

INFORME DE LABORES DE LA OFICINA DE CONTRALORÍA UNIVERSITARIA

2016



I. **INTRODUCCIÓN Y CONSIDERACIONES GENERALES**

En atención a lo establecido en el artículo 30 (inciso o) del Estatuto Orgánico, el artículo 20 del Reglamento Organizativo de la Oficina de Contraloría Universitaria y en concordancia con el principio constitucional de evaluación de resultados y rendición de cuentas, procedo a ser entrega del informe anual de labores del periodo 2016, en el cual se incluyen los resultados y actividades más importantes ejecutadas a cargo de nuestras áreas de auditoría, acorde con el ejercicio de nuestras funciones como órgano fiscalizador y asesor de la función institucional así como, en atención de las diversas solicitudes o denuncias planteadas por parte de la comunidad universitaria.

De conformidad con nuestros fines, nuestro accionar pretende incidir sustancialmente en el logro de los objetivos institucionales, mediante servicios de alto valor agregado, con personal calificado y comprometido cuyos valores garanticen un buen trabajo que sirva de insumo para la toma de decisiones y fortalecer la gestión Institucional.

Los informes se elaboraron de acuerdo con lo que establecen las normas de auditoría en el sector público, las disposiciones contenidas en el Estatuto Orgánico y demás normativa aplicable y en observancia al principio constitucional de la autonomía universitaria.

Nuestros estudios procuran validar la suficiencia, pertinencia y cumplimiento del sistema de control interno institucional con el fin de sugerir la implementación de mejores prácticas y técnicas administrativas que lo fortalezca. Buscamos que nuestras recomendaciones sean consideradas, por parte de las diferentes unidades académicas y administrativas, durante el proceso de planeación, organización y dirección de sus actividades.

El presente informe incluye un apartado con los aspectos más relevantes sobre el control interno institucional donde se retoma el análisis de algunos tópicos que, a nuestro criterio, se requiere tomar acciones para salvaguardar y proteger el patrimonio universitario y los intereses de la institución. Asimismo, se enumeran algunos retos que, como auditoría interna, nos hemos planteado para mejorar nuestra gestión e incidir positivamente en la toma de decisiones.

A su vez se incluye una sección con las estadísticas generales que resaltan los tipos de servicios que brindamos, su origen, una relación sobre las diferentes tipos de unidades que fueron auditadas; así como, la distribución porcentual de nuestros resultados según áreas objeto de estudio.

Se desarrolla un apartado con los resultados más relevantes que fueron entregados durante el 2016 a las diversas dependencias universitarias a fin de que este órgano colegiado tenga un panorama general y pueda requerir información adicional sobre el estudio o bien solicitar a las dependencias evaluadas información sobre las acciones correctivas tomadas que garanticen el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos asignados.



Dentro de los anexos se presenta un resumen de los informes emitidos por áreas de auditoría, una descripción de los tipos de servicio; así como, una reseña del seguimiento hecho a nuestros resultados y del nivel de aceptación a nuestras recomendaciones. Por otro lado, se informa sobre el seguimiento a las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República relativa a algún estudio que hayan realizado a la Institución y que tengan abierto.

Como siempre cada año que empieza es un desafío, no solo para cumplir con nuestro plan estratégico y operativo sino que para apoyar a los diferentes órganos universitarios en especial al Consejo Universitario en todos aquellos aspectos que nos solicite y que como instancia técnica nos corresponde realizar.

Hoy en día, nuestra labor requiere no solo que nos concentremos en detectar y prevenir la ocurrencia e incumplimiento de la normativa que nos regula sino que podamos tener una relación más proactiva y asesora en respaldo a la gestión de las diferentes unidades académicas y administrativas. Esto indudablemente no solo garantiza el cumplimiento eficaz y oportuno de los objetivos y metas institucionales sino que coadyuva a fortalecer la confianza del público sobre la gestión universitaria. Este esfuerzo por buscar la excelencia en la administración universitaria deber ser un compromiso compartido por todos los órganos y dependencias universitarias, cada uno dentro de su ámbito de acción y competencias pero unidos en el propósito de lograr los nobles objetivos que persigue la Universidad en beneficio de nuestro país.



II. RESULTADOS

Ver resultados en la dirección electrónica: <http://163.178.102.68/fmi/webd/resultados>



III. RETOS DE LA OFICINA DE CONTRALORÍA UNIVERSITARIA

Para el próximo periodo nos hemos propuesto los siguientes retos:

1. Continuar con la definición de indicadores de orden gerencial con apoyo del sistema de gestión interno para analizar el trabajo y resultados del equipo de auditores con el propósito de evaluar su trabajo e identificar oportunidades de mejora.
2. Apoyar la gestión de las nuevas autoridades universitarias mediante la implementación de actividades de formación y capacitación donde se les instruya y asesore sobre los aspectos más relevantes de la normativa institucional, así como aquellos procedimientos internos y buenas prácticas que coadyuven a su gestión, de acuerdo a sus competencias y responsabilidades.
3. Continuar con el desarrollo de metodologías para la prevención y detección de ilícitos que permitan conocer a tiempo posibles desviaciones de control interno y sugerir oportunidades de mejora.
4. Continuar con el desarrollo y perfeccionamiento de herramientas de monitoreo para contribuyan al análisis y sistematización de la información en los estudios de auditoría con el apoyo de las tecnologías de información.
5. Mantener un programa que permita el desarrollo y divulgación de herramientas que faciliten la implementación de buenas prácticas en materia de control interno y gestión universitaria para el personal que labora en las unidades académicas y administrativas.
6. Desarrollar herramientas de monitoreo de los trabajos que tienen en proceso los auditores que le permitan ser más eficientes y eficaces en los estudios y resultados que emiten.
7. Desarrollar herramientas que permitan evaluar el desempeño del personal de auditoría con el propósito de conocer el nivel de cumplimiento de los trabajos asignados y proponer oportunidades de mejora que fortalezcan sus gestión.
8. Fortalecer nuestra participación en materia de asesoría y fiscalización en Sedes Regionales y Recintos mediante la realización de auditorías integrales considerando los elementos determinados en el universo auditable y el plan de auditoría.
9. Consolidar la gestión para reforzar nuestra participación en la fiscalización y control del desarrollo de infraestructura, planta física y atención oportuna de denuncias y solicitudes propios de nuestro ámbito de acción.
10. Perfeccionar el Programa de Gestión de la Calidad que permita en el mediano plazo alcanzar la acreditación en calidad de la oficina.



11. Consolidar una base de datos de hallazgos y recomendaciones típicas en el sistema de gestión de auditoría que coadyuven, en la labor que llevan a cabo cada una de las secciones de esta Oficina.
12. Avanzar con los objetivos y actividades incluidas en el Plan Estratégico 2015-2020 para fortalecer la gestión de la Oficina de Contraloría Universitaria de conformidad con los plazos establecidos.
13. Fortalecer las bases de una cultura institucional de control sobre la gestión de las TI en la Unidades y mantener la práctica de promoción de los procesos de autoevaluación del control interno en las dependencias universitarias, como un medio de fortalecer nuestras labores de asesoría y facilitar una actitud preventiva en la gestión y control de los recursos institucionales.
14. Mantener un permanente esfuerzo de auto-aprendizaje y capacitación externa que permita reestructurar la guías e instrumentos de análisis para ajustarse a las mejores prácticas internacionales con base en Cobit 5, ISO 27000 y las Normas Técnicas de TI de la Contraloría General de la República.



IV. ESTADÍSTICAS GENERALES

A continuación, se presenta un resumen cuantitativo de los resultados de la labor realizada durante el período 2016, tomando como referencia la dedicación del personal de auditoría a los diferentes tipos de trabajos ejecutados y temas tratados. Los resultados del período se muestran en forma resumida desde diferentes perspectivas y representan las actividades realizadas en procura de cumplir con el Plan de Trabajo Propuesto y el Plan Estratégico vigente de la Oficina, el cual se elabora considerando el ejercicio de la funciones de fiscalización y asesoría que asumimos buscando coadyuvar con la buena administración, todo ello en los campos que tiene competencia esta Contraloría Universitaria.

1- PLAN ANUAL OPERATIVO

Los indicadores de las metas del plan anual operativo (PAO) están establecidos por la distribución relativa de las horas de trabajo que se destinan a los servicios de fiscalización, a la asesoría y otros servicios, así como a las actividades que llevamos a cabo para la promoción de buenas prácticas.

De esta manera las metas propuestas para la distribución de los recursos en el año 2016 respectivamente y los resultados de la ejecución del Plan se presentan en el Cuadro 1.

CUADRO 1

Ejecución del Plan anual operativo: período 2016

Meta	Descripción	Horas estimadas	Horas ejecutadas	Relación Ejecutado/Estimado
Fiscalización	Horas aplicables en auditoría, evaluaciones y pruebas específicas.	36,116	36,528	101%
Asesorías y otros servicios	Horas aplicables en asesorías para atender solicitudes específicas de las autoridades universitarias.	8,965	10,398	169%
Promoción de buenas prácticas	Horas aplicables en servicios de promoción en buenas prácticas.	4,839	3,671	76%

Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

A partir del cuadro anterior se puede observar que los valores destinados a la fiscalización alcanzados fueron ligeramente superiores a los establecidos. En el caso de las asesorías se recibieron más solicitudes específicas de las autoridades universitarias y por consiguiente se invirtieron más a las horas estimadas inicialmente,

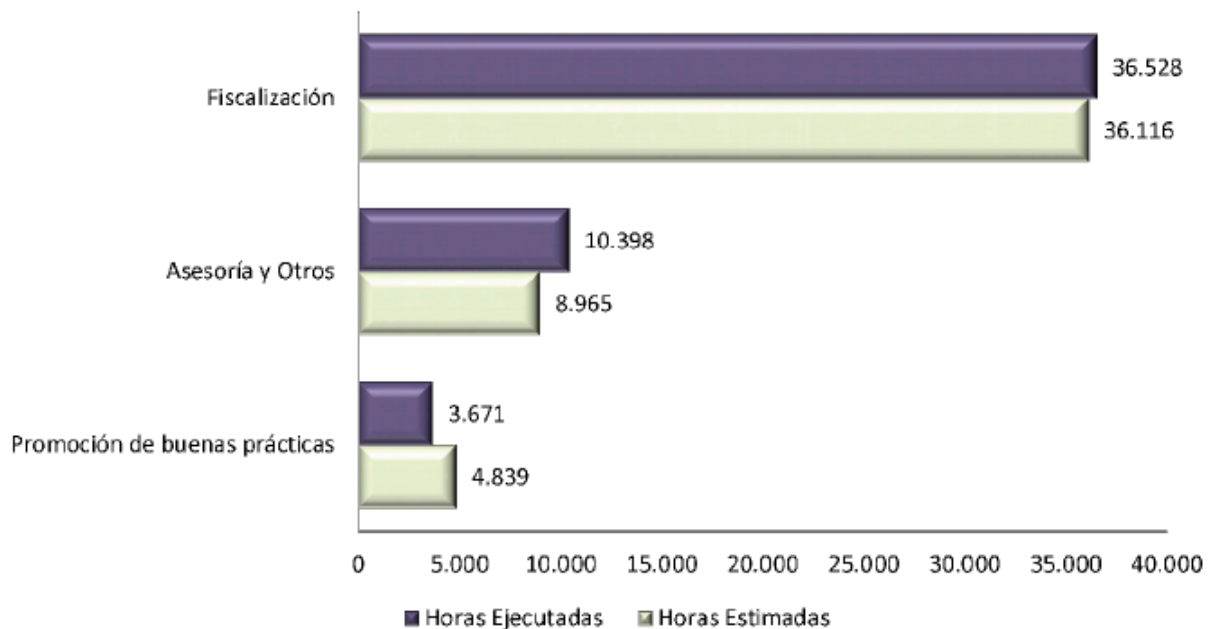


como consecuencia la meta establecida para la promoción de las buenas prácticas, no se cumplió y alcanzó un 76% lo cual era de esperar al dedicarse más horas a las otras actividades, no obstante, las horas de estos servicios aumentaron con respecto al año anterior, al pasar de 2.349 horas para el año 2015 a 3.671 en el año 2016. Aspecto que vemos positivo ya que permitió se realizaran gran parte de las actividades programadas.

Dentro de las actividades de Promoción y Buenas Prácticas, tenemos el apoyo al proceso de informes de fin de gestión, visitas a Consejos de Facultad, cursos virtuales, actualización y mayor uso de la página web, auto- evaluaciones en materia de control interno, el boletín técnico, actividades de capacitación sobre control interno y otros temas afines.

En el Gráfico 1 se muestra la distribución porcentual de la ejecución del Plan anual operativo, según las metas establecidas y los valores alcanzados para el período.

GRÁFICO 1
*Distribución porcentual de la Ejecución del
Plan anual operativo 2016*



2- ORIGEN DE LOS TRABAJOS

Debe señalarse que los trabajos incluidos en nuestro programa de trabajo se clasifican de acuerdo a su origen, en una categorización que consta de tres partes: iniciativas de la Contraloría Universitaria, que incluye las iniciativas permanentes, las iniciativas especiales y la iniciativa no programada; las solicitudes de autoridades universitarias y otras solicitudes y por último, las denuncias aceptadas.



Las iniciativas permanentemente en el plan de trabajo, se debe, principalmente, al estudio de actividades que se realizan permanentemente como respuesta a la dinámica de la propia institución, a requerimientos normativos o al nivel de riesgo asociado a las actividades que se evalúan.

Por su parte la iniciativas especiales para un año específico, se debe al resultado del proceso de análisis y valoración periódica del universo auditable, que pondera, entre otros factores, el nivel de riesgo y el control interno implementado, lo cual permite determinar la necesidad de su inclusión en el plan de trabajo.

En cuanto a las iniciativas no programas, corresponden a trabajos que surgieron durante el año, como resultado de los análisis efectuados en los diferentes estudios en ejecución y de aspectos coyunturales que por su incidencia o importancia relativa requieren una revisión, caso de los monitoreos.

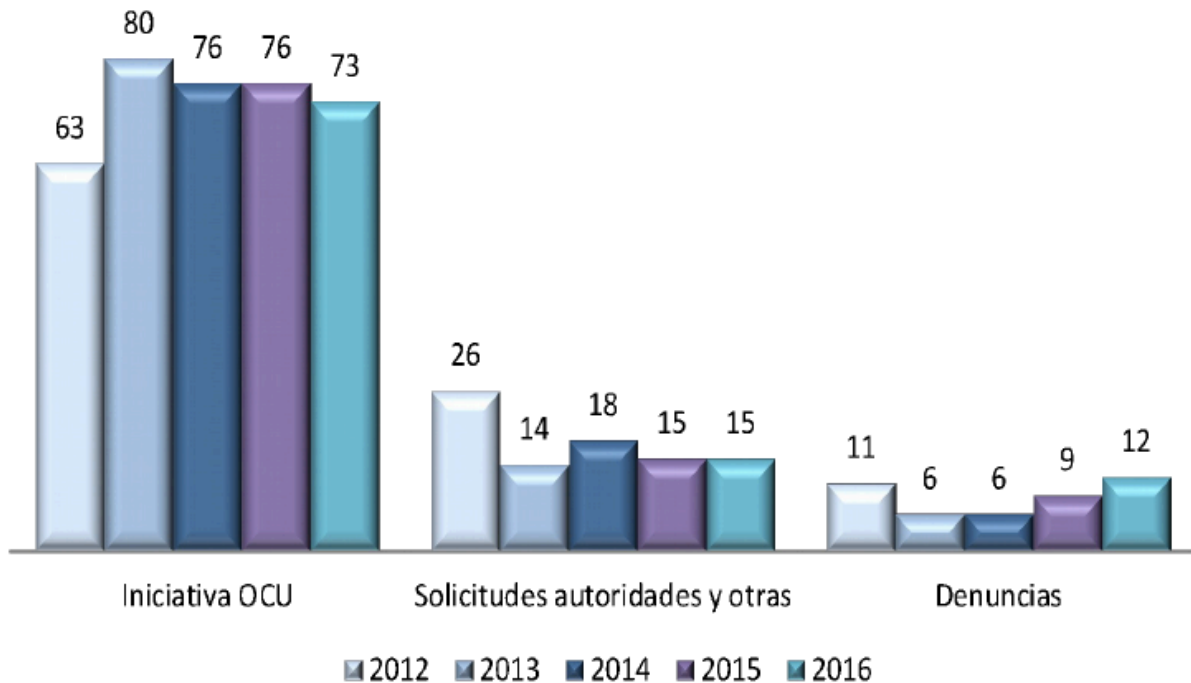
Se sigue manteniendo la tendencia de una mayor proporción a los trabajos que fueron previamente programados, sea porque se incluyen en forma permanente dentro de nuestro programa de trabajo o porque fueron considerados como una iniciativa especial a partir del análisis del universo auditable. Estos trabajos alcanzaron un 73%, presentándose una pequeña disminución en el porcentaje con respecto al año anterior.

Por otro lado, se destinan recursos para la atención de trabajos no programados, los cuales comprenden la atención de las solicitudes que fueron recibidas por las diferentes autoridades universitarias y que proceden mayoritariamente del Consejo Universitario y otras Instituciones. Para este año, estos trabajos alcanzaron un 15%, mismo porcentaje que presentaba en el año anterior.

En cuanto a la atención de denuncias, este año constituyó el 12% de las horas aplicables, aumentando el porcentaje aplicado para el periodo inmediato anterior, situación que implicó invertir más recursos para su atención y análisis.

El gráfico 2 muestra la distribución porcentual de las horas aplicables en trabajos ejecutados según su origen, para el periodo 2012-2016.

GRÁFICO 2
Distribución porcentual de los trabajos ejecutados según tipo de origen, periodo 2012-2016



3- *SERVICIOS DE AUDITORÍA*

Los trabajos que se realizan en la Oficina se clasifican según la naturaleza del estudio y los resultados que se esperan obtener, tomando como variable las horas efectivas o aplicables que fueron dedicadas a los diferentes tipos de trabajo, los cuales se detallaron en el anexo 2. De los trabajos realizados durante el 2016, el 39% correspondió a las actividades de auditoría, lo cual representó un 4% menos que el año pasado. En el caso de las pruebas específicas alcanzó un 20%, aumentando en un 2% y tienen su origen en las pruebas de monitoreo que llevamos a cabo con apoyo de las tecnologías de información.

Las opiniones técnicas, el asesoramiento y otros servicios, alcanzaron un 13% de las horas aplicables, actividad que disminuyó en relación con el año anterior, en el cual se había alcanzado un 15%. Por parte las evaluaciones de un proceso o asunto específico logro un 11%, disminuyendo un 2% con respecto al año anterior, las disminuciones tienen su explicación en el aumento ya referenciado de las denuncias efectuadas en este periodo.

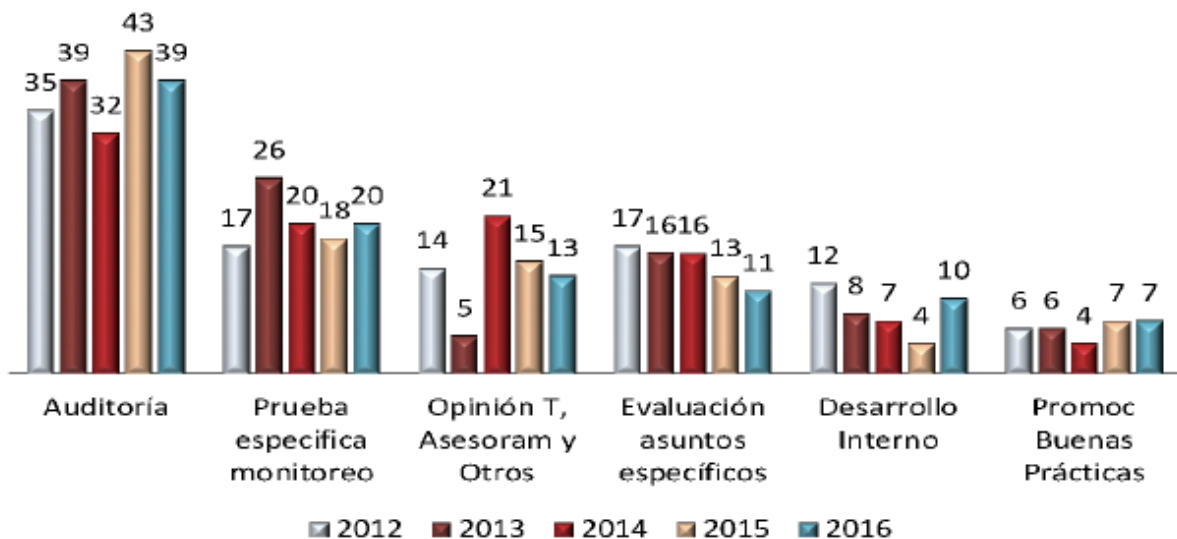


El programa de desarrollo interno y aseguramiento de la calidad se destinó un 10%, aumentando un 6%, con un crecimiento importante que se explica en la inversión que estamos realizando en materia de calidad en cuanto los sistemas información y la capacitación interna de los auditores.

Finalmente, el servicio denominado promoción de buenas prácticas, obtuvo un 7%, manteniendo el mismo porcentaje del año anterior. En este servicio se continuo con la realización de actividades tal y como las auto-evaluaciones en las unidades el usos de sistemas y tecnologías de información, asesorías en materia de informes de fin de gestión, entre otras, cursos virtuales y afiches.

En el gráfico 3 se presenta la distribución porcentual de las horas aplicables entre los diferentes tipos de trabajos realizados, para el periodo 2012-2016.

GRÁFICO 3
Distribución porcentual de los trabajos ejecutados según servicios de auditoría, 2012 al 2016



4- UNIDADES AUDITADAS

Tal y como se aprecia en el gráfico No. 4, el 76% de nuestros servicios se enfocan en el análisis del control interno que realizamos a diferentes unidades académicas y administrativas como responsables de apoyar y ejecutar los diferentes procedimientos propios de su gestión conforme lo establecen las normas universitarias y nacionales, debemos aclarar que esta estadística clasifica el tipo de unidad que se auditó o a la cual se le prestó el servicio.

En el caso del sector administrativo se paso de un 42 a un 54%. Para el caso de las unidades académicas, se incluyen las facultades, escuelas, unidades desconcentradas,

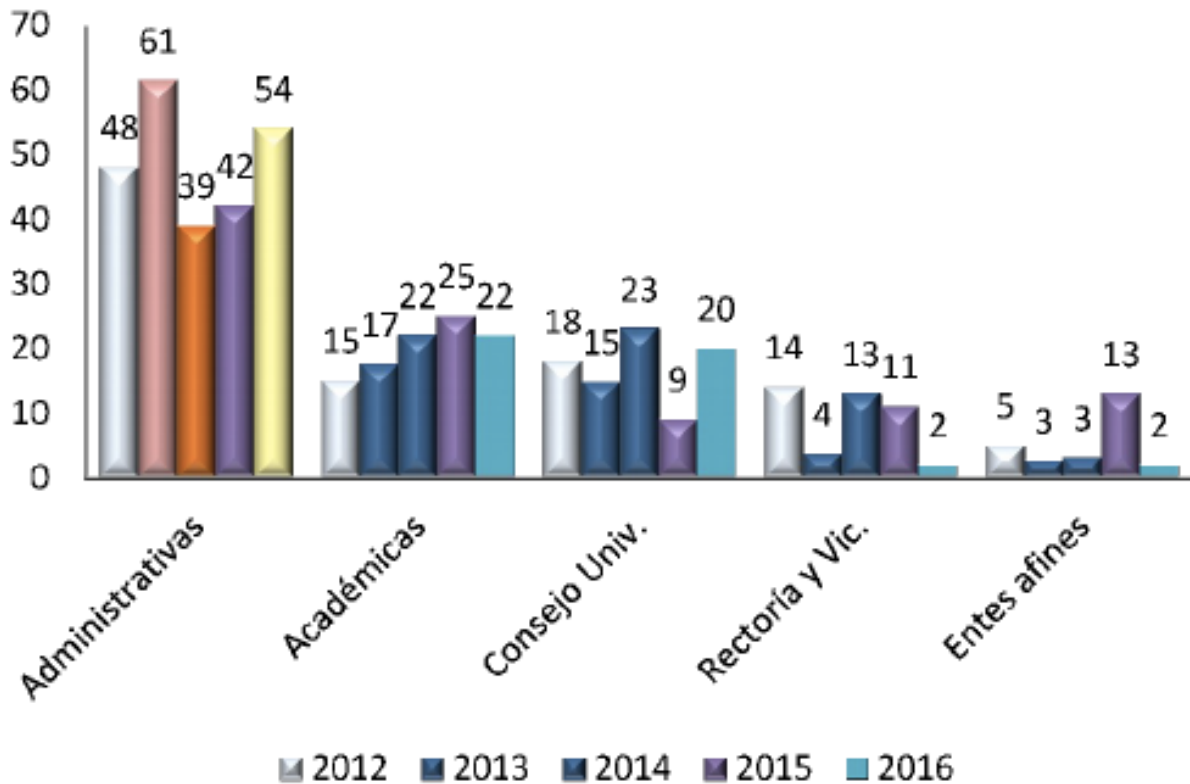


unidades de investigación y los programas de posgrado donde se alcanzó un 22%, lo cual representa un 3% menos que el año anterior. En este aspecto debemos resaltar que se visitaron, al menos en una ocasión, a todas Sedes Regionales y algunos Recintos.

De los trabajos efectuados en el 2016 se resalta que las Unidades Administrativas y el Consejo Universitario, tuvieron un aumento en nuestros servicios de un 12% y un 11% respectivamente. Con respecto a los trabajos efectuados a la Rectoría, Vicerrectorías y Entes Afines, estos disminuyeron en un 9% y un 11% respectivamente.

GRÁFICO 4

Distribución porcentual de los trabajos ejecutados según: tipo de unidad auditada o a la cual se prestó el servicio, 2012 al 2016





ANEXO 2

DESCRIPCION DE LOS TIPOS DE SERVICIO



TIPO DE SERVICIO

Auditorías: es una evaluación sistemática independiente que procura validar la suficiencia, pertinencia y el cumplimiento de principios, políticas, normas y otras disposiciones que regulan o inciden en la gestión de una Unidad o proceso universitario. La evaluación se hace sobre los sistemas, procedimientos, controles y resultados de procesos administrativos, operativos, contables, financieros, legales, de tecnologías de información así como de otros especializados, con el afán de brindar aportes y recomendaciones que coadyuven al fortalecimiento del control interno y el logro de los objetivos institucionales.

Evaluación de un procedimiento o asunto específico: son las evaluaciones particulares que se realizan de un procedimiento o de un asunto específico, a fin de comprobar el cumplimiento de la normativa jurídica y técnica aplicable.

Monitoreo y pruebas específicas: El monitoreo es el trabajo de auditoría periódico y sistemático que se realiza con el fin de valorar los resultados y la gestión realizada sobre algunos procesos críticos para el logro de los objetivos del control interno institucional. Las pruebas específicas son evaluaciones o revisiones definidas para verificar el cumplimiento de lineamientos o pautas establecidas por la Administración, principalmente sobre aspectos operativos.

Opiniones técnicas: se refiere a los pronunciamientos técnicos que se emiten en la atención de consultas sobre aspectos técnicos específicos relacionados con nuestro ámbito de competencia. Dentro de este tipo de trabajos se destacan las opiniones técnicas de carácter interdisciplinario que se emiten para apoyar la labor del Consejo Universitario en temas específicos de interés institucional, y la atención de otras consultas de las autoridades de la Institución, de los auditados, de funcionarios en general o terceros.

Asesoramiento: son las actividades relacionadas con el desarrollo y organización institucional y se operacionalizan mediante el asesoramiento, en materia de competencia de la Contraloría Universitaria, a comisiones, revisión general de proyectos o propuestas, elaboración de diagnósticos, así como estudios sobre problemas de trascendencia institucional ya sea por su alcance, riesgos o implicaciones en la Institución.

Promoción de buenas prácticas: son las actividades que se ejecutan para favorecer un adecuado ambiente de control interno, tendientes a proporcionar información y capacitación a los funcionarios universitarios, con el propósito de minimizar errores o hechos improcedentes, y



promover una correcta, eficiente y eficaz administración de los recursos universitarios. Incluye algunas actividades de control específico relacionado con la transparencia y rendición de cuentas en que coadyuva la Oficina a la Institución.

Seguimientos de estudios: se refiere a las actividades que conforman el proceso de seguimiento de resultados, producto de los trabajos de auditoría y que hayan sido informados a las autoridades correspondientes.

Apoyo y asesoramiento interno: son las actividades que se realizan para apoyar al personal en asuntos específicos de la gestión de auditoría. También se incluye el asesoramiento que se brinda a la Dirección, y al resto de unidades de la Oficina.



ANEXO 3

SEGUIMIENTO A LOS INFORMES



Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa sobre áreas específicas de la Sede Regional del Caribe

Oficio: OCU-R-002-2016

Fecha entrega: 02/02/2016

Destinatario: Sede Regional del Caribe

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativas sobre áreas específicas de la Sede de Guanacaste

Oficio: OCU-R-146-2015

Fecha entrega: 12/11/2015

Destinatario: Sede Regional de Guanacaste

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7

Sección: Administrativa

Título: Auditoría administrativa sobre áreas específicas de la Sede del Pacífico.

Oficio: OCU-R-173-2015

Fecha entrega: 04/12/2015

Destinatario: Sede Regional del Pacífico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa sobre aspectos específicos de la Gestión de la Escuela de Medicina

Oficio: OCU-R-001-2016

Fecha entrega: 18/1/2016

Destinatario: Escuela de Medicina

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa - Clínica Dental del Recinto de Grecia

Oficio: OCU-R-012-2016

Fecha entrega: 12/2/2016

Destinatario: Sede Regional de Occidente

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4



Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa en la Sede Regional de Guanacaste

Oficio: OCU-R-086-2016

Fecha entrega: 1/6/2016

Destinatario: Sede Regional de Guanacaste

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa de la Sede de Occidente

Oficio: OCU-R-026-2016

Fecha entrega: 09/03/2016

Destinatario: Sede Regional de Occidente

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7

Sección: Administrativa

Título: Faltante de dinero en el Fondo de Trabajo #11 de la Sede Regional de Guanacaste (participación de cajera titular).

Oficio: OCU-R-093-H-2016

Fecha entrega: 24/06/2016

Destinatario: Sede Regional de Guanacaste

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Administrativa

Título: Faltante de dinero en el Fondo de Trabajo No.11 de la Sede Regional de Guanacaste (participación de cajero auxiliar)

Oficio: OCU-R-094-H-2016

Fecha entrega: 24/06/2016

Destinatario: Sede Regional de Guanacaste

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Administrativa

Título: Auditoría sobre aspectos específicos del Recinto de Paraíso.

Oficio: OCU-R-011-2016

Fecha entrega: 02/03/2016

Destinatario: Sede Regional del Atlántico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:



Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa al Programa de Maestría Profesional en Gestión Hotelera

Oficio: OCU-R-015-2016

Fecha entrega: 18/02/2016

Destinatario: Sede Regional del Pacífico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8

Sección: Administrativa

Título: Respuesta SO-RUG-D-094-2016

Oficio: OCU-R-036-2016

Fecha entrega: 06/04/2016

Destinatario: Recinto de Grecia

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa sobre áreas específicas del Recinto de Guápiles

Oficio: OCU-R-038-2016

Fecha entrega: 06/04/2016

Destinatario: Sede Regional del Atlántico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:6

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,7,8

Sección: Administrativa

Título: Salidas del país sin tramitar permiso o vacaciones

Oficio: OCU-R-043-A-2016

Fecha entrega: 14/04/2016

Destinatario: Escuela de Administración Pública

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2

Sección: Administrativa

Título: Gestión del Fondo de Trabajo No. 03 de la Escuela de Artes Plásticas

Oficio: OCU-R-047-2016

Fecha entrega:

Destinatario: Escuela de Artes Plásticas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9



Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa en el Recinto de Santa Cruz

Oficio: OCU-R-050-2016

Fecha entrega: 18/04/2016

Destinatario: Recinto de Santa Cruz

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 3,6,8,11,12

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,4,5,7,9,10,14

Sección: Administrativa

Título: Procesos administrativos en la Gestión de la Asamblea de la Escuela de Artes Plásticas

Oficio: OCU-R-072-2016

Fecha entrega: 13/05/2016

Destinatario: Escuela de Artes Plásticas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11

Sección: Administrativa

Título: Evaluación de los Fondos de Trabajo y de Horas Asistente/Estudiante asignados a la Sede Regional del Atlántico

Oficio: OCU-R-106-2016

Fecha entrega: 16/08/2016

Destinatario: Sede Regional del Atlántico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7,8,9

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Administrativa

Título: Monitoreo Fideicomiso UCR/ BCR 2011

Oficio: OCU-R-107-2016

Fecha entrega: 17/08/2016

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5

Recomendaciones Finalizadas:

Sección: Administrativa

Título: Análisis de nombramientos en el puesto de Psicóloga en el Centro Infantil Laboratorio

Oficio: OCU-R-111-2016

Fecha entrega: 28/07/2016

Destinatario: Consejo Universitario

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1



Sección: Administrativa

Título: Auditoría sobre la administración y control de los bienes asignados al Escuela de Artes Plásticas

Oficio: OCU-R-125-2016

Fecha entrega: 01/09/2016

Destinatario: Escuela de Artes Plásticas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6

Sección: Administrativa

Título: Auditoría Administrativa en la Sede del Caribe

Oficio: OCU-R-128-2015

Fecha entrega: 14/10/2015

Destinatario: Sede Regional del Caribe

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15

Sección: Administrativa

Título: Monitoreo del Sistema de Cargas Académicas

Oficio: OCU-R-161-2015

Fecha entrega: 2/3/2016

Destinatario: Vicerrectoría de Docencia

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5

Sección: Administrativa

Título: Evaluación de la Gestión administrativa y académica del Recinto Universitario de Golfito

Oficio: OCU-R-134-2015

Fecha entrega: 29/10/2015

Destinatario: Recinto de Golfito

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10

Sección: Administrativa

Título: Determinación del grado en que se aplican los rebajos de oficio del personal docente, durante los recesos lectivos.

Oficio: OCU-R-153-2015

Fecha entrega: 20/11/2015

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones



Estado de las recomendaciones:
Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6

Sección: Operacional

Título: Comportamiento del gasto por concepto de Reconocimiento por Tiempo Extraordinario

Oficio: OCU-R-192-2015

Fecha entrega: 14/12/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Administración

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:
Recomendaciones Finalizadas: 1,3

Sección: Operacional

Título: Cursos no Ponderables

Oficio: OCU-R-116-2016

Fecha entrega: 28/08/2016

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:1,2,3,4,5,6,7,8,9
Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Operacional

Título: Revisión en Vínculo Externo del Curso Especial 2484 y el Proyecto 2638 ambos denominados Procesos de Capacitación en Diversas Áreas del Conocimiento

Oficio: OCU-R-209-2015

Fecha entrega: 18/12/2015

Destinatario: Instituto de Investigación en Educación (INIE)

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:
Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8

Sección: Operacional

Título: “Cobros Extraordinarios en la Especialidad de Odontopediatría y la Maestría Profesional en Prostodoncia”

Oficio: OCU-R-194-2015

Fecha entrega: 15/12/2015

Destinatario: Sistema de Estudios de Postgrado

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:
Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Verificación de la Bonificación y Zonaje por parte de la Sede Regional de Occidente

Oficio: OCU-R-022-2016

Fecha entrega: 04/03/2016



Destinatario: Sede Regional de Occidente

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Verificación de la bonificación y zonaje en la Sede Regional del Atlántico.

Oficio: OCU-R-023-2016

Fecha entrega: 04/03/2016

Destinatario: Sede Regional del Atlántico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Verificación de la Bonificación y el Zonaje en la Sede Regional del Caribe.

Oficio: OCU-R-024-2016

Fecha entrega: 04/03/2016

Destinatario: Sede Regional del Caribe

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Verificación de Bonificación y Zonaje por parte de la Sede Regional del Pacífico.

Oficio: OCU-R-025-2016

Fecha entrega: 04/03/2016

Destinatario: Sede Regional del Pacífico

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Análisis sobre la utilización de los recursos del FR 1311- Equipamiento y Fortalecimiento de la RSN en la Escuela Centroamericana de Geología, para la inversión en infraestructura y el correspondiente equipamiento de laboratorios especializados

Oficio: OCU-R-135-2015

Fecha entrega: 27/10/2015

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4

Sección: Estudios Especiales

Título: Resultado del análisis sobre cumplimiento del régimen de dedicación exclusiva y prohibición.



Oficio: OCU-R-148-2015

Fecha entrega: 13/11/2015

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Resultado del análisis sobre cumplimiento del régimen de dedicación exclusiva y prohibición.

Oficio: OCU-R-149-2015

Fecha entrega: 13/11/2015

Destinatario: Rectoría

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Informe de responsabilidad de funcionaria de la Oficina de Suministros por actuar negligentemente en su condición de Jefa del Departamento de Adquisiciones

Oficio: OCU-R-017-H-2016

Fecha entrega: 25/02/2016

Destinatario: Oficina de Suministros

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Informe de responsabilidad de funcionaria de la Oficina de Suministros por actuar negligentemente en su condición de Jefa de la Unidad de Adquisiciones

Oficio: OCU-R-018-H-2016

Fecha entrega: 25/02/2016

Destinatario: Oficina de Suministros

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Falta al deber de cuidado en la elaboración de recomendación de adjudicación e imprudencia al alterar el documento una vez firmado por el Vicerrector de Administración por parte de funcionaria de la Oficina de Suministros

Oficio: OCU-R-181-H-2015

Fecha entrega: 7/12/2015

Destinatario: Oficina de Suministros

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:



Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Falta en el deber de cuidado en la elaboración de cinco órdenes de compra por parte de funcionario de la Oficina de Suministros

Oficio: OCU-R-182-H-2015

Fecha entrega: 4/12/2015

Destinatario: Oficina de Suministros

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Estudios Especiales

Título: Falta en el deber de vigilancia para con su inferior inmediato (en la revisión de cinco órdenes de compra) e imprudencia por arrogarse competencias más allá de las que su puesto le otorga.

Oficio: OCU-R-183-H-2015

Fecha entrega: 4/12/2015

Destinatario: Oficina de Suministros

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Contable Financiera

Título: Seguimiento a la inscripción y registro contable de terreno donado por FUNDEVI

Oficio: OCU-R-195-2015

Fecha entrega: 15/12/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Administración

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1

Sección: Contable Financiera

Título: Análisis de los Estados Financieros de la Asociación Deportiva Universitaria al 31 de Diciembre de 2014

Oficio: OCU-R-207-2015

Fecha entrega: 17/12/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Vida Estudiantil

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17

Recomendaciones Finalizadas:

Sección: Contable Financiera

Título: Análisis de los Estados Financieros y Liquidación Presupuestaria de la Institución, así como del Informe Gerencial al 30 de junio del 2015

Oficio: OCU-R-210-2015



Fecha entrega: 18/12/2015

Destinatario: Consejo Universitario

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11

Sección: Contable Financiera

Título: Análisis del Informe de Labores 2014 de la JAFAP.

Oficio:OCU-R-217-2015

Fecha entrega: 18/12/2015

Destinatario: Consejo Universitario

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:

Recomendaciones Finalizadas:1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11 -----

Sección: Contable Financiera

Título: Revisión del Almacén de Materiales y Herramientas de la Oficina de Servicios Generales

Oficio:OCU-R-039-2016

Fecha entrega: 05/04/2016

Destinatario: Oficina de Servicios Generales

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6

Recomendaciones Finalizadas:0

Sección: Contable Financiera

Título: Monitoreo Inventarios

Oficio: OCU-R-064-2016

Fecha entrega: 28/04/2016

Destinatario: Vicerrectoría de Administración

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5

Recomendaciones Finalizadas: -----

Sección: Contable Financiera

Título: Auditoría Administrativa JAFAP

Oficio: OCU-R-115-2016

Fecha entrega: 11/08/2016

Destinatario: Consejo Universitario

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones:1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13

Recomendaciones Finalizadas:0 -----



Sección: Contable Financiera

Título: Análisis Informe de Labores JAFAP 2015

Oficio: OCU-R-121-2016

Fecha entrega: 14/09/2016

Destinatario: Consejo Universitario

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13

Recomendaciones Finalizadas: 0 -----

Sección: Sistemas y TI

Título: Autoevaluación de TI – Preventec

Oficio: OCU-R-176-2015

Fecha entrega: 04 /12/2015

Destinatario: Mario Fernández Arce, Director

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Ingeniería Agrícola

Oficio: OCU-R-040-2016

Fecha entrega: 04/04/2016

Destinatario: Escuela de Economía Agrícola y Agronegocios

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Esc. de Ingeniería Civil

Oficio: OCU-R-057-2016

Fecha entrega: 25/04/2016

Destinatario: Escuela de Ingeniería Civil

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Inglés por áreas

Oficio: OCU-R-080-2016

Fecha entrega: 23/05/2016

Destinatario: Escuela de Lenguas Modernas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4

Recomendaciones Finalizadas: 0



Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Bibliotecología

Oficio: OCU-R-081-2016

Fecha entrega: 01/06/2016

Destinatario: Escuela de Bibliotecología

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Oficina de Becas

Oficio: OCU-R-082-2016

Fecha entrega: 01/06/2016

Destinatario: Oficina de Becas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Ing. Industrial

Oficio: OCU-R-083-2016

Fecha entrega: 01/06/2016

Destinatario: Escuela de Ing. Industrial

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Sede Interuniversitaria de Alajuela

Oficio: OCU-R-168-2015

Fecha entrega: 03/12/2015

Destinatario: Sede Interuniversitaria de Alajuela

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10.

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Física

Oficio: OCU-R-178-2015

Fecha entrega: 03/12/2015

Destinatario: Escuela de Física

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 0



Recomendaciones Finalizadas: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – LANAMME

Oficio: OCU-R-139-2015

Fecha entrega: 04/11/2015

Destinatario: LANAMME

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Recomendaciones Finalizadas: 1.

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Vicerrectoría de Vida Estudiantil

Oficio: OCU-R-175-2015

Fecha entrega: 04/12/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Vida Estudiantil

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 0

Recomendaciones Finalizadas: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Estudios Generales

Oficio: OCU-R-167-2015

Fecha entrega: 03/12/2015

Destinatario: Escuela de Estudios Generales

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12.

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Oficina de Registro e Información

Oficio: OCU-R-162-2015

Fecha entrega: 02/12/2015

Destinatario: Oficina de Registro e Información Estudiantil

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 3, 4.

Recomendaciones Finalizadas: 2, 5, 6,

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Oficina de Orientación

Oficio: OCU-R-179-2015

Fecha entrega: 04/12/2015

Destinatario: Oficina de Orientación

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9.



Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Facultad de Medicina

Oficio: OCU-R-166-2015

Fecha entrega: 04/12/2015

Destinatario: Facultad de Medicina

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 0

Recomendaciones Finalizadas: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12.

Sección: Sistemas y TI.

Título: Auditoría de los controles informáticos asociados al sistema de monitoreo CCTV-UCR
Sede Rodrigo Facio - Oficina de Servicios Generales.

Oficio: OCU-R-214-2015

Fecha entrega: 18/12/2015

Destinatario: Oficina de Servicios Generales

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1, 2, 3, 4.

Recomendaciones Finalizadas: 5, 6, 7, 8.

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Facultad de Ciencias Económicas

Oficio: OCU-R-137-2015

Fecha entrega: 26/10/2015

Destinatario: Facultad de Ciencias Económicas

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13,14

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI

Título: Autoevaluación de TI – Vicerrectoría de Administración

Oficio: OCU-R-136-2015

Fecha entrega: 26/10/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Administración

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 0

Recomendaciones Finalizadas: 1, 2, 3, 4, 5

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Vicerrectoría de Acción Social

Oficio: OCU-R-169-2015

Fecha entrega: 02/12/2015

Destinatario: Vicerrectoría de Acción Social

Estado de las recomendaciones



Estado de las recomendaciones: 1
Recomendaciones Finalizadas: 2,3,4,5,6,7

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Oficina de Contraloría Universitaria

Oficio: OCU-R-197-2015

Fecha entrega: 15/12/2015

Destinatario: Contraloría Universitaria

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – PRODUS

Oficio: OCU-R-186-2015

Fecha entrega: 8 de diciembre del 2015

Destinatario: Luis Zamora González, Coordinador

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7

Recomendaciones Finalizadas: 0

Sección: Sistemas y TI.

Título: Autoevaluación de TI – Escuela de Artes Dramáticas

Oficio: OCU-R-187-2015

Fecha entrega: 8 de diciembre del 2015

Destinatario: Manuel Ruiz García, Director

Estado de las recomendaciones

Estado de las recomendaciones: 1,2,3,4,5,6,7

Recomendaciones Finalizadas: 0



ANEXO 4

***SEGUIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES GIRADAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA***



SEGUIMIENTOS A LOS INFORMES

En cuanto a los seguimientos de los informes emitidos por la Contraloría General de la República, se recibió el oficio DFOE-SD-0203 (No.00568) del 19 de enero, 2017, mediante el cual se indica el estado del proceso de seguimiento de las disposiciones giradas en los informes No.DFOE-SOC-1-2008, DFOE-SOC-IF-11-2014, DFOE-IFR-IF-05-2015, emitidos por la Contraloría General de la República.



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa
Área de Seguimiento de Disposiciones

Al contestar refiérase
al oficio No. **00568**

19 de enero, 2017
DFOE-SD-0203

Señor
Glenn Sittenfeld Johanning
Auditor Interno
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
contraloria.universitaria@ucr.ac.cr

Estimado señor:

Asunto: Estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2016.

Para los efectos del informe anual que debe presentar esa Auditoría Interna al jerarca y demás instancias interesadas, previsto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, No. 8292, y en atención a lo establecido en el punto 2.5.2 de los "Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de Auditoría" (resolución del Órgano Contralor No. R-DC-144-2015), seguidamente encontrará el estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General, al 31 de diciembre de 2016.

No. de Informe	Asunto	Estado de cumplimiento de las disposiciones	
		En proceso	Cumplidas
DFOE-SOC-1-2008	INFORME SOBRE LOS MECANISMOS DE CONTROL ESTABLECIDOS POR LA UCR EN LA ACTIVIDAD DE VINCULACIÓN EXTERNA REALIZADA CON LA COADYUVANCIA DE FUNDEVI.	4.1 b), 4.1 c)	4.1 a), 4.1 d), 4.1 e), 4.1 f), 4.2 a), 4.2 b), 4.2 c), 4.3 a)
DFOE-SOC-IF-11-2014	INFORME SOBRE AUDITORÍA OPERATIVA EJECUTADA EN LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA SOBRE EL SISTEMA DE BECAS.	4.9, 4.11, 4.12, 4.13, 4.15	4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.7, 4.8, 4.10, 4.14

Contraloría General de la República
T: (506) 2501-8000, F: (506) 2501-8100 C: contraloria.general@cgr.go.cr
<http://www.cgr.go.cr/> Apdo. 1179-1000, San José, Costa Rica

0114



División de Fiscalización Operativa y Evaluativa
Área de Seguimiento de Disposiciones

DFOE-SD-0203

2

19 de enero, 2017

No. de Informe	Asunto	Estado de cumplimiento de las disposiciones	
		En proceso	Cumplidas
DFOE-IFR-IF-05-2015	INFORME DE LA AUDITORIA ESPECIAL SOBRE LA GESTION RELACIONADA CON PUENTES DE LA RED VIAL NACIONAL		4,3

Por otra parte, me permito informarle que, esta Área de Seguimiento de Disposiciones, tal como lo ha venido realizando, continuará remitiendo a esa Auditoría Interna, copia de los oficios que según corresponda, se emitirán a cada Administración sobre la conclusión del proceso de seguimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General en sus informes de auditoría.

Lo anterior, con el fin de que esa Auditoría esté informada sobre el avance en el cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, y a su vez disponga de información que actualice el presente estado que se comunica.

Atentamente,

Firmado digitalmente por GRACE
MADRIGAL CASTRO (FIRMA)

Licda. Grace Madrigal Castro, MC
Gerente de Área



CJG/kcj

G:2017000143-1

Ce: Archivo Central

Contraloría General de la República
T: (506) 2501-8000, F: (506) 2501-8100 C: contraloria.general@cgr.go.cr
<http://www.cgr.go.cr/> Apdo. 1179-1000, San José, Costa Rica