



INFORME DE LABORES DE LA OFICINA DE CONTROLARÍA UNIVERSITARIA

2022



I. INTRODUCCIÓN Y CONSIDERACIONES GENERALES

Conforme al principio constitucional de transparencia y rendición de cuentas y en atención a lo establecido por la normativa universitaria, se procede a presentar el Informe de Labores de la Oficina de Contraloría Universitaria correspondiente al periodo 2022 como resultado de los servicios de auditoría y preventivos realizados por nuestros equipos de auditoría. Al igual que el año anterior se utilizó un modelo mixto de trabajo tanto virtual como presencial en respeto a las medidas adoptadas por la administración universitaria para mitigar y contener los efectos del virus COVID-19.

En este modelo de trabajo se fue forjando una cultura de trabajo con el apoyo de las tecnologías y sistemas de información para extraer y analizar datos que sirvan de insumo para determinar posibles incumplimientos a la normativa vigente o eventuales debilitamientos al sistema de control interno; así como, brindar nuestros servicios preventivos a las diferentes dependencias universitarias y comunicar nuestros resultados para que se implementen las medidas correctivas del caso, se fortalezcan los procesos y actividades que se llevan a cabo y que se apoyan en el sistema de control interno vigente.

Se presenta, de forma general, los principales estudios ejecutados de acuerdo con el Plan Anual Operativo, solicitudes y denuncias recibidas conforme lo establece el artículo 30 (inciso o) del Estatuto Orgánico; el artículo 9, inciso b) del Reglamento Organizativo de la Oficina de Contraloría Universitaria y la Ley General de Control Interno No.8292.

Los trabajos de la Oficina de Contraloría Universitaria se circunscriben de acuerdo con lo que señalan nuestro Propósito y Aspiración, a saber:

Propósito

Somos la auditoría interna de la universidad de costa rica que ejerce sus funciones de forma independiente y objetiva, de acuerdo a su reglamento organizativo cumpliendo con el marco normativo aplicable; con el fin de coadyuvar en el logro de los objetivos institucionales en apego a la normativa vigente, en beneficio de la comunidad universitaria y de la sociedad costarricense.

Aspiración

Ser una auditoría interna respetuosa del marco de legalidad, con profesionales competentes y comprometidos, que presta sus servicios a la comunidad universitaria y la sociedad costarricense; cuyos resultados brindan un valor en la gestión universitaria y ejecución de los recursos públicos, en procura del logro de los objetivos institucionales.

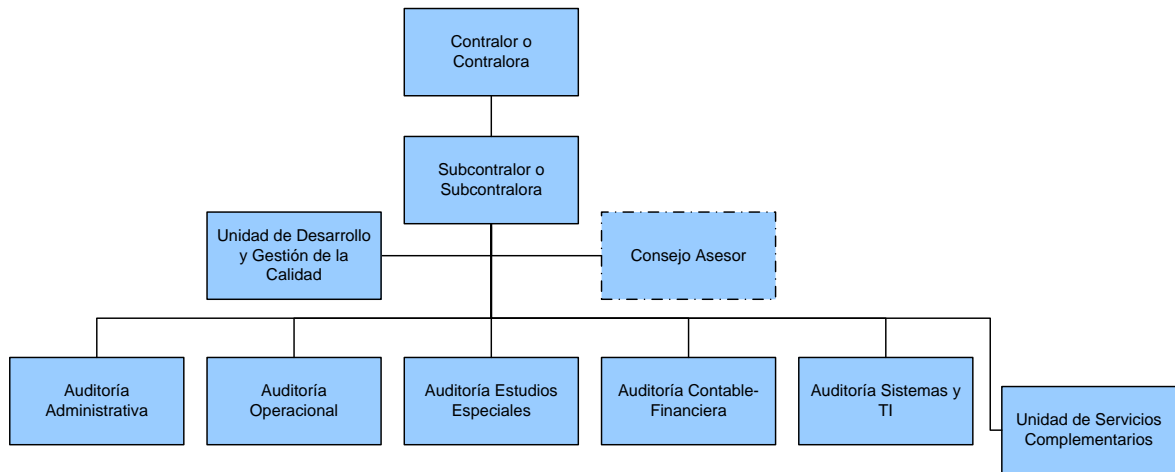
Conforme lo señala nuestro propósito y aspiración nuestros aportes se comunican a la administración universitaria por medio de recomendaciones y sugerencias y, pretenden generar valor en la gestión universitaria con el uso de los fondos asignados y generados



por leyes específicas o convenios que se administran a través del Vínculo Externo Remunerado y la FundaciónUCR. Nuestros resultados buscan validar la suficiencia, pertinencia y cumplimiento del sistema de control interno a cargo de la administración activa de acuerdo con lo establecido en el Reglamento Organizativo de nuestra Oficina.

Así las cosas, nuestros servicios son ejecutados y se distribuyen de acuerdo con la temática del estudio a tratar y se llevan a cabo conforme a nuestra organización interna de acuerdo con el siguiente organigrama:

Imagen No. 1
Oficina de Contraloría Universitaria
Organigrama



Para agilizar los procesos de auditoría durante el año 2022, se continuó con el desarrollo de aplicaciones informáticas que nos permitieron tener acceso a los distintos sistemas institucionales para extraer y analizar los datos; así mismo, se realizaron reuniones virtuales con los responsables de los procesos para recabar información y presentarles los resultados preliminares y definitivos de nuestros estudios.

Por último, se informa que el personal de auditoría, al inicio de cada año, firma una "Actualización de Adhesión al Código de Ética" y una "Declaración de Independencia, Objetividad y Conflictos de Interés", donde manifiesta su compromiso de cumplir fiel y objetivamente con sus labores acorde con los valores establecidos en el Plan Estratégico.



II. DESAFIOS Y PERSPECTIVAS DE LA OFICINA DE CONTRALORÍA UNIVERSITARIA

Para el periodo 2023, nos planteamos los siguientes desafíos de acuerdo con nuestro propósito y aspiración:

1. Actualizar el Procedimiento de Comunicación de los Resultados con el propósito de estandarizar procesos y ser más asertivos a la hora de informar los hallazgos determinados y que la administración universitaria implemente las recomendaciones y sugerencias propuestas y en el caso de los informes de responsabilidades cuente con los insumos necesarios para la toma de decisiones en el mejoramiento y fortalecimiento del sistema de control interno.
2. Establecer indicadores de gestión que permitan monitorear en tiempo y forma el desarrollo de los estudios programados; así como, los no programados incorporados en nuestro Plan Anual de Auditoría.
3. Continuar con el diseño y desarrollo de más aplicaciones por medio del Sistema de Auditoría Continúa (SAC) que nos permita extraer y analizar datos contenidos en los principales sistemas institucionales y Entes Afines. El objetivo de este sistema es proveer, a nuestros auditores, información oportuna y útil con evaluaciones de hasta un 100% y en tiempo real con el fin de determinar posibles desviaciones o incumplimientos y brindar recomendaciones o sugerencias a la administración universitaria a fin de mitigar los riesgos determinados.
4. Continuar con la operación, desarrollo y mantenimiento de nuestro Sistema de Información de Gestión de Auditoría (SIGA) de manera tal que nuestros equipos de auditoría cuenten con una herramienta ágil y confiable para llevar a cabo el proceso de auditoría y los servicios preventivos; así como, la generación de un expediente digital de auditoría donde se puedan resguardar y consultar los papeles de trabajo.
5. Identificar las necesidades de capacitación para nuestro profesionales de auditoría para potenciar sus competencias y capacidades considerando los desfases que se dan producto de las jubilaciones, rotación de personal y contratación de nuevos profesionales en auditoría.
6. Continuar con el desarrollo e implementación de instrumentos de autoevaluación y capacitación sobre los principales procesos institucionales de acuerdo con el nivel de riesgo determinado, que permitan consolidar las actividades preventivas. Lo anterior con el fin de apoyar en el cumplimiento de la normativa establecida y coadyuvar con el mantenimiento del sistema de control interno establecido por la administración.



7. Generar actividades de promoción de buenas prácticas para las nuevas autoridades universitarias, mediante la implementación de actividades de formación y capacitación donde se les instruya sobre los principales procesos administrativos a su cargo y alerte sobre los posibles riesgos determinados.
8. Continuar con el análisis y desarrollo de instrumentos e indicadores de evaluación para nuestros profesionales de auditoría con el fin de determinar oportunidades de mejora en su desempeño.
9. Continuar con la realización de estudios de auditoría y asesoría en las Sedes Regionales, Recintos y Estaciones Experimentales, considerando el nivel de riesgo determinado, solicitudes de autoridades universitarias, denuncias u otros relevantes que estén dentro de nuestro ámbito de acción y competencias con el apoyo de los sistemas de información, recursos disponibles y oficinas técnicas especializadas con el propósito de coadyuvar en el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y contribuir en el fortalecimiento del sistema de control interno institucional.
10. Enfocar esfuerzos por medio de nuestros estudios de auditoría para abordar el tema de la seguridad de la información en los sistemas de información institucionales que aseguren las medidas preventivas y reactivas necesarias para resguardar y proteger la información buscando mantener la confidencialidad, la disponibilidad e integridad de los datos. El Internet se presenta como un desafío, ya que el ritmo acelerado de la tecnología obliga a contar con personal altamente capacitado para llevar a cabo la comprensión de los nuevos riesgos y amenazas y poder recomendar la implantación de las medidas para la mitigación de estos riesgos.
11. Atender y resolver en forma oportuna las diferentes denuncias y quejas que se reciben de acuerdo con los procedimientos establecidos, plan operativo y recursos disponibles.
12. Implementar las recomendaciones de los estudios de auditorías de “Autoevaluación de Calidad” con el fin de que, nuestros servicios cumplan con los estándares técnicos establecidos por la Contraloría General de la República en cumplimiento de nuestro propósito y aspiración.
13. Continuar con la recopilación de información para la creación de una base de datos que contenga las principales observaciones y recomendaciones de auditoría para que sirvan de insumo en futuros informes de auditoría y administrar eficazmente los conocimientos adquiridos.
14. Cumplir con las actividades planteadas en el Plan Estratégico de la Oficina de Contraloría para el periodo comprendido del año 2022 al 2026 de acuerdo con el



nivel de riesgo determinado en cada una de las secciones de auditoría que forman parte de la estructura organizacional de nuestra oficina.

15. Continuar con la actualización de la tabla de plazos documental y series documentales con el apoyo del Archivo Universitario y demás oficinas técnicas especializadas.



III. *INDICADORES DE GESTIÓN*

En este apartado se incluyen varios indicadores de gestión con parámetros cuantitativos, cuyo propósito es informar sobre la gestión de los recursos otorgados a la Oficina de Contraloría Universitaria para el periodo 2022. En este sentido, se consideraron los factores críticos de éxito asociados a los procedimientos ejecutados para el logro de los objetivos establecidos. Estos indicadores se establecieron con base a los objetivos y metas que se propusieron para el año 2022 y los cuales fueron aprobados por el Consejo Universitario en sesión N°6506, del 13 de julio del 2021.

En relación con este acuerdo, se recalca que para el año 2022 se incluyeron dentro de la relación de puestos de esta Oficina las plazas de Profesional C en Auditoría de Obras Civiles y Planta Física, Profesional B en Auditoría Contable Financiera y Profesional C en Auditoría de Estudios Especiales.

La plaza de Profesional C en Auditoría de Tecnologías y Sistema de Información es trasladada como Profesional C en Desarrollador en Sistemas de Auditoría Continua, por lo que se realizarán las gestiones necesarias con la Oficina de Recursos Humanos con el fin de que la persona que ocupe el cargo pueda realizar funciones de auditoría en el área de tecnologías y sistema de información. Esto por cuanto en la actualidad la persona que ocupa esta plaza realiza la extracción de datos de sistemas institucionales de otras dependencias de la Universidad y el mantenimiento al sistema de auditoría continua con los sistemas de información que actualmente cuenta la Administración Activa pero que en el corto plazo se plantea realizar los cambios de sus plataformas. También se está desarrollando el sistema de gestión de auditoría, el cual será un proyecto en conjunto con el Centro de Informática.

Los recursos aprobados por el Consejo Universitario tienen como fin el lograr cumplir con la labore encomendada en el Reglamento Organizativo de la Oficina de Contraloría Universitaria¹, que establece lo siguiente:

***Artículo 3. Objetivo de la Contraloría Universitaria.** La Oficina de Contraloría Universitaria tiene como objetivo velar por la buena administración de la Institución y fiscalizar el apego de la gestión universitaria a la normativa que la regula. Ejerce su actividad en forma independiente y objetiva. Además, asesora con el fin de proporcionar seguridad a la Administración, validando y mejorando sus operaciones para coadyuvar al logro de los objetivos institucionales. (El subrayado no es del original.)*

¹ Aprobado por el Consejo Universitaria en Sesión 5287-02 del 17/09/2008 y su reforma integral es aprobada en Sesión 6246-07 del 11/12/2018



Las actividades sustantivas de la Contraloría Universitaria están enmarcadas en la Ley General de Control Interno², donde define la funcionalidad de las auditorías internas del sector público de la siguiente manera:

***Artículo 21.-Concepto funcional de auditoría interna.** La auditoría interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley. Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas. (El subrayado no es del original.)*

Ahora bien, para la ejecución de los procesos de auditoría, las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público, indican lo siguiente:

“1.1.4. Servicios de la Auditoría Interna

Los Servicios que presta la auditoría interna se clasifican en servicios de auditoría y servicios preventivos.

Los servicios de auditoría comprenden los distintos tipos de auditoría. A los efectos, debe observarse la normativa aplicable.³

Los servicios preventivos incluyen la asesoría, la advertencia y la autorización de libros.”

Por lo anterior, para el periodo 2022 se han actualizado varios procedimientos de los servicios de auditoría de la Oficina de Contraloría Universitaria y se encuentra en proceso final de aprobación el procedimiento de comunicación de resultados.

A continuación, se presenta un cuadro con el detalle de los tipos de servicios brindados por esta Oficina de Contraloría Universitaria considerando su relación con lo establecido en la normativa de la Contraloría General de la República y las metas propuestas en el Plan Anual Operativo:

² Ley 8392 aprobada mediante decreto de la Asamblea Legislativa el 31/6/2002.

³ De acuerdo con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público emitidas por la Contraloría General de la República, los servicios de auditoría, según su objetivo son: Auditoría Financiera, Auditoría de Carácter Especial y Auditoría Operativa.



CUADRO N0. 6
Detalle de los Servicios Brindados
Periodo 2022

SERVICIOS CGR⁴	SERVICIOS PAO⁵	TIPOS DE SERVICIOS⁶
Auditoría	Auditoría	Auditoría en Unidades Específicas
		Evaluación procedimiento o asunto específico
		Monitoreo o prueba específica
		Presuntos Hechos Irregulares
		Seguimiento estudios
Preventivo (Asesoría)	Asesoramiento y Advertencias	Asesoramiento externo
		Advertencia
		Opinión técnica
		Otros servicios brindados
	Buenas prácticas	Promoción de buenas prácticas

Fuente: Elaboración propia de la Oficina de Contraloría Universitaria.

Cabe resaltar que para este periodo se toma la decisión de trasladar los servicios de apoyo en asesoramiento y desarrollo interno, con el fin de determinar en este cuadro únicamente las horas dispuestas a los usuarios externos a la Oficina de Contraloría Universitaria.

Estos servicios son ejecutados por las secciones de auditoría a saber:

- Sección de Auditoría Administrativa
- Sección de Auditoría Operacional
- Sección de Auditoría en Estudios Especiales
- Sección de Auditoría Financiero Contable
- Sección de Auditoría en Sistemas de Información
- Unidad de Desarrollo y Gestión de la Calidad

⁴ De acuerdo con el artículo 1.1.4 Servicios de la auditoría interna de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público. (Resolución D-DC-119-2009, Contraloría General de la República)

⁵ De acuerdo con las metas indicadas en el Plan Anual Operativo de la Oficina de Contraloría Universitaria, remitida con el Oficio OCU-263-2021 de fecha 4 de mayo del 2021.

⁶ Corresponde a los tipos de servicios determinados en las normas desarrolladas por la Oficina para su uso interno, Manual de organización, procedimientos y guías para registro en el sistema de información.

El plan de trabajo anual de cada sección de auditoría incluye estudios para todos los tipos de servicios presentados en el cuadro anterior; en los cuales se toma en cuenta elementos del Plan Estratégico, atención de denuncias, solicitudes realizadas por el Consejo Universitario, la Rectoría y las diferentes autoridades universitarias; entre otros. En el Anexo 1 se describe cada uno de los tipos de servicios.

Considerando lo anterior y tomando en cuenta la normativa técnica establecida por los entes técnicos expertos en la profesión de la auditoría interna, para realizar los servicios antes citados se planifica las horas de los auditores en estudios de auditoría considerando las siguientes etapas:

FIGURA No. 1
Proceso de Auditoría Interna
Oficina de Contraloría Universitaria



Los indicadores de gestión que se presentarán a continuación se establecieron para cada una de estas etapas del proceso de auditoría interna detallado anteriormente, para lo cual se determinaron datos cuantitativos considerando las actividades planificadas, la ejecución del plan anual de trabajo de auditoría, los informes emitidos basados en la información agrupada en los informes de auditoría y el seguimiento de las recomendaciones o sugerencias dadas.



Cabe señalar que el proceso de seguimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría tiene un valor fundamental para el cumplimiento del objetivo de la auditoría interna, ya que es el medio que le proporciona la normativa para:

1. Brindar a la administración opciones que le permitan mejorar sus operaciones.
2. Contribuir con el logro de los objetivos institucionales.
3. Informar a los sujetos interesados sobre el cumplimiento de la normativa vigente aplicable.

En este sentido la Ley General de Control Interno, establece que:

“Artículo 36. —Informes dirigidos a los titulares subordinados.

Cuando los informes de auditoría contengan recomendaciones dirigidas a los titulares subordinados, se procederá de la siguiente manera:

- a) El titular subordinado, en un plazo improrrogable de diez días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, ordenará la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de ellas, en el transcurso de dicho plazo elevará el informe de auditoría al jerarca, con copia a la auditoría interna, expondrá por escrito las razones por las cuales objeta las recomendaciones del informe y propondrá soluciones alternas para los hallazgos detectados.*
- b) Con vista de lo anterior, el jerarca deberá resolver, en el plazo de veinte días hábiles contados a partir de la fecha de recibo de la documentación remitida por el titular subordinado; además, deberá ordenar la implantación de recomendaciones de la auditoría interna, las soluciones alternas propuestas por el titular subordinado o las de su propia iniciativa, debidamente fundamentadas. Dentro de los primeros diez días de ese lapso, el auditor interno podrá apersonarse, de oficio, ante el jerarca, para pronunciarse sobre las objeciones o soluciones alternas propuestas. Las soluciones que el jerarca ordene implantar y que sean distintas de las propuestas por la auditoría interna, estarán sujetas, en lo conducente, a lo dispuesto en los artículos siguientes.*
- c) El acto en firme será dado a conocer a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente, para el trámite que proceda.*

Artículo 37. —Informes dirigidos al jerarca. Cuando el informe de auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las



soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente.” (El subrayado no es del original.)

En el Anexo 2 de este documento se detallan los informes emitidos durante el periodo 2022 y en el Anexo 3 de este documento se muestran la cantidad de recomendaciones emitidas del 1 de octubre del 2021 al 30 de setiembre del 2022, a las cuales se les da un seguimiento en relación con las acciones efectuadas por la Administración.

A continuación, se presentan los resultados de los indicadores más relevantes en cada uno de las etapas del proceso de auditoría interna detallado en la Figura No.1

1. PROCESO DE PLANIFICACIÓN

El recurso más importante para la ejecución de las labores de auditoría corresponde al personal de auditoría asignado a esta Oficina de Contraloría Universitaria, por lo que los indicadores relacionados a los objetivos planteados en el sistema de planificación se basan cuantitativamente en horas aplicables, las cuales corresponda al tiempo que se dedican a los servicios sustantivos correspondientes a los tipos de servicios detallados en el Cuadro No.7 a saber:

- Servicios de Auditoría,
- Servicios Preventivos (incluye asesoramiento y advertencia, promoción de buenas prácticas)

El proceso de planificación se inicia con la redacción del Plan de Trabajo y Presupuesto Anual, el cual se presentó, mediante oficio OCU-263-2021 del 4 de mayo del 2021, al Consejo Universitario para su aprobación. Posteriormente se le traslada a la Oficina de Planificación Universitaria para que sean consideradas las metas propuestas en el Plan Anual Operativo (PAO). Cabe indicar que se presupuestan las horas auditor total para el año siguiente y su desglose en los diferentes tipos de servicios a ejecutar.

La comparación entre lo presupuestado y lo real se presenta a OPLAU en enero del año siguiente, con el detalle de la cantidad de horas que se esperaba utilizar para los servicios de auditoría, asesoría y advertencia y promoción de buenas prácticas, con las horas reales logradas. Para el periodo 2022, se ingresa en el Sistema de Evaluación del Plan Anual Operativo la siguiente información:



CUADRO No. 7
Horas Invertidas en los Servicios Brindados
Periodo 2022

Meta	Descripción	Cantidad esperada	Cantidad lograda	Porcentaje de logro
1.3.2	Horas aplicables en auditoría, evaluaciones y pruebas específicas.	43.290	42.523	98%
1.3.3	Horas aplicables en asesorías para atender solicitudes específicas de las autoridades universitarias.	12.698	12.076	95%
1.3.4	Horas aplicables en servicios de promoción en buenas prácticas.	1.732	3.349	193%
Total:		57.720	57.949	

Fuente: Datos tomados del sistema de información de la Oficina de Contraloría Universitaria.

Se observa en este cuadro que entre el valor esperado y el logrado hay una diferencia de 229 horas de más que se destinaron a los servicios de promoción en buenas prácticas al igual que las 767 horas que estaban destinadas en la actividad de auditoría y las 622 horas que estaban destinadas a brindar servicios de asesoría y pasaron a Promoción en buenas prácticas. Cabe resaltar que en el rubro de horas aplicables a promoción de buenas prácticas se incluyeron actividades de capacitación y de desarrollo interno, lo cual procura que se brinde un mejor servicio a nuestros usuarios, así como las horas no aplicables disponibles por parte de los auditores y auditoras.

Los datos presentados en el cuadro anterior permiten evidenciar, de acuerdo con el PAO, que la atención prioritaria corresponde a las actividades relacionadas con los servicios de auditoría, con lo cual se logra abarcar la mayoría de los estudios que se encuentran en nuestro plan de auditoría. Asimismo, en promoción de buenas prácticas se logró destinar el doble de las horas estimadas.

Para la ejecución de nuestros servicios se contó con un presupuesto que soporta las partidas de operación y que había aprobado el Consejo Universitario en el año 2021, del cual se presenta a continuación la ejecución presupuestaria:



CUADRO No. 8
Oficina de Contraloría Universitaria
Ejecución Presupuestaria
Periodo 2022

Presupuesto Aprobado CU	23.825.293
Ejecución Presupuestaria	-22.133.079
Barrido Presupuestario	-2.584
Disponibile	1.689.629

Fuente: Datos tomados del SIAF.

El monto disponible corresponde, en su mayoría al siguiente detalle:

1. El monto más significativo del disponible corresponde a la partida de Becas horas asistente donde hubo un remanente de ¢762.944, esto por cuanto para el mes de setiembre del 2022, el estudiante designado para este servicio se le presentó la oportunidad laboral externa a la Institución y renunció a su nombramiento.
2. En la partida de otros servicios, quedó disponible la suma de ¢223.350 debido correspondiente al pago de renovación de Firmas Digitales cuyo monto ascendió a ¢358.904 y el monto presupuestado era de ¢503.154.
3. De las partidas actividades de capacitación y bienes intangibles, queda un saldo remanente en tres órdenes de compra por un monto total de ¢144.044.
4. El monto restante corresponde a varias partidas de menor cuantía, de las cuales las que contribuyen más corresponden a impresión, encuadernación y otros por un monto de ¢101.422 que corresponden al pago de uso de la impresora y útiles y materiales de limpieza por un monto de ¢161.227.

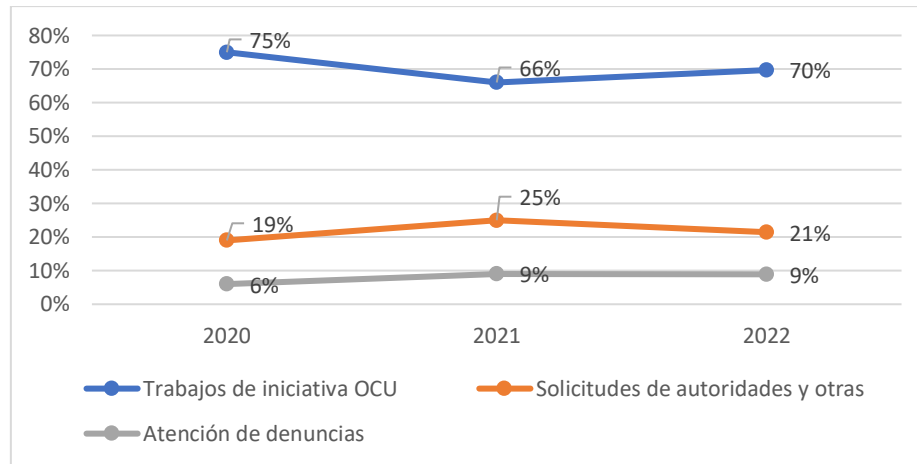
2. ORIGEN DE LOS TRABAJOS

El origen de los trabajos permite determinar la cantidad de horas auditor que se destinaron a estudios que estuvieron inicialmente incluidos en el Plan Operacionalizado y cuales se agregaron durante el año, en atención a las diversas solicitudes recibidas por parte de una autoridad universitaria o entes externos.

En el gráfico siguiente, se presenta la distribución porcentual de las horas dedicadas a los trabajos según su origen:



GRÁFICO No.1
Distribución porcentual de las horas aplicables a los
trabajos ejecutados según tipo de origen
Periodo 2020-2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

Como puede observarse en el gráfico anterior, de las horas aplicables totales, las solicitudes de autoridades disminuyeron en un 4% aproximadamente, mientras que trabajos de iniciativa de la OCU y la atención de denuncias presentan un aumento porcentual con respecto al año 2021. El retorno a las actividades presenciales es uno de los elementos que impacto en una disminución en 4% en el tiempo dedicado a atender las solicitudes de autoridades y otros, aumentado en ese mismo porcentaje lo utilizado en trabajo de iniciativa de la OCU. La cantidad de recursos dedicados a atención de denuncias no muestran un cambio entre el año 2021 y 2022.

De acuerdo con los datos ingresados al Sistema de Gestión de Auditoría (SIGA), se hace referencia a:

a. Iniciativa programada permanente:

La iniciativa programada permanente corresponde a los estudios o trabajos que se incluyen anualmente en el plan de trabajo de la Contraloría Universitaria. En este sentido se incluyen, en los servicios de auditoría, los monitoreos de las cuentas contables, planilla, cargas académicas, vacaciones, entre otros.

En los servicios de asesoría se incluyen las opiniones técnicas que requiere el Consejo Universitario en los procesos de licitaciones, proyectos de ley, modificaciones presupuestarias, presupuesto ordinario y extraordinario; considerando el nivel de riesgos y el universo auditable determinado



b. Iniciativa programada especial:

Corresponde a trabajos que nacen desde el análisis de los elementos del universo auditado considerando el riesgo asociado de la actividad a evaluar. Son incluidos en el plan de trabajo de auditoría de un año específico y puede desarrollarse tanto para estudios de auditoría como de asesoría.

c. Iniciativa no programada:

Corresponde a actividades que se incluyen el plan de trabajo de auditoría, considerando situaciones específicas detectadas en un estudio o de otras situaciones de interés para esta Contraloría que puedan representar algún tipo de riesgo en el cumplimiento de los objetivos institucionales propuestos y que requiera nuestra atención.

El porcentaje de horas dedicado a solicitudes de autoridades y otros, se basa en lo indicado en el artículo 31 del Reglamento Organizativo de la Oficina de Contraloría Universitaria., que indica lo siguiente:

“ARTÍCULO 31. Requerimientos de servicios de auditoría

Las autoridades universitarias pueden solicitar a la Oficina de Contraloría Universitaria el estudio de un asunto específico, especialmente observen indicios de debilitamiento del control interno institucional, perjuicio al interés universitario, menoscabo al patrimonio institucional, que requiera un estudio técnico para su corroboración o para generar posibles medidas correctivas. Esta Oficina le dará el trámite que considere pertinente, de acuerdo con su competencia, su plan de trabajo y los recursos disponibles, y considerando que, en primera instancia, les corresponde a los órganos de la administración activa fortalecer el control interno y proteger los intereses y recursos institucionales.

Los requerimientos específicos de auditoría solicitados por el Consejo Universitario o la Rectoría tendrán un nivel relevante de prioridad y se incluirán de oficio en el programa de trabajo para su atención a la mayor brevedad posible.”

En este sentido, estas solicitudes se dividen de la siguiente manera:

- ***Solicitud de autoridades universitarias:***

Corresponden a trabajos que se originan por las diferentes solicitudes de autoridades universitarias y que permiten coadyuvar con la determinación de



recomendaciones o sugerencias dirigidas a la administración para ser consideradas en las acciones ejecutadas en la gestión universitaria.

- ***Solicitudes de otras instituciones o personas:***

Corresponde a trabajos que se realizan por solicitud de otras instituciones o de personas que no son autoridades universitarias y que, por la naturaleza del estudio o del solicitante, son admitidas para su estudio, previa valoración determinadas por la Dirección y sus jefaturas.

El último indicador corresponde a la atención de denuncias, las cuales a partir del año anterior, se deben atender considerando los Lineamientos generales para el análisis de presuntos hechos irregulares. En el Reglamento Organizativo de la Oficina de Contraloría Universitaria se indica:

ARTÍCULO 32. Recepción de denuncias Cualquier persona puede presentar ante la Oficina de Contraloría Universitaria una denuncia, sea nominal o anónima, la cual realizará un estudio de admisibilidad, donde se valorará, con criterios técnicos, su contenido y los elementos probatorios aportados, a efectos de admitir, desestimar o trasladar a quien corresponda dichas denuncias. Esta Oficina le comunicará a la persona denunciante, salvo imposibilidad legal, la decisión tomada en la admisibilidad de la denuncia; también le podrá informar sobre la referencia de los resultados emitidos y las dependencias hacia las que se canalizaron. Para el acceso de los resultados, las personas interesadas que no son parte del proceso deben sujetarse a los plazos y condiciones establecidos en la normativa vigente.

La descripción correspondiente, se presenta a continuación:

- ***Atención de presuntos hechos irregulares (Denuncias):***

Corresponde aquellos trabajos que se originan en denuncias presentadas ante la Contraloría Universitaria y que luego de su valoración preliminar por parte de la Jefatura de Estudio Especiales en coordinación con la Dirección, son admitidas para la ejecución del estudio correspondiente de acuerdo con las competencias y ámbito de acción de la Oficina.

Destacamos que para el año 2022 se recibieron en total 158 documentos entre quejas y denuncias. De estos se atendieron 110 denuncias 48 quejas y 29 quejas fueron trasladadas a otras dependencias universitarias de acuerdo con la normativa vigente. En todas ellas es importante resaltar se les hace un análisis para determinar si existe algún elemento en donde se haya visto



vulnerado el control interno y que sea oportuno atender por parte de la oficina.

3. UNIDADES AUDITADAS

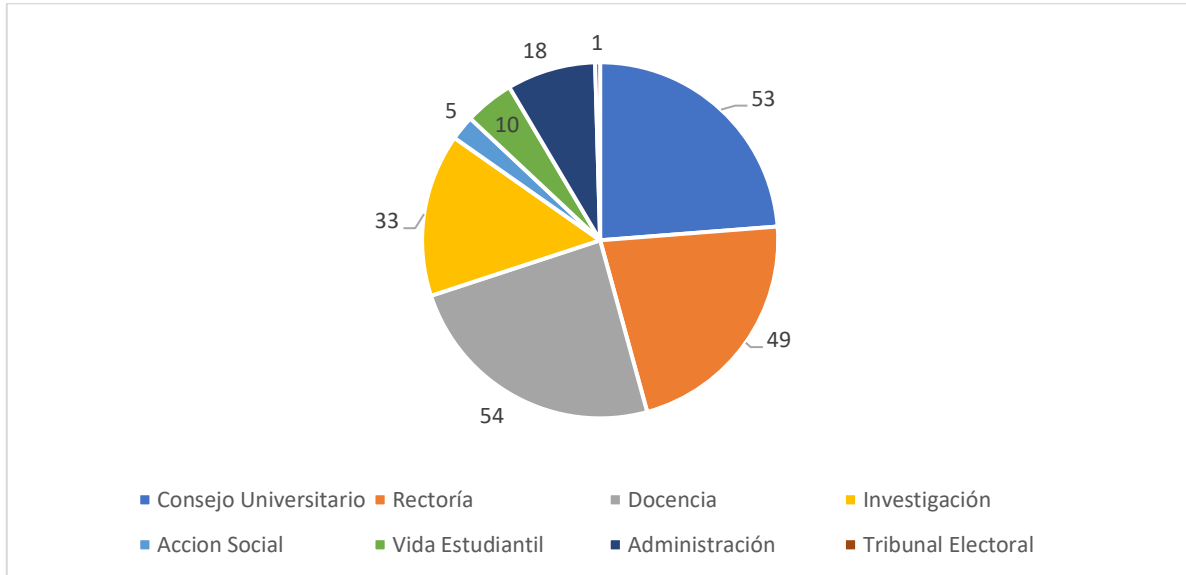
Para cada uno de los estudios que se realizan, se determina cual es la unidad a la que se le aplicó el servicio de auditoría o preventivo y se les denomina unidades auditadas. En este sentido, es importante destacar que, de acuerdo con el resultado obtenido, el informe puede dirigirse a la unidad auditada o al superior jerárquico que tenga la potestad de realizar las acciones que permita atender la recomendación o sugerencia determinada.

Para el periodo 2022 se emitieron en total 318 informes, de los cuales 95 corresponden a resultados internos y 223 se dirigidos a autoridades universitarias.

En el siguiente gráfico se presenta un detalle de los 223 informes dirigidos a una autoridad universitaria. Es importante indicar que se agruparon las unidades considerando el organigrama institucional, por lo que las Sedes Regionales se agrupan en la cantidad de informes dirigidos a la Rectoría así como las Oficinas Administrativas que dependan de ella; las Escuelas y Facultades se presentan como parte de las Vicerrectoría de Docencia; los Centros e Institutos de Investigación se presentan como parte de la Vicerrectoría de Investigación, y a la Vicerrectoría de Administración se le incluyen las Oficinas Administrativas a su cargo; tal como se establece jerárquicamente en el organigrama institucional.



GRÁFICO No.2
Distribución nominal de los informes emitidos a las autoridades universitarias
Periodo 2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

A continuación, se hace un breve comentario de los temas tratados en estos informes.

Informes emitidos al Consejo Universitario

Un poco más del 23% de los informes fueron remitidos al Consejo Universitario, lo que corresponde a 53 informes, que por tema se detallan a continuación:

CUADRO No.9
Detalle por tema de informes emitidos al Consejo Universitario
Periodo 2022

Tema	Cantidad de informes
Criterio solicitado sobre temas de interés institucional	20
Modificaciones Presupuestarias	9
Proyecto de Ley	9
Reglamentos	11
Presupuesto Extraordinario	2
Presupuesto Ordinario	1
Vacaciones acumuladas	1
Total	53

Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.



Informes emitidos a la Rectoría, Oficinas Administrativas dependientes a Rectoría y Sedes Regionales.

El detalle de los 49 informes que se muestran en el gráfico como Rectoría, se desglosan de la siguiente manera:

***CUADRO No.10
Detalle por tipo de servicio emitido a la Rectoría,
Sedes Regionales y Oficinas Dependientes
Periodo 2022***

<i>Servicio Brindado</i>	<i>Cantidad de informes</i>
Auditoría	27 ^{a/}
Asesorías	17 ^{b/}
Relaciones de Hechos	5 ^{c/}
Total	49

Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

^{a/} 20 corresponden a estudios en Sedes Regionales y Recintos.

^{b/} 3 corresponden a Sedes Regionales y Recintos.

^{c/} 2 corresponden a Sedes Regionales.

De los resultados de auditoría, se emitieron 114 recomendaciones, de las cuales 95 corresponden a estudios efectuados en Sedes y Recintos; en relación con las asesorías se presentan 37 sugerencias de las cuales 9 corresponden a Sedes y Recintos.

Informes emitidos a la Vicerrectoría de Docencia, Facultades y Escuelas

A la Vicerrectoría de Docencia se le dirige directamente un informe relacionado con Cargas Académicas y otro sobre los saldos en el Sistema de Vacaciones. Sobre este tema del Sistema de Vacaciones, se emiten 35 informes dirigidos a Escuelas y 4 a Facultades. También se presenta el resultado una Relación de Hechos a la Facultad de Farmacia y 3 estudios sobre fondos de trabajo en: la Escuela de Ciencias Políticas y a las Facultades de Microbiología y Odontología.

Además, se dirige un informe de asesoría directamente a la Vicerrectoría de Docencia y 8 informes de asesoría dirigidos a las escuelas de Ingeniería Civil, Medicina, Artes Plásticas, Artes Musicales, Geología y Matemática; y a las facultades de Ciencias Agroalimentarias y Farmacia.

Informes emitidos a la Vicerrectoría de Investigación, Centros e Institutos de Investigación



A la Vicerrectoría de Investigación se le dirige un estudio de relacionado con Fondos de Trabajo y otro con respecto a los saldos en el Sistema de Vacaciones. Sobre este mismo tema de Vacaciones se enviaron 11 informes a Centros de Investigación, 6 a Institutos de Investigación, y uno al Museo de la Universidad de Costa Rica, al Sistema de Bibliotecas Documentación e Información y al Sistema de Estudios de Posgrado.

Además, se dirige un estudio de fondos de trabajo al Centro de Investigaciones en Enfermedades Tropicales y otro sobre aspectos de control interno al Centro de Investigación en Ciencias Atómicas, Nucleares y Moleculares.

Como parte del servicio de asesoría, se envían 2 informes a la Vicerrectoría de Investigación y 3 a Centros de Investigación; además, se dirige un solo informe al Sistema de Estudios de Posgrado, otro al Sistema Editorial de Difusión de la Investigación y otro a la Biblioteca Luis Demetrio Tinoco.

Informes emitidos a la Vicerrectoría de Acción Social y Unidades Adscritas

Con respecto a la Vicerrectoría de Acción Social se le envían 5 informes, de los cuales 2 corresponden a saldos de vacaciones, 2 sobre fondos de trabajo y un informe de asesoría relacionada con la Radioemisora UCR.

Informes emitidos a la Vicerrectoría de Vida Estudiantil y Oficinas Dependientes

A la Vicerrectoría de Vida Estudiantil se le envían dos informes directamente, uno sobre la transferencia a la Asociación Deportiva Universitaria y otro sobre el Fondo de Trabajo.

A la Oficina de Registro e Información se le envían 3 informes los cuales corresponden a saldos del Sistema de Vacaciones, Fondos de Trabajo y Sistema de Información; y a la Oficina de Bienestar y Salud se le envía un informe sobre el tema de vacaciones y otro sobre Fondos de Trabajo.

Sobre el tema de vacaciones también se envía un informe a la Oficina de Becas y Atención Socioeconómica y otro a la Oficina de Orientación.

A la Federación de Estudiantes de la Universidad de Costa Rica se le envía un informe de asesoría con respecto los pagos que se realizan a los funcionarios administrativos que colaboran en esta Federación.

Informes emitidos a la Vicerrectoría de Administración y Oficinas Dependientes

A la Vicerrectoría de Administración se le envió directamente un oficio sobre aspectos de planificación y presupuesto; además se envía otro que corresponde a los



datos presentes en el sistema de vacaciones. Sobre los datos del sistema de vacaciones, también se dirigieron a la Sección de Seguridad y Tránsito, Sección de Mantenimiento y Construcción y al Centro de Informática.

Para este periodo se emitieron como parte del servicio de auditoría 20 recomendaciones en cuatro informes del área de Sistemas de Información para el Centro de Informática, Oficina de Administración Financiera, Oficina de Recursos Humanos y Oficina de Suministros.

Sobre el servicio de asesoría, se emitieron 8 informes de los cuales se presentaron 23 sugerencias a ser consideradas por la administración activa.

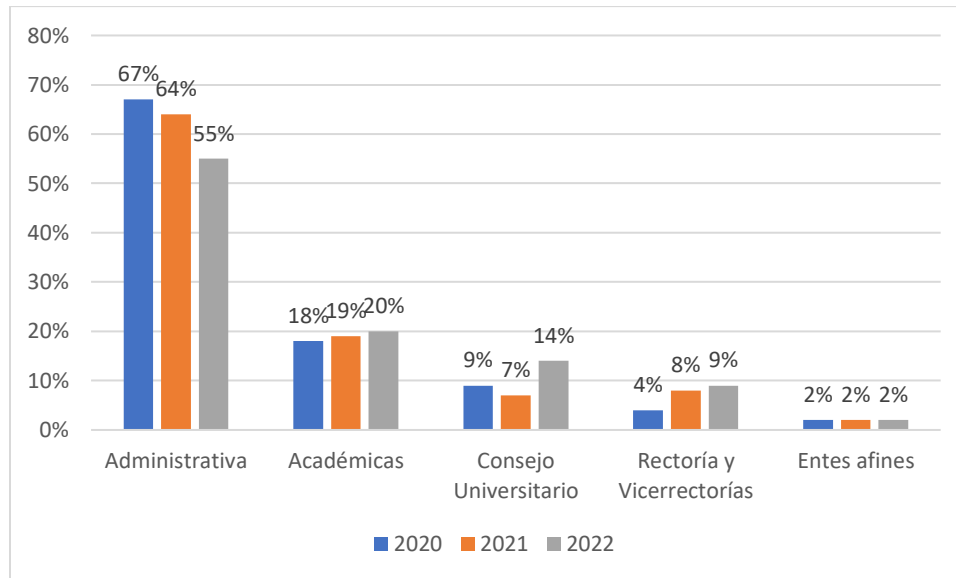
Informes emitidos al Tribunal Electoral Universitario

Se emite un informe de servicio de asesoría al Tribunal Electoral Universitario en relación con la elección de la persona que preside este órgano universitario con relación a su situación de estudiante de la Universidad de Costa Rica y no un funcionario administrativo o docente de nuestra institución.

En cuanto a los recursos en horas destinadas a los distintos estudios realizados, se cuenta con los datos en horas por la unidad auditada, categorizando las unidades por su actividad sustantiva o administrativa. Considerando lo anterior, en el siguiente gráfico se presenta porcentualmente las horas asignadas a los servicios que ofrece esta Oficina de Contraloría Universitaria por unidad auditada:



GRÁFICO No.11
Distribución porcentual de las horas dedicadas a los trabajos ejecutados
según tipo de unidad auditada a la cual se prestó el servicio
Periodo 2020-2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

Como se aprecia en el gráfico, las horas registradas para la realización de estudios por unidad auditada disminuyó en horas destinadas en actividades administrativas y aumento en las áreas Académicas, del Consejo Universitario y en Rectoría y Vicerrectorías.

En relación con el área académica, cabe mencionar que se nos solicitó varios estudios que corresponden al Sistema de Estudios de Posgrado, a centros de investigación y a sedes universitarias. En relación con el aumento de horas para el Consejo Universitario corresponde a el aumento en las horas destinadas a desarrollo interno de la Oficina de Contraloría Universitaria para la actualización de los procedimientos internos y el desarrollo de los sistemas de información del proceso de auditoría.

Con respecto a Rectoría y Vicerrectorías, cabe mencionar de Fideicomisos que se efectuó durante el año como parte de un proceso conjunto con la Contraloría General de la República. En las vicerrectorías se consideraron varios estudios relacionados con el quehacer directo de estas unidades como el análisis del Informe Gerencial y los Estados Financieros, y estudios específicos relacionados con solicitudes e investigaciones sobre un presunto hecho irregular. En el caso de las entidades afines, entidades a las que se les trasladan fondos universitarios, se dedicaron horas

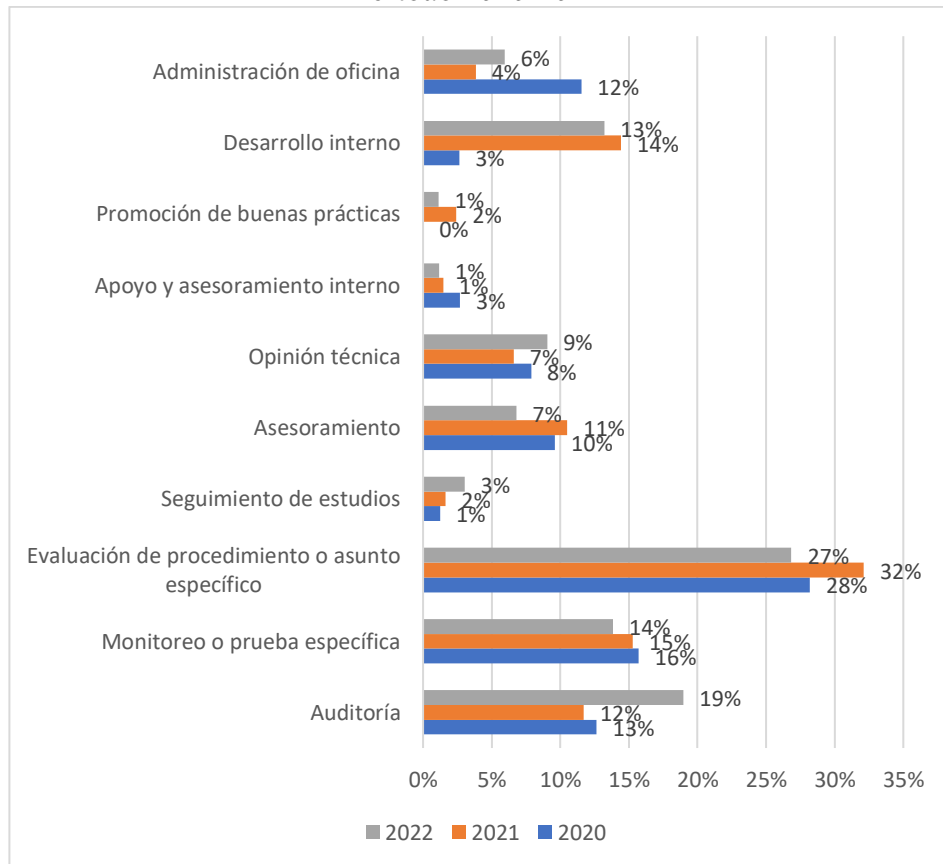


a estudios realizados en la Junta Administradora del Fondo de Ahorro y Préstamo (JAFAP) y a la Asociación Deportiva Universitaria (ADU).

4. SERVICIOS DE LA OFICINA DE CONTRALORIA UNIVERSITARIA

Los trabajos que se realizan en la Oficina se clasifican de acuerdo con el tipo de servicio y se definen en el anexo 1 de este informe, los cuales también se desglosan en el Cuadro No. 6. que se encuentra al inicio de este apartado. En relación con estos servicios, en el siguiente gráfico se presenta el detalle de las horas aplicables dedicadas a los diferentes tipos de servicios incluyendo el desarrollo interno y la administración de la oficina.

GRÁFICO No.3
Distribución porcentual de las horas dedicadas a los trabajos ejecutados de acuerdo con los diferentes tipos de servicios
Periodo 2020-2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria



Se observa en el gráfico anterior que el mayor crecimiento porcentual corresponde a las horas dedicadas a los servicios de auditoría, que aumentó en un 7%. Cabe rescatar que este servicio requiere de mayores recursos considerando la información requerida y la profundidad del análisis que se requiere de la misma para efectuar el estudio y los requerimientos técnicos que deben realizarse de acuerdo con las normas técnicas de auditoría establecidas por la Contraloría General de la República y las Normas Internacionales de Auditoría Interna.

En este sentido, algunos de los estudios se encuentran en proceso al momento de finalizar el año 2022, por lo que los resultados se verán reflejados durante el año 2023. Este aumento se refleja en la disminución porcentual de horas dedicadas a la Evaluación de un Procedimiento Específico, en un 5%..

En el servicio de asesoramiento se observa una disminución, sin embargo, aumentan las opiniones técnicas y como ambas corresponden al servicio de Asesorías y Advertencias no tiene un efecto directo en ese servicio.

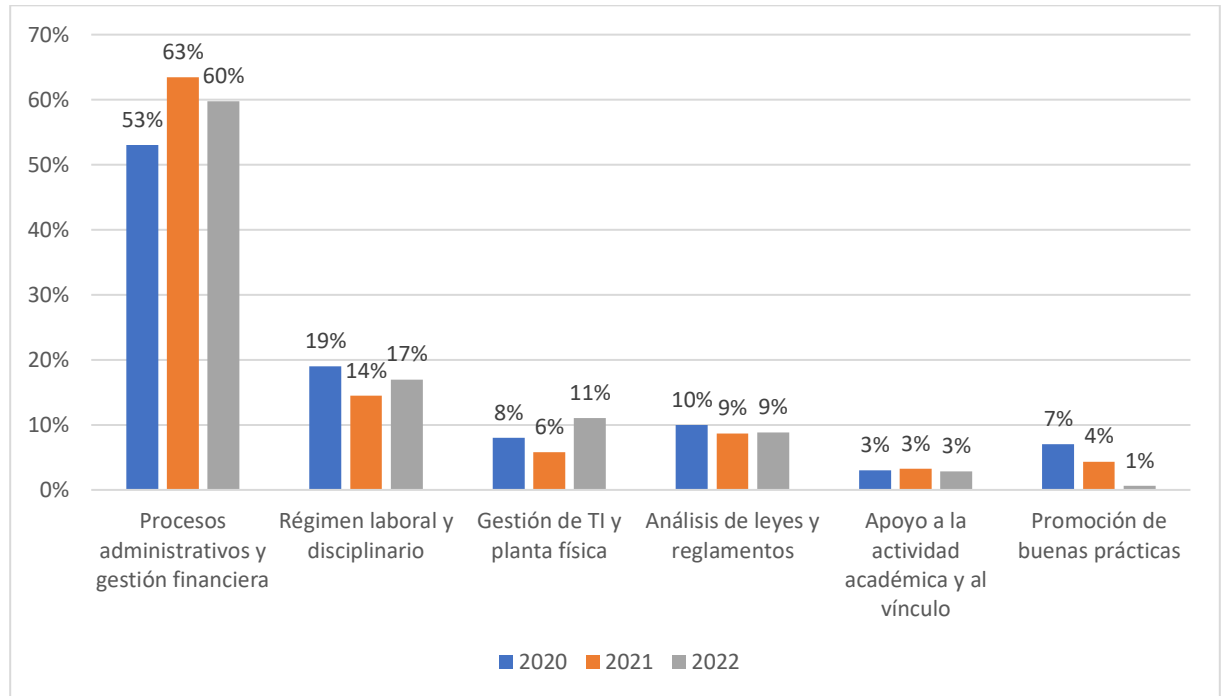
Los demás servicios se mantienen similares al año anterior, considerando aumentos y disminuciones porcentuales muy bajas, lo que muestra una continuidad en los servicios ofrecidos a la comunidad universitaria.

5. INFORMES EMITIDOS SEGÚN OBJETOS DE ESTUDIO

El siguiente gráfico muestra la distribución porcentual de los informes emitidos en el periodo 2022, según las áreas objeto de estudio de la Oficina de Contraloría Universitaria.



GRÁFICO No.4
Distribución porcentual de informes emitidos según áreas objeto de estudio,
periodo 2020-2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

Para el año 2022 se emitieron 318 informes, del cual el 60% correspondieron a resultados de la evaluación de procesos administrativos y gestión financiera mostrando una disminución con respecto al año anterior. Con respecto a este rubro, se destacan los más de 85 informes emitidos sobre los saldos que muestra el sistema de vacaciones, lo cual es fundamental de revisar considerando que este es el insumo para calcular el monto que requiere las NICSP sobre la posible cuenta por pagar a los funcionarios por las vacaciones acumuladas, impactando de forma directa las cifras mostradas en los Estados Financieros de la Universidad de Costa Rica.

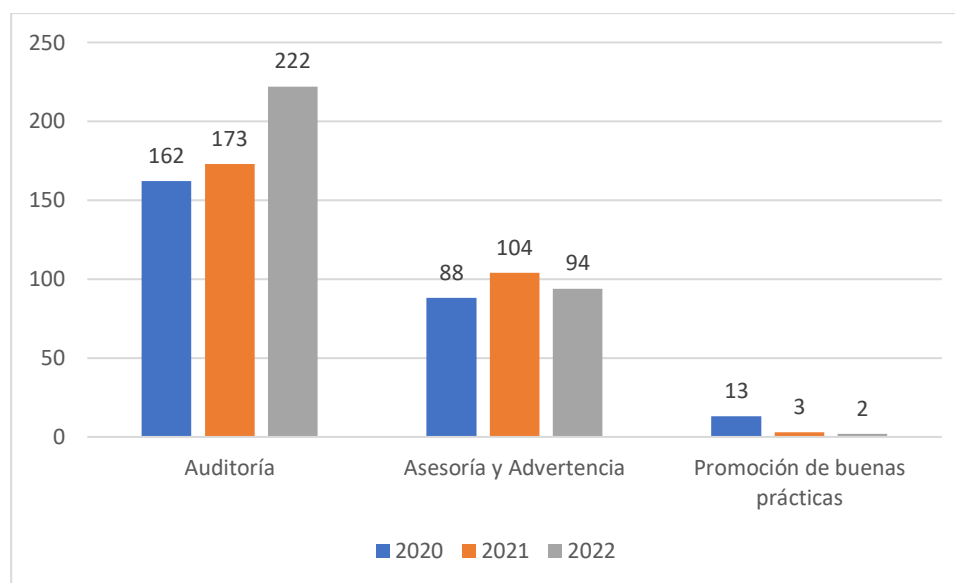
El segundo rubro por importancia corresponde al de Régimen Laboral Disciplinario, en el cual se consideran los estudios realizados sobre presuntos hechos irregulares, así como otros aspectos relacionados con cumplimiento de la normativa vigente.

También aumentaron los resultados en un 3% en la gestión de TI y planta física, de los cuales se destaca el resultado relacionado con la gestión de redes inalámbricas, el monitoreo en ciberseguridad y continuidad de la RedCore UCR, la normativa técnica para el gobierno de los sistemas y tecnologías de información, entre otros.



Tal y como se indicó anteriormente, En el periodo 2022 se emitieron 318 informes, mientras que para el 2021 fueron 280 y para el 2020 fueron 263. A continuación, se presenta el detalle de estos informes por tipo de servicio brindado, considerando los servicios incluidos en el cuadro No. 7 de este informe.

GRÁFICO No.5
Distribución de los informes emitidos de acuerdo
con los diferentes tipos de servicios del PAO
Periodo 2020-2022



Fuente: Sistema de información de gestión, Contraloría Universitaria.

En este sentido se logra evidenciar con estos resultados que:

- La cantidad de informes emitidos por la Oficina de Contraloría Universitaria se incrementó con respecto al año anterior, situación que también se presenta para el año 2022, lo que demuestra que el proceso de trabajo remoto sigue aportando de forma positiva en la prestación de los servicios de auditoría y preventivos.
- Se logra incorporar a la Oficina de Contraloría Universitaria las plazas asignadas desde varios años anteriores, lo que ha permitido el brindar los servicios solicitados por parte de la comunidad universitaria.
- Con los recursos asignados se logra tener presencia en todos los sectores universitarios a saber: Dirección Superior, Docencia, Investigación, Acción Social, Vida Estudiantil y entes afines.
- Se busca seguir mejorando los servicios ofrecidos mediante la actualización de los procedimientos internos y la definición de una planificación alineada con el Plan Estratégico Institucional y las Políticas Institucionales.



Cabe mencionar que ya se formalizó el Plan Estratégico 2022-2026, del cual se desprende las áreas en las cuales se realizarán los estudios de auditoría planificados con el fin de minimizar el efecto que pudiera tener los siete riesgos estratégicos institucionales en el logro de los objetivos institucionales. Como se informó el año anterior, los riesgos estratégicos determinados son:

1. Brindar servicios inadecuados de acuerdo con la precepción del usuario.
2. Desperdicio o uso indebido de recursos y sistemas institucionales.
3. Diferencias entre los beneficios y responsabilidades a los sectores administrativo y docente, o entre los mismos sectores.
4. Injerencia de entes externos sobre decisiones internas.
5. Poca promulgación y adhesión al propósito y valores institucionales.
6. Proceso de toma de decisiones por las autoridades de forma inoportuna o inadecuada.
7. Sistema de Control Interno desactualizado o inadecuado.

En esta misma línea se establecen los objetivos estratégicos de la OCU en los cuales se basarán los procesos de planificación interna, los cuales se detallan a continuación:

1. Establecer los mecanismos internos para brindar un servicio de excelencia a nuestros usuarios internos y externos.
2. Utilizar las herramientas permitentes para hacer uso adecuado y eficiente de los recursos que se nos asignen.
3. Consolidar los procedimientos internos y el plan de capacitación, con el fin de que los auditores cuenten con el conocimiento y las herramientas requeridas para su labor.
4. Colaborar con la administración activa, dentro de nuestro ámbito de competencia, con el fin de coadyuvar en el buen uso de los recursos universitarios.
5. Brindar los servicios de auditoría, asesoría y buenas prácticas, con el fin de coadyuvar con la mejora del sistema de control interno institucional.
6. Mantener una disposición proactiva, que permita brindar a la Administración Activa insumos que le permitan tomar las decisiones de manera oportuna e informada.

Cabe mencionar que este proceso está alineado a las políticas institucionales, con lo que se pretende colaborar con los procesos institucionales a fin de lograr los objetivos institucionales propuestos por la Administración Activa.



IV. RESULTADOS

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



ANEXO No.1

DESCRIPCIÓN DE TIPOS DE SERVICIO



DESCRIPCIÓN DE LOS TIPOS DE SERVICIOS

Estudios de Auditorías en Unidades Específicas: Es una evaluación sistemática e independiente que procura validar en una Unidad Específica la suficiencia del sistema de control interno, su pertinencia y el cumplimiento de principios, políticas, normas y otras disposiciones que regulan o inciden en la gestión. La evaluación se puede hacer además sobre los sistemas de información, 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: Es una evaluación sistemática e 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 un procedimiento o asunto específico, a fin de comprobar el cumplimiento de la normativa jurídica y técnica aplicable, con el afán de brindar aportes y recomendaciones que coadyuven al fortalecimiento del control interno y el logro de los objetivos institucionales.

Monitoreo y pruebas específicas: Es una evaluación sistemática e independiente que monitorea y analiza periódicamente la gestión realizada sobre algunos procesos críticos institucionales, considerando las bases de datos de los sistemas de información establecidos y el cumplimiento de normativa, lineamientos o regulaciones establecidas por la Administración.

Análisis de Presuntos Hechos Irregulares: Análisis de las “conductas entendidas como acciones u omisiones, atribuibles a los sujetos cubiertos por el ámbito de competencia de la Auditoría Interna, que podrían infringir el ordenamiento jurídico, provocar daños o causar perjuicios a la institución pública y que puedan generar algún tipo de responsabilidad a cargo del infractor”.

Seguimientos: Es el proceso que se realiza para determinar si las recomendaciones emitidas y aceptadas se ejecutaron de forma eficaz y eficiente por la Administración dentro de los plazos definidos; así como, de aquellas sugerencias brindadas a la administración como resultado de nuestros servicios preventivos.

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.

Asesoramiento externo: Asesorías realizadas sobre temas dentro del ámbito de competencia de la Oficina de Contraloría Universitaria, ya sea por solicitudes recibidas o situaciones de conocimiento de la Oficina donde se determinó un eventual nivel de riesgo, que se estima importante trasladar de forma oportuna a la administración para su atención.



Advertencias: Servicio preventivo dirigido a los órganos sujetos a la competencia institucional de la Oficina de Contraloría Universitaria que consiste en señalar los posibles riesgos y consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de conocimiento de la auditoría interna para su atención.

Opiniones técnicas: Asesorías realizadas para la atención de consultas periódicas sobre aspectos técnicos específicos relacionados con el ámbito de competencia de la Oficina de Contraloría Universitaria, tales como: modificaciones presupuestarias, licitaciones, etc.

Otros servicios de asesoría: *Consiste* en otros servicios de asesoría dentro de los que se incluye el servicio de autorización de libros, que consiste en "...el acto de otorgar la razón de apertura de los libros de contabilidad y de actas que deban llevarse en la institución respectiva. Así también, aquellos otros libros que a criterio de la auditoría interna deban cumplir con este requisito".

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.



***ANEXO No.3:
SEGUIMIENTO A LOS INFORMES***



SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES EMITIDAS

A continuación, se detalla la cantidad de recomendaciones emitidas en cada oficio entregado en el periodo comprendido entre el 1 de octubre del 2021 al 30 de setiembre del 2022. Cabe rescatar que se dividen en recomendaciones en Proceso y Recomendaciones Terminadas.

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Estudio sobre proceso constructivo edificio INIFAR*
Oficio: *OCU-R-198-2021* Fecha: 05/10/2021
Oficina: Consejo Universitario
Total Recomendaciones: 3 En Proceso: 0 Terminadas: 3

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Monitoreo de la gestión del Efectivo, inversiones y valores 2020*
Oficio: *OCU-R-200-2021* Fecha: 05/10/2021
Oficina: Vicerrectoría de Administración
Total Recomendaciones: 5 En Proceso: 3 Terminadas: 2

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: *OCU-R-204-2021* Fecha: 11/10/2021
Oficina: Vicerrectoría de Investigación
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección: *Operacional*
Estudio: *Evaluación financiera del proyecto vínculo externo del CICAP - ICODER*
Oficio: *OCU-R-205-2021* Fecha: 11/10/2021
Oficina: Centro de Investigaciones en Identidad y Cultura Latinoamericana (CIICLA)
Total Recomendaciones: 3 En Proceso: 3 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: *OCU-R-206-2021* Fecha: 11/10/2021
Oficina: Facultad de Ingeniería
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1



OCU-225-2023
Página 34

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-207-2021 Fecha: 26/10/2021
Oficina:	Escuela de Nutrición
Total Recomendaciones: 1	En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección:	Administrativa
Estudio:	Auditoría en el SEP para identificar las causas de atrasos en la atención de consultas y asuntos de su rango funcional
Oficio:	OCU-R-220-2021 Fecha: 19/11/2021
Oficina:	Consejo Universitario
Total Recomendaciones: 5	En Proceso: 0 Terminadas: 5

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-223-2021 Fecha: 19/11/2021
Oficina:	Vicerrectoría de Docencia
Total Recomendaciones: 1	En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-225-2021 Fecha: 19/11/2021
Oficina:	Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 1	En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Monitoreo de la gestión del Efectivo, inversiones y valores 2020
Oficio:	OCU-R-230-2021 Fecha: 22/11/2021
Oficina:	Vicerrectoría de Administración
Total Recomendaciones: 5	En Proceso: 3 Terminadas: 2

Sección:	Operacional
Estudio:	Análisis de la gestión administrativa y financiera de los fondos públicos otorgados por la Ley 8114
Oficio:	OCU-R-233-2021 Fecha: 22/11/2021
Oficina:	Rectoría
Total Recomendaciones: 6	En Proceso: 0 Terminadas: 6



OCU-225-2023

Página 35

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Monitoreo de la gestión del Efectivo, inversiones y valores 2020*
Oficio: OCU-R-242-2021 Fecha: 24/11/2021
Oficina: Vicerrectoría de Administración
Total Recomendaciones: 3 En Proceso: 3 Terminadas: 0

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Auditoría SRA Modulo Lechero y empresa Auxiliar #2940*
Oficio: OCU-R-254-2021 Fecha: 02/12/2021
Oficina: Sede Regional del Atlántico
Total Recomendaciones: 5 En Proceso: 0 Terminadas: 5

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Estudio sobre actuaciones de profesores Escuela de Ciencias Computación e Informática*
Oficio: OCU-R-255-2021 Fecha: 02/12/2021
Oficina: Sistema de Estudios de Posgrado
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Estudio sobre actuaciones de profesores Escuela de Ciencias Computación e Informática*
Oficio: OCU-R-256-2021 Fecha: 02/12/2021
Oficina: Vicerrectoría de Investigación
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Monitoreo de cuentas de activo corriente 2020*
Oficio: OCU-R-264-2021 Fecha: 09/12/2021
Oficina: Rectoría
Total Recomendaciones: 7 En Proceso: 7 Terminadas: 0

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Auditoría Administrativa Instituto Clodomiro Picado 2021*
Oficio: OCU-R-265-2021 Fecha: 13/12/2021
Oficina: Instituto Clodomiro Picado (ICP)
Total Recomendaciones: 8 En Proceso: 0 Terminadas: 8



OCU-225-2023

Página 36

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Prueba de egresos 2020
Oficio:	OCU-R-275-2021 Fecha: 16/12/2021
Oficina:	Vicerrectoría de Administración
Total Recomendaciones:	En Proceso: 5 Terminadas: 0

Sección:	Administrativa
Estudio:	Monitoreo de Cargas Académicas 2021
Oficio:	OCU-R-003-2022 Fecha: 06/01/2022
Oficina:	Facultad de Odontología
Total Recomendaciones:	En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección:	Sistemas Información y TI
Estudio:	Auditoría Módulo de Ingreso a Carrera- Sist Aplicaciones Estudiantiles
Oficio:	OCU-R-032-2022 Fecha: 01/02/2022
Oficina:	Oficina de Registro e Información Estudiantil
Total Recomendaciones:	En Proceso: 6 Terminadas: 0

Sección:	Administrativa
Estudio:	Monitoreo de Cargas Académicas 2021
Oficio:	OCU-R-023-2022 Fecha: 19/02/2022
Oficina:	Facultad de Farmacia
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Sistemas Información y TI
Estudio:	Pruebas de seguridad genéricas a SI- UCR
Oficio:	OCU-R-041-2022 Fecha: 22/02/2022
Oficina:	Oficina de Suministros
Total Recomendaciones:	En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección:	Administrativa
Estudio:	Análisis Licitación Ampliación edificio DCLab
Oficio:	OCU-R-042-2022 Fecha: 23/02/2022
Oficina:	Vicerrectoría de Administración
Total Recomendaciones:	En Proceso: 0 Terminadas: 2



OCU-225-2023

Página 37

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-082-2022 Fecha: 16/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Desarrollo Sostenible (CIEDES)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Análisis del proceso de gestión de Actas del CICAP*
Oficio: OCU-R-071-2022 Fecha: 18/05/2022
Oficina: Centro de Investigación y Capacitación en Administración Pública (CICAP)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-108-2022 Fecha: 18/05/2022
Oficina: Escuela de Ingeniería Civil
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-109-2022 Fecha: 18/05/2022
Oficina: Escuela de Ingeniería Eléctrica
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-118-2022 Fecha: 19/05/2022
Oficina: Escuela de Tecnología de Alimentos
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-073-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro Centroamericano de Población (CCP)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 38

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-074-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Informática
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-076-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación y Capacitación en
Administración Pública (CICAP)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-077-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Tecnología de
Alimentos (CITA)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-078-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Ciencias del Mar y
Limnología (CIMAR)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-079-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Ciencias Geológicas
(CICG)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-080-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Estructuras
Microscópicas (CIEMIC)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 39

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-081-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigación en Estudios de la Mujer (CIEM)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-083-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigaciones en Identidad y Cultura Latinoamericana (CIICLA)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-084-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Centro de Investigaciones en Neurociencias (CIN)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-085-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-086-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Administración Educativa
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-087-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Administración Educativa
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 40

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-088-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Administración Pública
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-089-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Agronomía
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-090-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Arquitectura
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-091-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Artes Musicales
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-092-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Bibliotecología y Ciencias de la Información
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-093-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Biología
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 41

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-094-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Posgrado en Computación e Informática
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-095-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela de Ciencias de la Comunicación Colectiva
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-096-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela de Ciencias Políticas
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-097-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela de Economía Agrícola y Agronegocios
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-098-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela de Economía
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-099-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela Educación Física
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-100-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina:	Escuela de Enfermería
Total Recomendaciones:	En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 42

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-101-2022 Fecha: 23/05/2022
Oficina: Escuela de Estudios Generales
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-075-2022 Fecha: 24/05/2022
Oficina: Vicerrectoría de Investigación
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-103-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Filosofía
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-104-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Formación Docente
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-105-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Geografía
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-106-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Geología
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-107-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Historia
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 43

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-110-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Ingeniería Química
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-111-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Lenguas Modernas
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-112-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Medicina
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-113-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Nutrición
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-114-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Orientación y Educación Especial
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-116-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Salud Pública
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-117-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Sociología
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 44

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-119-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Tecnologías en Salud
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-120-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Escuela de Trabajo Social
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-121-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Estación Experimental Fabio Baudrit
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-122-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Facultad de Ciencias Sociales
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-123-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Facultad de Derecho
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-124-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Facultad de Farmacia
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-125-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Facultad de Odontología
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 45

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-126-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigaciones en Arte (IIARTE)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-127-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigaciones en Arte (IIARTE)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-128-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigación en Educación (INIE)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-129-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigaciones en Ingeniería (INII)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-130-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigaciones Psicológicas (IIP)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-131-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Instituto de Investigaciones en Salud (INISA)
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: Operacional
Estudio: Monitoreo de vacaciones
Oficio: OCU-R-132-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Vicerrectoría de Investigación
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 46

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-133-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Asuntos Internacionales y Cooperación Externa
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-134-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Becas y Atención Socioeconómica
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-135-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Bienestar y Salud
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-136-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-137-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Orientación
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-138-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Planificación Universitaria
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 47

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-139-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Registro e Información Estudiantil
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-140-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Oficina de Servicios Generales
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Monitoreo de Cargas Académicas 2021*
Oficio: OCU-R-160-2022 Fecha: 25/05/2022
Oficina: Vicerrectoría de Docencia
Total Recomendaciones: 8 En Proceso: 0 Terminadas: 8

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-141-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Oficina de Servicios Generales
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-142-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional del Atlántico
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-143-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional del Atlántico
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-144-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional del Caribe
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023
Página 48

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-145-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional del Caribe
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-146-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Guanacaste
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-147-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Guanacaste
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-148-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-149-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-150-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-151-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina: Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 49

Sección: Operacional

Estudio:

Oficio:

Oficina:

Total Recomendaciones: 2

Monitoreo de vacaciones

OCU-R-152-2022

Fecha: 26/05/2022

Sedes Regionales y Recintos Universitarios

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-153-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Sede Interuniversitaria de Alajuela

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-154-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Semanario Universidad

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-155-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Sistema de Bibliotecas, Documentación e
Información (SIBDI)

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-156-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Sistema de Estudios de Posgrado

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-157-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Vicerrectoría de Acción Social

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:

Operacional

Estudio:

Monitoreo de vacaciones

Oficio:

OCU-R-158-2022

Fecha: 26/05/2022

Oficina:

Vicerrectoría de Administración

Total Recomendaciones: 2

En Proceso: 2 Terminadas: 0



OCU-225-2023
Página 50

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-159-2022 Fecha: 26/05/2022
Oficina:	Vicerrectoría de Docencia
Total Recomendaciones: 2	En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Análisis de fondos de trabajo generales 2021
Oficio:	OCU-R-170-2022 Fecha: 03/06/2022
Oficina:	Centro de Investigación en Enfermedades Tropicales (CIET)
Total Recomendaciones: 5	En Proceso: 5 Terminadas: 0

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Análisis de fondos de trabajo generales 2021
Oficio:	OCU-R-171-2022 Fecha: 03/06/2022
Oficina:	Vicerrectoría de Acción Social
Total Recomendaciones: 7	En Proceso: 0 Terminadas: 7

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Análisis de fondos de trabajo generales 2021
Oficio:	OCU-R-172-2022 Fecha: 03/06/2022
Oficina:	Oficina de Registro e Información Estudiantil
Total Recomendaciones: 6	En Proceso: 0 Terminadas: 6

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Análisis de fondos de trabajo generales 2021
Oficio:	OCU-R-174-2022 Fecha: 06/06/2022
Oficina:	Facultad de Odontología
Total Recomendaciones: 6	En Proceso: 0 Terminadas: 6

Sección:	Estudios Especiales
Estudio:	Atención de Denuncias
Oficio:	OCU-R-175-2022 Fecha: 06/06/2022
Oficina:	Sede Regional de Occidente
Total Recomendaciones: 1	En Proceso: 1 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 51

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Auditoría Administrativa Sede Interuniversitaria de Alajuela 2021*
Oficio: OCU-R-176-2022 Fecha: 06/06/2022
Oficina: Sede Interuniversitaria de Alajuela
Total Recomendaciones: 4 En Proceso: 0 Terminadas: 4

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Análisis de fondos de trabajo generales 2021*
Oficio: OCU-R-177-2022 Fecha: 06/06/2022
Oficina: Vicerrectoría de Acción Social
Total Recomendaciones: 5 En Proceso: 0 Terminadas: 5

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Auditoría Administrativa Sede Regional del Pacífico 2021*
Oficio: OCU-R-162-2022 Fecha: 07/06/2022
Oficina: Sede Regional del Pacífico
Total Recomendaciones: 14 En Proceso: 0 Terminadas: 14

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Análisis de fondos de trabajo generales 2021*
Oficio: OCU-R-180-2022 Fecha: 10/06/2022
Oficina: Vicerrectoría de Vida Estudiantil
Total Recomendaciones: 6 En Proceso: 1 Terminadas: 5

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Análisis de fondos de trabajo generales 2021*
Oficio: OCU-R-181-2022 Fecha: 10/06/2022
Oficina: Vicerrectoría de Investigación
Total Recomendaciones: 5 En Proceso: 0 Terminadas: 5

Sección: *Operacional*
Estudio: *Revisión del modulo de interfase inversiones OAF*
Oficio: OCU-R-183-2022 Fecha: 15/06/2022
Oficina: Oficina de Administración Financiera
Total Recomendaciones: 3 En Proceso: 3 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 52

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Denuncia sobre problemas de funcionamiento en simuladores de navegación en Sede del Caribe*
Oficio: OCU-R-184-2022 Fecha: 15/06/2022
Oficina: Sede Regional del Caribe
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Análisis de fondos de trabajo generales 2021*
Oficio: OCU-R-187-2022 Fecha: 17/06/2022
Oficina: Facultad de Odontología
Total Recomendaciones: 8 En Proceso: 1 Terminadas: 7

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Análisis de fondos de trabajo generales 2021*
Oficio: OCU-R-189-2022 Fecha: 23/06/2022
Oficina: Oficina de Bienestar y Salud
Total Recomendaciones: 4 En Proceso: 0 Terminadas: 4

Sección: *Operacional*
Estudio: *Monitoreo de vacaciones*
Oficio: OCU-R-115-2022 Fecha: 25/06/2022
Oficina: Escuela de Psicología
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Administrativa*
Estudio: *Auditoría sobre la gestión del proceso de separación de estudiantes por bajo rendimiento, Posgrado Especialidades Médicas*
Oficio: OCU-R-208-2022 Fecha: 27/07/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Recomendaciones: 2 En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Asesoramiento a funcionarios y autoridades UCR*
Oficio: OCU-R-217-2022 Fecha: 04/08/2022
Oficina: Rectoría
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 53

Sección:	Operacional
Estudio:	Monitoreo de vacaciones
Oficio:	OCU-R-226-2022 Fecha: 26/08/2022
Oficina:	Escuela de Ingeniería Civil
Total Recomendaciones: 2	En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección:	Administrativa
Estudio:	Auditoría sobre la administración de las instalaciones deportivas de la SRA.
Oficio:	OCU-R-230-2022 Fecha: 31/08/2022
Oficina:	Rectoría
Total Recomendaciones: 6	En Proceso: 6 Terminadas: 0

Sección:	Estudios Especiales
Estudio:	Atención de Denuncias
Oficio:	OCU-R-242-2022 Fecha: 28/09/2022
Oficina:	Centro de Investigación en Ciencias Atómicas Nucleares y Moleculares (CICANUM)
Total Recomendaciones: 6	En Proceso: 2 Terminadas: 4

Sección:	Sistemas Información y TI
Estudio:	Auditoría informática al módulo de solicitud de becas y servicios complementarios
Oficio:	OCU-R-005-2021 Fecha: 05/10/2020
Oficina:	Oficina de Becas y Atención Socioeconómica
Total recomendaciones:5	Proceso:2 Terminadas:3

Sección:	Sistemas Información y TI
Estudio:	Auditoría a la gestión de Plataforma Web Transaccional BCR Comercial para Fondos de Trabajo
Oficio:	OCU-R-030-2020 Fecha: 30/04/2020
Oficina:	Oficina de Administración Financiera
Total recomendaciones:7	Proceso:2 Terminadas:5



OCU-225-2023
Página 54

Sección: *Sistemas Información y TI*
Estudio: *Auditoría a la gestión Institucional de Riesgos de Tecnologías de Información (TI) por medio del SEVRI*
UCR
Oficio: OCU-R-020-2021 Fecha: 25/02/2021
Oficina: Oficina de Planificación Universitaria
Total recomendaciones: 5 Proceso: 3 Terminadas: 2

Sección: *Sistemas Información y TI*
Estudio: *Auditoría informática al módulo de solicitud de becas y servicios complementarios*
Oficio: OCU-R-005-2021 Fecha: 05/10/2020
Oficina: Oficina de Becas y Atención Socioeconómica
Total recomendaciones: 5 Proceso: 2 Terminadas: 3

Sección: *Sistemas Información y TI*
Estudio: *Auditoría a la gestión de Plataforma Web Transaccional BCR Comercial para Fondos de Trabajo*
Oficio: OCU-R-030-2020 Fecha: 30/04/2020
Oficina: Oficina de Administración Financiera
Total recomendaciones: 7 Proceso: 2 Terminadas: 5

Sección: *Sistemas Información y TI*
Estudio: *Auditoría a la gestión Institucional de Riesgos de Tecnologías de Información (TI) por medio del SEVRI*
UCR
Oficio: OCU-R-020-2021 Fecha: 25/02/2021
Oficina: Oficina de Planificación Universitaria
Total recomendaciones: 5 Proceso: 3 Terminadas: 2

Relaciones de Hecho Procesos disciplinarios

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Presunto incumplimiento al Régimen de Dedicación Exclusiva a docente*
Oficio: OCU-R-203-H-2021 Fecha: 11/10/2021
Oficina: Rectoría
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0



OCU-225-2023

Página 55

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Presunto incumplimiento al Régimen de Dedicación Exclusiva a docente*
Oficio: OCU-R-046-H-2022 Fecha: 11/03/2022
Oficina: Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Análisis de los procesos de contratación administrativa y el proceso constructivo del nuevo edificio de Neurociencias (PHI)*
Oficio: OCU-R-178-H-2022 Fecha: 20/06/2022
Oficina: Oficina Ejecutora del Programa de Inversiones
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Atención de Denuncias*
Oficio: OCU-R-216-H-2022 Fecha: 18/08/2022
Oficina: Facultad de Farmacia
Total Recomendaciones: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sugerencias

A continuación, se detalla la cantidad de sugerencias emitidas en cada oficio entregado en el periodo comprendido entre el 1 de octubre del 2021 al 30 de setiembre del 2022. Cabe rescatar que se dividen en sugerencias en Proceso y Recomendaciones Terminadas.

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *JAFAP Plan presupuesto 2022*
Oficio: OCU-R-218-A-2021 Fecha: 28/10/2021
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 4 En Proceso: 0 Terminadas: 4

Sección: *Estudios Especiales*
Estudio: *Asesoramiento a autoridades y funcionarios universitarios*
Oficio: OCU-R-224-A-2021 Fecha: 19/11/2021
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0



Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Modificaciones presupuestarias 2021
Oficio:	OCU-R-231-A-2021 Fecha: 22/11/2021
Oficina:	Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1	En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Modificaciones presupuestarias 2021
Oficio:	OCU-R-241-A-2021 Fecha: 23/11/2021
Oficina:	Consejo Universitario
Total Sugerencias: 2	En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Modificaciones presupuestarias 2021
Oficio:	OCU-R-267-A-2021 Fecha: 15/12/2021
Oficina:	Consejo Universitario
Total Sugerencias: 2	En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Atención de solicitudes y consultas 2021
Oficio:	OCU-R-274-A-2021 Fecha: 16/12/2021
Oficina:	Oficina de Administración Financiera
Total Sugerencias: 1	En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección:	Sistemas Información y TI
Estudio:	Seguimiento proceso de derogación de normas de TI-CGR
Oficio:	OCU-R-021-A-2022 Fecha: 17/02/2022
Oficina:	Rectoría
Total Sugerencias: 1	En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección:	Contable Financiero
Estudio:	Seguimientos 2022
Oficio:	OCU-R-049-A-2022 Fecha: 18/03/2022
Oficina:	Vicerrectoría de Administración
Total Sugerencias: 6	En Proceso: 5 Terminadas: 1



OCU-225-2023

Página 57

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Modificaciones presupuestarias 2022*
Oficio: OCU-R-054-A-2022 Fecha: 06/04/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Estados financieros e informe gerencial 2021*
Oficio: OCU-R-069-A-2022 Fecha: 19/05/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 17 En Proceso: 16 Terminadas: 1

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Presupuestos extraordinarios 2022*
Oficio: OCU-R-072-A-2022 Fecha: 20/05/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 2 En Proceso: 0 Terminadas: 2

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Informe de labores de la JAFAP 2021*
Oficio: OCU-R-164-A-2022 Fecha: 27/05/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 8 En Proceso: 3 Terminadas: 5

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Modificaciones presupuestarias 2022*
Oficio: OCU-R-173-A-2022 Fecha: 06/06/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Atención de solicitudes y consultas 2022*
Oficio: OCU-R-201-A-2022 Fecha: 07/07/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Operacional*
Estudio: *Atención solicitudes y asesorías*
Oficio: OCU-R-202-A-2022 Fecha: 14/07/2022
Oficina: Rectoría
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1



OCU-225-2023
Página 58

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Estados Auditados 2021*
Oficio: OCU-R-203-A-2022 Fecha: 20/07/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 2 En Proceso: 2 Terminadas: 0

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Modificaciones presupuestarias 2022*
Oficio: OCU-R-209-A-2022 Fecha: 27/07/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 1 Terminadas: 0

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Modificaciones presupuestarias 2022*
Oficio: OCU-R-210-A-2022 Fecha: 27/07/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Seguimientos 2022*
Oficio: OCU-R-221-A-2022 Fecha: 11/08/2022
Oficina: Vicerrectoría de Administración
Total Sugerencias: 7 En Proceso: 7 Terminadas: 0

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Modificaciones presupuestarias 2022*
Oficio: OCU-R-228-A-2022 Fecha: 29/08/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Plan presupuesto inicial 2023*
Oficio: OCU-R-237-A-2022 Fecha: 20/09/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 8 En Proceso: 3 Terminadas: 5

Sección: *Contable Financiero*
Estudio: *Presupuestos extraordinarios 2022*
Oficio: OCU-R-238-A-2022 Fecha: 21/09/2022
Oficina: Consejo Universitario
Total Sugerencias: 1 En Proceso: 0 Terminadas: 1



***ANEXO No.4:
SEGUIMIENTO Y DISPOSICIONES GIRADAS POR LA
CONTRALORÍA GENERAL DE LA
REPÚBLICA***



A. SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES GIRADAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

En cuanto a los seguimientos de los informes emitidos por la Contraloría General de la República, se consultó el “*Sistema de consulta sobre el estado de las disposiciones y recomendaciones*”, mediante el cual se indica el estado del proceso de seguimiento de las disposiciones giradas en los informes emitidos por la CGR desde el año 2010 hasta la fecha, el sistema presenta los siguientes pendientes:

CUADRO No. 21

<i>Fecha emisión</i>	<i>Informe</i>	<i>Asunto</i>	<i>Disposición</i>	<i>Estado</i>	<i>Tipo</i>
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar y divulgar un código de ética que contemple, entre otros aspectos, medidas para la prevención de solicitud o aceptación de dádivas y la presentación de conflictos de interés a nivel operativo en procesos de gestión financiera. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 30 de noviembre de 2022, una certificación en donde se haga constar la definición, oficialización y divulgación del código de ética. (Ver párrafos 2.19 al 2.27).	Proceso	DISPOSICION
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar, divulgar e implementar lineamientos para a) regular la medición de la gestión de la cultura ética y; b) establecer el desarrollo de actividades de sensibilización y capacitación sobre ética organizacional. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 30 de noviembre de 2022, una certificación en donde se haga constar la definición, divulgación y oficialización de los lineamientos. Asimismo, remitir a más tardar el 28 de febrero de 2023 y 31 de mayo de 2023, informes sobre el avance en la implementación de los lineamientos. (Ver párrafos 2.19 al 2.27).	Proceso	DISPOSICION



<i>Fecha emisión</i>	<i>Informe</i>	<i>Asunto</i>	<i>Disposición</i>	<i>Estado</i>	<i>Tipo</i>
23-11-2021	<u>DFOE-</u> <u>CAP-</u> <u>IF-</u> <u>00021-</u> <u>2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF- 00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar, divulgar e implementar procedimientos para la gestión del endeudamiento institucional que considere, al menos, las acciones requeridas para identificar la necesidad de financiamiento con deuda, analizar las opciones de deuda y la capacidad de pago de la Institución, así como la rendición de cuentas sobre los resultados de su administración. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 29 de julio de 2022, una certificación que haga constar la definición, divulgación y oficialización de los procedimientos solicitados. Asimismo, remitir a más tardar el 31 de octubre de 2022 y el 31 de enero de 2023 informes sobre el avance en la implementación de los citados procedimientos. (Ver párrafos 2.34 al 2.36).	Proceso	DISPOSICION



<i>Fecha emisión</i>	<i>Informe</i>	<i>Asunto</i>	<i>Disposición</i>	<i>Estado</i>	<i>Tipo</i>
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar, divulgar e implementar procedimientos para: a) la revisión periódica de la estructura orgánica de las unidades que ejecutan la gestión financiera, para procurar su congruencia con las funciones asignadas y ejecutadas, así como su alineamiento con los reglamentos internos; b) la identificación y administración de los riesgos vinculados a la gestión financiera y; c) la atención de disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control y fiscalización. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 31 de marzo de 2022, una certificación en donde se haga constar la elaboración de los procedimientos referidos, su divulgación y su oficialización. Asimismo, remitir a más tardar el 30 de junio de 2022 y 31 de octubre de 2022, informes sobre el avance en la implementación de los procedimientos. (Ver párrafos 2.1 al 2.18).	Proceso	DISPOSICION



<i>Fecha emisión</i>	<i>Informe</i>	<i>Asunto</i>	<i>Disposición</i>	<i>Estado</i>	<i>Tipo</i>
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar, divulgar e implementar procedimientos para el uso y administración de los sistemas de información financiera, la administración de la seguridad de la información financiera y la continuidad operativa de los procesos de gestión financiera ante imprevistos. Remitir a la Contraloría General, a más tardar el 29 de abril de 2022, una certificación que haga constar la definición, divulgación y oficialización de los procedimientos referidos. Asimismo, remitir a más tardar el 29 de julio de 2022 y el 28 de octubre de 2022, informes sobre el avance en la implementación de los citados procedimientos. (Ver párrafos 2.40 y 2.41).	Proceso	DISPOSICION
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar y divulgar un procedimiento para la formulación, evaluación y seguimiento de planes de capacitación para la actualización permanente y la competitividad en el desempeño del personal que ejecuta los procesos y funciones de gestión financiera. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 4 de marzo de 2022 una certificación que haga constar la definición, oficialización y divulgación del procedimiento solicitado. (Ver párrafos 2.47 al 2.49).	Proceso	DISPOSICION



<i>Fecha emisión</i>	<i>Informe</i>	<i>Asunto</i>	<i>Disposición</i>	<i>Estado</i>	<i>Tipo</i>
23-11-2021	<u>DFOE-CAP-IF-00021-2021</u>	INFORME N° DFOE-CAP-IF-00021-2021 DE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA CAPACIDAD DE GESTION FINANCIERA DE LA UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	Definir, oficializar e implementar, para los procesos y funciones de gestión financiera: a) un plan de capacitación conforme al procedimiento definido en concordancia con la disposición 4.10 y; b) un plan para fortalecer los factores que promueven el trabajo colaborativo organizacional. Remitir a la Contraloría General a más tardar el 6 de mayo de 2022 una certificación que haga constar la definición y oficialización de los planes solicitados. Además, remitir informes sobre el avance en la implementación de los planes solicitados, a más tardar el 12 de agosto de 2022 y el 4 de noviembre de 2022. (Ver párrafos 2.47 al 2.50).	Proceso	DISPOSICION

Recopilado de la página de la CGR del Sistema de consulta sobre el estado de las disposiciones y recomendaciones el 23 de febrero del año 2023.