



Informe de Labores



« La CGR enfrentó las dificultades originadas por la pandemia de COVID-19 haciendo lectura constante del entorno y ajustando sus formas de trabajo de acuerdo con las circunstancias; de manera tal que se hiciera un uso aún más eficiente de sus recursos para responder más ágil y oportunamente a las exigencias del año 2020.»



Informe de Labores

Introducción

La Contraloría General de la República presenta este informe de labores en cumplimiento de los artículos 11 y 184 constitucionales.

Este ejercicio de rendición de cuentas y transparencia, que se fundamenta en las mejores prácticas para las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), y además se enmarca como parte de la gestión íntegra, transparente y responsable, como principios fundamentales de nuestra gestión institucional, cobra especial relevancia en un contexto como el del año 2020, marcado por un fuerte deterioro de las finanzas públicas que incrementó el carácter restrictivo de la política fiscal y presupuestaria, agravándose aún más la situación debido a la crisis sanitaria mundial; dichos impactos, al trascender las estructuras políticas, sociales y económicas, han obligado a repensar la forma en que la CGR desarrolla sus funciones.

La Contraloría General, con plena consciencia del rol fundamental que le ha sido asignado en la vigilancia de la hacienda pública y de su

responsabilidad para aportar valor y beneficio a fin de producir una diferencia en la vida de los ciudadanos, realizó un ejercicio adaptativo, sustentado en su infraestructura tecnológica, que permitiera asegurar la continuidad de su servicio a la ciudadanía, mediante la generación de productos más ágiles, prospectivos y oportunos.

Esa adaptabilidad, se refleja en los resultados mostrados en este ejercicio de rendición de cuentas, que conllevó a ajustar de manera responsable, los planes, productos y servicios, a fin de responder a las necesidades y expectativas del rol auxiliar de la Asamblea Legislativa, de la ciudadanía y las diversas partes interesadas. Es importante resaltar que este proceso se ha fundamentado en la lectura permanente del entorno, el análisis de riesgos, y de la asignación eficiente y efectiva de los recursos con que contó la institución en el ejercicio presupuestario 2020, según las prioridades estratégicas definidas.

Este informe aborda en sus secciones al ámbito de acción y recursos de la CGR, los aportes de valor público generados, la proyección hacia la ciudadanía y el ámbito de gestión interna. Por su parte, el entorno disruptivo, volátil, de alta complejidad e incertidumbre en la gestión pública, plantea importantes aprendizajes que deben ser capitalizados en la institución; de igual forma, trae consigo desafíos que el país requiere analizar, discutir y someter a decisión de cara al bien común y a la búsqueda de una sociedad más justa, equitativa, sostenible e inclusiva; esto se abordará en las secciones 5 y 6 del presente informe.

Finalmente, se incorpora un resumen del informe de labores de la Auditoría Interna de la institución, sobre aspectos evaluados en el 2020 y la atención dada a sus recomendaciones.

1 Contexto de la operación en un año impactado por el covid-19

Para el año 2020, la CGR contó con un presupuesto de ₡21.066 millones (259 millones menos que en 2019), evidencia tanto el cumplimiento efectivo de los límites de crecimiento del gasto establecidos por el Ministerio de Hacienda, como de un compromiso específico con la delicada situación fiscal del país. Para el ejercicio de sus funciones contó con un capital humano de 705 funcionarios, ubicados 472 en el ámbito fiscalizador (67%) y 233 en los ámbitos de direccionamiento y apoyo (33%), lo cual ha permitido, junto con el uso eficiente de los recursos mencionados, el logro de los diversos productos generados.

El 2020, a su vez, fue un año de transición en el direccionamiento estratégico de la institución, pues correspondió al final de la ejecución del Plan Estratégico Institucional 2013-2020 y al inicio de la formulación de un nuevo PEI para el período 2021-2023.

Respecto del PEI 2013-2020, su ejecución fue muy satisfactoria, lográndose cumplir los objetivos estratégicos asociados a las labores sustantivas en materia de fiscalización integral para impactar positivamente la eficiencia de servicios públicos críticos, fomento de la transparencia y la rendición de cuentas, y la prevención de la corrupción; así como también en aspectos relevantes de gestión del potencial humano y la transformación digital de la fiscalización.

2 Principales aportes de la fiscalización

En este punto se da cuenta, en primera instancia, de los aportes y beneficios cuantitativos que se desprenden de los informes de auditoría y productos de la fiscalización superior integral, para, posteriormente, hacer referencia a los más relevantes aportes de valor público en términos cualitativos.

2.1 Valor público monetario de la fiscalización posterior

La medición de resultados de los productos de fiscalización posterior es un indicador construido a partir de la delimitación de los beneficios (ahorros, recaudación, revelación financiera, mitigación de riesgo y recuperación de activos) resultantes de la ejecución de las disposiciones emitidas por la CGR en distintos informes de auditoría (operativa, financiera, estudios especiales), y la relación existente con los costos directos e indirectos vinculados a la ejecución –en todas sus etapas procesales- de esas auditorías y la generación de los informes que corresponde a cada una¹.

Para el periodo 2016-2020, se determinaron beneficios derivados de 85 productos de auditoría, a partir del cumplimiento de un total de 116 disposiciones, y 4 órdenes (ver Anexo 1).

¹ Esta estimación se determina con base en promedio itinerante para un periodo quinquenal, para así mitigar los efectos de los valores extremos y circunscribirse a los plazos promedio del cumplimiento de las disposiciones emitidas por la CGR en sus estudios de fiscalización posterior; tomando en cuenta para tales efectos solamente aquellos estudios con un beneficio claramente reconocible y calculable.

Cuadro 4.1
Beneficios obtenidos según la medición de resultados de los productos de la fiscalización posterior
(Millones de colones)

Descripción	2016	2017	2018	2019	2020	3/	Total	Promedio	2/
Ahorros	5.760,90	5.823,99	5.903,67	9.049,16	5.519,59		32.057,32 1/	6.411,46 1/	
Recaudación	9.008,92	7.006,81	10.759,01	5.115,20	13.523,31		45.413,24 1/	9.082,65	
Recuperaciones de activos	1.517,50	320,35	2.769,90	11,42	3.403,73		8.022,90	1.604,58	
Revelación financiera	17.087,80	23.089,00	22.892,85	27.055,95	30.412,17		120.537,76 1/	24.107,55	
Mitigación de riesgo	1.723,39	5.286,07	5.639,61	114,00	3.429,82		16.192,89	3.238,58	
Inversión para la ciudadanía	-	-	-	-	1.318,90		1.318,90	1.318,90	
Total de beneficios	35.098,52 1/	41.526,21 1/	47.965,04	41.345,73	57.607,52		223.543,01 1/	45.763,72	

1/ Dado el efecto del redondeo en los valores totales que componen la sumatoria de cada beneficio, para mayor precisión en el "Total de beneficios" en las columnas "2016 y 2017", así como las celdas total "recaudación", y la celdas promedio "Ahorros" y "Revelación financiera" se consigna el dato obtenido con los valores sin redondeo, los cuales difieren en +0.01, respectivamente, en relación con la sumatoria de los valores indicados con dos decimales en cada una de las citadas columnas.

2/ El promedio total es el resultado de la sumatoria de cada uno de los promedios obtenidos por tipo de beneficio, por lo que, para el periodo 2016-2020 se suma a cada uno de los promedios de las categorías de beneficios identificados en el periodo en medición. En cuanto al total de inversión para la ciudadanía, se tiene cuantificado únicamente para el año 2020 por tratarse de la primera vez que se reporta un beneficio para esta categoría, por tanto el promedio arroja un resultado igual al correspondiente al año 2020. Conforme a lo anterior, cabe aclarar que el promedio total no implica un prorrateo de los distintos montos resultantes.

3/ Dada la naturaleza del cálculo de este beneficio, se utiliza una fórmula en la que se toma en consideración el Índice de Precios al Consumidor (IPC) como la tasa de rendimiento para calcular el beneficio al año en análisis, el cual fue actualizado para el II semestre del 2019.

Fuente: Informes de Labores y registros de la CGR.

Para el quinquenio en cuestión, la DFOE contó con un presupuesto promedio de ₡15.819,75 millones. Por tanto, con base en dichos resultados, se identificaron beneficios cuantitativos que representan un 289% de su presupuesto asignado (241% en 2019), o bien que la razón entre los beneficios promedio y el presupuesto promedio de los productos de fiscalización identificados es de 2,89; es decir, que por cada colón invertido en la fiscalización superior se obtuvo un beneficio de ₡2,89 para las finanzas públicas costarricenses, mejorando así la relación con respecto al año anterior, donde fue de ₡2,41.

La siguiente es una breve descripción de los principales beneficios obtenidos:

- Revelación financiera, referida a gastos, ingresos, activos y pasivos, en los estados financieros y en los presupuestos de las instituciones, la cual se materializa con la presentación de una situación financiera más acorde con la realidad. Este beneficio alcanza un valor de 1,52 respecto del 2,89 obtenido; esto en virtud de la atención disposiciones dirigidas al MINHAC, MOPT, MJP, JASEC y ESPH, entre otras, referidas al registro contable en subpartidas de comisiones, registro de activos al valor contable y a la actualización y registro del valor de terrenos pertenecientes al Estado.

- Aumentos en la recaudación de impuestos, recursos parafiscales, cuotas patronales y gestión de cobro de cuentas pendientes, por parte de varias instituciones, que aportan un beneficio del 0,57 a la composición del indicador.
- Ahorros experimentados por la administración, correspondientes a un 0,41 del indicador, producto de acciones de mejora en la eficiencia del gasto público, por ejemplo, en los procesos operativos, tecnologías de información, administración financiera, la planificación, formulación presupuestaria y en la gestión del potencial humano.
- Mitigación de riesgos, a partir de la implementación de acciones de control ejecutadas por la Administración para reducir la posibilidad de materialización de un riesgo, lo cual constituye un ahorro potencial al evitarle costos innecesarios a la entidad. Este beneficio representa un 0,20.
- Recuperación de activos monetarios y no monetarios con un aporte del 0,10 al indicador. En este beneficio se cuantifican terrenos que han pasado a formar parte del patrimonio del Estado por ejemplo en el MINAE y el MAG.
- Inversión para la ciudadanía, beneficio que aporta un 0,08 al indicador, producto del ajuste realizado por el MINHAC y el BAHVI en el destino de los recursos provenientes del artículo 1 de la Ley Impuesto Solidario para el Fortalecimiento de Programas de Vivienda, N.º 8683, que generó un incremento en los bonos de vivienda regulados en el artículo 59 de la Ley N.º 7052, para personas con discapacidad total y permanente.

2.2 Valor público cualitativo

En esta sección se expondrá el beneficio o valor público cualitativo relacionado con los ámbitos de rendición de cuentas, transparencia e integridad de la administración pública, generado a través de los diferentes productos de fiscalización.

De esta manera es posible evidenciar y transmitir la importancia de los productos de la fiscalización superior como herramientas para aportar valor y beneficio a la sociedad, tanto para la Asamblea Legislativa, la ciudadanía, así como otros actores interesados. El cuadro adjunto sintetiza las principales cifras en estos ámbitos.

2.2.1 Aporte de valor a la Asamblea Legislativa en la vigilancia de la hacienda pública

La CGR mantiene una estrecha relación con la Asamblea Legislativa a partir de la auxiliaridad consagrada a nivel constitucional, complementada en leyes específicas. No obstante, consciente de la necesidad de brindar insumos oportunos para la toma de decisiones, la CGR también ha sido proactiva en generar otros productos sobre distintos aspectos de la hacienda pública y la realidad nacional para consideración del Legislativo.

Asimismo, hay una participación activa de la CGR en cuanto al proceso de formación de la ley y el control político, brindando criterios sobre proyectos de ley que le son consultados, participando en comparecencias para ampliar sobre dichos criterios, o bien, sobre otros productos de fiscalización, atendiendo múltiples requerimientos de información vinculados con el quehacer contralor y ofreciendo asesoría específica por parte de funcionarios en órganos legislativos que lo requieren. En suma, mediante este tipo de esfuerzos, se construye el aporte de valor a la Asamblea Legislativa en la vigilancia de la hacienda pública.

Cuadro 4.2 Producción 1/ principal de la labor fiscalizadora de la CGR hacia la sociedad costarricense				
Producción principal	Cantidad por año		Ámbitos generales de aporte de valor	Sección
	2019	2020		
Requerimientos legislativos atendidos	500	416	Apoyo técnico independiente para el control político.	2.2.1
Informes de auditoría	126	128	Informes de estudios sobre diversidad de ámbitos y aspectos de control y gestión de la hacienda pública, con disposiciones tendentes a solventar deficiencias.	2.2.2
Denuncias atendidas	784	854	Contribución en la lucha contra la impunidad por gestión inefectiva, ineficiente, negligente o irregular. Fomento de la probidad en la gestión pública.	2.2.3.b)
Control sobre recepción de Declaraciones juradas de bienes	23.901	24.551	Prevención de la corrupción mediante fomento de la transparencia y de la probidad en la gestión pública. Análisis de muestras de Declaraciones como insumo para investigación (72). 71 verificaciones selectivas de información de las declaraciones (16 en 2019).	2.2.3.c)
Procesos jurisdiccionales tramitados (no incluye materia penal)	321	257	Instrumento para la tutela objetiva de la hacienda pública.	2.2.4.a)
Procesos penales tramitados	61	39	Causas en las cuales se podría sancionar sobre delitos de peculado, falsedad en la Declaración Jurada de Bienes y el enriquecimiento ilícito.	2.2.4.b
Procedimientos administrativos finalizados	27	34	Desincentivo de conductas contrarias al ordenamiento jurídico restableciendo la legalidad, determinando responsabilidades.	2.2.4.c)
Sanciones	54	85	Sanciones dictadas en procedimientos administrativos.	
Presupuestos iniciales analizados	379	375	Seguridad jurídica y técnica en la formulación presupuestaria.	
Presupuestos extraordinarios analizados	556	545	Fomento del presupuesto como herramienta clave para el gerenciamiento y la rendición de cuentas.	2.2.5
Control previo sobre contratación administrativa	2.391	2.456	Tutela de principios fundamentales de la contratación administrativa en beneficio del interés general.	2.2.6
Criterios vinculantes	257	226	Orientación en diversidad de temas sobre gestión y control de la hacienda pública.	
			Desarrollo de jurisprudencia que adapta la aplicabilidad del marco normativo a la realidad cambiante.	2.2.7
Capacitación al sector público (funcionarios capacitados)	4.304	8.237	Desarrollo de conocimiento y habilidades de las administraciones y las auditorías internas, para la buena gestión y control de la hacienda pública. Funcionarios con mejor capacidad de ejercer efecto multiplicador en las administraciones.	2.2.8
Transparencia de la información fiscalizadora sobre Hacienda Pública 2/	1.821.550 visitas a sitio Web	2.126.653 visitas a sitio Web	Fomento de la transparencia y la rendición de cuentas; Insumos para el control ciudadano; evolución tecnológica de la CGR e integración al Gobierno Digital.	3
	7.226 noticias	8.228 noticias	Noticias con mención de CGR en medios de prensa escrita, radio, TV y digitales; este último rubro asciende a 4.191 (3.525 en 2019).	

1/ Como se indica en las secciones respectivas del informe, algunas producciones se refieren a la atención dada durante el año a gestiones provenientes de periodos anteriores, cuya atención toma más de un periodo.

2/ La CGR genera el servicio de sitio Web y, a través de este, productos informativos y posibilidades de consulta. Asimismo, los productos y acciones de la CGR generan interés de los medios de prensa, sobre lo cual la CGR mantiene apertura y transparencia. En ese sentido se registran esos aspectos en este cuadro.

Fuente: Informes de Labores y registros de la CGR.

Cuadro 4.3
Cantidad de requerimientos generados por la Asamblea Legislativa
Comparativo al 31 de diciembre

Materia	2017	2018	2019	2020
Solicitudes de información	151	141	264	185
Consultas sobre proyectos de ley	85	124	172	185
Audiencias realizadas a diputados en CGR	13	18	32	18
Solicitudes de estudio de fiscalización	7	2	1	3
Asistencia a comparecencias 1/	16	17	23	17
Comisiones legislativas asesoradas 2/	1	1	3	3
Informes especiales presupuestarios y otros 3/	6	5	5	5
Total	279	308	500	416

1/ Se contabilizan las comparecencias en comisiones legislativas de la Contraloría.

2/ En 2020, refiere a la Comisión para el Control del Ingreso y Gasto Públicos, la Comisión de Hacendarios y la Comisión de Contratación Administrativa.

3/ En 2020, los 5 informes corresponden a Presupuestos Públicos 2020: Situación y perspectivas; Memoria Anual 2019; Evolución Fiscal y Presupuestaria al 30 de junio de 2020, el Informe Técnico: Proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2021 y Índice de cumplimiento de disposiciones y recomendaciones (IDR 2020).

Fuente: Elaboración propia con datos estadísticos de las diferentes unidades participantes en estas gestiones.

La tendencia creciente en la demanda de los insumos y asesoría técnica de la CGR por parte de la Asamblea Legislativa vio en el 2020 un año de particulares características. En el contexto de la pandemia por COVID-19, el Congreso actuó con rapidez en la aprobación de leyes para la atención de la emergencia sanitaria y sus repercusiones económicas y sociales.

De cara a esta inusual coyuntura, la CGR agilizó la atención de los requerimientos de asesoría,

garantizando con esto la continuidad del servicio en momentos donde se tomaron muchas decisiones legislativas complejas en un corto plazo. En este sentido, la CGR actuó de forma oportuna analizando proyectos de ley para atender y mitigar los efectos de la pandemia.

Asimismo, se alertó a los legisladores remitiendo de manera oficiosa criterios sobre aspectos en proyectos de ley que la CGR consideró riesgosos para la hacienda pública, pues la forma en que estaban redactados podría no cumplir con el objetivo deseado o bien no necesariamente atender las necesidades de los sectores vulnerables golpeados por la pandemia. Esto implicó que en algunas ocasiones esas iniciativas no prosperaran, de lo cual se informa en la sección del sitio web de la CGR habilitado para estos efectos.

De igual modo, ante la amplitud de temas surgidos en el ámbito parlamentario durante la emergencia nacional, la CGR se enfocó en brindar insumos técnicos basados en la información disponible. Esto conllevó recopilar, para la toma de decisiones, datos estratégicos sobre superávits de las instituciones, información contable para la gestión y rendición de cuentas ante entornos de incertidumbre, gestión integral del marco fiscal y social, entre muchos otros; los cuales contribuyen a la transparencia de la información ya que pueden ser consultados en línea por la ciudadanía en el sitio web de la CGR en los siguientes enlaces: [Transparencia de la gestión pública ante la emergencia COVID-19](#), [#MonitoreoCGR](#) e [Iniciativas Legislativas](#).

Es así como, en el 2020, la CGR tuvo una amplia participación en los distintos órganos legislativos, atendiendo, en concreto, el llamado en 17 audiencias; abordando temas como: principios de Caja Única de Estado, Ley general de contratación pública, Ley marco de empleo público, proyecto de Ley PAGAR, autorización de distintos contratos de préstamo para incorporar recursos al Presupuesto

Nacional, liquidación del presupuesto 2019, Presupuestos extraordinarios 2020 (cuatro en total) y el Presupuesto ordinario y extraordinario 2021.

Finalmente, se recibió una gran cantidad de solicitudes de criterios sobre proyectos de ley, superando el máximo de consultas atendidas en años anteriores (185 en 2020, 172 en 2019). Las temáticas consultadas son muy variadas y algunas acarrear una alta complejidad, lo cual ha obligado a una mayor asignación de recursos de fiscalización a estos fines.

2.2.2 Principales productos y aportes cualitativos de la fiscalización posterior

La Contraloría General utiliza distintos criterios para establecer las áreas y temas por fiscalizar, atendiendo las particularidades del entorno, así como la alta complejidad y amplitud del universo de fiscalización. Bajo ese enfoque, se fiscalizan servicios públicos críticos (a partir de un abordaje novedoso de la auditoría específico para tales efectos)², procesos de gestión prioritarios de la administración (administración financiera, adquisiciones, planificación, recurso humano, presupuesto, tecnología y similares), de otras áreas de relevancia estratégica e instituciones de alto riesgo frente a la corrupción (sección 2.2.3.a de este informe).

En 2020, la fiscalización posterior generó 315 productos (188 en 2019), constituidos por 128 informes de auditoría, 62 monitoreos, 43 reflexiones, 16 reportes ágiles, 11 informes de

2 Son los servicios vitales y esenciales para el ser humano son importantes para el desarrollo social, económico y ambiental del país, los cuales se califican como de mayor relevancia e interés nacional. Se definen con base en criterios como: importancia para la vida, opinión ciudadana obtenida en encuesta de relevancia nacional, criterio experto basado en investigaciones de órganos especializados, el criterio interno, importancia estratégica, el monto de las contrataciones y el presupuesto relacionado con la prestación de esos servicios; y son fiscalizados durante periodos plurianuales, mediante un enfoque integral.

seguimiento a la hacienda pública, 50 informes de investigación preliminar (remitidos a la División Jurídica de la CGR para la valoración y determinación de eventuales responsabilidades administrativas y civiles), 3 relaciones de hechos (remitidas a la Administración para la valoración y determinación de eventuales responsabilidades civiles y administrativas), 1 insumo en materia penal (remitido al Ministerio Público en relación con Declaraciones Juradas de Bienes) y 1 informe de opiniones y sugerencias. En los anexos números 2 al 9 a este informe de labores, se consigna un detalle de los productos de fiscalización posterior generados en el 2020.

Seguidamente, se detalla lo concerniente a la fiscalización de los servicios públicos críticos, otras temáticas de interés y seguimiento de disposiciones.

a) Servicios públicos críticos

En el año 2020, se finalizaron nueve auditorías operativas relacionadas con la eficacia y eficiencia sobre los siguientes servicios públicos críticos:

- Servicios de saneamiento: alcantarillado sanitario y tratamiento de aguas negras.
- Servicios de abastecimiento de agua: suministro de agua potable.
- Servicios de protección social.
- Servicios para la apertura de mercados y nuevos encadenamientos productivos.
- Servicios de transportes por carretera: conservación vial.
- Servicios de protección ciudadana: atención de la seguridad ciudadana.
- Servicios de educación: educación técnica, colegios y educación parauniversitaria.

- Servicios de protección ciudadana: prevención de la inseguridad ciudadana.
- Servicios de seguridad alimentaria-disponibilidad de alimentos

Es importante destacar que, además de los mencionados, se finalizó también la “Auditoría operativa sobre la eficiencia y eficacia de la gestión de los juzgados de familia y de pensiones alimentarias del Poder Judicial que incide en la atención pronta y cumplida de los procesos judiciales” con la emisión del informe DFOE-PG-IF-00002-2020. De esta manera, el avance del resultado de la cobertura acumulada de los servicios públicos críticos objeto de fiscalización, es de 39,00% (9/23), lo que representa el cumplimiento del 100,00% con respecto a la meta anual definida en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2020, N.º 9791. Como resultado de estas auditorías en todos los casos se emitieron disposiciones a la Administración para mejora de la gestión pública.

Adicionalmente, en virtud de la emergencia por la pandemia, se ejecutó un proyecto relativo a la gestión para la continuidad y sostenibilidad de los servicios públicos críticos, el cual generó insumos sobre los niveles de gestión de esos aspectos en 90 instituciones que prestan 21 servicios públicos críticos, con el propósito de determinar oportunidades de mejora que les permitan a las administraciones contar con insumos para la toma de decisiones sobre el abordaje de la emergencia sanitaria actual y de futuras situaciones similares³.

³ Al respecto, se generaron los informes DFOE-EC-SGP-00001-2020 “Seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria” y DFOE-EC-SGP-00002-2020 “Seguimiento de gestión sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria”.

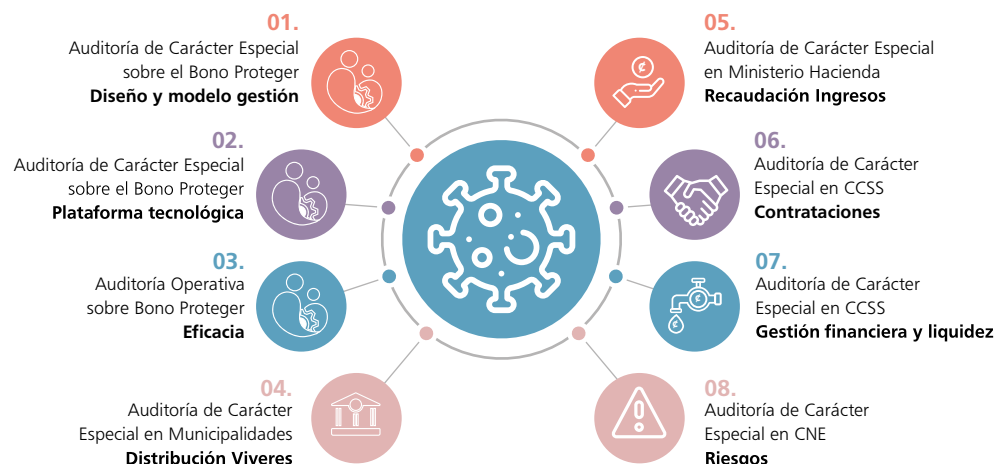
b) Otras temáticas de interés ante la emergencia por COVID-19

Tal como se mencionó al inicio de este informe la adaptabilidad institucional ante los eventos disruptivos, como la pandemia, se constituye en elemento vital para la generación de valor público. Es así que, en respuesta institucional ante la emergencia, se implementó una estrategia de fiscalización novedosa para la generación de resultados de fiscalización más oportunos, promoviendo mejoras en la gestión de las instituciones.

El marco general de la estrategia se basa en tres enfoques esenciales, a saber: que sea ágil, abierta y anticipatoria. Estos enfoques se influyen mutuamente para generar una amplitud de miras, no solo en la propia CGR, sino también en los gestores públicos y las partes interesadas, de modo que se fomente un análisis y toma de decisiones lo más oportunos posibles ante la situación imperante.

La pandemia por el coronavirus condujo a replantear la programación de las auditorías planificadas, así como a la adopción de nuevas metodologías de trabajo en los procesos de auditoría. Para la definición de los ámbitos de fiscalización se realizó un proceso de valoración de riesgos y el abordaje de grandes temas de interés nacional, priorizando los recursos en la fiscalización de temas críticos y complejos ante la emergencia sanitaria, tales como los que muestra la siguiente figura⁴:

⁴ El detalle de cada auditoría puede ampliarse en el Anexo 2



Fuente: Información suministrada por la DFOE

En aras de comunicar la información disponible para la toma de decisiones de las diversas partes interesadas, toda esta se dispuso en la referida sección del sitio web de la CGR denominada "COVID-19 Transparencia en la emergencia".

c) Seguimiento de disposiciones

El propósito esencial de dar seguimiento a las disposiciones emitidas por la CGR, es promover mejoras en la gestión pública que aporten valor a la sociedad mediante un monitoreo constante y efectivo, razón por la cual la Contraloría ha venido midiendo el grado de cumplimiento de las emitidas en los informes de auditoría. Para el 2020, el indicador respectivo alcanzó un 86,58% de cumplimiento (5.141 disposiciones atendidas respecto a 5.938 emitidas); de modo que 790 se mantienen en implementación (13,30%), y 7 fueron determinadas como no atendidas (0,12%)⁵.

Por otra parte, un producto especial para este seguimiento es la tercera edición del Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR 2020), instrumento que analiza tres factores de cumplimiento (eficacia, eficiencia y gestión), cuyos resultados permiten elaborar un ranking de las instituciones fiscalizadas. Este índice constituye un insumo útil para el debate legislativo y el control político y de la

⁵ Se categorizaron como no atendidas porque las acciones realizadas por parte de los destinatarios de las disposiciones no mostraron un avance suficiente para acreditar razonablemente su atención. De las 7 disposiciones en esta situación, en 4 se instauró un procedimiento administrativo para presunto incumplimiento; y para las otras 3 se planeó ejecutar una auditoría para abarcar el tema pendiente de cumplimiento.

ciudadanía, así como para generar la adopción de mejoras en la gestión administrativa. Sus resultados están disponibles en el sitio Web institucional.

2.2.3 Aportes para la prevención de la corrupción

a) Cobertura de entidades más vulnerables a riesgo de corrupción

La CGR estableció dentro de sus prioridades estratégicas un indicador llamado *Cobertura de instituciones de mayor riesgo fiscalizadas para prevenir la corrupción*, que se focaliza en un total de 29 instituciones prioritarias y que tiene un carácter acumulativo en su medición desde el 2014. Se les ubica en cinco niveles según el enfoque de riesgos (muy alto, alto, medio, bajo y muy bajo), en función de variables cuantitativas y cualitativas respecto de la susceptibilidad a condiciones de riesgo de corrupción. Este es un moderno enfoque de fiscalización que contribuye a prevenir y fomentar la corrección de situaciones inconvenientes en la gestión pública.

Para el período 2020, se lograron finalizar cuatro proyectos de auditoría para prevenir la corrupción en las seis instituciones propuestas: Municipalidades de Corredores, Jiménez, Talamanca y Quepos, CNE y el INFOCOOP, con lo cual, al finalizar el año, se cumplió con una cobertura acumulada de 22 entidades respecto a un total de 29, cumpliendo la meta esperada. Cabe señalar que, la Municipalidad de Quepos y la CNE se incluyeron ante la situación especial por la emergencia sanitaria para evaluar aspectos como los riesgos asociados a los procesos ejecutados por la CNE y a la distribución de viveres a nivel municipal.

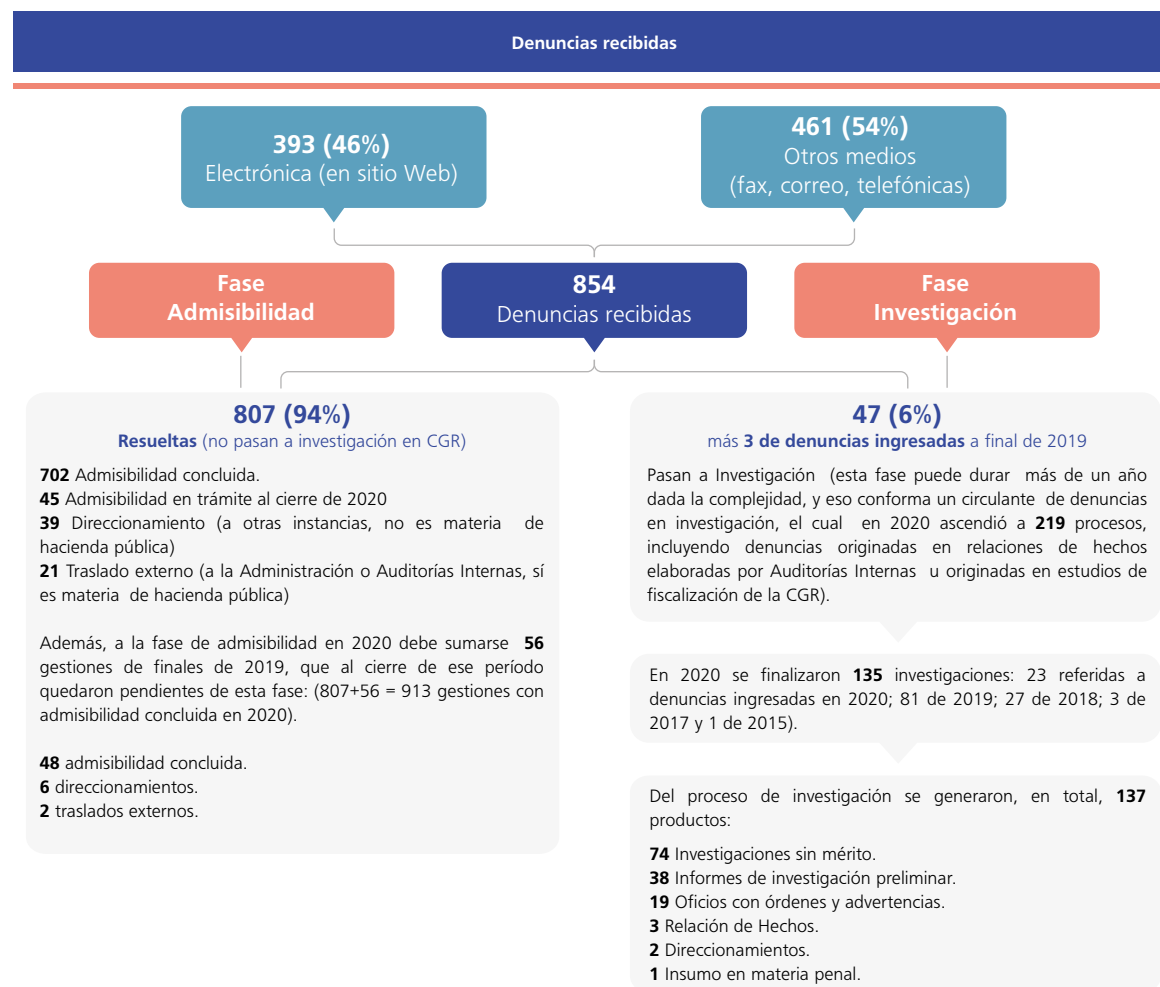
b) Atención de denuncias

La Contraloría General de la República tiene a disposición de la ciudadanía diversos canales y mecanismos mediante los cuales se pueden

presentar denuncias por presuntos hechos irregulares contra la Hacienda Pública; sea de forma física, electrónica o anónima y que coadyuvan en el combate y prevención de la corrupción.

Estas gestiones son analizadas mediante el proceso de atención de denuncias, en el cual se procura valorar su admisibilidad y determinar si amerita abrir una fase investigación en el ámbito de competencia del Órgano Contralor. A partir de los resultados obtenidos de este proceso se comunica a los denunciante lo correspondiente.

Específicamente, respecto a la recepción y atención de las denuncias, en la Figura 2 se detalla el trámite que se genera para cada una de las gestiones recibidas durante el año 2020; así como, los resultados y los productos que fueron emitidos para cada una de ellas. Cabe indicar, que se consideran además las gestiones en curso correspondientes a denuncias ingresadas en años anteriores al 2020.



Al respecto, resulta importante indicar que todas las denuncias fueron atendidas con la respectiva respuesta al denunciante. Asimismo, únicamente pasan a fase de investigación aquellas denuncias que, mediante el análisis de admisibilidad, se determina que el aspecto denunciado es competencia del Órgano Contralor y que además reúnen los siguientes requisitos mínimos: dónde, cómo y cuándo sucedieron los hechos denunciados, una petición clara, identificación de los eventuales responsables y la eventual afectación a la Hacienda Pública.

Aunado a lo anterior, es importante indicar que 39 denuncias que ingresaron en el año 2020 y 6 del 2019, corresponden a denuncias que fueron resueltas en fase de admisibilidad y para las cuales se concluyó su direccionamiento ya que se determinó que no corresponden a temas de competencia de la CGR, de manera que se remiten a las entidades correspondientes conforme a los Lineamientos para la atención de Denuncias presentadas ante la Contraloría General de la República. Por otra parte se trasladaron 21 denuncias del 2020 y 2 que quedaron pendientes del 2019, relacionadas con situaciones de infracción de normativa interna de la entidad, temas vinculados a las competencias específicas de las auditorías internas, ejercicio de la potestad disciplinaria, temas de especialidad técnica de una entidad en particular o cuando en la atención de la denuncia se estime más eficiente la intervención de otra entidad, entre otros.

En cuanto a patrones de interés de las denuncias se identificó lo siguiente:

- De manera análoga al 2019 y períodos anteriores, los funcionarios y funcionarias más denunciados corresponden a servidores municipales, incluyendo Alcaldes y Concejales, con 265 denuncias (31,04%); seguido por personal de los ministerios y adscritas, con 133 denuncias (15,57%) y de instituciones autónomas, con 102 denuncias (11,94%).

- Entre las entidades más denunciadas vuelven a figurar, como en 2018 y 2019, el MOPT (33), el MEP (28), la Municipalidad de Garabito (24), la CCSS (19); así como las municipalidades de Escazú (22), Turrubares (19) y Golfito (18); el AyA y el CONAVI (17).
- La mayoría de los denunciantes, como en períodos anteriores, fueron ciudadanos y ciudadanas debidamente identificados con 431 denuncias (50,47%), seguidos por denunciantes anónimos, con 257 denuncias (30,09%).
- Las temáticas más abordadas, como ha sido usual, corresponden a 104 denuncias sobre contratación administrativa (12,18%), 86 tanto sobre gestión administrativa como sobre intereses particulares del denunciante (10,07% cada uno), 71 sobre nombramientos (8,31%).

c) Declaraciones patrimoniales

Las declaraciones juradas sobre la situación patrimonial recibidas en el año 2020 ascienden a 24.551 (23.901 en 2019), las cuales se tramitaron en su totalidad de manera electrónica. Es importante señalar, que esas declaraciones son de presentación obligatoria conforme al artículo 21 de la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública Nro. 8422. En ese sentido, se configura una falta cuando el funcionario o funcionaria obligado a informar sobre su situación patrimonial a la CGR, no atiende, en el plazo otorgado, la prevención que le notifica la Unidad de Servicios de Información.

Al respecto, al cierre del periodo 2020, se tiene que de un total de diez casos para los cuales se identificó esa posible falta, se emitieron ocho informes de investigación preliminar, los cuales fueron remitidos a la División Jurídica de la CGR para valorar la apertura de un procedimiento administrativo.

Asimismo, se cerraron dos de esos casos, debido a que la falta se subsanó con la presentación del documento patrimonial correspondiente.

Entre algunos objetivos de la Declaración Jurada de Bienes, se encuentra el ser un instrumento que coadyuve con la prevención, detección en materia corrupción y promover la transparencia de la función pública.

En un primer nivel, la información contenida en declaraciones juradas es verificada en su totalidad por medio de herramientas y modelos de análisis de datos, posteriormente la Contraloría General identificó un total de 320 declarantes que requirieron un estudio más exhaustivo. Además, se eligieron de manera aleatoria 71 declarantes, que comprendió el análisis de 507 declaraciones juradas de bienes que se asociaron a procesos de investigación de la División con el objetivo de aportar insumos a esos procesos.

Respecto de los 320 declarantes que requirieron un examen más exhaustivo, se logró realizar en 310⁶ casos, de las cuales se emitieron 184 solicitudes de adición y aclaración, 117 formularios de archivo y se generaron los formularios de identificación de indicios para la apertura de 9 investigaciones de oficio, a ser atendidas en el 2021, para determinar si existe algún tipo de responsabilidad asociada con la falta de veracidad, omisión o simulación en las declaraciones juradas de bienes.

Así las cosas, en total se llevó a cabo la verificación de 381 declarantes (310 cuyos datos lo ameritaban, más 71 elegidas aleatoriamente), que comprende el 1.97% del total de declaraciones anuales recibidas al último día hábil de mayo del 2020 (19.300).

⁶ Para el 2021 quedaron pendientes las 10 restantes con el propósito analizarlas y confrontarlas con la declaración anual 2021.

Valga agregar, que respecto del informe de evaluación del periodo anterior, se finalizaron las cuatro investigaciones pendientes, derivadas del proceso de verificación de las declaraciones juradas, dando como producto cuatro informes de investigación preliminar.

2.2.4 Aportes de participación en procesos jurisdiccionales y procedimientos administrativos

a) Procesos jurisdiccionales

La participación de la Contraloría General en procesos jurisdiccionales refiere a las diferentes condiciones procesales que permite el ordenamiento de acuerdo con el rol de participación de la CGR y su actividad litigiosa, y el ámbito material de discusión en los litigios que se atienden.

Cuadro 4.4
Procesos jurisdiccionales
Cantidad de casos activos por materia

Materia	2016	2017	2018	2019	2020	%
Contencioso Administrativo	173	197	199	191	192	64,86
Penal	41	41	34	35	39	13,18
Cobro Judicial	21	29	33	35	34	11,49
Laborales	6	11	22	22	22	7,43
Constitucional	10	4	3	8	8	2,70
Civil		2	1	1	1	0,34
Total	251	284	292	292	296	100

Fuente: Base de Datos de la División Jurídica.

Al respecto, se emitieron 419 escritos en los procesos jurisdiccionales en los cuales participó la Contraloría General durante el 2020 (321 en 2019).

De las 35 sentencias emitidas por sedes judiciales en el 2020, se tiene 29 favorables en las diversas etapas procesales, 3 no favorables, 1 desistimiento, 1 desfavorable parcialmente en apelación y 1 no firme en trámite.

En materia contenciosa administrativa, los ámbitos más relevantes corresponden a la legitimación pasiva ante desconformidades con productos de la CGR con 154 casos (80,21%); y la legitimación activa con 29 casos (15,10%), consistente con períodos anteriores. Las otras condiciones procesales en este ámbito corresponden a coadyuvancia activa (del demandante), auxiliar de la función judicial (*amicus curiae*), coadyuvancia pasiva (de la parte demandada) y tercero interesado.

Por su parte, la legitimación pasiva registra un acumulado de 155 procesos recursivos, de los cuales 82 refieren a resoluciones de procedimientos administrativos (84 en 2019), 47 a actos en materia de contratación administrativa (45 en 2019), y 17 a informes de auditoría (14 en 2019).

Respecto de la legitimación activa, en la cual la institución interviene bajo una condición procesal de parte demandante, el total de casos en trámite acumulados en el período 2007-2020, incluyendo tres coadyuvancias activas, asciende a 32 (33 en 2019). Estos procesos corresponden a diversos asuntos, donde la institución interviene para garantizar la tutela objetiva de la Hacienda Pública en temas como: la recuperación y protección de bienes del dominio público (patrimonio natural del Estado, parques públicos, zona marítimo terrestre), así como aspectos referidos a la responsabilidad de los funcionarios y sujetos públicos y privados, el control interno, control presupuestario, reconocimientos salariales indebidos, recuperación de fondos públicos y diversos rubros patrimoniales, entre otros.

A efectos de realizar el cobro de los extremos económicos derivados de la responsabilidad patrimonial, en los casos donde la institución ha instruido un procedimiento administrativo con esos efectos, la CGR cuenta con legitimación activa para instaurar procesos de cobro judicial. De igual manera, se tiene la potestad facultativa para apersonarse como coadyuvante o interesado en este tipo de asuntos, para el resguardo de los intereses de la Hacienda Pública. En este campo, la CGR al final del período tramitaba 34 procesos; de los cuales 31 corresponden a procesos monitorios (los cuales buscan resarcir un total de \$953,3 millones) y los restantes 3 son ejecutivos.

Es importante indicar que, actuando de conformidad con lo señalado en dos resoluciones recientes emitidas por el Tribunal de Casación Contencioso Administrativo, el TSE modificó la posición que mantuvo respecto de la imposibilidad de ejecutar sanciones de amonestación escrita y suspensión a los funcionarios municipales de elección popular que cometen faltas en contra del Sistema de Fiscalización de la Hacienda Pública. En sus nuevos criterios, el órgano electoral considera que las acciones correctivas que emite la CGR en aquellos casos en los cuales la sanción no responde a una cancelación de credenciales, sí deben ser ejecutadas por el TSE en su condición de Administración Pública, es decir como una instancia administrativa.

Así lo dispuso ese Tribunal en dos resoluciones emitidas el 26 de agosto de 2020, por las cuales ordenó, en un primer caso, imponer una amonestación escrita a la Alcaldesa de Orotina; y en el segundo caso, ejecutar una sanción de suspensión que fuera impuesta a la Alcaldesa de Santa Cruz. Este nuevo criterio representa un avance significativo, tendiente a reducir la impunidad en el régimen sancionatorio de la Hacienda Pública, lo cual ha sido posible en virtud del ejercicio de la legitimación activa de la CGR ante el Tribunal Contencioso, mediante la interposición

de demandas que combatieron resoluciones del TSE que negaban esa competencia.

b) Procesos penales

La Contraloría General participaba en 39 procesos penales al cierre de 2020 (35 en 2019), con 19 procesos en etapa preparatoria, 8 en intermedia, 10 con señalamiento de juicio oral y público, y 2 en etapa recursiva de apelación de la sentencia.

Es importante indicar, que 19 de los 39 procesos cuentan con querrela presentada por la CGR, por tratarse de procesos en los cuales, una vez concluida la investigación realizada por el Ministerio Público en la etapa preparatoria, se ha dado traslado a la CGR de la acusación planteada de conformidad con el artículo 306 del Código Procesal Penal.

Esos 39 procesos penales persiguen 67 delitos, todos en los ámbitos denominados funcionales, los cuales tipifican acciones cometidas por funcionarios públicos o por particulares que tienen relación con la Administración, contrarias al principio de legalidad o que provocan una afectación sustancial a la Hacienda Pública en detrimento del principio de probidad.

Cuadro 4.5
Causas penales tramitadas por tipo de delito
al 31 de diciembre de 2020

Detalle	Cantidad
Peculado	18
Enriquecimiento ilícito	13
Pago irregular de contratos administrativos	6
Administración en provecho propio	4
Falsedad en la declaración jurada de bienes	4
Malversación	4
Tráfico de influencias	3
Prevaricato	3
Fraude de Ley	2
Falsedad en la recepción de bienes	2
Influencia en contra de la Hacienda Pública	2
Cohecho	1
Apropiación irregular	1
Facilitación culposa de sustracciones	1
Sobreprecio irregular	1
Nombramiento ilegal	1
Reconocimiento ilegal de beneficios laborales	1
Total	67

Fuente: Base de Datos de la División Jurídica de la CGR.

Valga aclarar que, usualmente, por cada causa pueden generarse diversas denuncias que implican la probabilidad de la comisión de más de un delito, por esa razón bajo los 39 procesos se siguen 67 delitos en ese período.

c) Procedimientos administrativos

Es importante indicar que pese a los impactos de la pandemia por el COVID-19, se pudo seguir con normalidad la tramitación de los procedimientos administrativos, sobre todo en razón de que, desde

el año 2018 se implementó el Módulo de Procedimientos Administrativos, lo cual ha permitido un manejo 100% virtual de la tramitación del expediente. Asimismo, es fundamental destacar que se ha incursionado con éxito en la realización virtual de las comparecencias, lo cual ha permitido que los procedimientos administrativos continúen su flujo normal y no queden estancados por tiempo indefinido.

i. Limitaciones en la facultad sancionatoria

Por otra parte, existe una acción de inconstitucionalidad presentada contra el numeral 72 de la LOCGR –tramitada en el expediente judicial 20-17298-0007-CO- trasladada a la CGR el 21 de octubre de 2020 para referirse al asunto, lo cual, en conjunto con el tiempo en que la Sala estudia la acción, impide que se pueda emitir la resolución final en los procedimientos administrativos desde la fecha indicada. Por lo tanto, los procedimientos administrativos pueden desarrollarse hasta la etapa de comparecencia oral y pública a partir de la cual se encuentran suspendidos los actos de resolución final en razón de la citada acción de inconstitucionalidad.

En términos concretos, esto quiere decir que por la acción de inconstitucionalidad se encuentran suspendidos un total de 33 procedimientos administrativos, lo cual representa un 40,24% del total de los expedientes activos de procedimientos de la Hacienda Pública en la Contraloría General al cierre del 2020, lo que le impide ejecutar su potestad sancionatoria, generando impunidad al no existir una posibilidad para resolver.

ii. Emisión de actos finales

El acto final en procedimientos administrativos puede producir más de una sanción, por lo cual para los 34 casos finalizados en 2020 se emitieron 85 sanciones (54 en 2019; 77 en 2018); siendo las

tres principales la suspensión (38; 44,70%), la sanción por responsabilidad (17; 20%) y la prohibición de ingreso o reingreso a cargos de la hacienda pública (10; 11,76%).

Cuadro 4.6
Procedimientos Administrativos
Cantidad de expedientes por año

Año	Investigaciones preliminares ingresadas	Investigados	Iniciados	Finalizados 1/
2018	45	102	37	34
2019	49	125	38	27
2020	47	122	45	34

1/ Este dato contempla expedientes iniciados en años anteriores, contabiliza los actos finales emitidos.

Fuente: Bases de datos de la División Jurídica.

Otro ámbito relacionado es el de los procedimientos administrativos externos, que son aquellos establecidos por otras entidades, en los cuales se investigan presuntas infracciones a las normas que componen el Ordenamiento de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública o la nulidad absoluta, evidente y manifiesta de actos o contratos. En razón de lo cual, podría determinarse eventuales responsabilidades administrativas y/o civiles.

En estos procedimientos, la Contraloría General participa como coadyuvante de acuerdo con las potestades reguladas en el ordenamiento jurídico, atendiendo todas las incidencias que se generen en el trámite del procedimiento hasta la firmeza del acto final en vigilancia de la Hacienda Pública⁷.

7 Cuando se ha intervenido ante la administración activa, ha sido en su mayoría, por una parte, en razón de sentencia judicial que alerta sobre nulidad de actos o contratos que fueron cuestionados por la GGR y, donde la instancia judicial ordena, además la apertura de procedimientos disciplinarios contra los funcionarios responsables, de lo cual se pone en conocimiento para ejercer las competencias que el ordenamiento jurídico le

Actualmente se encuentran en trámite 3 procedimientos administrativos externos.

2.2.5 Aportes del control previo presupuestario

Al órgano contralor le corresponde fiscalizar para efectos de aprobar o improbar, cerca del 63% del presupuesto del Sector Público consolidado, en lo concerniente al Sector Descentralizado y Municipal, y en una pequeña porción a fondos cuya administración se asigna a sujetos privados⁸. Esta fiscalización examina la conformidad con los principios presupuestarios y con el bloque de legalidad.

Al 31 de diciembre del 2020, se tramitaron 375 presupuestos iniciales, de los cuales 219 se aprobaron, 124 fueron aprobados parcialmente, 19 se improbaron y 13 fueron archivados sin trámite. Es importante señalar que los datos mostrados corresponden a todos los presupuestos iniciales para ese ejercicio económico, los cuales se recibieron a más tardar el 30 de setiembre. Los recursos aprobados ascienden a ₡17 billones (₡16,2 billones en el período anterior).

El estado de “archivo sin trámite” se crea producto de la implementación de la denominada regla fiscal, que aplica en aquellos casos de presupuestos iniciales en los cuales la CGR no puede manifestarse o realizar su acto de aprobación por que no se tiene la Certificación de Cumplimiento de la regla por parte de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

asigna; y por otra parte, ante la existencia de procedimientos disciplinarios derivados de Informes de Fiscalización, donde se requirió la apertura de Órganos Directores y/o Decisores, a fin de sentar responsabilidades administrativas o civiles por los hallazgos detectados.

⁸ Quedan excluidas algunas instituciones por el monto de su presupuesto (art. 18 LOCGR), algunos fideicomisos y otras instituciones según la normativa aplicable.

Los montos e instituciones con el mayor presupuesto inicial aprobado son la CCSS (₡5,3 billones; 31,41%), el ICE (₡2,0 billones; 11,91%), RECOPE (₡1,5 billones; 9,18%), el INS (₡1,3 billones; 8,00%); y con presupuestos que van de ₡693.941,1 millones a ₡354.992,8 millones (proporciones del 4,06% al 2,08%), están el BNCR, FODESAF, BCR, BPDC, BCCR y CNFL.

Las improbaciones presupuestarias corresponden a las municipalidades de Acosta, Alvarado de Pacayas, Bagaces, los Chiles, Matina, Montes de Oro, Nicoya, Oreamuno, Tilarán y Upala y a otras organizaciones del sector municipal; así como a JAPDEVA, la Comisión de Energía Atómica de Costa Rica (CEA), Desarrollo de servicios de inteligencia Innove S.A, entre otras. Por su parte, el archivo sin trámite corresponde al CONARE, CONAVI, ITCR, JUDESUR, las municipalidades de Cañas, Corredores, Garabito y Mora; así como al PANARE, UCR, UNED, UNA y UTN.

En cuanto a presupuestos extraordinarios para el ejercicio económico 2020, se analizaron 545, de los cuales 405 se aprobaron, 103 fueron aprobados parcialmente y se improbaron 37. Los recursos aprobados ascienden a ₡414.315,3 millones (₡1,0 billón en 2019).

Los montos e instituciones con mayor presupuesto extraordinario aprobado son CONAVI (₡96.902,9 millones; 23,39%), CCSS (₡76.538,01 millones; 18,47%), UCR (₡54.692,87; 13,20%), y con presupuestos que van de ₡47.970,00 millones a ₡26.381,06 millones (proporciones del 11,58% al 6,37%), están CNFL, UNA, BANHVI, IMAS, JAPDEVA, Municipalidad de Alajuela y CNP.

A los principales productos históricos en esta materia (informes de Presupuestos Públicos: Situación y perspectivas, Evolución Fiscal y Presupuestaria del Sector Público al Primer Semestre, e Informe Técnico sobre el Proyecto de Ley de Presupuesto de la República), se sumaron en

2020 los esfuerzos de análisis e información frente a la crisis por la pandemia, aspecto que se comenta en la tercera sección de este informe sobre proyección a la ciudadanía, punto 3.2 Información a las diversas partes interesadas sobre respuesta país al COVID-19.

Cabe señalar que en virtud de la entrada en vigencia de la Ley N° 9.524 “Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central”, se han coordinado esfuerzos con el MINHAC para poner a su disposición los sistemas de información sobre presupuestos y la información disponible en la CGR, con el propósito de apoyar el proceso asumido por el Ministerio como operador jurídico de esa ley a partir del 2020. La entrada en vigencia de esta ley fortalece el ámbito de direccionamiento y control político sobre esos recursos por parte del Congreso al conocer, discutir y aprobar el proyecto de ley de Presupuesto de la República.

En cuanto al módulo de aprobación presupuestaria en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP), en 2020 se reconocieron oportunidades de mejora que serán implementadas; además, se diseñó y ejecutó el nuevo modelo de aprobación de presupuesto de beneficios patrimoniales gratuitos y sin contraprestación a sujetos privados, fundamentado en la publicación de las Normas Técnicas sobre el presupuesto de los beneficios patrimoniales otorgados mediante transferencia del Sector Público a Sujetos Privados. Todos estos cambios y mejoras fueron expuestos a los enlaces de gestión presupuestaria del sector público.

2.2.6 Aportes principales del control previo en contratación administrativa

La situación de la pandemia por el COVID-19 motivó que la División de Contratación Administrativa (DCA) tuviera que transformar, considerablemente, la manera de desarrollar sus procesos, pasando sus

gestiones a modalidad virtual en un 100% en muy corto plazo. Dado el alto compromiso de los funcionarios y su disponibilidad al cambio e innovación, las condiciones tecnológicas de la CGR y el apoyo de las Unidades de Servicios de Información y de Tecnologías de Información, este cambio se logró sin afectaciones en las condiciones de servicio de los usuarios, mejorando los indicadores de eficiencia de la DCA, bajo un nuevo concepto de teletrabajo total que llevó no solo a virtualizar los procesos y documentos, sino también, todas las reuniones y audiencias, disminuyendo costos para la CGR y las Administraciones.

Este significativo cambio, coloca a la DCA en las condiciones de servicio que ha procurado la CGR en una modalidad de “0 papeles”, contribuyendo a dar mejor respuesta institucional a las demandas del entorno. Asimismo, esta época de pandemia aumentó las cargas de trabajo debido a la atención de trámites de compras extraordinarios amparados en la emergencia y la necesidad de atenderlos en plazos cortos. Esto conllevó a la necesidad de trabajar incluso en días no hábiles para lograr celeridad y rigurosidad en las respuestas ofrecidas a las autoridades nacionales.

En términos generales, respecto a la contratación en el sector público, el Sistema Integrado de la Actividad Contractual (SIAC) da cuenta al 15 de diciembre de 2020⁹, de 46.193 procedimientos iniciados (59.317 en 2019) y 38.074 adjudicados (50.557 en 2019), incluyendo algunos iniciados en años anteriores, para un total de recursos comprometidos de \$1,4 billones (\$1,8 billones en 2019).

Como en períodos anteriores, la contratación directa es el tipo de procedimiento que concentra la

mayor cantidad de adquisiciones con 29.380, para un 77% del total de procedimientos adjudicados y un 28,31% del monto (\$403,8 mil millones); en tanto las licitaciones (pública nacional, abreviada e internacional), que ascienden a un 8% en cantidad, conforman un 63,71% del monto adjudicado (\$908,7 mil millones). El 8% restante del monto adjudicado corresponden a otros 19 tipos de procedimientos (15% en cantidad).

Es importante indicar que la mayoría de la contratación directa registrada en el SIAC refiere a excepciones distintas a las que pueden solicitarse ante el órgano contralor, respecto de lo que se amplía a continuación.

En cuanto a las gestiones de contratación administrativa tramitadas en la Contraloría General, éstas tuvieron un incremento del 20% respecto al 2020, en buena medida, el referido incremento de procesos de compra extraordinarios para responder a la pandemia. Los anexos 10 al 15 a este Informe de Labores consignan un detalle de estas gestiones por entidades y sectores.

Cuadro 4.7
Principales productos del proceso de fiscalización previa en materia de Contratación Administrativa

Producto	2018	2019	2020	Aumento
Recursos de objeción al cartel	822	983	1.024	41
Recursos de apelación	683	751	1.032	281
Solicitud de contratación directa	224	222	285	63
Refrendo de contratos	78	84	115	31
Total	1.807	2.040	2.456	416

Fuente: Datos de la División de Contratación Administrativa.

Además de los referidos productos principales, se atendieron 95 autorizaciones diferentes a las de contratación directa, 115 adiciones y aclaraciones, 18 levantamientos de prohibición, 84 requerimientos de información, 37 consultas y 7 proyectos de ley, para un total de 2.907 gestiones atendidas en el año 2020.

a) Recursos de objeción al cartel

La atención de objeciones al cartel contribuye a fijar las bases de selección del contratista y, principalmente, de la ejecución contractual, permitiendo a los interesados acudir de manera oportuna a solicitar su revisión, cuando consideren violentados los principios de la contratación o las reglas de procedimiento. Por ello, es uno de los procesos que aporta mayor valor público en esta materia.

En cuanto a la resolución de estas gestiones, en 2020, un 46% fueron declaradas con lugar parcialmente (43% en 2019) y un 37% rechazadas de plano (39% en 2019). Los demás resultados corresponden a declaratorias sin lugar (9%), con lugar (8%) y acoger el desistimiento (2 gestiones). En cuanto al indicador incluido en ley de presupuesto referido a “Cantidad de resoluciones de objeción a carteles emitidas en un plazo menor al de Ley”, se alcanzó la meta respectiva (43%), pues el 56% de las gestiones atendidas se resolvieron con un promedio menor al límite legal de 10 días hábiles.

Como en los tres últimos años, la CCSS concentra la mayor cantidad de objeciones a carteles, a saber 275 (el 27% de estas gestiones); tema que debe llamar a reflexión para que dicha entidad enfatice más en la mejora de sus pliegos de condiciones, eso sin contar que en la lista aparecen tres hospitales, los cuales podrían sumarse a este porcentaje.

⁹ Los datos registrados en el SIAC varían día a día, por lo que se especifica el día de corte. Esas cifras se refieren a la totalidad de la actividad contractual del sector público, respecto de lo cual el control previo de la CGR abarca solo la parte que el marco jurídico respectivo establece.

b) Recursos de apelación al acto de adjudicación

Las apelaciones al acto de adjudicación presentadas (1.032), fueron rechazadas en un 57% (54% en 2019), en su mayoría dentro de los primeros 10 días hábiles de análisis de las respectivas gestiones -fase de admisibilidad-. El principal motivo de esos rechazos refiere a que las gestiones no cumplían con los requisitos para la continuidad del recurso de apelación, según lo previsto en la LCA y su reglamento.

Un dato a destacar es que, de los casos presentados por los recurrentes en los que se anula el acto de adjudicación, en un 51% se les dio razón parcialmente con lugar, y en un 41% con lugar. El porcentaje restante de los casos se resolvió dictando una nulidad absoluta en el procedimiento por los vicios identificados en la forma en que las administraciones contratan.

Por su parte, el recuento de los asuntos efectivamente resueltos, muestra un 68% de los actos confirmados, ya fuera por un rechazo del recurso en la fase de admisibilidad (dentro de los primeros 10 días hábiles del trámite respectivo) y un 31% por una declaratoria sin lugar de los recursos vistos por el fondo.

c) Autorizaciones de contratación directa y otras autorizaciones

Las gestiones de autorización de contratación y otras autorizaciones -285 en total-, se vieron incrementadas por la pandemia (63 más que en 2019), de las cuales 92 fueron autorizaciones de contratación directa por urgencia; referidas a temáticas como solicitudes de prórroga a una autorización dada, solicitudes por falta de contenido presupuestario y otras varias (autorización para degradar procedimientos infructuosos, compra de inmueble único para la finalidad propuesta, cesiones de contratos, degradación de procedimientos).

Cabe indicar que del monto total destinado en el año 2020 por el Sector Público para la adquisición de bienes y servicios no personales, la CGR atendió en el ejercicio del control previo de autorización, gestiones que involucran, aproximadamente, un 2% del monto (¢99,886 millones).

En 2020, el 51% de esas gestiones fueron autorizadas (36% en 2019) y 32% denegadas (41% en 2019); en tanto que 16% fueron archivadas¹⁰ (22% en 2019). La denegación y el archivo obedecen, principalmente, a la desatención de la solicitud de información hecha por la CGR, requisito necesario e indispensable para otorgar la autorización solicitada.

Estas gestiones han sido atendidas de forma particularmente ágil y comprometida, con un promedio de 2 días hábiles. Al cierre de 2020, estas autorizaciones ascendían a un monto acumulado de ¢54,203 millones.

d) Refrendo de Contratos

Respecto al refrendo de contratos (115), un 58% de las gestiones fueron aprobadas (57% en 2019), en tanto un 14% se denegaron (19% en 2019) y 23% fueron devueltas sin trámite o archivadas por desistimiento (igual que en 2019).

En cuanto a la figura de refrendo y de la contratación pública en general, la CGR continuó participando activamente del trámite legislativo para la reforma integral de la Ley de Contratación Administrativa, a través del proyecto de Ley General de Contratación Pública (expediente N° 21.546). Esta labor de asesoría técnica, ha conllevado extensas sesiones de discusión del texto con diputados y asesores, así como coordinación con diversas administraciones para analizar ventajas y oportunidades de mejora

¹⁰ En general, los diversos tipos de gestión se archivan sin mayor trámite cuando la administración no contesta a las solicitudes de información o cuando desisten del procedimiento solicitado.

en relación con el texto del proyecto. En el contexto de las restricciones de movilidad de cara a la emergencia sanitaria, estas sesiones de trabajo continuaron virtualmente para poder contar con un texto sustitutivo, lo cual refleja un gran compromiso de parte de los diferentes actores involucrados en el proyecto.

2.2.7 Aportes de la emisión de criterios vinculantes

Ingresaron 226 consultas en 2020 (257 en 2019), las cuales se valoraron en la etapa de admisibilidad para luego ser asignadas a las diferentes Divisiones y áreas para su atención por el fondo. El circulante de consultas durante el 2020 ascendió a 242 gestiones (279 en 2019), compuesto por los 226 ingresos, 15 consultas de 2019 y 1 de 2017.

Del referido total de 242 gestiones atendidas, 100 se resolvieron por el fondo, 115 se rechazaron, se retiró 1 gestión por desistimiento del consultante y en trámite se mantenían 26 consultas. En cuanto a estas, 15 las atiende la DJ y 4 la DCA (todas ingresadas en el 2020), en tanto las restantes 7 corresponden a la DFOE (1 de 2017 y 6 del 2020).

Como en otros períodos, el rechazo de las 115 gestiones consultivas obedece a situaciones improcedentes, cuyas tres principales causas corresponden a la falta de legitimación de los sujetos consultantes para plantear la gestión (44,35%), que el consultante pretenda la resolución de un caso concreto (28,70%), y que la CGR no sea competente para el conocimiento del objeto consultado o la no presentación de la consulta por el jerarca de la institución respectiva (16,52%).

Cabe señalar que el incumplimiento de la prevención dirigida para subsanar requisitos de admisibilidad no atendidos en la solicitud consultiva, constituye razón suficiente para rechazar y archivar las consultas (8,70% de los casos). Al respecto, sigue siendo

importante la necesidad de orientar la función consultiva superior de la CGR para no desvirtuar su naturaleza; además, las administraciones deben exigir a lo interno de sus organizaciones el análisis sobre las situaciones jurídicas enfrentadas, máxime considerando la mayor dotación de personal capacitado para estos efectos.

Al igual que en períodos anteriores, los principales consultantes corresponden al sector municipal (35,95%), órganos adscritos al Poder Ejecutivo (13,64%) y particulares (13,64%). Por su parte, el principal tema consultado refiere nuevamente al control interno (25%), así como están los temas de uso de fondos públicos (12%), materia municipal (9%); materias excluidas de los procedimientos ordinarios de contratación (8%); en tanto los demás temas generan proporciones entre 6% y 1%.

Las referidas estadísticas son de importancia para orientar la actividad preventiva y de capacitación externa por parte de la Contraloría General en este ámbito.

2.2.8 Aportes de la capacitación externa

Las actividades de capacitación externa, de acuerdo con la planificación respectiva, se enfocaron en los programas de desarrollo de capacidades para auditorías internas, enlaces presupuestarios y asesorías jurídicas; así como en los programas de contratación administrativa, ética, anticorrupción y control interno; todo lo cual se realiza con la finalidad de contribuir al desarrollo de conocimientos y capacidades en funcionarios del sector público, que permitan una mejor gestión de la Hacienda Pública, por medio de los diversos cursos y actividades virtuales que se han brindado durante el 2020.

En conjunto para esos programas se ejecutaron 16 actividades que conllevaron 884 horas de formación y generaron certificados a sus 1.740 participantes. Adicionalmente, se desarrollaron otras 15

actividades virtuales (charlas, conferencias y webinars), no generadoras de certificados, en las cuales participaron 6.497 funcionarios y contabilizan un total de 15.811 reproducciones del respectivo contenido virtual. En total, recibieron capacitación 8.237 funcionarios, lo que representa un incremento del 91% respecto al 2019 (4.304), esto a raíz de la gran cobertura de actividades virtuales.

Adicionalmente, cabe resaltar la ejecución del IX Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública en modalidad virtual por primera vez, lo cual permite ampliar el alcance del público con acceso a nuevos conocimientos sin limitaciones de espacio o necesidad de recursos financieros u otros. El congreso contó con 26 expositores tanto nacionales como internacionales y de 959 participantes durante los tres días del evento, para 15 horas efectivas de capacitación. Los temas desarrollados corresponden a gobernanza y aporte de valor público en contextos de la transformación digital, con el fin de fomentar un cambio en la forma de gestionar la Hacienda Pública frente a las oportunidades y retos derivados de la denominada cuarta revolución industrial y la aplicación de las tecnologías y tendencias disruptivas que la acompañan.

Por otra parte, está el curso anual impartido desde 2016, denominado “Diez Poderes para Prevenir la Corrupción”, diseñado y desarrollado con el fin de que los funcionarios públicos y las instituciones para las cuales laboran, puedan profundizar sobre los abordajes y herramientas más eficaces para prevenir la corrupción. Como producto del curso, los participantes presentaron a los jefes de instituciones un plan de acción para prevenir la corrupción. En el 2020, participaron funcionarios del ICE, CNFL, INCOPESCA, BANHVI, INFOCOOP, MEP y CNE. Con la participación de esas siete entidades se superó el 80% de cobertura esperada para el período (82%).

3 Proyección hacia la ciudadanía

3.1 Divulgación y acceso a la información sobre la fiscalización integral

La divulgación de los informes de auditoría y otros productos de la fiscalización, especialmente con apoyo de los medios de prensa y por medio del sitio Web, es un mecanismo esencial de proyección de la CGR hacia la ciudadanía, para hacerla partícipe de los resultados de su trabajo, fomentar la transparencia, el control de la ciudadanía y, por ende, abrir espacios para que el aporte de valor público de la fiscalización sea mayor.

Sobre el particular, en el 2020 se registra la publicación de 8.228 noticias relacionadas con los productos o posiciones de la Contraloría General en diversas temáticas sobre vigilancia de la hacienda pública (7.226 en el 2019); que se desagregan en 4.191 noticias en medios digitales, 1.506 en prensa escrita, 1.446 en televisión y 1.085 en radio.

Por otra parte, para el fortalecimiento de la transparencia institucional, la rendición de cuentas y el control de la ciudadanía, la institución utiliza como herramienta de medición, una encuesta en línea disponible a través de su sitio Web; con el objetivo de medir la satisfacción del usuario, este sitio recibió 2.126.653 visitas en 2020 (1.821.550 en 2019).

Se fijó la meta de un 88% de satisfacción del usuario con respecto a los productos y servicios disponibles en el sitio Web basada en: la experiencia en el sitio, cumplimiento del propósito de la visita y recomendación del sitio, con un resultado de 85,6% y un nivel de logro del 97,3% respecto de la meta programada.

A nivel de reconocimiento externo, la CGR alcanzó de nuevo un lugar destacado en el Índice de Transparencia del Sector Público por medio de los sitios Web, elaborado por la Defensoría de los

Habitantes y el CICAP, con un segundo lugar en los temas de acceso a la información y de datos abiertos, así como un tercer lugar en la agrupación de entidades por naturaleza jurídica; para una calificación global de 85,88 (86,86 en 2019) y el sexto lugar en el ranking general.

3.2 Fortalecimiento de la transparencia mediante información a las diversas partes interesadas sobre respuesta país al COVID-19

Por medio del sitio web, se han dispuesto herramientas y productos basados en mediciones y análisis que ha hecho la CGR sobre información requerida a las entidades fiscalizadas, los cuales constituyen expresiones concretas de transparencia sobre aspectos como riesgos institucionales frente al COVID-19, presupuestos públicos en el marco de la emergencia, continuidad y sostenibilidad de servicios públicos críticos, informes sobre el uso de los recursos públicos para la atención de la emergencia sanitaria, sus efectos económicos y sociales, entre otros.



Fuente: Sitio Web de la CGR.

El valor público que vienen generando esas herramientas y productos ha sido reconocido por la Asamblea Legislativa y los gestores públicos y ha trascendido hacia la ciudadanía, también con la importante cobertura noticiosa de diversos medios de prensa y comunicación social. Entre los principales aportes, además del sitio web mencionado, están los siguientes:

- Reflexiones: tienen el fin de promover un espacio de reflexión, sobre acciones emprendidas por diversos actores para atender la emergencia sanitaria generada por el COVID-19, en un marco de transparencia hacia la ciudadanía. Se publicaron en el sitio web un total de 43 reflexiones, donde se abordaron temas como la necesidad de mejorar la eficiencia, la transparencia y la planificación ante un contexto

disruptivo, o bien, la necesidad de una reforma al Estado de carácter integral que atienda los problemas estructurales.

- Monitoreos: corresponden a un recurso en línea en el que se realizan publicaciones periódicas sobre temas presupuestarios y fiscales, en el marco de la disponibilidad de información y de los acontecimientos más relevantes de la coyuntura nacional. Se publicaron en el sitio web externo un total de 62 monitoreos, dentro de los cuales destacan aquellos que fueron alertando sobre la evolución presupuestaria, los ingresos de la Hacienda Pública, el comportamiento de los ingresos y gastos del Seguro de Enfermedad y Maternidad de la CCSS y sobre las perspectivas del proyecto de Presupuesto para el año 2021.
- Herramientas dinámicas en cada sección: mediante las cuales las personas usuarias pueden visualizar los datos e interactuar con ellos, así como descargar la información disponible, según su necesidad, como por ejemplo las consultas sobre riesgos institucionales, compras y presupuestos públicos en el contexto de la pandemia.

4 Gestión interna

La gestión interna también se alinea a los cometidos estratégicos de uso eficiente, transparente y con probidad de los recursos públicos asignados. El aporte de valor y beneficio para la sociedad desde la fiscalización y la divulgación de sus resultados, deben ser correspondidos con desempeño interno consecuente, aspecto además subrayado en las sanas prácticas internacionales para las EFS; todo sin dejar de lado la necesidad de mantener esfuerzos de gestión de la cultura organizacional y de mejora continua para superar las dificultades y desafíos que siempre se presentan.

a) Direccionamiento estratégico institucional en un contexto marcado por grandes desafíos

El año 2020 fue de transición en materia del direccionamiento estratégico institucional, pues correspondió culminar la serie de esfuerzos vinculados al Plan Estratégico Institucional 2013-2020, así como iniciar el proceso de formulación de un nuevo plan (PEI 2021-2023).

En cuanto a la ejecución de los esfuerzos previsto para el 2020 bajo el PEI 2013-2020, se tuvo un 89,76% de logro de los compromisos de desempeño suscritos por el nivel de Gerencias de División y de Jefaturas del Despacho Contralor, lo cual se considera muy positivo. Lo anterior en las materias sobre las cuales se comenta a lo largo del presente informe de labores.

b) Gestión financiera y ambiental

La CGR alcanzó un 95% de ejecución presupuestaria (94,4% en 2019), lo cual es positivo frente a las previsiones realizadas y al contexto enfrentado en 2020.

Cuadro 4.8 Ejecución presupuestaria por partida al 31/12/2020					
Partida	Concepto	Inicial € 1/	Actual € 2/	Ejecutado € 3/	% de ejecución 2/ 3/
—	Recurso externo	—	—	—	—
0	Remuneraciones	19.162,83	18.734,31	18.224,46	97,3
1	Servicios	1.171,13	1.052,14	825,17	78,4
2	Materiales y suministros	94,46	94,77	84,40	89,1
5	Bienes duraderos	419,79	433,49	407,44	94,0
6	Transferencias corrientes	650,79	630,08	356,01	56,5
7	Transferencias de Capital	0,80	0,80	0,80	100,0
Total		21.500,00	20.945,57	19.898,27	95,0

1/ Corresponde al presupuesto aprobado por la Asamblea Legislativa para el ejercicio presupuestario 2020.

2/ Corresponde al presupuesto inicial incluyendo las modificaciones presupuestarias realizadas durante el 2020.

3/ Se refiere al devengado, que es el reconocimiento del gasto por la recepción de bienes y servicios independientemente de cuando se efectúe el pago de la obligación.

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera, CGR.

La coyuntura de la situación fiscal afrontada desde años anteriores, aunado a la crisis mundial sanitaria producto de la pandemia generaron menores niveles de consumo en servicios públicos básicos debido al teletrabajo (agua, electricidad y telefonía), la cancelación de actividades como capacitaciones, viajes y viáticos a lo interno del país; y por otra parte, esfuerzos en procura de contener el gasto y hacer un mejor uso de los recursos, por ejemplo, el no aumento de plazas durante los últimos años y no haber concedido aumento salarial en el 2020. En términos absolutos, la ejecución presupuestaria fue menor que en el periodo anterior en €222,5 millones;

aspecto que se explica, con detalle por partidas y subpartidas, en el informe anual rendido ante la Dirección General de Presupuesto Nacional del Ministerio de Hacienda (DGP).

La CGR, en el esfuerzo mantenido por mejorar sus procesos de trabajo y contar con una herramienta para la toma de decisiones, ha desarrollado una metodología para costear los productos que genera la institución, referida a tres categorías:

- Costos de planilla, agrupados por la relevancia respecto al total del presupuesto.
- Costos operativos, referidos a rubros de soporte necesarios para el adecuado funcionamiento de la institución.
- Otros costos, donde se incorporan rubros relacionados con costos de oportunidad y depreciaciones.

Con referencia al presupuesto institucional los costos de planilla representan un 89,1%, los operativos un 2,2% y los otros costos como las depreciaciones un 8,8% al 31 de diciembre de 2020. La disminución de costos operativos con respecto al 2019 (4,37% a un 2,2%) obedece principalmente al menor consumo y desembolso en servicios públicos a raíz del teletrabajo intensivo y otras consecuencias de la respuesta ante el COVID-19.

Después de lo concerniente a remuneraciones, el siguiente rubro en importancia en la CGR es el conjunto de proyectos de inversión pública, que la institución desde hace varios años, de manera voluntaria, reporta al MIDEPLAN según la metodología establecida por ese Ministerio. Al respecto, para el 2020 el componente de desarrollo tecnológico registra una inversión de €153.159.979,00; el componente de seguridad institucional en materia de TI asciende a

¢75.880.159,00 y renovación de flota vehicular (automóvil eléctrico) a ¢21.996.000,00.

Respecto de la gestión presupuestaria, el informe de la DGPN (Circular DGPN-CIR-0005-2021 del 26 de febrero de 2021), nuevamente, resalta “los esfuerzos que viene haciendo el órgano contralor respecto a la puesta en marcha de políticas de ahorro como por ejemplo la renovación de dispositivos de bajo consumo, tales como: inodoros, grifos con sensor, las cuales han generado disminuciones en el consumo de servicios básicos (agua potable, electricidad, entre otros), y suministros (materiales de construcción y suministros de oficina), producto del esfuerzo de la institución por hacer un uso correcto de los recursos solicitados y en apego al cumplimiento de su función fiscalizadora”; así como “el uso de herramientas tecnológicas colaborativas que facilitan el uso de video conferencias y de revisión de documentos en las instalaciones de la institución, lo cual produce un ahorro significativo y una mejor administración de los recursos, así como la recepción de las Declaraciones Juradas de Bienes que se realiza 100,00% digital, a través de sistema tecnológico; lo que agiliza y contribuye en gran manera con ahorro del tiempo que se invertía en los desplazamientos y los recursos producto de no tener la necesidad de realizar giras por las diferentes regiones del país”.

En cuanto a recomendaciones, esa Dirección plantea el caso de las unidades de medida concernientes a “Objeción resuelta” y “Recurso de revocatoria contra el acto de apertura resuelto”, y señala que al estar ambas relacionadas con la demanda del servicio, “sería conveniente analizar la posibilidad de establecer otro tipo de medición, que no dependa de un factor externo a la institución, sino que esté bajo su control, por cuanto esta situación, puede crear una distorsión positiva o negativa entre el resultado programado respecto al alcanzado”.

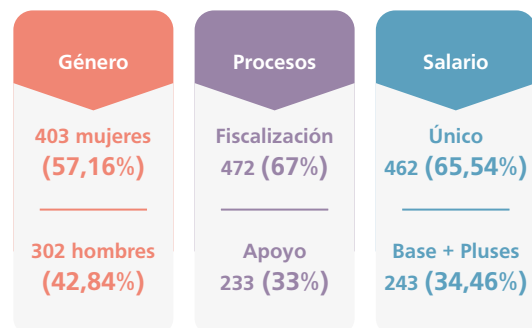
Por otra parte, tras una ardua labor de la Comisión de Desarrollo Sostenible, en temas de educación y coordinación, se alcanzó un 84% de cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental para 2020, superando la meta de 70%, lo cual significa haber sostenido niveles de desempeño que han acreditado y distinguido a la CGR ante el órgano certificador (INTECO) y ante el MINAE, en aspectos como consumo de combustibles fósiles, agua, electricidad, emisiones de carbono, residuos sólidos así como la obtención de la Bandera Azul Ecológica, el reconocimiento de la Carbono Neutralidad por parte del Programa País 2.0, entre otros.

Es destacable que parte de este buen resultado se debe a la obtención anticipada del galardón de Bandera Azul con una totalidad de 6 estrellas blancas y una plateada, cuya meta estaba proyectada para el año 2022.

c) Gestión del potencial humano

La ocupación de plazas alcanzó 705 funcionarios, para un 99,57% respecto del total 708 plazas disponibles (99,85% en 2019).

Gráfico 4.1
Algunas cifras sobre potencial humano del 2020



Fuente: Elaboración propia.

Cabe indicar que el crecimiento gradual de la cantidad de funcionarios bajo la modalidad de salario único, responde a la continuidad del programa iniciado en 2011, y que aprovecha la coyuntura de salida de personal bajo el esquema de salario base más pluses, sobre todo por jubilación.

La gestión del potencial humano continuó desarrollándose bajo el modelo de gestión por competencias. La situación de la pandemia por COVID-19 significó un escenario especialmente retador en esta materia, en la cual la interacción personal es la tónica. Esto implicó que las acciones relacionadas, como la mayoría de procesos institucionales, se realizaran en forma virtual (94% de los funcionarios en teletrabajo), con la consecuente novedad, dificultades y búsqueda de mecanismos y ajuste en la forma y contenido de las comunicaciones, esenciales para desarrollar los procesos relacionados. A su vez, conllevó una respuesta adecuada para velar por la seguridad del personal que se mantiene trabajando presencialmente.

En cuanto al teletrabajo intensivo, se gestionó atendiendo las medidas de prevención dictadas por las autoridades, y la comunicación se basó en el correo electrónico y herramientas colaborativas en la nube, para organizar aspectos como la ampliación del teletrabajo y la prestación del servicio bajo la modalidad virtual.

En cuanto a capacitación interna, básicamente bajo modalidad virtual en 2020, se realizaron 163 actividades, con una inversión de 13.802 horas, en las cuales participaron 462 funcionarios. Dentro de los principales temas desarrollados se encuentran habilidades blandas, habilidades directivas, empleo público, transformación digital, ciencia de datos y metodologías ágiles para proyectos.

En lo atinente al clima organizacional, la evaluación de percepción obtuvo un 84%, superando el 82% de percepción positiva de los últimos cuatro años,

con una respuesta efectiva del 93% del personal, lo cual es muy destacable en el contexto de incertidumbre propio de la coyuntura del 2020, especialmente ante la disrupción del teletrabajo intensivo y todo lo que implica este cambio en los diversos procesos.

d) Gestión de las tecnologías de información y comunicación

La fortaleza de las herramientas tecnológicas y la capacidad de respuesta ante la pandemia, permitió a la CGR mantener la continuidad y calidad de sus servicios, a pesar de las restricciones enfrentadas; especialmente con el teletrabajo intensivo de la mayoría de sus procesos. Esto ha sido posible a partir de la gestión estratégica en materia de TI, sobre seis ejes: automatización de procesos institucionales, infraestructura tecnológica para soportar la automatización de los procesos, gestión eficiente de la información para la fiscalización integral, seguridad y control, herramientas colaborativas y de integración organizacional, así como el desarrollo y actualización de las competencias del potencial humano en materia de TI.

En ese contexto, el trabajo continuó ajustado a la cartera de proyectos derivada del Plan Estratégico de TI 2014-2020, destacando lo concerniente a los ajustes relevantes en los sistemas de gestión del desempeño, información sobre planes y presupuestos públicos, gestión documental y buscador de documentos, entre otros.

Por su parte, en cuanto a los proyectos dirigidos a mejoras en la plataforma tecnológica, se desarrollaron: el plan integral de respaldo de servidores y bases de datos, la migración de todas las máquinas virtuales a la nueva solución de servidores adquirida en el año 2019, la solución de almacenamiento para fortalecer el procesamiento de datos, la puesta en operación de una nueva solución de seguridad para los equipos que utilizan

los funcionarios y la sustitución del antivirus anterior e implementación del nuevo.

Además, destaca el proyecto institucional y plurianual de transformación de la fiscalización integral basada en ciencia de datos, que, por su alcance, es ante todo un proyecto de gestión del cambio organizacional, con implicaciones en la cultura y en el desarrollo de capacidades del potencial humano. Sobre este objetivo, las principales actividades previstas y ejecutadas abarcaron el desarrollo de un prototipo para determinar anomalías en las compras públicas, la realización de auditorías para valorar su ejecución en el trabajo de campo y su retroalimentación con el equipo interdivisional, así como coordinaciones con la UGPH para iniciar el desarrollar el tema del diseño de nuevos perfiles ocupacionales para la transformación digital.

e) Sistema de control interno institucional (SCII)

Dando continuidad a la sana práctica derivada del Marco de Medición del Desempeño de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, promovido por la INTOSAI, el Despacho Contralor emitió la declaración sobre el SCII, con corte al 31 de diciembre de 2019, cuya referencia forma parte de la rendición de cuentas consignada en el presente Informe de Labores desde 2017 y concierne al estado del SCII durante el año inmediato anterior.

La declaración señala que es pertinente y razonable concluir que el SCII en la Contraloría General funcionó eficazmente a lo largo del ejercicio económico del 2019, como resultado de su solidez y de las medidas tomadas para fortalecerlo; lo anterior considerando, en primer término, el logro de objetivos institucionales y el aporte de valor público generado en el período evaluado, y, en segundo término, los resultados positivos de la autoevaluación del SCII para ese período, del Índice

de Capacidad de Gestión, de la evaluación del plan operativo, de la valoración realizada por el Ministerio de Hacienda del informe de CGR y del dictamen de los auditores externos sobre los estados financieros del órgano contralor para ese período.

5 Capitalizando aprendizajes en el contexto de la pandemia

Como se ha mencionado, la situación de emergencia enfrentada desde el 2020 ha ocasionado cambios importantes en la gestión del sector público y en la sociedad en general, que van más allá del acatamiento de las medidas sanitarias. Sin lugar a duda, estas disrupciones implican grandes desafíos para capitalizar los aprendizajes y para aprovechar las oportunidades; lo cual obliga a las organizaciones a transformar sus procesos y su entrega de valor.

La Contraloría General ha venido realizando una permanente lectura del entorno, cualidad necesaria para afrontar la difícil y exigente adaptación a los cambios exigidos por la realidad. Es por ello que la experiencia vivida con el coronavirus debe provocar una mayor resiliencia institucional que soporte futuras pandemias u otras disrupciones asociadas a aspectos como por ejemplo el cambio climático, la transformación digital y, no menos importante, el cambio demográfico; todo lo cual, enfrenta a la institución con ópticas, expectativas y razonamientos no convencionales.

Es relevante, por tanto, capitalizar los aprendizajes vividos en 2020, ya que trazan el inicio de un camino que no tiene marcha atrás, y que requiere de un conjunto de elementos que impactarán no solo el corto plazo sino y más relevante aún, el aporte de valor público para el mediano y largo plazo; en donde destacan elementos como los siguientes:

- Atención de la situación de crisis de manera oportuna, ágil y eficiente, con enfoque de mediano y largo plazo más allá de la atención de lo inmediato, ya que la continuidad y sostenibilidad del servicio público requiere tanto resolver la problemática de corto plazo, como de visión estratégica y prospectiva, para priorizar la labor fiscalizadora y la gestión de apoyo, en procura de atender las áreas estratégicas sensibles del desarrollo nacional, que también inciden en la finanzas públicas, como lo son la educación, salud y el desarrollo sostenible ambiental, entre otras.
- La inversión en tecnología, pues esta constituye un factor clave para asegurar la continuidad y sostenibilidad del servicio, lograr mayores niveles de eficiencia y generar transparencia. Lo anterior, conscientes de que la tecnología no logra por sí sola tales cometidos, sino que requiere fundamentarse en una transformación organizacional desde la cultura, las capacidades de las personas, los procesos y la estrategia, así como la dotación de recursos para esos efectos.
- Como parte de la gestión estratégica de la cultura organizacional, se requiere fortalecer la gestión ética, el liderazgo con visión integral y articulada, orientado al propósito y las personas, dispuesto al cambio, y siempre con vocación de servicio público.
- El fortalecimiento de las competencias en el personal, de cara a las exigencias del entorno actual, demanda atención para brindar los conocimientos, habilidades y destrezas fundamentales en el contexto de la transformación digital que la cuarta revolución industrial ha traído consigo y que la pandemia aceleró a un ritmo inesperado.
- La revisión de los procesos de trabajo y sus entregables debe ser constante, para identificar aquellos cambios o transformaciones

necesarias, que le permitan a la institución mayor adaptabilidad y fortaleza y así continuar generando valor público.

6 Retos para la continuidad del servicio en una gestión resiliente de la hacienda pública

Los efectos de la emergencia que se enfrenta desde el 2020 aún persisten y, si bien los avances científicos permiten tener una perspectiva respecto al control de su propagación, los impactos a mediano y largo plazo en distintos ámbitos de la realidad nacional constituyen aún riesgos relevantes de cara a las finanzas públicas y a la sociedad como un todo, en especial a los sectores más vulnerables.

El tema de mayor inquietud, sin embargo, es lograr una visión y abordaje efectivo integral frente a esa realidad desafiante no solo en el ámbito sanitario, sino además en lo económico, social, y político.

Este panorama es conocido por los tomadores de decisiones y grupos de interés, así como por la Contraloría, que en el ejercicio de sus competencias, ha puesto sobre la mesa mediante distintos productos (Memoria Anual, informes de fiscalización, criterios, comparecencias, entre otros) temas profundos y de carácter estructural, que requieren de la toma de decisiones, no solo con visión de corto plazo y de instituciones en particular, sino, y más importante aún con visión prospectiva, integral, articulada y coherente respecto al accionar del Estado como un todo.

Es necesario por consiguiente, trascender la inmediatez y fragmentación en la toma de decisiones. Estos procesos de construcción de los acuerdos para proponer las reformas estructurales necesarias, enfrentan a su vez, importantes desafíos en el contexto de un año marcado por el inicio y desarrollo del ciclo electoral, demandando de los

partidos políticos y de las personas que sometan sus nombres a consideración para puestos de elección popular, un alto sentido de responsabilidad y civilidad en respeto de las reglas institucionales y procura del bienestar colectivo.

Esta reflexión permite identificar los retos para una fiscalización más oportuna, más prospectiva, con visión de futuro basada en criterio técnico, empática con la administración y consciente de las dificultades que tiene ésta en temas claves como los siguientes:

- Cambios y reformas estructurales e impostergables: uno de los cambios determinantes de cara al futuro tiene que ver con avanzar en la transformación digital de las instituciones que permitan consolidar plataformas de servicios públicos integrados, que además se constituyen como un canal de participación ciudadana, transparencia y rendición de cuentas, todo lo anterior a partir de una gobernanza digital. Por otra parte, es necesario avanzar hacia una nueva gestión financiera pública en el Estado costarricense, que comprenda el sistema mediante el cual se planifican, dirigen y controlan los recursos financieros en procura de una entrega eficiente y eficaz de los servicios públicos con el fin de generar valor.
- Gestión de riesgos del sector público: los riesgos asociados se enfrentan no solo a nivel de cada institución sino de sectores específicos y de la hacienda pública en general, en ámbitos determinantes como el de continuidad, sostenibilidad institucional y fiscal y probidad. El análisis de los diversos niveles de riesgo, representan un insumo para la toma de decisiones orientada a ubicar a la institución y al sector público en general en un nivel de riesgo aceptable, promover de manera razonable el logro de los objetivos, así como la prestación continua de los servicios públicos.

- Apertura de la gestión pública para mejorar la eficiencia y prevenir la corrupción: una mayor apertura de la gestión pública hace posible contar con más información para la toma de decisiones sobre las prioridades sociales, y satisfacer las necesidades de la población en términos de cómo se invierten los recursos públicos, convirtiéndose también en elemento necesario para prevenir la corrupción. Esta perspectiva va más allá de un enfoque tradicional de combate a la corrupción, dado que parte de una visión de eficiencia, pues la transparencia reduce los costos de las instituciones, disminuye los costos que enfrenta la ciudadanía por acceder a los servicios públicos, simplifica e integra los servicios ya prestados por las instituciones y potencia el desarrollo de nuevos servicios, elementos que en conjunto benefician a la sociedad.

A manera de conclusión

El año que transcurrió ha sido inédito en muchos sentidos y principalmente debido a la circunstancia excepcional y dolorosa que la sociedad costarricense experimenta con motivo de la pandemia originada en el coronavirus; un fenómeno de carácter exógeno que ha sacudido las estructuras económicas con un severo impacto sanitario y social en toda su extensión. En el caso de Costa Rica sin embargo, ésta no ha sido la única situación compleja que altera nuestra estabilidad socio económica. La algidez en las finanzas públicas por diversas razones, es un factor interno que se viene arrastrando de tiempo atrás y agudizando durante las últimas administraciones de gobierno. Sobre ello la Contraloría General viene haciendo señalamientos importantes durante los últimos años que no siempre han llegado a buen recaudo. En todo caso, el asunto es que la capacidad de respuesta por parte de la institucionalidad no ha sido suficiente para atender los serios problemas estructurales que afligen en la actualidad al Estado. Por eso se plantea

con meridiana claridad, la necesidad de atender, como una verdad a la que ha llegado su tiempo, una reforma estatal profunda, que hoy luce imperativa. Esta tarea trasciende a las potestades y capacidades de la Contraloría General, pero no por ello deja de ser indispensable señalarla. Es evidente que ese proyecto transformador es de orden político y que la institución está llamada a seguir contribuyendo con sus aportes técnicos en esa dirección inevitable, en su rol principal como órgano auxiliar de la Asamblea Legislativa en su condición de Primer Poder de la República.

Los documentos que se presentan junto a este como el conjunto de la Memoria Anual del 2020 dejan una vez más, plasmados de forma transparente y en el espíritu de una necesaria rendición de cuentas, los aportes específicos en el año transcurrido, sin dejar de urgir sobre la trascendencia de mirar hacia adelante de forma diferente, como distinta es la circunstancia excepcional que enfrenta el país.

7 Auditoría Interna – Resumen del informe de labores 2020

7.1 Introducción

El informe de labores de la Auditoría Interna se prepara de conformidad con la normativa jurídica y técnica aplicable a la actividad, que prescribe la rendición de cuentas al menos anual sobre el desempeño de dicha unidad. El documento se refiere al cumplimiento del Plan General de la Auditoría Interna 2020 y sus modificaciones, al estado de las recomendaciones emitidas como producto de los servicios prestados y de las provenientes de órganos externos que hayan comunicadas a la unidad, y a otros asuntos que resulta importante comunicar.

En su Plan Estratégico 2021-2023, la Auditoría Interna ha identificado su misión como la de brindar *“...un servicio de aseguramiento y consultoría de calidad, independiente y objetivo con base en riesgos, para agregar valor a los procesos de la CGR y coadyuvarle en mejorar la gestión de la Hacienda Pública y su contribución al control político y ciudadano.”* Además, plantea en su visión la pertinencia de que los funcionarios de la unidad se consoliden como *“...asesores de confianza de la CGR, independientes y objetivos que, mediante una gestión ágil y basados en el uso de técnicas y herramientas modernas, brindemos servicios de calidad para apoyar a la institución en la búsqueda de garantizar a la sociedad costarricense la vigilancia efectiva de la Hacienda Pública”* Como complemento, aparte de los valores institucionales, la Auditoría Interna adoptado los de oportunidad, valor agregado, empatía, trabajo en equipo, competencia profesional y flexibilidad. Estas ideas rectoras se constituyen en orientaciones para el ejercicio de la actividad en procura del óptimo desempeño de las labores de la unidad.

En concordancia con estas ideas, y con el deseo de promover una labor íntegra y objetiva, todos los funcionarios de la Auditoría Interna firman, al inicio de cada período, la *“Declaración anual de ética, confidencialidad, independencia y objetividad del personal de la Auditoría Interna”*, en la que enuncian individualmente su conocimiento de las regulaciones aplicables a la actividad y asumen un compromiso con su cumplimiento y con una gestión apegada a los valores más elevados.

7.2 Resultados

Según lo previsto en sus planes estratégico (anterior) y anual, durante 2020 la Auditoría Interna procuró impactar positivamente y agregar valor en los cuatro

macroprocesos institucionales¹¹, así como en el logro de los objetivos estratégicos del actual Plan Estratégico institucional. A los efectos se tuvo presente la normativa aplicable; no obstante, dado que en octubre de 2018 venció la certificación de calidad otorgada por The Institute of Internal Auditors (IIA), desde el 1 de noviembre de ese año se dejó de indicar en los productos el cumplimiento con las Normas internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna; con mira a obtener de nuevo esa certificación, se trabaja en la implementación de mejoras de la gestión y se contemplan las recomendaciones pendientes de autoevaluaciones internas y evaluaciones externas anteriores.

En 2020, el advenimiento de la pandemia por covid-19 provocó la necesidad de rediseñar el plan anual de la Auditoría Interna. El resultado fue la exclusión de diversos servicios de aseguramiento y el énfasis en la prestación de asesorías. Además el teletrabajo generalizado—una de las medidas adoptadas como respuesta a la pandemia—evidenció las limitaciones del software AudiNet que la Auditoría Interna estaba usando para el control de los procesos: dado que dicho software no tiene la capacidad de trabajar en la nube, se dificultó su empleo en las nuevas condiciones. Por ello, se definió un sistema de carpetas en la cuenta ilimitada de la Auditoría Interna (ai@cgrcr.go.cr), que ha funcionado como depósito de información, mecanismo de control de tiempos y gestor de expedientes para los diferentes servicios, aplicando los controles pertinentes para garantizar la confidencialidad requerida, particularmente en lo tocante al tratamiento de las denuncias.

a) Servicios de Auditoría y Preventivos

En 2020 se concluyeron tres estudios, dos de los cuales habían sido iniciados en 2019, en tanto el

tercero fue el resultado de un proyecto asumido en atención a una solicitud externa. Además, se inició un estudio sobre el uso de los informes de fin de gestión en la CGR como mecanismos de rendición de cuentas; este último se emprendió teniendo en cuenta los hallazgos que, en diversos momentos del emprendimiento de auditoría continua, observaron los miembros del equipo encargado y que se estimó conveniente comunicar a la administración para el aprovechamiento de las oportunidades de mejora que tales hallazgos conllevan. Al cierre del ejercicio, este estudio se encontraba en la etapa de ejecución. Se estima que los productos resultantes aportan valor a los objetivos estratégicos institucionales, en tanto señalan oportunidades de mejora, riesgos y recomendaciones para fortalecer el sistema de control interno, impulsar mejoras en la gestión, vigorizar la responsabilidad pública y facilitar la toma de decisiones.

Cuadro 4.9
Informes de auditoría interna emitidos en 2020

N.º de informe	Nombre del estudio
I-AIG-01-2020	Emisión de normativa interna en la CGR
I-AIG-02-2020	Servicios contratados – soda comedor y servicios médicos
I-AIG-03-2020	Aplicación de PAES
NC	Informes de fin de gestión como medio de rendición de cuentas

Fuente: Elaboración propia.

Por otra parte, se recibieron cinco denuncias que fueron atendidas en su oportunidad. Asimismo, se efectuaron dos advertencias, derivadas de la atención de asuntos puestos en conocimiento de la Auditoría Interna por terceros.

Por su lado, las asesorías aportaron la mayor parte de los productos de la Auditoría Interna en 2020. En el período se emprendieron 17 asesorías por

iniciativa de la unidad, 16 de las cuales fueron concluidas y comunicadas a sus destinatarios; al 31 de diciembre sólo se mantuvo en la etapa de comunicación la última asesoría iniciada—relativa a la verificación del cumplimiento del Plan Estratégico Institucional—cuyo producto final se materializó a inicios de enero de 2021.

b) Seguimiento de recomendaciones

Durante 2020 se dio seguimiento, en dos ejercicios semestrales, a las recomendaciones incluidas en el programa respectivo. Se emitieron 28 informes: 25 correspondieron a la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y por los auditores externos; 2 se refirieron al avance en la ejecución de las mejoras derivadas de las evaluaciones de calidad a que se ha sometido la Auditoría Interna¹², y el último se enfocó en la coordinación con los destinatarios de las recomendaciones de larga data que aún permanecen vigentes, para determinar las circunstancias que han retardado su implementación total, así como valorar su vigencia y sus posibilidades de conclusión en un plazo razonable.

Se ha logrado mantener, por parte de la Administración de la Contraloría, una aceptación del 100% de las recomendaciones formuladas en los informes finales. Además, ninguna recomendación se encuentra fuera del plazo de cumplimiento acordado, si bien en algunos casos las unidades han reportado a la Auditoría Interna ajustes en dicho plazo, y en consecuencia han asumido el riesgo correspondiente.

¹¹ Fiscalización Integral, Gestión de Recursos, Gestión del Conocimiento y Gobierno Corporativo.

¹² Atendiendo las oportunidades de mejora identificadas a partir de la autoevaluación anual 2018, las recomendaciones derivadas de ese ejercicio para fortalecer la calidad de la actividad de auditoría interna, se incorporaron en el control de seguimiento.

c) Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión gerencial

Como parte de las actividades de desarrollo, aseguramiento y gestión gerencial, se realizó la autoevaluación anual de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna, y tomando en cuenta las oportunidades identificadas se actualizó el plan de mejora continua correspondiente.

En relación con las actividades de desarrollo y mejora, se reitera que la cultura del personal de la Auditoría Interna es el fundamento de su compromiso con la mejora gradual y continua de la calidad en el ejercicio de la actividad de auditoría interna y de procurar el mejor desempeño en el día a día, teniendo como punto de referencia las normas que rigen esa actividad.

En lo concerniente a la gestión gerencial, ejecutada como actividad permanente durante 2020, es menester indicar su orientación a la dirección de los procesos inherentes a la actividad de auditoría interna, incluyendo la planificación y la rendición de cuentas, la supervisión, la gestión de tecnologías de información, la mejora continua, la atención de clientes o usuarios externos e internos y el compromiso con el fortalecimiento de los valores institucionales.

Finalmente, en lo concerniente a la gestión de los recursos presupuestarios, se tiene que la Auditoría Interna recibió una asignación de \$3.418.478,00 en recursos ordinarios, correspondientes a los que la unidad administra y se reflejan en su Centro de Costos. Este monto considera las rebajas efectuadas por el Ministerio de Hacienda, la política de austeridad aplicada por la Contraloría General y las modificaciones presupuestarias efectuadas. Oportunamente se solicitó a la Unidad de Administración Financiera el rebajo de los recursos destinados a compra de

tiquetes aéreos, viáticos al exterior. En cuanto a la asignación para actividades de capacitación, se tuvo una ejecución del 92% de los fondos.

d) Indicadores de Gestión

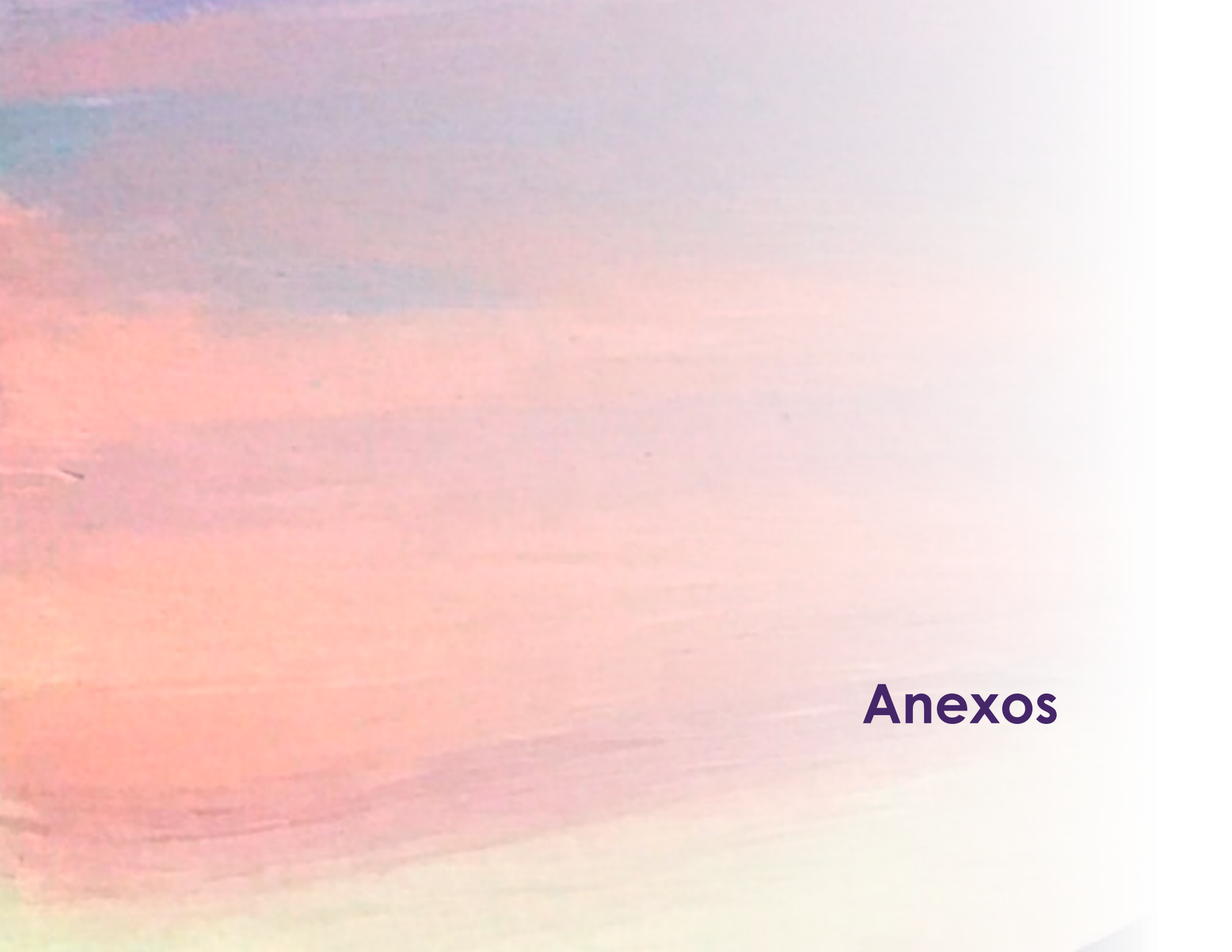
La Auditoría Interna ha definido indicadores para cada uno de los servicios que presta, cuyos resultados se incluyen a continuación:

Cuadro 4.10 Indicadores de gestión de la Auditoría Interna del 2020					
Proceso	Parámetro	Indicador	Fórmula	Meta	Resultado
Auditoría	Eficacia	Cumplimiento del plan para proyectos de auditoría	N° proyectos realizados / N° auditorías planeadas según plan ajustado	85-100%	87,5%
	Eficiencia	Tiempo empleado en el proceso de auditoría	Tiempo real destinado para auditorías / Tiempo planeado para auditorías	85-100%	ND 1/
	Calidad	Aceptación de las recomendaciones	N° recomendaciones aceptadas / N° recomendaciones emitidas	100%	100,0%
	Eficiencia	Tiempo transcurrido desde la recepción de observaciones al borrador del informe hasta la emisión del informe final	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de devolución del borrador del informe por la Adm y la fecha de remisión del informe final	Menos de 15 días hábiles	12
	Eficiencia	Tiempo empleado en la resolución de denuncias o solicitudes de terceros	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de recepción y la fecha de resolución (comunicación o archivo)	4 meses	2,5 meses
Seguimiento de recomendaciones	Eficacia	Cumplimiento del plan para el seguimiento de recomendaciones	N° recomendaciones a las que se dio seguimiento / N° redomendaciones a las que se planeó dar seguimiento	90-100%	100%
	Calidad	Nivel de calidad del seguimiento de recomendaciones	N° recomendaciones con cierre / N° recomendaciones que corresponde cerrar	90-100%	93,0%
Servicios preventivos	Eficacia	Porcentaje de asesorías atendidas	N° asesorías atendidas / N° asesorías solicitadas	90%	94%
	Eficiencia	Tiempo de inicio para la atención de asesorías	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de solicitud y la fecha de inicio en la atención	Menos de 15 días hábiles	N.D 2/
Desarrollo y aseguramiento de la calidad	Eficacia	Cumplimiento de proyectos planeados	Proyectos realizados / Proyectos planeados	90-100%	91,0%
Acatividades para indicador valor institucional	Eficacia	Cumplimiento de actividades	Cantidad de actividades realizadas / Cantidad de actividades planeadas	95-100%	100%

1/ No disponible. No fue posible obtener un dato exacto del tiempo realmente utilizado en el servicio de auditoría, debido a las limitaciones para el uso del software AudiNet.

2/ No disponible. Las asesorías fueron emprendidas por iniciativa de la Auditoría Interna, por lo que no se cuenta con el dato de fecha de solicitud para calcular el indicador.

Fuente: Registros de la Auditoría Interna.



Anexos

Anexo 1
Detalle de beneficios de fiscalización posterior obtenidos durante el período 2016-2020
(Millones de colones)

N° de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
1. DFOE-PR-18-2006	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) - Ahorro - Monto por supresión de plus salarial.	144,39
2. DFOE-SOC-23-2006	Universidad Nacional (UNA) - Ahorro - Pagos adicionales no erogados por concepto de vacaciones.	141,11
3. FOE-PGA-79-2007	Ministerio de la Presidencia - Recuperación de activos - Inscripción a nombre del Estado de las fincas 6-07524-000 y 6-07583-000.	2.726,6
4. DFOE-ED-IF-10-2010	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) - Ahorro - Implementación de un sistema de información, específicamente una herramienta tecnológica en la Unidad de Proveeduría.	138,05
5. DFOE-SAF-IF-06-2011	Ministerio de Hacienda - Recaudación - Aumento en recaudación en el impuesto de renta por cuotas descubiertas - Profesionales liberales.	1.000,57
6. DFOE-DL-IF-22-2011	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) - Ahorro - Eliminación de varios de los pluses salariales tales como mérito, quinquenio y prohibición.	277,71
7. DFOE-AE-IF-11-2012	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) - Recaudación - Recuperación de ingresos por saldos de 1 a 9 años de antigüedad superiores a 1 millón de colones.	122,04
8. DFOE-DL-IF-10-2012	Municipalidad de Tibás - Recaudación - Incremento en la recaudación del impuesto por concepto de servicio de recolección, tratamiento de desechos y aseo de vías.	507,27
9. DFOE-PG-IF-21-2012	Dirección General de Migración y Extranjería (DGME) - Ahorro - Monto por la cancelación de compras de tarjetas Documento Único Migratorio (DUM).	6.351,89
10. DFOE-PG-IF-22-2012	Ministerio de Seguridad Pública (MSP)- Revelación financiera - Rectificación de registro contable de 99 inmuebles.	3.372,28
11. DFOE-SAF-IF-01-2013	Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) - Recuperación de activos - Monto por terreno inscrito a nombre del Estado.	3.597,03
12. DFOE-SAF-IF-02-2013	Ministerio de Hacienda - Revelación Financiera - Reconocimiento y revelación de los costos que se incurran por el desarrollo y mejoras capitalizables de los sistemas informáticos.	4.354,65
13. DFOE-DL-IF-02-2013	Municipalidad de San Ramón - Ahorro - Implementación de tecnología de información, específicamente un sistema de información para la administración financiera contable.	2,58
14. DFOE-SOC-IF-02-2013	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) - Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) - Recuperación de activos - Dinero por concepto de prescripciones declaradas de forma improcedente.	3,37

Anexo 1 (Continuación)

Nº de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
15. DFOE-IFR-IF-04-2013	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) - Ahorro - Reducción de pago de tiempos extraordinarios a funcionarios.	749,37
16. DFOE-IFR-IF-08-2013	Consejo Nacional de Concesiones (CNC) - Recaudación - Ingresos por coparticipación Concesión Carretera San José Caldera.	3.023,38
17. DFOE-AE-IF-05-2013	Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (INVU) - Recaudación - Gestión de cobro de las carteras de crédito del INVU Central y del Sistema de Ahorro y Préstamo.	1,47
18. DFOE-AE-IF-06-2013	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago (JASEC) - Ahorro - Mejoras en la estructura de bases de datos, que permitió fortalecer el control de activos no corrientes.	81,38
19. DFOE-EC-IF-09-2013	Instituto de Desarrollo Rural (INDER) - Recaudación - Recuperación de cuentas por cobrar del INDER, mediante estrategia para disminuir la morosidad, así como aumento en la recaudación de ingresos tributarios, como resultado de la diferencia de los ingresos provenientes de los impuestos recaudados por el INDER.	1.517,50
	Instituto de Desarrollo Rural (INDER) - Ahorro - Implementación de medidas en la partida de bienes duraderos o activos fijos.	21.740,57 /1
20. DFOE-SAF-00004-2014	Ministerio de Hacienda - Revelación financiera - Registro contable y presentación de las devoluciones por impuestos.	12.985,75
	Ministerio de Hacienda - Revelación financiera - Reclassificación de los saldos correspondientes a ingresos que estaban incluidos en la cuenta 2119-902-080 "Recursos por Presupuestar" para ser devueltos al Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM).	578,59
	Ministerio Hacienda - Revelación financiera - Corrección de registro de los ingresos devengados en los últimos días de diciembre de 2016, provenientes del Sistema de Recaudación Conectividad.	1.974,25
21. FOE-SAF-IF-00011-2014	Ministerio de Hacienda - Recaudación - Incremento en la recaudación del impuesto general sobre las ventas (gestión y recaudación).	13.407,50
22. DFOE-PG-IF-00005-2014	Poder Judicial - Ahorro - Implementación de medidas de control, sobre el manejo y control de custodias de títulos valores y otros bienes en especie.	4,58
23. DFOE-AE-IF-00007-2014	Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) - Ahorro - Implementación de una herramienta para el control sobre la partida de remuneraciones.	4,58
24. DFOE-AE-IF-00008-2014	Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (INVU) - Ahorro - Implementación de un sistema de archivo que asegure la confiabilidad e integridad de la información contenida en los expedientes de contratos y préstamos.	262,14

Anexo 1 (Continuación)

N° de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
25. DFOE-AE-IF-00010-2014	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) - Ahorro - Implementación de registro sobre inicio de operación de transformador de la red de distribución eléctrica.	1.456,67
26. DFOE-AE-IF-00013-2014	Refinadora Costarricense de Petróleo (RECOPE) - Ahorro - Instauración de procedimientos o protocolos, que permitan garantizar el soporte tecnológico a los procesos críticos.	4,00
27. DFOE-IFR-IF-00008-2014	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) - Ahorro - Detección oportuna de datos erróneos y revalidación de información en el Sistema INTEGRA.	7,17
28. DFOE-SOC-IF-00011-2014	Universidad de Costa Rica (UCR) - Recaudación - Reducción de morosidad en cuentas por cobrar.	1.704,20
29. DFOE-EC-IF-00001-2015	Hospital del Trauma (HDT) - Ahorro - Cambio en metodología de costeo de tarifas hospitalarias, generando un ahorro para el grupo INS.	2.103,41
30. DFOE-EC-IF-00005-2015	Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) - Recuperación de activos - Inscripción de terrenos propiedad del Ministerio.	7.741,46
31. DFOE-EC-IF-00010-2015	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) - Ahorro - Monto dejado de pagar por incentivo del Sistema de Evaluación del Desempeño e Incentivos (SEDI), corresponde a los costos asociados que se consideró dentro del 15% de utilidades (2014).	9.959,91
32. DFOE-EC-IF-00018-2015	Instituto Nacional de Seguros (INS) - Ahorro - Monto por ajuste de compensación de salarios de funcionarios.	659,23
33.DFOE-EC-IF-00025-2015	Programa Integral de Mercadeo Agropecuario (PIMA) - Recaudación - Aplicación de las reformas legales a las figuras de pisos "libres de costos" y pisos "con descuento del 50%".	232,85
	Programa Integral de Mercadeo Agropecuario (PIMA) - Ahorro - Supervisión de la administración de terrenos.	155,83 /1
34. DFOE-SAF-IF-00004-2015	Ministerio de Hacienda - Recaudación - Monto por la determinación de la obligación tributaria de grandes contribuyentes, según los resultados obtenidos de las actuaciones del plan anual de fiscalización al 31 de mayo de 2016.	4.912,97
35. DFOE-DL-IF-00002-2015	Municipalidad de Puntarenas - Recaudación - Disminución del saldo de morosidad.	492,97
36. DFOE-DL-IF-00005-2015	Municipalidad de Santa Cruz - Recaudación - Disminución en morosidad.	299,32

Anexo 1 (Continuación)

Nº de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
37. DFOE-SOC-IF-00013-2015	Consejo Nacional de la Persona con Discapacidad (CONAPDIS) - Ahorro - Mejoras en tiempos de ejecución del proceso de planificación.	4,55
38. DFOE-SAF-IF-00004-2015	Ministerio de Hacienda - Recaudación - Monto por la determinación de la obligación tributaria de grandes contribuyentes, según los resultados obtenidos de las actuaciones del plan anual de fiscalización al 31 de mayo de 2016.	14,81 /1
39. DFOE-AE-IF-00003-2015	Empresa de Servicios Públicos de Heredia (ESPH) - Revelación Financiera - Registro de activos al valor razonable (activos fijos negocio de agua y negocio energía).	8.724,65
40. DFOE-AE-IF-00015-2015	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) - Revelación financiera - Registro de la porción circulante de la deuda correspondiente al segundo semestre del 2017.	354,68
58	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) - Revelación financiera - Registro de licencias y su respectiva amortización.	0,94
41. DFOE-PG-IF-00022-2015	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Revelación financiera - Correcta clasificación y contabilización presupuestaria y patrimonial de los activos que comprenden la cuenta "Construcciones en proceso".	1.549,22
42. DFOE-AE-IF-00001-2016	Instituto Costarricense de Turismo (ICT) - Ahorro - Establecimiento de un método de estimación de ingresos y un mecanismo de monitoreo periódico en el comportamiento del tipo de cambio.	2.114,00
43. DFOE-AE-IF-00004-2016	Instituto Meteorológico Nacional (IMN) - Mitigación de riesgo - Debido al establecimiento de medidas de control con base en la autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional 2016.	69,03
44. DFOE-DL-IF-00001-2016	Municipalidad de Guácimo - Ahorro - Ahorro de 83.382,6 litros de diésel por el diseño e implementación de las "rutas para la recolección de residuos sólidos en el cantón de Guácimo".	149,03 /1
45. DFOE-DL-IF-00003-2016	Municipalidad de Siquirres - Recaudación - Incremento en la recaudación del impuesto por concepto de recolección y disposición final de residuos ordinarios.	217,30
	Municipalidad de Parrita - Recaudación - Incremento en la recaudación del impuesto por concepto de recolección y disposición final de residuos ordinarios.	66,02
46. DFOE-DL-IF-00006-2016	Federación Metropolitana de Municipalidades de San José (FEMETROM) - Recuperación de activos- Dineros que adeudan sus municipalidades asociadas por concepto de cuotas de afiliación.	43,3

Anexo 1 (Continuación)

N° de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
47. DFOE-DL-IF-00009-2016	Municipalidad de La Unión – Recaudación - Disminución en la morosidad del servicio de acueducto.	6,99
48. FOE-SAF-IF-00008-2016	Ministerio de Hacienda - Revelación financiera - Corrección de saldos de las cuentas por pagar al Consejo Técnico de Aviación Civil (MOPT-CTAC).	8.422,68
	Ministerio de Hacienda - Revelación financiera - Reconocimiento y registro contable del inventario inicial correspondiente a sistemas y aplicaciones informáticas terminadas y en proceso que posee el Ministerio de Hacienda.	4.581,96
49. DFOE-SAF-IF-00011-2016	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Recaudación - Incremento en la recaudación del impuesto por concepto de personas jurídicas.	2.013,14
50. DFOE-SAF-IF-00022-2016	Ministerio de Hacienda - Mitigación de riesgos - Mejoras en las instalaciones físicas del almacén de mercancías.	185,13
51. DFOE-PG-IF-00009-2016	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Revelación financiera - Ajuste en la contabilidad patrimonial, para subsanar la subvaluación de la cuenta de edificios.	1.790,30
	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Revelación financiera - Registro contable en los sistemas SIGAF y SIBINET de 6 terrenos, que pertenecen al Ministerio de Justicia y Paz.	1.191,44
	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Revelación financiera -Ajustes contables en los sistemas SIGAF y SIBINET, a efecto de subsanar las inconsistencias de las propiedades que presentan duplicación en su registro, errores de digitación y aquellas que no pertenecen al Ministerio	7.044,70
52. DFOE-PG-IF-00010-2016	Ministerio de Justicia y Paz (MJP) - Revelación financiera - Actualización del registro contable correspondiente al inventario de materiales y suministros.	2.743,08
53. DFOE-PG-IF-00011-2016	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) - Revelación financiera - Ajuste realizados en los sistemas SIGAF y SIBINET, a fin de subsanar la subvaluación de las edificaciones terminadas.	2.797,67
	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) - Revelación financiera - Registro contable en los sistemas SIGAF y SIBINET de las propiedades que pertenecen al Ministerio.	1.732,63
	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) - Revelación financiera - Seguimiento, revisión y depuración de los procesos activos donde el Ministerio aparece como actor o demandado.	161,55

Anexo 1 (Continuación)

Nº de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) - Revelación financiera - Ajuste realizados en los sistemas SIGAF y SIBINET, a efecto de subsanar las inconsistencias de las propiedades que presentan duplicación en su registro, errores de digitación y aquellas que no pertenecen al Ministerio.	122,52
54. DFOE-IFR-IF-00001-2017	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) - Recaudación - Incremento en el cobro de las multas por concepto de atrasos en la entrega de bienes y servicios.	51,78
55. DFOE-IFR-IF-00008-2017	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) - Revelación financiera - Actualización del valor de 129 terrenos a nombre del Estado-MOPT.	12.165,35
56. DFOE-AE-IF-00001-2017	Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (INVU) - Recaudación - Casos recuperados de cobro judicial 2017-31 de agosto 2020.	1.599,48
57. DFOE-AE-IF-00002-2017	Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago (JASEC) - Revelación financiera - Corrección en el registro de las cuentas de activos tangibles e intangibles.	17.817,03
58. DFOE-AE-IF-00012-2017	Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) - Recaudación - Corrección de registro de las cuentas liquidadas.	130,72
59. DFOE-PG-IF-00006-2017	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) - Revelación financiera - Corrección en el registro de edificaciones, anotadas presupuestariamente en la partida de servicios.	450,25
60. DFOE-PG-IF-00020-2017	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica - Revelación financiera - Reconocimiento de una estimación por posibles pérdidas de inventario.	32,86
	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica - Revelación financiera - Corrección de errores en la cuenta de inventarios según las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.	464,98
	Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica - Revelación financiera - Reconocimiento de activos de acuerdo al proceso de depuración del auxiliar contable.	3.937,17
61. DFOE-SOC-IF-00014-2017	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) - Recaudación - Disminución en la morosidad patronal.	3.086,75
62. DFOE-SOC-IF-17-2017	Consejo Nacional de la Persona con Discapacidad -Revelación financiera- Actualización de los registros de cuentas de inventario, activos fijos y gastos por servicios.	205,2

Anexo 1 (Continuación)

N° de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
	Consejo Nacional de la Persona con Discapacidad -Recaudación- Reducción de morosidad en cuentas por cobrar.	521,37
63. DFOE-SOC-IF-00025-2017	Instituto Nacional de las Mujeres (INAMU) -Recaudación- Recaudación de cuentas por cobrar por concepto de incumplimientos contractuales.	43,43
64. DFOE-EC-IF-00027-2017	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) - Revelación financiera - Levantamiento del inventario y su valuación por medio del método contable Primero en Entrar, Primero en Salir (PEPS).	103,75
65. DFOE-SAF-IF-00002-2018	Dirección General de Tributación (DGT), Ministerio de Hacienda - Recaudación - Incremento en las gestiones de cobro a las empresas catalogadas como GETES (Grandes Empresas Territoriales).	11.098,97
66. DFOE-SAF-IF-00007-2018	Servicio Nacional de Aduanas -Mitigación de riesgos- Mecanismo para disminuir la subvaloración del valor aduanero de importación de mercancías sujetas a cánones y derechos de licencias	114
	Dirección General de Aduanas (DGA), Ministerio de Hacienda - Recaudación - Recaudación efectiva de impuestos asociados a cánones y derechos de licencias.	142,91
67. DFOE-IFR-IF-00009-2018	Ministerio de Hacienda - Revelación Financiera - Adecuado registro en la subpartida de comisiones.	9.004,09
68. DFOE-SAF-IF-00010-2018	Ministerio de Ciencia,Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT) - Ahorro - Disminución del pago de comisiones en el Programa de Innovación y Capital Humano para la competitividad (PINN).	5,7
69. DFOE-DL-IF-00003-2018	Municipalidad de Desamparados - Recaudación - Aumento en la recaudación de impuestos municipales.	831,92
70. DFOE-DL-IF-00005-2018	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) - Ahorro - Automatización de procesos.	0,76
71. DFOE-DL-IF-00012-2018	Municipalidad de Quepos - Ahorro - Ahorro por tecnologías de información (en procesos y materiales y suministros).	3,99
72. DFOE-DL-IF-00017-2018	Municipalidad de San Mateo - Recaudación - Aplicación de multa por incumplimiento contractual.	0,45

Anexo 1 (Continuación)

Nº de Informe	Descripción del beneficio obtenido	Monto
73. DFOE-IFR-IF-00009-2018	Consejo Nacional de Concesiones (CNC) - Revelación Financiera - Ajuste del saldo contable del periodo 2016, correspondiente al gasto por transferencias de capital.	1.500,00
74. DFOE-PG-IF-00011-2018	Consejo Nacional de Cooperativas (CONACOOOP) - Recaudación - Incremento en la recaudación de los recursos parafiscales.	10,62
75. DFOE-EC-IF-00002-2018	Consejo Nacional de Producción (CNP) - Revelación financiera - Registro contable de mercadería dañada u obsoleta.	2,45
76. DFOE-SOC-IF-00012-2018	Colegio Universitario de Cartago (CUC) - Ahorro - Ahorro en el proceso de renovación de becas.	1,33
77. DFOE-SOC-IF-00015-2018	Universidad Técnica Nacional (UTN) - Ahorro - Ahorro por tecnologías de información (en procesos y materiales y suministros).	11,63
78. DFOE-SOC-1174,15198-2018 /2	Universidad Estatal a Distancia (UNED) - Recuperación - Inscripción de vehículo a nombre de la Universidad.	11,42
79. DFOE-DL-0479, 6471-2018 /2	Federación de Municipalidades de Cantones Productores de Banano de Costa Rica (FECAPROBA) - Ahorro - Cese del pago de la dedicación exclusiva al Director Ejecutivo, así como los efectos del Contrato de dedicación exclusiva, que rige desde el 25 de marzo de 2011, firmado por el Presidente de la FECAPROBA y el Director Ejecutivo.	205,57 /1
80. DFOE-IFR- 0561, 17480-2018 /2	Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC) y Dirección General de Aviación Civil (DGAC) - Mitigación de riesgos - Rendición de garantías de cumplimiento, para atender y afrontar eventuales incumplimientos contractuales.	3.226,59
81. DFOE-DL-IF-00001-2019	Municipalidad de Moravia - Recaudación - Ingreso correspondientes a multas por la no presentación en tiempo de la Declaración Jurada del impuesto de patentes.	4,37
82. DFOE-DL-IF-00020-2019	Municipalidad de Alajuela - Recuperación de activos - Recuperación de sumas pagadas de más por concepto de Dietas a Regidores.	1,64
83. DFOE-EC-IF-00006-2019	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) - Mitigación de Riesgos - Ahorro en el pago de prestaciones económicas improcedentes a prejubilados.	18,11
84. DFOE-EC-IF-00016-2019	Banco Central de Costa Rica (BCCR) - Revelación Financiera - Ajuste en la liquidación presupuestaria del Fideicomiso 03-99 BCCR/BPDC.	515,64
85. DFOE-EC- 0440, 09051-2019 /2	Ministerio de Hacienda - Otros (Inversión para la ciudadanía) - Incremento en bonos destinados al artículo 59 de la Ley N.º7052, para personas con discapacidad total y permanente.	1.318,90
Total		¢223.543,01 /3

1/ Los beneficios que disminuyeron o aumentaron con respecto a lo reportado en el Informe de Evaluación del I semestre 2020, se debió a que por la naturaleza del indicador no se cuantificó el beneficio calculado en el año 2015 y se agrega el obtenido para el año 2020, en razón de que los datos se obtienen mediante un promedio móvil de los últimos cinco años. Para los beneficios de ahorros los montos se ven afectados por la fórmula en la que se toma en consideración el Índice de Precios al Consumidor (IPC) como la tasa de rendimiento para actualizar el beneficio al año en análisis.

2/ Los productos de las líneas 78, 79, 80 y 85 corresponden a órdenes emitidas por la Contraloría General.

3/ Dado el efecto del redondeo en los valores totales que componen la sumatoria del monto total se consigna el dato obtenido con los valores sin redondeo, los cuales difieren en +0.08.

Fuente: Registros de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 2
Informes de auditoría emitidos en 2020

Área	Número informe	Asunto	Institución
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS AMBIENTALES Y DE ENERGÍA	DFOE-AE-IF-00001-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la prevención de riesgos en el proceso de reclutamiento y selección del recurso humano en el Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)
	DFOE-AE-IF-00002-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Ambiente, Energía y Mares	Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL)
	DFOE-AE-IF-00003-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Turismo	Ministerio de Turismo Instituto Costarricense de Turismo (ICT) Ministerio de Seguridad Pública (MSP)
	DFOE-AE-IF-00004-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Salud, Nutrición y Deporte	Ministerio de Salud Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)
	DFOE-AE-IF-00005-2020	Informe de auditoría financiera de las partidas presupuestarias de remuneraciones, servicios, transferencias corrientes y transferencias de capital del Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE), contenidas en la liquidación del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2019	Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE)
	DFOE-AE-IF-00006-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca del modelo de concesión y control del transporte de gasolina y diésel	Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE) Refinadora Costarricense de Petróleo (RECOPE S.A.) Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP)
	DFOE-AE-IF-00007-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento de principios de transparencia y legalidad en el proceso de aprobación de contratos y concesiones de servicios no esenciales en las Áreas Silvestres Protegidas	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)
	DFOE-AE-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la razonabilidad del reconocimiento de incentivos salariales en la Refinadora Costarricense de Petróleo S.A. (RECOPE)	Refinadora Costarricense de Petróleo S.A. (RECOPE)
	DFOE-AE-IF-00009-2020	Informe de auditoría operativa acerca de la eficacia y eficiencia en la prestación del servicio de saneamiento de aguas residuales por parte del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)	Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA)
	DFOE-AE-IF-00010-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la razonabilidad de la gestión del portafolio de proyectos de inversión de la Refinadora Costarricense de Petróleo S.A. (RECOPE)	Refinadora Costarricense de Petróleo S.A. (RECOPE)
	DFOE-AE-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la prevención de riesgos asociados a los procesos de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE) para la atención de la emergencia ocasionada por el COVID-19	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO LOCAL	DFOE-DL-IF-00001-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia de los mecanismos de prevención de la corrupción en la Municipalidad de Santa Ana	Municipalidad de Santa Ana

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-DL-IF-00002-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento de la normativa en materia de tasación y recaudación del impuesto de bienes inmuebles de la Municipalidad de Carrillo	Municipalidad de Carrillo
	DFOE-DL-IF-00003-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca del cumplimiento de la normativa en materia de tasación y recaudación del impuesto de bienes inmuebles de la Municipalidad de Nicoya	Municipalidad de Nicoya
	DFOE-DL-IF-00004-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la gestión financiera en la Municipalidad de Liberia	Municipalidad de Liberia
	DFOE-DL-IF-00005-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la gestión financiera en la Municipalidad de Matina	Municipalidad de Matina
	DFOE-DL-IF-00006-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la gestión de la unidad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Limón	Municipalidad de Limón
	DFOE-DL-IF-00007-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión de la unidad de Auditoría Interna en la Municipalidad de Palmares	Municipalidad de Palmares
	DFOE-DL-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la organización y administración de la Policía Municipal de Escazú	Municipalidad de Escazú
	DFOE-DL-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la organización y administración de la Policía Municipal de San José	Municipalidad de San José
	DFOE-DL-IF-00010-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el Sistema Integrado Municipal (SIM 21) suministrado por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM) a las municipalidades	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)
	DFOE-DL-IF-00011-2020	Informe de auditoría operativa acerca de la eficiencia y eficacia de la Municipalidad de Santo Domingo para garantizar la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable	Municipalidad de Santo Domingo
	DFOE-DL-IF-00012-2020	Informe de auditoría operativa acerca de la eficiencia y eficacia de la Municipalidad de Belén para garantizar la prestación del servicio de abastecimiento de agua potable	Municipalidad de Belén
	DFOE-DL-IF-00013-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre las acciones y control realizados por los actores involucrados en la distribución de viveres para los cantones de Desamparados, Tibás, Goicoechea, Turrialba, La Unión, San Rafael, Sarapiquí, Matina, Pococí, Esparza, Quepos, Grecia, San Ramón, Cañas y Tilarán	Comités de emergencias de los cantones de Desamparados, Tibás, Goicoechea, Turrialba, La Unión, San Rafael, Sarapiquí, Matina, Pococí, Esparza, Quepos, Grecia, San Ramón, Cañas y Tilarán Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) Ministerio de Educación Pública (MEP) Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS ECONÓMICOS	DFOE-EC-IF-00001-2020	Informe de opinión sobre los estados financieros de propósito especial del Programa de Integración Fronteriza de Costa Rica al 31 de diciembre de 2019	Ministerio de Comercio Exterior (COMEX)
	DFOE-EC-IF-00002-2020	Informe de auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria de los regímenes especiales de pensiones correspondiente al ejercicio económico 2019	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS)

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-EC-IF-00003-2020	Informe de situaciones de control interno identificadas en la auditoría financiera sobre los estados financieros del Programa de Integración Fronteriza de Costa Rica al 31 de diciembre de 2019	Ministerio de Comercio Exterior (COMEX)
	DFOE-EC-IF-00004-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019 sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022 atinentes al Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC)	Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC)
	DFOE-EC-IF-00005-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019 sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022 atinentes al Sector Comercio Exterior	Ministerio de Comercio Exterior (COMEX)
	DFOE-EC-IF-00006-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019 sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022 atinentes al Sector Hacienda Pública, Monetario y Supervisión Financiera	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) Ministerio de Hacienda
	DFOE-EC-IF-00007-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019 sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022 atinentes al Sector Ordenamiento Territorial y Asentamientos Humanos	Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos (MIVAH) Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo (INVU) Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI)
	DFOE-EC-IF-00008-2020	Informe de situaciones de control interno identificadas en la auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria del Régimen Transitorio de Reparto administrado por la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional (JUPEMA) al 31 de diciembre de 2019	Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional (JUPEMA)
	DFOE-EC-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la planificación estratégica del talento humano en el Instituto Nacional de Seguros (INS)	Instituto Nacional de Seguros (INS)
	DFOE-EC-IF-00010-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la administración y disposición de bienes realizables del Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI)	Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI)
	DFOE-EC-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la mejora regulatoria en el Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA) y la simplificación del trámite para renovar licencias de pesca comercial	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
	DFOE-EC-IF-00012-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proyecto Axis para la implementación del Sistema Core de Seguros del Instituto Nacional de Seguros (INS)	Instituto Nacional de Seguros (INS)
	DFOE-EC-IF-00013-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proyecto para la implementación del sistema de pago electrónico en el transporte público	Banco Central de Costa Rica (BCCR)
	DFOE-EC-IF-00014-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF)	Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF)
	DFOE-EC-IF-00015-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la planificación, ejecución y seguimiento presupuestario del Servicio de Certificación de Semillas	Oficina Nacional de Semillas (ONS)

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-EC-IF-00016-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la planificación, ejecución y seguimiento presupuestario de los servicios brindados por el Instituto de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)	Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria (INTA)
	DFOE-EC-IF-00017-2020	Informe de la auditoría de carácter especial sobre la planificación, ejecución y seguimiento presupuestario de los servicios brindados por el Servicio Fitosanitario del Estado (SFE)	Servicio Fitosanitario del Estado (SFE)
	DFOE-EC-IF-00018-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficiencia y eficacia del servicio de fomento a productores brindado por el Consejo Nacional de Producción (CNP)	Consejo Nacional de Producción (CNP)
	DFOE-EC-IF-00019-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la Gestión para Resultados (GpR) del Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)	Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)
	DFOE-EC-IF-00020-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la presupuestación, ejecución y seguimiento de los recursos públicos transferidos por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) a entidades privadas	Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG)
	DFOE-EC-IF-00021-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la prevención de riesgos en los procesos de reclutamiento y selección del personal en el Instituto de Desarrollo Rural (INDER)	Instituto de Desarrollo Rural (INDER)
	DFOE-EC-IF-00022-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión financiera de los recursos del Fondo Nacional de Vivienda (FONAVI)	Banco Hipotecario de la Vivienda (BANHVI)
	DFOE-EC-IF-00023-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficiencia y eficacia del servicio de financiamiento con recursos del Fondo de Financiamiento para el Desarrollo (FOFIDE) del Sistema de Banca para el Desarrollo (SBD)	Consejo Rector del Sistema de Banca para el Desarrollo
	DFOE-EC-IF-00024-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la Gestión para Resultados (GpR) en el Sector Agropecuario	Sector Agropecuario
	DFOE-EC-IF-00025-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficiencia y la eficacia de los servicios de capacitación y formación técnica profesional brindado por el Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)	Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)
	DFOE-EC-IF-00026-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre las compras del Instituto Nacional de Seguros (INS) e INS Red de Servicios de Salud, S.A. ante la emergencia sanitaria	Instituto Nacional de Seguros (INS) Ins Red Servicios de Salud S.A.
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA	DFOE-IFR-IF-00001-2020	Informe de auditoría sobre la eficacia de los proyectos financiados con recursos del Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)	Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) - Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)
	DFOE-IFR-IF-00002-2020	Informe de auditoría financiera sobre las partidas presupuestarias de remuneraciones, servicios, transferencias corrientes y transferencias de capital del Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) contenidas en la liquidación del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2019	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT)

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-IFR-IF-00003-2020	Informe de auditoría financiera de ciertas cuentas de los estados financieros del Fideicomiso 1082 FONATEL Banco Nacional, correspondientes al 31 de diciembre de 2018 y por el período que terminó en esa fecha	Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) - Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)
	DFOE-IFR-IF-00004-2020	Informe de auditoría financiera de ciertas cuentas de los estados financieros del Fideicomiso 1082 FONATEL Banco Nacional, correspondientes al 31 de diciembre de 2018 y por el período que terminó en esa fecha	Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) - Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)
	DFOE-IFR-IF-00005-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Infraestructura y Transporte	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC) Dirección General de Aviación Civil (DGAC) Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP) Instituto Costarricense de Ferrocarriles (INCOFER)
	DFOE-IFR-IF-00006-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre las labores de supervisión ejercidas por el Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) en el Programa de Infraestructura de Transportes (PIT)	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT)
	DFOE-IFR-IF-00007-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por la Municipalidad de Cañas para la priorización de obras en la Red Vial Cantonal	Municipalidad de Cañas
	DFOE-IFR-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso seguido por la Municipalidad de Bagaces para la priorización de obras en la Red Vial Cantonal	Municipalidad de Bagaces
	DFOE-IFR-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la planificación y gestión del Instituto Costarricense de Ferrocarriles (INCOFER) frente a la Ley de Fortalecimiento del Instituto, N.º 9366 del 26 de junio de 2016	Instituto Costarricense de Ferrocarriles (INCOFER)
	DFOE-IFR-IF-00010-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el control ejercido por las instituciones públicas del Estado involucradas en la operación de la Terminal de Contenedores de Moín en la etapa de explotación	Consejo Nacional de Concesiones (CNC) Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica (JAPDEVA)
	DFOE-IFR-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el sistema de control en la gestión de los proyectos definidos como "TOPICS"	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
	DFOE-IFR-IF-00012-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la gestión del diseño en los proyectos de infraestructura vial	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
	DFOE-IFR-IF-00013-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de reclutamiento y selección del personal con enfoque de prevención de la corrupción en el Consejo de Transporte Público (CTP)	Consejo de Transporte Público (CTP)
	DFOE-IFR-IF-00014-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia, eficiencia y economía de las intervenciones de conservación ejecutadas en la Red Vial Nacional de Lastre (Informe N.º 1: Eficacia -Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT)/ Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI))	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
	DFOE-IFR-IF-00015-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia, eficiencia y economía de las intervenciones de conservación ejecutadas en la Red Vial Nacional de Lastre (Informe N.º 2: Eficiencia y Economía - Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT))	Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT)
	DFOE-IFR-IF-00016-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia, eficiencia y economía de las intervenciones de conservación ejecutadas en la Red Vial Nacional de Lastre (Informe N.º 3: Eficiencia y Economía - Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI))	Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-IFR-IF-00017-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre los mecanismos implementados en el Instituto Nacional de Electricidad (ICE) para la optimización de su recurso humano	Instituto Nacional de Electricidad (ICE)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES	DFOE-PG-IF-00001-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal, que gestiona la Dirección General de Servicio Civil (DGSC) como rector del Sistema de Gestión de Recursos Humanos (SIGEREH)	Dirección General de Servicio Civil (DGSC)
	DFOE-PG-IF-00002-2020	Informe de auditoría operativa sobre la gestión del Poder Judicial en cuanto a la oportunidad de la prestación del servicio público de administración de la justicia de los juzgados de familia y de pensiones alimentarias	Poder Judicial
	DFOE-PG-IF-00003-2020	Informe de auditoría financiera sobre las partidas presupuestarias de remuneraciones, servicios y transferencias corrientes del Ministerio de Seguridad Pública (MSP) contenidas en la liquidación del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2019	Ministerio de Seguridad Pública (MSP)
	DFOE-PG-IF-00004-2020	Informe de auditoría financiera sobre las partidas presupuestarias de remuneraciones, servicios y transferencias corrientes del Ministerio de Justicia y Paz (MJP) contenidas en la liquidación del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2019	Ministerio de Justicia y Paz (MJP)
	DFOE-PG-IF-00005-2020	Informe de auditoría financiera sobre las partidas presupuestarias de remuneraciones, servicios, transferencias corrientes y transferencias de capital del Poder Judicial, contenidas en la liquidación del Presupuesto de la República del ejercicio económico 2019	Poder Judicial
	DFOE-PG-IF-00007-2020	Informe de situaciones de control interno identificadas en la auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Seguridad Ciudadana y Justicia	Ministerio de Justicia y Paz (MJP)
	DFOE-PG-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la actividad de la Auditoría Interna en el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)	Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)
	DFOE-PG-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial referida al control que realiza la Dirección de Servicios de Seguridad Privados del Ministerio de Seguridad Pública, sobre la actividad de las personas físicas y jurídicas que prestan servicios de seguridad privados	Ministerio de Seguridad Pública (MSP)
	DFOE-PG-IF-00010-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la gestión de los procesos de contratación administrativa para adquisición de bienes que realiza el Instituto Nacional de Fomento Cooperativo (INFOCOOP)	Instituto Nacional de Fomento Cooperativo (INFOCOOP)
	DFOE-PG-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de reclutamiento y selección de personal con enfoque de prevención de la corrupción, en la Dirección General de Migración y Extranjería (DGME)	Dirección General de Migración y Extranjería (JADGME)
	DFOE-PG-IF-00012-2020	Informe de la auditoría de carácter especial acerca de la gestión de los procesos de contratación administrativa para adquisición de bienes que realiza Correos de Costa Rica S.A.	Correos de Costa Rica S.A.
	DFOE-PG-IF-00013-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia y eficiencia en la prestación del servicio de atención de situaciones de emergencia para la seguridad ciudadana por parte del Ministerio de Seguridad Pública (MSP)	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) Sistema de Emergencias 911

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-PG-IF-00014-2020	Informe de auditoría de carácter especial referente a la gestión del Fideicomiso Inmobiliario Asamblea Legislativa / BCR 2011	Asamblea Legislativa
	DFOE-PG-IF-00015-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de evaluación del desempeño aplicado al personal del Poder Judicial	Poder Judicial
	DFOE-PG-IF-00016-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia de la gestión del servicio policial preventivo realizada por la Dirección General de la Fuerza Pública (DGFP)	Ministerio de Seguridad Pública (Dirección General de la Fuerza Pública)
	DFOE-PG-IF-00017-2020	Informe de la auditoría de carácter especial sobre el monitoreo de los dispositivos electrónicos como mecanismo alternativo para el cumplimiento de la ejecución de la pena en el Ministerio de Justicia y Paz (MJP)	Ministerio de Justicia y Paz (MJP)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA	DFOE-SAF-IF-00001-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la actividad de la Auditoría Interna en el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN)	Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN)
	DFOE-SAF-IF-00002-2020	Informe de auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria realizada por el Ministerio de Hacienda, correspondiente al ejercicio económico 2019	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00003-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el cumplimiento del marco normativo, contenido, rendición de cuentas y calidad de la información reportada en el informe final sobre el cumplimiento de las metas, los objetivos, las prioridades y acciones estratégicas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022 y su aporte al desarrollo económico-social del país, período 2019	Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN)
	DFOE-SAF-IF-00004-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el cumplimiento del marco normativo, contenido, rendición de cuentas y calidad de la información reportada en el Informe de Resultados Físicos del Presupuesto de la República del período 2019	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00005-2020	Informe de auditoría financiera sobre los estados financieros del Programa de Innovación y Capital Humano para la Competitividad al 31 de diciembre de 2019	Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)
	DFOE-SAF-IF-00006-2020	Informe sobre las situaciones significativas identificadas en la auditoría financiera del 2019 del Programa de Innovación y Capital Humano para la Competitividad del Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)	Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT)
	DFOE-SAF-IF-00007-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el control interno aplicado al proceso de arrendamiento de vehículos a funcionarios del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)	Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)
	DFOE-SAF-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el control interno aplicado al proceso de arrendamiento de vehículos a funcionarios de Correos de Costa Rica S.A.	Correos de Costa Rica S.A.
	DFOE-SAF-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el control interno aplicado al proceso de arrendamiento de vehículos a funcionarios del Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)
	DFOE-SAF-IF-00010-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el control interno aplicado al proceso de arrendamiento de vehículos a funcionarios del Banco de Costa Rica (BCR)	Banco de Costa Rica (BCR)

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-SAF-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00012-2020	Informe de auditoría financiera de los estados financieros del Gobierno de la República, correspondientes al ejercicio económico 2019	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00013-2020	Informe sobre las situaciones identificadas en la auditoría financiera de los estados financieros del Gobierno de la República correspondientes al ejercicio económico 2019	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00014-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00015-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00016-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00017-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre las acciones ejecutadas por la Dirección General de Tributación (DGT), la Dirección General de Aduanas (DGA) y la Dirección General de Hacienda (DGH) del Ministerio de Hacienda para la integración del control tributario	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00018-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00019-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00020-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00021-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00022-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre los controles generales y de aplicación de los sistemas INTEGRA 1 y 2 en el Ministerio de Hacienda	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00023-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la implementación de la Gestión para Resultados en el Desarrollo (GpRD)	Ministerio de Hacienda Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN)
	DFOE-SAF-IF-00024-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la administración de la deuda del Gobierno Central, respecto a las colocaciones, pago y registro	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00025-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de estimación de ingresos del Presupuesto de la República por parte de la Dirección General de Presupuesto Nacional (DGPN)	Ministerio de Hacienda

Anexo 2 (Continuación)

Área	Número informe	Asunto	Institución
	DFOE-SAF-IF-00026-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre las acciones realizadas por la Policía de Control Fiscal, para combatir el contrabando de mercancías en el país	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00027-2020	Informe de la auditoría de carácter especial en el Ministerio de Hacienda sobre el control tributario para la recaudación ante la emergencia nacional	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00028-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo de la Corporación Andina de Fomento (CAF)	Ministerio de Hacienda
	DFOE-SAF-IF-00029-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el informe relacionado con la ejecución de recursos financiados con el préstamo del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) - Agencia Francesa de Desarrollo (AFD)	Ministerio de Hacienda
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS SOCIALES	DFOE-SOC-IF-00001-2020	Informe de de auditoría de carácter especial sobre el manejo contable de los proyectos del vínculo externo remunerado administrados por medio de la Fundación de la Universidad de Costa Rica	Universidad de Costa Rica (UCR)
	DFOE-SOC-IF-00002-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la administración de los recursos relacionados con el vínculo externo remunerado entre la Universidad de Costa Rica (UCR) y la Fundación de la Universidad de Costa Rica	Universidad de Costa Rica (UCR)
	DFOE-SOC-IF-00003-2020	Informe de la auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria realizada por el Ministerio de Educación Pública (MEP) correspondiente al ejercicio económico 2019	Ministerio de Educación Pública (MEP)
	DFOE-SOC-IF-00004-2020	Informe de la auditoría financiera sobre la ejecución presupuestaria realizada por el Ministerio de Salud correspondiente al ejercicio económico 2019	Ministerio de Salud
	DFOE-SOC-IF-00006-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Educación y Cultura	Ministerio de Educación Pública (MEP)
	DFOE-SOC-IF-00007-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Trabajo, Desarrollo humano e Inclusión social	Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) Junta de Desarrollo de la Zona Sur (JUDESUR) Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) Instituto Nacional de la Mujer (INAMU) Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS)
	DFOE-SOC-IF-00008-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso actuarial del Seguro de Enfermedad y Maternidad (SEM) de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	DFOE-SOC-IF-00009-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la prevención de riesgos en el proceso de reclutamiento y selección de personal en la Universidad Técnica Nacional (UTN)	Universidad Técnica Nacional (UTN)
	DFOE-SOC-IF-00010-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en la Universidad de Costa Rica (UCR)	Universidad de Costa Rica (UCR)
	DFOE-SOC-IF-00011-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en la Universidad Nacional (UNA)	Universidad Nacional de Costa Rica (UNA)
	DFOE-SOC-IF-00012-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre los pluses salariales otorgados en la Universidad Nacional de Costa Rica (UNA)	Universidad Nacional de Costa Rica (UNA)
	DFOE-SOC-IF-00013-2020	Informe de la auditoría de carácter especial sobre la gobernanza de los procesos de contratación administrativa en la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	DFOE-SOC-IF-00014-2020	Informe de auditoría de carácter especial sobre la plataforma tecnológica implementada para gestionar el Bono Proteger	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS),
	DFOE-SOC-IF-00015-2020	Informe de la auditoría de carácter especial sobre el diseño y control del Bono Proteger	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
	DFOE-SOC-IF-00016-2020	Informe de auditoría operativa sobre la eficacia y eficiencia del Bono Proteger implementado por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) y el Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) ante la emergencia sanitaria provocada por la enfermedad COVID-19	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES / ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS SOCIALES	DFOE-PG-IF-00006-2020 DFOE-SOC-IF-00005-2020	Informe de auditoría de carácter especial acerca de la calidad de la información reportada al 31 de diciembre de 2019, sobre los resultados de metas del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) del Bicentenario 2019-2022, atinentes al Sector Seguridad Ciudadana y Justicia	Ministerio de Seguridad Pública (MSP) Ministerio de Justicia y Paz (MJP) Instituto Nacional de las Mujeres (INAMU)

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 3
Informes de Investigación Preliminar emitidos en el 2020

Área	Número	Asunto	Institución
ÁREA DE DENUNCIAS E INVESTIGACIONES	DFOE-DHP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el presunto incumplimiento injustificado de los deberes impuestos por la Ley General de Control Interno, N.º 8292, por parte de un funcionario del Instituto Costarricense de Ferrocarriles (INCOFER)	Instituto Costarricense de Ferrocarriles (INCOFER)
	DFOE-DHP-00002-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes final	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Naranjo
	DFOE-DHP-00003-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes final	Ministerio de Hacienda
	DFOE-DHP-00004-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta falta de veracidad, omisión o simulación en la declaración de situación patrimonial	Municipalidad de San Ramón
	DFOE-DHP-00005-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta violación al deber de probidad y un incumplimiento de un condicionamiento en una autorización de contratación directa	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	DFOE-DHP-00006-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta falta de veracidad, omisión o simulación en la declaración de situación patrimonial	Universidad Nacional (UNA)
	DFOE-DHP-00007-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes final	Ministerio de Seguridad Pública (MSP)
	DFOE-DHP-00008-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta falta de veracidad, omisión o simulación en la declaración de situación patrimonial	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	DFOE-DHP-00009-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta falta de veracidad, omisión o simulación en la declaración de situación patrimonial	Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC)
	DFOE-DHP-00010-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la eventual responsabilidad administrativa y civil por parte de un funcionario de la Municipalidad de Turruabares.	Municipalidad de Turruabares
	DFOE-DHP-00011-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes inicial	Corporación Ganadera Nacional (CORFOGA)
	DFOE-DHP-00012-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes anual	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPECA)
	DFOE-DHP-00013-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con posibles responsabilidades administrativas de varios funcionarios de la Municipalidad de San José por aparentes irregularidades cometidas en la ejecución de una licitación pública	Municipalidad de San José
	DFOE-DHP-00014-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con aparentes irregularidades cometidas por un funcionario de la Municipalidad de Puntarenas, referente a las presuntas irregularidades en torno al control y la supervisión de una licitación pública	Municipalidad de Puntarenas
	DFOE-DHP-00015-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la existencia de aparentes vicios graves y evidentes, en el procedimiento excepcional de una compra directa llevada a cabo por la Municipalidad de Oreamuno para la adquisición de un servidor municipal	Municipalidad de Oreamuno
	DFOE-DHP-00016-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes inicial	Comité de Deportes y Recreación de Moravia

Anexo 3 (Continuación)

Área	Número	Asunto	Institución
	DFOE-DI-IP-00017-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el aparente incumplimiento del plazo de prohibición para el ingreso a la función pública, establecido en el artículo 27 de la Ley para el Equilibrio Financiero del Sector Público, N.º 6955, para los casos de personas beneficiadas con incentivos de programas de movilidad laboral voluntaria, infracción aparentemente cometida por un funcionario del Instituto de Desarrollo Rural (INDER)	Instituto de Desarrollo Rural (INDER)
	DFOE-DI-IP-00018-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las presuntas irregularidades de una funcionaria pública que aparentemente recibió un auxilio de cesantía y posterior a ese pago, sin esperar el tiempo previsto por ley y sin devolver el dinero respectivo, reingresó a la función pública	Colegio Universitario de Limón (Cunlimón)
	DFOE-DI-IP-00019-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes final	Banco de Costa Rica (BCR)
	DFOE-DI-IP-00020-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la no presentación ante este órgano contralor, de la declaración jurada de bienes final	Municipalidad de Coto Brus
	DFOE-DI-IP-00021-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las posibles responsabilidades civiles y administrativas de un funcionario de la Municipalidad de San José y un funcionario del Registro Nacional de la Propiedad; por haber promovido y ejecutado la inscripción de un vehículo propiedad de esa municipalidad en desatención de la normativa aplicable al efecto, tanto general como interna	Municipalidad de San José Registro Nacional de la Propiedad
	DFOE-DI-IP-00022-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con los posibles delitos de sobreprecio irregular, influencia en contra de la hacienda pública, peculado y tráfico de influencias en el marco de una contratación promovida por el Banco de Costa Rica	Banco de Costa Rica (BCR)
	DFOE-DI-IP-00023-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con presuntas irregularidades en el trámite de una contratación directa promovida por la Municipalidad de Moravia	Municipalidad de Moravia
	DFOE-DI-IP-00024-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con los aparentes incumplimientos injustificados, por parte de un funcionario municipal en los plazos dispuestos legalmente para el dictado de actos administrativos durante la tramitación de un procedimiento de contratación directa de la Municipalidad de La Cruz	Municipalidad de La Cruz
	DFOE-DI-IP-00025-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el aparente incumplimiento del plazo de prohibición para el ingreso a la función pública, establecido en el artículo 27 de la Ley para el Equilibrio Financiero del Sector Público, N.º 6955, para los casos de personas beneficiadas con incentivos de programas de movilidad laboral voluntaria, infracción aparentemente cometida por un ex funcionario del Instituto de Desarrollo Rural (INDER)	Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL)
	DFOE-DI-IP-00026-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con aparentes irregularidades cometidas por un funcionario del Ministerio de Educación Pública (MEP), por omisión de los procedimientos internos, en relación con la aplicación de los contenidos de la Ley N.º 7756 "Beneficios para los Responsables de Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas"	Ministerio de Educación Pública (MEP)
	DFOE-DI-IP-00027-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la omisión de realizar las diligencias necesarias para hacer uso de la póliza del Instituto Nacional de Seguros (INS) que cubría un vehículo	Instituto Nacional de Seguros (INS)
	DFOE-DI-IP-00028-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con pagos improcedentes de salario escolar con fundamento en la Convención colectiva e irregularidades en el reconocimiento de un reclamo administrativo en la Municipalidad de Abangares	Municipalidad de Abangares
	DFOE-DI-IP-00029-2020	Informe de investigación preliminar por la presunta infracción al deber de probidad y principio de legalidad, y violación al sistema de control interno, por parte de dos funcionarios de la Municipalidad de Golfito	Municipalidad de Golfito

Anexo 3 (Continuación)

Área	Número	Asunto	Institución
	DFOE-DI-IP-00030-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el supuesto incumplimiento a un acuerdo municipal por parte de una ex funcionaria de la Municipalidad de Quepos	Municipalidad de Quepos
	DFOE-DI-IP-00031-2020	Informe de investigación preliminar sobre la presunta negligencia en las funciones de un funcionario del Banco de Costa Rica, en el ejercicio de sus deberes y obligaciones establecidas en el ordenamiento jurídico y técnico pertinente	Banco de Costa Rica (BCR)
	DFOE-DI-IP-00032-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con aparentes irregularidades cometidas por funcionarios y exfuncionarios de la Municipalidad de Garabito, referente a la presunta improcedencia legal del pago del rubro de la prohibición del ejercicio liberal de la profesión a favor de un funcionario	Municipalidad de Garabito
	DFOE-DI-IP-00033-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las posibles responsabilidades civiles y/o administrativas de un funcionario y una ex funcionaria de la Municipalidad de Pococí y la responsabilidad civil de un contratista por haberse configurado una supuesta contratación irregular	Municipalidad de Pococí
	DFOE-DI-IP-00034-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con aparentes irregularidades cometidas en torno a la falta de fiscalización y control sobre las actividades que se desarrollaron en la Municipalidad de Puntarenas producto de la celebración de los Carnavales en el año 2018	Municipalidad de Puntarenas
	DFOE-DI-IP-00035-2020	Informe de investigación preliminar sobre la presunta contratación irregular, en la Municipalidad de Palmares, de servicios profesionales en derecho sin cumplir con el procedimiento de contratación respectivo	Municipalidad de Palmares
	DFOE-DI-IP-00036-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta responsabilidad de un funcionario de la Municipalidad de Zarco, por la interrupción del servicio público provocado por el cierre de oficinas y suspensión de funciones en dicha Municipalidad para la celebración de una actividad de interés privado	Municipalidad de Zarco
	DFOE-DI-IP-00037-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la asesoría negligente a la administración del Instituto de Desarrollo Rural (INDER), por parte de funcionarios	Instituto de Desarrollo Rural (INDER)
	DFOE-DI-IP-00038-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las presuntas irregularidades de un funcionario público que recibió un auxilio de cesantía de la Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) y posteriormente, sin esperar el tiempo previsto por ley y sin devolver el dinero respectivo, reingresó a la función pública en el Patronato Nacional de la Infancia (PANI)	Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) Patronato Nacional de la Infancia (PANI)
	DFOE-DI-IP-00039-2020	Informe de investigación preliminar relacionada con el presunto incumplimiento de la orden emitida por esta Contraloría General de la República y de los deberes que le fueron establecidos en el ordenamiento jurídico (artículos 13 y 17, 73 y 157 inciso e) del Código Municipal, Ley N.º 7794 del 18 de mayo del 1998)	Municipalidad de Escazú
	DFOE-DI-IP-00040-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con aparentes irregularidades cometidas por un ex funcionario de la Municipalidad de Santa Bárbara, por haber incurrido en un despido irregular de un funcionario, cuya reinstalación e indemnización a su favor fue ordenada, mediante sentencia en firme, por parte del Juzgado Laboral de Heredia	Municipalidad de Santa Bárbara
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS ECONÓMICOS	DFOE-EC-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta omisión y negligencia en la conservación y salvaguarda del patrimonio público de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR) en la etapa de ejecución y seguimiento del Proyecto Paseo Marino Golfito	Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR)

Anexo 3 (Continuación)

Área	Número	Asunto	Institución
	DFOE-EC-IP-00002-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las posibles responsabilidades civiles o administrativas de varios funcionarios del Centro de Estudios y Capacitación Cooperativa, R.L., por presuntamente emplear recursos públicos en finalidades diferentes a las autorizadas por ley	Centro de Estudios y Capacitación Cooperativa, R.L.
	DFOE-EC-IP-00003-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el traslado presuntamente ilícito de recursos públicos del Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) por concepto de cesantía hacia la asociación solidarista de empleados del BNCR (ASEBANACIO) a partir de las actuaciones de altos funcionarios de esa entidad bancaria con la finalidad de presuntamente favorecer la consolidación social y a su vez, generar un aparente beneficio patrimonial antijurídico percibido por esos servidores	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA	DFOE-IFR-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar sobre posibles irregularidades en el uso de recursos destinados a la conservación de la ruta nacional 35	Consejo Nacional de Vialidad (CONAVI)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO LOCAL	DFOE-DL-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta omisión de las acciones necesarias y pertinentes para evitar la prescripción de las obligaciones tributarias de los contribuyentes de la Municipalidad de Garabito	Municipalidad de Garabito
	DFOE-DL-IP-00002-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta omisión de las acciones necesarias y pertinentes para evitar la prescripción de las obligaciones tributarias de los contribuyentes de la Municipalidad de San José	Municipalidad de San José
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS SOCIALES	DFOE-SOC-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con el aparente incumplimiento del deber de probidad, establecido en el artículo 3 de la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito, N.º 8422, por la ausencia de supervisión y seguimiento por parte de las autoridades del Ministerio de Educación Pública (MEP) dentro de la dinámica del Fideicomiso N.º 1099 MEP - BNCR.	Ministerio de Educación Pública (MEP)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA	DFOE-SAF-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con la presunta ilicitud de las inversiones realizadas por el Ministerio de Hacienda en el Banco Crédito Agrícola de Cartago	Ministerio de Hacienda
ÁREA DE SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES	DFOE-SD-IP-00001-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las posibles responsabilidades administrativas de un funcionario de la Comisión Nacional de Emergencias, por presuntamente haber incumplido disposiciones emitidas en un informe de la Contraloría General	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
	DFOE-SD-IP-00002-2020	Informe de investigación preliminar relacionado con las posibles responsabilidades administrativas de miembros y ex miembros de la Junta Directiva de Cable Visión Costa Rica S.A por presuntamente haber incumplido una orden emitida.	Cable Visión de Costa Rica, S.A

1/ Los informes de investigación preliminar son documentos que se remiten a la División Jurídica de la CGR para la valoración y determinación de eventuales responsabilidades administrativas y civiles.

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 4
Relaciones de Hechos emitidas, 2020

Área	Número	Asunto	Institución
ÁREA DE DENUNCIAS E INVESTIGACIONES	DFOE-DI-RH-00001-2020	Relación de hechos sobre presuntas irregularidades durante el trámite del procedimiento de una contratación directa en la Municipalidad de Montes de Oro	Municipalidad de Montes de Oro
	DFOE-DI-RH-00002-2020	Relación de hechos sobre el aparente incumplimiento en la protección y conservación de dos recolectores de desechos sólidos propiedad de la Municipalidad de Goicoechea	Municipalidad de Goicoechea
	DFOE-DI-RH-00003-2020	Relación de hechos sobre presunta asesoría negligente al Concejo Municipal de la Municipalidad de Curridabat, referente a la potestad conciliatoria del Alcalde	Concejo Municipal de la Municipalidad de Curridabat

1/ Las relaciones de hechos son documentos remitidos a la Administración para la valoración y determinación de eventuales responsabilidades civiles y administrativas.

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 5
Informes de Seguimiento de la Gestión Pública emitidos en el 2020

Área	Número	Asunto	Institución
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS AMBIENTALES Y DE ENERGÍA	DFOE-AE-SGP-00001-2020	Informe de seguimiento de la gestión de las acciones implementadas por el Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) para la protección, conservación y uso sostenible de la biodiversidad dentro de las Áreas Silvestres Protegidas. Evolución del 2014 al 2019	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)
	DFOE-EC-SGP-00001-2020	Seguimiento de la gestión para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria. Eje 1: Gestión de la continuidad institucional	Banco de Costa Rica (BCR) Benemérito Cuerpo de Bomberos Banco Nacional de Costa Rica (BNCR) Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC) Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS) Compañía Nacional de Fuerza y Luz (CNFL) Consejo Nacional de Producción (CNP) Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM) Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (CONAPDIS) Consejo Técnico de Aviación Civil (CETAC) Colegio Universitario de Cartago (CUC) Colegio Universitario de Limón (CUNLIMON) Dirección General de Migración y Extranjería (DGME) Empresa de Servicios Públicos de Heredia (ESPH) Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados (AyA) Instituto Costarricense de Electricidad (ICE) Instituto Costarricense de Turismo (ICT) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) Instituto Nacional de la Mujer (INAMU) Instituto Costarricense de Puertos del Pacífico (INCOP) Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA) Instituto de Desarrollo Rural (INDER) INS Red de Servicios Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica (JAPDEVA) Junta Administrativa del Servicio Eléctrico Municipal de Cartago (JASEC) Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAG) Ministerio de Comercio Exterior (COMEX) Ministerio de Economía, Industria y Comercio (MEIC) Ministerio de Educación Pública (MEP) Ministerio de Justicia y Paz (MJP) Ministerio de Seguridad Pública (MSP) Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Patronato Nacional de la Infancia (PANI) Poder Judicial Sistema de Banca para el Desarrollo (SBD) Servicio Nacional de Salud Animal (SENASA) Servicios de Emergencias 911 Servicio Fitosanitario del Estado (SFE) Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) Junta de Protección Social de San José (JPS) Municipalidades de Abangares, Alajuela, Alajuelita, Alvarado, Aserri, Atenas, Barva, Belén, Cartago, Desamparados, Dota, El Guarco, Flores, Garabito, Grecia, Heredia, Jiménez, La Unión, León Cortés, Limón, Montes de Oca, Montes de Oro, Mora, Moravia, Nandayure, Naranjo, Oreamuno, Orotina, Paraíso, Pérez Zeledón, Poás, Puntarenas, Puriscal, San Carlos, San Isidro de Heredia, San Pablo de Heredia, San Rafael de Heredia, San Ramón, Santa Ana, Santa Bárbara, Santa Cruz, Santo Domingo de Heredia, Sarchí, Siquirres, Tarrazú, Turrialba, Upala, Vásquez de Coronado y Zarcero
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS ECONÓMICOS	DFOE-EC-SGP-00002-2020	Seguimiento de gestión sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria	
	DFOE-EC-SGP-00003-2020	Seguimiento de la gestión de la continuidad y estado de los servicios públicos críticos ante la emergencia sanitaria	

Anexo 5 (Continuación)

Área	Número	Asunto	Institución
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO LOCAL	DFOE-DL-SGP-00001-2020	Informe sobre los resultados del Índice de Capacidad de Gestión de las Adquisiciones (ICGA) en las Municipalidades de Alajuela, Cartago, Curridabat, Heredia, Limón, Pérez Zeledón, Santa Ana, San Carlos y San José	Municipalidades de Alajuela, Cartago, Heredia, Limón, Pérez Zeledón, Curridabat, Santa Ana, San Carlos y San José
	DFOE-DL-SGP-00002-2020	Informe de seguimiento a la gestión pública sobre el endeudamiento en los gobiernos locales	Municipalidades de Abangares, Alajuela, Buenos Aires, Corredores, Dota, Guatuso, Liberia, Naranjo, Pérez Zeledón, San Pablo, San Ramón, Santa Ana, Santa Bárbara, Santo Domingo y Zarcero
	DFOE-DL-SGP-00003-2020	Informe de seguimiento a la gestión pública acerca de la prevención del riesgo de corrupción	Municipalidades de Abangares, Alajuelita, Atenas, Buenos Aires, Cañas, Corredores, Jiménez, Talamanca, Upala y Vázquez de Coronado
	DFOE-DL-SGP-00004-2020	Informe de seguimiento de la gestión pública sobre la implementación de la Ley N.º 9848 "Ley para apoyar al Contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid-19" y Ley N.º 9843 "Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito"	Sector Municipal
	DFOE-DL-SGP-00005-2020	Informe de seguimiento de la gestión pública sobre la implementación de la Ley N.º 9848 "Ley para apoyar al Contribuyente local y reforzar la gestión financiera de las municipalidades, ante la emergencia nacional por la pandemia de Covid-19" y Ley N.º 9843 "Fortalecimiento del Depósito Libre Comercial de Golfito"	Sector Municipal
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA	DFOE-SAF-SGP-00001-2020	Seguimiento de la gestión de las aduanas en Costa Rica. Resultados del período 2017-2019	Ministerio de Hacienda
ÁREA DE SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES	DFOE-SD-SGP-00001-2020	Índice Institucional de Cumplimiento de Disposiciones y Recomendaciones (IDR) 2020	No aplica

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 6
Informe de Opiniones y Sugestiones emitidos en el 2020

Área	Número	Asunto
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES	DFOE-PG-OS-00001-2020	Transformación digital de la Administración Pública: Desafíos de la gobernanza para un modelo eficiente e integrado

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 7
Monitoreos emitidos en el 2020

Número	Asunto
#MonitoreoCGR N.º 1	Ejecución de los ingresos corrientes del Sector Público al mes de abril de 2020
#MonitoreoCGR N.º 2	Ejecución de los egresos del Sector Público al mes de abril de 2020
#MonitoreoCGR N.º 3	Deuda del Gobierno Central al mes de abril de 2020
#MonitoreoCGR N.º 4	Modificaciones al presupuesto del Gobierno Central al mes de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 5	Ejecución del gasto corriente al mes de mayo de 2020
#MonitoreoCGR N.º 6	Ingresos del Gobierno Central: ejecución y perspectivas al mes de mayo de 2020
#MonitoreoCGR N.º 7	Modificaciones a los presupuestos del Sector Descentralizado al mes de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 8	Comportamiento de las remuneraciones del Gobierno Central al mes de mayo de 2020
#MonitoreoCGR N.º 9	Evolución de los ingresos del Sector Transporte al mes de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 10	Comportamiento de los ingresos y gastos del Seguro de Enfermedad y Maternidad (SEM) de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) al mes de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 11	Comportamiento de los ingresos de las Operadoras de Pensiones Complementarias (OPC) del Sector Público al 30 de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 12	Contexto y perspectivas macroeconómicas al primer semestre de 2020
#MonitoreoCGR N.º 13	Situación Fiscal del Sector Público al primer semestre 2020
#MonitoreoCGR N.º 14	Comportamiento del gasto del Gobierno Central al primer semestre 2020
#MonitoreoCGR N.º 15	Situación del Sector Descentralizado al primer semestre 2020
#MonitoreoCGR N.º 16	Ejecución del gasto corriente del Sector Público al primer semestre 2020
#MonitoreoCGR N.º 17	Comportamiento del Fondo Nacional de Emergencias (FNE) al mes de julio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 18	Avances del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP) al primer semestre de 2020
#MonitoreoCGR N.º 19	Ingresos de las municipalidades al primer semestre de 2020

Anexo 7 (Continuación)

Número	Asunto
#MonitoreoCGR N.º 20	Evolución de los ingresos corrientes del Sector Social selectivo al mes de junio 2020
#MonitoreoCGR N.º 21	Comportamiento de los ingresos de las instituciones que conforman el Grupo INS al 30 de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 22	Comportamiento de ingresos cuya recaudación depende de la entrada y salida de turistas al país
#MonitoreoCGR N.º 23	Comportamiento de los ingresos de las instituciones del Sector Agropecuario al 30 de junio de 2020
#MonitoreoCGR N.º 24	Análisis del tercer presupuesto extraordinario y tercera modificación legislativa a la Ley N.º 9791 "Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2020"
#MonitoreoCGR N.º 25	Comportamiento de los egresos destinados a gastos menores en el Sector Público al mes de agosto 2020
#MonitoreoCGR N.º 26	Situación fiscal del Gobierno Central al 30 de setiembre 2020
#MonitoreoCGR N.º 27	Ingresos y gastos corrientes del Sector Descentralizado al 30 de setiembre 2020
#MonitoreoCGR N.º 28	Ejecución del gasto corriente en el Sector Público al tercer trimestre de 2020
#MonitoreoCGR N.º 29	Hacia el cierre de los ingresos del Presupuesto de la República de 2020
#MonitoreoCGR N.º 30	Ejecución de los ingresos y gastos del Sector Descentralizado al mes de octubre de 2020
#MonitoreoCGR-PP2021 N.º 01	Presupuestos presentados para aprobación por las instituciones del Sector Público descentralizado para el 2021
#MonitoreoCGR-PP2021 N.º 02	Presupuesto aprobado para el Gobierno de la República 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 01	Situación y perspectivas fiscales del Gobierno de la República para 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 02	Contexto de los ingresos en 2020 y panorama para el año 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 03	Programación Física del Proyecto de Presupuesto para 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 04	Asignación de recursos a las pensiones en el Proyecto de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 05	Asignación de recursos a la salud en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 06	Vinculación entre Planificación Nacional y Proyecto de Ley de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 07	Comportamiento y evolución de los egresos en el Proyecto de Ley de Presupuesto

Anexo 7 (Continuación)

Número	Asunto
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 08	Comportamiento de los egresos destinados a gastos menores
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 09	Perspectivas, escenarios y retos de los ingresos fiscales para 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 10	Liquidación de ingresos y egresos del Presupuesto de la República
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 11	Asignación de recursos a la educación en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 12	Asignación de recursos al Poder Judicial en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 13	Destinos específicos del Proyecto de Ley de Presupuesto de la República
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 14	Asignación de recursos a la agricultura y ganadería en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 15	Evolución de los egresos y el Proyecto de Ley de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 16	Informes de evaluación del Ministerio de Hacienda y el Ministerio de Planificación
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 17	Principios presupuestarios en el marco del Proyecto de Ley de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 18	Normas de ejecución del Presupuesto de la República
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 19	Asignación del gasto en remuneraciones en el Proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 20	Aplicación de la Regla Fiscal en el Proyecto de Ley de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 21	Ingresos de los Órganos Desconcentrados incorporados al Presupuesto de la República 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 22	Servicio de la deuda y necesidades de financiamiento
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 23	Marco fiscal presupuestario de mediano plazo
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 24	Comportamiento de la deuda del Gobierno Central
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 25	Asignación de recursos a las municipalidades en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 26	Asignación de recursos al Sector Ambiente y Energía en el Proyecto de Presupuesto 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 27	Asignación de recursos para el Sector Transportes en el Proyecto de Presupuesto Nacional 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 28	Asignación de recursos al Sector de Cultura y Juventud en el Proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2021
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 29	Hacia la plena integración presupuestaria de los Órganos Desconcentrados al Presupuesto Nacional
#MonitoreoCGR-IT2021 N.º 30	Conclusiones sobre el Proyecto de Ley de Presupuesto

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 8
Reflexiones emitidas en el 2020

Número	Asunto
#ReflexiónCGR N.º 1	Transparencia en tiempos de disrupción
#ReflexiónCGR N.º 2	Agilidad y adaptación institucional ante un nuevo paradigma
#ReflexiónCGR N.º 3	Decisiones legislativas oportunas e integrales en el marco fiscal y social
#ReflexiónCGR N.º 4	Liderazgo de los órganos de dirección en la continuidad de las Instituciones Públicas
#ReflexiónCGR N.º 5	Búsqueda de la eficiencia en el Sector Público en tiempos de crisis y bajo una situación fiscal apremiante
#ReflexiónCGR N.º 6	Importancia de la auditoría interna estratégica, ágil y oportuna en tiempos de crisis
#ReflexiónCGR N.º 7	Priorización del gasto en tiempo de emergencia: búsqueda de espacio fiscal en el Sector Público
#ReflexiónCGR N.º 8	Contratación Administrativa en momentos de emergencia
#ReflexiónCGR N.º 9	La planificación también es esencial ante la emergencia sanitaria
#ReflexiónCGR N.º 10	Decisiones basadas en datos para la gestión del riesgo institucional frente al COVID-19
#ReflexiónCGR N.º 11	Retos de la Administración Tributaria en tiempos recesivos y de alta incertidumbre
#ReflexiónCGR N.º 12	El presupuesto: Expresión financiera de las decisiones estratégicas y operativas ante la emergencia
#ReflexiónCGR N.º 13	Continuidad del servicio público centrado en la ciudadanía ante la emergencia
#ReflexiónCGR N.º 14	El reto de las nuevas autoridades municipales: fortalecer la gestión en un entorno complejo
#ReflexiónCGR N.º 15	La necesaria flexibilidad y adaptación de la planificación del desarrollo ante el COVID-19
#ReflexiónCGR N.º 16	El desafío de liderar en tiempos de disrupción: transparencia, eficiencia y sostenibilidad
#ReflexiónCGR N.º 17	Coordinación administrativa en la contratación pública
#ReflexiónCGR N.º 18	La Contraloría adapta su proceso de fiscalización ante la pandemia: anticipación, apertura y agilidad
#ReflexiónCGR N.º 19	Información financiera útil para evaluar la sostenibilidad en tiempos de emergencia
#ReflexiónCGR N.º 20	¿Cómo gestionar la vulnerabilidad de las instituciones públicas ante la emergencia sanitaria?
#ReflexiónCGR N.º 21	Transparencia de las adquisiciones públicas en situaciones de emergencia
#ReflexiónCGR N.º 22	El control interno como fortaleza para responder a las necesidades del entorno
#ReflexiónCGR N.º 23	El COVID-19 ha acelerado la Transformación Digital en un contexto de brechas institucionales
#ReflexiónCGR N.º 24	Impacto de la pandemia sobre los riesgos fiscales

Anexo 8 (Continuación)

Número	Asunto
#ReflexiónCGR N.º 25	Avances y desafío de las auditorías internas ante la emergencia sanitaria
#ReflexiónCGR N.º 26	La prevención de la corrupción: eje estratégico en el abordaje de la emergencia
#ReflexiónCGR N.º 27	Gestión eficiente de la inversión pública en un contexto de pandemia y poca holgura fiscal
#ReflexiónCGR N.º 28	Retos del sector público ante los riesgos de la transformación digital en el contexto de COVID-19
#ReflexiónCGR N.º 29	La información contable para la gestión y rendición de cuentas ante entornos de incertidumbre
#ReflexiónCGR N.º 30	¿Para qué determinar el nivel de amenaza institucional ante la emergencia sanitaria?
#ReflexiónCGR N.º 31	Incentivos fiscales y transparencia fiscal ante la emergencia sanitaria
#ReflexiónCGR N.º 32	Cambios estructurales en un contexto de emergencia: Reforma al Empleo Público
#ReflexiónCGR N.º 33	Gestión del riesgo ante la emergencia sanitaria: clave para la continuidad de los servicios públicos y la sostenibilidad institucional
#ReflexiónCGR N.º 34	Participación y el control de la ciudadanía durante la emergencia
#ReflexiónCGR N.º 35	Iniciativas legislativas con visión integral y respaldo técnico
#ReflexiónCGR N.º 36	Una nueva gestión financiera pública: pieza esencial para la reforma del Estado
#ReflexiónCGR N.º 37	Los retos de la gestión del sector público: reformas estructurales, riesgos integrales y apertura ciudadana
#ReflexiónCGR N.º 38	La recuperación de los servicios públicos, enfoque de continuidad para el mediano plazo
#ReflexiónCGR N.º 39	Transformación Digital: una ruta de eficiencia como base de las reformas del Estado
#ReflexiónCGR N.º 40	Fideicomisos públicos: prioridades en el marco de unas finanzas integradas para la mejora de los servicios públicos
#ReflexiónCGR N.º 41	Cuenta Única del Tesoro: prioridades en el marco de unas finanzas integradas para la mejora de los servicios públicos
#ReflexiónCGR N.º 42	Finanzas públicas integradas a partir de plataformas interoperables: Eficiencia en la gestión de pagos y cobros del Sector Público.
#ReflexiónCGR N.º 43	Gestión Integral del endeudamiento público en el corto plazo: una transición hacia la sostenibilidad

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 9
Reportes ágiles emitidos en el 2020

Área	Número	Asunto	Institución
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS AMBIENTALES Y DE ENERGÍA	AUD-283 #ReporteCGR 1	Fortalecer la capacidad de gestión en la emergencia: planificación y publicidad de información en la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
	AUD-283 #ReporteCGR 2	Fortalecimiento de la gestión de los ingresos por parte de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)	Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS ECONÓMICOS	AUD-289 #ReporteCGR 1	Compras ante la emergencia sanitaria: Mejoras en la estructura para una gestión eficiente y transparente	Instituto Nacional de Seguros (INS) INS Red de Servicios de Salud S.A.
	AUD-293 #ReporteCGR 1	Proceso de recopilación de datos sobre contagios y órdenes sanitarias: mejoras para garantizar información oportuna y sistemática	Ministerio de Salud
	AUD-301 #ReporteCGR 1	Estrategia Regresar: Mejoras en su diseño que contribuyan con la gestión integral y segura del ciclo lectivo ante la emergencia	Ministerio de Educación Pública (MEP)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS SOCIALES	AUD-281 #ReporteCGR 1	Mejorar el diseño del programa Bono Proteger: Objetivos, indicadores y evaluabilidad que contribuyan al alcance de los resultados esperados	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
	AUD-281 #ReporteCGR 2	Controles del Programa Bono Proteger: gestión de riesgos y medición del desempeño para cumplir los resultados esperados	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
	AUD-282 #ReporteCGR 1	Plataforma Bono Proteger: Acuerdos de nivel de servicio, roles y funciones	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
	AUD-282 #ReporteCGR 2	Plataforma Bono Proteger: gestión de controles automatizados	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
	AUD-285 #ReporteCGR 1	Gestión del Fondo de Contingencias del Seguro de Salud: programación y calidad de la información para la toma de decisiones	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	AUD-285 #ReporteCGR 2	Publicidad de las compras COVID-19: proceso, contenido y formato de la información, para el fortalecimiento de la transparencia	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	AUD-287 #ReporteCGR 1	Gestión de Riesgos: Componentes y actividades para una adecuada valoración de riesgos financieros en la CCSS	Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS)
	AUD-295 #ReporteCGR 1	Financiamiento de la vacuna contra el COVID-19, presenta oportunidades de mejora en cuanto a su programación presupuestaria	Ministerio de Salud
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DE SERVICIOS PARA EL DESARROLLO LOCAL	AUD-284 #ReporteCGR 1	Coordinación interinstitucional en la entrega de víveres: acciones integrales y articuladas	Comités de emergencias de los cantones de Desamparados, Tibás, Goicoechea, Turrialba, La Unión, San Rafael, Sarapiquí, Matina, Pococí, Esparza, Quepos, Grecia, San Ramón, Cañas y Tilarán Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) Ministerio de Educación Pública (MEP) Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
	AUD-284 #ReporteCGR 2	Actividades de control: garantizar entregas razonables de víveres	Comités de emergencias de los cantones de Desamparados, Tibás, Goicoechea, Turrialba, La Unión, San Rafael, Sarapiquí, Matina, Pococí, Esparza, Quepos, Grecia, San Ramón, Cañas y Tilarán Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) Ministerio de Educación Pública (MEP) Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE)
ÁREA DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA REPÚBLICA	AUD-2130 #ReporteCGR 1	Cumplimiento de los Planes de Control Tributario y de las nuevas acciones ante la emergencia nacional	Ministerio de Hacienda

Fuente: División de Fiscalización Operativa y Evaluativa.

Anexo 10
Cantidad de Recursos de Apelación resueltos por institución, 2020

Instituciones	Cantidad	%
AREA DE SALUD DE GOLFITO	1	0,10%
ASAMBLEA LEGISLATIVA	1	0,10%
ASOCIACION ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO RURAL DE LOS SANTOS DE UPALA	1	0,10%
ASOCIACION ADMINSTRADORA DEL ACUEDUCTO DE SANTA GERTRUDIS CENTRO DE GRECIA.	1	0,10%
ASOCIACION CRUZ ROJA COSTARRICENSE	2	0,19%
AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	4	0,39%
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	18	1,74%
BANCO DE COSTA RICA	52	5,04%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	21	2,03%
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	13	1,26%
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS	11	1,07%
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	76	7,36%
CENTRO NACIONAL DE REHABILITACION DR. HUMBERTO ARAYA	1	0,10%
COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO	2	0,19%
COMISION NACIONAL DE PRESTAMOS PARA EDUCACION	8	0,78%
COMISION NACIONAL DE PREVENCIÓN DE RIESGOS Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	6	0,58%
COMISION NACIONAL PARA LA GESTION DE LA BIODIVERSIDAD	1	0,10%
COMITE CANTONAL DE DEPORTE Y RECREACION DE BELEN	1	0,10%
COMITE CANTONAL DE DEPORTE Y RECREACION DE EL GUARCO	2	0,19%
COMITE CANTONAL DE DEPORTE Y RECREACION DE ESPARZA	1	0,10%
COMITE CEN CINA DE EL MORA	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE COPEY DE DOTA	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE AGUA CALIENTE	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE ALUMBRE	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE AQUIARES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE CARTAGO	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE COLORADO	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE EL EMPALME	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE EL SITIO	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE EL TUIS	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE JABILLOS	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE LA LUCHA	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE LA MARGOT	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE LLANO BONITO	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE PALMITAL	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN ANDRES DE LEON CORTES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN ANTONIO DE LEON CORTES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN CARLOS, TARRAZU	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN CRISTOBAL NORTE, DESAMPARADOS	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN ISIDRO DE LEON CORTES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN ISIDRO DEL GUARCO	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN JERONIMO, TARRAZU	1	0,10%

Anexo 10 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
COMITE CEN CINAI DE SAN LORENZO, TARRAZU	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN MARCOS, TARRAZU	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SAN PABLO DE LEON CORTES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SANTA CRUZ DE LEON CORTES	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE SANTA MARIA DE DOTA	1	0,10%
COMITE CEN CINAI DE TEJAR DEL GUARCO	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SAUCE DE TRES RIOS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE CABALLO BLANCO	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE COCORI	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE CORRALILLO	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE DE PASO MARCOS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE DE PEJIBAYE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE DULCE NOMBRE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE GUADALUPE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE GUAYABO	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE LA SUIZA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE LLANO GRANDE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE LOURDES	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE LOYOLA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE PLATANILLO	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE QUEBRADILLA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SABANILLAS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SAN JUAN NORTE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SAN JUAN NORTE, TURRIALBA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SAN JUAN SUR	2	0,19%
COMITE CEN-CINAI DE SAN NICOLAS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SANTA CRUZ DE TURRIALBA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SANTA ELENA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SANTA ROSA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE SANTA TERESITA	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE TRES EQUIS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE TRES RIOS	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DE TUCURRIQUE	1	0,10%
COMITE CEN-CINAI DEL LLANO LOS ANGELES	1	0,10%
COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ	10	0,97%
CONSEJO DE SALUD OCUPACIONAL	3	0,29%
CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL	8	0,78%
CONSEJO DE TRANSPORTE PUBLICO	1	0,10%
CONSEJO NACIONAL DE PRODUCCION	1	0,10%
CONSEJO NACIONAL DE RECTORES (CONARE)	1	0,10%
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD	37	3,59%
CONSEJO RECTOR DEL SISTEMA DE BANCA PARA EL DESARROLLO	1	0,10%

Anexo 10 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
CONSEJO RECTOR SISTEMA DE BANCA PARA EL DESARROLLO	1	0,10%
CONSEJO TECNICO DE AVIACION CIVIL	1	0,10%
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	4	0,39%
CORPORACION BANANERA NACIONAL	1	0,10%
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA PODER JUDICIAL	6	0,58%
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA	1	0,10%
DIRECCION GENERAL DE MIGRACION Y EXTRANJERIA	1	0,10%
DIRECCION NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACION Y NUTRICION Y DE CENTROS DE ATENCION INTEGRAL	24	2,33%
DIRECCION NACIONAL DE NOTARIADO	1	0,10%
FIDEICOMISO 872 MS-CTAMS-BNCR	6	0,58%
FIDEICOMISO CORREDOR VIAL SAN JOSE SAN RAMON Y SUS RADIALES 2016	4	0,39%
FIDEICOMISO FONATT JADGME/BCR	3	0,29%
FIDEICOMISO FONDO ESPECIAL DE MIGRACION JADGME/BCR	5	0,48%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ARESEP/BCR 2018	1	0,10%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ASAMBLEA LEGISLATIVA/BCR 2011	1	0,10%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO CCSS/BCR 2017	1	0,10%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO JUDESUR BCR	1	0,10%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO PODER JUDICIAL 2015	5	0,48%
FONDO NACIONAL DE BECAS	1	0,10%
FUNDACION COSTA RICA CANADA	2	0,19%
FUNDACION PARQUE METROPOLITANO LA LIBERTAD	2	0,19%
HOSPITAL DOCTOR CALDERON GUARDIA	4	0,39%
HOSPITAL DOCTOR ENRIQUE BALTODANO BRICEÑO	6	0,58%
HOSPITAL DOCTOR FERNANDO ESCALANTE PRADILLA	1	0,10%
HOSPITAL DR. MAX PERALTA DE CARTAGO	2	0,19%
HOSPITAL MEXICO	15	1,45%
HOSPITAL NACIONAL DE NIÑOS	1	0,10%
HOSPITAL NACIONAL PSIQUIATRICO	3	0,29%
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	8	0,78%
HOSPITAL SAN RAFAEL DE ALAJUELA	1	0,10%
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	4	0,39%
INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	1	0,10%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS	16	1,55%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	4	0,39%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE FERROCARRILES	2	0,19%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA EN NUTRICION Y SALUD (INCIENSA)	1	0,10%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE PESCA Y ACUICULTURA	1	0,10%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO	6	0,58%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE TURISMO	7	0,68%
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION	4	0,39%
INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS	1	0,10%
INSTITUTO DE DESARROLLO PROFESIONAL ULADISLAO GÓMEZ SOLANO	1	0,10%
INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL	17	1,65%

Anexo 10 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	9	0,87%
INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	41	3,97%
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICAS Y CENSOS	1	0,10%
INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO	2	0,19%
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION TECNOLOGICA AGROPECUARIA INTA	1	0,10%
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	26	2,52%
INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA Y URBANISMO	46	4,46%
INSTITUTO SOBRE ALCOHOLISMO Y FARMACODEPENDENCIA	1	0,10%
INSTITUTO TECNOLOGICO DE COSTA RICA	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL NATANIEL ARIAS MURILLO, AGUAS ZARCAS	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION GENERAL DE MIGRACION Y EXTRANJERIA	3	0,29%
JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA IMPRENTA NACIONAL	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO NOCTURNO DE CARTAGO	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL CONSERVATORIO DE CASTELLA	3	0,29%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL CTP DE GRANADILLA	2	0,19%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL LICEO RURAL DE SALITRE, BUENOS AIRES	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL SERVICIO ELECTRICO MUNICIPAL DE CARTAGO (JASEC)	9	0,87%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO DE PARAISO DE CARTAGO	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO DE SAN JOSE, BARRIO MEXICO	3	0,29%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO LOS LLANOS DE AGUAS ZARCAS	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO RURAL AGUA ZARCAS	1	0,10%
JUNTA ADMINISTRATIVA PORTUARIA Y DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA VERTIENTE ATLANTICA	5	0,48%
JUNTA ADMINISTRATIVA U.P.D. DE SAN DIEGO, LA UNION DE CARTAGO	1	0,10%
JUNTA ADMINST.COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE HOJANCHA	3	0,29%
JUNTA ADMINSTRATIVA DEL COLEGIO ACADEMICO TECNOLOGICO DE LAGUNA DE ALFARO RUIZ	2	0,19%
JUNTA DE EDUCACION EL PROGRESO DE CONTE, PAVON, GOLFITO, PUNTARENAS,	2	0,19%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA EL ROTULO POCOCI LIMON	1	0,10%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA LA PIÑERA, BUENOS AIRES, PUNTARENAS	1	0,10%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA LIDER LA JULIETA	2	0,19%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA SALUSTIO CAMACHO MUÑOZ	2	0,19%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA SANTO TOMAS SANTO DOMINGO DE HEREDIA	1	0,10%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA SIMON BOLIVAR DE GRECIA	1	0,10%
JUNTA DE PROTECCION SOCIAL DE SAN JOSE	1	0,10%
JUNTA EDUCACION ESCUELA EL PROGRESO PUNTARENAS	1	0,10%
LICEO REGIONAL DE FLORES, SAN JOAQUIN, HEREDIA.	1	0,10%
MINISTERIO DE AGRICULTURA Y GANADERIA	1	0,10%
MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR	2	0,19%
MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD	3	0,29%
MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA	7	0,68%
MINISTERIO DE HACIENDA	15	1,45%
MINISTERIO DE JUSTICIA Y PAZ	3	0,29%
MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA	1	0,10%

Anexo 10 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	13	1,26%
MINISTERIO DE PLANIFICACION NACIONAL Y POLITICA ECONOMICA	1	0,10%
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES Y CULTO	1	0,10%
MINISTERIO DE SALUD	1	0,10%
MINISTERIO DE SEGURIDAD	1	0,10%
MINISTERIO DE SEGURIDAD PUBLICA	33	3,20%
MINISTERIO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE ALAJUELA	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE ALVARADO DE PACAYAS	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE ASERRI	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE ATENAS	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE BELEN	4	0,39%
MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE CARRILLO	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE CARRILLO GUANACASTE	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	12	1,16%
MUNICIPALIDAD DE COTO BRUS	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE DESAMPARADOS	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE EL GUARCO	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE ESCAZU	8	0,78%
MUNICIPALIDAD DE ESPARZA	4	0,39%
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO	6	0,58%
MUNICIPALIDAD DE GRECIA	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	7	0,68%
MUNICIPALIDAD DE HOJANCHA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE JIMENEZ	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ GUANACASTE	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LA UNION	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE LEON CORTES	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LIBERIA	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE MATINA	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE MORAVIA	7	0,68%
MUNICIPALIDAD DE NANDAYURE	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE OROTINA	6	0,58%
MUNICIPALIDAD DE OSA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE PALMARES	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE PARAISO	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE PEREZ ZELEDON	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE POCOCI	1	0,10%

Anexo 10 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE PURISCAL	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	5	0,48%
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE	9	0,87%
MUNICIPALIDAD DE SAN MATEO	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SAN RAMON	4	0,39%
MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SANTA BARBARA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE SANTO DOMINGO DE HEREDIA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SARAPIQUI	7	0,68%
MUNICIPALIDAD DE SARCHI	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE TARRAZU	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE TIBAS	5	0,48%
MUNICIPALIDAD DE TILARAN	2	0,19%
MUNICIPALIDAD DE TURRIALBA	6	0,58%
MUNICIPALIDAD DE TURRUBARES	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE UPALA	1	0,10%
MUSEO NACIONAL DE COSTA RICA	1	0,10%
OFICINA DE LAS NACIONES UNIDAS DE SERVICIOS PARA PROYECTOS (UNOPS)	1	0,10%
OPERADORA DE PLANES DE PENSIONES COMPLEMENTARIAS DEL BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL S.A	1	0,10%
PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA	9	0,87%
PATRONATO DE CONSTRUCCIONES INSTALACIONES Y ADQ DE BIENES	8	0,78%
PODER JUDICIAL	6	0,58%
PROGRAMA INTEGRAL MERCADEO AGROPECUARIO	5	0,48%
RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S. A	2	0,19%
REFINADORA COSTARRICENSE DE PETROLEO	14	1,36%
SERVICIO FITOSANITARIO DEL ESTADO	4	0,39%
SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRANEAS RIEGO Y AVENAMIENTO	6	0,58%
SISTEMA DE EMERGENCIAS 911	1	0,10%
SISTEMA NACIONAL DE ACREDITACION DE LA EDUCACION SUPERIOR (SINAES)	1	0,10%
SISTEMA NACIONAL DE AREAS DE CONSERVACION	9	0,87%
SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES (SUTEL)	3	0,29%
TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES	2	0,19%
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	5	0,48%
UNIVERSIDAD NACIONAL	5	0,48%
UNIVERSIDAD TECNICA NACIONAL	1	0,10%
TOTAL	1.032	100%

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.

Anexo 11
Estadísticas sobre el trámite de refrendo, 2020

Sectores	Tipo de Gestion	Resultado	Cantidad	Monto en colones
Área de Fiscalización de Servicios Ambientales y de Energía	ADENDA	Aprobado	5	16.901.242.985,79
		Devuelto	1	0,00
	CONTRATO	Aprobado	3	8.971.892.852,09
Total del Sector			9	25.873.135.747,87
Área de Fiscalización de Servicios de Infraestructura	ADENDA	Aprobado	10	15.668.165.779,84
		Denegado	1	0,00
	CONTRATO	Aprobado	13	26.595.544.845,10
		Denegado	1	1.106.686.122,50
		Devuelto	3	2.966.317.496,85
Total del Sector			28	46.336.714.244,29
Área de Fiscalización de Servicios Económicos	ADENDA	Aprobado	10	34.988.899.656,40
		Archivado	1	0,00
		Devuelto	1	0,00
	CONTRATO	Aprobado	4	9.102.828.802,38
		Archivado	1	0,00
		Devuelto	2	0,00
Total del Sector			19	44.091.728.458,78
Área de Fiscalización de Servicios para el Desarrollo Local	ADENDA	Aprobado	4	3.348.000.000,00
	CONTRATO	Aprobado	6	4.955.134.014,77
		Archivado	1	869.066.067,54
		Denegado	4	2.032.828.975,54
		Devuelto	6	947.885.486,45
		Eximido de refrendo	1	960.000.000,00
	CONVENIO	Devuelto	6	0,00
	LICITACIÓN PÚBLICA	Aprobado	1	0,00
Total del Sector			29	13.112.914.544,30
Área de Fiscalización de Servicios Públicos Generales	ADENDA	Aprobado	1	728.800.000,01
		Devuelto	1	728.800.000,01
	CONTRATO	Aprobado	3	2.450.065.360,88
		Denegado	1	989.556.105,30
		Devuelto	3	1.819.438.151,83
Total del Sector			9	6.716.659.618,03
Área de Fiscalización de Servicios Sociales	ADENDA	Aprobado	2	0,00
		Aprobado	4	0,00
		Devuelto	1	607.077.000,00
	CONTRATO	Aprobado	5	9.179.630.479,65
		Archivado	2	0,00
		Denegado	4	2.396.348.309,55
		Devuelto	1	1.871.444,00
	CONVENIO	Devuelto	1	0,00
		FIDEICOMISO	1	0,00
Total del Sector			21	12.184.927.233,20
Total general			115	148.316.079.846,47

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.

Anexo 12
Las instituciones con mayor cantidad de objeciones a carteles, 2020

Institución	Con lugar	%	Parcialmente con lugar	%	Rechazos	%	Sin lugar	%	TOTAL	%
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	3	5%	15	5%	24	12%	1	2%	43	7%
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	38	63%	128	45%	87	42%	22	44%	275	46%
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD	2	3%	28	10%	3	1%	4	8%	37	6%
HOSPITAL DOCTOR CALDERON GUARDIA	3	5%	27	9%	14	7%	2	4%	46	8%
HOSPITAL MEXICO	5	8%	29	10%	11	5%	3	6%	48	8%
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	5	8%	8	3%	8	4%	2	4%	23	4%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS		0%	29	10%	26	13%	10	20%	65	11%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD		0%	8	3%	10	5%	2	4%	20	3%
MINISTERIO DE HACIENDA	2	3%	9	3%	9	4%	4	8%	24	4%
MINISTERIO DE JUSTICIA Y PAZ	2	3%	5	2%	13	6%		0%	20	3%
TOTAL	60	100%	286	100%	205	100%	50	100%	601	100%

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.

La cantidad de fallos no representa la cantidad de resoluciones, sino la cantidad de decisiones tomadas por la CGR. Por lo tanto, en una misma resolución se pueden presentar varios fallos y en cada fallo puede estar presente más de una empresa objetante.

Anexo 13
Cantidad de Recursos de Objeción al cartel por institución, 2020

Instituciones	Cantidad	%
INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA Y URBANISMO	1	0,10%
ASOCIACION ADMINISTRADORA DE ACUEDUCTO RURAL DE LOS SANTOS DE UPALA	1	0,10%
ASOCIACION PRO AYUDA AL SERVICIO DE EMERGENCIAS DEL HOSPITAL MEXICO	2	0,20%
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	2	0,20%
BANCO DE COSTA RICA	12	1,17%
BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA	4	0,39%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	17	1,66%
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	43	4,20%
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA	3	0,29%
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	275	26,86%
COLEGIO TECNICO PROFESIONAL LA FORTUNA DE SAN CARLOS	1	0,10%
COMISION NACIONAL DE PRESTAMOS PARA EDUCACION	18	1,76%
COMISION NACIONAL DE PREVENCION DE RIESGOS Y ATENCION DE EMERGENCIAS	11	1,07%
COMISION NACIONAL DE VACUNACION Y EPIDEMIOLOGIA	2	0,20%
CONSEJO DE SEGURIDAD VIAL	6	0,59%
CONSEJO DE TRANSPORTE PUBLICO	1	0,10%
CONSEJO NACIONAL DE CONCESIONES	11	1,07%
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD	37	3,61%
CONSEJO TECNICO DE AVIACION CIVIL	6	0,59%
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	2	0,20%
CORPORACION BANANERA NACIONAL	1	0,10%
CORREOS DE COSTA RICA, S.A.	7	0,68%
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA PODER JUDICIAL	11	1,07%
DIRECCION GENERAL DE AVIACION CIVIL	1	0,10%
FIDEICOMISO 872-MS-CTAM-BANCO NACIONAL	15	1,46%
FIDEICOMISO CORREDOR VIAL SAN JOSE SAN RAMON Y SUS RADIALES 2016	3	0,29%
FIDEICOMISO DE DESARROLLO DE OBRA DE PUBLICA PARA EL PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA EN BENEFICIO DE LA NIÑEZ Y LA ADOLESCENCIA	1	0,10%
FIDEICOMISO DE GESTION DE LOS PROYECTOS Y PROGRAMAS SUTEL-BNCR	3	0,29%
FIDEICOMISO FONATT-JADGME-BCR	4	0,39%
FIDEICOMISO FONDO ESPECIAL DE MIGRACION JADGME-BCR	10	0,98%
FIDEICOMISO INMOBILIARIO PODER JUDICIAL 2015	7	0,68%
FUNDACION OMAR DENGÓ	4	0,39%
HOSPITAL CARLOS VALVERDE VEGA	1	0,10%
HOSPITAL DE LA ANEXION	7	0,68%
HOSPITAL DOCTOR CALDERON GUARDIA	46	4,49%
HOSPITAL DOCTOR ENRIQUE BALTODANO BRICEÑO	1	0,10%
HOSPITAL DOCTOR FERNANDO ESCALANTE PRADILLA	3	0,29%
HOSPITAL DR. MAX PERALTA DE CARTAGO	7	0,68%
HOSPITAL FERNANDO ESCALANTE PRADILLA	1	0,10%
HOSPITAL MEXICO	48	4,69%

Anexo 13 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
HOSPITAL MONSEÑOR SANABRIA	6	0,59%
HOSPITAL NACIONAL DE NIÑOS	2	0,20%
HOSPITAL NACIONAL PSIQUIATRICO	1	0,10%
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	23	2,25%
HOSPITAL SAN RAFAEL DE ALAJUELA	4	0,39%
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	10	0,98%
INS SERVICIOS, S.A.	2	0,20%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS	65	6,35%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	20	1,95%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE FERROCARRILES	2	0,20%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE INVESTIGACION Y ENSEÑANZA EN NUTRICION Y SALUD (INCIENSA)	3	0,29%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO	4	0,39%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE TURISMO	1	0,10%
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION	2	0,20%
INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS	2	0,20%
INSTITUTO DE DESARROLLO PROFESIONAL ULADISLAO GAMEZ SOLANO	1	0,10%
INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL	4	0,39%
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM)	1	0,10%
INSTITUTO DE NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO	1	0,10%
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	2	0,20%
INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	6	0,59%
INSTITUTO NACIONAL DE LAS MUJERES	3	0,29%
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	16	1,56%
INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA Y URBANISMO	5	0,49%
JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION GENERAL DE MIGRACION Y EXTRANJERIA	3	0,29%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	2	0,20%
JUNTA ADMINISTRATIVA PORTUARIA Y DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA VERTIENTE ATLANTICA	2	0,20%
JUNTA DE DESARROLLO DE LA VERTIENTE ATLANTICA PORTUARIA	2	0,20%
JUNTA DE PROTECCION SOCIAL DE SAN JOSE	4	0,39%
LICEO DR. VICENTE LACHNER SANDOVAL CARTAGO	1	0,10%
MINISTERIO DE HACIENDA	24	2,34%
MINISTERIO DE JUSTICIA Y PAZ	20	1,95%
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	4	0,39%
MINISTERIO DE SEGURIDAD PUBLICA	7	0,68%
MUNICIPALIDAD DE ALAJUELA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE ALVARADO DE PACAYAS	2	0,20%
MUNICIPALIDAD DE ATENAS	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE BARVA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE BELEN	4	0,39%
MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES	4	0,39%
MUNICIPALIDAD DE CARRILLO	1	0,10%

Anexo 13 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	5	0,49%
MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT	2	0,20%
MUNICIPALIDAD DE DOTA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE EL GUARCO	5	0,49%
MUNICIPALIDAD DE ESCAZU	6	0,59%
MUNICIPALIDAD DE GRECIA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	2	0,20%
MUNICIPALIDAD DE HOJANCHA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ GUANACASTE	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LIBERIA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE LIMON	5	0,49%
MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE MATINA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE MORAVIA	6	0,59%
MUNICIPALIDAD DE OREAMUNO	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE OROTINA	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE PALMARES	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE PUNTARENAS	3	0,29%
MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	5	0,49%
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE	9	0,88%
MUNICIPALIDAD DE SAN RAMON	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SANTA ANA	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ	2	0,20%
MUNICIPALIDAD DE TARRAZU	1	0,10%
MUNICIPALIDAD DE TIBAS	2	0,20%
MUNICIPALIDAD DE UPALA	1	0,10%
PATRONATO DE CONSTRUCCIONES INSTALACIONES Y ADQ DE BIENES	5	0,49%
PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA	3	0,29%
PODER JUDICIAL	1	0,10%
PROCURADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA	6	0,59%
PROGRAMA INTEGRAL MERCADEO AGROPECUARIO	1	0,10%
REFINADORA COSTARRICENSE DE PETROLEO	6	0,59%
SERVICIO NACIONAL DE AGUAS SUBTERRANEAS RIEGO Y AVENAMIENTO	2	0,20%
SISTEMA NACIONAL DE AREAS DE CONSERVACION	9	0,88%
SUPERINTENDENCIA DE TELECOMUNICACIONES (SUTEL)	3	0,29%
TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES	4	0,39%
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA	3	0,29%
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA	4	0,39%
UNIVERSIDAD NACIONAL (UNA)	2	0,20%
TOTAL	1024	100,00%

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.

Anexo 14

Cantidad de contrataciones directas por monto en colones y resultado según sector institucional, 2020

Sectores	Datos	Autorizada	Denegada	Total
Área de Fiscalización de Servicios Ambientales y de Energía	Monto	4.134.786.114,03	203.760.880,00	4.338.546.994,03
	%	95%	5%	100%
	Contrataciones	3	5	8
	%	38%	63%	100%
Área de Fiscalización de Servicios de Infraestructura	Monto	1.781.178.102,16	1.412.139.071,83	3.193.317.173,99
	%	56%	44%	100%
	Contrataciones	14	7	21
	%	67%	33%	100%
Área de Fiscalización de Servicios Económicos	Monto	5.699.059.570,23	6.738.679.614,04	12.437.739.184,27
	%	46%	54%	100%
	Contrataciones	25	16	41
	%	61%	39%	100%
Área de Fiscalización de Servicios para el Desarrollo Local	Monto	880.277.718,48	5.169.224.024,40	6.049.501.742,88
	%	15%	85%	100%
	Contrataciones	31	42	73
	%	42%	58%	100%
Área de Fiscalización de Servicios Públicos Generales	Monto	986.225.828,65	2.764.683.369,19	3.750.909.197,84
	%	26%	74%	100%
	Contrataciones	15	8	23
	%	65%	35%	100%
Área de Fiscalización de Servicios Sociales	Monto	64.587.121.432,52	614.437.964,00	65.201.559.396,53
	%	99%	1%	100%
	Contrataciones	103	40	143
	%	72%	28%	100%
Área de Fiscalización del Sistema de Administración Financiera de la República	Monto	0,00	0,00	0,00
	%	0%	0%	0%
	Contrataciones	2	3	5
	%	40%	60%	100%
Total de contrataciones		193	121	314

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.

Anexo 15
Cantidad de autorizaciones de contratación administrativa por institución, 2020

Instituciones	Cantidad	%
AREA DE SALUD ALAJUELA OESTE	1	0,26%
AREA DE SALUD DE CAÑAS	1	0,26%
AREA DE SALUD DE HOJANCHA	1	0,26%
ASAMBLEA LEGISLATIVA	3	0,79%
AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	1	0,26%
BANCO CENTRAL DE COSTA RICA	4	1,05%
BANCO DE COSTA RICA	4	1,05%
BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA	2	0,53%
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	15	3,95%
BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMUNAL	6	1,58%
BENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA	2	0,53%
CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	57	15,00%
CENTRO NACIONAL DE REHABILITACION	2	0,53%
CLINICA RICARDO MORENO CAÑAS	1	0,26%
CLINICA SOLON NUÑEZ FRUTOS	1	0,26%
COLEGIO DE SAN LUIS GONZAGA	1	0,26%
COLEGIO INDIGENA SHIROLES	1	0,26%
COLEGIO TECNICO PROFESIONAL SANTA LUCIA	1	0,26%
COMISION DE FIESTAS CIVICAS LIBERIA	1	0,26%
COMISION NACIONAL DE PRESTAMOS	1	0,26%
CONCEJO MUNICIPAL DISTRITO DE CERVANTES	1	0,26%
CONCEJO MUNICIPAL DISTRITO DE LEPANTO DE PUNTARENAS	2	0,53%
CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD (CONAPDIS)	6	1,58%
CONSEJO NACIONAL DE PRODUCCION	1	0,26%
CONSEJO NACIONAL DE VIALIDAD	18	4,74%
CONSEJO RECTOR SISTEMA DE BANCA PARA EL DESARROLLO	1	0,26%
CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	2	0,53%
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA PODER JUDICIAL	3	0,79%
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO EDUCATIVO (DIEE)	19	5,00%
DIRECCION GENERAL DE AVIACION CIVIL	2	0,53%
DIRECCION GENERAL DEL SERVICIO CIVIL	1	0,26%
DIRECCION NACIONAL DE CENTROS DE EDUCACION Y NUTRICION Y DE CENTROS DE ATENCION INTEGRAL	2	0,53%
DIRECCION NACIONAL DE NOTARIADO	2	0,53%
ESCUELA ASCENSION ESQUIVEL IBARRA	1	0,26%
ESCUELA INDIGENA NGÖBEGÜE	1	0,26%
ESCUELA LA TIGRA JICARAL DE PUNTARENAS	1	0,26%
ESCUELA RECAREDO BRICEÑO ARAUZ	2	0,53%
FEDERACION METROPOLITANA DE MUNICIPALIDADES DE SAN JOSE	2	0,53%
FUNDACION COSTA RICA CANADA	1	0,26%
HOSPITAL DE LA ANEXION	2	0,53%
HOSPITAL DE UPALA	1	0,26%
HOSPITAL DOCTOR CALDERON GUARDIA	5	1,32%
HOSPITAL DOCTOR ENRIQUE BALTODANO BRICEÑO	1	0,26%
HOSPITAL DR. ENRIQUE BALTODANO BRICEÑO	1	0,26%
HOSPITAL DR. MAX PERALTA DE CARTAGO	1	0,26%
HOSPITAL MEXICO	1	0,26%
HOSPITAL NACIONAL DE GERIATRIA Y GERONTOLOGIA DOCTOR RAUL BLANCO CERVANTES	1	0,26%
HOSPITAL NACIONAL PSIQUIATRICO	7	1,84%
HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	6	1,58%
HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL	3	0,79%
HOSPITAL TONY FACIO CASTRO	1	0,26%

Anexo 15 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS	3	0,79%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACIFICO	2	0,53%
INSTITUTO COSTARRICENSE DE TURISMO	4	1,05%
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION	1	0,26%
INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS	1	0,26%
INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL	1	0,26%
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL	1	0,26%
INSTITUTO DEL CAFE DE COSTA RICA	1	0,26%
INSTITUTO NACIONAL DE APRENDIZAJE	1	0,26%
INSTITUTO NACIONAL DE FOMENTO COOPERATIVO	2	0,53%
INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION TECNOLOGICA AGROPECUARIA INTA	2	0,53%
INSTITUTO NACIONAL DE LAS MUJERES	1	0,26%
INSTITUTO NACIONAL DE SEGUROS	4	1,05%
INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA Y URBANISMO	2	0,53%
JUNTA ADMINISTRATIVA CENTRO DE APOYO EN PEDAGOGIA HOSPITALARIA HOSPITAL NACIONAL DE NIÑOS DR. CARLOS	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA CINDEA PAVAS	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE CARRIZAL ALAJUELA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE DULCE NOMBRE	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE GRANADILLA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE PEJIBAYE, PEREZ ZELEDON	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DOS CERCAS SAN LORENZO DAMAS DESAMPARADOS	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL EL ROSARIO DE NARANJO	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA COLEGIO TECNICO PROFESIONAL INDUSTRIAL DE GENERAL VIEJO, PEREZ ZELEDON	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DE LA DIRECCION GENERAL DE MIGRACION Y EXTRANJERIA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL ARCHIVO NACIONAL	2	0,53%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO PROFESIONAL DE ACOSTA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO TECNICO PROFESIONAL CAÑAS	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE PURISCAL	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL COLEGIO TECNICO PROFESIONAL DE UPALA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA DEL SERVICIO ELECTRICO MUNICIPAL DE CARTAGO (JASEC)	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO HERNAN ZAMORA ELIZONDO DULCE NOMBRE DE CORONADO	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA LICEO RURAL LA UNION, GUAPILES	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA PORTUARIA Y DE DESARROLLO ECONOMICO DE LA VERTIENTE ATLANTICA	1	0,26%
JUNTA ADMINISTRATIVA UNIDAD PEDAGOGICA SAN DIEGO LA UNION	1	0,26%
JUNTA DE EDUCACION DE LA ESCUELA LOMAS DEL RIO DE PAVAS	1	0,26%
JUNTA DE EDUCACION ESCUELA REPUBLICA DE MEXICO, CAJON DE PEREZ ZELEDON	1	0,26%
JUNTA EDUCACION ESCUELA LOS ANGELES CARIARI POCOCI	1	0,26%
JUNTA EDUCACION ESCUELA TOBIAS GUZMAN BRENES DE SAN MATEO DE ALAJUELA	1	0,26%
LICEO DE FLORES	1	0,26%
LICEO ELIAS LEIVA QUIROS	1	0,26%
MINISTERIO DE HACIENDA	1	0,26%
MINISTERIO DE AMBIENTE Y ENERGIA	1	0,26%
MINISTERIO DE CIENCIA, TECNOLOGIA Y TELECOMUNICACIONES (MICITT)	1	0,26%
MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR	2	0,53%
MINISTERIO DE CULTURA Y JUVENTUD	1	0,26%
MINISTERIO DE EDUCACION PUBLICA	3	0,79%
MINISTERIO DE GOBERNACION Y POLICIA	1	0,26%
MINISTERIO DE HACIENDA	4	1,05%
MINISTERIO DE JUSTICIA Y PAZ	2	0,53%
MINISTERIO DE LA PRESIDENCIA	1	0,26%
MINISTERIO DE OBRAS PUBLICAS Y TRANSPORTES	2	0,53%
MINISTERIO DE RELACIONES Y EXTERIORES Y CULTO	1	0,26%
MINISTERIO DE SALUD	2	0,53%

Anexo 15 (Continuación)

Instituciones	Cantidad	%
MINISTERIO DE SEGURIDAD	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE TILARAN	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE ACOSTA	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE ALVARADO DE PACAYAS	3	0,79%
MUNICIPALIDAD DE AMBIENTE Y ENERGIA	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE ASERRI	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE BUENOS AIRES	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE CAÑAS	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE CARRILLO	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE CARTAGO	3	0,79%
MUNICIPALIDAD DE CURRIDABAT	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE EL GUARCO	4	1,05%
MUNICIPALIDAD DE ESCAZU	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE GARABITO	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE GRECIA	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE HOJANCHA	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ GUANACASTE	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE LA UNION	4	1,05%
MUNICIPALIDAD DE LIMON	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE MONTES DE OCA	5	1,32%
MUNICIPALIDAD DE MORA	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE MORAVIA	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE NANDAYURE	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE NARANJO	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE NICOYA	4	1,05%
MUNICIPALIDAD DE OREAMUNO	3	0,79%
MUNICIPALIDAD DE PARAISO	4	1,05%
MUNICIPALIDAD DE POAS	6	1,58%
MUNICIPALIDAD DE POCOCI	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO DE HEREDIA	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE SAN JOSE	3	0,79%
MUNICIPALIDAD DE SAN MATEO	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE SAN RAFAEL DE HEREDIA	4	1,05%
MUNICIPALIDAD DE SANTA BARBARA DE HEREDIA	3	0,79%
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ	2	0,53%
MUNICIPALIDAD DE SIQUIRRES	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE TARRAZU	1	0,26%
MUNICIPALIDAD DE PARAISO	1	0,26%
MUSEO HISTORICO CULTURAL JUAN SANTAMARIA	1	0,26%
OFICINA NACIONAL DE SEMILLAS	1	0,26%
PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA	2	0,53%
PROGRAMA INTEGRAL MERCADEO AGROPECUARIO	1	0,26%
REFINADORA COSTARRICENSE DE PETROLEO SOCIEDAD ANONIMA (RECOPE)	1	0,26%
REGISTRO NACIONAL	1	0,26%
SISTEMA NACIONAL DE AREAS DE CONSERVACION	2	0,53%
TRIBUNAL SUPREMO DE ELECCIONES	1	0,26%
UNIDAD PEDAGOGICA DR. RAFAEL A. CALDERON GUARDIA PEREZ ZELEDON	1	0,26%
UNION DE GOBIERNOS LOCALES	1	0,26%
UNIVERSIDAD TECNICA NACIONAL	2	0,53%
Total	380	100,00%

Fuente: Registros de la División de Contratación Administrativa.