



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA**

08 de enero del 2013
AU-001-2013

Señores
Consejo Directivo
Colegio Universitario de Cartago.

Estimados señores:

Les remito el informe de gestión del año 2012, sobre las labores realizadas para ese período, mismo que se ampara en la Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009 emitida por la Contraloría General de la República, que en su norma 2.6 indica:

- “2.6 Informes de desempeño** El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:
- a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.....”

Por lo anterior, se procede a brindar el siguiente informe de gestión realizada por esta Unidad:

I Denuncias.

En el año 2012, la Unidad de Auditoría recibió un total 11 (once) denuncias, de las cuales, se han atendido y concluido 8 (ocho) y se mantienen pendientes 3 (tres) sobre diversos temas, que están en la etapa de análisis correspondiente, conforme al tiempo en que las mismas fueron recibidas y a su grado de complejidad, dado la limitación de recurso humano de esta Auditoría.



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO AUDITORÍA INTERNA

Señores
Consejo Directivo

08 de enero de 2013
AU-001-2013

II Asuntos pendientes de atender.

Para el período 2012, no se encuentra ningún tema pendiente de atender, ya que se cumplió en su totalidad (100%) con el plan anual operativo para ese año.

III Autoevaluación Anual de Calidad de las Auditorías Internas.

Dentro de las directrices a cumplir por parte de las Auditorías Internas, está la Autoevaluación Anual de Calidad; girado por la Contraloría General de la República, las cuales son de carácter obligatorio para el Auditor. Sobre el particular, se realizó el estudio AI-05-2012.

IV Comunicados de la Contraloría General de la República.

Tendiente a mantener informado al Consejo Directivo, así como a la Decanatura, se les estará remitiendo información expuesta en caso de asistir a las reuniones de Auditores en la Contraloría General de la República.

V Otras gestiones realizadas.

A fin de cumplir con el principio de transparencia, se informa al Consejo Directivo lo siguiente:

- A- Se gestionaron 120 oficios dirigidos a diferentes instancias tanto internas como externas.

- B- Se presento al Consejo Directivo para su conocimiento, estudio y aprobación el Plan Anual de la Auditoría para el año 2013 según oficio AU-078-2012.

**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA**Señores
Consejo Directivo08 de enero de 2013
AU-001-2013

C- Se realizaron 6 (seis) estudios profundos de Auditoría sobre diferentes puntos:

TABLA NÚMERO 1 RESUMEN DE LOS INFORMES AÑO 2012	
NÚMERO DEL ESTUDIO	NOMBRE
1 AI-01-2012	Evaluación del Control Interno del Departamento de Registro para el período 2011-2012.
2 AI-02-2012	Inventario de las Armas de Fuego del COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO.
3 AI-03-2012	Evaluación del Control Interno de la Dirección de PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO del CUC.
4 AI-04-2012	Evaluación de la Cuenta del Gasto Institucional periodo 2011-2012.
5 AI-05-2012	Autoevaluación de la calidad de la actividad de la AUDITORIA INTERNA.
6 AI-06-2012	Estudio del Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna para el periodo 2010-2011

Fuente: Datos de informes realizados en la Auditoría Interna.

COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA

Señores
Consejo Directivo

08 de enero de 2013
AU-001-2013

D-Se han girado los siguientes oficios de prevención y de asesoría:

TABLA NÚMERO 2 RESUMEN DE LAS NOTAS DE PREVENCIÓN Y ASESORÍA AÑO 2012		
Nº	OFICIO	TEMA
1	AU-021-2012	Asesoría sobre la Ley General de Control de Tabaco.
2	AU-014-2012	Asesoría sobre consulta al MTSS referente al tema de Conflicto de Intereses.
3	AU-029-2012	Asesoría sobre las potestades de la Auditoría.
4	AU-041-2012	Prevención sobre el control interno.
5	AU-050-2012	Prevención sobre las plazas de Docentes.
6	AU-051-2012	Asesoría sobre la numeración presupuestaria de puestos.
7	AU-055-2012	Asesoría sobre el pago de impuestos sobre bienes inmuebles.
8	AU-063-2012	Asesoría sobre el nombramiento de profesores para práctica dirigida o trabajo final de graduación.
9	AU-091-2012	Asesoría sobre el cumplimiento de la Ley 9078.
10	AU-094-2012	Asesoría sobre el cumplimiento de la Ley 8990.

Fuente: Datos de prevenciones realizadas por la Auditoría Interna.



COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO AUDITORÍA INTERNA

Señores
Consejo Directivo

08 de enero de 2013
AU-001-2013

E Sobre los Servicios de Auditoría en cuanto a la apertura de libros conforme a lo dispuesto en el artículo 22 inciso e) de la Ley de Control Interno:

Sobre este particular se han realizado las siguientes aperturas:

TABLA NÚMERO 3 CIERRE Y APERTURA DE LIBROS LEGALES			
#	Cantidad	Libros	Responsable
1	2	Apertura y cierre del Libro de Actas del Consejo Directivo según oficios CD-009-2012 y CD-011-2012.	Consejo Directivo
2	2	Apertura y cierre del Libro de Actas del Consejo Directivo según oficios CD-027-2012 y CD-028-2012.	Consejo Directivo
3	2	Apertura y cierre del Libro de Actas del Consejo Directivo según oficios CD-040-2012 y CD-041-2012.	Consejo Directivo

Fuente: Datos de aperturas realizadas por la Auditoría Interna.

Para el año 2013, incluidos en el Plan Anual de Trabajo, se estima realizar los siguientes estudios:

A- Evaluación del Departamento de Recursos Humanos.

B- Evaluación del Departamento Financiero (cumplimiento de las NICSP).

Las anteriores evaluaciones, están sujetas al orden de prioridades de la Unidad, tales como la atención de denuncias y solicitudes de entes externos como la Contraloría General de la República y otros. Así mismo, están sujetas al criterio del Auditor dada la potestad de revisión de esta Unidad, por lo cual, pueden variar según sea la conveniencia.

Así mismo, no menos importantes son las evaluaciones abajo descritas, las cuales, según la valoración del riesgo y al universo auditable de la Unidad, son también necesarias, no obstante, quedarían pendientes de realizar, esto por las limitaciones de recurso humano actual.



**COLEGIO UNIVERSITARIO DE CARTAGO
AUDITORÍA INTERNA**

Señores
Consejo Directivo

08 de enero de 2013
AU-001-2013

Dado lo anterior, es poco probable realizar una revisión oportuna; a temas tales como:

C- Evaluación del Departamento de Servicios Operativos.

D- Evaluación de la Decanatura o la Academia.

Así mismo, es importante indicar que los recursos económicos actuales son relativamente suficientes para realizar al menos los 2 primeros estudios (A-B), pero no así para los demás.

Por último, se informa que esta Unidad carece de una oficina adecuada para poder albergar a un asistente en condiciones ideales de trabajo, lo que limita la capacidad de ser oportuno y de poder brindar un mejor servicio, por cuanto, para realizar estudios en campos especializados, es necesario requerir de personal técnicamente más especializado, situación que es prácticamente difícil de cumplir, entre otras cosas por las limitaciones de espacio físico y de recurso humano.

Con la mayor disposición para aclarar o ampliar cualquier aspecto, se suscribe.

Atentamente,

Luis Gerardo Ureña Oviedo
Auditor Interno

LUO

CC: Archivo