

## AUDI-055-2023

Cartago, 31 de marzo de 2023

Ing. Jorge Chaves Arce, Presidente a.i.  
Consejo Institucional  
Instituto Tecnológico de Costa Rica

Estimado señor:

Se adjunta el Informe de Labores de la Auditoría Interna, correspondiente al período 2022 que se elabora en atención a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>, artículo 22, inciso g); el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna<sup>2</sup>, artículo 21, inciso h. y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>3</sup>, norma 2.6.

La gestión del período 2022, corresponde al Lic. Isidro Alvarez Salazar, en calidad de Auditor Interno, quien se acoge a su jubilación a partir del 1 de febrero de 2023.

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.

Se queda en la mejor disposición de ampliar o aclarar cualquiera de los aspectos contenidos en este documento y se pone a disposición los archivos que contienen los servicios preventivos y de auditoría tramitados durante el año 2022, por si requieren ser consultados.

Atentamente,

Licda. Adriana Rodríguez Zeledón, MCP  
Auditora Interna a.i.  
Instituto Tecnológico de Costa Rica

 Archivo

ARZ/gchr/mmm

Ref. / GAA-003-2023

<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 el Alcance Núm. 218, al Diario Oficial La Gaceta Núm. 190, del 08 de octubre de 2019 y sus modificaciones publicadas en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 52, del 21 de marzo del 2023.

<sup>3</sup> 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.

**INFORME DE LABORES DE LA  
AUDITORÍA INTERNA  
2022**

<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Origen.....	1
1.2 Normativa que aplica en la labor ejecutada.....	1
<b>2. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ASUNTOS RELEVANTES DE LA AUDITORÍA INTERNA.....</b>	<b>1</b>
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. Programa de Actualización Profesional .....	2
<b>3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA.....</b>	<b>3</b>
3.1. Servicios y productos de auditoría.....	4
3.1.1. Servicios de auditoría.....	4
3.1.2. Servicios preventivos.....	4
a. Informes de Asesoría.....	4
b. Informe de Advertencia.....	4
c. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros.....	5
3.2. Atención de denuncias.....	5
3.3. Relaciones de Hechos.....	5
3.4. Asignaciones coordinadas con la Contraloría General de la República..	5
3.5. Atención de consultas que ameritan comunicaciones formales.....	6
<b>4. ESTADO DE LAS DISPOSICIONES, RECOMENDACIONES Y ADVERTENCIAS</b>	<b>6</b>
4.1 Disposiciones giradas por la Contraloría General de la República.....	6
4.2 Recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos.....	7
4.2.1. Relacionadas con los Estados Financieros 2015, 2016 y 2017.....	7
4.2.2. Relacionadas con los Estados Financieros 2018.....	8
4.2.3. Relacionadas con los Estados Financieros 2019.....	8

4.2.4. Relacionadas con las Liquidaciones Presupuestarias 2015, 2016 y 2017; 2018 y 2019.....	9
4.2.5. Relacionadas con Tecnologías de Información.....	10
4.3 Recomendaciones y advertencias emitidas por la Auditoría Interna e incluidas en el SIR, desde el periodo 2016.....	10
<b>ANEXOS.....</b>	<b>11</b>
Anexo 1. Cumplimiento del Plan Anual. Periodo 2019.....	12
Anexo 2. Informes que evalúan el sistema de control interno.....	17
Anexo 3. Informes de asesoría 2022.....	19
Anexo 4. Informes de advertencia tramitados 2022.....	21
Anexo 5. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros 2022.....	23
Anexo 6. Denuncias recibidas 2022.....	26
Anexo 7. Consultas atendidas.2022.....	29
Anexo 8. Informes de seguimiento e implementación de disposiciones, recomendaciones y advertencias de distintos periodos.....	31

## AUDITORIA INTERNA INFORME DE LABORES 2022

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1. Origen

El informe se prepara en atención al Plan Anual de Trabajo 2023, para atender lo dispuesto en la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>, artículo 22, inciso g); el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna<sup>2</sup>, artículo 21, inciso h. y las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>3</sup>, norma 2.6.

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

Las labores de la Auditoría Interna se realizan en apego a la normativa legal y técnica vigente 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 (NEAISP) ya citadas y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>4</sup> (NGASP).

Se aplica el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ROFAI)<sup>5</sup> y de manera supletoria las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, emitidas por la Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).

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

#### 2.1. Recursos asignados a la Auditoría Interna

El presupuesto asignado en el 2022 asciende a la suma de ₡500.668.389,96 (Quinientos mil millones seiscientos sesenta y ocho mil trescientos ochenta y nueve colones con noventa y seis céntimos), lo que representa un 0.66% del presupuesto 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 ₡495.775.389,96 (Cuatrocientos noventa y cinco mil trescientos ochenta y nueve 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:

<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 el Alcance Núm. 218, al Diario Oficial La Gaceta Núm. 180, del 08 de octubre de 2019 y sus modificaciones publicadas en el Diario Oficial La Gaceta Núm. 52, del 21 de marzo del 2023.

<sup>3</sup> 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.

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

<sup>5</sup> Idem 2.

**Gráfico Núm. 1**



**Fuente:** Datos elaborados por la Auditoría Interna, con información contenida en los respectivos documentos presupuestarios.

Se muestra una disminución porcentual del 0.03%, del presupuesto asignado en el 2022 en relación con el periodo 2021, principalmente por un ajuste interno en el gasto de operación y efectos de la aplicación de la Ley Núm. 9635.

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

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

El objetivo es evaluar la eficiencia y la eficacia de la actividad de auditoría interna para 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 que se implementan mediante un plan de acciones.

Se prepara el oficio AUDI-142-2022, del 23 de agosto de 2022, que contiene el

informe sobre los resultados de la autoevaluación de la calidad de la actividad de la auditoría interna, correspondiente al período 2021.

Se informa que producto de este Programa se ha mejorado la actividad mediante la revisión, actualización e implementación de procedimientos y directrices, y se plantean oportunidades de mejora que se abordan mediante un plan de acción.

## 2.3. Programa de Actualización Profesional

Se mantiene el Plan de Actualización Profesional para el Personal de la Auditoría Interna, dirigido al Consejo Institucional mediante el oficio AUDI-010-2021, del 12 de febrero de 2021, que se presenta en atención a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno<sup>6</sup>, artículo 27; el ROFAI<sup>7</sup>, artículos 18 y 21 y las Normas generales de Auditoría para el Sector Público, norma 107 “Educación profesional continua”<sup>8</sup>.

Se comunica en el oficio AUDI-036-2023, del 09 de marzo de 2023, dirigido a ese órgano colegiado, la evaluación del Plan de Actualización Profesional para el personal de la Auditoría Interna 2022, que detalla la participación de los funcionarios en los diversos cursos de capacitación.

Los indicadores que se aplican para la evaluación del plan de capacitación del 2022 reflejan un 100% en el cumplimiento de las metas relacionadas con la participación y atinencia y un 81,09% en ejecución presupuestaria, motivada en una alta participación de actividades sin costo, considerando la situación presentada con la pandemia COVID-19.

<sup>6</sup> Idem 1.  
<sup>7</sup> Idem 2.

<sup>8</sup> Idem 4.

### 3. PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA

El Plan de Trabajo 2022 se aborda en su totalidad<sup>9</sup>, manteniéndose seis estudios en proceso, porque han cedido ante la atención de denuncias y se encuentran en distintas etapas de avance.

Se determina en la etapa de planificación, que algunos proyectos programados como servicios de auditoría no requieren la ejecución de la etapa de examen y en su lugar generan otro producto, tal es el caso de los informes AUDI-AD-013-2022<sup>10</sup>, “Advertencia sobre el uso de los fondos que el Instituto Tecnológico de Costa Rica asigna a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica en el 2021”, comunicado al Consejo Institucional y AUDI-AD-014-2022<sup>11</sup>, “Informe de advertencia Evaluación del convenio de la Casa Amón Cultural”, comunicado a la Rectoría.

Se aborda el proyecto del plan, sobre carrera profesional, mediante el servicio preventivo AUDI-AS-004-2022<sup>12</sup>. Asesoría sobre gestión que se presenta en el oficio R-275-2022, “Propuesta de modificación al de los artículos 93 y 106 del “Reglamento de Carrera Profesional del Instituto Tecnológico de Costa Rica y sus Reformas” e inclusión del artículo 111, para garantizar equilibrio y sostenibilidad financiera.

Se coopera con la Contraloría General de la República, a su solicitud, en la Validación independiente de la autoevaluación de la calidad 2021, de la Auditoría Interna de ese Ente Contralor. Se remite mediante el AUDI-194-2022, del 10 de octubre de 2022, el informe con los resultados obtenidos, según acuerdo suscrito.

En el Plan se incluye el proyecto denominado “Estudios especiales solicitados por el

Superior Jerárquico”, pero no se reciben solicitudes específicas en ese sentido.

El Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2022-2026, se consolida como parte del Marco de Gestión de la Auditoría Interna, se comunica al Consejo Institucional, mediante el oficio AUDI-237-2022, del 02 de diciembre de 2022. Se encuentra disponible en el enlace:

[https://www.tec.ac.cr/sites/default/files/media/doc/audi-237-2022\\_plan\\_estrategico\\_ai\\_2022\\_2027.pdf](https://www.tec.ac.cr/sites/default/files/media/doc/audi-237-2022_plan_estrategico_ai_2022_2027.pdf)

Se reciben en el 2022, 19 denuncias; un comportamiento inusual en comparación con seis recibidas en el 2021. Se retoma en el punto 3.2 de este informe, un resumen sobre las mismas.

El abordaje de las denuncias es prioritario y demanda mayor recurso humano, lo que conlleva a priorizar la atención de los estudios incluidos en el Plan de Trabajo Anual, determinando sustraer de dicho Plan aquellos en que ha bajado el nivel de riesgo por acciones realizadas por la administración, según se detalla:

NÚM. Y NOMBRE DE PROYECTO EN EL PLAN ANUAL	EVIDENCIA	ANÁLISIS REALIZADO
32. Seguimiento del avance de los planes de acción para cerrar las brechas de las NICSP	VAD-283-2022, R-833-2022, AUDI-139-2022, 14231M82022 Matriz TEC.	Se concluye que el riesgo de un eventual incumplimiento por parte del ITCR se mantiene controlado, asimismo, las fechas de atención de las brechas se trasladan al 31 de diciembre de 2024
34. Evaluación de cumplimiento Reglamento para la gestión de los activos bienes muebles e inmuebles	AUDI-139-2022, VAD-283-2022, VAD-040-2022, VAD-038-2022 y R-142-2022	Se observa un impacto positivo en el sistema de control interno a partir de la aplicación de la reforma integral al Reglamento para la Gestión de los Activos Bienes Muebles e Inmuebles y otros Activos, propiedad del Instituto Tecnológico de Costa Rica, en cuanto al resultado de las investigaciones preliminares, así como el registro y recuperación de las cuentas por cobrar por el extravío de activos

<sup>9</sup> AUDI-246-2022 del 18 de agosto 2022.

<sup>10</sup> 16 de diciembre de 2022

<sup>11</sup> 19 de diciembre de 2022

<sup>12</sup> 3 de agosto de 2022

El Anexo 1, detalla el estado de atención de los estudios incluidos en el Plan Anual de Trabajo 2022.

### 3.1. Servicios y productos de auditoría

Los servicios y productos de auditoría se dividen en:

#### 3.1.1. Servicios de auditoría

Se refieren a informes de control interno, dichos informes se realizan en atención al Plan Anual de Auditoría 2022, que 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, tales como: fiscalización de recursos públicos transferidos a sujetos privados<sup>13</sup>; cumplimiento normativo relacionado con el Teletrabajo<sup>14</sup> y validación independiente de la Autoevaluación de la calidad<sup>15</sup>, que se dirigen a diversas instancias, entre ellas la Contraloría General de la República, la Rectoría y las Vicerrectorías de Administración y Vida Estudiantil y Servicios Académicos.

Se emiten 21 recomendaciones, que se aceptan en su totalidad y se registran en el Sistema de Implementación de Recomendaciones (SIR) para el seguimiento que corresponde. La implementación de dichas recomendaciones fortalece el sistema de control interno y contribuye a la rendición de cuentas.

Se detalla en el Anexo 2, los informes referidos en este apartado.

#### 3.1.2. Servicios preventivos

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

##### a. Informes de Asesoría

Se tramitan cuatro informes de asesoría, a solicitud del jerarca, sobre aspectos relacionados con la actividad reglamentaria, presupuesto, apoyo a reformas a la normativa vigente; o para sustentar la toma de decisiones del Consejo Institucional en trámites administrativos.

El indicador “% de atención de los servicios preventivos de asesoría”, muestra una atención de un 100%. El detalle de estos informes se observa en el Anexo 3.

##### b. Informes de Advertencia

Se emiten 14 informes de advertencia, dirigidos a distintas instancias institucionales, como el Directorio de la Asamblea Institucional Representativa; el Consejo Institucional; la Rectoría y la Vicerrectoría de Administración, los cuales se detallan en el Anexo 4.

<sup>13</sup> AUDI-CI-001-2022, Auditoría financiera sobre la razonabilidad del uso de los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica del periodo 2020.

<sup>14</sup> AUDI-CI-002-2022, Evaluación del cumplimiento de la normativa de teletrabajo en el extranjero.

<sup>15</sup> AUDI-CI-003-2022, Validación independiente de la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna de la Contraloría General de la República.

### c. Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros

La actividad de autorización mediante razón de apertura y cierre de libros se atiende por imperativo legal según se dispone en la Ley General de Control Interno, artículo 22, inciso e. y en atención a lo dispuesto en el ROFAI, artículo 33, inciso c, por lo que se programa con carácter permanente para atender las solicitudes que se reciban.

Se tramitan en total 33 solicitudes relacionados con la actividad sobre la autorización, mediante razón de apertura y cierre de libros, de las cuales seis corresponden a solicitud de apertura, una reapertura y 26 cierres de libros por parte de la Asamblea Institucional Representativa (AIR) y su Directorio, la Secretaría del Consejo Institucional; el Departamento Financiero Contable y el Departamento de Aprovisionamiento. El detalle se muestra en el Anexo 5.

### 3.2. Atención de denuncias

Se reciben, por distintos medios, 19 denuncias referidas a hechos supuestamente irregulares por contravenir normativa legal o técnica vigente o sanas prácticas administrativas.

El indicador “% de atención de las denuncias”, que han sido sometidas a un proceso de admisibilidad en atención al ROFAI, Sección F., artículos 44 al 53 y a

los Lineamientos Generales para el Análisis de Presuntos Hechos Irregulares<sup>16</sup> y Lineamientos para presentar denuncias ante la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica disponibles en la Web institucional<sup>17</sup>, reflejan una atención del 100%. El Anexo 6, muestra un detalle de lo actuado en relación con este tema.

### 3.3. Relaciones de Hechos

Las investigaciones realizadas por la Auditoría Interna se constituyen en un insumo para que la instancia a la que se dirige valore la procedencia de la apertura de un procedimiento administrativo, sin perjuicio de cualquier otra acción que en ejercicio de sus competencias estime pertinente, según los “Lineamientos generales para el análisis de presuntos Hechos Irregulares”<sup>18</sup>.

Se tramitan ante la Rectoría, tres informes de Relación de Hechos, para que realice el análisis pertinente, según el procedimiento establecido en la Segunda Convención Colectiva de Trabajo del Instituto Tecnológico de Costa Rica y sus Reformas. Las mismas se resuelven mediante las Resoluciones de Rectoría que corresponden. Se omite presentar un anexo con este detalle en razón de la naturaleza confidencial de la información.

### 3.4. Asignaciones coordinadas con la Contraloría General de la República

Se realizan dos estudios coordinados con la CGR, relacionados con el modelo de gestión de compra pública y contratación administrativa con base en analítica de datos.

<sup>16</sup> R-DC-102-2019, Publicados en el Alcance Núm. 242 a la Gaceta Núm. 209, Diario Oficial La Gaceta. 4 de noviembre de 2019

<sup>17</sup> <https://www.tec.ac.cr/presentacion-denuncias>

<sup>18</sup> Publicados en Alcance Núm. 242 a La Gaceta Núm. 209, Diario Oficial La Gaceta. 4 de noviembre de 2019

La estrategia planteada para la atención de estos estudios incluye capacitación específica en el tema, reuniones quincenales de auditores con el equipo asignado por la CGR, uso de herramientas diseñadas por CGR, recopilación y análisis de información y la elaboración de un producto, algunos ya contemplados en informes de control interno y asesorías, o el llenado de herramientas diseñadas por el ente contralor.

Las actividades colaborativas permiten generar productos o servicios que coadyuvan con la administración activa en la implementación y el fortalecimiento de mecanismos de control interno. Se presenta un recuento de estas actividades de coordinación con la CGR:

- *Nuevo modelo de gestión de compra pública.* Acciones preparatorias y prohibiciones. Se completa la “Herramienta para determinar el nivel de preparación institucional para la implementación del nuevo modelo de gestión de compra pública”, con el respaldo de evidencia y el “Resumen Ejecutivo de Resultados” que se comunica a la Presidencia del Consejo Institucional con AUDI-052-2022.
- *Fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos,* se completa la “Herramienta de contratación administrativa” con base en evidencia tomada de expedientes administrativos, se emite el informe AUDI-AD-004-2022, denominado Advertencia sobre la necesidad de analizar los controles existentes en los procedimientos de contratación administrativa. Una persona funcionaria de la Auditoría Interna obtiene capacitación durante ocho sesiones de tres horas en Análisis de Datos.

### **3.5. Atención de consultas que ameritan comunicaciones formales**

Se atienden mediante comunicaciones formales o correo electrónico, consultas diversas por parte de instancias y funcionarios de la Institución, relacionadas con temas de interés institucional. El Anexo 7 muestra el detalle.

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

Se emiten 38 informes de seguimiento de recomendaciones o advertencias, tramitados ante distintas autoridades institucionales, en atención a la obligación de verificar e informar al jerarca el cumplimiento de las disposiciones, recomendaciones y advertencias giradas por la Contraloría General de la República, los Despachos de Auditores Externos y la Auditoría Interna, según corresponda.

### **4.1. Disposiciones giradas por la Contraloría General de la República**

La Contraloría General de la República, durante el 2019, emite el informe “DFOE-SOC-IF-00023-2019 *Auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)*” y en el 2020 el Informe DFOE-SAF-IF-00007-2020 *“Auditoría de carácter especial sobre el control interno aplicado al proceso de arrendamiento de vehículos de los funcionarios del Instituto Tecnológico de Costa Rica”*.

Se comunica a ese órgano colegiado, mediante oficio AUDI-SIR-007-2022, del 09 de febrero de 2022, el estado en que se encuentran las disposiciones contenidas en ambos informes, al 31 de diciembre de 2021.

El ente contralor registra en estado de "Atendidas", las disposiciones emitidas, dando por finalizado el proceso de seguimiento, según la comunicación que oportunamente se realiza a la Administración.

El oficio AUDI-SIR-019-2023, del 14 de marzo de 2023, comunica que la Contraloría General de la República, en el período 2022, no emite ningún tipo de disposición al Instituto, ni se mantienen vigentes disposiciones de períodos anteriores.

## 4.2. Recomendaciones giradas por Despachos de Auditores Externos

### 4.2.1. Relacionadas con los Estados Financieros 2015, 2016 y 2017

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

Se dispone por parte del 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".

Se asigna en 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, la responsabilidad a la Auditoría Interna de verificar que la administración atiende oportunamente los planes de acción propuestos para implementación de las recomendaciones contenidas en los informes de los Auditores Externos y aprobados por el Consejo Institucional, por lo que, se emiten los informes siguientes:

- **AUDI-SIR-002-2022**, del 21 de enero de 2022, "Seguimiento del hallazgo Núm.1, Auditoría Externa 2017", se concluye que se atiende el hallazgo Núm. 1 (acciones administrativas 1.2; 1.4 y 1.5), del plan integral relacionado con las auditorías externas de los años 2015, 2016 y 2017, específicamente el periodo 2017, por lo que se registran, en el Sistema de Implementación de Recomendaciones (SIR) como "Implementadas".
- **AUDI-SIR-014-2022**, del 04 de marzo de 2022, "Seguimiento de las recomendaciones emitidas por Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, períodos 2015, 2016 y 2017". De 33 recomendaciones emitidas, se han atendido 32, lo que representa un 97% del total, las cuales se registran en el SIR como "Implementadas".

La recomendación "En Plazo Vigente"; representa un 3% del total y refiere a debilidades señaladas sobre el tema de

tecnologías de información, con plazo de atención al 31 de diciembre de 2023.

#### 4.2.2. Relacionadas con los Estados Financieros 2018

El Consejo Institucional, en la Sesión Ordinaria Núm. 3158, Artículo 8, del 19 de febrero de 2020, aprueba el Plan Remedial Auditoría Externa 2018 - Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria y solicita a la Rectoría actualizar el Sistema de Implementación de Recomendaciones (SIR), conforme a las acciones presentadas y a la Auditoría Interna llevar a cabo su seguimiento, así como la verificación de la implementación de las recomendaciones señaladas como "Atendido" y remitir al Consejo Institucional el informe de avance respectivo.

Se remite al Consejo Institucional, en atención al acuerdo mencionado, los siguientes informes:

- **AUDI-SIR-023-2022**, del 21 de marzo de 2022, "Seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2018", detallando que, de siete recomendaciones emitidas, se han atendido seis, que representa un 86%, registradas en el SIR como "Implementadas" y una se mantiene "En Proceso", que representa el 14% restante, referida al tema de debilidades de control de las cuentas de bienes no concesionados.

- **AUDI-SIR-037-2022**, del 10 de agosto de 2022, "Informe sobre cierre del seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2018", que concluye que, de siete recomendaciones emitidas, se han atendido todas las acciones para la implementación del 100% de las recomendaciones, por lo que el SIR las registra como "Implementadas", dándose por concluido el seguimiento que corresponde al Informe de la Auditoría Externa a los Estados Financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR), del período 2018.

#### 4.2.3. Relacionadas con los Estados Financieros 2019

El Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria Núm. 3184, Artículo 11, del 12 de agosto de 2020, aprueba el Plan remedial Auditoría Externa 2019 - Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria y decide mantener pendiente de resolución las acciones propuestas por la Administración para atender la recomendación de la Auditoría Externa 2019, al hallazgo No. 5 sobre la Auditoría de los Estados Financieros y al hallazgo No. 2 del sobre la Auditoría de la Liquidación Presupuestaria, hasta tanto la Comisión de Planificación y Administración cuente con los insumos suficientes, que le permitan dictaminar y proponer a ese Consejo sobre su resolución.

Se solicita a la Rectoría actualizar el SIR conforme a las acciones aprobadas y a la Auditoría Interna llevar a cabo su seguimiento, así como la verificación de la implementación de las recomendaciones señaladas como “Atendido” y remitir al Consejo Institucional el informe de avance respectivo.

Se remite al Consejo Institucional, en atención al acuerdo mencionado, los siguientes informes:

- **AUDI-SIR-022-2022**, del 18 de marzo de 2022, “Seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2019”, del 26 de febrero de 2021, detallando que, de seis recomendaciones emitidas, se han atendido cuatro recomendaciones, que representa un 60%, registradas en el SIR como “Implementadas”, mientras que dos se mantienen “En Proceso”, lo que representa el 40% restante, relacionadas con debilidades sobre topes máximos de las becas otorgadas a los funcionarios y deficiencias en la base del registro de la cuenta de ingresos.

#### 4.2.4. Relacionadas con las Liquidaciones Presupuestarias 2015, 2016 y 2017; 2018 y 2019

El seguimiento de las recomendaciones relacionadas con la Liquidación Presupuestaria del período 2015 al 2019, se

presenta mediante oficio AUDI-SIR-017-2023, del 06 de febrero de 2023 “Cierre de seguimiento al Plan Integral Auditorías Externas 2015, 2016 y 2017, a los Planes Remediales para atender los hallazgos de la Auditoría Externa 2018 y 2019 referidas al atestiguamiento de la Liquidación Presupuestaria y al “Plan de acción para atender os hallazgos indicados en los informes finales de la Auditoría Externa 2017 (consolidados 2015-2016), 2018, 2019 y 2020, en el área de Liquidación Presupuestaria”

Se da por finalizado el seguimiento de las recomendaciones señaladas con base en la aprobación del “Plan de acción para atender los hallazgos indicados en los informes finales de la Auditoría Externa 2017 (consolidados 2015-2016), 2018, 2019 y 2020, en el área de Liquidación Presupuestaria”, por parte del Consejo Institucional y las acciones que realiza la Vicerrectoría de Administración, los hallazgos de la Auditoría Externa del período 2015 a 2020 referidas al atestiguamiento de la Liquidación Presupuestaria, por lo que se registran en el SIR con el siguiente estado:

Recomendación	Estado de registro en el SIR
AE-Liq.Presupuestaria2017-02	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2017-03	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2018-02	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2018-03-01	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2019-01	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2019-02	Suspendida
AE-Liq.Presupuestaria2020-01	Implementada
AE-Liq.Presupuestaria2020-02	Omitida

## 4.2.5. Relacionadas con Tecnologías de Información

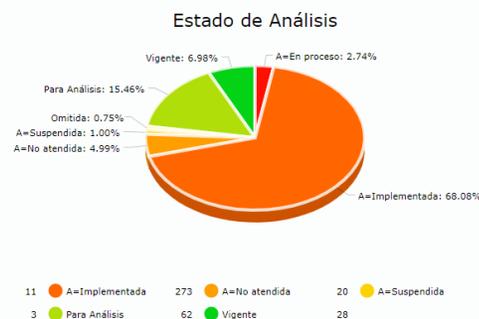
Se remite el informe AUDI-SIR-025-2022, “Seguimiento de las recomendaciones asociadas a los hallazgos 1, 2, 3, 4 y 5 indicados en los informes finales de la Auditoría Externa 2020, en el área de Tecnologías de Información”, del 22 de marzo de 2022, que detalla que, de las recomendaciones asociadas a cinco hallazgos, dos se registran “Implementados” y tres “En proceso”, supeditadas a la implementación del Marco de Gobernanza.

Se estima, que para continuar con el seguimiento de los hallazgos relacionados con tecnologías de información para el periodo 2021, es prudente esperar la contratación de el/la Auditor/a que ocupe la plaza CF0009-1, cuyo concurso de antecedentes interno está en trámite<sup>19</sup>, con el fin de que analice y opine con mayor amplitud de conocimientos y experiencia sobre estos temas.

El Anexo 8 presenta el detalle de los informes de seguimiento tramitados.

## 4.3. Recomendaciones y advertencias emitidas por la Auditoría Interna e incluidas en el SIR, desde el periodo 2016

El gráfico siguiente muestra el estado general de las recomendaciones y/o advertencias desde febrero de 2016 al 30 de diciembre del 2022, según la información contenida en el SIR:



Fuente: Sistema de Implementación de Recomendaciones “SIR”.

Se registran un total de 401 recomendaciones y/o advertencias en el SIR, de las que 273 se encuentran en estado de “Implementadas”, 20 se registran como “No atendidas”, 11 “En Proceso”, cuatro se registran como “Suspendidas”; tres como “Omitidas”; mientras que 62 se mantienen “Para Análisis” y 28 en plazo vigente.

Las recomendaciones omitidas registran esa condición porque la instancia responsable no acepta la notificación, según justificaciones presentadas y que han sido sometidas a valoración de la Auditoría Interna.

Las recomendaciones y/o advertencias registradas “Para análisis”, se mantienen en revisión por parte de esta Auditoría, debido a que se ha solicitado información adicional y/o actualización y revisión de los planes remediales aportados inicialmente, siendo que las acciones propuestas no son suficientes para darlas por implementadas, por lo que la Administración continúa con otras acciones para completar el proceso de seguimiento.

<sup>19</sup> GTH-22-2023, cuyos requisitos de contratación son “Al menos dos años de experiencia en puestos de auditoría con funciones en proceso de auditoría de los sistemas de información, gobierno y gestión de TI, adquisición, desarrollo e implementación de

sistemas de información, gestión de servicios, mantenimiento y operaciones de los sistemas de información y resiliencia del negocio y protección de los activos de información”.

# ANEXOS

## **ANEXO 1**

### **Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2022**

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

**Anexo 1**  
**Cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2022**  
**Sistema de planes de trabajo de las Auditorías Internas**  
**de la Contraloría General de la República**

Cód. proyecto	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
1	Formulación del Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2022-2026.	Planificar mediante un proceso las estrategias de la Auditoría Interna para el periodo 2022-2026.	17-01-2022	27-05-2022	Ejecutado
2	Evaluación y seguimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2018-2022 / 2022-2026	Evaluación y seguimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2018-2022 / 2022-2026	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
3	Actualización del estudio técnico sobre los requerimientos presupuestarios mínimos de la auditoría interna / Formulación del Plan Anual Operativo 2022.	Determinar técnicamente las necesidades de recursos para el período 2023.	28-03-2022	29-04-2022	Ejecutado
4	Formulación del Plan Anual de Auditoría 2023.	Planificar mediante un proceso sistemático las labores de la Auditoría Interna para el año 2023.	03-10-2022	15-11-2022	Ejecutado
5	Evaluación del cumplimiento del Plan de Auditoría 2022	Evaluar el cumplimiento del plan de trabajo 2022 para la oportuna toma de decisiones.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
6	Informe anual de labores de la Auditoría Interna período 2021.	Informar al Jerarca sobre la gestión de la Auditoría Interna, así como de la situación en relación con la atención de las recomendaciones.	17-01-2022	18-03-2022	Ejecutado
7	Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna 2021 y seguimiento del Plan de Mejora 2020.	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 2020.	17-01-2022	01-06-2022	Ejecutado
8	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
9	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
10	Asesoría al Jerarca en materia de su competencia.	Asesoría al Jerarca en materia de su competencia.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
11	Advertencia a los órganos pasivos que fiscaliza sobre la posible consecuencia de	Advertencia a los órganos pasivos que fiscaliza sobre la posible consecuencia de determinadas	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado

Cód. proyecto	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
	determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.	conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.			
12	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
13	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
14	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecutado
15	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.	17-01-2022	21-12-2022	Anulado
16	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.	17-01-2022	21-12-2022	Ejecución
17	Nuevo modelo de gestión de compra pública - Acciones preparatorias y prohibiciones	A definir por parte de la Contraloría General de la República.	01-02-2022	01-06-2022	Ejecutado
18	Procesos de contratación de Potencial Humano	A definir por parte de la Contraloría General de la República.	01-02-2022	01-06-2022	Trasladado
19	Fiscalización de contratación administrativa con base en analítica de datos	A definir por parte de la Contraloría General de la República.	01-02-2022	01-06-2022	Ejecutado
20	Evaluación administrativa de los servicios estudiantiles prestados en los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos.	Evaluar la administración de los servicios estudiantiles prestados en los Campus Tecnológicos Locales y Centros Académicos.	26-07-2022	18-11-2022	Ejecución
21	Evaluación del cumplimiento de la normativa de Teletrabajo Ordinario en territorio extranjero.	Evaluar el cumplimiento de la normativa para el desarrollo de Teletrabajo Ordinario en territorio extranjero.	21-02-2022	20-05-2022	Ejecutado
22	Evaluación del Modelo de Gobernanza de las Tecnologías de Información.	Evaluar el avance del Modelo de Gobernanza de las Tecnologías de	08-08-2022	25-11-2022	Trasladado

Cód. proyecto	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
		Información, según las etapas de ejecución.			
23	Evaluación del marco normativo en relación con el reconocimiento de beneficios en carrera profesional y de apoyo a la academia.	Evaluar el cumplimiento del marco normativo en relación con el reconocimiento de beneficios en carrera profesional y de apoyo a la academia.	26-07-2022	11-11-2022	Ejecutado
24	Evaluación de los contratos de outsourcing de Servicios Generales y el DAM.	Evaluar los contratos de outsourcing de Servicios Generales y el DAM.	28-03-2022	22-07-2022	Ejecución
25	Seguimiento del Plan Estratégico Institucional	Brindar seguimiento a la ejecución y evaluación del Plan Estratégico Institucional.	22-08-2022	23-09-2022	Ejecutado
26	Evaluación del convenio para el funcionamiento de la Casa Cultural Amón.	Evaluar el cumplimiento del convenio para el funcionamiento de la Casa Cultural Amón.	24-01-2022	21-02-2022	Ejecutado
27	Evaluación de la gestión en los centros de investigación.	Evaluar la gestión en los Centros de Investigación en relación con los objetivos institucionales.	17-01-2022	18-03-2022	Ejecutado
28	Gestión del Centro de Transferencia Tecnología y Educación Continua (CTEC).	Evaluar la gestión del Centro de Transferencia Tecnología y Educación Continua (CTEC).	17-01-2022	09-04-2023	Anulado
29	Evaluación de los componentes del Programa Atracción, Selección, Admisión y Permanencia con Equidad en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Evaluar si los resultados del Programa coadyuva al cumplimiento de la política de equidad en la atracción, selección, admisión y permanencia.	17-01-2022	27-05-2022	Ejecución
30	Evaluación de la actividad contractual ejecutada con la coadyuvancia de la Fundatec.	Evaluar la actividad contractual ejecutada con la coadyuvancia de la Fundatec.	28-03-2022	22-07-2022	Trasladado
31	Evaluación integral de los fondos de trabajo.	Evaluar de forma integral, al menos uno de los fondos de trabajo.	28-03-2022	29-04-2022	Ejecución
32	Seguimiento del avance de los planes de acción para cerrar las brechas de las NICSP	Verificar que los planes de acción establecidos para la atención de las brechas de las NICSP, sean suficientes para cumplir los plazos establecidos.	08-08-2022	18-11-2022	Ejecutado
33	Evaluación de la gestión de cobro a estudiantes.	Evaluar la gestión de cobro a estudiantes.	07-02-2022	29-04-2022	Ejecución
34	Evaluación de cumplimiento Reglamento para la gestión de los activos bienes muebles e inmuebles y otros activos, propiedad del Instituto Tecnológico de Costa Rica.	Evaluar la aplicación del Reglamento para la gestión de los activos bienes muebles e inmuebles y otros activos, propiedad de instituto Tecnológico de Costa Rica.	03-10-2022	09-12-2022	Ejecutado
35	Manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso o transferencias, (ADERTEC,	Analizar la razonabilidad en el uso de los recursos públicos transferidos, (ADERTEC, ASETEC y FEITEC) para el período 2021.	01-06-2022	23-09-2022	Ejecutado

Cód. proyecto	Nombre	Objetivo	Inicio Programado	Fin Programado	Estado
	ASETEC y FEITEC) para el período 2021.				
36	Evaluación del Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil	Verificar si la administración, planificación, ejecución y control de los recursos asignados al FOSDE, durante el 2021, se apegan a lo establecido en su reglamento	01-06-2022	30-09-2022	Ejecución
37	Validación Independiente de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna de la Contraloría General de la República (CGR).	Determinar si de conformidad con las regulaciones aplicables, el proceso de autoevaluación fue adecuado y las afirmaciones sobre el grado de cumplimiento de la normativa son razonables	08-08-2022	30-09-2022	Ejecutado

**Fuente:** Lista de Proyectos de Plan del 2022, tomado del Sistema de planes de las auditorías internas, Contraloría General de la República

**ANEXO 2**  
**Informes que evalúan el sistema de control interno**  
**2022**

## Anexo 2

### Informes que evalúan el sistema de control interno 2022

No. oficio	Dirigido a	Asunto	Cantidad de recomendaciones emitidas
<b>AUDI-CI-001-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector  MEd. María Teresa Hernández Jiménez, Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos  MBA. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Auditoría financiera sobre la razonabilidad del uso de los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica del periodo 2020	15
<b>AUDI-CI-002-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Evaluación del cumplimiento de la normativa de teletrabajo en el extranjero	6
<b>AUDI-CI-003-2022</b>	Máster. Jorge Suárez Esquivel, Auditor Interno Contraloría General de la República	Validación independiente de la autoevaluación de la calidad de la Auditoría Interna de la Contraloría General de la República	-
<b>Total recomendaciones dirigidas a la Administración Activa en el año 2022</b>			<b>21</b>

**ANEXO 3**  
**Informes de asesoría**  
**2022**

### ANEXO 3

#### Informes de asesoría 2022

Sobre la atención brindada		Asunto de la Asesoría	Origen	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	No. de Informe	Detalle	N° Oficio	
MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	<b>AUDI-AS-001-2022</b>	Observaciones sobre el documento "Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2021"	Oficio R-067-2022, del 31 de enero de 2022	5 días
Dr. Alexander Calvo Valverde, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	<b>AUDI-AS-002-2022</b>	Observaciones a la propuesta de incorporación de definiciones al Reglamento de Régimen de Garantías y Caucciones del Instituto Tecnológico de Costa Rica	SCI-145-2022, del 25 de febrero de 2022.	3 días
Dr. Alexander Calvo Valverde, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	<b>AUDI-AS-003-2022</b>	Observaciones Propuesta de ajuste a Planes Remediales para atender hallazgos de la Auditoría Externa en el área de Liquidación Presupuestaria 2017 al 2020 (VAD-049-2022)	SCI-226-2022, del 20 de marzo de 2022	6 días
MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional	<b>AUDI-AS-004-2022</b>	Asesoría sobre gestión que se presenta en el oficio R-275-2022, "Propuesta de modificación al de los artículos 93 y 106 del "Reglamento de Carrera Profesional del Instituto Tecnológico de Costa Rica y sus Reformas" e inclusión del artículo 111, para garantizar equilibrio y sostenibilidad financiera".	SCI-700-2022, remitido por correo electrónico del 18 de julio de 2022	10 días

**ANEXO 4**  
**Informes de advertencia tramitados**  
**2022**

### Anexo 4

#### Informes de advertencia tramitados 2022

N° Informe	Dirigido a	Asunto
AUDI-AD-001-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de analizar la práctica institucional de compras al exterior.
AUDI-AD-002-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector.	Servicio preventivo en relación con la emergencia nacional por ataques cibernéticos.
AUDI-AD-003-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector.	Servicio preventivo en relación con la desatención de lo dispuesto en el Reglamento del Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil del Instituto Tecnológico de Costa Rica, artículo 9, incisos g. y h.
AUDI-AD-004-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de analizar los controles existentes en los procedimientos de contratación administrativa.
AUDI-AD-005-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Servicio preventivo en relación con la clasificación de las transferencias de fondos a sujetos privados según se resuelve en el oficio VAD-410-2021.
AUDI-AD-006-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector.	Advertencia sobre la necesidad de analizar la efectividad de los controles establecidos para la verificación del cumplimiento del requisito legal de colegiatura obligatoria.
AUDI-AD-007-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector.	Advertencia sobre la necesidad de analizar la efectividad de los controles establecidos para el archivo y consulta de información digital relacionada con los expedientes de personal.
AUDI-AD-008-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de analizar la efectividad de los controles establecidos para la constatación de la autenticidad de títulos, diplomas o certificados de capacitación en los Concursos de Antecedentes Internos o Externos.
AUDI-AD-009-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector.	Advertencia sobre la necesidad de que se definan criterios y mecanismos para la asignación, giro, seguimiento y control del uso de los fondos que se transfieren a sujetos privados para su administración o custodia.
AUDI-AD-010-2022	MSc. Jorge Chaves Arce, Rector a.i.	Ajuste a los gastos asociados a la Modificación presupuestaria Núm. 13155.
AUDI-AD-011-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Advertencia sobre la necesidad de normalizar la concesión del servicio de alimentación en la Soda Deportiva.
AUDI-AD-012-2022	MSc. Jorge Chaves Arce, Rector a.i.	Advertencia sobre la necesidad de reforzar el sistema de control interno en atención de los procedimientos de compra directa y presupuesto relacionados con el FESTEC.
AUDI-AD-013-2022	Ing. Jorge Chaves Arce, MSC., Presidente a.i. Consejo Institucional	Informe de advertencia sobre el uso de los fondos que el Instituto Tecnológico de Costa Rica asigna a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica en el 2021.
AUDI-AD-014-2022	MSc. Jorge Chaves Arce, Rector a.i.	Evaluación del convenio de la Casa Amón Cultural.

**ANEXO 5**  
**Autorización mediante razón de**  
**apertura y cierre de libros**  
**2022**

## Anexo 5

### Autorización mediante razón de apertura y cierre de libros 2022

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
DFC-1557-2021, del 29 de octubre 2021	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 11	Cierre	AUDI-AL-001-2022	36
SCI-1237-2021, del 16 de noviembre 2021	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 146	Cierre	AUDI-AL-002-2022	26
SCI-1346-2021, del 15 de diciembre 2021.	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 147	Cierre	AUDI-AL-003-2022	3
DAIR-003-2022, del 19 de enero de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Año 2021	Apertura Anual	AUDI-AL-004-2022	2
SCI-042-2022, del 28 de enero 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 148	Cierre	AUDI-AL-005-2022	2
SCI-014-2022, del 20 de enero de 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Año 2022	Apertura Anual	AUDI-AL-006-2022	8
DFC-145-2022, del 10 de febrero 2022	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 12	Cierre	AUDI-AL-007-2022	6
DFC-146-2022, del 10 de febrero de 2022	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 12	Apertura	AUDI-AL-008-2022	8
SCI-100-2022, del 11 de febrero 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 149	Cierre	AUDI-AL-009-2022	7
SCI-183-2022, del 09 de marzo 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 150	Cierre	AUDI-AL-010-2022	1
SCI-358-2022, del 08 de abril 2022.	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 151	Cierre	AUDI-AL-011-2022	1
SCI-441-2022, del 10 de mayo 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 152	Cierre	AUDI-AL-012-2022	2
DASC/52/22, del 11 de mayo 2022	Departamento Administrativo del Campus Tecnológico Local San Carlos	Libro de Actas de Licitaciones	Núm. 02	Cierre	AUDI-AL-013-2022	4
DFC-544-2022, del 13 de mayo de 2022	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 13	Cierre	AUDI-AL-014-2022	8
SCI-656-2022, del 23 de junio de 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 153	Cierre	AUDI-AL-015-2022	26
SCI-766-2022, del 29 de julio 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 154	Cierre	AUDI-AL-016-2022	3
DFC-871-2022, del 03 de agosto 2022	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 14	Cierre	AUDI-AL-017-2022	11
SCI-781-2022, del 05 de agosto 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 155	Cierre	AUDI-AL-018-2022	13
AP-858-2022, del 04 de agosto de 2022	Departamento de Aprovisionamiento Unidad de Almacén	Libros de Actas de Eliminación de Activos	Núm. 04	Apertura	AUDI-AL-019-2022	34
SCI-943-2022, del 14 de setiembre 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 156	Cierre	AUDI-AL-020-2022	8

Detalles de la solicitud					Atención brindada	
Oficio	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Días hábiles para atender la solicitud
AP-857-2022, del 04 de agosto 2022	Departamento de Aprovevisionamiento	Libros de Actas de Eliminación de Activos	Núm. 03	Cierre	<b>AUDI-AL-021-2022</b>	43
DFC-1243-2022, del 31 de octubre 2022	Departamento Financiero Contable	Libro de Estados Financieros	Núm. 15	Cierre	<b>AUDI-AL-022-2022</b>	26
SCI-1193-2022, del 07 de noviembre 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 158	Cierre	<b>AUDI-AL-023-2022</b>	1
DAIR-210-2022, del 09 de setiembre del 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm. 13, 14, 15, 16, 17 y 18	Cierre	<b>AUDI-AL-024-2022</b>	20
DAIR-276-2022, del 07 de noviembre de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm.11	Apertura	<b>AUDI-AL-025-2022</b>	10
DAIR-211-2022, del 09 de setiembre de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Año 2022	Apertura Anual	<b>AUDI-AL-026-2022</b>	45
AP-1122-2022, del 06 de octubre 2022	Departamento de Aprovevisionamiento	Libros de Actas de apertura Ofertas	Núm. 04	Cierre	<b>AUDI-AL-027-2022</b>	32
AP-1122-2022, del 06 de octubre 2022	Departamento de Aprovevisionamiento	Libro de Aperturas de Contratación	Núm. 01	Cierre	<b>AUDI-AL-028-2022</b>	32
AP-1122-2022, del 06 de octubre 2022	Departamento de Aprovevisionamiento	Libro de Actas proyecto Mejoramiento Institucional	Núm. 01	Cierre	<b>AUDI-AL-029-2022</b>	32
SCI-1057-2022, del 10 de octubre 2022	Consejo Institucional	Libro de Actas	Núm. 157	Cierre	<b>AUDI-AL-030-2022</b>	31
DAIR-289-2022, del 28 de noviembre de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm.10	Cierre	<b>AUDI-AL-031-2022</b>	11
DAIR-302-2022, del 12 de diciembre de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm.11	Reapertura	<b>AUDI-AL-032-2022</b>	2
DAIR-299-2022, del 07 de diciembre de 2022	Directorio AIR	Libro de Actas	Núm.19, 20, 21, 22 y 23	Cierre	<b>AUDI-AL-033-2022</b>	5

**ANEXO 6**  
**Denuncias recibidas**  
**2022**

## ANEXO 6

### Denuncias atendidas 2022

Núm.	Asunto de la Denuncia	Recibida	Atención Auditoría Interna		Atención de la Administración Activa	
			Estado	Producto/Servicio	Estado	Producto
1	Uso de documento falso en gestión pública	14/02/2022	Atendida	✓ AUDI-048-2022, de 28 del marzo de 2022 (Denuncia Penal) ✓ AUDI-060-2022 (AUDI-RH-001-2022), del 6 de abril de 2022 ✓ AUDI-123-2022 (AUDI-RH-002-2022), del 21 de julio de 2022 ✓ AUDI-147-2022, Remisión de informe AUDI-AD-008-2022, del 25 de agosto de 2022	Atendida	Resolución Rectoría Núm. 260-2022, del 7 de agosto de 2022.
2	Inconsistencias en proceso administrativo en la conversión de plaza	18/02/2022	En Proceso <sup>23</sup>	✓ AUDI-125-2022, Remisión informe AUDI-AD-006-2022 ✓ AUDI-124-2022, (AUDI-RH-003-2022), del 26 de julio de 2022	Atendido	Resolución RR-485-2022, del 28 de noviembre de 2022
3	Uso de tiempo laboral por parte de una persona funcionaria del ITCR, en actividades político-electorales nacionales	18/02/2022	Atendida	✓ AUDI-019-2022, del 21 de febrero de 2022	Atendida	Resoluciones RR-073-2022 y RR-108-2022, del 22 de febrero del 2022 y 25 de marzo de 2022, respectivamente
4	Incumplimiento de la normativa interna	29/04/2022	Atendida	✓ AUDI-133-2022 del 11 de agosto de 2022. ✓ AUDI-140-2022, Remisión informe AUDI-AD-007-2022 del 18 de agosto de 2022	Atendida	R-808-2022, Plan de acciones para atender la advertencia (En proceso de seguimiento)
5	Denuncia sobre presuntas irregularidades en el uso de los materiales que se utilizan para reparaciones	06/04/2022	Admitida y en proceso de redacción de informe	-	-	-
6	Presuntos hechos irregulares en tramitación de un Concurso de Antecedentes Interno	08/06/2022	Trasladada	AUDI-106-2022, del 14 de junio de 2022	Atendida	ViDa-369-2022, del 26 de julio de 2022
7	Controles para realizar Teletrabajo en el Extranjero	15/06/2022	Trasladada	AUDI-118-2022, del 01 de julio de 2022	Atendida	R-757-2022, del 19 de agosto del 2022 Resolución de Rectoría No. 193-

<sup>23</sup> Pendiente de concluir el análisis de uno de los aspectos denunciados.

Núm.	Asunto de la Denuncia	Recibida	Atención Auditoría Interna		Atención de la Administración Activa	
			Estado	Producto/Servicio	Estado	Producto
						2022, del 07 de junio del 2022
8	Anomalías en Concursos de Antecedentes Internos	17/06/2022	Trasladada	AUDI-110-2022, del 21 de junio de 2022	Atendida	ViDa-369-2022, del 26 de julio de 2022
9	Denuncia por supuesto maltrato recibido por parte de una persona funcionaria de la Institución	11/07/2022	Atendida	AUDI-122-2022, del 19 de julio de 2022	Atendida	USEVI-126-2022, del 10 de agosto de 2022
10	Presunta superposición horaria y eventual incumplimiento del régimen de incompatibilidad regulado en la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Nro. 8422 y su Reglamento	13/07/2022	Atendida	AUDI-045-2023 (AUDI-RH-001-2023, del 20 de marzo de 2023)	En proceso	-
11	Eventual trámite de pago de honorarios de manera irregular en beneficio de un Coordinador de una Escuela	23/08/2022	Trasladada	AUDI-149-2022, del 26 de agosto de 2022	Pendiente	-
12	Eventual deterioro flotilla vehicular	02/09/2022	Admitida y en proceso de redacción de informe	-	-	-
13	Eventual superposición horaria de una persona funcionaria	31/08/2022	Admitida e informe en revisión	-	-	-
14	Eventual atraso y favorecimiento en el proceso de Carrera Profesional	09/09/2022	Admitida y en proceso de análisis	—	—	-
15	Eventual incumplimiento en asignación de carga académica	30/09/2022	Trasladada	AUDI-199-2022, del 14 de octubre de 2022	Atendida	R-1013-2022, del 27 de octubre de 2022
16	Eventual omisión en el proceso de modificación de un cartel para la contratación directa	03/10/2022	Atendida	No se genera ningún producto ya que no se determinan elementos o deficiencias que ameriten la generación de un producto.	No aplica	-
17	Eventual falta contra la Ley de protección de la persona frente al tratamiento de sus datos personales Ley N° 8968	07/11/2022	Atendida	AUDI-250-2022, 13 de diciembre de 2022	En proceso (acciones intermedias)	EQ-534-2022, del 14 diciembre 2022
18	Eventual nombramiento sin concurso de antecedentes	28/10/2022	Admitida y en proceso informe en revisión para trámite	-	-	-
19	Inexistencia de reglamento para regular los incentivos otorgados a los investigadores consolidados	09/11/2022	Admitida y en proceso de análisis	-	-	-

**ANEXO 7**  
**Consultas atendidas**  
**2022**

**Anexo 7**  
**Consultas atendidas**  
**2022**

Consultas atendidas periodo 2022		
Núm. Oficio	Asunto	Dirigido a:
Asesoría Vía correo electrónico	SG-240-2022 Nota Apro Solicitud Contrato Excepción Soda Deportiva	Evelyn Bonilla Cervantes, Directora de Aprovisionamiento  Aarón Román Sánchez, Director Servicios Generales
Asesoría Vía correo electrónico	Comentarios al Presupuesto Extraordinario 1-2022 y a la Reformulación PAO 2022	MAE. Nelson Ortega Jiménez, Coordinador Comisión de Planificación y Administración Consejo Institucional

## **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-001-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento del informe AUDI-AD-011-2018 y atención hallazgos 16-2017 y 6-2019 Auditoría Externa
AUDI-SIR-002-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento del hallazgo Núm.1, Auditoría Externa 2017
AUDI-SIR-003-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente del Consejo Institucional	Seguimiento de AUDI-AD-004-2020 "Derogatoria y modificación, por parte de la Contraloría General de la República, de normativa técnica, según Resolución R-DC-17-2020"
AUDI-SIR-004-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe sobre cierre del seguimiento a las recomendaciones del informe AUDI-CI-004-2020
AUDI-SIR-005-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe sobre cierre del seguimiento a las recomendaciones del informe AUDI-AD-002-2021
AUDI-SIR-006-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente del Consejo Institucional	Seguimiento al Plan Integral Auditorías Externas 2015, 2016 y 2017, a los Planes Remediales para atender los hallazgos de la Auditoría Externa 2018 y 2019 referidas al atestiguamiento de la Liquidación Presupuestaria y al Informe sobre el trabajo para asegurar (sic) con seguridad razonable sobre la elaboración de la liquidación presupuestaria 2020
AUDI-SIR-007-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente del Consejo Institucional	Informe del estado de las disposiciones dictadas por la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre de 2021
AUDI-SIR-008-2022	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente del Consejo Institucional	Comunicación de finalización del proceso de seguimiento del informe AUDI-AD-007-2019 "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-SIR-009-2022	M.Sc. Jorge Chaves Arce, Presidente Consejo de Investigación y Extensión Vicerrectoría de Investigación y Extensión	Seguimiento de las advertencias 6.2; 6.3 y 6.5 del AUDI-AD-012-2020
AUDI-SIR-010-2022	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración  MEd. María Teresa Hernández Jiménez Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Seguimiento recomendaciones del Informe AUDI-CI-002-2020
AUDI-SIR-011-2022	Dr. Humberto Villalta Solano,	Informe sobre cierre de advertencia AUDI-AD-010-2020 "Advertencia sobre eventual incumplimiento del

No. oficio	Dirigido	Asunto
	Vicerrector de Administración	régimen de prohibiciones de la Ley de Contratación Administrativa”
<b>AUDI-SIR-012-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Comunicación de finalización del proceso de seguimiento del informe AUDI-AD-013-2020
<b>AUDI-SIR-013-2022</b>	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento del informe AUDI-F-002-2019
<b>AUDI-SIR-014-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento de las recomendaciones emitidas por Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, períodos 2015, 2016 y 2017.
<b>AUDI-SIR-015-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento advertencia AUDI-AD-008-2020
<b>AUDI-SIR-016-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento de la recomendación 4.3 del informe AUDI-F-008-2019
<b>AUDI-SIR-017-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento recomendaciones del Informe AUDI-CI-001-2020 y solicitud de continuación de acciones
<b>AUDI-SIR-018-2022</b>	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Informe de seguimiento sobre recomendaciones del AUDI-CI-002-2021
<b>AUDI-SIR-019-2022</b>	Ing. Marco Alvarado Peña, Presidente Directorio Asamblea Institucional Representativa	Seguimiento del informe AUDI-AD-004-2021
<b>AUDI-SIR-020-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento de las recomendaciones 4.1, 4.2, 4.3, 4.4 y 4.5 del informe AUDI-CI-001-2021
<b>AUDI-SIR-021-2022</b>	M.Ed. María Teresa Hernández Jiménez Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Seguimiento a las Recomendaciones al Informe de auditoría AUDI-CI-003-2020.
<b>AUDI-SIR-022-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2019
<b>AUDI-SIR-023-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2018
<b>AUDI-SIR-024-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento de la recomendación 4.1 del informe AUDI-CI-003-2021 “Análisis sobre el apego a las regulaciones con las que opera el Consejo Institucional”
<b>AUDI-SIR-025-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Seguimiento de las recomendaciones asociadas a los hallazgos 1, 2, 3, 4 y 5 indicados en los informes finales de la Auditoría Externa 2020, en el área de Tecnologías de Información.
<b>AUDI-SIR-026-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe sobre cierre del seguimiento a la advertencia del informe AUDI-AD-001-2021

No. oficio	Dirigido	Asunto
<b>AUDI-SIR-027-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento del informe 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"
<b>AUDI-SIR-028-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Finalización seguimiento de recomendaciones AUDI-F-004-2017 "Evaluación de la estructura administrativa del Programa de Regionalización Interuniversitaria"
<b>AUDI-SIR-029-2022</b>	MSc. Jorge Alfredo Chaves Arce, Vicerrector de Investigación y Extensión	Seguimiento de las recomendaciones 4.1.2 y 4.1.7 del informe AUDI-CI-004-2021
<b>AUDI-SIR-030-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Incumplimiento en la implantación de las recomendaciones 4.1.3, 4.1.4 y 4.1.8 del informe AUDI-CI-004-2021
<b>AUDI-SIR-031-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Seguimiento AUDI-AD-025-2016
<b>AUDI-SIR-032-2022</b>	M.Sc. Jorge Chaves Arce, Presidente Consejo de Investigación y Extensión Vicerrectoría de Investigación y Extensión	Decisión de continuar el seguimiento de la advertencia 6.5 del informe AUDI-AD-012-2020
<b>AUDI-SIR-033-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe sobre cierre del seguimiento a la advertencia del informe AUDI-AD-016-2019
<b>AUDI-SIR-034-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe de seguimiento a la advertencia del informe AUDI-AD-001-2020
<b>AUDI-SIR-035-2022</b>	Dr. Humberto Villalta Solano, Vicerrector de Administración	Seguimiento a las Recomendaciones del Informe de auditoría AUDI-CI-001-2022
<b>AUDI-SIR-036-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Rector	Informe de seguimiento a la advertencia del informe AUDI-AD-003-2022
<b>AUDI-SIR-037-2022</b>	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Presidente Consejo Institucional	Informe sobre cierre del seguimiento de las recomendaciones emitidas por los Despachos de Contadores Públicos, relacionadas con los estados financieros del ITCR, período 2018
<b>AUDI-SIR-038-2022</b>	Dr. Alejandro Masís Arce, Vicerrector de Administración	Cierre seguimiento de recomendaciones dirigidas a la Vicerrectoría de Administración, 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"