

*FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES
DEL PODER JUDICIAL*

- *Carta de Gerencia CG 1-2006*
- *Informe Final*

15 de mayo del 2007

Señores

FONDO DE JUBILACIONES Y PENSIONES DEL PODER JUDICIAL

Presente

Estimados señores:

Según nuestro contrato de servicios, efectuamos la visita de auditoría externa del período 2006 al **Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial** y con base en el examen efectuado notamos ciertos aspectos referentes al sistema de control interno y procedimientos de contabilidad, los cuales sometemos a consideración de ustedes en esta carta de gerencia CG1-2006.

Considerando el carácter de pruebas selectivas en que se basa nuestro examen, ustedes pueden apreciar que se debe confiar en métodos adecuados de comprobación y de control interno, como principal protección contra posibles irregularidades que un examen basado en pruebas selectivas puede no revelar, si es que existiesen. Las observaciones no van dirigidas a funcionarios o empleados en particular, sino únicamente tienden a fortalecer el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Agradecemos una vez más la colaboración que nos brindaron los funcionarios del Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial y estamos en la mejor disposición de ampliar y/o aclarar el informe que se adjunta.

DESPACHO CARVAJAL & COLEGIADOS
CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS



Lic. José Silva Trejos
Contador Público Autorizado No. 1713
Póliza de Fidelidad No. R-1153
Vence el 30 de setiembre del 2007



“Timbre de Ley número 6663 por ₡25.00 del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, se cancela y adhiere al original de este documento.”

TRABAJO REALIZADO

En nuestra evaluación de control interno y pruebas sustantivas, revisamos las siguientes áreas:

a. Bancos

- Revisamos las conciliaciones bancarias al cierre de los meses octubre y diciembre del 2006, además solicitamos las correspondientes a enero del 2007, con el fin de observar los movimientos de las partidas conciliatorias.
- Efectuamos una prueba global de egresos a una muestra al azar de 30 cheques de las diferentes cuentas corrientes que mantiene el Fondo al 31 de diciembre del 2006.
- Verificamos el control interno que mantiene el Fondo para efectuar las transferencias bancarias.

b. Inversiones a corto y largo plazo

- Solicitamos confirmación de saldo a los diferentes puestos de bolsa, en donde el Fondo mantiene inversiones
- Cotejamos la conciliación efectuada por el subproceso de ingresos con los registros auxiliares y el mayor general.
- Cotejamos los instrumentos financieros que mantiene el Fondo en las diferentes custodias con los estados de cuenta de los puestos de bolsa con que se trabaja.
- Cotejamos mediante una muestra el número de títulos, boletas de operación y monto indicados en los registros auxiliares con los mostrados en los anexos de la conciliación.
- Realizamos una prueba global de los intereses obtenidos, a las primas y descuentos registrados mostrados en el registro auxiliar del inventario de inversiones, suministrado por la Unidad de Ingresos, así como el diferencial cambiario cuando aplicaba.
- Efectuamos una verificación aritmética de los asientos de ajustes a las inversiones, realizados durante el período 2006.

c. Obligaciones por Cobrar a corto y largo plazo

- Preparamos una cédula analítica sobre los movimientos contables que afectaron esta cuenta.
- Cotejamos mediante una muestra de asientos contables de los meses de enero, marzo y setiembre del 2006, la documentación soporte de los mismos.
- Revisamos movimientos posteriores.

d. Contribuciones por Cobrar

- Efectuamos una revisión a los movimientos más importantes efectuados a la cuenta, en el período en estudio.
- Analizamos la razonabilidad de los movimientos.
- Verificamos los asientos contables que afectaron las cuentas de este rubro en los meses de setiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2006.
- Revisamos cobros posteriores.

e. Cuentas por cobrar

- Mediante cédulas analíticas verificamos los movimientos contables que afectaron la Cuenta por cobrar al Estado.
- Analizamos los movimientos más importantes que se presentaron en el período.
- Verificamos los asientos contables y la documentación soporte para observar la razonabilidad de los registros.

f. Intereses acumulados por cobrar

- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general al 31 de diciembre del 2006.
- Realizamos una prueba global de intereses acumulados por cobrar al 31 de diciembre del 2006.

g. Gastos Diferidos por Primas de Inversiones a Largo Plazo

- Verificamos los asientos contables para observar la razonabilidad de los registros.
- Verificamos la documentación soporte mediante una muestra de los registros auxiliares preparados por el subproceso de Ingresos para la elaboración de los registros.

h. Cuota patronal por Pagar

- Verificamos los movimientos de los meses de setiembre, octubre, noviembre y diciembre del 2006.
- Efectuamos pruebas sobre los registros contables de esta cuenta.
- Verificamos pagos posteriores

i. Devoluciones por efectuar

- Preparamos una cédula analítica de todo el período para observar movimientos importantes de la cuenta.
- Cotejamos los registros auxiliares con el mayor al 31 de diciembre del 2006.
- Efectuamos pruebas sobre los registros contables de esta cuenta.
- Verificamos movimientos importantes en el período.

j. Cuentas por pagar

- Efectuamos una revisión a los movimientos más importantes de esta cuenta y cotejamos el saldo de los registros contables, con el mayor general al 31 de diciembre del 2006.
- Revisamos pagos posteriores.
- Verificamos los asientos contables que afectaron las cuentas más importantes de este rubro.

m. Documentos en tránsito

- Revisamos la naturaleza de la cuenta.
- Efectuamos una revisión a los movimientos de esta cuenta y cotejamos el saldo de los registros contables con el mayor general al 31 de diciembre del 2006.

n. Depósitos en custodia

- Solicitamos información sobre los avances a la depuración integral que debía llevarse a cabo en el período 2006.

o. Descuentos sobre inversiones

- Verificamos los asientos contables para observar la razonabilidad de los registros.
- Verificamos la documentación soporte mediante una muestra de los registros auxiliares preparados por el subproceso de Ingresos, para la elaboración de los registros.

p. Patrimonio

- Mediante cédulas analíticas verificamos los movimientos contables que afectaron la cuenta.
- Realizamos análisis comparativo mensual y revisamos los movimientos.
- Analizamos el asiento de ajuste por corrección de ejercicios anteriores.

q. Ingresos y Egresos

q.1 Contribuciones

- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general al 31 de diciembre del 2006.
- Verificamos los asientos contables que afectaron las cuentas más importantes de este rubro.
- Realizamos análisis comparativo mensual para determinar movimientos importantes en las otras cuentas de ingresos.
- Realizamos una prueba de ingresos por intereses sobre inversiones.

q.2 Asignaciones

- Cotejamos el registro auxiliar con el mayor general al 31 de diciembre del 2006.
- Verificamos los asientos contables que afectaron la cuenta.
- Revisamos movimientos importantes.

q.3 Gastos por primas de inversiones

- Verificamos los asientos contables para observar la razonabilidad de los registros.
- Verificamos la documentación soporte mediante una muestra de los registros auxiliares preparados por el subproceso de Ingresos, para la elaboración de los registros.

q.4 Otras cuentas de gastos

- Evaluamos la razonabilidad de una muestra de ocho asientos en los meses de enero, marzo, setiembre y diciembre del 2006 de las Comisiones pagadas, cuota patronal CCSS, gasto por depreciación y gastos generales.

CONCLUSIONES GENERALES DE RIESGOS DE AUDITORÍA

De acuerdo con las evaluaciones a la estructura de control, concluimos según nuestro criterio que los niveles de riesgo de auditoría, que el Fondo enfrenta a la fecha de nuestra visita, en sus cuentas más importantes son:

<i>Área</i>	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Razón</i>
Bancos	Medio	En nuestras pruebas de auditoría el resultado es satisfactorio, excepto por lo indicado en el seguimiento a la carta de gerencia anterior, sobre el proceso de emisión de cheques.
Inversiones en valores e intereses por cobrar	Medio	En nuestras pruebas de auditoría el resultado es satisfactorio, excepto por lo indicado en el seguimiento a la carta de gerencia anterior, sobre el manejo de los registros auxiliares.
Obligaciones por cobrar a corto y largo plazo	Bajo	En nuestras pruebas de auditoría el resultado es satisfactorio.
Contribuciones por cobrar	Bajo	Efectuadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.
Cuentas por cobrar	Bajo	Efectuadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.
Equipo y Mobiliario de oficina	Bajo	Efectuadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.
Gastos Diferidos	Bajo	Efectuadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.
Cuota patronal por pagar	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Devoluciones por efectuar	Bajo	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio.
Cuentas por pagar	Bajo	Realizadas las pruebas de auditoría, se presentan el resultado es satisfactorio.
Documentos en tránsito	Medio	Efectuadas las pruebas, se considera que el resultado es satisfactorio, excepto por lo indicado en el seguimiento a la carta de gerencia anterior, sobre sumas pendientes de aplicar.

<i>Área</i>	<i>Nivel de riesgo</i>	<i>Razón</i>
Patrimonio	Bajo	Realizadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.
Ingresos y gastos	Bajo	Realizadas las pruebas de auditoría, el resultado es satisfactorio.

SEGUIMIENTO A LA CARTA DE GERENCIA ANTERIOR

En Proceso Corregido

HALLAZGO 1: ACUMULACIÓN DE ASIENTOS DE AJUSTE POR MOVIMIENTOS REALIZADOS EN MESES ANTERIORES AL CIERRE, DE DIFERENTES CUENTAS CONTABLES

CONDICION:

En el desarrollo de nuestras pruebas de auditoría a las diferentes cuentas analizadas, se observó que el subproceso contable, realiza asientos de ajustes a las diferentes partidas por montos importantes en los últimos meses del período contable, justificados en movimientos realizados en meses anteriores y que están pendientes de registro, por tanto deben ser registrados. Ejemplo de esta cuentas son las “Inversiones a corto y largo plazo”, “Devoluciones por efectuar” y “Documentos en tránsito”.

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION:

Con el fin de eliminar la acumulación de asientos de ajuste, se desarrolló un sistema de inversiones, el cual se encuentra en la etapa de migración de la información así como de las pruebas correspondientes mediante un registro paralelo que permita la verificación y comprobación de los datos y se tiene como objetivo su implementación, en el 2007.

X

Actualmente, se está trabajando en el desarrollo e implementación del programa de planillas, una vez concluida esta etapa se procederá con el desarrollo de los módulos de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y contabilidad.

Finalmente, en ausencia de dichos sistemas de información, se viene realizando conciliaciones mensuales de la información contable versus los auxiliares de manera que se pueda detectar los posibles ajustes antes de ejecutar el cierre.

HALLAZGO 2: DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EMISIÓN DE CHEQUES

CONDICION:

Al realizar nuestras pruebas de control interno en la emisión de cheques, se observó que a pesar de la poca cantidad que se emiten, se presentan algunas medidas de control interno que no se cumplen; como por ejemplo las que se mencionan seguidamente:

X

Cuenta corriente número 1234-0 BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

<i>Cheque Número</i>	<i>Observación</i>
330-0	La firma se encuentra mediante un sello, tiene firma de aprobado, no tiene distribución contable.
331-7	No tiene firma de revisado ni de aprobado, cuenta con el sello cancelado con cheque número.
332-3	Cheque no se encuentra mutilado en el espacio de firmas.
335-2	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
337-5	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
338-1	Cheque no se encuentra mutilado en el espacio de firmas.
339-8	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
340-6	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
341-2	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
342-9	No presenta documentación soporte.
343-5	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
344-1	Cheque no se encuentra mutilado en el espacio de firmas.
346-4	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
347-0	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
349-3	No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.

X

En Proceso Corregido

- 352-4 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 353-0 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número
- 355-3 No tiene firma de recibido conforme.
- 356-1 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 357-6 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 358-2 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 361-3 Cheque no se encuentra mutilado en el espacio de firmas.
- 363-6 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 366-5 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 368-8 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 370-2 Las firmas se encuentran mediante sellos, no tiene distribución contable, ni cuenta con el sello cancelado con cheque número.
- 371-9 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 372-5 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.
- 373-1 No tiene distribución contable adecuada, ni sello cancelado con cheque número.

X

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION:

Como se dijo en la respuesta a la Carta de Gerencia 1-2005, la recomendación emitida en principio se hizo producto de la revisión de la documentación correspondiente al período 2004, y considerando la fecha en que se concluye esta revisión, se implementaron las recomendaciones correspondientes al Hallazgo número 2 de los informes de los auditores externos, para el periodo 2006. Hecho que fue comprobado por los auditores externos durante la revisión de este último periodo.

Considerando el hecho de que los cheques citados en el informe de los auditores externos corresponden a formularios de chequeras convencionales, la distribución contable a que hace referencia este informe, se viene haciendo en un detalle que se adjunta al asiento de registro contable junto con las copias de los documentos.

Actualmente se implementa una política de pago por medio de transferencia electrónica, lo que implica que la emisión de cheques como bien lo calificaron los auditores externos es baja, por lo que se espera para el período 2007 tienda a desaparecer su emisión. Al respecto ya se hicieron las gestiones correspondientes con las entidades externas para realizar sus pagos por los medios electrónicos.

HALLAZGO 3: EL FONDO NO CUENTA CON PROCEDIMIENTOS ESCRITOS PARA LA EMISIÓN DE CHEQUES

CONDICION:

Al efectuar nuestras pruebas de auditoría sobre la emisión de cheques se determinó que a partir del período 2006, la Administración del Fondo varió los procedimientos para la emisión de cheques, encargando al subproceso de Egresos, la custodia y emisión de cheques, sin embargo este subproceso no cuenta con los procedimientos por escrito para llevar a cabo el control de los cheques.

X

HALLAZGO 4: REGISTROS AUXILIARES DE LAS INVERSIONES PREPARADOS EN HOJAS DE MICROSOFT EXCEL

CONDICION:

Al efectuar la revisión en los diferentes registros auxiliares de las inversiones, que lleva el subproceso de Ingresos, se observó que para la cuenta de inversiones los mismos son voluminosos y son preparados en hojas electrónicas en Microsoft Excel.

X

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACION:

Mediante acuerdo del Consejo Superior número 63 de fecha 16 de agosto de 2005, se dispuso adjudicar la Licitación Restringida número 3-319-05 “Compra de un sistema automatizado de inversiones para el Fondo de Jubilaciones y Pensiones del Poder Judicial”, a la Empresa Internet Systems Development (INSYDE S.A.).

Actualmente, se encuentra en proceso de migración para lo cual se lleva un registro paralelo que permita la comparación de los datos y la evaluación de los resultados. Lo anterior corresponde a la última etapa programada en la implementación del sistema y una vez que sea evaluado su funcionamiento entrará en operación para agilizar los procesos mencionados en el informe.

HALLAZGO 5: PARTIDAS PENDIENTES DE IDENTIFICAR REGISTRADAS EN LA CUENTA “DOCUMENTOS EN TRÁNSITO POR LIQUIDAR”

CONDICION:

Al efectuar la revisión de la naturaleza de la cuenta “Documentos en Tránsito por Liquidar” con un saldo al 31 de diciembre del 2006 de ¢12.024.004; se observó que según el registro auxiliar, las partidas ahí registradas corresponden a documentos bancarios los cuales según se indica no están identificados.

X

COMENTARIO DE LA ADMINISTRACIÓN:

Sobre esta situación se ha gestionado lo pertinente para la determinación de su naturaleza y se registrará lo correspondiente durante el período 2007.