

**CARTA A LA GERENCIA
COLEGIO LICENCIADOS Y PROFESIONALES EN LETRAS
FILOSOFIA, CIENCIAS Y ARTES
FONDO MUTUALIDAD Y SUBSIDIO "COLYPRO"
PERIODO 2018-2019**

Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

Jueves 20 de Febrero de 2020

Señores
Junta Directiva
Colegio de Licenciados y Profesores en Letras, Filosofía, Ciencias y Artes
COLYPRO
Presente

Hemos efectuado nuestra revisión de control interno del COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES para el periodo del 01 de Enero 2019 al 31 de Diciembre de 2019.

En la planeación y ejecución de nuestra revisión, consideramos su estructura de control interno, así como también los requisitos mínimos de auditoría para determinar nuestro procedimiento de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y de proporcionar seguridad sobre el funcionamiento de la estructura de control interno. Sin embargo, notamos ciertos asuntos relacionados con su funcionamiento que consideramos como condiciones que deben de ser informadas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las condiciones que deben ser informadas son asuntos de los cuales hemos tenido conocimiento y que a nuestro juicio se relacionan con el manejo adecuado en el diseño y operación de la estructura de control interno, que podrían afectar adversamente la habilidad de la organización para registrar, procesar, resumir y presentar la información financiera, de una manera consistente con las afirmaciones de la administración en los estados financieros.

Una debilidad significativa representa una condición que debe ser informada, en la cual el diseño o la operación de uno o más elementos de la estructura de control interno, no reduce el riesgo de que errores o irregularidades, en monto que serían importantes en relación con los estados financieros sujetos a auditoría, ocurran y no sean detectados oportunamente por el personal del COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES, al respecto observamos los asuntos siguientes relacionados con la estructura de control interno.

Nuestra labor se fundamenta en las Normas Internacionales de Auditoría. El alcance, nos permitió por medio de pruebas selectivas formarnos un criterio amplio y



San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

suficiente sobre la situación económica y financiera del COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES DE COSTA RICA.

Nuestra revisión abarcó una población general conformada por: estados financieros, cheques, transferencias, conciliaciones bancarias, cuentas de balance, documentos soportes y control interno.

Memorando de control interno

Durante la revisión de auditoría del COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES al 31 de Diciembre de 2019 se llevaron a cabo los procedimientos correspondientes en las áreas críticas y el análisis de las partidas mostradas en los estados financieros a esa fecha.

Evaluación de la organización

Como resultado de la planeación de la auditoría se evaluó en cada área lo siguiente:

1. La adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades de acuerdo con los niveles jerárquicos existentes.
2. Que exista un adecuado flujo de información y que sea eficaz y oportuno entre los departamentos.
3. Que el personal tenga un adecuado conocimiento de los procedimientos y reglamentos que afectan las operaciones que desarrolla el colegio.

Evaluación del riesgo de auditoría en cada área

Durante la evaluación de los riesgos de auditoría en las áreas de efectivo, desembolso, procedimientos, se evaluó el control interno contable y administrativo existentes en cada área y que sean adecuados para evitar o detectar irregularidades.

Procedimientos de auditoría para verificar la existencia y el adecuado cumplimiento de los procedimientos de control interno

Se evaluó mediante pruebas de cumplimiento la existencia y vigencia de los procedimientos de control interno en las áreas críticas.



San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



**Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores**

Análisis de las cuentas contables

Se llevaron a cabo pruebas sustantivas y analíticas para verificar la razonabilidad y adecuada presentación de las partidas más importantes de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2019.

Conclusiones generales de riesgos de auditoría

En atención a las evaluaciones de la estructura de control podemos concluir que los niveles de riesgo que enfrenta el colegio en las áreas más importantes según nuestro criterio son:

Area	Nivel de Riesgo	Motivo
Efectivo y Bancos	Bajo	Ver observaciones
Inversiones	Bajo	Ver observaciones
Estructura Contable	Bajo	Ver observaciones
Ingresos	Bajo	Ver observaciones

Resultado de pruebas de auditoría sobre el cumplimiento del control interno

Como resultado del trabajo obtuvimos evidencia de observaciones que indicamos en esta comunicación para que sean oportunamente atendidas.

Observaciones en la aplicación de pruebas de control realizadas

Realizamos pruebas sobre el cumplimiento de los controles internos actuales y la calidad de la documentación existente, presentándose las siguientes observaciones para su análisis y ejecución en caso de que procedan:

Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

**SEGUIMIENTO INFORME CONTROL INTERNO
AÑO ANTERIOR**

HALLAZGO 1: EL SISTEMA NO EMITE UN REPORTE DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS.

Condición:

Al solicitar la antigüedad de cuentas por cobrar colegiaturas al 31 de diciembre del 2018, la administración nos informa que el sistema no emite un reporte por antigüedad de saldos, lo que emite es un reporte por cantidad de cuotas y luego se trabaja en hojas de Excel para revisar la antigüedad de cada una de las cuotas por colegiados.

Criterio:

La administración debe asegurar razonablemente que los sistemas de información contemplen los procesos requeridos para recopilar, procesar y generar información que responda a las necesidades de los distintos usuarios. Dichos procesos deben estar basados en un enfoque de efectividad y de mejoramiento continuo. Los atributos fundamentales de la calidad de la información están referidos a la confiabilidad, oportunidad y utilidad de la información.

Recomendación:

La administración debe analizar en conjunto con el departamento de Tecnologías de Información la integridad del módulo de cuentas por cobrar, con el fin de que la antigüedad de las cuotas sea llevada en el sistema, esto para obtener un mejor control, gestión y detalle de la composición de los saldos por ingresos y cuenta por cobrar de colegiatura a una fecha determinada y así evitar el reproceso y cualquier error que se pueda generar cuando son digitados manualmente.

Comentario:

Este hallazgo fue mencionado en las cartas de gerencia de los años 2017 y 2018 y en esta revisión no existe cambio alguno al respecto.

HALLAZGO 2: EL SISTEMA NO EMITE A NIVEL DE REGISTRO AUXILIAR EL MONTO CORRESPONDIENTE AL VALOR HISTÓRICO DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Condición:

Durante nuestra visita al solicitar el registro auxiliar de los activos fijos con corte a la fecha de cierre del 31 de diciembre del 2018, se determinó que el registro no presenta el saldo

Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

del valor histórico de los activos, sino que muestra el valor histórico más aumentos variaciones, tras consultar con la administración acerca de la situación se nos indica que:

"En meses anteriores el sistema de activos se vio afectado en algún proceso de programación por decirlo de alguna forma, esta situación se le reporto al proveedor del sistema, después de varias pruebas los programadores lograron solucionar algunos problemas, sin embargo, no lograron solucionar el inconveniente de mostrar el valor histórico, para efectos contables tomamos el dato de la columna de histórico más aumentos y disminuciones."

Esta situación genera una diferencia al momento de realizar el cálculo de la depreciación con respecto al saldo de la cuenta contable por contemplar una base distinta al momento de efectuar el cálculo.

Criterio:

La administración debe asegurar razonablemente que los sistemas de información contemplen los procesos requeridos para recopilar, procesar y generar información que responda a las necesidades de los distintos usuarios. Dichos procesos deben estar basados en un enfoque de efectividad y de mejoramiento continuo. Los atributos fundamentales de la calidad de la información están referidos a la confiabilidad, oportunidad y utilidad de la información.

Recomendación:

La administración debe analizar en conjunto con el departamento de Tecnologías de Información la integridad del módulo de activos fijos, con el fin de que el reporte del registro auxiliar muestre de manera íntegra cada uno de los valores respectivos que se han establecido según los campos u espacios que componen el registro auxiliar con el fin de contar con una base de datos depurada que no tienda a generar algún tipo de confusión o dato erróneo.

Comentario:

El módulo de activos fijos (auxiliar) si proporciona el valor histórico de los mismos si se emite un reporte individual, así también en el reporte general se podría tratar de sacar el saldo del histórico por diferencia entre columnas.

Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

**INFORME CONTROL INTERNO
DE ENERO A DICIEMBRE 2019**

SITUACIÓN ENCONTRADA # 1: Mala mutilación de los cheques nulos

Condición:

En nuestra revisión determinamos que existen cheques nulos con una incorrecta mutilación de dichos documentos.

Causa:

No se ha revisado adecuadamente dicho proceso.

Efecto:

Minimizar al máximo la manipulación de dichos cheques nulos por no estar adecuadamente mutilados.

Recomendación:

Se recomienda una correcta mutilación de los cheques nulos que consistiría en recortar con tijeras el espacio de las firmas o el espacio del monto y así evitar problemas de cualquier índole. **SUBSANADO POR LA ADMINISTRACIÓN**

SITUACIÓN ENCONTRADA # 2: Montos muy pequeños en el balance de comprobación

Condición

Dentro de la revisión de control interno, se pudo determinar que existen en el balance de comprobación montos muy pequeños. Tales son los ejemplos de Derecho licencias Deskloc por un monto de ¢ 6,02, SUSCRIPCIONES – La República por un monto de ¢ 0,17, RETENCIONES ACUMULADAS POR PAGAR - Coopenae por un monto de ¢-0,28 entre otros.

Causa

Falta revisión por parte de la administración

Efecto

Aunque los montos insignificantes lo que hacen es que el balance de comprobación sea más largo y se mantienen cuentas que no deberían de estar por su saldo.

San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

Recomendación

Se recomienda realizar un asiento de ajuste para cerrar todas las cuentas con saldos muy insignificantes y así no mantener abiertas cuentas con dichos saldos además que lo que se hace es agrandar el balance de comprobación sin necesidad alguna. **SUBSANADO POR LA ADMINISTRACIÓN**

OBSERVACIÓN: Existen cuentas con subcuentas de los estados financieros

En nuestra revisión encontramos que en los estados financieros existen cuentas de mayor que contienen sub-cuentas en los estados financieros. Tales son los ejemplos: Inversiones mantenidas a la vista e Inversiones mantenidas al vencimiento, cuentas por cobrar y arreglos de pago.

Observación:

La agrupación de cuentas de la misma cuenta para así tener estados financieros mas cortos y concisos y las notas explicativas para entender como están compuestas las principales cuentas de los estados financieros. La idea es buscar el mejor entendimiento para los usuarios de dichos estados financieros. Cabe mencionar que la presentación de los estados financieros está sujeta a estatutos o formatos específicos para alguna institución en particular

SITUACIÓN ENCONTRADA # 3 Expedientes de Personal

Condición:

En nuestra revisión encontramos algunas inconsistencias que se detallan a continuación:

Nombre	Puesto	Observaciones
Paula Mora Molina	Secretaria	Cedula venció 04-02-14
Carol Vanesa Zamora Muñoz	Auditor Señor	Sin inconsistencias
Jessica Flores Espinoza	Gestor de cobros	No tiene hoja delincuencia
Denis Brenes Cespedes	Encargado de Compras	Sin inconsistencias
Samantha Virginia Coto Arias	Jefe de comunicaciones	Sin inconsistencias

San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

Shirley Garro Pérez	Encargada de contabilidad	Sin inconsistencias
Andrea Rivero Romero	Oficial de plataforma regional	Sin inconsistencias
Genesis Porras Ugalde	Oficial de plataforma regional	Sin inconsistencias
Ana María Barrantes Cascante	Jefe desarrollo personal	Sin inconsistencias
Carlos Vargas Loaiciga	Investigador	Sin inconsistencias
María Roció Ramírez González	Analista curricular	Sin inconsistencias
Kembly González Varela	Secretaria	Sin inconsistencias
María Fernanda González Orozco	Secretaria	Sin inconsistencias
Douglas Andrés Álvarez	Especialista en métodos pedagógicos	En Abril 2019 tenía código 2351 "Bartender Coctelero", corregido en Setiembre 2019

Recomendación:

En el caso de los comprobantes de pago, estos deben emitirse y ser firmados por cada colaborador, estos documentos son necesarios para los trabajadores ya que les permite observar la forma de liquidación de su nómina, efectuada por el empleador o por sus representantes, además al patrono le permite soportar y demostrar el pago de todas las obligaciones para con sus colaboradores en un periodo determinado de tiempo, ante un eventual litigio laboral. **SUBSANADO POR LA ADMINISTRACIÓN**

SITUACIÓN ENCONTRADA # 4 Falta de firma en documentos soporte en transferencias y cheques

Condición:

Algunos documentos de la muestra de auditoria no contaban con la firma correspondiente,



San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

como por ejemplo: cheque número 73916-5 por ₡ 189.582,40 del 27-05-2019 pagado a Juan Ramón Montilla Montero por concepto de Taller desarrollo personal, se omite firma por parte del presidente en carta de compromiso, cheque 73917-1 por ₡145.000,00 del 27-05-2019 pagado a Walter Hernández Cordero por concepto de Taller de formación profesional, se omite firma por parte del capacitador en declaración jurada, transferencia 26696786 del 26-07-2019 por ₡3.060.649,00, por concepto de pago estipendios, el mismo beneficiario firma en aprobado.

Causa:

Se omite firma en algunos documentos por parte de los involucrados en el proceso.

Efecto:

Los documentos que soportan las diferentes transacciones, deben contener las diferentes firmas de aceptación o autorización por las partes involucradas en estas, al no contar con las firmas debilitan el control interno en el respectivo procedimiento.

Recomendación:

Se recomienda que los funcionarios autorizados para la realización de pagos, verifiquen y sin excepción, que todos los documentos soportes de pagos estén debidamente firmados y autorizados, antes de realizar el respectivo pago, ya sea por transferencia, cheque o cualquier otro medio de pago utilizado. **SUBSANADO POR LA ADMINISTRACIÓN**

Situación encontrada # 5 Respaldo con documento no fehaciente ni autorizado

Condición:

Dentro de la revisión de control interno, se pudo determinar que, en el periodo a revisar, aceptan facturas no autorizadas, como por ejemplo la transferencia No. 20267657 del 01-08-2019 por un monto de ₡129.505,00 a nombre de Rebeca González Núñez por concepto de reintegro de caja chica, se cancelan facturas No. 248787,248788,248789,248790.

Causa:

No se solicitó por parte de la administración el recibo de pago correspondiente para dicha transacción. En su mayoría son servicios o compra de bienes de personas informales que no están inscritas en el Ministerio de Hacienda.

Efecto:

Es importante si bien es cierto no por temas de impuestos, sino por temas de control

San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

interno y transparencia en las transacciones del colegio, que los comprobantes utilizados de respaldo, sean debidamente autorizados según la normativa vigente tributaria.

Recomendación:

Se recomienda velar que las facturas de compra o pago de servicios cumplan con los requerimientos necesarios y básico de ley. De utilizarse este tipo de documentación que sea lo menos posible para evitar inconvenientes de cualquier índole.

Situación encontrada # 6 No existe auxiliar de cuentas por cobrar y pagar en el Fondo de Mutualidad

Condición:

Dentro de la revisión de control interno, se pudo determinar que no se llevan auxiliares, tanto para cuentas por cobrar y pagar.

Causa:

No se lleva por parte del departamento contable

Efecto:

En caso de revisión y conciliación de saldos se dificulta su realización

Recomendación:

Se recomienda llevar los auxiliares de las cuentas por cobrar y pagar del Fondo de Mutualidad de forma continua para un mejor manejo de dichas cuentas. **SUBSANADO POR LA ADMINISTRACIÓN**

LABORES REALIZADAS

Arqueos de Fondos de Operación

Responsable	Monto del Fondo	Arqueo	Sobrante-Faltante
Carlos Madrigal Mesa	1.100.000	1.100.006,47	6,47
Silvia Jiménez Porras	80.000,00	80.000,00	0,00

San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

Estefany Núñez Jiménez	300.000,00	300.010,00	10,00
Carla Arce Sánchez	500.000,00	500.000,00	0,00

Los resultados obtenidos son aceptables dentro del margen de sobrantes o faltantes en arqueos, los documentos soportados como facturas y otros cumplen con los requisitos, además los fondos están respaldados a favor del colegio.

OTRAS LABORES REALIZADAS

- Hemos revisado las conciliaciones de todas las cuentas que utiliza el COLEGIO DE LICENCIADOS Y PROFESORES EN LETRAS, FILOSOFÍA, CIENCIAS Y ARTES Y EL FONDO DE MUTUALIDAD al cierre de Diciembre 2019. No se encontraron inconsistencias.
- Verificamos la presentación oportuna de las planillas a la Caja Costarricense de Seguro Social y al Instituto Nacional de Seguros en la fecha indicada por estas instituciones para su presentación. No se encontraron inconsistencias.
- Se revisó el consecutivo de cheques y transferencias realizadas en el periodo en estudio. Se encontraron algunas inconsistencias mencionadas arriba.
- Revisamos los auxiliares de cuentas por cobrar a colegiados, empleados y terceros, no se encontraron inconsistencias.
- Revisamos el balance de comprobación al 31 de Diciembre 2019 del colegio y Fondo de Mutualidad. Se encontraron algunas inconsistencias mencionadas arriba.
- Se realizaron arqueos de cajas. No se encontraron inconsistencias.
- Se revisaron expedientes de colaboradores. Se encontraron algunas inconsistencias mencionadas arriba.
- Se revisó el auxiliar de inversiones del Colegio y Fondo Mutualidad, al 31 de Diciembre 2019. No se encontraron inconsistencias.
- Se revisó el auxiliar de los ingresos recibidos por adelantados. No se encontraron inconsistencias.

San José: 2257-4865

San Carlos: 2460-9915

E-mail: info@jcyasociados.co.cr

Apartado: 12252-1000 San José, Costa Rica.



Despacho
J.C. & Asociados
Contadores Públicos y Consultores

- Se revisó el auxiliar de Obras en procesos. No se encontraron inconsistencias.
- Revisamos el auxiliar de activos fijos y su respectiva depreciación. No se encontraron inconsistencias.
- Se revisó el auxiliar de otros ahorros. No se encontraron inconsistencias.

Atentamente,


Lic. Christian Fallas Murillo
Director de Auditoría


Lic. Francisco Hurtado Garcia
Auditor Senior