

1 de julio de 2016.

**DFOE-SAF-0344**

Licenciada  
Amelia Jiménez Rueda  
Gerente de División  
**DIVISIÓN DE FISCALIZACIÓN OPERATIVA Y EVALUATIVA**

Estimada señora:

**Asunto:** Remisión de informe de fin de gestión.

De conformidad con lo señalado en el artículo 12 inciso e) de la Ley General de Control Interno, No. 8292 y en la directriz R-CO-61, sírvase encontrar adjunto mi informe de fin de gestión en las Áreas de Fiscalización de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, en el periodo comprendido, del 1 de septiembre de 2000 al 1 de julio de 2016.

A su vez, adjunto al presente informe un reporte de los activos que en la actualidad, se encontraban a mi nombre en el Sistema de Registro de Activos institucional, y que han sido trasladados a la señora Julissa Sáenz.

Quedo a su disposición para aclarar cualquier asunto relacionado con la información aportada.

Atentamente,

Lic. Federico Castro Paez  
**Gerente de Área**  
**Contraloría General de la República**

FCP/mmv

Ci: Licda. Ana Lorena Sánchez Salas, Jefe Unidad de Gestión de Potencial Humano  
Licda. Walter Guido, Jefe Unidad de Servicios de Información  
Licda. Julissa Sáenz, Gerente designada del Área de Administración Financiera de la República



## **DIVISIÓN DE FISCALIZACIÓN OPERATIVA Y EVALUATIVA**

### **ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA**

#### **INFORME DE FIN DE GESTIÓN**

**2016**

## Resumen Ejecutivo

El presente informe de fin de gestión, se refiere a la labor realizada en las Gerencias del Área de Fiscalización de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, en el periodo comprendido entre el 1 de septiembre de 2000 y el 1 de julio de 2016.

Se discute sobre la labor sustantiva llevada a cabo, así como sobre aspectos generales y logros alcanzados en ambas gerencias. Posteriormente se presenta el estado y acciones de mejoras realizadas en el tema de control interno.

Se expone también sobre la coyuntura jurídica del periodo, que tuvo impacto relevante sobre las labores de fiscalización. Finalmente se delibera sobre los 270 informes de fiscalización emitidos en dicho periodo.

## TABLA DE CONTENIDO

1.	PRESENTACIÓN .....	1
2.	ASPECTOS GENERALES DE LA GESTIÓN REALIZADA .....	1
2.1	LABOR SUSTANTIVA DEL ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO DE LA REPUBLICA .....	1
2.2	ASPECTOS GENERALES DE LA GESTIÓN .....	2
3.	ESTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL O DE LA UNIDAD AL INICIO Y AL FINAL DE SU GESTIÓN, SEGÚN CORRESPONDA AL JERARCA O TITULAR SUBORDINADO.....	3
4.	ACCIONES EMPRENDIDAS PARA ESTABLECER, MANTENER, PERFECCIONAR Y EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL O DE LA UNIDAD, AL MENOS DURANTE EL ÚLTIMO AÑO, SEGÚN CORRESPONDA AL JERARCA O TITULAR SUBORDINADO.....	4
5.	COYUNTURA JURÍDICA PERIODO 2000-2016.....	5
6.	INFORMES DE FISCALIZACIÓN EMITIDOS DURANTE EL PERIODO 2000-2016.....	8
7.	ESTADO ACTUAL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA GIRADO LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. ....	10
8.	ESTADO ACTUAL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES O RECOMENDACIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA GIRADO ALGÚN OTRO ÓRGANO DE CONTROL EXTERNO, SEGÚN LA ACTIVIDAD PROPIA DE CADA ADMINISTRACIÓN.....	10
9.	ESTADO ACTUAL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA FORMULADO LA RESPECTIVA AUDITORÍA INTERNA.....	11
	ANEXO 1. Lista de Activos .....	1
	ANEXO 2. Informes de fiscalización emitidos en el periodo 2000-2016 .....	3

## **DIVISIÓN DE FISCALIZACIÓN OPERATIVA Y EVALUATIVA**

### **ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS DEL SISTEMA DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA**

#### **INFORME DE FIN DE GESTIÓN**

##### **1. PRESENTACIÓN**

Este informe tiene como propósito dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 12, inciso e) de la Ley General de Control Interno; No. 8292 del 31 de julio de 2012 y en la Resolución No. R-CO-61 del 24 de junio de 2005, publicada en La Gaceta No. 131 del 7 de julio de 2005, mediante la cual se emitieron las “Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el informe final de su gestión”.

En los acápite siguientes detallo los aspectos más relevantes en torno de mi gestión, la cual abarca el periodo comprendido entre el 1 de septiembre de 2000 y el 1 de julio de 2016. Dentro de dicho periodo, ocupé el cargo de Gerente del Área de Fiscalización de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República.

##### **2. ASPECTOS GENERALES DE LA GESTIÓN REALIZADA**

###### **2.1 LABOR SUSTANTIVA DEL ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO DE LA REPUBLICA**

De acuerdo con el artículo 12 del Reglamento Orgánico de la Contraloría General de la República, la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa, *“Ejecuta funciones exclusivas de fiscalización superior contenidas en la normativa que le atribuye competencias sustantivas al órgano contralor. Para ello, lidera los procesos de: a. Gestión de requerimientos de los clientes externos en materia de atención de denuncias. b. Fiscalización posterior. c. Rectoría del Sistema de Fiscalización y Control Superiores de la Hacienda Pública en materia de control interno, presupuestos públicos y administración financiera para los casos excluidos de la rectoría que ostenta el Ministerio de Hacienda. d. Fiscalización previa en materias relativas a la aprobación presupuestaria, a la certificación de la efectividad fiscal, a las*

*aprobaciones, autorizaciones y resoluciones sobre las Auditoría Internas contempladas en los artículos 23, 24, 31 y 38 de la Ley General de Control Interno y a la aprobación cánones de regulación de servicios públicos y telecomunicaciones. e. Asesoría sobre Hacienda Pública en materia de su competencia. f. Participa de la ejecución de los procesos de gestión del servicio al cliente externo en materia de gestión de las inconformidades del servicio, de emisión de criterios vinculantes y de capacitación externa.”*

Asimismo, en el artículo 15 del citado Reglamento, se establece que las Áreas de Fiscalización Superior, se *“Son las unidades que ejecutan las labores de fiscalización superior que le competen a la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa. Se encuentran integradas por sectores, materias, instituciones u órganos afines, públicos y privados, o etapas del proceso de fiscalización, de libre definición del Despacho Contralor mediante resolución motivada en la que se determinarán las atribuciones específicas que ejercerán cada una de ellas.”*

En línea con lo anterior, al Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República le corresponde de forma general ejercer *“la fiscalización, tanto desde los ingresos como del gasto públicos, sobre los componentes (incluyendo los rectores) del Sistema de Administración Financiera de la República, comprendiendo dentro de su ámbito de acción: el sistema de planificación nacional, el sistema tributario, el sistema de administración financiera de la República con sus respectivos subsistemas, así como el sistema de rendición de cuentas por parte de los poderes del Estado, todo en el marco constitucional, legal y demás normativa aplicable, y en el contexto del ciclo presupuestario de los presupuestos ordinarios y extraordinarios de la República.”*

## **2.2 ASPECTOS GENERALES DE LA GESTIÓN**

De previo a puntualizar los estudios y gestiones concretas desarrolladas en cada una de las Áreas mencionadas, durante el periodo en comentario y los productos concretos desde el punto de vista cuantitativo, resulta importante esbozar de forma muy general, aspectos que se considera son relevantes a nivel macro de la labor desarrollada durante dicho período, a saber:

- Mejor uso del recurso humano del Área (reorganización de tiempos, ordenamiento de asistencia a cursos de capacitación, establecimiento de canales de comunicación con la Gerencia, reuniones periódicas, etc.).
- Una mejora sustantiva en la aplicación de la normativa de la auditoría en la elaboración de los estudios de fiscalización.

- Sinergia en la emisión de criterios técnicos por el concurso de distintas disciplinas. (abogados, contadores públicos, ingenieros, administradores, economistas), lo que ha implicado criterios de mayor valor agregado.
- Se emitieron criterios y se brindó asesoría sobre relaciones contractuales de gran impacto a nivel nacional, en ámbitos de distinta naturaleza.
- Se propició y se generó un fortalecimiento de las relaciones interinstitucionales con las demás instituciones del Estado.
- Se desarrollaron cursos de auto-capacitación en materia de la normativa de auditoría.
- Se instauraron insumos con valor agregado para la Memoria Anual de la CGR. Así como los diferentes informes elaborados en el Área.
- Se desarrollaron proyectos institucionales de gran valor agregado, como fueron el estudio de cambio demográfico, cambio climático y el Libro el Sistema Tributario Costarricense, análisis de evasión fiscal, PEFA, entre otros.
- Conjuntamente con la Gerencia de la División y la Secretaría Técnica, se desarrollaron dos áreas de trabajo o temáticas muy importantes, como fueron los ingresos públicos y la auditoría financiera, lo cual le ha permitido a la Contraloría generar un mayor valor agregado a la sociedad costarricense. En el área de ingresos públicos permitieron que el Estado recuperara sumas importantes, y en la auditoría financiera emitir opinión sobre los Estados Financieros del Poder Ejecutivo, lo cual viene generando mejoras significativas en la gestión financiero contable de la Administración Financiera del Estado.

### **3. ESTADO DE LA AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL O DE LA UNIDAD AL INICIO Y AL FINAL DE SU GESTIÓN, SEGÚN CORRESPONDA AL JERARCA O TITULAR SUBORDINADO.**

Desde el inicio y hasta el final de la gestión, y en conjunto con la Secretaría Técnica y la Gerencia de División de Fiscalización, se realizó un trabajo constante para mantener y perfeccionar los aspectos atinentes a los distintos componentes del sistema de control interno.

En lo relativo al ambiente de control, se precisó el ámbito de acción, estableciéndose como áreas de trabajo, el sistema de administración financiera de la República, el sistema tributario y aduanero, y el sistema de planificación y evaluación nacionales. Se participó activamente en la definición de marco estratégico de la Contraloría General (plan y objetivos estratégicos, misión, visión y valores, plan operativo divisional y proyectos específicos del área); se establecieron anualmente los perfiles de los proyectos y se dio seguimiento gerencial; se organizaron los equipos de trabajo según dichos ámbitos y buscando también una cierta especialización; y se ha

venido preparando al personal para la ejecución de sus funciones, entre otros aspectos.

Respecto a la valoración del riesgo, en conjunto con la Gerencia de División y la Secretaría Técnica, anualmente se efectúa una valoración y cuantificación de riesgo en relación a las principales entidades del área, para definir aspectos relacionados con la cobertura y frecuencia de la fiscalización.

Sobre las actividades de control, los distintos procesos y procedimientos de auditoría y otras labores de fiscalización, son establecidos a nivel institucional y divisional en el Manual de Auditoría para el Sector Público y otros importantes documentos, los cuales son conocimiento y se encuentran accesibles para todos los funcionarios de la institución en la red interna. Todo el acceso, registro y custodia de documentos y registro y disposición de activos, están controlados mediante sistemas automatizados a nivel institucional.

Desde hace varios años, con la implementación de una política de cero papeles, la Contraloría realiza sus tareas por medio de sistemas automatizados, y en cuanto a la conformación de los expedientes la mayoría es por medio de plantillas preestablecidas y medios electrónicos en general, lo cual se viene mejorando cada año. Todos los proyectos de fiscalización y otras tareas se controlan en forma automatizada, desde que se inician hasta que se terminan.

En cuanto al seguimiento del sistema de control interno, periódicamente a nivel institucional se realiza una autoevaluación de control interno, y la auditoría efectúa con cierta regularidad auditorías de distinta naturaleza en la División de Fiscalización, todo con el propósito de establecer oportunidades de mejora cuando corresponde.

#### **4. ACCIONES EMPRENDIDAS PARA ESTABLECER, MANTENER, PERFECCIONAR Y EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO INSTITUCIONAL O DE LA UNIDAD, AL MENOS DURANTE EL ÚLTIMO AÑO, SEGÚN CORRESPONDA AL JERARCA O TITULAR SUBORDINADO.**

Adicionalmente a lo expuesto, otras medidas adoptadas son inventarios periódicos de los activos, establecimiento de mecanismos de seguridad electrónicos de acceso a oficinas, equipos con llave para resguardo de ciertos activos, definición de algunas políticas de resguardo de información sensible. En este último caso, recientemente se coordinó con la Secretaría Técnica, la USI y la USTI, para concretar a futuro algunas acciones complementarias.



Asimismo, en junto con la Gerencia de División y la Secretaría Técnica, se ha procurado implementar algunas acciones, para mejorar la calidad y oportunidad de los productos de fiscalización.

También se analizan los resultados de las encuestas de cliente interno y externo, así como de clima organizacional, con el fin de adoptar las medidas correctivas que correspondan.

## 5. COYUNTURA JURÍDICA PERIODO 2000-2016.

En el siguiente cuadro, se resume los principales cambios normativos que han afectado el ámbito del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, en el periodo 2010-2016, y posteriormente se puntualiza sobre las más relevantes.

No obstante, sin duda alguna, en periodos recientes, los procesos de discusión de proyectos de ley sobre el tema fiscal, que aún no se han concretado, han impactado también sobre el quehacer del Área.

### Cuadro 1

#### Principales cambios en el ordenamiento jurídico en el ámbito del quehacer del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos

Fecha	Identificación	Principales cambios
8 setiembre 2001	Ley 8131 LAFRPP	Extiende el ámbito a todo el sector público, la anterior sólo Gobierno. Sistema de Administración Financiera, subsistemas y órganos rectores, caja única, sistema de planificación y evaluación presupuestaria, contabilidad del sector público, restablece aprobación CGR presupuestos de órganos desconcentrados. Sistema de ejecución de devengo en lugar de compromiso. Clasificadores para todo el sector público.
19 diciembre 2001	30058-H-MP-PLAN	Reglamento LAFRPP
2 de mayo 2002	Ley 8255	Tratamiento del componente inflacionario intereses
31 de julio 2002	Ley 8292	Ley General de Control Interno
22 agosto 2002	8299	Ley de Reestructuración de la Deuda Pública
23 octubre 2003	31527-H	Reglamento Caja Única

19 abril 2004	32000-H	Reglamento Registro Deuda Externa del Sector Público
26 febrero 2004	31765-H	Manual para la Atención de Informes de la CGR y AI
6 octubre 2004	8422	Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito
29 abril 2005	3233-MP-J	Reglamento Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito
6 junio 2005	32434-H	Normas y criterios para la utilización de los clasificadores del sector público
20 octubre 2005	32828-H	Crea Asesoría Jurídica del Ministerio de Hacienda
30 marzo 2006	Ley 8494	Reforma competencias CGR
16 mayo 2006	Ley 8511	Reformas Ley de Contratación Administrativa
27 setiembre 2006	33411-H	Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa
18 octubre 2006	33446-H	Criterios y lineamientos sobre proceso presupuestario
16 julio 2007	34029-H	Adopción e Implementación NICSP
14 febrero 2008	34460-H	Principios de Contabilidad para Sector Público
25 febrero 2008	34418-MP-PLAN	Reglamento Memorias Institucionales
5 marzo 2008	34534-H	Creación Comisión de Coordinación de la Adm. Financ.
4 junio 2008	34582-MP-PLAN	Reglamento Orgánico del Poder Ejecutivo
1 julio 2008	34694-PLAN-H	Sistema Nacional de Inversión Pública
8 agosto 2008	8660	Ley Fortalecimiento y Modernización Entidades Públicas del Sector Telecomunicaciones
2 marzo 2009	35222-H	Reglamento para la contratación de crédito público
21 mayo 2009	35270-H	Política de Endeudamiento Público
5 mayo 2010	Ley 8823	Reforma competencias CGR
21 febrero 2011	36450-H	Procedimiento para gestionar autorización de financiamiento de obra mediante fideicomisos de titularización, desarrollo de obra pública y similares, con arrendamiento
4 setiembre 2012	Ley 9070	Emisión Títulos Valores en el Mercado Internacional
25 setiembre 2012	37396-H	Reglamento renegociación, amortización deuda externa, y registro de la deuda pública

- **NUEVA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA Y PRESUPUESTOS PÚBLICOS.**

Prácticamente al año de entrar en funciones como Gerente del SAF, se dio la reforma legal más significativa, la entrada en vigencia de la nueva Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (Ley N° 8131 del 18/09/2001), la cual derogó la Ley N° 1279 del 02/05/1951.

- **CAMBIOS A LA NORMATIVA TRIBUTARIA, CÓDIGO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS E INTENTOS DE REFORMA A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y GENERAL SOBRE LAS VENTAS**

Se destacan los cambios hechos por la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributarias (Ley N° 8114 del 04/07/2001), la cual estableció el impuesto único por tipo de combustible, tanto de producción nacional como importado y el impuesto específico para todas las bebidas envasadas sin contenido alcohólico, así como reformas a la Ley del Impuesto General sobre la Ventas para gravar los servicios telefónicos, de cable, de télex, radiolocalizadores, radiomensajes y similares y las pólizas de seguro y la Ley del Impuesto sobre la Renta, para gravar con un 8% las recompras y el impuesto especial sobre bancos y entidades financieras no domiciliados.

A su vez modificó el Código de Normas y Procedimientos Tributarios (Ley N° 4755 del 03/05/1971), para regular la procedencia de las rectificaciones y el inicio de la auditoría como interrupción de la prescripción y la legalidad de la determinación tributaria por los Gerentes de cada Administración.

Posteriormente la Ley de Fortalecimiento de la Gestión Tributaria (Ley N° 9069 del 10/09/2012), introdujo cambios en el aparte del régimen sancionador y un aumento en el tiempo de la prescripción tributaria. Modificó el sistema de determinación de la obligación tributaria (artículo 144 del CNPT), con la figura del “*acto administrativo de liquidación de oficio*” que vendría a sustituir a la tradicional resolución determinativa.

Interesa resaltar que sobre ese artículo pesa una acción de inconstitucionalidad (expediente 14-011798-0007-CO, agosto de 2014), pendiente de resolución que ha detenido el dictado de actos finales en los procedimientos de fiscalización. Al cierre de 2014 existían 54 actuaciones de fiscalización –en la Dirección Nacional de Grandes Contribuyentes, por un monto total determinado de ¢22.318 millones, más ¢8.715 millones por concepto de intereses y de ¢6.862 millones por concepto de sanciones, para un total de ¢37.895 millones, que se encontraban suspendidas hasta tanto la Sala Constitucional no resuelva dicha acción, montos que han venido aumentando con el transcurso del tiempo.

Recientemente la Ley 9296 del 18/05/2015, adicionó el artículo 106 quáter y modificó los artículos 106 bis, 106 ter y 115 bis del CNPT, con el afán de allanar nuestra normativa para el intercambio automático de información previsiblemente pertinente para efectos tributarios con otros países, de acuerdo a las recomendaciones de la OCDE.

Queda en trámite en la Asamblea Legislativa la “Ley para mejorar la Lucha contra el Fraude Fiscal”, propuesta también de reforma del CNPT, de la cual se destaca la obligación de todas las sociedades de informar a la Administración Tributaria, la constitución de sus accionistas, información vital para la gestión tributaria.

En la misma línea de exposición, el Área ha participado en las diferentes audiencias conferidas por la Asamblea Legislativa y el Ministerio de Hacienda, para conocer nuestro parecer sobre los proyectos de ley en materia de reforma fiscal, en lo tocante a la modificación de la normativa sustantiva y formal.

- **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA UNIFICADO DE COMPRAS PÚBLICAS**

El Área ha dado profundo seguimiento al tema de las compras públicas y a la rectoría de la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa. En el Informe DFOE-SAF-IF-16-2014, se revisó el cumplimiento del DE-37943 que pedía la culminación del proceso de implementación del Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas. Se dispuso al Ministro de Hacienda, que proceda a finiquitar la implementación de la plataforma única de compras y la presentación a la Presidencia de la República de una propuesta de ajuste al ordenamiento jurídico que haga obligatorio el uso del Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas para todas las entidades del Sector Público.

El 15 de enero de 2015, el DE-38830, derogó el decreto arriba citado, y creó el Sistema Integrado de Compras Públicas como plataforma tecnológica de uso obligatorio de la Administración Central para la tramitación de los procedimientos de contratación administrativa.

## **6. INFORMES DE FISCALIZACIÓN EMITIDOS DURANTE EL PERIODO 2000-2016.**

En el siguiente cuadro resumen, se muestra la cantidad de informes de fiscalización emitidos por el Área de Fiscalización de Ingresos Públicos y el Área de Fiscalización del Sistema Financiero de la República en el periodo 2000-2016. En el anexo 2 se encuentra el listado de dichos informes.

Adicionalmente a los informes de auditoría, esta Área de Fiscalización, ha tenido a cargo la coordinación y emisión de los informes periódicos de rendición de cuentas, a saber, el Informe de Presupuestos Públicos: Situación y Perspectivas, emitido en el mes de febrero de cada año, la Memoria Anual emitida el primero de marzo de cada año, el Informe de Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público al primer semestre de cada año emitido en el mes de agosto, y el Informe Técnico sobre el Proyecto de Ley de Presupuesto de la República, emitido en el mes de setiembre de cada año.

Los procesos de Asesoría a la Hacienda Pública también han implicado un acompañamiento cercano en las Comisiones para el Control del Ingreso y el Gasto Público, así como en la Comisión de Asuntos Hacendarios.

**Cuadro 2**  
**Informes de fiscalización emitidos por el Área de Fiscalización de Ingresos Públicos y el Área de Administración Financiera de la República, 2000-2016**

Año	Cantidad de informes según Área de Fiscalización	
	Ingresos Públicos	Sistema de Administración Financiera de la República
2000	6	-na-
2001	14	-na-
2002	21	-na-
2003	20	-na-
2004	20	-na-
2005	15	-na-
2006	7	6
2007	-na-	24
2008	-na-	24
2009	-na-	19

<b>2010</b>	-na-	15
<b>2011</b>	-na-	8
<b>2012</b>	-na-	17
<b>2013</b>	-na-	14
<b>2014</b>	-na-	20
<b>2015</b>	-na-	4
<b>2016</b>	-na-	16

A la fecha de conclusión de funciones, están en proceso algunos proyectos de fiscalización relacionados con alquileres en el Sector Público, integración de las funciones del área de ingresos del Ministerio de Hacienda, ingresos del Presupuesto Nacional, y una valoración de respuesta del Ministerio de Hacienda, sobre impuesto a remesas al exterior sobre bonos emitidos en el exterior, entre otros aspectos.

**7. ESTADO ACTUAL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA GIRADO LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**

Durante el período de mi gestión como Gerente del Área de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, la Contraloría General no giró disposiciones a dichas Áreas a mi cargo.

**8. ESTADO ACTUAL DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES O RECOMENDACIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA GIRADO ALGÚN OTRO ÓRGANO DE CONTROL EXTERNO, SEGÚN LA ACTIVIDAD PROPIA DE CADA ADMINISTRACIÓN.**

Durante el período de mi gestión como Gerente del Área de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, ningún órgano de control externo giró disposiciones ni recomendaciones a dichas Áreas a mi cargo.

**9. ESTADO ACTUAL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE DURANTE SU GESTIÓN LE HUBIERA FORMULADO LA RESPECTIVA AUDITORÍA INTERNA.**

Durante el período de mi gestión como Gerente del Área de Ingresos Públicos y del Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República, la Auditoría Interna no giró recomendaciones a dichas Áreas a mi cargo.

## ANEXO 1. Lista de Activos

N° Activo	Descripción
174224	Silla para visitas
174555	Escritorio de oficina, todo tipo
174723	Silla
175227	Archivador de gavetas
175287	Pinturas - Obra de Arte, incluye restauración
175561	Pinturas - Obra de Arte, incluye restauración
175562	Pinturas - Obra de Arte, incluye restauración
175681	Pinturas - Obra de Arte, incluye restauración
175686	Pinturas - Obra de Arte, incluye restauración
177300	Silla para visitas
177717	Valet de madera
177772	Silla para visitas
177886	Silla para visitas
177889	Silla para visitas
177891	Silla para visitas
177892	Silla para visitas
177898	Silla para visitas
177899	Silla para visitas
179091	Silla para visitas
179098	Silla para visitas
179099	Silla para visitas
179233	Silla
179288	Silla
180267	Muebles para microcomputadoras
180404	Mesa para computadora
180429	Mesa
181687	Archivador de gavetas



183133	Silla ergonómica
183226	Muebles para microcomputadoras
183231	Muebles para microcomputadoras
183424	Archivador de gavetas
183502	Mesa rectangular para reuniones
183867	Silla ergonómica
183887	Biblioteca, muebles para
184271	Silla para visitas
184272	Silla para visitas
184273	Silla para visitas
187965	Pizarras, pizarrón
190435	Pizarras, pizarrón
190478	Grabadora digital de mano
190620	Pizarras, pizarrón
193528	Data Card
193649	Teléfono Digital
193855	Silla ergonómica
193856	Silla ergonómica
194507	Estación de trabajo modular
194924	Teléfono Digital
194927	Teléfono Digital
195258	Radiograbadora Digital
195355	Proyector
195517	Microcomputadoras portátiles
195657	Silla ergonómica
196254	Televisor
196490	Escritorio de oficina, todo tipo
196851	Equipo Multifuncional (Impresora, fax, fotocopiadora)

## ANEXO 2. Informes de fiscalización emitidos en el periodo 2000-2016

<b>01/09/2000 al 30/08/2006</b>	<b>Área de Ingresos Públicos</b>
<b>01/09/2006 al 30/12/2013</b>	<b>Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera</b>
<b>01/01/2014 a la fecha.</b>	<b>Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera</b>

<b>2000</b>	
IP-1-2000	Estudios que está efectuando el IFAM sobre la gestión de cobro y la recaudación de dineros que se le adeudan por concepto de impuestos a la cerveza y a los licores nacionales
IP-2-2000	Estudios que está realizando el IDA, sobre la gestión de cobro y la recaudación de los montos adeudados por impuestos a la cerveza nacional y a los refrescos gaseosos
IP-3-2000	Estudio realizado sobre la contratación de una secretaria para el alcalde de esa Municipalidad
IP-4-2000	Estudio sobre el traslado del Sr. Francisco Murillo Quesada, funcionario de la Asamblea Legislativa, a la Municipalidad de Grecia
IP-5-2000	Cancelación de credencial al Regidor Suplente por presuntas irregularidades en remodelación de instalaciones de la Guardia Rural de Granadilla Norte
IP-6-2000	Solicita sentar responsabilidades sobre supuesto manejo irregular de recursos por parte de una Sindica, en gastos ocasionados en la celebración del 70 aniversario del cantón
<b>2001</b>	
IP-1-2001	Estudio especial efectuado sobre la Ley N° 7722 "Sujeción de instituciones estatales al pago del impuesto sobre la renta ", en lo referente a su aplicación a las entidades bancarias de derecho público
IP-2-2001	Estudio realizado de la colocación de bonos en el exterior, autorizada por la ley N° 7970
IP-3-2001	Estudio sobre fiscalización de los ingresos públicos
IP-4-2001	Presupuesto de ingresos del año 2001
IP-5-2001	Atención de denuncia
IP-6-2001	Sujeción de instituciones estatales al pago del impuesto sobre la renta, en lo referente a su aplicación al INS
IP-7-2001	Informe del estudio efectuado en el Servicio Nacional de Aduanas
IP-8-2001	Seguimiento acciones emprendidas por el IDA, sobre la gestión de cobro y la recaudación de los impuestos, a la cerveza nacional y a los refrescos gaseosos, adeudados a éste
IP-9-2001	Responsabilidad del Concejo por la aprobación del pago ante servicios profesionales
IP-10-2001	Estudio realizado por esta Contraloría, en ejercicio de las atribuciones otorgadas por la Ley N°7970 (colocación de bonos)
IP-11-2001	Informe del estudio especial sobre los ingresos del INA

IP-12-2001	Informe sobre el estudio especial realizado en la municipalidad de carrillo, sobre la ausencia de Permisos de construcción para algunas obras
IP-13-2001	Uso de partidas destinadas a varias obras del Polideportivo de Calle Blancos
IP-14-2001	Estudio efectuado sobre la administración del impuesto de bienes inmuebles
<b>2002</b>	
DFOE-IP-01/2002	Presupuesto de ingresos para el 2002
DFOE-IP-2/2002	Tercera colocación de bonos en el exterior
DFOE-IP-3/2002	Estudio en la Contabilidad Nacional, sobre cuenta de ingresos por anticipos de aduana por distribuir
DFOE-IP-4/2002	Estudio sobre el impuestos sobre bienes inmuebles
DFOE-IP-5/2002	Estudio sobre el impuestos sobre bienes inmuebles
DFOE-IP-6/2002	Informe del estudio especial realizado en la municipalidad de Goicoechea, sobre el uso de partidas destinadas a la remodelación del parque de Guadalupe
DFOE-IP-7/2002	Seguimiento de disposiciones al informe N° FOE-IP-14/2001
DFOE-IP-8/2002	Estudio sobre el sistema tributario costarricense: visión en conjunto
DFOE-IP-9/2002	Equidad y eficiencia del sistema tributario
DFOE-IP-10/2002	Estudio s/ marco jurídico del sistema tributario
DFOE-IP-11/2002	Estudio sobre la gestión del sistema tributario y aduanero costarricense
DFOE-IP-12/2002	Rendición de cuentas en sistema tributario costarricense
DFOE-IP-13/2002	Estudio sobre la cultura tributaria
DFOE-IP-14/2002	Informe sobre el seguimiento de disposición girada a la Municipalidad mediante RH-FOE-IP-2/2001, sobre el nombramiento del encargado administrativo financiero
DFOE-IP-15/2002	Informe Técnico del Proyecto de Ley de Presupuesto Nacional para el Ejercicio Económico del 2003".
DFOE-IP-16-2002	Estudio especial realizado en relación con la construcción de una biblioteca y casa de la cultura por parte de esa Asociación
DFOE-IP-17-2002	Remisión del informe DFOE-IP-17/2002.
DFOE-IP-18-2003	Estudio especial efectuado en esa Municipalidad, relacionado con el seguimiento de las recomendaciones giradas mediante el informe 60-INF-A-2000.
DFOE-IP-19/2002	Estudio especial sobre el cumplimiento de las funciones asignadas, mediante la Ley No. 7509 de Impuesto sobre Bienes Inmuebles y sus reformas.
DFOE-IP-20/2002	Informe sobre el estudio realizado al impuesto a la cerveza establecido a favor del IFAM
DFOE-IP-21/2002	Informe sobre el estudio realizado al impuesto a la cerveza establecido a favor del IDA
<b>2003</b>	
DFOE-IP-01/2003	Estudio de la situación fiscal subyacente del Gobierno Central 1997-2002
DFOE-IP-2/2003	Estudio sobre la gestión, fiscalización y cobro de tributos
DFOE-IP-3/2003	Estudio sobre la administración de bienes inmuebles

DFOE-IP-4/2003	Consulta sobre el proyecto de ley de imposición sobre impuesto a la renta
DFOE-IP-5/2003	Seguimiento de disposiciones
DFOE-IP-6/2003	Presupuesto de ingresos 2003
DFOE-IP-7/2003	Consulta proyecto ley de fortalecimiento Administración Tributaria
DFOE-IP-8/2003	Cuarta colocación de bonos en el exterior
DFOE-IP-9/2003	Dictamen del informe técnico para 2004.
DFOE-IP-10/2003	Estudio especial realizado por esta Contraloría en la Aduana de Limón, referente al control del ingreso y tránsito de mercancías.
DFOE-IP-11/2003	Seguimiento de disposiciones Giradas a la Municipalidad de Carrillo mediante el Informe FOE-IP-11/2001
DFOE-IP-12/2003	Informe del Estudio realizado en la Aduana Central, sobre tránsitos Aduaneros
DFOE-IP-13/2003	Informe sobre el Seguimiento de Disposiciones Giradas por esta Contraloría a la Municipalidad de Alajuela, relacionadas con la Administración del Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI)
DFOE-IP-14/2003	Informe de Evaluación del Rendimiento de los nuevos ingresos derivados de la Aplicación de la Ley de Contingencia Fiscal, N° 8343, Al 30 de Setiembre del 2003
DFOE-IP-15/2003	Informe sobre exoneración del impuesto único a los combustibles.
DFOE-IP-16/2003	Estudio efectuado acerca de la cesión de créditos tributarios entre dos contribuyentes y la suspensión del cobro de impuestos al cesionario
DFOE-IP-17/2003	Administración de Grandes Contribuyentes
DFOE-IP-18/2003	Informe sobre la Emisión del Reglamento del impuesto sobre el consumo de refrescos gaseosos y bebidas carbonatadas a favor del IDA.
DFOE-IP-19/2003	Informe realizado en la Administración Tributaria de Alajuela.
DFOE-IP-20/2003	Informe de Evasión
<b>2004</b>	
DFOE-IP-01/2004	Estudio realizado por esta Contraloría en la División de Control y Fiscalización de la Dirección General de Aduanas.
DFOE-IP-02/2004	Presupuesto de ingresos 2004.
DFOE-IP-03/2004	Estudio especial realizado por esta Contraloría en la Aduana de Limón, referente al almacenamiento y levante de mercancías.
DFOE-IP-04/2004	Estudio especial realizado por esta Contraloría, sobre el estudio realizado en el Tribunal Aduanero Nacional.
DFOE-IP-05/2004	Estudio de Seguimiento de disposiciones giradas por esta Contraloría, referente al cumplimiento de las funciones asignadas a ese Órgano, mediante la Ley N° 7509 de Impuesto sobre Bienes Inmuebles y sus reformas.
DFOE-IP-06/2004	Estudio efectuado en la Municipalidad de Cartago, sobre el seguimiento de disposiciones giradas por esta Contraloría, en el informe N° DFOE-IP-5/2002, referente a la Administración del Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI) por parte de esa Municipalidad.
DFOE-IP-07/2004	Estudio sobre la recaudación del incremento de aranceles de registro, establecido en el artículo 22 de la Ley de Contingencia Fiscal, N° 8343 del 27 de diciembre del

	2002.
DFOE-IP-08/2004	Estudio relativo a la Quinta colocación de bonos en el Exterior, derivada de la Ley N° 7970.
DFOE-IP-09/2004	Transferencia que debe realizar JUDESUR al Ministerio de Hacienda, de conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 7012 y sus reformas referentes a la creación del Depósito Libre Comercial de Golfito.
DFOE-IP-10/2004	Estudio efectuado en la Administración Tributaria de San José sobre devolución de impuestos.
DFOE-IP-11/2004	Estudio realizado por esta Contraloría en la oficina de Cobros Judiciales de la Dirección General de Tributación.
DFOE-IP-12/2004	Estudio relativo al registro de los ingresos del Gobierno Central, realizado en la Contabilidad Nacional.
DFOE-IP-13/2004 **	Estudio sobre el cumplimiento de la disposición girada al IDA, sobre la constitución de un fondo de contingencia por litigios tributarios.
DFOE-IP-14/2004	Estudio elaborado por al Área de Ingresos Públicos, para el Informe Técnico del Proyecto de Ley de Presupuesto Ordinario de la República para el ejercicio económico del 2005.
DFOE-IP-15/2004	Estudio realizado en la Municipalidad de Santo Domingo de Heredia, en relación con algunas construcciones efectuadas en esa localidad.
DFOE-IP-16/2004 **	Estudio sobre el cumplimiento de la disposición girada al IFAM, sobre la constitución de un fondo de contingencia por litigios tributarios.
DFOE-IP-17/2004	Estudio relativo a la "Evaluación del rendimiento de los nuevos ingresos establecidos en la Ley de Contingencia Fiscal N° 8343, al 30 de setiembre del 2004".
DFOE-IP-18/2004	Estudio referente a la organización y funciones de la Dirección General de Hacienda en materia de exenciones tributarias.
DFOE-IP-19/2004	Informe sobre el seguimiento de disposiciones giradas al Ministerio de Hacienda, mediante el informe N° DFOE-IP-10/2003, relativo al estudio especial realizado en la Aduana de Limón, referente al control del ingreso y tránsito aduanero.
DFOE-IP-20/2004	Estudio especial efectuado por esta Contraloría en la Aduana Santamaría, de la Dirección General de Aduanas.
<b>2005</b>	
DFOE-IP-01/2005	Informe N° DFOE-IP-01/2005, relacionado con algunas acciones de verificación emprendidas por la Aduana Santamaría, respecto de la aplicación de las disposiciones aduaneras establecidas en el Decreto Ejecutivo 29457-H, del 04 de mayo de 2001.
DFOE-IP-02/2005	Informe del estudio especial realizado en la Contabilidad Nacional, sobre el registro de los ingresos del Gobierno Central.
DFOE-IP-03/2005	Informe N° DFOE-IP-03/2005 de la Memoria de la Contraloría General de la República, para el año 2004.
DFOE-IP-04/2005	Informe N° DFOE-IP-04/2005, del estudio efectuado en la Municipalidad de Alajuela, relativo a la administración del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI).
DFOE-IP-05/2005	Remisión del Presupuesto de Ingresos del Gobierno de la República para el año 2005
DFOE-IP-06/2005	Informe del estudio especial realizado en la Dirección General de Tributación.

DFOE-IP-07/2005	Informe sobre el seguimiento de disposiciones giradas por esta Contraloría al Ministerio de Hacienda, sobre la transferencia que debe realizar JUDESUR al Ministerio de Hacienda, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Nro. 7012 y sus reformas referente a la creación del Depósito Libre Comercial de Golfito
DFOE-IP-08/2005	Informe del estudio realizado en la Dirección General de Hacienda, sobre el trámite y control de exenciones tributarias
DFOE-IP-09/2005	Informe sobre el seguimiento del cumplimiento de las disposiciones giradas al Ministerio de Hacienda, mediante el informe DFOE-IP-17-2003, relativo al estudio efectuado en la administración de grandes contribuyentes
DFOE-IP-10-2005	Estudio realizado en la Dirección General de Hacienda, referente al control ejercido sobre lo dispuesto en el artículo 74, inciso 5 de la Ley No. 17 del 22 de octubre de 1943 y sus reformas.
DFOE-IP-11/2005	Informe Técnico del Proyecto de Ley de Presupuesto Ordinario de la República para el ejercicio económico del 2006.
DFOE-IP-12-2005	Informe del estudio especial realizado en el Ministerio de Hacienda sobre el sistema de exenciones denominado exonet.
DFOE-IP-13-2005	Tercer informe del estudio realizado en la Contabilidad Nacional, sobre el registro de los Ingresos
DFOE-IP-14-2005	Impuesto sobre utilidades estudio estadístico de la base y la evasión.
DFOE-IP-15-2005	Informe sobre el rendimiento de los ingresos percibidos por el Gobierno de la República, por la aplicación de la ley de Contingencia Fiscal, No. 8343, al 31 de octubre de 2005.
<b>2006</b>	
DFOE-IP-01-2006	Informe que contiene los resultados del estudio efectuado sobre el seguimiento de algunas disposiciones giradas por esta Contraloría a la Dirección General de Tributación, relacionadas con la gestión del Órgano de Normalización técnica, en lo referente al impuesto sobre bienes inmuebles
DFOE-IP-02-2006	Informe del estudio especial realizado por esta contraloría, referente a algunas contrataciones efectuadas por el Ministerio de Hacienda, en relación con el Sistema Tecnológico de Información para el Control Aduanero (TICA).
DFOE-IP-03-2006	Informe referente al estudio realizado en la Contabilidad Nacional sobre el desarrollo de algunas funciones importantes que establece la Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos, relacionadas con el registro de los ingresos del Gobierno Central
DFOE-IP-04-2006	Ingresos del presupuesto ordinario del Gobierno de la República de Costa Rica 2006
DFOE-IP-05-2006	Informe del estudio realizado por esta Contraloría, en relación con el Sistema Tecnología de la Información para el Control Aduanero (TICA)
DFOE-SAF-01-2006	Informe sobre la gestión de Mideplan en el proceso de modernización de la administración pública
DFOE-SAF-02-2006	Informe del estudio especial realizado por esta Contraloría General, sobre las importaciones temporales efectuadas por el Instituto Costarricense de Electricidad, amparadas al contrato de arrendamiento del equipo con opción de compra, más los servicios y componentes asociados, para que el ICE brinde 400.000 soluciones integrales telefónicas inalámbricas.

DFOE-SAF-0344

-8-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-03-2006	Informe sobre el seguimiento de disposiciones giradas por esta Contraloría al Ministerio de Hacienda, sobre el estudio especial realizado en la Contabilidad Nacional, relacionado con el registro de los ingresos.
DFOE-SAF-04-2006	Informe del estudio especial realizado en la Dirección General de Aduanas sobre Tránsitos Aduaneros
DFOE-SAF-05-2006	Informe del estudio realizado por esta Contraloría, sobre el Sistema Tecnología de la Información para el Control Aduanero (TICA)
DFOE-SAF-06-2006	Impuesto sobre utilidades: algunos aspectos de la base imponible y la evasión
DFOE-IP-I-01-2006	Remisión del informe DFOE-IP-I-01-2006, sobre resultados del estudio efectuado sobre el impacto tributario del tratado de libre comercio entre República Dominicana, Centroamérica y los Estados Unidos
DFOE-IP-I-02-2006	Informe de la memoria de la Contraloría General de la Republica, para el año 2005.
<b>2007</b>	
DFOE-SAF-01-2007	Análisis del informe emitido por la Secretaria Técnica de la Autoridad Presupuestaria, referente a la evaluación de las instituciones descentralizadas correspondiente al año 2005
DFOE-SAF-02-2007	Sobre algunos riesgos tecnológicos y operativos del Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (SIGAF)
DFOE-SAF-03-2007	Informe del estudio especial efectuado en la administración de Grandes Contribuyentes de la Dirección General de Tributación
DFOE-SAF-04-2007	Informe sobre verificación de la aplicación del artículo 74 de la ley constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social en las contrataciones de algunas obras llevadas a cabo por el Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
DFOE-SAF-05	Primer informe preparado por esta Contraloría General, del estudio efectuado en la Dirección General de Auditoría Interna (DGAI) del Ministerio de Hacienda.
DFOE-SAF-06	Informe de los resultados del estudio efectuado en la Tesorería Nacional, sobre el proceso de definición, funcionamiento y control de la Caja Única establecida en el artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, N° 8131.
DFOE-SAF-07	Informe sobre los resultados del estudio realizado en el Ministerio de Hacienda, en relación con el informe sobre la administración de bienes correspondiente al año 2006
DFOE-SAF-08-2007	Informe del estudio especial realizado en la Dirección General de Aduanas sobre el trámite y control de algunas declaraciones aduaneras
DFOE-SAF-09-2007	(Nota oficio) informe referente al análisis efectuado por esta Contraloría General, de los informes emitidos por el Ministerio de Hacienda, referentes al resultado contable y los estados financieros consolidados, correspondientes al año 2006
DFOE-SAF-10-2007	Presupuesto de ingresos 2007
DFOE-SAF-11-2007	Informe sobre los resultados de la evaluación del plan de trabajo para el año 2007, de la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-12-2007	Estudio efectuado por esta Contraloría, en relación con el funcionamiento de los órganos gerenciales con competencias sobre el Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (SIGAF)

DFOE-SAF-13-2007	Informe sobre los resultados del estudio realizado en relación con la inclusión de una transferencia para la fundación asistencia misionera internacional cristiana (AMIC), en el proyecto de ley N° 16665 correspondiente al primer presupuesto extraordinario de la república para el ejercicio económico 2007.
DFOE-SAF-14-2007	Informe sobre los resultados de la evaluación del plan de trabajo para el año 2007, de la auditoría interna del Ministerio de planificación nacional y política económica
DFOE-SAF-15	Nota informe, sobre estudio efectuado por esta Contraloría, sobre el cumplimiento de la normativa atinente a la elaboración y aprobación de la matriz anual de programación institucional (MAPI) del Ministerio de salud, para efectos del trámite del proyecto de presupuesto ordinario del 2008.
DFOE-SAF-16-2007	Informe del estudio realizado en la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa del Ministerio de Hacienda, sobre el registro de los bienes de la Administración Central
DFOE-SAF-17-2007	Estudio del impuesto sobre la renta que declaran las personas físicas y jurídicas, con actividad económica lucrativa, que prestan servicios profesionales
DFOE-SAF-18-2007	Nota informe DFOE-SAF-18-2007, estudio efectuado por esta contraloría, sobre el cumplimiento de la normativa atinente a la elaboración y aprobación de la matriz anual de programación institucional (MAPI) del Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos, para efectos del trámite del proyecto de presupuesto ordinario del 2008.
DFOE-SAF-19-2007	Informe DFOE-SAF-19-2007 sobre los resultados del estudio efectuado en la Contabilidad Nacional
DFOE-SAF-20-2007	Remisión del informe DFOE-SAF-20-2007 referente a los resultados del estudio efectuado en la Tesorería Nacional sobre la Caja Única del Estado
DFOE-SAF-21-2007	Estudio sobre el Sistema Nacional de Planificación
DFOE-SAF-I-01	Informe sobre el análisis del proyecto de ley "ley impuesto sobre el valor agregado (IVA)
DFOE-SAF-I-02	Informe del proyecto de fiscalización de la calidad de la gestión y funcionamiento de las auditorías internas y del sistema de control interno de las instituciones públicas
DFOE-SAF-I-03	Remisión del informe DFOE-SAF-03-2007 sobre la reforma fiscal en el impuesto sobre la renta, en un modelo cuantitativo fiscal y financiero
<b>2008</b>	
DFOE-SAF-01-2008	Informe sobre resultados del estudio realizado en el Ministerio de Hacienda, en relación con el informe sobre la Administración de Bienes correspondiente al año 2007
DFOE-SAF-02-2008	Informe sobre los resultados de la revisión de los informes emitidos por el Ministerio de Hacienda, referente al resultado contable y los estados financieros consolidados del período económico 2007
DFOE-SAF-03-2008	(Nota informe) referente al análisis efectuado por parte de esta Contraloría General sobre el informe anual de resultados físicos de los programas del Presupuesto Nacional del 2007
DFOE-SAF-04-2008	(Nota informe) sobre el registro del impuesto de la Ley de Migración y Extranjería y de la renta denominada costo de confección de documentos migratorios.
DFOE-SAF-05-2008	Estudio sobre la planificación realizada, por el Ministerio de Hacienda, para la implementación de las normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información
DFOE-SAF-06-2008	(Nota informe) sobre el análisis efectuado por la Contraloría General sobre el estado de Tesorería 2007



DFOE-SAF-0344

-10-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-07-2008	Informe sobre los resultados del estudio realizado sobre el registro de la deuda interna
DFOE-SAF-08-2008	Remisión del informe N°DFOE-SAF-08-2008, sobre los resultados del estudio efectuado en la dirección general de presupuesto nacional sobre la evaluación presupuestaria.
DFOE-SAF-09-2008	Estudio sobre el proceso de evaluación y seguimiento del Plan Nacional de Desarrollo
DFOE-SAF-10-2008	Estudio sobre la naturaleza, ámbito y funciones de la Autoridad Presupuestaria, en materia de empleo público
DFOE-SAF-11-2008	Remisión de informe N° DFOE-SAF-11-2008 relacionado con algunas observaciones de esta contraloría sobre el nuevo procedimiento para el trámite y resolución de consultas técnicas sobre clasificación aduanera a cargo de la dirección general de aduanas. (rh-01-2008)
DFOE-SAF-12-2008	Informe del estudio realizado por esta contraloría, sobre la emisión y colocación del título de propiedad macro, número de serie g\$230120otc por us\$150.000.000.
DFOE-SAF-13-2008	Estudio realizado en relación con los sistemas de compras electrónicas en el sector público
DFOE-SAF-14-2008	Estudio sobre la gestión de rectoría de la Dirección General de Contabilidad Nacional en el subsistema de Contabilidad
DFOE-SAF-15-2008	Estudio realizado en la Contabilidad Nacional sobre el registro contable de propiedad, planta y equipo y cuentas de orden
DFOE-SAF-16-2008	Informe DFOE-SAF-16-2008, estudio del impuesto sobre las utilidades que se declaran en algunas actividades económicas importantes del país
DFOE-SAF-17-2008	(Nota informe) sobre estudio en el cual se consignan los resultados del estudio realizado sobre el proceso de valoración de riesgos y de autoevaluación del control interno llevado a cabo por la Tesorería Nacional en el año 2007
DFOE-SAF-I-01-2008	Informe DFOE-SAF-I-01-2008 sobre los resultados de la autoevaluación de calidad del proceso
DFOE-SAF-I-02-2008	Informe sobre una metodología para aproximar la evasión en grupos o sectores económicos, con proyección para aplicar la recaudación aduanera
	Estudio comparativo sobre estadísticas de importación, según origen y destino
	Informe sobre el impuesto sobre las ventas análisis del rendimiento fiscal a nivel interno
DFOE-SAF-I-03-2008	Informe sobre el estudio de la autoevaluación anual de calidad de las auditoría internas
DFOE-SAF-I-04-2008	Informe sobre los resultados de la revisión interna de calidad.
DFOE-SAF-I-05-2008	Informe sobre la situación fiscal del gobierno central, en un modelo cuantitativo de simulación
<b>2009</b>	
DFOE-SAF-01-2009	Informe sobre los resultados de la revisión de los informes emitidos por el Ministerio de Hacienda, referentes al resultado contable y los estados financieros consolidados del período económico 2008.
DFOE-SAF-02-2009	Informe sobre los resultados del estudio realizado en el Ministerio de Hacienda, en relación con el informe sobre la Administración de Bienes, correspondiente al año 2008

DFOE-SAF-0344

-11-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-03-2009	Nota informe sobre la revisión efectuada por esta Contraloría del informe de la Deuda Pública interna y externa del período 2008 emitido por la dirección de crédito público del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-04-2009	Informe sobre la liquidación de ingresos y egresos del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2008
DFOE-SAF-05-2009	Informe anual de resultados físicos de los programas del Presupuesto Nacional del 2008
DFOE-SAF-06-2009	Estudio sobre la oportunidad y la calidad de la información que se registra en el sistema integrado de gestión de la administración financiera (SIGAF)
DFOE-SAF-07-2009	Remisión del informe N° DFOE-SAF-07-2009 informe del estudio realizado sobre la evaluación y controles que realiza la Dirección General de Hacienda, sobre las exenciones que se conceden a sujetos privados.
DFOE-SAF-IF-08-2009	Informe sobre el registro de la deuda interna del gobierno central.
DFOE-SAF-IF-09-2009	Nota informe sobre la elaboración del estado de flujos de efectivo del poder ejecutivo
DFOE-SAF-IF-10-2009	Resultados del estudio realizado en la Contabilidad Nacional sobre la cuenta de caja y bancos del balance general del poder ejecutivo
DFOE-SAF-IF-11-2009	Remisión de nota-informe N° DFOE-SAF-IF-11-2009, referente a "estudio sobre mejoras al proceso de formulación del Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014", a partir de los estudios efectuados sobre el diseño, ejecución y evaluación del PND 2006-2010
DFOE-SAF-IF-12-2009	Informe del estudio efectuado en la Dirección General de Presupuesto Nacional, referente al seguimiento realizado sobre los incumplimientos determinados en la evaluación de la gestión presupuestaria de los períodos 2007 y 2008
DFOE-SAF-IF-13-2009	Informe del estudio realizado sobre el registro de la deuda externa del gobierno central
DFOE-SAF-IF-14-2009	Remisión de la nota informe N° DFOE-SAF-IF-14-2009, estudio realizado en la proveeduría del Ministerio de Hacienda en relación con el análisis de algunos expedientes relativos a procesos de contrataciones administrativas llevados a cabo para adquisiciones de bienes y servicios por ese Ministerio, en los años 2007 y 2008.
DFOE-SAF-IF-15-2009	Nota informe referente al estudio especial sobre la administración del "impuesto solidario para el fortalecimiento de programas de vivienda".
DFOE-SAF-IF-16-2009	Impuesto sobre utilidades estudio estadístico de la base y la evasión actualización
	Remisión de los resultados del análisis del informe final sobre el cumplimiento de las metas, los objetivos, las prioridades y las acciones estratégicas 2008 y su aporte al desarrollo económico, social y ambiental del país, PND 2006-2010
	Informe de etapa de planificación: estudio especial ley 8683 impuesto solidario para el fortalecimiento de programas de vivienda y remisión del plan general de fiscalización adjunto.
	Informe sobre el avance en el desarrollo del Macroproyecto de Evaluación de Resultados y Rendición de Cuentas I semestre 2009
<b>2010</b>	

DFOE-SAF-0344

-12-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-IF-01-2010	Análisis realizado sobre el informe anual del estado de la deuda pública interna y externa emitido por el Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-02-2010	Análisis efectuado sobre el informe anual de resultados físicos de los programas del Presupuesto Nacional del 2009, elaborado por el Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-03-2010	Estudio sobre los resultados del estudio efectuado en el Ministerio de Hacienda sobre informe anual sobre la administración de bienes de la administración central, del periodo 2009
DFOE-SAF-IF-04-2010	Estudio en el cual se consignan los resultados de la revisión de los informes emitidos por el Ministerio de Hacienda referentes al resultado contable y los estados financieros consolidados del periodo económico 2009
DFOE-SAF-IF-05-2010	Informe que contiene los resultados del estudio realizado en el Ministerio de Hacienda relacionado con la aplicación del régimen sancionador por delitos tributarios
DFOE-SAF-IF-06-2010	Remisión de la nota informe dofe-saf-if-06-2010, sobre los resultados del análisis del informe final sobre el cumplimiento de las metas, los objetivos, las prioridades y las acciones estratégicas 2009 y su aporte al desarrollo económico, social y ambiental del país, PND 2006-2010
DFOE-SAF-IF-07-2010	Remisión del informe N° DFOE-SAF-IF-07-2010, sobre los resultados del estudio efectuado en el Ministerio de Hacienda relacionado con la gestión de contratación administrativa.
DFOE-SAF-IF-08-2010	Nota informe referente al desarrollo y la implementación de un modelo integral de gestión tributaria digital y la solución tecnológica.
DFOE-SAF-IF-09-2010	Informe del estudio realizado en la contabilidad nacional sobre la revisión de registros contables del poder ejecutivo
DFOE-SAF-IF-10-2010	Impuesto sobre las ventas estimación de la base y la evasión, actualización
DFOE-SAF-IF-11-2010	Estudio realizado en el Ministerio de Hacienda, sobre el avance en la implementación de las "normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información
DFOE-SAF-IF-12-2010	Informe en el cual se consignan los resultados del estudio realizado sobre el registro de la cooperación internacional técnica y financiera no reembolsable en MIDEPLAN
DFOE-SAF-IF-13-2010	Estudio sobre los instrumentos de programación y evaluación emitidos por MIDEPLAN y el Ministerio de Hacienda en el marco de la gestión por resultados
DFOE-SAF-IF-14-2010	Estudio realizado sobre el control y evaluación de las exoneraciones en el impuesto sobre la renta
DFOE-SAF-I-01-2010	Informe interno DFOE-SAF-I-01-2010, sobre reformas fiscales
<b>2011</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2011	Informe en el que se consignan los resultados del estudio efectuado en el Ministerio de Hacienda sobre el análisis del informe sobre el estado de la deuda pública interna y externa 2010.
DFOE-SAF-IF-02-2011	Informe en el cual se consignan los resultados del estudio efectuado en el Ministerio de Hacienda sobre el análisis del informe sobre la administración de bienes correspondiente al año 2010

DFOE-SAF-0344

-13-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-IF-03-2011	Informe sobre los resultados de la revisión de los informes emitidos por el Ministerio de Hacienda, referentes al resultado contable y los estados financieros consolidados del período económico 2010
DFOE-SAF-IF-04-2011	Nota informe sobre la evolución de los saldos de las cuentas de caja única
DFOE-SAF-IF-05-2011	Informe del estudio realizado en la contabilidad nacional sobre la conciliación de saldos de bienes de la administración central y la revelación de información de los activos y pasivos contingentes del poder ejecutivo
DFOE-SAF-IF-06-2011	Estudio realizado en el Ministerio de Hacienda del impuesto sobre la renta que declaran las personas físicas y jurídicas, con actividad económica lucrativa, que prestan servicios profesionales
DFOE-SAF-07-2011	Informe del estudio realizado en la Dirección General de Aduanas sobre la Gestión de Riesgo Aduanero
DFOE-SAF-08-2011	Informe realizado en la Dirección General de Aduanas sobre el registro y control de los tránsitos aduaneros internacionales
<b>2012</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2012	Informe realizado en el Ministerio de Relaciones Exteriores sobre los resultados del estudio realizado sobre los procedimientos de cobro del arancel consular y la compra de máquinas franqueadoras
DFOE-SAF-IF-02-2012	Informe en el cual se consignan los resultados del "Estudio sobre el Plan Nacional de Desarrollo 2011-2014: indicadores y vinculación con el Presupuesto.
DFOE-SAF-IF-03-2012	Informe en el cual se consignan los resultados del estudio sobre la ejecución del Proyecto Limón-Ciudad Puerto
DFOE-SAF-IF-04-2012	Informe sobre los resultados del análisis del informe anual sobre el registro de bienes de la administración central, realizado en el Ministerio de Hacienda, correspondiente al año 2011
DFOE-SAF-IF-05-2012	Informe de un estudio realizado en el Proveduría Institucional del Ministerio de Hacienda sobre el Control y Cierre de la ejecución contractual
DFOE-SAF-IF-06-2012	Informe auditoría sobre el registro de contribuyentes de los impuestos creados en Ley Nro. 9050
DFOE-SAF-IF-07-2012	Informe sobre los resultados del estudio referido al análisis del cumplimiento de metas del Plan Nacional de Desarrollo 2011-2014
DFOE-SAF-IF-08-2012	Informe sobre los resultados del estudio referido a la Auditoría de carácter especial realizada sobre el registro de la Cooperación Internacional Financiera y Técnica no reembolsable correspondiente al Ministerio de Ambiente y Energía
DFOE-SAF-IF-09-2012	Informe sobre los resultados del estudio referido a la Auditoría de carácter especial realizada sobre el registro de la Cooperación Internacional Financiera y Técnica no reembolsable correspondiente al Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)
DFOE-SAF-IF-10-2012	Informe sobre los resultados del estudio referido a la Auditoría de carácter especial realizada sobre el registro de la Cooperación Internacional Financiera y Técnica no reembolsable correspondiente al Ministerio de Seguridad Pública
DFOE-SAF-IF-11-2012	Informe sobre los resultados del estudio referido a la Auditoría de carácter especial realizada sobre el registro de la cooperación internacional financiera y técnica no reembolsable correspondiente al MEP

DFOE-SAF-0344

-14-

1 de julio, 2016

DFOE-SAF-IF-12-2012	Informe relacionado con el Dictamen de los estados financieros del Poder Ejecutivo al 31 de diciembre de 2011 y por el periodo que termina en esa fecha (Sin disposiciones)
DFOE-SAF-IF-13-2012	Informe sobre el análisis de la cuenta de endeudamiento contenida en los pasivos de corto y largo plazo del Balance de Situación del Poder Ejecutivo al 31 de diciembre de 2011
DFOE-SAF-IF-14-2012	Informe sobre la auditoría financiera realizada en el Ministerio de Hacienda sobre los rubros de Bienes, para el período económico 2011
DFOE-SAF-IF-15-2012	Informe sobre la Auditoría de carácter especial sobre la constitución y posterior cede de la Dirección de Transparencia Hacendaria del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-16-2012	Informe auditoría operativa sobre la eficacia de la gestión de la Dirección General de Tributación
DFOE-SAF-I-01-2012	Remisión del estudio sobre la metodología para la medición del desempeño de la administración financiera en el sector descentralizado
<b>2013</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2013	Informe sobre la Auditoría Financiera realizada sobre la cuenta de terrenos del ejercicio económico 2011 correspondiente al MINAET
DFOE-SAF-IF-02-2013	Informe sobre la revisión de registros contables del Ministerio de Hacienda al 31 de diciembre de 2011.
DFOE-SAF-IF-03-2013	Informe sobre la Auditoría financiera realizada en el Ministerio de Obras Públicas y Transportes sobre el rubro de bienes, al 31 de diciembre del 2011
DFOE-SAF-IF-04-2013	Informe sobre la auditoría de tipo especial ejecutada en la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), relacionada con las contribuciones a la seguridad social: Una estimación de la evasión
DFOE-SAF-IF-05-2013	Informe sobre algunas debilidades de registro y control determinadas en la revisión de las partidas presupuestarias de ingresos y servicio de la deuda del Gobierno Central y gastos del Ministerio de Hacienda, correspondiente al ejercicio económico 2012
DFOE-SAF-IF-06-2013	Informe de auditoría especial sobre el proceso de seguimiento y control que realiza la Dirección General de Presupuesto Nacional, sobre el visado de gastos en el Gobierno Central
DFOE-SAF-IF-07-2013	Auditoría especial ejecutada en la Dirección General de Administración de Bienes y Contratación Administrativa, sobre el sistema de registro y control de bienes (SIBINET)
DFOE-SAF-IF-08-2013	Informe de la Auditoría operativa sobre la eficacia de la gestión de la Dirección General de Aduanas en el Régimen de Importación Definitiva
DFOE-SAF-IF-09-2013	Informe de carácter especial ejecutada en la Contabilidad Nacional sobre el avance en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
DFOE-SAF-IF-10-2013	Informe sobre Auditoría Financiera ejecutada en el Ministerio de Hacienda sobre la revelación de los activos y pasivos contingentes en los estados financieros del Poder Ejecutivo del año 2012
DFOE-SAF-IF-11-2013	Informe sobre Auditoría Especial ejecutada en el Ministerio de Hacienda, sobre el Proceso de Integración entre el Sistema de Gestión de la Administración Financiera (sigaf) y el Sistema de Registro y Control de Bienes (SIBINET)

DFOE-SAF-IF-12-2013	Informe sobre Auditoría Financiera realizada a las cuentas de ingresos del Estado de Resultados de Poder Ejecutivo correspondiente al ejercicio económico 2012
DFOE-SAF-IF-13-2013	Informe sobre la Auditoría de carácter especial en la Auditoría Interna (AI) del Instituto Nacional de Estadística y Censos
DFOE-SAF-IF-14-2013	Informe relacionado con el Dictamen de los estados financieros del Poder Ejecutivo al 31 de diciembre de 2012 y por el período que termina en esa fecha
<b>2014</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2014	Auditoría Financiera realizada sobre las cuentas por cobrar y cuentas relacionadas, contenidas en los estados financieros del Poder Ejecutivo, correspondientes al ejercicio económico 2012
DFOE-SAF-IF-02-2014	Informe de Auditoría de carácter especial sobre el control de las operaciones del Tribunal Fiscal Administrativo
DFOE-SAF-IF-03-2014	Informe de la auditoría de carácter especial sobre el proceso de consolidación de los estados financieros de la Administración Central
DFOE-SAF-IF-04-2014	Auditoría financiera sobre la información financiera de ingresos corrientes del poder ejecutivo correspondientes al ejercicio económico 2013 y el detalle de cumplimiento de disposiciones de la auditoría financiera de años anteriores.
DFOE-SAF-IF-05-2014	Informe de auditoría operativa realizada en la unidad de inversiones públicas sobre el seguimiento y evaluación de la inversión pública
DFOE-SAF-IF-06-2014	Informe de auditoría de carácter especial ejecutada en la DGT, sobre la administración del "impuesto solidario para el fortalecimiento de programas de vivienda
DFOE-SAF-IF-07-2014	Informe N° DFOE-SAF-IF-07-2014, auditoría de carácter especial ejecutada en el Ministerio de Hacienda, sobre la recaudación y uso de los impuestos de salida por vías terrestres y a las exportaciones por vías terrestres creados mediante ley N° 9154.
DFOE-SAF-IF-08-2014	Auditoría de carácter especial en la auditoría interna (ai) del Ministerio de Planificación y Política Económica (MIDEPLAN)
DFOE-SAF-IF-09-2014	Remisión del Informe N° DFOE-SAF-IF-09-2014, Auditoría de carácter especial ejecutada en el Ministerio de Hacienda y en el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica sobre los procesos de seguimiento, evaluación y rendición de cuentas en Costa Rica
DFOE-SAF-IF-10-2014	Remisión del informe N° DFOE-SAF-IF-010-2014, Auditoría de carácter especial ejecutada en el Ministerio de Hacienda s/la programación y evaluación del Presupuesto Nacional
DFOE-SAF-IF-11-2014	Remisión del Informe N° DFOE-SAF-IF-11-2014, Auditoría de carácter especial sobre el comportamiento del Impuesto general sobre las ventas
DFOE-SAF-IF-12-2014	Remisión del informe de Auditoría Independiente de los estados financieros del Poder Ejecutivo correspondientes al 31 de diciembre del 2013 y por el período que terminó en esa fecha.
DFOE-SAF-IF-13-2014	Remisión del informe Nro. DFOE-SAF-IF-13-2014, en el cual se consignan los resultados de la auditoría realizada relacionada con la procedencia y contabilización de las cuentas de control que mantiene la Tesorería Nacional
DFOE-SAF-IF-14-2014	Remisión del informe N° DFOE-SAF-IF-14-2014, en el cual se consignan los resultados de la auditoría relacionada con el proceso de consolidación de los estados financieros de la Administración Central.

DFOE-SAF-0344

-16-

1 de julio, 2016

DFOE-SAFIF-15-2014	Remisión del Informe N° DFOE-SAF-IF-15-2014, Auditoría de carácter especial sobre la gestión de cobro judicial en la Dirección General de Hacienda
DFOE-SAF-IF-16-2014	Remisión del informe Nro. DFOE-SAF-IF-16-2014, Auditoría de Carácter Especial S/ el Proceso de Transición al Sistema Unificado Electrónico de Compras Públicas
S/N	Remisión de resultados de la herramienta de Medición del Desempeño de la Administración Financiera (MDAF) correspondiente al Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI).
DFOE-SAF-IF-I-01-2014	Estudio medición del desempeño de la administración financiera en el sector público descentralizado
DFOE-SAF-IF-I-02-2014	Informe interno dictamen del estado de Tesorería del año 2013
DFOE-SAF-IF-I-03-2014	Informe interno dictamen del estado de Tesorería del año 2012
<b>2015</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2015	Informe sobre las situaciones identificadas en la auditoría financiera realizada en el Ministerio de Hacienda sobre la información financiera de activos, pasivos, patrimonio y gastos correspondiente al ejercicio económico 2013
DFOE-SAF-IF-02-2015	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal de la dirección general de aduanas
DFOE-SAF-IF-03-2015	Informe de auditoría de carácter especial sobre la integración del sistema integrado de gestión de administración financiera (SIGAF) del Ministerio de Hacienda con los módulos RDI y RDE del banco central de costa rica, para el registro y control de la deuda interna del gobierno central
DFOE-SAF-IF-04-2015	Informe de la auditoría de carácter especial sobre la gestión de la dirección de grandes contribuyentes nacionales
<b>2016</b>	
DFOE-SAF-IF-01-2016	Informe de auditoría de carácter especial sobre la formulación del plan nacional de desarrollo 2015-2018
DFOE-SAF-IF-02	Informe de auditoría de carácter especial, sobre la gestión de la auditoría interna del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-03	Informe de auditoría de carácter especial realizada en la dirección de crédito público, sobre el proceso de seguimiento de la ejecución de los proyectos financiados con créditos externos
DFOE-SAF-IF-04	Informe de auditoría de carácter especial realizada en el Ministerio de planificación nacional y política económica, sobre el registro de la cooperación internacional técnica y financiera no reembolsable
DFOE-SAF-IF-05	Dictamen de los estados financieros del poder ejecutivo, correspondientes al 31 de diciembre de 2014 y por el periodo terminado en esa fecha
DFOE-SAF-IF-06	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia de la gestión de las aduanas.
DFOE-SAF-IF-07	Informe de la auditoría de carácter especial sobre el direccionamiento y gestión de proyectos de tecnologías de información del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-08	Informe sobre la auditoría financiera realizada en el Ministerio de Hacienda sobre la información financiera correspondiente al ejercicio económico 2014
DFOE-SAF-IF-09	Informe sobre las situaciones significativas de control identificadas en la auditoría financiera sobre el programa de innovación y capital humano para la competitividad del Ministerio de ciencia, tecnología y telecomunicaciones

DFOE-SAF-IF-10	Informe de auditoría financiera del programa de innovación y capital humano para la competitividad al 31 de diciembre de 2015
DFOE-SAF-IF-11	Informe de auditoría de carácter especial ejecutada en el registro nacional sobre el pendiente de cobro del impuesto a las personas jurídicas
DFOE-SAF-IF-12	Área de fiscalización del sistema de administración financiera de la república
DFOE-SAF-IF-13	Informe relacionado con el dictamen de los estados financieros del poder ejecutivo correspondientes al 31 de diciembre de 2014 y por el período que termina en esa fecha.
DFOE-SAF-IF-14	Informe de auditoría de carácter especial sobre el impuesto a las utilidades de las personas físicas y jurídicas, con actividad económica lucrativa, que prestan servicios profesionales
DFOE-SAF-IF-15	Informe de auditoría de carácter especial sobre el desarrollo y oficialización de una metodología para la gestión del riesgo, en la dirección de tecnologías de información y comunicación del Ministerio de Hacienda
DFOE-SAF-IF-16	Informe de auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria a cargo del Ministerio de gobernación y policía, contenida en la liquidación del presupuesto de la República del ejercicio económico 2015