

24 de octubre de 2025

CLYP-JD-AI-CAI-055-2025

Señor  
Cesar Toruño Arguedas  
Presidente  
Colypro

Señor  
Rodrigo Antonio Lizama Olinger  
Secretario de Junta Directiva  
Colypro

Estimados señores:

**Asunto:** Informe de labores para Memoria 2024-2025

Esta Auditoría presenta a continuación el informe de logros entre el 1 de octubre de 2024 y el 30 de setiembre de 2025, de acuerdo con la solicitud e indicaciones giradas por el Departamento de Comunicaciones, vía correo electrónico; con el fin de que la información sea incluida en la Memoria del Colegio del 2024-2025.

### Auditoria Interna

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

La citada auditoría, está conformada por una Jefatura que depende jerárquicamente de Junta Directiva, cuatro Auditores de campo y un Asistente de

Auditoría, que conforman un grupo con muchos años de trayectoria en la institución y altamente comprometidos con ésta. Se rige por lo establecido en la Ley N° 8292, el Reglamento de Auditoría Interna de Colypro aprobado por la Contraloría General de la República y diversas directrices, normas y lineamientos emitidos por el ente contralor; así como las políticas internas creadas para regular su funcionamiento y establecidas dentro del marco de la normativa citada.

#### **Misión:**

Somos un departamento creado por normativa legal y con el objetivo de coadyuvar, mediante sus funciones, al cumplimiento de los fines del Colegio.

#### **Visión:**

Ser reconocido como una instancia que promueve la excelencia institucional, mediante la validación de las operaciones del Colegio.

#### **Logros**

En el periodo que abarca este informe esta Auditoría Interna ha emitido 18 informes de auditoría, 26 informes de servicios preventivos (asesoría y advertencia) y 69 oficios de correspondencia interna.

#### **Informes de Auditoría**

Las auditorías se clasifican en tres tipos: financieras, operativas y especiales; a continuación, se detallan el concepto de cada una y los temas abordados en el periodo, así como el monto o presupuesto involucrado con el tema en estudio en cada auditoría.

**Auditorías Financieras:** su importancia radica en la verificación de la razonabilidad del registro de la cuenta bajo estudio, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y el control interno relacionado. Temas abordados:

Tema	Alcance (periodo)	Monto de referencia
<b>Inversiones</b>	Noviembre 2023 a agosto 2024	₡ 9 582 millones
<b>Fondos de trabajo y cajas chicas</b>	Corte a octubre 2024	₡12 millones
<b>Bancos</b>	Noviembre 2023 a septiembre 2024	₡634 millones
<b>Cuentas por pagar a proveedores</b>	Corte a febrero 2025	₡72 millones

**Auditorías Operativas:** estas abordan un enfoque de verificación de la razonabilidad en la eficacia, eficiencia y economía de un proceso, las cuales correspondieron en este periodo a:

Tema	Alcance (periodo)	Importancia
<b>Cobros</b>	Noviembre 2022 a octubre 2023	Representa el proceso que gestiona el principal ingreso del Colegio para financiar sus actividades, el cual está constituido por cuotas de colegiatura
<b>Desarrollo Obras Infraestructura Física</b>	Mayo 2023 a abril 2024	Inversión 2023: ₡592 millones Inversión 2024: ₡621 millones
<b>Resguardo préstamo y eliminación de documentos Archivo</b>	Junio 2023 a julio 2024	Gestión relacionada con el resguardo de todo el bagaje de

		información del Colegio y de sus colegiados
<b>Plan Estratégico del Colegio</b>	Primer semestre 2024	Constituye la estrategia para lograr la ejecución de misión del Colegio, mediante la distribución a largo plazo de las áreas de trabajo y presupuesto institucional
<b>Compras aprobadas por la Administración</b>	Septiembre 2023 a agosto 2024	¢1 118 millones en compras
<b>Planificación Operativa</b>	Julio 2023 a junio 2024	Los planes de trabajo respaldan la ejecución del presupuesto institucional anualmente
<b>Archivo de documentos</b>	Septiembre a noviembre 2024	Complemento a la Auditoría anterior, sobre los procesos de archivo de todo el bagaje de documentos históricos institucionales
<b>Votaciones Nacionales para elección de Junta Directiva y Fiscal</b>	Votaciones del 01 y 15 de marzo 2025	¢58 millones invertidos en el proceso, además de que constituye un pilar necesario en la administración de la institución ya que es el proceso que lleva a la elección del órgano que dirige el rumbo de la institución.
<b>Ejecución presupuestaria</b>	Ejecución acumulada al tercer trimestre del presupuesto 2024	¢9 278 millones de ejecución, importante para toma de decisiones
<b>Proveedores anuales, evaluación y registro de proveedores</b>	Agosto 2023 a julio 2024	Este proceso da sustento y transparencia a los

		₡1 783 millones involucrados en procesos de compra
<b>Denuncias por acoso laboral</b>	Año 2024	Involucra aspectos de clima institucional que inciden en el ambiente laboral y con ello en la eficiencia de los servicios que presta el Colegio

**Auditorías Especiales:** este tipo de auditoría se enfoca en la verificación del cumplimiento de normativa para un asunto determinado. A continuación, los temas abarcados:

Tema	Alcance (periodo)	Importancia
<b>Seguridad Informática</b>	Junio 2023 a mayo 2024	Brinda seguridad, respaldo y confiabilidad a la información de las bases de datos institucionales

#### Auditorías en proceso



### **Informes Preventivos (asesoría o advertencia)**

De acuerdo con el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno N° 8292, uno de los servicios brindados por la Auditoría Interna es el de tipo preventivo, el mismo se ejecuta ya sea mediante asesoría o advertencia a la administración activa. Como se mencionó anteriormente, en el periodo comprendido en este informe se emitieron 26 informes de este tipo, los temas tratados en los mismos con el objetivo de prever riesgos y mejorar procesos de forma preventiva, se citan a continuación

1. Riesgos en aplicación móvil inconclusa del Colypro.
2. Riesgos sobre trámites de hechos denunciados en el Centro de Recreo de Alajuela.
3. Riesgos en cálculos de Presupuesto 2025.
4. Riesgo en política sobre faltas de mera constatación.
5. Riesgos en sistema de votaciones.
6. Pago de kilometraje a Juntas Regionales para Asamblea General.
7. Asesoría sobre el Manual de Políticas y Procedimientos.
8. Riesgos en suministros del CCR Alajuela.
9. Riesgos en cálculo de liquidaciones de personal.
10. Riesgos en inversiones.
11. Riesgo por jornadas superiores a 12 horas y pago de horas extra.
12. Riesgos y opciones de mejora para Asamblea General.
13. Riesgos en seguimiento de pruebas de agua.
14. Riesgos en proceso de compra de signos externos.
15. Asesoría sobre independencia funcional de órganos del Colegio.
16. Información sobre adenda de contrato 002-2025 referente a la infraestructura de Ulula del Colegio y otros aspectos técnicos requeridos.

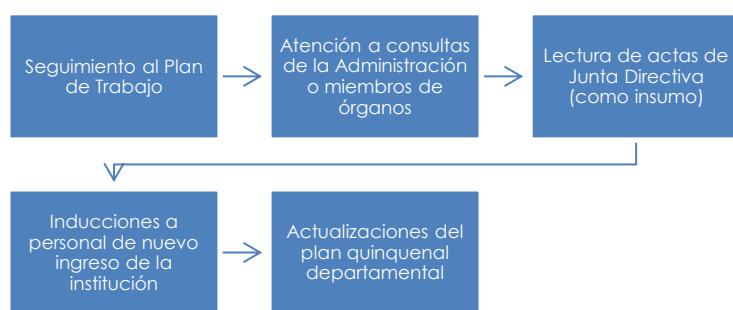
17. Riesgo percibido en la seguridad de centros de recreo, como repercusión de labores de mantenimiento de las fincas y servicios contratados para dicho mantenimiento.
18. Riesgos identificados en servicios profesionales contratados por el DIVDE.
19. Riesgos respecto a Norma Internacional de Información Financiera 18 en cuanto a la revelación de los estados financieros y situación de las propiedades del Centro de Recreo Alajuela.
20. Riesgos por conflicto de interés en proceso de compras de aires acondicionados Sedes Alajuela y San José.
21. Riesgos relacionados con el sistema de reservaciones y atención de quejas en correo.
22. Riesgos detectados en política de mantenimiento institucional POL/PROIM02 y ausencia de regulación de procedimientos para mantenimiento de flotilla del Colegio.
23. Opciones de mejora detectados en el desarrollo de actividades relacionadas con las Asambleas Generales Ordinarias y Extraordinarias del Colegio.
24. Riesgos identificados en política interna de Reclutamiento, selección, contratación y desvinculación del personal POL/PRO-RH02, Versión: 8, abril 2023.
25. Asesoría respecto a la aprobación y publicación de las actas de la Junta Directiva del Colypro.
26. Riesgos relacionados con gastos de representación según el Reglamento General del Colegio.

## Legalización de Libros

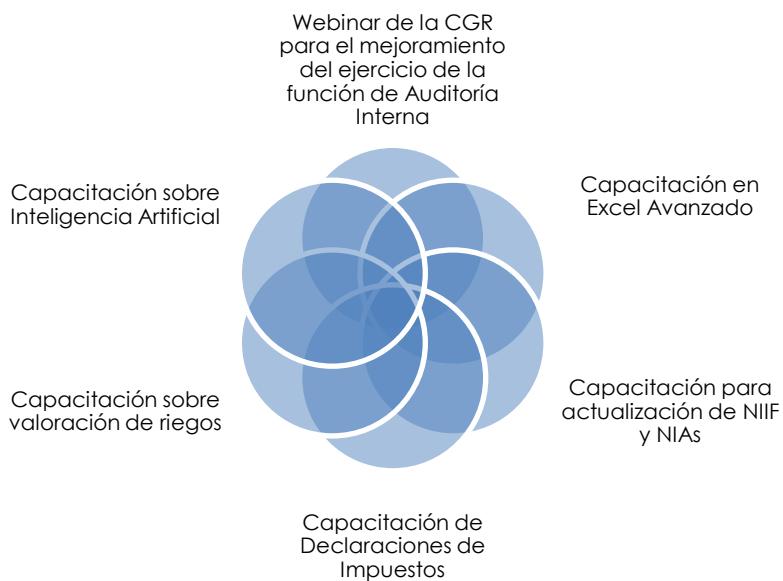
Apertura, revisión y cierre de libros de actas de Asamblea General, Junta Directiva, Tribunales y Comisiones (artículo 22, inciso e, Ley N° 8292)



## Labores cíclicas y generales



## Capacitaciones recibidas



### **Cumplimiento de los planes anuales de trabajo**

Se calcula haber cumplido el **Plan de Trabajo 2024** en su totalidad.

Así mismo, el avance del **Plan de Trabajo 2025** a septiembre es de un **81.68%**, considerando que hubo una inversión de tiempo importante en atender trabajos extra al plan (investigaciones y denuncias) y así como algunas variaciones en el alcance de los trabajos planificados y cambios en personal que ha implicado procesos de reclutamiento, selección e inducción de personal con la curva de aprendizaje correspondiente, lo cual no estaba dentro de lo planeado.

Así pues, el equipo de trabajo que conforma ésta Auditoría, agradece **a Dios**, por los resultados obtenidos y ruega por su guía para seguir 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,

Lcda. Mónica Vargas Bolaños  
Jefe de Auditoría Interna

kmb

c.c. Junta Directiva  
Miembros de Junta Directiva  
Fiscal General del Colegio  
Jefatura de Comunicaciones  
archivo