

**Fondo de Capital de Retiro Laboral (FOCARE)
de los Empleados de la
Caja Costarricense de Seguro Social**

Carta a la Gerencia

**Visita final con corte al
31 de diciembre del 2017**

12 de abril del 2018

**Junta Administrativa
Fondo de Capital de Retiro Laboral de los Empleados de la Caja Costarricense del Seguro Social
Atención Sr. Victor Fernández, Director Ejecutivo**

Estimados Señores:

Hemos finalizado nuestra primera visita final al Fondo de Capital de Retiro Laboral (FOCARE) de los empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social. Dicha visita, corresponde a la auditoría financiera al 31 de diciembre de 2017 de dicho Fondo.

Como parte de la auditoría, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno de la contabilidad, en la medida que consideramos necesario evaluar el sistema, como lo requieren las normas de auditoría de aceptación general. El propósito del estudio y evaluación es determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros. La Administración es responsable de establecer y mantener un sistema de control interno de contabilidad.

Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren estimaciones y juicios por parte de la Administración para evaluar los beneficios y los respectivos costos de los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema son proveer a la Administración de seguridad razonable, aunque no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas derivadas del uso no autorizado o de la disposición de los mismos, y que las operaciones se lleven a cabo con la autorización de la Administración y se registren apropiadamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

No obstante, eso debido a las limitaciones inherentes en todo sistema de control interno de contabilidad, puede ocurrir errores o irregularidades sin ser detectados. Asimismo, la proyección de cualquier evaluación del sistema de control interno a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con los procedimientos establecidos se puede deteriorar.

Nuestra consideración de la estructura de gestión y de control interno no necesariamente revela todos los asuntos que podrían constituir deficiencias significativas conforme las normas profesionales en virtud de que fue basado en pruebas selectivas sobre los registros de contabilidad y la información relativa.

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services es un miembro de RSM International. RSM International es una red de firmas de contabilidad y consultoría independientes, y RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services no es un agente, representante ni socia de ninguna otra firma miembro, ni de RSM International propiamente. RSM es la marca usada por las firmas miembros de la red, cada una de las cuales practica por sí misma y en su propio nombre. La red en sí no es una entidad legal separada por ninguna descripción en ninguna jurisdicción. La red es administrada por RSM International Limited. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuyo asiento es en Zug. **CONFIDENCIALIDAD:** La información contenida en este correo es para el uso único de la(s) persona(s) a las cuales está dirigido. Si usted no es el destinatario indicado, queda por este medio notificado de que cualquier divulgación, copia o distribución de esta información queda estrictamente prohibida, y puede ser ilegal. RSM Costa Rica no es responsable por el uso indebido o la transmisión incompleta de esta información.

Hemos organizado nuestra carta de gerencia de la siguiente forma:

- Anexo 1: Sistema de calificación de hallazgos
- Anexo 2: Hallazgos de nuestra visita final al 31 de diciembre de 2017.
- Anexo 3: Seguimiento a recomendaciones de visitas anteriores.

Quedamos a sus órdenes para cualquier ampliación de las recomendaciones incluidas en esta carta a la gerencia.

Atentamente,

Lic. Mario Marín Rodríguez
Contador Público Autorizado No.2005

Exento del Timbre de Ley No.6663
Póliza 0116 FIG 7 vence el
30 de septiembre de 2018
por disposición del artículo 8

RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services es un miembro de RSM International. RSM International es una red de firmas de contabilidad y consultoría independientes, y RSM Costa Rica Audit Tax and Consulting Services no es un agente, representante ni socia de ninguna otra firma miembro, ni de RSM International propiamente. RSM es la marca usada por las firmas miembros de la red, cada una de las cuales practica por sí misma y en su propio nombre. La red en sí no es una entidad legal separada por ninguna descripción en ninguna jurisdicción. La red es administrada por RSM International Limited. La marca RSM y otros derechos de propiedad intelectual usados por los miembros de la red son propiedad de RSM International Association, una asociación gobernada por el artículo 60 et seq del Código Civil de Suiza, cuyo asiento es en Zug. **CONFIDENCIALIDAD:** La información contenida en este correo es para el uso único de la(s) persona(s) a las cuales está dirigido. Si usted no es el destinatario indicado, queda por este medio notificado de que cualquier divulgación, copia o distribución de esta información queda estrictamente prohibida, y puede ser ilegal. RSM Costa Rica no es responsable por el uso indebido o la transmisión incompleta de esta información.

SISTEMA DE CALIFICACIÓN DE LOS HALLAZGOS

Hemos desarrollado un sistema de calificación para evaluar el impacto en los estados financieros de cada una de las debilidades identificadas, tal y como se detalla a continuación:

<u>Grado</u>	<u>Impacto</u>
1	Debilidades fundamentales de control que pueden conllevar a errores materiales en los estados financieros y eventualmente en una excepción en la opinión sobre los estados financieros auditados. Este asunto debe ser tomado en consideración urgentemente por la Administración.
2	Debilidades serias de control las cuales, si no son corregidas, podrían convertirse en debilidades fundamentales en el futuro. Este asunto debe ser considerado como alta prioridad por la Administración.
3	Debilidades menores de control que pueden no conllevar a errores materiales en los estados financieros. Este asunto no necesita ser tomado en consideración de inmediato por la Administración, pero debe ser resuelto durante el desarrollo de los sistemas para mejorar la eficiencia y el control gerencial.

**Fondo de Capital de Retiro Laboral (FOCARE)
de los Empleados de la
Caja Costarricense de Seguro Social**

**Hallazgos detectados en la visita final con
corte al 31 de diciembre de 2017**

Durante nuestra visita final no se determinaron nuevas faltas a los aspectos de cumplimiento normativo que se deban reportar.

**Fondo de Capital de Retiro Laboral (FOCARE)
de los Empleados de la
Caja Costarricense de Seguro Social**

I. SEGUIMIENTO A OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DE AUDITORIAS EXTERNAS PASADAS

Observaciones	Recomendaciones	Situación actual
1. POLITICA POR ESCRITO PARA PREVENCIÓN DEL FRAUDE (Grado 2)		
Observamos que el fondo carece de una política escrita referente al fraude	<p>Conforme los antecedentes anteriores la Administración debe establecer una “política para la prevención del fraude” que cuente con la aprobación del Gobierno Corporativo. Dicha política debe contener:</p> <ul style="list-style-type: none">• Un análisis de la exposición al riesgo de fraude por malversación de activos• Un análisis de la exposición al riesgo de fraude por información financiera fraudulenta• Las acciones específicas para mitigar esos riesgos• Los nombres de los funcionarios encargados de realizar dichas acciones,• Los reportes o informes que se deben elaborar y los niveles superiores que deben recibirlos.	<ul style="list-style-type: none">• Pendiente de atención.
2. PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA CONFORME A LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA NO.26 “CONTABILIZACIÓN E INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PLANES DE BENEFICIOS POR RETIRO”. (GRADO-1)		
Al ser un Fondo de Retiro que tiene definido conforme su normativa de operación un pago único en el momento de terminar sus servicios, cumple con las	Elaborar la información financiera del fondo, conforme las disposiciones y requerimientos de la Norma Internacional de Contabilidad No. 26, en cuanto a:	<ul style="list-style-type: none">• Pendiente de atención <p>(Recomendación asociada a procesos de la Subárea de Gestión Contable)</p>

características que trata la Norma Internacional de Contabilidad No.26 "Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro, por lo anterior la información financiera preparada por el fondo nos e presenta conforma lo requiere dicha norma.	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de estados financieros • Valoraciones actuariales • Valoraciones de las inversiones del fondo, entre otros aspectos de la norma. 	Se requiere criterio o arbitraje que establezca si desde la naturaleza del Fondo se le puede aplicar las Norma N° 26, mediante oficio AAP-652-2018 del 10 de abril del 2018, se le traslada al licenciado Santiago Araya Flores viabilidad de aplicación de NIC 26.
3. AUSENCIA DE REVELACIÓN DE UN ESTUDIO ACTUARIAL QUE DEMUESTRE LA CONTINUIDAD O SOSTENIBILIDAD DEL FONDO. (GRADO-1)		
En la información financiera intermedia al 30 de setiembre de 2016 observamos que los egresos por concepto de "Pago de capital de retiro" han venido incrementándose de un periodo a otro, no obstante, no se observa en la información financiera un estudio actuarial que indique si dicha situación es sostenible o el fondo en un corto plazo presentaría problemas de liquidez que comprometan su continuidad (negocio en marcha)	Conforme lo requerido por la Norma Internacional de Contabilidad No.26, incluir en la información financiera del Fondo un estudio actuarial que revele la sostenibilidad y continuidad del Fondo de Retiro o bien conforme las disposiciones de Negocio en marcha, revelar las medidas que adoptaría el fondo para su continuidad de operación.	<ul style="list-style-type: none"> • Pendiente de atención; conciliando criterio de implementación, hay una valoración actuarial de la cual se deriva una Reforma del Plan de Beneficios que esta en proceso de aprobación. <p>Hay una valoración actuarial para la reforma reglamentaria, verificar.</p>
4. NO SE OBTUVO LA CONFIRMACIÓN DE LAS INVERSIONES DE LA ENTIDAD. (GRADO-1)		
La entidad cuenta con un saldo de ¢ 1.578.000.000 y ¢ 1.260.209.000 para los periodos 2016 y 2015 respectivamente, para el periodo 2016, no contamos con la confirmación y adicionalmente las notas en el estado financiero no es comparativa con el año 2015	La entidad debe realizar como mecanismo de control, confirmaciones de las inversiones en títulos valores con determinada frecuencia o periodicidad, adicionalmente debe realizar las notas a los estados financieros de forma comparativa.	<ul style="list-style-type: none"> • Atendido. <p>Para el periodo 2017 se lleva un control de inversiones que se lleva al respecto.</p>
5. NO SE OBTUVO RESPUESTA A LA CONFIRMACIÓN DE LOS ABOGADOS. (GRADO – 1)		
Se solicitó a la administración de la entidad él envió de la carta de confirmación de abogados tanto a la fecha de cierre de los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 como	Para revisiones futuras de auditoría externa gestionar con el departamento respectivo la ejecución de las cartas de abogados.	<ul style="list-style-type: none"> • Atendido mediante oficio DJ-02118-2018 de fecha 18 de abril del 2018.

a la fecha del informe auditado como un evento subsecuente, ninguna de las dos solicitudes fue recibidas por nuestra parte.		
6. EJECUCIÓN DE LAS PRUEBAS DE HECHOS POSTERIOR (GRADO -1)		
Se realizó la solicitud de todos los aspectos que se evalúan en la revisión de hechos posteriores como el balance de comprobación, actas de junta directa, etc. pero la información no fue suministrada.	La entidad debe realizar un esfuerzo para cumplir con las revisiones de la auditoría externa y así mejorar procedimientos y aspectos que afecten la opinión de los estados financieros de la organización.	<ul style="list-style-type: none"> • Atendido <p>Se remitió el 10 de abril del 2018, el estado financiero con corte al mes de febrero 2018 con sus comentarios, quedando pendiente el balance de comprobación el cual se esta remitiendo el 24 de abril del 2018.</p>
7. CARENCIA DE LAS NOTAS DE LOS EVENTOS SUBSECUENTES, HECHOS RELEVANTES, RIESGOS, Y CONTINGENCIAS LEGALES DE LA ENTIDAD. (GRADO – 1).		
En los estados financieros suministrados por el cliente con sus respectivas notas no se mencionan las notas de negocio en marcha, eventos subsecuentes, riesgos ni contingencias legales de la entidad a la fecha auditada.	La institución debe agregar las notas mencionadas anteriormente para que los estados financieros presenten de forma clara y completa su situación financiera.	<ul style="list-style-type: none"> • Atendido.