012-2019	7
-	Directorio AIR	Corrección en la apertura del Libro de Actas Núm. 10 de la Asamblea Institucional Representativa	10	Corrección	AUDI-AL-013-2019	1
SCI-298-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo Institucional	119	Cierre	AUDI-AL-014-2019	9

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
SCI-498-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo Institucional	121	Apertura	AUDI-AL-015-2019	6
DAIR-095-2019	Directorio AIR	Libro de actas del Directorio AIR	09	Cierre	AUDI-AL-016-2019	6
DAIR-108-2019	Directorio AIR	Libro de actas del Directorio AIR	10	Apertura	AUDI-AL-017-2019	8
SCI-554-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de actas Consejo Institucional	120	Cierre	AUDI-AL-018-2019	11
SCI-555-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Correcciones al Libro de Actas Núm. 119	-	Corrección	AUDI-AL-019-2019	10
DAR-415-2019	Departamento de Admisión y Registro	Libro de Actas de Graduación	03	Apertura	AUDI-AL-020-2019	9
SCI-1311-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas del Consejo Institucional	122	Apertura	AUDI-AL-021-2019	5
SCI-1356-2019	Secretaría del Consejo Institucional	Reapertura de los folios 329 al 368 del Libro de Actas Núm. 121	121	Reapertura de folios	AUDI-AL-022-2019	11

*El plazo transcurrido entre la fecha de solicitud y la atención de la misma, se debe a que hubo que devolver los libros en razón de que habían sido entregados sin empastar.

ANEXO 6
Consultas atendidas
Periodo 2019

Anexo 6
Consultas atendidas
Período 2019

Núm. Oficio	Asunto	Fecha de envío	Dirigido a:
Asesoría Vía correo electrónico	Observaciones Presupuesto Extraordinario 1-2019 (R-518-2019)	15 de mayo de 2019	MAE Nelson Ortega Jiménez Coordinador, Comisión de Planificación y Administración
Asesoría Vía correo electrónico	Observaciones sobre RR-111-2019	28 de mayo de 2019	MAE Nelson Ortega Jiménez Coordinador, Comisión de Planificación y Administración
Asesoría Vía correo electrónico	Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2019	16 de julio de 2019	MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico	Presupuesto Extraordinario 2-2019 y Modificación a Plan Anual Operativo 2019 producto del Presupuesto Extraordinario 2-2019 (Versión 2)	9 de agosto de 2019	MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración, Consejo Institucional
Asesoría Vía correo electrónico	Dotación Recursos DOCINADE, Superávit –Gasto Corriente	23 de julio de 2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración
Asesoría Vía correo electrónico	Consultas varias AIR	13 de diciembre de 2019	MSc. Marco Alvarado Peña, Presidente Directorio de la Asamblea Institucional Representativa

ANEXO 7
Denuncias recibidas
Periodo 2019

ANEXO 7
Denuncias recibidas
Período 2019

Núm. de Denuncia	Asunto	Fecha de la denuncia	ATENCIÓN BRINDADA	PRODUCTO O SERVICIO
1	Denuncia anónima "Presunto abandono de trabajo por parte de una funcionaria de la Escuela de Ciencias Sociales en el ITCR "	29/01/2019	TRASLADADA	Traslado a la Rectoría mediante oficios AUDI-005-2019 y AUDI-011-2019
2	Denuncia anónima "Eventual violación artículo 41 del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica por parte de una funcionaria de la Escuela de Ciencias Sociales en el ITCR"	21/02/2019	CONCLUIDA	Informe de Advertencia AUDI-AD-012-2019: Advertencia sobre la necesidad de que se implementen mecanismos de control concomitantes para asegurar el cumplimiento y el apego a la legalidad de lo establecido en el artículo 41 del Convenio de Coordinación de la Educación Superior Universitaria Estatal en Costa Rica en el Instituto Tecnológico de Costa Rica
3	Denuncia anónima "Denuncia contra los nombramientos y otras cuestiones en la Escuela de Administración de Empresas del ITCR"	26/03/2019	DESESTIMADA	-
4	Denuncia suscrita "Supuesto manejo inadecuado de contratación para desarrollo de una plataforma tecnológica SICID (Convenio TEC-CONAPDIS)"	03/05/2019	EN TRAMITE	-
5	Denuncia sobre procedimientos en proyectos internacionales	21/05/2019	EN TRAMITE	-
6	Denuncia anónima sobre revisión nombramientos de personal en el Departamento de Admisión y Registro	27/05/2019	DESESTIMADA	-
7	Propuesta de proyecto de investigación que incluye como participante a una persona no funcionaria de la Institución	20/08/2019	EN TRAMITE	-
8	Nombramiento de funcionario sin mediar concurso	05/10/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Administración mediante oficio AUDI-210-2019
9	Denuncia sobre registro en el sistema de rendimiento académico	29/08/2019	DESESTIMADA	CORREO ELECTRONICO
10	Denuncia "Actos y decisiones que pueden violentar la administración de programas de remuneración externa en coadyuvancia con FUNDATEC"	30/09/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Docencia mediante oficio AUDI-226-2019

Núm. de Denuncia	Asunto	Fecha de la denuncia	ATENCIÓN BRINDADA	PRODUCTO O SERVICIO
11	Denuncia anónima Situaciones anómalas en la Escuela de Producción Industrial	10/10/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Docencia mediante oficio AUDI-226-2019
12	Denuncia anónima por eventuales hechos futuros graves de corrupción Escuela de Ingeniería Electrónica	07/10/2019	TRASLADADA	Trasladada de manera verbal a la Dirección de la Escuela por tratarse de un evento futuro.
13	Denuncia anónima sobre diferentes aspectos en la Escuela de Ingeniería en Producción Industrial	15/10/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Docencia mediante oficio AUDI-226-2019
14	Denuncia procedimiento de sustitución de una funcionaria en el Departamento Recursos Humanos	18/11/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Administración mediante oficio AUDI-241-2019
15	Denuncia procesos de sustitución de jubilados	18/11/2019	TRASLADADA	Traslado a la Vicerrectoría de Administración mediante oficio AUDI-241-2019
16	Denuncia Delito contra la fe pública	19/11/2019	TRASLADADA	Traslado a la Clínica Integral de Salud mediante oficio AUDI-238-2019
17	Denuncia del uso de instalaciones en la Escuela de Producción Industrial, sin el correspondiente permiso	23/10/2019	TRASLADADA	CORREO ELECTRONICO
18	Denuncia sobre la forma en que se contrata al personal médico en la Clínica de Salud	22/10/2019	DESESTIMADA	AUDI-225-2019
19	Denuncia sobre resolución de concurso de antecedentes en la Escuela de Ciencias Sociales	02/12/2019	CONCLUIDA	Informe de Advertencia AUDI-AD-019-2019

ANEXO 8

Informes de seguimiento e implementación de disposiciones, recomendaciones y advertencias de distintos periodos

ANEXO 8
**Informes de seguimiento e implementación de disposiciones,
recomendaciones y advertencias de distintos periodos**

No. oficio	Dirigido	Asunto
AUDI-SIR-001-2019	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Atención acuerdos del Consejo Institucional S.O. 3099, artículo 13, del 28 de noviembre de 2018 y S.O. 3100, artículo 8, del 05 de diciembre de 2018. Planes Remediales Auditorías externas 2015, 2016 y 2017 y Liquidación Presupuestaria 2017
AUDI-SIR-002-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia	Seguimiento al informe AUDI-AD-004-2018
AUDI-SIR-003-2019	M.Sc. Luis Alberto Camero Rey, Director Campus Tecnológico Local San Carlos	Implementación de recomendaciones informe fiscalización AUDI-F-003-2015
AUDI-SIR-004-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación de recomendaciones informe fiscalización AUDI-F-003-2015
AUDI-SIR-005-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación del informe de advertencia AUDI-AD-002-2018
AUDI-SIR-006-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-AD-008-2017
AUDI-SIR-007-2019	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al informe AUDI-AD-009-2017
AUDI-SIR-008-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-F-001-2018
AUDI-SIR-009-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-AD-033-2016
AUDI-SIR-010-2019	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al informe AUDI-F-005-2017
AUDI-SIR-011-2019	Ing. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Imposibilidad de dar seguimiento a las recomendaciones emitidas por el Despacho de Auditores Externos, correspondientes al periodo 2015, 2016 y 2017
AUDI-SIR-012-2019	Dr. Julio César Calvo Alvarado, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-003-2018
AUDI-SIR-013-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento recomendación 4.2.1 Informe AUDI-F-003-2018
AUDI-SIR-014-2019	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Estado de las disposiciones dictadas por la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre de 2018
AUDI-SIR-015-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-AD-003-2019
AUDI-SIR-016-2019	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento al informe AUDI-F-007-2017

No. oficio	Dirigido	Asunto
AUDI-SIR-017-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación de recomendación informe fiscalización AUDI-F-003-2015
AUDI-SIR-018-2019	Dra. Claudia Madrizova Madrizova, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Seguimiento a las instrucciones giradas por la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Servicios Académicos a la Unidad Deporte, de la Escuela de Cultura y Deporte, para atender advertencia 1, del Informe AUDI-AD-012-2017
AUDI-SIR-019-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento recomendaciones del Informe AUDI-F-003-2018
AUDI-SIR-020-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Implementación de la advertencia informe AUDI-AD-008-2018
AUDI-SIR-021-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación de la recomendación 4.4. del informe de fiscalización AUDI-F-004-2019
AUDI-SIR-022-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al 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. Hallazgos 1 y 2 del "Informe sobre el trabajo para atestiguar... sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria 2017"
AUDI-SIR-023-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-AD-008-2017
AUDI-SIR-024-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-003-2018
AUDI-SIR-025-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento Recomendación 4.2.1., Informe de auditoría AUDI-F-003-2018
AUDI-SIR-026-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento Recomendación 4.2.1., Informe de auditoría AUDI-F-003-2018. Corrige SIR-025-2019
AUDI-SIR-027-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-005-2019
AUDI-SIR-028-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento Recomendación 4.2.1., Informe de auditoría AUDI-F-003-2018.
AUDI-SIR-029-2019	Dr. Humberto Villalta Solano Vicerrector de Administración	Seguimiento al informe AUDI-AD-008-2019 "Advertencia sobre la necesidad de definir formalmente la estructura organizativa, en cuanto a roles, funciones y responsabilidades en el proyecto implementación y adopción de las NICSP y su seguimiento"
AUDI-SIR-030-2019	MSc. Hugo Navarro Serrano Vicerrector de Docencia a.i.	Seguimiento al informe AUDI-AD-007-2017
AUDI-SIR-031-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-013-2019 "Advertencia sobre el rezago que se registra en el cumplimiento de las actividades programadas en la "matriz de seguimiento del plan de acción para la eliminación de brechas en la implementación de las NICSP"
AUDI-SIR-032-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento del Plan Remedial Integral de las Auditorías Externas 2015, 2016 y 2017, para informar sobre la atención de las

No. oficio	Dirigido	Asunto
		recomendaciones asociadas a los estados financieros
AUDI-SIR-033-2019	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Implementación del informe AUDI-AD-009-2018 Advertencia sobre Registro de Elegibles
AUDI-SIR-034-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-013-2019 “Advertencia sobre el rezago que se registra en el cumplimiento de las actividades programadas en la “matriz de seguimiento del plan de acción para la eliminación de brechas en la implementación de las NICSP”
AUDI-SIR-035-2019	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento al informe AUDI-AD-014-2019 “Advertencia sobre la desatención del inciso c., del acuerdo de la Sesión Ordinaria Núm. 3133, Artículo 9, del 28 de agosto de 2019. “Ajustes en el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018...”

ANEXO 9
Estado de las recomendaciones y advertencias
Periodo 2018

ANEXO Núm. 10
Estado de las Recomendaciones
Periodo 2018

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendida	
AUDI-F-001-2018, del 06 de abril de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Estudio sobre el procedimiento de contratación de los servicios de alimentación para la atención de cursos de capacitación	4.1 Instruir a la Dirección de Aprovisionamiento, para que presente un informe a esa Vicerrectoría, sobre los mecanismos de compra utilizados hasta la fecha en el ITCR para la obtención de servicios de alimentación, con el fin de adoptar una política específica para regular el uso de la partida presupuestaria de alimentos y bebidas, que promueva alternativas de compra que sean más ágiles, estandarizadas y económicas. (Ref. 2.1)	X			No hay
			4.2 Solicitar a quien corresponda, revisar el procedimiento de contratación que utiliza el Departamento de Recursos Humanos, para obtener los servicios de alimentación para las distintas actividades de capacitación, para que se unifiquen los procesos de compra. (Ref 2.1)	X			No hay
			4.3 Instruir al Director del Departamento de Recursos Humanos que requiera del proveedor de los servicios de alimentación para cursos de capacitación, la presentación de facturas con el correspondiente detalle, de cada uno de los cursos de capacitación que se le contraten, con	X			No hay

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendida	
			el propósito de mejorar el sistema de control interno. (Ref. 2.2)				
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	No hay recomendaciones	-	-	-	No se registran recomendaciones
AUDI-F-003-2018 , del 19 de diciembre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Estudio de carácter especial sobre fondos de trabajo sin liquidar de Programa de Regionalización Interuniversitaria	4.1 Instruir al Departamento Financiero Contable para que: 4.1.1 Se lleve a cabo el procedimiento necesario que permita ajustar la cuenta de efectivo correspondiente a los fondos de trabajo asignados al Programa de Regionalización, no localizados físicamente y mostrar los saldos que reflejen fielmente la situación real del efectivo que se ha asignado a ese Programa para gastos menores.	X			No hay
			4.1.2 Se revise la razonabilidad del procedimiento establecido en el Reglamento del Régimen de Garantías y Caucciones del Instituto Tecnológico de Costa Rica, en relación con el monto mínimo de la garantía que deben brindar los funcionarios que tienen a cargo fondos de trabajo, considerando entre otros el monto asignado.		X		Plazo vencido

Núm. oficio	Dirigido a	Asunto	Recomendación	Estado			Fecha Final De Implementación /Observaciones
				Implementada	En Proceso	No atendida	
			4.2Instruir al Departamento de Recursos Humanos para que: 4.2.1 Realice un estudio, a efecto de determinar la necesidad de gestionar una modificación en el Manual Descriptivo de clases de puestos que considere "responsabilidad por el manejo de efectivo", para aquellos puestos que lo requieran, particularmente el puesto 0402-Profesional en Administración asignado al Programa de Regionalización, ajustando lo que corresponda.	X			No hay
Total recomendaciones dirigidas a la Administración en el año 2018			6				

ANEXO N. 10
Estado de las advertencias
Periodo 2018

Núm. Oficio	Dirigido a	Asunto	Estado			Observaciones
			Implementada	En Proceso	No Atendida	
AUDI-AD-001-2018 , del 23 de febrero de 2018. CONFIDENCIAL	Dr. Julio Calvo Alvarado Rector	Advertencia y solicitud de información en relación con aspectos de tipo laboral relacionados con el funcionario Faustino Montes de Oca Murillo	X			No hay
AUDI-AD-002-2018 , del 16 de abril de 2018 CONFIDENCIAL	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	X			No hay
AUDI-AD-003-2018 , del 13 de junio de 2018	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector a.i.	Uso del antiguo edificio CONICIT	X			No hay
AUDI-AD-004-2018 , del 20 de julio de 2018 CONFIDENCIAL	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	X			No hay
AUDI-AD-005-2018 , del 11 de setiembre de 2018 CONFIDENCIAL	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)	X			No hay
AUDI-AD-006-2018 , del 28 de setiembre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Informe de advertencia sobre permisos de uso de espacios físicos institucionales		X		No se incluyo acciones, plazos y responsables
AUDI-AD-007-2018 , del 31 de octubre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre necesidad de contar con permiso de Rectoría para uso de tiempo de funcionarios y estudiantes.	X			No hay
AUDI-AD-008-2018 , del 19 de noviembre de 2018	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente Consejo Institucional	Advertencia sobre vehículo de uso especial por parte de la Rectoría	X			No hay

Núm. Oficio	Dirigido a	Asunto	Estado			Observaciones
			Implementada	En Proceso	No Atendida	
AUDI-AD-009-2018 , del 19 de noviembre de 2018	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de revisar la normativa relacionada con los concursos de antecedentes para conformar un Registro de elegibles	X			No hay
AUDI-AD-010-2018 , del 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	X			No hay
AUDI-AD-011-2018 , del 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		X		Plazo vencido