

**Fondo de Retiro de los Empleados  
de la Caja Costarricense de  
Seguro Social**

**Carta a la Gerencia  
Sistema de Tecnología de Información  
Visita Final al 31 de Diciembre del 2014**

**CARTA A LA GERENCIA VISITA FINAL DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**FONDO DE RETIRO DE LOS EMPLEADOS DE LA CAJA COSTARRICENSE DE  
SEGURO SOCIAL**

Hemos organizado nuestra carta de gerencia de la siguiente forma:

	<b>Página</b>
<b>Resumen ejecutivo</b>	<b>3</b>
 <b>Resultados de la evaluación en Procesamiento Electrónico de Datos</b>	
<b>ANEXOS</b>	
A. Hallazgos detectados en la visita final y seguimiento a los hallazgos de la auditoria anterior.	6
B. Aspectos mínimos de cumplimiento PED	10

Febrero 9, 2015

Señores  
Junta Administrativa  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social  
Atención: Victor Fernández, Director Ejecutivo  
Presente

Estimados Señores:

Hemos finalizado nuestra visita final al Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense del Seguro Social (en adelante FRE). Dicha visita, corresponde a la auditoría financiera al 31 de diciembre de 2014 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. El Ítem 1 de dicho cartel menciona que como parte de la auditoría del periodo 2014 se debe evaluar de conformidad al SP-A-041 de la Superintendencia de Pensiones (en adelante SUPEN). 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 normativa de la SUPEN.

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 FRE

La Superintendencia de Pensiones en oficio SP-A-041 de fecha 7 de noviembre de 2003 establece los aspectos mínimos a considerar en el Procesamiento Electrónico de Datos de los entes regulados por dicho oficio.

#### d. Descripción del trabajo realizado

Durante nuestras visitas efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno de la entidad y cumplimiento normativo, conforme al oficio SP-A-041 “Circular sobre los trabajos realizados por los Auditores externos de los regímenes básicos y fondos de pensiones complementarios especiales” de la Superintendencia de Pensiones (Anexo A), adicionalmente dimos seguimiento a las observaciones de la Auditoría anterior o (Anexo B).

#### 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.

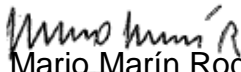
El detalle de nuestra revisión se presenta en el Anexo A, donde se identifican en la columna “resultados” las debilidades observadas durante nuestras visitas y que guardan relación con las observaciones señaladas por las auditorías de periodos anteriores (Anexo B).

A continuación las debilidades significativas observadas:

- a. Falta generar un Role de acceso distinto para el FRE
- b. Pendiente pistas de auditoría en aplicativos viejos
- c. Contar con los manuales de usuarios para los aplicativos que utiliza el FRE
- d. Integración de los sistemas de información
- e. Excepto por el programa de inversiones, los demás aplicativos no cuentan con controles de captura de datos
- f. Falta implementar validaciones establecidas por la SUPEN
- g. Varios procesos no se encuentran automatizados

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

Póliza de fidelidad 0116-FIG 7 vigente  
hasta el 30 de setiembre 2015

Exento de Timbre según artículo 8  
de la Ley No. 6663

Una Firma Miembro  
Independiente de  
Moore Stephens International  
Limited – Miembros  
en las principales  
ciudades alrededor  
del mundo

**Fondo de Retiro de Empleados de la  
Caja Costarricense de Seguro Social (FRE)**

**Resultados y Aspectos evaluados de Tecnología Informática**

Tercera visita y final con corte al 31 de Diciembre de 2014

**I. OBSERVACIONES DETECTADAS EN LA VISITA FINAL**

Durante nuestra tercera visita y final no se determinaron nuevas faltas en los aspectos evaluados en Tecnología de Informática que se deban reportar, los identificados en visitas anteriores o señalados por las auditorías de periodos anteriores se detallan en el Anexo B.

**II. SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS DETECTADOS EN AUDITORIAS PASADAS**

**Fondo de Retiro de Empleados de la  
Caja Costarricense de Seguro Social (FRE).**

**Resultados y Aspectos evaluados de Tecnología Informática**

Al 31 de Diciembre del 2014

Observación	Situación Actual
<b>• Seguridad Lógica</b>	
1. Se carece de políticas sobre las claves de usuario y la activación de las claves más de una vez en varias termina	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención.</li> </ul> Falta establecer un Role de acceso para los funcionarios del FRE.
2. Se carece de pistas de auditoría para las bases de datos y un encargado de su revisión.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Documentación de manuales de procedimientos de los sistemas</b></li> </ul>	
<p>3. No se cuenta con manuales técnicos y de usuario en los que se definan y describan los aspectos generales sobre el uso de los sistemas. No se posee un sistema de información automatizado para las operaciones del Fondo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención.</li> </ul> <p>Se identificó la existencia de manuales de usuarios para los sistemas recientemente implementados, por lo cual en este momento se cuenta con documentación para el sistema de inversión, en cuanto al sistema contable por ser la herramienta más antigua no se dispone de ningún tipo de manual.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Automatización de las operaciones</b></li> </ul>	
<p>4. El módulo de inversiones y sus cálculos (ingresos por intereses, intereses por cobrar, amortización de descuentos y primas), acreditación de aportes y otros sistemas son hechos todavía en hojas de trabajo tipo Excel.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención.</li> </ul> <p>Se dispone de un módulo de inversiones, pero aún existen otros procesos que requieren de procesos manuales como son los registros contables.</p>
<p>5. Se mantienen registros auxiliares en hojas de cálculo</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Integración de los módulos</b></li> </ul>	
<p>6. Actualmente se encuentra implementado del módulo de inversiones, el cual no está integrado con la contabilidad y los asientos contables al fin de mes deben ser digitados en el sistema contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Controles de entrada de datos</b></li> </ul>	
<p>7. Se requiere un aplicativo que integre los módulos requeridos para el procesamiento de la información del Fondo. Por el momento se carece de interfaces gráficas, configuración de los campos, controles de validación, ayuda en línea para los funcionarios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención</li> </ul> <p>Excepto por el módulo de inversiones, como en el módulo contable, se carece de controles de entrada de datos.</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Seguridad general del sistema</b></li> </ul>	
<p>8. No se cuenta con un sistema integrado para revisar el esquema de seguridad de los módulos que lo integran. Se ejecutan controles manuales de sus archivos en Excel.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención.</li> </ul> <p>El sistema contable se encuentra desarrollado en FOX, y los otros módulos que se disponen en otro lenguaje no se ha logrado disponer de una herramienta que permita integrar el sistema en FOX con los otros sistemas.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Generación automática de reportes para la SUPEN</b></li> </ul>	
<p>9. La aplicación de inversiones, dispone de reportes que consideran los requerimientos del manual de información.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Atendido.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Revisión de datos</b></li> </ul>	
<p>10. Se ejecutan revisiones manuales, por los funcionarios del Fondo, de los datos incluidos en las hojas de cálculo. No se cuenta con controles automatizados ni validadores de errores, ni alertas propias de un sistema integrado. En la sección de seguimiento de auditorías anteriores se hace referencia al respecto</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Registros de bitácoras de control de auditoría</b></li> </ul>	
<p>11. No se cuenta con bitácoras de control de auditoría donde se pueda detallar la fecha de ingreso, borrado y modificación, porque no existe un sistema integrado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención</li> </ul> <p>Se han realizado procesos de creación de pistas de auditoría para los sistemas que se han desarrollado en los últimos periodos (sistema de</p>



	<p>inversiones), las mismas se han implementado a nivel de sistema, se encuentra pendiente verificar el uso de pistas de auditoria en bases de datos.</p> <p>Del mismo modo se detectó que debido a la antigüedad de los sistemas de información no se cuenta con la aplicación de pistas de auditoria.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<b>a. Seguridad Física</b>		
Área donde se encuentra el servidor de las bases de datos:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Acceso restringido</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificamos que en el lugar donde se encuentra el servidor del Fondo de Retiro de los empleados de la C.C.S.S. el acceso es restringido, de lo anterior efectivamente el sitio dispone de puerta de seguridad con acceso electrónico externo por medio de carnet autorizado, adicionalmente se maneja un bitácora física donde constan los funcionarios externos que visitan el área donde se ubican dichos servidores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aire acondicionado</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se revisaron las condiciones ambientales con las que cuenta el centro de cómputo. Esta área cuenta con el respectivo dispositivo de aire acondicionado. Se dispone de un aire acondicionado en el centro de cómputo.</li> <li>• El centro de cómputo cuenta con un control de humedad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> <li>• La entidad no cuenta con un dispositivo que controle la humedad en el sitio donde se encuentran los servidores.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Detectores de humo</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se revisaron las condiciones de seguridad en el lugar donde se ubica el servidor que almacena los datos del Fondo de Retiro; se determinó que en el lugar se dispone de los dispositivos de detección de humo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Alarmas contra incendio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por medidas de seguridad del edificio de la C.C.S.S. se disponen de alarmas contra incendio.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia de extintores contra fuego</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El sitio donde se ubica el servidor de datos del Fondo de Retiro cuenta con un extintor</li> <li>El equipo cuenta con instrucciones claras sobre su uso.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>

**b. Seguridad Lógica**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia de políticas que indiquen que las claves de los usuarios no deben ser cargadas más de una vez en el sistema en distintas terminales simultáneamente</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Fondo de Retiro es una dependencia de la Caja Costarricense de Seguro Social, por lo tanto las políticas en Tecnología de Información son emitidas por la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación de la CCSS, por parte de los usuarios del Centro de Gestión Informática de la Gerencia Financiera de la CCSS que brindan apoyo en materia de Tecnología de Información, aún no se les han informado de la existencia de políticas de claves cargadas más de una vez en el sistema en distintas terminales, de darse dicha política, revisión y aprobación dependería de la Dirección de TI.</li> <li>Se verificó que el sistema solicite a los usuarios el cambio cada tres meses.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad incumple con el asunto. (Véase Anexo A, hallazgo 1)</li> </ul>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<ul style="list-style-type: none"> <li>Políticas que determinen que la terminal del usuario se desactive o paralice automáticamente después de haber estado cierto tiempo sin ser utilizada</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al ser una dependencia de la CCSS, los funcionarios del Centro de Gestión Informática de la Gerencia Financiera de la CCSS que brinda apoyo al Fondo de Retiro indican que no han recibido la comunicación de la existencia de alguna política institucional que indique que la terminal del usuario se desactive o paralice automáticamente después de cierto tiempo sin ser utilizada...</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad cumple con el aspecto evaluado</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia de controles para que no se instale software sin licencia en las terminales, con el fin de evitar software sin licencia e ingreso de virus.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por el tipo de aplicaciones que utilizan los funcionarios del Fondo de Retiro, existen varios funcionarios que disponen del perfil de "Administrador" lo cual limita establecer dicho tipo de restricciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento de las pistas de auditoría de las bases de datos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Por la antigüedad de los sistema de información, no se disponen de pista de auditoría en la bases de datos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se incumple con el asunto evaluado. (Véase Anexo A, hallazgo 2)</li> </ul>

**c. Documentación de Manuales de Procedimientos de los Sistemas.**

<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia de manuales de procedimientos debidamente documentados, actualizados y que sean del conocimiento de todos los involucrados</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El fondo de Retiro de la CCSS dispone de los siguiente procesos:</li> <li>La captación o recaudación de los fondos de sus afiliados se realiza por medio del proceso de planillas de la CCSS, en cuanto al control y aplicación de los beneficios por pensión, el Fondo utiliza el sistema de Invalidez, Vejez y Muerte de la CCSS, al ser una dependencia de la CCSS, el Fondo utiliza el mismo sistema, sin embargo no se logró disponer de un Manual de Usuario.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad incumple con el asunto evaluado.</li> </ul>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

en los sistemas del Fondo de Retiro de la CCSS.	<ul style="list-style-type: none"> <li>La colocación de los recursos en títulos valores, para lo anterior se utiliza actualmente un sistema de inversiones y se maneja en hojas electrónica un paralelo de dichos datos.</li> <li>Los registros contables se realizan en forma manual por medio del sistema del FRE, dicha aplicación dispone de un sistema que cuenta con su respectivo Manual de usuario de fecha octubre 2009.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad incumple con el asunto evaluado.</li> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul> <p>(Véase detalle en observación del periodo anterior en Anexo A, hallazgo 3)</p>
-------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**d. Automatización de las Operaciones**

• Acreditación de cotizaciones al estado de cotización.	• El proceso de acreditación se realiza en forma automática por medio del mismo sistema que utiliza la CCSS.	• La entidad cumple con el asunto evaluado.
• Vencimiento de inversiones	• El Fondo dispone de un sistema de inversiones, en la actualidad continua manejando las inversiones por medio de hojas electrónicas como medida de seguridad.	• La entidad cumple parcialmente con el asunto evaluado, (Véase Anexo A, hallazgo 4)
• Aplicación de planillas de cobro	<ul style="list-style-type: none"> <li>El proceso de acreditación se realiza en forma automática por medio del mismo sistema que utiliza la CCSS.</li> <li></li> </ul>	• La entidad cumple con el asunto evaluado

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cierres contables y otros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El proceso de cierre contable se realiza en una aplicación o modulo desarrollado en Fox Pro 2.5 para DOS.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul> <p>Se mantienen procesos manuales que representan un factor de riesgo ((Véase Anexo A, hallazgo 5)</p>
-------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**e. Integración de los diferentes módulos**

<p>1. Que los módulos de afiliados y de inversiones están perfectamente integrados con el de saldos contables y que por tanto para la generación del último de estos reportes no se requiere el reproceso de transacciones ni la redigitación de información.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los módulos de recaudación, pensiones, inversiones no se encuentran integrados con la Contabilidad del Fondo, los registros se realizan manualmente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La entidad incumple con el asunto evaluado (Véase Anexo A, hallazgo 6)</li> </ul>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<b>f. Controles de entrada de datos</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Es importante evaluar cuán robustas son las pantallas que se ofrecen al usuario para la captura de datos, con el fin de constatar que la digitación de información minimiza la posibilidad de registrar información errónea.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Por la antigüedad de la aplicación que dispone el Fondo para efectos de la Contabilidad no se disponen de pantallas robustas, ni validaciones que minimicen la posibilidad de error.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se disponen de controles de entrada de datos. (Véase Anexo A, hallazgo 7)</li> </ul>
<b>g. Validaciones como controles internos</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Validaciones definidas por SUPEN en el manual de información.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Excepto por lo desarrollado en la herramienta de inversiones. no se disponen de validaciones establecidas en el manual de información.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se disponen de las validaciones automáticas (Véase Anexo A, hallazgo 10)</li> </ul>
<b>h. Seguridad general del sistema</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Esquema de seguridad implantado en el sistema automatizado, cuyo objetivo es constatar que los datos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al disponerse módulos o herramientas no integradas, ni bitácoras, no se dispone de un esquema de seguridad satisfactorio, se han implementado controles manuales para validar los datos, sin embargo los datos continúan presentando un alto grado de vulnerabilidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El esquema de seguridad de los sistemas requieren mejores medidas de control. (Véase Anexo</li> </ul>

**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

pueden ser accedidos esencialmente por pantallas con programación específica y controlada, con lo cual están protegidas en un buen grado de actualizaciones no deseadas.		A, hallazgo 8)
<b>i. Registro de bitácoras de control y de auditoría</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos de actualización de datos (ingreso, modificación y borrado de información) y bitácoras que registren con un aceptable grado de detalle estos movimientos y las personas que los originaron.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ante la antigüedad de la herramienta, no se disponen de bitácoras o pistas de auditoría</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>No se cumple con el asunto evaluado (Véase Anexo A, hallazgo 11)</li> </ul>



**Aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados que utiliza el ente supervisado (PED  
Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social**

Auditoría Externa al 31 de diciembre de 2014

<b>j. Generación automática de reportes para SUPEN</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>La generación de tales reportes no debe requerir intervención del usuario ni manipulación de datos para garantizarse que la información recibida en SUPEN sea copia fiel de la contenida en la base de datos del Fondo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La aplicación de inversiones, dispone de reportes que consideran los requerimientos del manual de información.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad cumple con el aspecto evaluado.</li> </ul>
<b>I. Revisión de datos</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Carga datos en los sistemas de la SUPEN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Al no haber una integración de módulos y no disponerse de un sistema de inversiones, el Sistema no genera en forma automatizada todos los archivos requeridos por la Superintendencia de Pensiones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Los datos son enviados a la SUPEN no obstante los mismos son generados en forma manual (Véase Anexo B, hallazgo 10)</li> </ul>