27 de octubre de 2017
CAI CLP 7317

Señores
Junta Directiva
Colegio de Licenciados y Profesores en Letras
Filosofía, Ciencias y Arte

Estimados señores:

Como todos los años, se presenta a continuación el informe de logros de esta Auditoría Interna de enero a setiembre de 2017, para su inclusión en la Memoria del Colegio del 2017.

Auditoria Interna

De acuerdo con la Ley 8292 de Control Interno el Colegio es una institución pública no estatal que debe contar con una Auditoría Interna, la misma es una actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad al ente u órgano, ya que se crea para validar y mejorar sus operaciones contribuyendo a que se alcancen los objetivos institucionales.

Misión:

- Somos un departamento que, mediante las funciones de auditoría, asesoría y advertencia, emana observaciones y recomendaciones, basadas en los objetivos de control interno, la normativa aplicable y la gestión de riesgos, para coadyuvar a la administración activa del Colypro en el cumplimiento de los fines del Colegio

Visión:

- Ser reconocido como una instancia que promueve la mejora continua a la administración activa, por la contribución estratégica contenidas en las recomendaciones emanadas del monitoreo, evaluación, asesoría y advertencia, ejercida en la gestión del COLYPRO

Logros:

1. **Informes de Auditoria Interna (revisiones amplias IAI CLP)**

Temas	Relevancia
Revisión de declaración de impuestos del Colegio (Relación de hechos adicional sobre este tema).	Tributaria – Fiscal – Financiera
Revisión de cuentas por cobrar del Colegio.	¢100.570.756,13
Revisión de inventarios del Colegio.	¢65.664.349,47
Revisión completa de efectivo del Colegio.	¢290.734.254,60
Revisión operativa de Fiscalización.	¢31.498.437,18 – Misión pública
Revisión operativa de respaldos de actas de Junta Directiva.	Aseguramiento de decisiones tomadas
Revisión especial de acuerdos de Asambleas Generales de los últimos cinco años.	Cumplimiento de decisiones tomadas por el máximo órgano
Revisión operativa de la Gestión Regional de Occidente.	¢38.994.000,00
Revisión de inversiones del Colegio.	¢ 5.253.464.474,83 aproximadamente

En proceso

Revisión de cuentas por cobrar.	¢132.098.939,44
Revisión de compras.	¢207.882.638,32
Revisión operativa del Desarrollo Profesional.	¢329.451.000 (a marzo 2017)

2. Observaciones emitidas por correspondencia (oficios y correos electrónicos).

Se emitieron 66 oficios (CAI CLP), así como 40 correos electrónicos (CRAI) con observaciones y recomendaciones de control interno en función de prevención de riesgos y/o asesoría. Entre los más relevantes se encuentran:

Correspondencia	Revisión mensual de egresos de febrero, marzo, abril, mayo, junio y julio de 2017.
	Creación y modificación de procedimientos y políticas internas, por aplicación de la Ley 9420.
	Proyecto de presupuesto aprobado en el acta 034-2017 de Junta Directiva.
	Respaldo de la estrategia administrativo-financiera para la aplicación del presupuesto de mayo a noviembre 2017.
	Observaciones sobre el control de presupuesto.
	Contrataciones a la luz de la reforma a la Ley 4770.
	Revisión de la propuesta salarial del Colegio.
	Controles del sistema de Internet Banking Corporativo del Banco Nacional de Costa Rica y cuentas similares
	Investigación sobre proceso de contratación del puesto de Auxiliar de Planillas.
	Observaciones al formato del flujo de caja del Colegio.
	Otros.

3. Capacitaciones Recibidas: El personal del departamento hace un gran esfuerzo por mantenerse actualizado y a la vanguardia en su labor, por lo anterior, recibió en el 2017 capacitaciones como:

- Congreso internacional de Auditores Internos
- Capacitación sobre Reforma Procesal Laboral
- Gestión de competencias
- Impacto de las normas internacionales de valoración sobre las NIIF

4. Participación en reuniones, consultoría y trabajos cíclicos:

5. Cumplimiento con el plan:

Importante informar que se calcula haber cumplido el plan de trabajo en un **alto porcentaje,** a pesar de haber tenido que enfrentar cambios importantes en el personal y los alcances mas allá de lo esperado en la elaboración de los trabajos. Además, de investigaciones no contempladas en el plan de trabajo.

Así pues, el equipo de trabajo que conforma ésta Auditoría, agradece a Dios, por los resultados obtenidos y espera dar lo mejor en lo que resta del año y el próximo, pidiendo a Él la sabiduría para hacer las cosas de la mejor manera.

Cordialmente,

Mónica Vargas B

Mónica Vargas Bolaños
Jefe de Auditoría Interna

Colypro
AUDITORIA INTERNA

c.c. **Miembros de Junta Directiva**
Comisión de Auditoría
Jefatura Comunicaciones
archivo