

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

**Carta a la Gerencia Sistema de Tecnología  
de Información  
Al 31 de diciembre del 2016**

**CARTA A LA GERENCIA VISITA FINAL DE AUDITORIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**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	6
B. Seguimiento a las cartas de gerencia de periodos pasados	10
C. Aspectos mínimos de cumplimiento PED	14

01 de febrero del 2017

Señores

Junta Administrativa

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

Atención: Víctor 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 2016 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 del cartel de nuestra contratación, menciona que como parte de la auditoría del periodo 2016 se debe evaluar la aplicación de la normativa establecida en la circular 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 anteriores (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.

A continuación, las debilidades significativas observadas:

1. Necesidades de TI del FRE no contempladas en la estrategia de la DTI de la CCSS
2. Deficiencias en la gestión de pistas de auditoría.
3. Falta de documentación de manuales de procedimientos de los sistemas.
4. Falta de integridad entre módulos.
5. Debilidades en los sistemas automatizados del FRE.
6. Vulnerabilidad de la seguridad de los sistemas.
7. Vulnerabilidad en la Seguridad del Sistema con respecto al registro de bitácoras de control y de auditoría.
8. Debilidades en la Generación automática de reportes para SUPEN y revisión de datos

El detalle de los hallazgos anteriores se encuentran en el Anexo A, el seguimiento de hallazgos de periodos anteriores se detallan en el Anexo B y en el Anexo C se detallan los resultados de la evaluación de los aspectos mínimos sobre el análisis de los sistemas automatizados requeridos por la SUPEN.

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

Atentamente,



Lic. Mario Gutiérrez Herrera  
Socio Gutiérrez Marín y Asociados  
Contador Público Autorizado No.1087  
San José, Costa Rica

Póliza 0116-FIG 7 vence el 30 de septiembre del 2017.  
Exento de timbre según artículo 8 de la Ley No.6663

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

Resultados de los aspectos evaluados de Tecnología de Información (TI) al 31 de diciembre del 2016

**1. Necesidades de TI del FRE no contempladas en la estrategia de la DTI de la CCSS**

**Hallazgo:**

Las necesidades estratégicas del Fondo de Retiro de los Empleados, 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.

**Recomendación:**

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.

**2. Deficiencias en la Gestión de Pistas de Auditoría**

**Hallazgo:**

Las funcionalidades desarrolladas en la herramienta informática FOX, solución que se encuentra en estado de obsolescencia, no cuentan con pistas de auditoría en donde se logre analizar, de manera integral la trazabilidad de las operaciones. Los sistemas que se han desarrollado recientemente sí han incorporado este control.

**Recomendación**

Gestionar las actividades necesarias que permitan contar con una aplicación informática integral que contenga las pistas de auditoría necesaria sobre las operaciones claves para el negocio.

**3. Falta de documentación de manuales de procedimientos de los sistemas.**

**Hallazgo:**

Solamente los sistemas que se han desarrollado recientemente cuentan con sus respectivos manuales. El sistema en donde se gestionan los estados financieros, carece de dicha documentación.

## **Recomendación**

Como parte del desarrollo de la solución informática integral para el FRE; se deberá documentar, según los estándares institucionales, los procedimientos necesarios vinculantes a dicha solución.

### **4. Falta de Integridad entre módulos**

#### **Hallazgo**

El FRE carece de un sistema integral en donde se gestione de manera automatizada todas las actividades relacionadas con operación y generación de estados financieros. Se ha desarrollado un método de generación y carga de información, mediante un archivo de texto, del sistema de inversiones hacia el sistema elaborado en FOX, para evitar los reprocesos y la re-digitación; sin embargo, el método implementado es vulnerable a sufrir errores humanos, alteraciones de información y/o fallas de carga.

#### **Recomendación**

El desarrollo de la solución informática para el FRE; debe considerar todas las funcionalidades que le permitan automatizar de manera integral las operaciones y generación de estados financieros que el FRE necesita para su gestión.

### **5. Debilidades en los Sistemas Automatizados del FRE**

#### **Hallazgo**

La situación actual de los sistemas automatizados del FRE presenta las siguientes características:

- Carencia de interfaces automatizadas entre los diferentes sistemas en donde se gestiona la información del FRE.
- Generación y carga de información, mediante un archivo de texto, del sistema de inversiones hacia el sistema elaborado en FOX; proceso expuesto a sufrir errores humanos, alteraciones de información y/o fallas de carga.
- Obsolescencia de la aplicación FOX en donde se generan los estados financieros.

Las características mencionadas son factores que crean vulnerabilidades en los controles de entrada y validación de procesos en todo el ciclo de operaciones del FRE.

#### **Recomendación**

Dentro de la solución informática integral que se desarrolle, será necesario contemplar todos los controles que permitan tener una seguridad razonable que la información que se gestione en el sistema tiene la integridad, confiabilidad y confidencialidad necesaria en los procesos de entrada, procesamiento y salida de información.

## **6. Vulnerabilidad en la Seguridad general del Sistema**

### **Hallazgo**

La utilización de procesos carga de archivos, detallado en los puntos anteriores, y las debilidades en la gestión de acceso que tiene la aplicación desarrollada en la herramienta FOX, exponen a la información a sufrir violaciones en su integridad, confiabilidad y confidencialidad.

### **Recomendación**

La solución informática integral que se desarrolle, deberá asumir los esquemas de seguridad y acceso establecidos en las políticas institucionales definidas por la Dirección de Tecnología de información de la CCSS.

## **7. Vulnerabilidad en la Seguridad del Sistema con respecto al registro de bitácoras de control y de auditoría**

### **Hallazgo**

Las funcionalidades desarrolladas en la herramienta informática FOX, solución que se encuentra en estado de obsolescencia, no cuentan con pistas de auditoría en donde se logre analizar, de manera integral la trazabilidad de las operaciones. Los sistemas que se han desarrollado recientemente sí han incorporado este control.

### **Recomendación**

Gestionar las actividades necesarias que permitan contar con una aplicación informática integral que contenga las pistas de auditoría necesaria sobre las operaciones claves para el negocio.

## **8. Debilidades en la Generación automática de reportes para SUPEN y revisión de datos**

### **Hallazgo**

La generación de estados financieros no se realiza de manera totalmente automatizada, existen procesos de carga de archivos de texto entre el sistema de inversiones y el sistema elaborado en la herramienta FOX, en donde se administran los estados financieros. Este aspecto puede provocar vulnerabilidades en la integridad y confiabilidad de la información que se presenta en dichos estados.

### **Recomendación**

Como parte del desarrollo de la solución informática integral, se deberá desarrollar los procesos automáticos necesarios que garanticen que la información de los estados financieros y demás información solicitada por la SUPEN se elabore sin que medie procesos manuales.



## ANEXO B

### SEGUIMIENTO A LA CARTA DE GERENCIA DE PERIODOS PASADOS

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

Periodo 2015

Observación	Situación Actual
<b>1. Necesidades de TI del FRE no contempladas en la estrategia de la DTI de la CCSS.</b> No se encontró evidencia que indique la forma en que la estrategia de la Dirección de Tecnología de Información (DTI) de la CCSS, gestionará las necesidades de tecnología de información del Fondo de Retiro de los Empleados de la Caja Costarricense de Seguro Social.	En Proceso de Atención (Se relaciona con el hallazgo No.1 del 2016)
<b>2. Deficiencias en la Gestión de Pistas de Auditoría.</b> Debido a la obsolescencia de aplicaciones donde se gestiona información del FRE, no se cuenta con pistas de auditoría en donde se logre analizar, de manera integral la trazabilidad de las operaciones. Los sistemas que se han desarrollado recientemente sí han incorporado este control	Pendiente (Se relaciona con el hallazgo No.2 del 2016)
<b>3.Falta de Documentación para la totalidad de Aplicaciones.</b>  Solamente los sistemas que se han desarrollado recientemente cuentan con sus respectivos manuales. El sistema en donde se gestionan los estados financieros, carece de dicha documentación	En Proceso de Atención
<b>4.Falta de integridad entre módulos.</b>  El FRE carece de un sistema integral en donde se gestione de manera automatizada todas las actividades relacionadas con operación y generación de estados financieros	Pendiente (Se relaciona con el hallazgo No.4 del 2016)  Se ha desarrollado un método de generación y carga de información, mediante un archivo de texto, del sistema de inversiones hacia el sistema elaborado en FOX; sin embargo este método es vulnerable a sufrir errores humanos, alteraciones de información y/o fallas de carga
<b>Debilidades en los Sistemas Automatizados del FRE.</b>	Pendiente (Se relaciona con el hallazgo No.5 del 2016)

<p>La conjugación de los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No existencia de interfaces automatizadas entre los diferentes sistemas en donde se gestiona la información del FRE</li> <li>• Obsolescencia de la aplicación FOX en donde se generan los estados financieros</li> <li>• Utilización de procesos manuales entre los sistemas</li> </ul> <p>Hacen que no sea posible garantizar una robusta existencia de controles de entrada, verificación y validación de procesos en todo el ciclo de operaciones del FRE</p>	
<p><b>6. Vulnerabilidad en la Seguridad del Sistema.</b></p> <p>La utilización procesos manuales para generación de estados financieros y las debilidades en la gestión de acceso que tiene la aplicación desarrollada en la herramienta FOX, exponen a la información a sufrir violaciones en su integridad, confiabilidad y confidencialidad</p>	<p>Pendiente (Se relaciona con el hallazgo No.6 del 2016)</p>
<p><b>7. Debilidades en la generación de información.</b></p> <p>La generación de estados financieros no se realiza de manera totalmente automatizada, existen procesos manuales entre el sistema de inversiones y el sistema elaborado en la herramienta FOX, en donde se administran los estados financieros. Este aspecto puede provocar vulnerabilidades en la integridad y confiabilidad de la información que se presenta en dichos estados</p>	<p>Pendiente</p>

## **Periodo 2014**

<b>Observación</b>	<b>Situación Actual</b>
<b>Seguridad Física</b>	
1. Se carece de pistas de auditoria para la base de datos y un encargado de su revisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención, se relaciona con el punto 5 del periodo 2015.</li> </ul>
2. 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 operaciones de fondos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pendiente de atención.</li> </ul>
<b>Automatización de operaciones</b>	
3. Se mantienen registros auxiliares en hojas de Excel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención</li> </ul> <p>El fondo cuenta con un sistema integrado del FRAP para el módulo automatizado de inversiones únicamente.</p>
<b>Integración de módulos</b>	
4. Actualmente se encuentra implementando el módulo de inversiones, el cual no está integrado en la contabilidad y los asientos contables a fin de mes deben de ser digitalizados en el sistema contable.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención.</li> </ul> <p>Se cuenta con el sistema integrado del FRAP con el módulo automatizado de inversiones y el módulo de contabilidad integrada, actualmente se está trabajando para generar los estados financieros directamente del módulo de contabilidad ya que a la fecha aún se utiliza un sistema desarrollado en FOX para la generación de los estados financieros. Se relaciona con el punto 5, anexo A.</p>
<b>Controles de entrada de datos</b>	
5. 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 campos, controles de validación, ayuda en línea para funcionarios.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención.</li> </ul> <p>El fondo cuenta con un sistema integrado del FRAP para el módulo automatizado de inversiones únicamente. Se relaciona con el punto 5, anexo A.</p>
<b>Seguridad general del sistema.</b>	
6. 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención</li> </ul> <p>El fondo cuenta con un sistema integrado del FRAP para el módulo automatizado de inversiones únicamente.</p>
<b>Revisión de datos</b>	
7. Se ejecutan revisiones manuales, por los funcionarios del fondo, de los datos incluidos en las hojas de cálculos. No se cuenta con controles automatizados ni validadores de errores, ni alarmas propias de un sistema integrado.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En proceso de atención</li> </ul> <p>Se cuenta con el sistema integrado del FRAP con el módulo automatizado para el área de inversiones.</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 2016

<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>
<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>

**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 2016

<b>b. Seguridad Lógica</b>		
<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 cumple con el asunto.</li> </ul>
<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 sistemas de información, no se disponen de pista de auditoría en las bases de datos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se incumple con el asunto evaluado. (Véase Anexo A, punto 3)</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 2016

<b>c. Documentación de Manuales de Procedimientos de los Sistemas.</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Existencia de manuales de procedimientos debidamente documentados, actualizados y que sean del conocimiento de todos los involucrados en los sistemas del Fondo de Retiro de la CCSS.</li> </ul>	<p>El fondo de Retiro de la CCSS dispone de los siguientes procesos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <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> <li>La colocación de los recursos en títulos valores, para lo anterior se utiliza actualmente un sistema de inversiones.</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>Se cumple con el aspecto evaluado.</li> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul> <p>(Véase detalle en observación del periodo anterior en Anexo A, punto 4)</p>

<b>d. Automatización de las Operaciones</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>Acreditación de cotizaciones al estado de cotización.</li> </ul>	<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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Vencimiento de inversiones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>El Fondo dispone de un sistema de inversiones.</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>Aplicación de planillas de cobro</li> </ul>	<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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>La entidad cumple con el asunto evaluado</li> </ul>
<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, punto 9)</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 2016

<b>e. Integración de los diferentes módulos</b>		
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 re digitación de información.	<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, punto 6)</li> </ul>

  

<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, punto 8)</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 2016

<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, punto 4)</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 pueden ser accedidos esencialmente por pantallas con programación específica y controlada, con lo cual están protegidas en un buen grado de actualizaciones no deseadas.</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 A, punto 9)</li> </ul>
<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, punto 8)</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 2016

<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>l. 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 A, punto 6)</li> </ul>