

**Fondo de Ahorro y Préstamo
de la Caja Costarricense de
Seguro Social**

**Carta a la Gerencia Sistema de Tecnología de Información
Al 31 de diciembre del 2017**

**CARTA A LA GERENCIA VISITA FINAL DE AUDITORIA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**FONDO DE AHORRO Y PRESTAMO DE LA CAJA COSTARRICENSE DE
SEGURO SOCIAL**

Hemos organizado nuestra carta de gerencia de la siguiente forma:

	Página
Resumen ejecutivo	1-3
 Resultados de la evaluación en Procesamiento Electrónico de Datos	
ANEXOS	
A. Hallazgos detectados en la visita final	4
B. Seguimiento a las cartas de gerencia de periodos pasados	5-6

12 de abril del 2018

Señores
Junta Administrativa
Fondo de Ahorro y Préstamo de la Caja Costarricense de Seguro Social
Atención: Victor Fernández, Director Ejecutivo
Presente

Estimados Señores:

Hemos finalizado nuestra visita final al Fondo de Ahorro y Préstamo de la Caja Costarricense del Seguro Social (en adelante FAP). Dicha visita, corresponde a la auditoría financiera al 31 de diciembre de 2017 de dicho Fondo.

a. Responsabilidad del auditor

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y los requerimientos contenidos en el cartel para la contratación de la auditoría. En dicho cartel menciona que como parte de la auditoría del periodo 2017 se debe evaluar la Normativa de la Gestión y Control de Tecnología de Información de la Contraloría General de la Republica. Esas normas y requisitos requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos. En la planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros, consideramos su estructura de control interno con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre esos estados financieros y no para proporcionar seguridad sobre la estructura de control interno.

b. Responsabilidad de la Administración

La Administración es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno para administrar la Empresa. En el cumplimiento de esa responsabilidad, la administración debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de dicha estructura de control interno. Los objetivos de la estructura de control interno son proporcionar certeza razonable, aunque no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por usos o disposición no autorizados y que las transacciones se efectúan de acuerdo con autorización de la Administración y se registran apropiadamente de forma tal que permita la preparación adecuada de los estados financieros conforme a la Normas Internacionales de Información Financiera.

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.

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se puedan volver inadecuados por cambios en las condiciones o por deterioro en la efectividad del diseño y operación de las políticas y procedimientos.

c. Normativa que regula la estructura de control interno del FAP

La Contraloría General de la República publicó en La Gaceta 119 del 21 de junio de 2007 la resolución R-2-2007, “Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información (TI)”. Esta normativa menciona que el artículo 3 de la Ley General de Control Interno, No.8292 del 31 de julio de 2002, refuerza las facultades de la Contraloría para emitir la normativa técnica de control interno necesaria para el funcionamiento efectivo del sistema de control interno de los entes y órganos sujetos de dicha Ley.

d. Descripción del trabajo realizado

Como parte de la auditoría externa al 31 de diciembre del 2017 nuestro trabajo consistió en evaluar el cumplimiento integral de la normativa mencionada en el párrafo anterior.

e. Definición de deficiencia significativa

Nuestra consideración de la estructura de control interno no revelaría necesariamente todos los asuntos de la estructura de control interno que pudieran considerarse como deficiencias significativas conforme a las normas profesionales. Una deficiencia significativa es una condición en la que el diseño o funcionamiento de elementos específicos de la estructura de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo, el riesgo de que errores o irregularidades, en montos que podrían ser importantes en relación con los estados financieros auditados, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los funcionarios en el cumplimiento normal de sus funciones.

f. Conclusión

Observamos ciertos asuntos relacionados con la estructura del procesamiento electrónico de datos y su funcionamiento que consideramos constituye condiciones que deben ser reportadas según las normas establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría. Las condiciones a reportar comprenden aquellos asuntos que llegaron a nuestra atención en relación con deficiencias significativas en el diseño o funcionamiento de la estructura del procesamiento electrónico de datos que, a nuestro juicio, podrían afectar en forma adversa la capacidad de la entidad para registrar, procesar, resumir y presentar información financiera en forma consistente con las aseveraciones de la administración.

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.

El detalle de los hallazgos anteriores se detalla en el Anexo A correspondientes a los hallazgos determinados en el periodo 2017 y en el Anexo B, el seguimiento de los hallazgos de periodos anteriores.

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

Atentamente,

Lic. Mario Gutierrez Herrera.
Contador Público Autorizado No.1807
San José, Costa Rica

Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2018.
Exento de timbre según artículo 8 de la Ley No.6663

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.

**Fondo de Ahorro y Préstamo de la
Caja Costarricense de Seguro Social (FAP)**

Resultados de los aspectos evaluados de Tecnología de Información (TI)

Como producto del proceso de revisión realizado se determinaron los siguientes aspectos:

- El sistema de control relacionado con la tecnología de información en la cual se gestionan los fondos FAP, FRIP y FOCARE no muestra cambios relevantes en relación al ambiente encontrado en el periodo anterior de evaluación.
- Debido a la complejidad de la implementación de las recomendaciones definidas en auditorías anteriores, hace que la mayoría de éstas se encuentren en proceso de atención.

Debido a los dos aspectos anteriores; el trabajo de auditoría se centró en dar seguimiento al avance de implementación sobre las recomendaciones emitidas en los periodos anteriores de auditoría, el detalle de esta acción se describe en el anexo B.

SEGUIMIENTO A LA CARTA DE GERENCIA DE PERIODOS PASADOS

Fondo de Ahorro y Préstamo de la
Caja Costarricense de Seguro Social (FAP)

Resultados y aspectos evaluados de Tecnología de Información

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES	ASPECTO AFECTADO	ESTADO ACTUAL	COMENTARIOS
<p>1. Necesidades de TIC del FAP no contempladas en la estrategia</p> <p>Las necesidades estratégicas del Fondo de Ahorro y Préstamo, en materia de tecnología de información, siguen sin ser gestionadas de manera integral. La Dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo ha desarrollado acciones para subsanar esta debilidad, en la actualidad se está a la espera de la ejecución del debido proceso de aprobación de las acciones que se han presentado</p>	<p>Continuar con la ejecución del debido proceso iniciado por la Dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo. Una vez que éste se dé por aprobado es necesario que se realicen todas las actividades pertinentes que garanticen la debida gestión de la TIC, alineando ésta con las necesidades del negocio.</p>	<p>CUMPLIMIENTOS GENERALES</p>	<p>EN PROCESO DE ATENCIÓN</p>	<p>La Dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo, ha gestionado acciones para que sus necesidades de TIC sean consideradas, no obstante, este proceso no se ha completado de manera integral.</p>
<p>2. Obsolescencia de la Aplicación</p> <p>La aplicación que soporta la operación del FAP está desarrollada en COBOL, una herramienta de desarrollo que se encuentra en estado de obsolescencia, esta situación trae consigo las siguientes debilidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incapacidad de crecimiento en nuevas funcionalidades. • Pocos profesionales en el mercado que conozcan el lenguaje de desarrollo. 	<p>La dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo, debe garantizar, que como parte de las actividades que se están ejecutando para gestionar integralmente la estrategia de TIC del FRAP, se defina un proyecto informático, mediante el cual se logre obtener una aplicación, que permita gestionar de manera íntegra y confiable la información del FAP.</p>	<p>GESTIÓN SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN</p>	<p>EN PROCESO DE ATENCIÓN</p>	<p>La Dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo ha realizado las siguientes gestiones, vinculadas con la adquisición de un sistema informático que administre de manera integral todos los fondos que gestiona esta dirección:</p>

HALLAZGOS	RECOMENDACIONES	ASPECTO AFECTADO	ESTADO ACTUAL	COMENTARIOS
<ul style="list-style-type: none"> Falta de soporte por parte del proveedor de la herramienta de desarrollo. Debilidades en la gestión de accesos a la aplicación. Debilidades en la integridad de la información, debido a que esta aplicación almacena los datos en un sistema de archivo, lo que puede provocar que: <ul style="list-style-type: none"> No se garantice que los datos sean únicos; por lo que pueden existir registros duplicados e inconsistentes. Por las características de la instalación de la aplicación cada usuario tiene un acceso total a los archivos que almacenan la información, lo que hace factible que cualquiera con este tipo de acceso pueda borrar datos 	Dicho proyecto debe considerar todas las buenas prácticas definidas a nivel institucional en materia de gestión de TIC que le apliquen.			<ul style="list-style-type: none"> Presentación de solicitud de recursos financieros. Publicación del Plan de Compras anual, en donde se contempla la adquisición de la solución informática. Trabajos de coordinación con la Gerencia de Logística para promover los trámites relacionados con el proceso licitatorio de la solución informática.
3. Falta de generación de Pistas de Auditoría El sistema que gestiona la información del FAP, se encuentra desarrollado en COBOL, herramienta que como se explicó, se encuentra en estado de obsolescencia; dicha aplicación carece de pistas de auditoría por lo que no existe posibilidad de dar trazabilidad de ejecución sobre las operaciones financieras-contables efectuadas en esta solución.	Incorporar, como parte de la ejecución de la recomendación indicada en el hallazgo anterior, el desarrollo de las pistas de auditoría que sean necesarias, para identificar la trazabilidad de las operaciones que sean claves para el negocio	GESTIÓN SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN	EN PROCESO DE ATENCIÓN	Ver comentario anterior.
4. Alineamiento entre los niveles de servicio definidos por la DTI y las necesidades del FAP A pesar de que la Dirección de Tecnología de Información de la CCSS (DTI), cuenta con la definición de niveles de servicio, los funcionarios del FAP consideran que existen servicios cuyos tiempos de respuesta, por parte de la DTI, no satisfacen plenamente sus necesidades.	La Dirección del Fondo de Retiro, Ahorro y Préstamo, deberá valorar los niveles de servicio que considera que no satisface las necesidades del negocio y en conjunto con la Dirección de Tecnología de Información de la CCSS, redefinir los niveles de servicio que tengan un equilibrio entre el costo/beneficio para ambas partes.	GESTIÓN SOBRE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	PENDIENTE DE ATENDER	Ver comentario anterior.