

ANEXO Nº 1

**ESTUDIO SOBRE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LOS INFORMES AUD'S
002-2007, 014-2008 Y 028-2009**

DETALLE DEL ESTADO DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

AUD 014-2008	
“ESTUDIO DEL SISTEMA DE PAGO DE SUBSIDIOS A TRAVÉS DE TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS EN GERENCIAS REGIONALES”	
Nº RECOMENDACIÓN: 4.1	CONDICIÓN PRELIMINAR: PARCIALMENTE CUMPLIDA
DIRIGIDA A: Sub Gerencia de Desarrollo Social RESPONSABLE: José Rodolfo Cambroneró	
DETALLE RECOMENDACIÓN: Identificar y valorar los riesgos asociados al sistema de pago de subsidios mediante transferencias electrónicas de fondos, transferencia corporativa de fondos y similares con que cuenta la institución. Una vez efectuado este análisis, elaborar un plan de administración de estos riesgos, y remitir copia a la Auditoría Interna. El plan de administración de riesgos deberá considerar, entre otros que se determinen, todos los riesgos mencionados en el presente informe, las medidas y controles que se indican a continuación (...)	
RESULTADOS Y VALORACIÓN: De acuerdo con la valoración realizada por esta Auditoría, se determinó que la presente recomendación se encuentra “ parcialmente cumplida ”, ya que aún no se implementan de forma satisfactoria y completa, los controles que disminuyan los riesgos indicados en el punto 4.1.g de esta recomendación.	
Nº RECOMENDACIÓN: 4.1.g	CONDICIÓN PRELIMINAR: NO CUMPLIDA
DIRIGIDA A: Sub Gerencia de Desarrollo Social RESPONSABLE: José Rodolfo Cambroneró	
DETALLE RECOMENDACIÓN: Establecer que la modificación en las cuentas destino de las transferencias en el caso de TEF y de la persona que recibe el beneficio en el caso de TCF, debe ser autorizado por un funcionario distinto al que incluye la modificación de estos datos en el sistema SABEN.	
RESULTADOS Y VALORACIÓN: De acuerdo con la valoración realizada por esta Auditoría, se determinó que la presente recomendación se encuentra “ no cumplida ”. Esto debido a que, aunque se implementaron controles en la aplicación SABEN con el fin de atender la recomendación, el control implementado consiste en una bitácora donde se registran datos sobre las modificaciones realizadas, lo cual es un control	

posterior que permite conocer cual funcionario realizó el cambio. Al respecto no se estableció que la modificación de cuentas destino de las transferencias deba ser autorizada por un funcionario distinto al que incluye los datos en SABEN tal y como se indicó en la recomendación, motivo por el cual la recomendación se encuentra sin cumplir.

De acuerdo a lo indicado por el Lic. Luis Adolfo González, coordinador del área de tecnologías de información, la implementación de la bitácora corresponde a la interpretación de la recomendación por parte del equipo de tecnologías encargado de las modificaciones en SABEN y que para ser implementados, requieren la participación activa del equipo de LESIIS, en atención a las nuevas instrucciones de modificación del sistema.

AUD 028-2009	
“ESTUDIO ESPECIAL DE DENUNCIA SOBRE DIVULGACIÓN DE PROPAGANDA POLÍTICA A TRAVÉS DEL SERVICIO DE CORREO ELECTRÓNICO DEL IMAS”	
Nº RECOMENDACIÓN: 4.7	CONDICIÓN PRELIMINAR: NO CUMPLIDA
DIRIGIDA A: Coordinador del Área de Desarrollo Informático RESPONSABLE: Luis Adolfo González Alguera	
DETALLE RECOMENDACIÓN: Realizar un estudio sobre la vulnerabilidad detectada por la Auditoría Interna que permite a un usuario de dominio, la descarga de la lista global de direcciones, comentada en detalle en la conferencia final de este estudio y proponer una solución para evitar que pueda ser utilizada en lo sucesivo.	
RESULTADOS Y VALORACIÓN: De acuerdo con la valoración realizada por esta Auditoría, se determinó que la presente recomendación se encuentra “ <u>no cumplida</u> ”. Lo anterior debido a que a pesar de que ya se implementó la nueva versión de la herramienta Outlook Exchange, la vulnerabilidad del acceso a la lista global de direcciones continúa presente, situación que fue comprobado por esta Auditoría al efectuarse con éxito la aplicación del procedimiento para obtener los datos.	

AUDITORÍA INTERNA
JUNIO 2011