

## AUDI-078-2013

Cartago, 05 de abril de 2012

Señores  
Miembros del Consejo Institucional  
Instituto Tecnológico de Costa Rica

Estimados señores:

Para cumplir con lo dispuesto en el inciso g), artículo 22 de la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>; en el inciso h., artículo 21 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)<sup>2</sup> y en la Norma 2.6 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>3</sup>, se remite el Informe de Labores correspondiente al año 2012, con el propósito de dar a conocer las actividades realizadas por esta Auditoría y su valor agregado a la Institución.

En el año 2012, se generaron un total de 16 informes de fiscalización, 24 informes de asesoría, 14 informes de advertencias, 11 autorizaciones de libros y se atendieron 11 denuncias. Asimismo, se detalla las actividades de proyección externa e interna en las que participó esta Auditoría.

En apego a lo dispuesto en el último párrafo de la norma citada, este informe se dirige en forma exclusiva a ese órgano; no obstante, el jerarca puede decidir comunicar la información respectiva o parte de ella, a otras instancias.

Quedo en la mejor disposición de ampliar o aclarar cualquiera de los aspectos contenidos en este informe. Asimismo, se pone a la disposición de ustedes el archivo físico o digital, que contiene todos los informes tramitados durante el año 2012, por si requieren consultarlos.

Atentamente,

Lic. Isidro Álvarez Salazar,  
Auditor Interno

IAS/gchr

Ref. GAA-001-2013

---

<sup>1</sup> Ley No. No. 8292 de 31 de julio del 2002. Publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 169, del 4 de setiembre del 2002

<sup>2</sup> Publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.10, del 15 de enero del 2008.

<sup>3</sup> Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N° 28, del 10 de febrero de 2010. Resolución No. R-DC-119-2009, de 16 de diciembre del 2009 de la Contraloría General de la República.

## TABLA DE CONTENIDO

	<b>Página</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Origen.....	1
1.2 Actividad sustantiva de la Auditoría Interna.....	1
1.3 Contenido del informe.....	1
1.4 Sobre la normativa aplicada en la labor ejecutada.....	1
<b>2. SOBRE LOS RECURSOS ASIGNADOS Y SU UTILIZACIÓN.....</b>	<b>2</b>
<b>3. SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA AUDITORÍA INTERNA.....</b>	<b>3</b>
3.1. Sobre la aplicación permanente de un programa de calidad para la actividad de la Auditoría Interna del ITCR.....	3
3.2. Sobre las acciones de mejora continua.....	3
3.3. Sobre la actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna.....	4
3.4. Sobre el uso del Sistema de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) como insumo en la planificación de las actividades de la Auditoría Interna.....	5
3.5. Sobre el programa de seguimiento de recomendaciones.....	5
<b>4. SOBRE LAS LABORES REALIZADAS.....</b>	<b>5</b>
4.1 Sobre los servicios de auditoría.....	6
4.2 Sobre los servicios preventivos.....	6
4.2.1. Sobre los informes de asesoría.....	7
4.2.2. Sobre los informes de advertencia.....	7
4.2.3. Sobre la autorización de libros.....	7
4.2.4. Sobre otras actividades realizadas.....	8
4.2.5. Sobre la atención de las denuncias.....	8
<b>5. SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES TOMADAS POR LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES GIRADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA, LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LOS DESPACHOS DE AUDITORES EXTERNOS.....</b>	<b>8</b>

5.1. Sobre el seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna.....	9
5.2. Sobre el estado de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República.....	9
5.3. Sobre el seguimiento de las recomendaciones giradas por las Auditoría Externas.....	10
<b>6. ACTIVIDADES DE PROYECCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA.....</b>	<b>10</b>
6.1. Actividades de proyección interna.....	10
6.1.1. Curso -Taller “Valoración de Riesgos para Auditoría Interna”.....	10
6.1.2. Taller “Planificando una Auditoría moderna”.....	11
6.1.3. Participación en el Curso “Herramientas para mejorar la gestión administrativa”...12	
6.2. Actividades de proyección externa.....	12
<b>ANEXOS.....</b>	<b>13</b>
Anexo No. 1. Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012.....	14
Anexo No. 2. Detalle de la comparación de las actividades contenidas en el Plan de Trabajo de la Auditoría en el año 2012 y las actividades ejecutadas en el mismo periodo.....	18
Anexo No. 3. Detalle de los informes de fiscalización tramitados por la Auditoría Interna, durante el año 2012.....	26
Anexo No. 4. Detalle de los informes de asesoría tramitados por la Auditoría Interna, durante el año 2012.....	29
Anexo No. 5. Detalle de los informes de advertencia tramitados por la Auditoría Interna, durante el año 2012.....	34
Anexo No. 6. Detalle sobre la autorización de libros, efectuada por la Auditoría Interna, durante el año 2012.....	37
Anexo No. 7. Detalle sobre las consultas atendidas por la Auditoría Interna durante el año 2012.....	40
Anexo No. 8. Detalle de las denuncias atendidas por la Auditoría Interna del ITCR en el año 2012.....	43
Anexo No. 9. Detalle de los informes de seguimiento tramitados durante el año 2012, referidos a recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en el año 2011.....	45
Anexo No. 10. Actividades de proyección externa.....	51

## INFORME DE LABORES DE LA AUDITORIA INTERNA DEL AÑO 2012

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1. Origen

El presente informe se preparó en atención al Plan Anual de Trabajo del período 2013, con el propósito de cumplir con lo dispuesto en el inciso g), artículo 22 de la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>; en el inciso h. del artículo 21 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)<sup>2</sup> y en la norma 2.6 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>3</sup>.

#### 1.2. Actividad sustantiva de la Auditoría Interna

Una Auditoría Interna en cualquier institución del sector público se concibe como la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para validar y mejorar sus operaciones. Contribuye a que se alcancen los objetivos institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos públicos. Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las prácticas sanas.<sup>4</sup>

#### 1.3. Contenido del Informe

Se brinda un informe sobre la gestión administrativa y las labores sustantivas realizadas por la Auditoría Interna durante el año 2012.

#### 1.4. Sobre la normativa aplicada en la labor ejecutada

Las labores de la Auditoría Interna son ejecutadas con apego a las disposiciones, normativa técnica, políticas, procedimientos y otros preceptos emitidos por la Contraloría General de la República en el ámbito de su competencia, como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superior de la Hacienda Pública, contenidas básicamente en las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público ya citadas y en el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>5</sup>, complementadas, en lo aplicable, con las Normas de control interno para el sector público<sup>6</sup>; y las Normas de control interno para los sujetos privados que custodien o administren, por cualquier título, fondos públicos<sup>7</sup>.

1 Ley No. 8292 de 31 de julio del 2002. Publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 169, del 4 de setiembre del 2002.

2 Publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 10, del 15 de enero del 2008.

3 Publicadas en el Diario Oficial La Gaceta N° 28, del 10 de febrero de 2010. Resolución No. R-DC-119-2009, de 16 de diciembre del 2009 de la Contraloría General de la República

4 Adaptado del artículo 21 de la Ley General de Control Interno No. 8292

5 Publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 236, del 8 de diciembre del 2006. Resolución No. R-CO-94-2006, del 17 de noviembre del 2006.

6 Publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 26, del 6 de febrero del 2009. Resolución No. R-CO-9-2009 del 26 de enero de 2009.

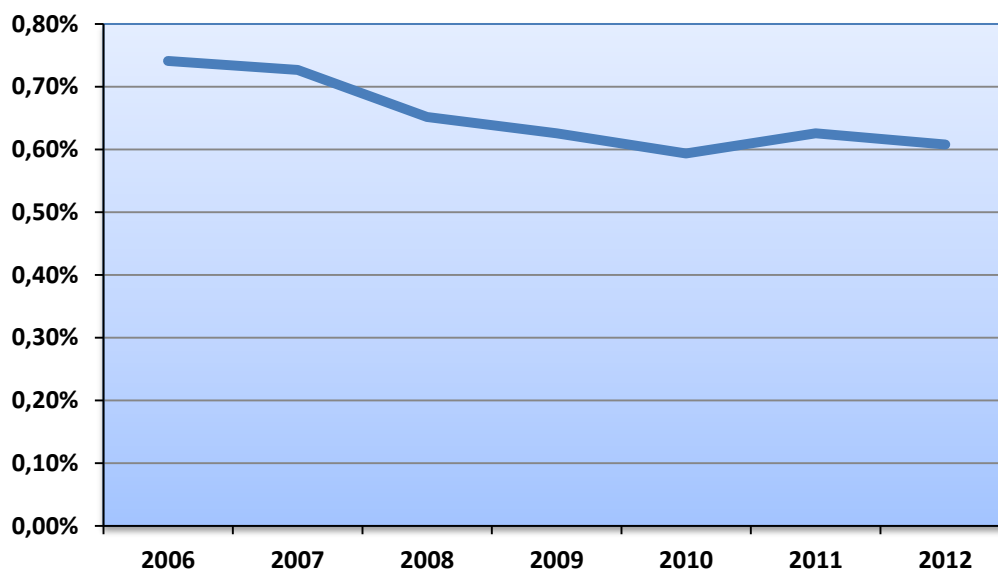
7 Publicada en el Diario Oficial La Gaceta No. 25, del 5 de febrero del 2009. Resolución No. R-CO-5-2009, del 13 de enero del 2009.

Asimismo, en el cumplimiento de las funciones se aplicó, en lo procedente, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, vigente desde el 15 de enero del 2008 y las Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna, emitidas por el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.

## 2. SOBRE LOS RECURSOS ASIGNADOS Y SU UTILIZACION

El presupuesto total asignado a la Auditoría Interna durante el año 2012 ascendió a la suma de ¢300 621 490, 00, lo cual representa un 0.61% del presupuesto total institucional, distribuidos según las siguientes partidas: Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros, Bienes Duraderos y Transferencias de Capital. Destaca la partida de Remuneraciones, por un monto de ¢294 044 080, 00 (incluye cuotas patronales), que se destina a cubrir los salarios del Auditor Interno, de la Secretaria y del equipo de auditores conformado por ocho profesionales, que ostentan la categoría 23. Al respecto, se muestra el comportamiento de la asignación presupuestaria para la Auditoría Interna, en relación con el presupuesto institucional, para los últimos siete años.

**Comportamiento en términos porcentuales del presupuesto asignado a la Auditoría Interna vrs presupuesto Institucional para los periodos comprendidos entre el 2006 y 2012**



**Fuente:** Datos elaborados por el personal de Auditoría Interna, según los presupuestos de esos años.  
**Nota:** Los porcentajes representados en la gráfica son menores del 1%.

Dentro de esa asignación presupuestaria la partida denominada “Servicios” representó un monto de ¢4 523 000, 00, que a su vez incluyó la subpartida “Cursos y Seminarios en el País y en el Exterior” por ¢2 350 000, 00, destinada a cubrir las erogaciones para el desarrollo profesional continuado, en atención al Plan de Capacitación preparado para que el personal de la Auditoría Interna actualice sus conocimientos y habilidades, en procura de mejorar la calidad de los servicios que presta y de las exigencias que la profesión requiere.

En el Anexo No. 1 se muestra un detalle de las actividades de capacitación en las que tuvo participación el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012, que incluye capacitación externa cancelada por el ITCR o coordinada con instancias externas, así como capacitación interna coordinada con el Departamento de Recursos Humanos.

### **3. SOBRE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA AUDITORÍA INTERNA**

#### **3.1. Sobre la aplicación permanente de un programa de calidad para la actividad de la Auditoría Interna del ITCR**

Durante el año 2011 se llevó a cabo el proceso de validación independiente de la autoevaluación de la calidad de la actividad de la auditoría interna, cuyos resultados fueron comunicados al Consejo Institucional mediante el oficio AUDI-022-2012, del 20 de febrero de 2012.

Esta validación tiene un período de vigencia de cinco años, por lo que durante el año 2012 la Auditoría Interna se abocó al análisis e implementación de algunas acciones contempladas en el plan de mejoramiento continuo.

Por otra parte, se continuó con el proceso de la autoevaluación de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna definiendo un procedimiento para lograr la aplicación de las guías proporcionadas por la Contraloría General de la República, las cuales fueron revisadas para determinar su aplicabilidad y formarán parte del Manual de Procesos de Auditoría que se formalizará posteriormente.

#### **3.2. Sobre las acciones de mejora continua**

Dentro de las acciones para apoyar el plan de mejoramiento continuo, durante el año 2012 se han implementado las siguientes acciones:

- **Plan Estratégico para la Auditoría Interna** del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2013-2015.
- Actualización del **Plan Permanente de Capacitación** para el personal de la Auditoría Interna comunicado al Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional mediante oficio AUDI-339-2012, del 30 de noviembre de 2012.

- **Código de Ética** para los funcionarios de la Auditoría Interna, comunicado al Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional mediante oficio AUDI-327-2012, del 15 de noviembre de 2012.
- **Directriz No.8-2012** “*Objetividad individual e impedimentos a la independencia y objetividad*”, divulgado entre los funcionarios de la Auditoría Interna mediante oficio AUDI-011-2012, del 24 de enero de 2012.
- **Directriz No.9-2012** “*Uso obligatorio del carné institucional*”, divulgado entre los funcionarios de la Auditoría Interna mediante oficio AUDI-142-2012, del 23 de mayo de 2012.

### 3.3. Sobre la actualización del Plan Estratégico de la Auditoría Interna

La gestión de la Auditoría Interna debe estar guiada por su propio Plan Estratégico, alineado al Plan Estratégico Institucional, de acuerdo con lo que dispone la norma 2.2.1<sup>8</sup> de las normas citadas.

Con ese propósito la Auditoría Interna inició el proceso de revisión de su Plan Estratégico, para lograr congruencia con el Plan Estratégico Institucional, por lo que se llevaron a cabo dos actividades previas para sustentar dicho Plan. Esas actividades se denominaron Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna y Taller Planificando una Auditoría Moderna.

Lo anterior permitió concretar el Plan Estratégico de la Auditoría Interna 2013-2015, comunicado al Consejo Institucional mediante el oficio AUDI-019-2013, del 18 de febrero de 2013.

Dicho Plan Estratégico contiene la misión y visión debidamente actualizadas:

#### **Misión**

*Somos la instancia institucional que presta servicios de calidad, en aseguramiento y consultoría, evaluando la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección, para garantizar razonablemente el apego de la administración al marco legal y técnico y a las sanas prácticas.*

#### **Visión**

*La Auditoría Interna brindará servicios mediante un enfoque sistémico y profesional, para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión del riesgo, control y dirección, garantizando a la sociedad costarricense, en forma razonable, el cumplimiento de los objetivos institucionales y coadyuvando en las relaciones inherentes a la rendición de cuentas.*

---

<sup>8</sup> Normas generales para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público. Aprobadas mediante Resolución del Despacho de la Contralora General de la República No R-DC-119-2009 (La Gaceta N° 28- Miércoles 10 de febrero de 2010).

Asimismo, contiene una revisión de los valores propios de la actividad de auditoría interna, un análisis FODA, un ejercicio de gestión de riesgos, la definición de objetivos estratégicos y factores claves de éxito, así como la determinación del universo de auditoría.

### **3.4. Sobre el uso del Sistema de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) como insumo en la planificación de las actividades de la Auditoría Interna**

La institución se encuentra en el proceso de implementación de un Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional que le permite la identificación de los riesgos asociados a las metas contenidas en los planes anuales operativos.

La información que ese proceso de implementación genere ha servido de insumo a la Auditoría Interna para incorporar, en su Plan de Trabajo, actividades que le permitan dar seguimiento a las acciones que la administración activa propone para su mitigación.

### **3.5. Sobre el programa de seguimiento de recomendaciones**

El seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna se ha consolidado con la utilización de la aplicación del “Programa de Seguimiento de Recomendaciones”, cuyo propósito es atender de forma sistemática y oportuna la responsabilidad asignada a la Auditoría Interna según lo dispone el inciso g, artículo 22 de la Ley General de Control Interno<sup>9</sup>; artículos 61 y 63 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR)<sup>10</sup>, la norma 206.01, del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>11</sup>, y de la norma 2.11 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público<sup>12</sup>. Lo anterior permite informar al jerarca sobre el estado de atención de las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna, así como por la Contraloría General de la República y los Despachos de Auditores Externos, como producto de las acciones tomadas por los responsables de la implementación de las mismas.

Cabe destacar que las instancias con las que se coordina la utilización de esta aplicación son el Consejo Institucional, la Rectoría, las Vicerrectorías y las Direcciones tanto de Sede Regional de San Carlos como del Centro Académico, así como el Departamento del Centro de Cómputo, adscrito a la Rectoría.

## **4. SOBRE LAS LABORES REALIZADAS**

Se expone un resumen de los principales logros de la Auditoría Interna en el 2012, en particular de los productos y servicios generados tendientes a cumplir con las competencias asignadas a las auditorías internas del sector público en general, según la Ley General de Control Interno y en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, en particular. En apego a dicha normativa se verificó el acatamiento de normas y disposiciones legales o técnicas en

<sup>9</sup> Publicado en La Gaceta 169, del 4 de setiembre de 2002

<sup>10</sup> Publicado en el diario Oficial La Gaceta No.10, del 15 de enero del 2008.

<sup>11</sup> Aprobado mediante Resolución del Despacho de la Contralora General de la República, No R-CO-94-2006 del 17 de noviembre, 2006. Publicada en La Gaceta No. 236 del 8 de diciembre, 2006.

<sup>12</sup> Aprobadas mediante Resolución del Despacho de la Contralora General de la República No. R-DC-119-2009, del 16 de diciembre del 2009. Publicadas en la Gaceta No. 28, del 10 de febrero de 2010.



las actuaciones de la administración activa, así como la aplicación de sanas prácticas administrativas señalándose el incumplimiento de las mismas, cuando se consideró necesario. En el Anexo No.2 se muestra una comparación entre las actividades incorporadas en el Plan de Trabajo 2012 y las ejecutadas en el mismo periodo.

#### **4.1. Sobre los servicios de auditoría**

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 32 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, los servicios de auditoría son aquellos que proporcionan exámenes objetivos de evidencia, en relación con la administración del riesgo, del control y procesos de dirección, con el fin de proveer evaluaciones independientes orientadas a impulsar mejoras en la gestión, en la responsabilidad pública y la toma de decisiones.

Durante el año 2012 la Auditoría Interna giró, en los informes de fiscalización, 54 recomendaciones a distintas instancias institucionales, tales como el Consejo Institucional, la Rectoría, las cuatros Vicerreectorías, la Dirección del Centro Académico de San José o la Dirección de Sede de la Sede Regional San Carlos. Estas instancias tuvieron la oportunidad de registrar, durante el año 2012, las acciones tomadas para garantizar la implementación de las recomendaciones en la aplicación diseñada para tal efecto.

Esos informes son el resultado de estudios que han pretendido evaluar algunas áreas de interés, entre los que destacan temas contables, presupuestarios, administrativos, operativos y otros.

Cabe mencionar que las recomendaciones contenidas en dichos estudios se efectuaron con el propósito de fortalecer debilidades encontradas, tendientes a mejorar el sistema de control interno. Por su parte, en los estudios efectuados se verificó la exactitud y confiabilidad de la información financiera, contable y administrativa, procurando la eficiencia en todos los campos.

En primera instancia se procuró dotar al Consejo Institucional o al nivel jerárquico correspondiente, de la información necesaria como herramienta para la responsable y oportuna toma de decisiones, con el afán de cumplir con una de las funciones básicas de la labor de auditoría, cual es prestar un servicio profesional de asesoría constructiva y de protección a la administración, proporcionándole de manera oportuna información, análisis y recomendaciones pertinentes.

En el Anexo No. 3 se puede visualizar el detalle de dichos informes.

#### **4.2. Sobre los servicios preventivos**

De acuerdo con los artículos 34, 35, 36 y 37 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, entre los servicios preventivos que presta la Auditoría a la administración activa se encuentran las asesorías, que en materia de su competencia sean solicitadas por el jerarca; las advertencias sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento y la

autorización de libros o registros relevantes, necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno.

#### **4.2.1. Sobre los informes de asesoría**

En cumplimiento de esa competencia, atendiendo solicitudes planteadas por el Consejo Institucional, por las diferentes Comisiones con que cuenta dicho Consejo o por parte de la Rectoría, se emitieron durante el año 2012, veinticuatro informes de asesoría, cuyo detalle se presenta en el Anexo No. 4.

Los temas sobre los cuales han versado estos informes de asesoría son principalmente los que se refieren a aspectos presupuestarios; los requeridos para apoyar reformas a la normativa vigente; los necesarios para apoyar la toma de decisiones propias del Consejo Institucional o para apoyar trámites administrativos.

#### **4.2.2. Sobre los informes de advertencia**

Durante el año 2012 la Auditoría Interna dirigió 14 informes de advertencia, con observaciones a distintas instancias institucionales, tales como el Consejo Institucional, la Rectoría, las cuatros Vicerrectorías, la Dirección del Centro Académico de San José o la Dirección de Sede de la Sede Regional San Carlos, cuyo detalle se muestra en el Anexo No. 5. Estas instancias tuvieron la oportunidad de registrar, durante el año 2012, las acciones tomadas para garantizar la atención de dichas advertencias en la aplicación diseñada para tal efecto.

Algunas de las advertencias se declararon como confidenciales por lo que en su momento y como parte del Plan de Trabajo del 2013, se realizará el seguimiento correspondiente con la finalidad de conocer el grado de atención brindado por la administración activa a dichos informes.

#### **4.2.3. Sobre la autorización de libros**

En acatamiento de lo dispuesto en el inciso e. del artículo 22 de la Ley General de Control Interno es competencia de la Auditoría Interna autorizar, mediante razón de apertura o cierre de los libros de contabilidad y de actas que deban llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del Auditor Interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno.

Para la autorización de libros en el ITCR se ha definido que esta actividad se lleve a cabo para los libros de actas y de acuerdos de la Asamblea Institucional Representativa (AIR), los libros de actas del Consejo Institucional, los libros contables que maneja el Departamento Financiero Contable y los libros de apertura de licitaciones, de eliminación de activos y de compras directas que maneja el Departamento de Aprovisionamiento o la Sede Regional de San Carlos. Esta actividad se atiende según las solicitudes presentadas por las instancias citadas.

Durante el año 2012 se procedió a la autorización mediante razón de apertura de seis libros y a consignar la razón de cierre en siete de ellos. Asimismo, una legalización de libros para el Departamento Financiero Contable tal y como se muestra en el Anexo No.6.

#### **4.2.4. Sobre otras actividades realizadas**

Con el ánimo de colaborar con la administración activa en la solución de una serie de aspectos de distinta naturaleza, la Auditoría Interna, durante el año 2012, evacuó una serie de consultas planteadas por distintas instancias administrativas entre las que destacan las que se muestran en el Anexo No. 7.

#### **4.2.5. Sobre la atención de denuncias**

Las denuncias son medios utilizados por los administrados para poner en conocimiento de la Administración o de las Auditorías Internas, hechos que el denunciante considera irregulares, ilegales o que contravienen sanas prácticas administrativas, con el objeto de instar el ejercicio de competencias normalmente disciplinarias o sancionatorias, depositadas en los órganos públicos.

El Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, tiene previsto en la Sección F del Capítulo IV, las normas aplicables para su atención.

En ese sentido, debe informarse que la Auditoría Interna durante el año 2012 tuvo conocimiento de 11 situaciones de distinta naturaleza y que por distintas vías fueron denunciados.

De acuerdo con lo establecido en el Reglamento citado estos aspectos deben ser sometidos a un proceso de admisibilidad y atendidos si correspondiera. Al respecto, en el Anexo No. 8 se muestra un detalle de lo actuado en relación con las denuncias recibidas durante el año 2012.

### **5. SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS ACCIONES TOMADAS POR LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA PARA ATENDER LAS RECOMENDACIONES GIRADAS POR LA AUDITORÍA INTERNA, LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y LOS DESPACHOS DE AUDITORES EXTERNOS**

El seguimiento de recomendaciones es una actividad de carácter permanente y sistemática, que permite conocer las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, por la Contraloría General de la República y por los Despachos de contadores públicos.

En ese sentido, esta Auditoría ha reiterado la importancia de la elaboración de un Manual para la atención de los informes de la Auditoría Interna y de las externas, así como de la Contraloría General de la República. Al respecto, el Consejo Institucional en la Sesión Ordinaria No. 2803, del 13 de febrero de 2013, aprobó la creación de una comisión especial para que efectuó una revisión de la normativa relacionada al tema y concrete una propuesta. El que la Institución cuente con

dicho Manual es esencial para la Auditoría Interna, por cuanto se agiliza el seguimiento de recomendaciones al tenerse claridad sobre la forma en que debe actuar la administración activa a la hora de su implementación.

### **5.1. Sobre el seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones giradas por la Auditoría Interna.**

En el año 2012, se realizó el seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de fiscalización así como a las advertencias del año 2011, que en total sumaron 64 recomendaciones, dirigidas a varias instancias de la Institución.

El seguimiento consistió en una verificación de las acciones tomadas por la administración activa para lograr la implementación de las recomendaciones giradas así como de las advertencias planteadas.

Cabe mencionar que el análisis efectuado evidenció un esfuerzo importante por parte de la administración activa para lograr la implementación de las recomendaciones emitidas en el año 2011 o para atender las advertencias planteadas. No obstante, se verificó que sólo un 53% de las mismas fueron debidamente implementadas, mientras que se registra un 25% como “En proceso” y un 22% como “No atendidas”, según se muestra en el siguiente cuadro.

#### **Cantidad y estado de las recomendaciones emitidas por de la Auditoría Interna en el año 2011**

<b>Estado</b>	<b>Cantidad de Recomendaciones</b>	<b>%</b>
<b>Implementadas</b>	34	53
<b>En proceso</b>	16	25
<b>No atendida</b>	14	22
<b>Total</b>	<b>64</b>	<b>100</b>

Fuente: Datos elaborados por el personal de Auditoría Interna.

El detalle de los informes verificados, así como los resultados obtenidos, se muestran en el Anexo No. 9, de este informe.

### **5.2. Sobre el estado de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República**

En relación con las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República, la Auditoría remitió a ese Consejo un informe detallando las acciones tomadas por la administración activa, para su atención según se detalla en el oficio AUDI-077-2013, del 04 de abril de 2013.

En ese informe se incluyeron todas las disposiciones que han sido del conocimiento de esta Auditoría Interna, tanto del período 2012, como algunas que se habían reportado como pendientes de cumplimiento en años anteriores.

### **5.3. Sobre el seguimiento de las recomendaciones giradas por las Auditorías Externas**

La última evaluación realizada por un Despacho de Auditores Externos correspondió al período 2011, la cual fue presentada ante el Consejo Institucional en la Sesión No.2791, del 31 de octubre del 2012. Esta evaluación fue efectuada por el despacho de Contadores Públicos Castillo, Dávila & Asociados. Dicho informe fue conocido por el Consejo Institucional y se remitió a la Comisión de Planificación y Administración Institucional. No obstante, a la fecha se desconoce si se han girado instrucciones expresas por parte de alguna autoridad competente para llevar a cabo las acciones tendientes a implementar cada una de las recomendaciones.

En razón de lo anterior, esta Auditoría incorporó en el Plan de trabajo del año 2013, una actividad tendiente a dar seguimiento a la atención de dichas recomendaciones.

## **6. ACTIVIDADES DE PROYECCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

### **6.1. Actividades de proyección interna:**

En el año 2012 se llevaron a cabo dos actividades de importancia con la finalidad de reforzar áreas y/o actividades propias de la Auditoría Interna.

#### **6.1.1. Curso -Taller “Valoración de Riesgos para Auditoría Interna”**

Esta actividad se efectuó mediante el Curso-Taller “Valoración de Riesgos para Auditoría Interna”, con la finalidad de capacitar a los funcionarios de la Auditoría sobre la valoración de riesgos institucionales, como de los propios de la actividad de la auditoría.

El curso-taller fue avalado por el Programa de Capacitación Institucional del Departamento de Recursos Humanos del ITCR y contó con la participación de funcionarios de la Auditoría del Banco Crédito Agrícola de Cartago y la Junta Administrativa del Servicio Eléctrico de Cartago (JASEC), así como de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Cartago, el Instituto Costarricense sobre Drogas y del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

El curso tuvo una duración de 40 horas y se impartió en el Campus de la Sede Central del ITCR y en las instalaciones de la JASEC en Barrio Fátima, durante los meses de abril, mayo y junio del 2012. El instructor a cargo de dicha capacitación fue el Lic. Norman Araya Alpízar, Subauditor del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

### 6.1.2. Taller “Planificando una Auditoría moderna”

En esta actividad se contó con la cooperación de la Máster Liss Salas Cerdas quien expuso sobre el trabajo desarrollado por la Comisión Técnica del Sistema Gestión de Calidad y la Comisión de Renovación Total del Estatuto Orgánico en relación con la definición de procesos institucionales. También se recibió el apoyo de la Máster Lidiette Cruz Rodríguez, Subauditora de Correos de Costa Rica S.A., para la revisión del “Plan Estratégico”.

En esta actividad se hizo una revisión de la valoración de riesgos de la Auditoría Interna, se redefinió la misión y la visión, se determinaron los factores claves de éxito y los objetivos estratégicos.

Los productos generados en esa actividad son:

- Plan Estratégico de la Auditoría del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2013-2015, remitido mediante el oficio AUDI-019-2013, del 18 de febrero de 2013.
- Código de Ética para los funcionarios de la Auditoría Interna, comunicado mediante el oficio AUDI-327-2012, del 15 de noviembre de 2012.
- Actualización del Plan Permanente de Capacitación para el personal de la Auditoría Interna comunicado mediante oficio AUDI-339-2012, del 30 de noviembre de 2012.
- Propuesta de modificación al Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del ITCR, que registra un avance del 80% y será remitido oportunamente al Consejo Institucional para su aprobación.
- Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2013, comunicado mediante el oficio AUDI-051-2013, del 12 de marzo del 2013.
- Determinación de los requerimientos de recursos para la atención de las actividades de la Auditoría Interna, en relación con el espacio físico y recurso humano, que serán planteados oportunamente.

La aspiración de la Auditoría Interna es que el universo auditable sea determinado por procesos, de conformidad con el artículo 25 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna vigente, que señala:

**Artículo 25. Actualización de su ámbito de acción**

*La Auditoría Interna mantendrá actualizado y detallado su ámbito de acción por órganos o por procesos, según convenga, así como por los sujetos privados que administren o custodien fondos públicos provenientes de la entidad.*

Con este fin se está a la espera de la determinación de los procesos institucionales, según el trabajo que desarrollan en ese sentido la Comisión Técnica del Sistema Gestión de Calidad y la Comisión de Renovación Total del Estatuto Orgánico, por lo que una vez concluida esta actividad institucional, se procederá a readecuar dicho ámbito de acción.

### **6.1.3. Participación en el Curso “Herramientas para mejorar la gestión administrativa”.**

Esta actividad se desarrolló en el marco de la celebración del día de la Secretaria, en la que participó el Auditor Interno, en atención a la solicitud planteada la Asociación de Secretarías del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ASITEC). Dicha actividad se realizó el 08 de mayo de 2012, en la sala de Capacitación Interna del ITCR.

## **6.2. Actividades de proyección externa:**

De la interacción entre los Auditores Internos del Sector Público y la Contraloría General de la República, como órgano rector del Sistema de Fiscalización y Control de la Hacienda Pública, se ha organizado un programa de actividades que contribuyen al desarrollo de las capacidades institucionales y profesionales de las Auditorías Internas del sector público para el desarrollo de su función. Por lo tanto, el Auditor Interno se ha integrado a una de las fuerzas de trabajo específicamente la denominada “Asesoría por parte de las Auditorías Internas”.

En razón del trabajo llevado a cabo fue invitado a participar como panelista en el V Congreso de Fiscalización y Control, organizado por la Contraloría General de la República, en el mes de marzo de 2012. Se adjunta certificado de participación en el Anexo No. 10.

# ANEXOS



## **ANEXO No.1**

**Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012**

<b>INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA</b> <b>AUDITORIA INTERNA</b> <b>Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012</b>			
<b>SEMINARIO</b>	<b>PARTICIPANTE</b>	<b>COSTO</b>	<b>DIAS</b>
Congreso de Auditoría Interna, Costa Rica 2012	Deyanira Meza Cascante	\$575	23 y 24 de agosto del 2012
Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna, Paraguay, 2012	Luis Madrigal Trejos	\$675	14 al 17 de octubre del 2012
Congreso de Auditoría Interna, Costa Rica 2012	Gabriela Chaves Rosas	\$575	23 y 24 de agosto del 2012
Evaluador Validador de Calidad	Maricel Araya Matamoros	\$750	05, 06 Y 07 de maro del 2012
Auditando el Sistema Específico de Riesgo Institucional (SEVRI)	Maricel Araya Matamoros	\$225	16 y 17 de agosto del 2012
Preparación de Matriz de Riesgo y Programas de Auditoría basados en Riesgos	Lorena Somarribas	¢145,000	22 y 23 de mayo del 2012
Auditoría de Proyectos	Lorena Somarribas	\$250	6 y 7 de agosto del 2012
Evaluador Validador de Calidad	Manuel Bonilla Cordero	\$750	05, 06 Y 07 de marzo del 2012
Cincuenta casos claves de contratación administrativa	Manuel Bonilla Cordero	¢140,000	9, 10, 11 y 18 de octubre del 2012
Actualización profesional en temas especializados de Contratación Administrativa	Manuel Bonilla Cordero	¢10.000.00	20, 21 y 22 de noviembre del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Isidro Álvarez Salazar	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
V Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública: A una década de la Ley General de Control Interno: Lecciones aprendidas y desafíos	Isidro Álvarez Salazar	Sin Costo	29 de marzo del 2012
Charla: Desarrollo de indicadores para la Auditoría Interna	Isidro Álvarez Salazar	Sin Costo	19 de julio del 2012
Manejo de juntas directivas y alcances legales de sus miembros	Isidro Álvarez Salazar	Sin Costo	3 y 10 de noviembre del 2012
Jornada de Trabajo Motivacional	Isidro Álvarez Salazar	Sin Costo	27 de julio del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Deyanira Meza Cascante	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012

<b>INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA</b> <b>AUDITORIA INTERNA</b> <b>Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012</b>			
<b>SEMINARIO</b>	<b>PARTICIPANTE</b>	<b>COSTO</b>	<b>DIAS</b>
Normativa Nacional e Institucional relacionada con la Administración de órganos del ITCR	Deyanira Meza Cascante	Sin Costo	del 12 de junio al 24 de julio del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Luis Madrigal Trejos	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
La Auditoría Interna y las Tecnologías de Información	Luis Madrigal Trejos	Sin Costo	del 20 al 24 de febrero del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Gabriela Chaves Rosas	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Maricel Araya Matamoros	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Detección de billetes falsos	Maricel Araya Matamoros	Sin Costo	Del 17 al 26 de julio del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Adriana Rodríguez Zeledón	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Charla: La adopción e implementación de la normativa contable internacional en CR: El proceso en el sector público costarricense. El rol de las auditorías internas y externas	Adriana Rodríguez Zeledón	Sin Costo	14 de mayo del 2012
Descubra como realizar auditorías financieras bajo normas internacionales con apoyo de T.I. en un ambiente colaborativo	Adriana Rodríguez Zeledón	Sin Costo	27 de abril del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Anais Robles Rojas	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Procesos Administrativos Internos	Anais Robles Rojas	Sin Costo	Del 8 de mayo al 05 de junio del 2012
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Lorena Somarribas Meza	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Principios y fundamentos de la Auditoría de Gestión (Value for Money)	Lorena Somarribas Meza	Sin Costo	Del 23 al 27 de enero de 2012
Formación en Tutoría Virtual	Lorena Somarribas Meza	Sin Costo	Del 23 de marzo al 17 de junio de 2012
Auditoría Gubernamental	Lorena Somarribas Meza	Sin Costo	Del 5 de noviembre al 28 de diciembre, 2012

<b>INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA AUDITORIA INTERNA Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012</b>			
<b>SEMINARIO</b>	<b>PARTICIPANTE</b>	<b>COSTO</b>	<b>DIAS</b>
Taller Valoración de Riesgos para Auditoría Interna	Manuel Bonilla Cordero	Sin Costo	9, 16, 23 de abril, 7, 14, 21, 31 de mayo, 4, , 11, 18 de junio del 2012
Control Interno y sus Componentes	Manuel Bonilla Cordero	Sin Costo	14 al 18 de mayo del 2012
Herramientas para mejorar la Gestión Administrativa	Marianela Moya Araya	Sin Costo	del 24 de abril al 28 de mayo del 2012

## **ANEXO No.2**

**Detalle de la comparación de las actividades contenidas en el Plan de Trabajo de la Auditoría en el año 2012 y las actividades ejecutadas en el mismo periodo.**

## Área: Actividades de Administración y Apoyo

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
<p>- Programa permanente de Aseguramiento de la Calidad.</p>	<p>Este es un programa de ejecución permanente que conllevara la revisión de la actividad de auditoría mediante autoevaluaciones o evaluaciones independientes, para generar un plan de mejora continua. La puesta en practica de dicho plan cobra especial relevancia para avanzar en el tema de la calidad de la actividad de la auditoría interna.</p>	<p>Formalizar el proceso de aseguramiento de la calidad, incluyendo autoevaluaciones internas y evaluaciones externas.</p> <p>Este proceso incluye la revisión de las guías requeridas para la autoevaluación. Se registre un borrador de ese proceso que será formalizado en el transcurso del 2013.</p> <p>Ejecución del plan de mejoras: Se llevaron a cabo acciones tendientes a materializar dicho plan. Entre las que destacan se encuentran las mencionadas en el punto 3.2 de este informe.</p>	<p>El Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad es una evaluación continua que demanda acciones tanto del Director de Auditoría como del personal involucrado.</p>
<p>- Informe Anual de Labores del año 2011</p>	<p>Concluido y tramitado al Consejo Institucional</p>	<p>Informe de Labores de la Auditoría Interna del Año 2011. (AUDI-090-2012, del 25 de abril de 2012).</p>	<p>No hay.</p>
<p>- Programa de seguimiento del cumplimiento de recomendaciones</p>	<p>- Actividad permanente de la Auditoría Interna</p> <p>Uso continuo de herramienta de Excel para controlar el cumplimiento de las recomendaciones, a distintas instancias.</p>	<p>Se tramitaron los siguientes informes para comunicar a la administración activa el grado de atención de algunas de las recomendaciones giradas:</p> <p>AUDI-F-004-2012 "Informe sobre el grado de atención por parte de la administración activa de las disposiciones dictadas por la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre del 2011."</p> <p>AUDI-F-014-2012 "Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender la advertencia contenida en el informe AUDI-AD-001-2011".</p> <p>AUDI-F-015-2012 "Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones contenidas en</p>	<p>Se hace necesario anuar esfuerzos con la administración activa para implementar oportunamente las recomendaciones giradas en procura de fortalecer el sistema de control interno institucional.</p>

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
		<p>el informe AUDI-F-001-2011".</p> <p>AUDI-F-016-2012 "Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones contenidas en el informe AUDI-F-002-2011".</p> <p>AUDI-343-2012, "Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-008-2011".</p> <p>AUDI-344-2012, "Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-003-2011".</p> <p>AUDI-345-2012, "Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-007-2011".</p> <p>AUDI-346-2012, "Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-006-2011".</p> <p>El resto de recomendaciones giradas en el año 2011, han sido calificadas por la administración activa como "En Proceso", por lo que oportunamente se les dará el respectivo seguimiento.</p>	
<p>- Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el mediano plazo y Plan de Trabajo para el 2013.</p>	<p>Concluido y tramitado al Consejo Institucional</p>	<p>El Plan de trabajo se remitió mediante el oficio AUDI-330-2012, del 15 de noviembre del 2012, complementado con el oficio AUDI-060-2013, del 18 de marzo del 2013 denominado "Plan de trabajo definitivo que permitirá orientar las actividades de la Auditoría Interna en el año 2013"</p> <p>El Plan Estratégico se remitió mediante el AUDI-019-2013, del 18 de febrero del 2013, denominado "Remisión Plan Estratégico de la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2013-2015."</p>	<p>No hay.</p>

## Área: Administración Financiera

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
<p>- Análisis de manejo de fondos públicos por organizaciones privadas, contratos de fideicomiso, o transferencias.</p>	<p>Concluida en el año 2012</p>	<p>AUDI-F-003-2012, del 22 de marzo del 2012. "Auditoría Financiera sobre los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2010-2011."</p> <p>AUDI-F-005-2012, del 10 de mayo del 2012. "Estudio especial realizado para atender denuncia interpuesta sobre eventuales irregularidades en el trámite de contrataciones administrativas; en el manejo de fondos de caja chica y de la Asociación Deportiva del ITCR; entre otros, por parte de la Dirección de la Escuela de Cultura y Deporte."</p> <p>AUDI-F-007-2012, del 17 de julio del 2012. "Análisis del cumplimiento del Convenio suscrito entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Asociación Cultural Centro Académico de San José."</p> <p>AUDI-F-008-2012, del 18 de julio del 2012. Análisis de la información financiera presentada por la Asociación Cultural Centro Académico de San José, según Estados Financieros al 30 de noviembre del 2011, que complementa el informe AUDI-F-007-2012.</p>	<p>No hay.</p>
<p>- Evaluación del proceso de formulación, ejecución y control del Plan Anual Operativo y el Presupuesto Institucional correspondiente a los años 2011, 2012 y 2013.</p>	<p>Concluido y tramitado</p>	<p>El detalle de los informes tramitados se encuentra en el Anexo No. 4, que informa sobre las asesorías brindadas a instancias superiores.</p>	<p>No hay.</p>
<p>- Estudio relacionado con la presupuestación y utilización de recursos para</p>	<p>Estudio sustituido</p>	<p>En razón de que el jerarca solicitó un estudio integral sobre tiempo extraordinario,</p>	<p>Los estudios referidos son los relacionados con el tiempo extraordinario en este mismo</p>



Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
atender incentivos salariales.		el recurso humano disponible fue destinado a atender esa petición.	anexo, a saber:  AUDI-F-006-2012 "Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario de la Unidad de Transportes en la Sede Central de Cartago"  AUDI-F-012-2012 "Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario del Área de Transportes de la Sede Regional de San Carlos".
- Continuación y conclusión de estudios iniciados en los años 2010- 2011.	Concluidos y tramitados.	AUDI-F-001-2012 "Estudio realizado al procedimiento aplicado por el Departamento de Recursos Humanos en el nombramiento de algunos funcionarios(as) y sobre la aplicación del rubro por ampliación de jornada y aprobación de tiempo extraordinario"  AUDI-F-002-2012 "Análisis del cumplimiento de objetivos institucionales respecto al Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil"	No hay

### Área: Académica u operativa

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
- Fiscalización de la gestión documental relacionada con la asignación, registro, control y recuperación del financiamiento de estudiantes.	Este estudio fue reprogramado tomando en consideración los resultados del informe AUDI-F-002-2012, "Análisis del cumplimiento de objetivos institucionales respecto al Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil".	No se ha concluido.	El informe se concluirá en el año 2013.
- Proceso de adquisición y asignación de material bibliográfico en las	Estudio reprogramado para el año 2013.	No hay	No hay

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
bibliotecas institucionales.			
- Evaluación del sistema de control interno que opera en la institución para el manejo de inventarios institucionales.	Estudio reprogramado para el año 2013.	No hay	No hay
- Estudio sobre el seguimiento de graduados	Este estudio fue suspendido en razón de que la administración activa no cuenta con acciones específicas para su implementación.	No hay	No hay
- Estudio sobre el sistema de admisión, permanencia exitosa y graduación.	Estudio reprogramado para el año 2013.	No hay	No hay
- Evaluación integral del proceso de planificación, ejecución y control de la adquisición de bienes y servicios en el ITCR.	Estudio concluido y tramitado en el año 2013.	AUDI-F-002-2013, del 20 de febrero del 2013 "Auditoría Integral del proceso de planificación, ejecución y control de la adquisición de bienes y servicios en el Instituto Tecnológico de Costa Rica" declarado CONFIDENCIAL	No hay

## Área: Administrativa

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
- Autorización de apertura y cierre de libros legales y contables	Atención oportuna de todas las solicitudes planteadas por las instancias interesadas.	14 solicitudes atendidas. (Ver Anexo No. 6)	Esta actividad es de carácter permanente para atender las solicitudes planteadas.
- Atención oportuna de denuncias interpuestas ante la Auditoría Interna o trasladadas por la Contraloría General de la República.	Se conocieron 11 denuncias cuyo detalle se muestra en el Anexo No. 8 del actual informe.	Se generaron distintos informes o comunicaciones cuyo detalle se puede consultar en la columna 4 del anexo del informe citado.	No hay
- Advertencias a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.	Se tramitaron un total de 14 advertencias cuyo detalle se muestra en el Anexo No.5	Se generaron distintos informes o comunicaciones cuyo detalle se puede consultar en la columna 4 del anexo del informe citado.	No hay

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
<p>- Asesoría permanente al Jerarca y otras instancias de la organización, según requerimientos, en el ámbito de la competencia de la actividad de Auditoría Interna.</p>	<p>La participación del Auditor Interno en las sesiones del Consejo Institucional, permite asesorar, en materia de su competencia, al órgano en caso de que proceda.</p> <p>Asimismo, de manera verbal, telefónica o mediante correos electrónicos se asesora a las distintas instancias de la organización en materia de control interno, según se anota en el punto 4.2.1. del presente informe.</p> <p>Asimismo, se tramitaron 24 informes de asesoría, cuyo detalle se muestra en el Anexo No. 4</p>	<p>Participación en sesiones del Consejo Institucional y correos electrónicos.</p> <p>24 informes de asesoría</p>	<p>No hay.</p>
<p>- Estudios especiales solicitados por la Contraloría general de la República.</p>	<p>No se generó ninguna solicitud especial durante el año 2012, con excepción del seguimiento de disposiciones planteadas por ese órgano contralor que requiere del uso de recurso humano y que genera un informe al respecto.</p>	<p>AUDI-F-004-2012, del 30 de marzo de 2012</p>	<p>Durante el año 2012 la Contraloría General de la República no solicitó la inclusión de estudios específicos.</p>
<p>- Estudios especiales solicitados por el jerarca institucional en materia de control interno.</p>	<p>Concluidos y tramitados:</p> <p>Se remitió al MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrectora de Administración</p> <p>Ing. Edgardo Vargas, Director de Sede Regional de San Carlos.</p> <p>MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración</p>	<p>AUDI-F-006-2012 "Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario de la Unidad de Transportes en la Sede Central de Cartago"</p> <p>AUDI-F-012-2012 "Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario del Área de Transportes de la Sede Regional de San Carlos"</p>	<p>No hay.</p>
<p>- Proyecto de automatización de los expedientes o papeles de trabajo.</p>	<p>Se dio inicio con el análisis de este proyecto y se reprogramó para el año 2013.</p>	<p>Avances en el manejo de archivos digitales en sustitución de archivos físicos.</p>	<p>No hay.</p>

Actividad Programada	Estado Actual	Productos esperados o generados	Observaciones
- Proyecto de actualización profesional para el personal de la Auditoría Interna.	Actividad de carácter permanente.	Ver Anexo No.1 Detalle de las actividades de capacitación en las que participó el personal de la Auditoría Interna durante el año 2012	No hay

**ANEXO No.3**  
**Detalle de los informes de Fiscalización tramitados**  
**por la Auditoría Interna, durante el año 2012**

SOBRE LA FISCALIZACIÓN			ASUNTO
NO. OFICIO	FECHA	DIRIGIDO	
AUDI-F-001-2012	15 de febrero del 2012	MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración	Estudio realizado al procedimiento aplicado por el Departamento de Recursos Humanos en el nombramiento de algunos funcionarios(as) y sobre la aplicación del rubro por ampliación de jornada y aprobación de tiempo extraordinario.
AUDI-F-002-2012	27 de febrero del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Análisis del cumplimiento de objetivos institucionales respecto al Fondo Solidario de Desarrollo Estudiantil.
AUDI-F-003-2012	22 de marzo del 2012	Dra. Claudia Madrizova M., Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos	Auditoría Financiera sobre los fondos transferidos a la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica, período 2010-2011.
AUDI-F-004-2012	30 de marzo del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente, Consejo Institucional	Informe sobre el grado de atención por parte de la administración activa de las disposiciones dictadas por la Contraloría General de la República, al 31 de diciembre del 2011.
AUDI-F-005-2012	10 de mayo del 2012	MAE. Marcel Hernández M., Vicerrector de Administración	Estudio especial realizado para atender denuncia interpuesta sobre eventuales irregularidades en el trámite de contrataciones administrativas; en el manejo de fondos de caja chica y de la Asociación Deportiva del ITCR; entre otros, por parte de la Dirección de la Escuela de Cultura y Deporte.
AUDI-F-006-2012	30 de mayo del 2012	MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrectoría de Administración	"Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario de la Unidad de Transportes en la Sede Central de Cartago.
AUDI-F-007-2012	17 de julio del 2012	Dra. Claudia Madrizova M. Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos.  MAE. Marcel Hernández Mora Vicerrector de Administración	Análisis del cumplimiento del Convenio suscrito entre el Instituto Tecnológico de Costa Rica y la Asociación Cultural Centro Académico de San José.
AUDI-F-008-2012	18 de julio del 2012	Dra. Claudia Madrizova M. Vicerrectora de Vida Estudiantil y Servicios Académicos.	Análisis de la información financiera presentada por la Asociación Cultural Centro Académico de San José, según Estados Financieros al 30 de noviembre del 2011, que complementa el informe AUDI-F-007-2012.
AUDI-F-009-2012	20 de julio del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones contenidas en el Informe AUDI-F-004-2011.
			Estudio especial sobre trabajos ejecutados para atender la "Orden de trabajo 7841", Unidad de

SOBRE LA FISCALIZACIÓN			ASUNTO
NO. OFICIO	FECHA	DIRIGIDO	
AUDI-F-010-2012	04 de setiembre del 2012	MAE Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración	Electromecánica, Departamento de Administración de Mantenimiento.
AUDI-F-011-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	04 de setiembre del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Informe sobre las acciones tomadas por la Administración activa para la asignación, uso y custodia de teléfonos celulares de la Institución.
AUDI-F-012-2012	06 de setiembre del 2012	Ing. Edgardo Vargas, Director de Sede Regional de San Carlos.  MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración.	Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario del Área de Transportes de la Sede Regional de San Carlos.
AUDI-F-013-2012	06 de setiembre del 2012	MBA Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración  Ing. Edgardo Vargas, Director de Sede Sede Regional de San Carlos.  Arq. Marlene Ilima Mora, Directora Centro Académico.	Evaluación del cumplimiento de la normativa vigente en relación con la operación de los fondos fijos de caja chica institucionales
AUDI-F-014-2012	05 de noviembre del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender la advertencia contenida en el informe de AUDI-AD-001-2011.
AUDI-F-015-2012	05 de noviembre del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones contenidas en el Informe AUDI-F-001-2011.
AUDI-F-016-2012	05 de noviembre del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Informe de seguimiento de las acciones tomadas por la administración activa para atender las recomendaciones contenidas en el Informe AUDI-F-002-2011.

**ANEXO No.4**  
**Detalle de los informes de asesoría tramitados**  
**por la Auditoría Interna, durante el año 2012**



### Detalle de los informes de asesoría tramitados por la Auditoría Interna durante el año 2012

Sobre la Solicitud de Asesoría			Sobre la atención de la solicitud		Asunto de la Asesoría	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Oficio No.	Fecha de recibido	No. de Informe	Fecha		
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-001-2012	14 de febrero del 2012	Observaciones a la Liquidación Presupuestaria y al Evaluación del Plan Anual Operativo al 31 de diciembre del 2011	9 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-002-2012	15 de febrero del 2012	Observaciones al Presupuesto Extraordinario 1-2012	7 días
Inciso d, Artículo 22, de la Ley General de Control Interno			AUDI-AS-003-2012	21 de febrero del 2012	Observaciones a la Propuesta de Reglamento de Operación del Consejo Económico Social	12 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-004-2012	06 de marzo del 2012	Observaciones a la Modificación No. 1-2012-B al Presupuesto Ordinario 2012	1 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-005-2012	26 de marzo del 2012	Observaciones a la Modificación No. 1-2012 al Presupuesto Ordinario 2012.	1 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-077-2012	23 de marzo del 2012	AUDI-AS-006-2012	12 de abril del 2012	Observaciones a la Propuesta de Reglamento de Recargo de funciones.	14 días
Ley General de Control Interno, artículo 22, inciso d y Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-007-2012	19 de abril del 2012	Observaciones al Informe de Ejecución Presupuestaria al 31 de marzo del 2012.	4 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-008-2012	31 de mayo del 2012	Observaciones al Presupuesto Extraordinario 2-2012.	7 días

### Detalle de los informes de asesoría tramitados por la Auditoría Interna durante el año 2012

Sobre la Solicitud de Asesoría			Sobre la atención de la solicitud		Asunto de la Asesoría	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Oficio No.	Fecha de recibido	No. de Informe	Fecha		
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-009-2012	21 de junio del 2012	Observaciones a la Modificación No. 2-2012 al Presupuesto Ordinario 2012.	7 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-167-2012	12 de junio del 2012	AUDI-AS-010-2012	25 de junio del 2012	Observaciones a la Propuesta de Reglamento del Programa de Acreditación de Desarrollo Estudiantil Co-Curricular del ITCR.	9 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-011-2012	24 de julio del 2012	Observaciones al Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio del 2012	5 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-208-2012	10 de agosto del 2012	AUDI-AS-012-2012	22 de agosto del 2012	Observaciones sobre la propuesta sustitutiva del Reglamento sobre Recargo de Funciones aprobado por el Consejo de Docencia	5 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-211-2012	13 de agosto del 2012	AUDI-AS-013-2012	24 de agosto del 2012	Observaciones a la Propuesta de Modificación integral al Reglamento para la Administración de Activos Muebles, Inmuebles y otros activos sujetos a depreciación o amortización.	7 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-225-2012	28 de agosto del 2012	AUDI-AS-014-2012	11 de setiembre del 2012	Observaciones sobre la propuesta de reforma a los Lineamientos para la Ejecución del Presupuesto 1999	10 días

### Detalle de los informes de asesoría tramitados por la Auditoría Interna durante el año 2012

Sobre la Solicitud de Asesoría			Sobre la atención de la solicitud		Asunto de la Asesoría	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Oficio No.	Fecha de recibido	No. de Informe	Fecha		
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-015-2012	26 de setiembre del 2012	Observaciones al Plan Anual Operativo 2013	5 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-016-2012	27 de setiembre del 2012	Observaciones al Presupuesto Extraordinario 3-2012	5 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-017-2012	27 de setiembre del 2012	Observaciones al Presupuesto Ordinario 2013	5 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-018-2012	27 de setiembre del 2012	Observaciones a la Modificación No. 3-2012 al Presupuesto Ordinario 2012	5 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-019-2012	18 de octubre del 2012	Observaciones al Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de setiembre del 2012	5 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-020-2012	18 de octubre del 2012	Observaciones a la Modificación No. 4 al Presupuesto Ordinario 2012	1 días
Norma 34 de las Normas de Presupuesto Institucionales			AUDI-AS-021-2012	08 de noviembre del 2012	Observaciones al Presupuesto Extraordinario 4-2012	2 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-286-2012	13 de noviembre del 2012	AUDI-AS-022-2012	23 de noviembre del 2012	Observaciones a la propuesta sobre el Reglamento del no fumado en el Instituto Tecnológico de Costa Rica	30 días
Oficina de Planificación Institucional	OPI-283-2012	27 de setiembre del 2012	AUDI-AS-023-2012	27 de setiembre del 2012	Observaciones sobre la propuesta de Lineamientos para el otorgamiento de uniformes, vestimenta de trabajo y otras prendas de vestir	32 días

**Detalle de los informes de asesoría tramitados por la Auditoría Interna durante el año 2012**

Sobre la Solicitud de Asesoría			Sobre la atención de la solicitud		Asunto de la Asesoría	Días hábiles para atender la solicitud
Unidad Solicitante	Oficio No.	Fecha de recibido	No. de Informe	Fecha		
Oficina de Planificación Institucional	OPI-312-2012,	4 de diciembre del 2012	AUDI-AS-024-2012	18 de diciembre del 2012	Observaciones sobre la propuesta de Modificación Integral al Reglamento de Carrera Administrativa y de Apoyo a la Academia	13 días

**ANEXO No.5**  
**Detalle de los informes de advertencia tramitados**  
**por la Auditoría Interna, durante el año 2012**

SOBRE LA ADVENTENCIA			ASUNTO
NO. OFICIO	FECHA	DIRIGIDO	
AUDI-AD-001-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	24 de enero del 2012	M.A.E. Marcel Hernández M. Rector a.i.	Advertencia sobre el manejo irregular y eventual fraude en procedimientos de contratación administrativa llevados a cabo para adquirir bienes y servicios en la Escuela de Cultura y Deporte.
AUDI-AD-002-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	26 de abril del 2012	Ph.D. Julio Calvo A., Rector	Advertencia sobre aspectos relacionados con el funcionamiento de la Asociación Deportiva y Recreativa del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ADERTEC).
AUDI-AD-003-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	14 de junio del 2012	MSc. Edgardo Vargas J., Director Sede Regional San Carlos	Advertencia sobre modificación contractual realizada al contrato de Servicio de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Edificios de la Sede Regional San Carlos.
AUDI-AD-004-2012	20 de junio del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre eventual conflicto de intereses por participación de vicerrectores en la Junta Directiva de la FUNDATEC.
AUDI-AD-005-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	26 de julio del 2012	MAE. Marcel Hernández Mora. Vicerrector de Administración	Traslado de denuncia, sobre presunta utilización de equipo por parte de empresas externas.
AUDI-AD-006-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	26 de julio del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Remisión de Informe de Advertencia AUDI-AD-006-2012 sobre el procedimiento utilizado en la liquidación de adelantos de vales de dinero.
AUDI-AD-007-2012	08 de octubre del 2012	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla Vicerrector de Docencia	Advertencia sobre la falta de uniformidad en la forma en que se realiza la modalidad de Consulta Formal para sesionar en los Consejos de Departamento y la eventual desaplicación de la normativa institucional en la materia, por parte de algunos departamentos académicos.
AUDI-AD-008-2012	10 de octubre del 2012	MAE. Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración.	Advertencia sobre aplicación de Reglamento de Recuperación de Préstamos Estudiantes.
AUDI-AD-009-2012	18 de octubre del 2012	MBA. Edgardo Vargas Jarquín, Director Sede Regional San Carlos.	Advertencia sobre informe de Semovientes, Oficio DFC-1662-2012.

SOBRE LA ADVENTENCIA			ASUNTO
NO. OFICIO	FECHA	DIRIGIDO	
AUDI-AD-010-2012 <b>CONFIDENCIAL</b>	18 de octubre del 2012	MSc. Edgardo Vargas Jarquín, Director de la Sede Regional San Carlos.	Traslado de denuncia, sobre presunta utilización de vehículo institucional.
AUDI-AD-011-2012	11 de octubre del 2012	Ing. Jorge Chaves, Coordinador Comisión de Vinculación Externa del Consejo Institucional.	Atención acuerdo Sesión 2748, Artículo 9, del 26 de enero del 2012 y solicitud de recursos FAP según oficio FundaTEC 390-2012.
AUDI-AD-012-2012	26 de octubre del 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado, Presidente del Consejo Institucional	Atención acuerdo Sesión 2716, Artículo 9 del 10 de junio del 2011. Administración del Taller Infantil Psicopedagógico del Tecnológico (ATIPTEC).
AUDI-AD-013-2012	09 de noviembre de 2012	Dr. Julio Calvo Alvarado. Rector	Advertencia sobre publicación Ley N° 9078. Ley de Tránsito por vías Públicas Terrestres y Seguridad vial.
AUDI-AD-014-2012	11 de diciembre del 2012	MBA. María Auxiliadora Navarro Cabezas, Directora Departamento Financiero Contable  MSc. Olger Murillo Bravo, Coordinador Programa de Producción Agropecuaria.  Téc. Mario Solano Quirós. Coordinador Unidad Producción Animal Programa de Producción Agropecuaria	Inventario Unidad de Producción Animal

**ANEXO No.6**  
**Detalle sobre la autorización de libros,**  
**efectuado por la Auditoría Interna, durante el año 2012**



### Detalle sobre la autorización de libros, efectuada por la Auditoría Interna, durante el año 2012

SOBRE LA SOLICITUD							SOBRE LA ATENCIÓN		
Oficio	Fecha Oficio	Fecha recibido Auditoría I.	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Fecha oficio	Días hábiles para atender la solicitud
SCI-173-2012	9 de marzo del 2012	09 de marzo del 2012	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	81	Cierre	AUDI-AL-001-2012	12 de marzo del 2012	1
AP-288-2012	19 de marzo del 2012	19 de marzo del 2012	Departamento de Aproveccionamiento	Libro de Actas Licitaciones	02	Apertura	AUDI-AL-002-2012	20 de marzo del 2012	1
DFC-586-2012	17 de abril del 2012	17 de abril del 2012	Departamento Financiero Contable	Libros Contables Balance de Comprobación	04 y 05	Apertura	AUDI-AL-003-2012	17 de abril del 2012	1
DFC-586-2012	17 de abril del 2012	17 de abril del 2012	Departamento Financiero Contable	Libros Contables Balance de Comprobación Mensuales	04 y 05	Cierre	AUDI-AL-004-2012	17 de abril del 2012	1
DFC-586-2012	17 de abril del 2012	17 de abril del 2012	Departamento Financiero Contable	Libros Contables Balance de Comprobación	04 y 05	Apertura	AUDI-AL-005-2012	17 de abril del 2012	1
DFC-586-2012	17 de abril del 2012	17 de abril del 2012	Departamento Financiero Contable	Libros Contables Balance de Comprobación	04 y 05	Cierre	AUDI-AL-006-2012	17 de abril del 2012	1
DSSC-186-2012	23 de mayo del 2012	24 de mayo del 2012	Dirección de la Sede Regional de San Carlos	Legalización de folios		Apertura y Cierre	AUDI-AL-007-2012	28 de mayo del 2012	1
SCI-477-2012	19 de junio del 2012	19 de junio del 2012	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	82	Cierre	AUDI-AL-008-2012	19 de junio del 2012	1
SCI-478-2012	19 de junio del 2012	19 de junio del 2012	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	83	Apertura	AUDI-AL-009-2012	19 de junio del 2012	1
AP-915-2012	18 de julio del 2012	19 de julio del 2012	Departamento de Aproveccionamiento	Libro de Actas Licitaciones	02	Apertura	AUDI-AL-010-2012	20 de julio del 2012	1
SC-0240-2012	31 de julio del 2012	31 de julio del 2012	Sede Regional de San Carlos	Libro de Actas Licitaciones	01	Cierre	AUDI-AL-011-2012	06 de agosto del 2012	1
AP-1176-2012	12 de setiembre del 2012	13 de setiembre	Departamento de Aproveccionamiento	Libro de Actas Licitaciones	02	Cierre	AUDI-AL-012-2012	14 de setiembre del 2012	1

SOBRE LA SOLICITUD							SOBRE LA ATENCIÓN		
Oficio	Fecha Oficio	Fecha recibido Auditoría I.	Unidad solicitante	Nombre del Libro	N° de Libro	Razón	Oficio	Fecha oficio	Días hábiles para atender la solicitud
SCI-870-2012	1 de noviembre del 2012	01 de noviembre del 2012	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	83	Cierre	AUDI-AL-013-2012	1 de noviembre del 2012	1
SCI-879-2012	2 de noviembre del 2012	02 de noviembre	Secretaría del Consejo Institucional	Libro de Actas	84	Apertura	AUDI-AL-014-2012	5 de noviembre del 2012	2

**ANEXO No.7**  
**Detalle sobre las consultas atendidas**  
**por la Auditoría Interna**  
**durante el año 2012**

## Detalle sobre las consultas atendidas por la Auditoría Interna durante el año 2012

Sobre la solicitud de consulta				Sobre la atención de la consulta		
Nº Oficio	Fecha	Unidad o funcionario solicitante	Asunto	Nº Oficio	Fecha	Dirigido a:
OPI-UECI-044-2012	16 de febrero del 2012	Oficina de Planificación Institucional	Informe de Autoevaluación 2011	AUDI-021-2012	17 de febrero del 2012	MAE. Yaffany Monge D'Avanzo, Directora a.i. Oficina de Planificación Institucional
DSSC-110-2012	14 de marzo del 2012	Dirección Sede Regional San Carlos	Señalamiento de plazos	AUDI-076-2012	28 de marzo del 2012	MSc. Edgardo Vargas Jarquín, Director Sede Regional San Carlos
CRAS-10-2012	27 de marzo del 2012	Sr. Carlos Alba Solé, Oficial de Seguridad	Solicitud de informe	AUDI-082-2012	10 de abril del 2012	Sr. Carlos Alba Solé, Oficial de Seguridad
OPI-092-2012	10 de abril del 2012	Oficina de Planificación Institucional	Solicitud de dictamen a la propuesta final del Reglamento del Programa de Acreditación de Desarrollo Estudiantil Co-Curricular del ITCR	AUDI-087-2012	17 de abril del 2012	MAE Yaffany Monge D'Avanzo, Directora a.i. Oficina de Planificación Institucional
OPI-140-2012	15 de mayo del 2012	Oficina de Planificación Institucional	Solicitud de dictamen a propuesta de Reforma al Artículo 17 del Reglamento del Consejo Institucional	AUDI-145-2012	24 de mayo del 2012	Bach. Jenny Zúñiga V., Colaboradora Oficina de Planificación Institucional
CO-158-2012	25 de mayo del 2012	Escuela de Ingeniería en Construcción	Solicitud de ampliación de plazo	AUDI-147-2012	28 de mayo del 2012	Ing. Gustavo Rojas Moya, Director a.i. Escuela de Ingeniería en Construcción
CRAS-2-2012	14 de junio del 2012	Sr. Carlos Alba Solé, Oficial de Seguridad	Solicitud de informe	AUDI-170-2012	15 de junio del 2012	Sr. Carlos Alba Solé, Oficial de Seguridad

Sobre la solicitud de consulta				Sobre la atención de la consulta		
Nº Oficio	Fecha	Unidad o funcionario solicitante	Asunto	Nº Oficio	Fecha	Dirigido a:
CEO-DAIR-67-2012	18 de mayo del 2012	Comisión de Reforma Total del Estatuto Orgánico	Consulta de los títulos I y II de la propuesta de Reforma Total del Estatuto Orgánico	AUDI-187-2012	27 de junio del 2012	Ing. Nancy Hidalgo Dittel e Ing. Rolando Fournier Zepeda, Coordinadores  Comisión de Reforma Total del Estatuto Orgánico
FEITEC SF-028-2012	15 de junio del 2012	Secretaría de Finanza de la Federación de Estudiantes del Instituto Tecnológico de Costa Rica (FEITEC)	Conformación Tribunal de Honor	AUDI-189-2012	17 de julio del 2012	Sr. Gabelo Ureña, Presidente  Tribunal Electoral Estudiantil
DAIR-148-2012	24 de mayo del 2012	Asamblea Institucional Representativa	Acuerdo Sesión Ordinaria No. 288-12,A artículo 8, del Directorio de la Asamblea Institucional Representativa. Propuesta Base. Autonomía: Principios y lineamientos vinculantes	AUDI-219-2012	09 de agosto del 2012	Ing. Marcela Arguedas Gamboa, Presidenta Directorio Asamblea Institucional Representativa
D-WCS-693-08-12	03 de setiembre del 2012	Partido Unidad Social Cristiana  Asamblea Legislativa	Solicitud de información	AUDI-259-2012	20 de setiembre del 2012	Diputado Walter Céspedes Salazar  Partido Unidad Social Cristiana  Asamblea Legislativa
SCI-802-2012	05 de octubre del 2012	Comisión de Planificación y Administración	Requerimientos para el Cartel de Contratación Directa 2012-CD-000507-APITCR Servicios de Auditoría Externa Operativa del Período 2012	AUDI-298-2012	19 de octubre del 2012	BQ. Grettel Castro P., Coordinadora  Comisión de Planificación y Administración
B-416-2012	30 de noviembre del 2012	Biblioteca José Figueres Ferrer	Alquiler la Sala de Conferencias de la Biblioteca	AUDI-353-2012	11 de diciembre del 2012	Licda. Lidia Gómez Valverde. Directora Biblioteca José Figueres Ferrer

## **ANEXO No.8**

### **Detalle de las denuncias atendidas por la Auditoría Interna del ITCR en el año 2012**

## Detalle de las denuncias atendidas por la Auditoría Interna del ITCR, en el año 2012

Fecha de ingreso	Asunto	Estado de la denuncia	Producto o servicio de auditoría	Remitido a:	Fecha del producto	Legajo
21/02/2012	Apoyo para realización de tesis de maestría	PENDIENTE				SA-004-2012
09/03/2012	Adquisición de sistemas de información	PENDIENTE				SA-007-2012
25/06/2012	Uso de una grúa propiedad del ITCR	ATENDIDA	AUDI-AD-005-2012	Vicerrectoría de Administración	26/07/2012	SA-009-2012
18/07/2012	Instalación de lámparas en la Escuela de Química y Agroindustria	ATENDIDA	AUDI-253-2012	Vicerrectoría de Administración	10/09/2012	SA-009-2012
08/05/2012	Asignación de labores a funcionarios de Administración de Mantenimiento	ATENDIDA	Se incorporó una prueba específica para el II Semestre del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del 2013			SA-009-2012
06/09/2012	Extravío de carruchas de cable eléctrico y telefónico	ATENDIDA	AUDI-222-2012	Vicerrectoría de Administración	14/08/2012	SA-013-2012
16/10/2012	Presunta utilización de vehículo institucional	ATENDIDA	AUDI-AD-010-2012	Dirección Sede Regional San Carlos	18/10/2012	SA-021-2012
30/10/2012	Cobro de Factura	ATENDIDA	AUDI-318-2012	Rectoría	05/11/2012	SA-022-2012
18/10/2012	Caso Regionalización Sede Regional San Carlos	ATENDIDA	AUDI-324-2012	Dirección Sede Regional San Carlos	09/11/2012	SA-023-2012
22/11/2012	Contratación en la Escuela de Ingeniería Agropecuaria Administrativa	Denuncia dirigida a la Vicerrectoría de Docencia con copia a la Auditoría Interna  Es competencia de la Vicerrectoría de Docencia su atención	No aplica	No aplica		SA-025-2012
03/12/2012	Levantamiento de requisitos Comité de Becas	ATENDIDA	AUDI-357-2012	VIESA	18/12/2012	SA-026-2012

## **ANEXO No.9**

**Detalle de los informes de seguimiento tramitados durante el año 2012, referidos a recomendaciones giradas por la Auditoría Interna en el año 2011.**



SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES DE FISCALIZACIÓN REALIZADOS EN EL AÑO 2011					
OFICIO	FECHA	DIRIGIDO A	ASUNTO	ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	ACCIONES REALIZADAS POR LA AUDITORIA INTERNA
<b>AUDI-F-001-2011</b>  Remitido mediante: AUDI-130-2011	17 de junio del 2011	MSc. Eugenio Trejos B., Rector	Remisión informe relativo a “Auditoría Financiera operativa sobre el servicio de alimentación del ITCR (Sodas Comedor Institucionales)”.	<p><b>Vic Administración/total: 17 recomendaciones</b> (10 recomendaciones son compartidas con la Soda Comedor de la Sede de San Carlos).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6 Implementadas</li> <li>• 10 En proceso</li> <li>• 1 No atendida</li> </ul> <hr/> <p><b>Oficina de Planificación /total: 2 recomendaciones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 implementada</li> <li>• 1 no atendida</li> </ul> <hr/> <p><b>San Carlos /total 13 recomendaciones:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 7 implementadas</li> <li>• 3 en proceso</li> <li>• 3 no atendida</li> </ul>	Se efectuó Informe de seguimiento de recomendaciones AUDI-315-2012, adjunta <b>el informe AUDI-F-015-2012.</b>
<b>AUDI-F-002-2011</b>  Remitido mediante: AUDI-162-2011	19 de julio del 2011	MBA. Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración.	“Evaluación de las justificaciones que respaldan el gasto por concepto de tiempo extraordinario del servicio de Vigilancia en la Sede Central de Cartago”.	<p><b>6 recomendaciones</b> <b>En estado:</b> <b>“En Proceso”</b></p>	Se efectuó Informe de seguimiento de recomendaciones AUDI-316-2012, adjunta <b>El informe AUDI-F-016-2012.</b>
<b>AUDI-F-003-2011</b>  Remitido mediante: AUDI-203-2011	16 de agosto del 2011	MBA. Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración.	Informe sobre verificación del cumplimiento de la presentación de Informes finales de Gestión por parte de Autoridades Institucionales que finalizaron su período de nombramiento el 30 de junio del 2011.	<p><b>5 recomendaciones en estado:</b> <b>“Implementada”</b></p>	Se tramitó el <b>oficio AUDI-047-2013</b> , del 07 de marzo del 2013.
<b>AUDI-F-004-2011</b>	24 de agosto del 2011	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	“Estudio especial para valorar el sistema de control interno aplicado	<p><b>Total de 16 recomendaciones:</b> <b>12 en estado de</b></p>	Se efectuó el informe de seguimiento AUDI-196-2012,

SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES DE FISCALIZACIÓN REALIZADOS EN EL AÑO 2011					
OFICIO	FECHA	DIRIGIDO A	ASUNTO	ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES	ACCIONES REALIZADAS POR LA AUDITORIA INTERNA
Remitido mediante: AUDI-213-2011			durante y después del proceso constructivo de los edificios de LAIMI II, Clínica de Salud, Ciencias del Lenguaje e Ingeniería Ambiental".	<p><b>"Implementadas"</b></p> <p><b>3 en estado de "En proceso"</b></p> <p><b>1 en estado de "No atendida"</b></p>	adjunta el informe de seguimiento de recomendaciones <b>AUDI-F-009-2012.</b>
<b>AUDI-F-005-2011</b>  Remitido mediante: AUDI-221-2011	29 de agosto del 2011	MBA. Marcel Hernández Mora, Vicerrector de Administración	"Arqueo a fondos de efectivo asignados a la Tesorería de la Sede Central".	<p><b>Total 4 recomendaciones:</b></p> <p><b>2 en estado de "Implementada"</b></p> <p><b>1 en estado "En proceso"</b></p> <p><b>1 En estado "No atendida"</b></p>	Correos electrónicos y oficio de seguimiento AUDI-336-2012, del 26 de noviembre del 2012.
<b>AUDI-F-006-2011</b>	07 de diciembre del 2011	Arq. Marlene Ilima M., Directora del Centro Académico San José	Servicios de seguridad privada en el Centro Académico de San José.	<p><b>Total 6 recomendaciones:</b></p> <p><b>Estado "No atendidas".</b></p>	<p>SE ENVIARON LOS SIGUIENTES OFICIOS COMO PARTE DEL SEGUIMIENTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- AUDI-337-2012, del 28 de Noviembre del 2012, sobre verificación de las recomendaciones</li> <li>- AUDI-031-2013, del 27 de Febrero del 2013. Sobre seguimiento de las recomendaciones giradas en el oficio AUDI-F-006-2011.</li> </ul>

<b>SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES DE ADVERTENCIA REALIZADOS EN EL AÑO 2011</b>					
<b>OFICIO</b>	<b>FECHA</b>	<b>DIRIGIDO A</b>	<b>ASUNTO</b>	<b>ESTADO DE ATENCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>AUDI-AD-001-2011</b>  Remitido mediante: AUDI-054-2011	16 de marzo del 2011	MSc. Eugenio Trejos B., Presidente Consejo Institucional	"Informe de advertencia sobre la definición de una estrategia viable que evite el crecimiento de las cuentas por cobrar a la Caja Costarricense del Seguro Social y a los funcionarios del Instituto Tecnológico de Costa Rica, generadas por concepto de subsidios por incapacidades y licencias por maternidad".	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se efectuó Informe de seguimiento de recomendaciones AUDI-354-2012, del 11 de diciembre del 2012.
<b>AUDI-AD-002-2011</b> <b>CONFIDENCIAL</b>	22 de marzo del 2011	MSc. Eugenio Trejos B., Rector	Contratación irregular de bienes utilizados en la Soda Comedor del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) y en la Asociación Taller Infantil Psicopedagógico del Tecnológico (ATIPTEC).	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se tramitó el oficio AUDI-046-213, del 07 de marzo del 2013, sobre Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-002-2011.
<b>AUDI-AD-003-2011</b> <b>CONFIDENCIAL</b>	02 de mayo del 2011	MAE. Jorge Mena Calderón Vicerrector de Administración.	Nombramiento de personal en el Departamento de Servicios Generales.	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se tramitó oficio AUDI-344-2012, del 05 de diciembre del 2012, que indica el Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el informe AUDI-AD-003-2011.
<b>AUDI-AD-004-2011</b>	13 de junio del 2011	MSc. Eugenio Trejos Benavides, Rector	Sobre la adquisición y otorgamiento de uniformes y otras prendas de vestir a funcionarios y estudiantes.	<b>Estado: "En Proceso"</b>	Se encuentra en revisión por parte de la Comisión de Calidad de Vida, del Consejo Institucional.
<b>AUDI-AD-005-2011</b>	27 de julio del 2011	Ph.D. Julio Calvo A., Rector	Complemento de información en relación con la conformación	<b>Estado: "No Atendida"</b>	Reuniones sostenidas con la Lic. Sonia Astúa Fernández, Asistente

SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES DE ADVERTENCIA REALIZADOS EN EL AÑO 2011					
OFICIO	FECHA	DIRIGIDO A	ASUNTO	ESTADO DE ATENCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	OBSERVACIONES
			Comisión Especial para la elaboración de un Reglamento de prestación del servicio de correo electrónico para jubilados del Instituto Tecnológico de Costa Rica.		de Rectoría.
<b>AUDI-AD-006-2011</b>	25 de octubre de 2011.	Dra. Hannia Rodríguez Mora, Vicerrectora de Administración a.i.	Advertencia sobre procedimientos para control de infracciones.	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se tramitó oficio AUDI-346-2012, del 05 de diciembre del 2012, sobre Estado del nivel de cumplimiento de las advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-006-2011.
<b>AUDI-AD-007-2011 CONFIDENCIAL</b>	26 de octubre del 2011	Dr. Julio Calvo Alvarado, Rector	Advertencia sobre el proceso de nombramiento para el coordinador y supervisor de Vigilancia en la Sede Central.	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se remitió oficio AUDI-345-2012, del 05 de diciembre del 2012, sobre estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-007-2011.
<b>AUDI-AD-008-2011 CONFIDENCIAL</b>	15 de noviembre del 2011	Ing. Luis Paulino Méndez Badilla, Vicerrector de Docencia.	Advertencia sobre una eventual contravención de las restricciones en cuanto a jornadas y la forma en que los funcionarios pueden laborar en las universidades públicas.	<b>Estado: "Implementada"</b>	Se tramitó el oficio AUDI-343-2012, del 04 de diciembre del 2012, sobre Estado del nivel de cumplimiento de la advertencia emitida en el Informe AUDI-AD-008-2011.
<b>AUDI-AD-009-2011</b>	14 de diciembre del 2011	PhD. Julio Calvo Alvarado. Presidente del Consejo Institucional	Informe de advertencia sobre solicitud de acuerdo planteada por FUNDATEC. Oficio-676-2011.	<b>Estado: "En Proceso"</b>	Se encuentra a cargo de la Comisión de Vinculación Externa Remunerada, en relación a la solicitud presentada por la Junta Administrativa de la Funda TEC (FundaTEC-324-2012, del 16 agosto del 2012).

SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LOS INFORMES DE ADVERTENCIA REALIZADOS EN EL AÑO 2011					
OFICIO	FECHA	DIRIGIDO A	ASUNTO	ESTADO DE ATENCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	OBSERVACIONES
<b>AUDI-AD-010-2011 CONFIDENCIAL</b>	02 de noviembre del 2011	Dr. Julio Calvo Alvarado. Rector	Informe de advertencia sobre la necesidad de realizar una investigación preliminar para valorar la existencia de eventuales responsabilidades por la adquisición de dos vehículos mediante el programa de regionalización para uso institucional.	<b>Estado: "En Proceso"</b>	Oficio de seguimiento AUDI-293-2012, del 12 de octubre del 2012.  Se esta a la espera de respuesta del oficio VIE-004-13, de fecha del miércoles 23 de enero del 2013, por parte de CONARE.

## **ANEXO No.10**

### **Actividades de proyección externa**

Contraloría General de la República

Otorga el presente certificado de agradecimiento a

*Sr. Isidra Álvarez Salazar*

por haber participado como panelista en el

V CONGRESO NACIONAL DE GESTIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

**"A una década de la Ley General de Control Interno:  
Lecciones aprendidas y desafíos"**

San José, 29 de marzo de 2012

*Rocío Aguilar Montoya*  
Rocío Aguilar Montoya  
Contralora General de la República

*Marta Euy Acosta*  
Marta Acosta Zúñiga  
Subcontralora General de la República