



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

AUDITORÍA INTERNA

SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR:

- 1. AUDITORIA INTERNA (CONSOLIDADO LOS PERIODOS 2017 AL 2011).**
- 2. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**
- 3. AUDITORIA EXTERNA.**

INFORME SR-001-2018

Febrero 2019



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTADAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

CONTENIDO

1. INTRODUCCION	3
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivos	3
1.3 Alcance.....	4
1.4 Antecedente.....	7
2. RESULTADOS.....	8
2.1. Estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna UNED.	8
2.1.1 Recomendaciones pendientes de implementar.....	9
2.1.2. Recomendaciones en proceso de implementación.	11
2.2 Estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República.	13
2.3. Recomendaciones emitidas por el Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados.....	14
3. CONCLUSIONES	17
4. ANEXOS.....	18



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR:

- 1. AUDITORÍA INTERNA (CONSOLIDADO PERIODOS 2017 AL 2011).**
- 2. CONTRALORIA GENERAL DE REPÚBLICA.**
- 3. AUDITORIA EXTERNA**

1. INTRODUCCIÓN

.

1.1 Origen

El presente estudio se originó de acuerdo al Plan Anual de Trabajo de esta Auditoría Interna.

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Determinar el estado de implementación de las recomendaciones emitidas en los informes de control interno, que han sido aceptadas por la administración activa, como resultado de los estudios realizados por la auditoría interna de la UNED (AI UNED), Contraloría General de la República y auditorías externas.

1.2.2 Objetivos específicos

- 1) Verificar que la Administración Activa haya implementado en tiempo y forma, las recomendaciones aceptadas, derivadas de los informes de control interno emitidos por la auditoría interna de la UNED, para los periodos del 2017 al 2007.**



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

- 2) Comprobar la existencia y verificar el estado de implementación de recomendaciones de control interno, emitidas por la Contraloría General de la República y Auditoría Externa.
- 3) Identificar las recomendaciones que a la fecha del estudio, la Administración no ha implementado.

1.3 Alcance

1.3.1- Los informes emitidos por la AI UNED 2017:

- DE-01-2016 Recursos económicos utilizados en la compra de vehículo para el Instituto de Formación y capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED.
- AF-2016-04 Estudio sobre las inversiones de la Universidad Estatal a Distancia UNED.
- ACE-2017-01 Estudio sobre la organización y funcionamiento de la Comisión de Carrera Administrativa de la UNED.
- ACE-2017-07 EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EMPLEADOS EN EL PPMA.
- ACE-2017-02. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN LA UNED.
- ACE-02-2016 Contrataciones de servicios profesionales por concepto de asesoría y cualquier otro servicio jurídico brindado al Tribunal Electoral Universitario (TEUNED) durante los años 2014 y 2015.
- ACE-2017-02 Estudio especial mantenimiento y reparación flotilla vehicular UNED.

Estudio sobre Seguimiento de Recomendaciones de los Informes de Control Interno emitidos por esta Auditoría durante los periodos 2016 al 2008, así como las disposiciones de la Contraloría General de la República (DFOE-SOC-IF-16-2014), y los informes del Despacho Carvajal & Asociados, Contadores Públicos Autorizados (X19-2017-01), que contiene:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

- AE-2015-01 Estudio especial por denuncia en la federación de estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNDED).
- TI-2015-01 Estudio de Carácter Especial al Modulo Activos Fijos.
- AOP-02-2016 Cumplimiento de las Metas Establecidas, por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local De La UNED, en el Plan Operativo Anual (POA) 2015.
- AOP-2016-01 Cumplimiento de Acuerdos Tomados por el Consejo Universitario de la UNED.
- AF-2016-02 Arqueos a los fondos de caja chica de los Centros Universitarios de Pérez Zeledón, Palmar Norte, San Vito de Coto Brus, Ciudad Neilly Y CONED.
- AF-2016-03 Arqueos a los fondos de caja chica de los Centros Universitarios de: Puriscal, Palmares, Orotina, San Marcos y Cartago.
- X-25-2014-01 Estudio a la Fundación de la Universidad estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación (FUNDEPREDI).
- TI-2014-03 Estudio de Control Interno sobre la contratación y gestión de las plataformas MOODLE Y BLACKBOARD en la Dirección y Producción de Materiales Didácticos.
- X-06-2013-01- Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deduciones voluntarias, y Cuotas obrero patronales.
- TI-2014-01. Seguridad física y lógica en los laboratorios de cómputo de los centros universitarios de San José, Heredia, Alajuela, Palmares, Cartago, Guápiles, Siquirres, Limón, Cañas y Liberia.
- TI-2014-02-Evaluación de los procedimientos establecidos para la implementación y administración de las pistas de auditoría en los sistemas informáticos actualmente en producción en la UNED.
- X-24-2013-01. Estudio sobre proceso de matrícula vía internet.
- X-16-2012-02, Estudio sobre Sistema de Vacaciones.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

- X-24-2012-01, Estudio sobre Existencia de criterios técnicos institucionales para definir y elaborar las especificaciones técnicas del equipo informático que va adquirí la UNED.
- B-03-2013-01 Estudio de Control Interno sobre los procedimientos empleados en la UNED para la adquisición, registro, plaqueo, control y bajo de activos.
- A-08-01-2011, Estudio sobre inventario de libros en OFIVIDE.
- DTIC-2012-01 Estudio de Control Interno sobre la evaluación de los procedimientos establecidos por la UNED para el control y la administración de Usuarios, perfiles y contraseñas de acceso para funcionarios que operan los sistemas SAE.
- X-16-2013-03 Estudio sobre comportamiento de la Partida Presupuestaria remuneraciones.
- X-24-2011-04; Evaluación del Proyecto Sistema de Gestión y Desarrollo de Personal (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos.
- X-22-2011-02; Estudio sobre la partida presupuestaria Actividades de Capacitación 1-07-01.
- X-24-2011-02; Estudio sobre la seguridad física y lógica del "Data Center" de la UNED.
- X-24-2011-06; Estudio sobre el control de accesos al sistema de inventario (OFIVIDE y OCG y Librería Magón).

1.3.2-Informes emitidos por la Contraloría General de la República:

- DFOE-SOC-IF-08-2015; AUDITORIA SOBRE LA GESTIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN EN LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.
- DFOE-SOC-IF-15-2017, AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA DE LA UNED.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

1.3.3-Informes de Auditoría Externa:

Consortio EMD, Contadores Públicos Autorizados; Lic. Esteban Murillo Delgado.

- Carta de gerencia Estados Financieros 2017.
- Carta de gerencia Estados Financieros UNED/FUNDEPREDI 2017.
- Auditoría de Sistemas y Tecnología de Información 2017.

1.3.4. El estudio se efectuó de conformidad con el “Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”, promulgado mediante resolución del Despacho de la Contraloría General de la República, N° R-DC-064-2014, publicado en La Gaceta N° 184 del 25 de setiembre de 2014.

1.4 Antecedente

El Seguimiento de recomendaciones de los informes de Control Interno X19-2017-01, que contiene los estudios emitidos por:

- 1) Auditoría Interna durante los periodos 2016 al 2007.
- 2) Disposiciones de la Contraloría General de la República (DFOE-SOC-IF-08-2015 Y DFOE-SOC-IF-16-2014),
- 3) Informe del Consortio EMD, Contadores Públicos Autorizados (Carta de Gerencia 2016).

El Consejo Universitario en sesión 2631-2017, ART.V, inciso 2) celebrada el 16 de noviembre del 2017, conoció el Informe X19-2017-01 y acordó lo siguiente:

Solicitar a la administración que a más tardar el 28 de febrero del 2018, por medio de la Comisión de Seguimiento de Recomendaciones informe al Consejo Universitario el estado actual en que se encuentran el cumplimiento de las recomendaciones de los informes e control interno (...).

Por medio del oficio CSRA.073-2018 del 31 de octubre del 2018, la Comisión de Seguimiento de Recomendaciones presentó el informe del estado actual en que se encuentra el cumplimiento de las recomendaciones; información que esta Auditoría Interna utilizó para cotejar los resultados del seguimiento practicado en el presente informe.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

2. RESULTADOS

2.1. Estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna UNED.

El siguiente cuadro muestra la cantidad y estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, durante los periodos 2017 al 2011, con corte al mes diciembre 2018.

Cuadro nº 1
Seguimiento de recomendaciones
Auditoría Interna, informes del periodo 2017 al 2011
Estado consolidado por periodo auditado
A mes de diciembre 2017.

Periodo	Cant. de recomen.	Estado de Implementación			
		Ejecutada	En proceso (1)	Pendiente (2)	No Aplican
2017	46	8	36	2	0
2016	24	10	14	0	0
2015	4	4	0	0	0
2014	18	7	11	0	0
2013	40	12	13	9	6
2011	19	6	8	3	2
Total	151	48	81	14	8
Porcentaje	100%	32%	54%	9%	5%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Se dio seguimiento a 151 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante los periodos señalados. A la fecha del estudio, siguen sin ser ejecutadas 95 recomendaciones (63%), mismas que se desglosan de la siguiente manera:

14 recomendaciones (9%) pendientes de implementar y 81 recomendaciones (54%) en proceso. Se lograron implementar únicamente 48 recomendaciones, que representan un 32%.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



Las 95 recomendaciones sin ejecución, en su mayoría han vencido el plazo que la misma administración estableció para su implementación, con excepción de las siguientes:

- (1) Veinticinco (25) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación. (Clasificadas en proceso).
- (2) Cinco (5) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación. (Clasificadas como pendientes).

En el anexo nº 1, se muestra el Estado consolidado por unidad responsable de las recomendaciones “pendientes” y en “proceso” de implementación.

2.1.1 Recomendaciones pendientes de implementar.

En el siguiente cuadro se muestran los informes, la cantidad de recomendaciones pendientes de implementar y la unidad responsable de la implementación:

Cuadro nº 2
Cantidad de recomendaciones pendientes de implementación,
por informes y unidad responsable
Para los informes de Auditoría Interna, de los periodos 2017-2011
Al mes de diciembre 2018.

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2017			
ACE-2017-02	Estudio Mantenimiento y reparación Flotilla vehicular UNED	1	Rector
		1	Jefatura Oficina de Servicios Generales



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2013			
X-24-2013-01	Estudio Sistema de Matricula WEB.	1	Rector
X-24-2012-01	X-24-2012-01, Estudio sobre Existencia de criterios técnicos institucionales para definir y elaborar las especificaciones técnicas del equipo informático que va adquirir la UNED.	2	Rector
B-03-2013-01	Estudio de Control Interno sobre los procedimientos empleados en la UNED para la adquisición, registro, plaqueo, control y bajo de activos.	1	Rector
		1	Dirección Financiera
DTIC-2012-01	Estudio de Control interno sobre la evaluación de los procedimientos establecidos por la UNED para el control y la administración de Usuarios, perfiles y contraseñas de acceso para funcionarios que operan los sistemas SAE.	3	Rector
X-16-2013-03	Estudio sobre comportamiento de la partida Presupuestaria Remuneraciones.	1	Consejo Universitario
Periodo 2011			
X-24-2011-04	Evaluación del Proyecto Sistema de Gestión y Desarrollo de Personal (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos. (Informe emitido en el año 2011).	2	Consejo Universitario
X-24-2011-06	Estudio sobre el control de accesos al sistema de inventario (OFIDIVE y OCG y Librería Magón). (Informe emitido en el año 2012).	1	Rector
	Total recomendaciones en pendientes 2016 al 2008	14	

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Aunado a lo anterior, el anexo nº 2 especifica el contenido de cada una de las recomendaciones pendientes por informe y unidad responsable de la implementación.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

2.1.2. Recomendaciones en proceso de implementación.

A continuación se detallan los informes, la cantidad de recomendaciones en proceso de implementación y la unidad responsable de la implementación:

Cuadro n° 3
Cantidad de recomendaciones en proceso de implementación,
por informe y unidad responsable
Para los informes de Auditoría Interna, de los periodos 2017 al 2011
Al mes de diciembre 2018

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2017			
DE-01-2016	Recursos económicos utilizados en la compra de vehículos para el Instituto de Formación y capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED.	1	Consejo Universitario
AF-2016-04	Estudio sobre las inversiones de la Universidad Estatal a Distancia	2	Consejo Universitario
		1	Dirección Financiera
ACE-2017-01	Estudio sobre la organización y funcionamiento de la Carrera Administrativa de la UNED	2	Consejo Universitario
ACE-2017-07	Evaluación de los procedimientos de Control Interno empleados en el PPMA	4	Director DPMA
		6	Encargado PPMA
ACE-2017-05	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la UNED.	3	Rector
ACE-02-2016	ACE-02-2016 Contrataciones de servicios profesionales por concepto de asesoría y cualquier otro servicio jurídico brindado al Tribunal Electoral Universitario (TEUNED), durante los años 2014 y 2015	1	Consejo Universitario
ACE-2017-02	ACE-2017-02 Estudio Mantenimiento y reparación flotilla vehicular UNED.	1	Rector
		11	Vicerrector Ejecutivo
		3	Jefatura Oficina de Servicios Generales



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2016			
TI-2015-01	Estudio de Carácter especial al Modulo Activos Fijos.	7	Rector
AOP-02-2016	Cumplimiento de las metas establecidas por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, en el Plan Operativo Anual (POA) 2015	1	Dirección de Extensión Universitaria
AOP-2016-01	Cumplimiento de acuerdos tomados por el Consejo Universitario de la UNED	5	Consejo Universitario
AF-2016-03	Arqueos a los Fondos de Caja Chica de los Centros Universitarios de: Puriscal, Palmares, Orotina, San Marcos y Cartago.	1	Vicerrectoría Ejecutiva
Periodo 2014			
X-06-2013-01	Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deducciones voluntarias, y Cuotas obrero patronales	1	Rectoría
		2	Vicerrectoría Ejecutiva:
TI-2014-01	Seguridad física y lógica en los laboratorios de cómputo de los centros universitarios de San José, Heredia, Alajuela, Palmares, Cartago, Guápiles, Siguirres, Limón, Cañas y Liberia.	4	Rector
TI-2014-02	Evaluación de los procedimientos establecidos para la implementación y administración de las pistas de auditoría en los sistemas informáticos actualmente en producción en la UNED.	2	Rector
		2	Dirección de la DTIC
Periodo 2013			
X-24-2012-01	Estudio sobre Existencia de criterios técnicos institucionales para definir y elaborar las especificaciones técnicas del equipo informático que va adquirir la UNED.	1	Rector
B-03-2013-01	Estudio de Control Interno sobre los procedimientos empleados en la UNED para la adquisición, registro, plaqueo, control y bajo de activos.	2	Dirección Financiera
		4	Jefatura Oficina Servicios Generales.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
A-08-2011-01	Estudio sobre Inventario de Libros en OFIDIVE.	3	Rector
DTIC-2012-01	Estudio de Control interno sobre la evaluación de los procedimientos establecidos por la UNED para el control y la administración de Usuarios, perfiles y contraseñas de acceso para funcionarios que operan los sistemas SAE.	3	Rector
Periodo 2011			
X-24-2011-04	Evaluación del Proyecto Sistema de Gestión y Desarrollo de Personal (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos. (Informe emitido en el año 2011).	3	Rector
X-24-2011-02	Estudio sobre la seguridad física y lógica del "Data Center" de la UNED. (Informe emitido en el año 2012).	4	Rector
X-24-2011-06	Estudio sobre el control de accesos al sistema de inventario (OFIDIVE y OCG y Librería Magón). (Informe emitido en el año 2012).	1	Rector
	Total recomendaciones en proceso 2016 al 2008	81	

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

En relación con lo expuesto, el anexo nº 3 especifica el contenido de cada una de las recomendaciones en proceso, por informe y unidad responsable de la implementación.

2.2 Estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República.

En el siguiente cuadro se muestra el estado de implementación de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro nº 4
Seguimiento de recomendaciones
Informe DFOE-SOC-IF-08-2015; DFOE-SOC-IF-15-2017
Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República
Al mes de diciembre 2018.

Informe	Cant de recomen	Estado de las disposiciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
DFOE-SOC-IF-08-2015	11	10	1 ⁽¹⁾	0
DFOE-SOC-IF-15-2017	5	5	0	0
Total	16	15	1	0
Porcentual	100	94%	6%	0%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

- (1) Cabe señalar que la disposición reflejada como “Proceso”, se encuentra dentro del plazo para su implementación.

2.3. Recomendaciones emitidas por el Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados.

La firma de Auditores Externos, a través de su **carta de gerencia de los Estados Financieros UNED**, emitió una serie de recomendaciones, reflejando a continuación su estado de implementación.

Cuadro nº 5
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Carta gerencia periodos 2017
Estados Financieros UNED al 31/12/2017
Al mes de diciembre 2018.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED
UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2017	9	0	9	0
2016	5	0	5	0
2015	15	8	4,	3 ⁽²⁾ ,
Total	29	8	18	3
Porcentaje	100%	28%	62%	10%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

- (2) De acuerdo a lo reportado por la Comisión de Seguimiento, las recomendaciones pendientes del periodo 2015, se encuentran dentro del plazo de implementación.

En cuanto a las recomendaciones emitidas por la firma de auditores externos, referente a los estados financieros de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI), se tienen los siguientes resultados:

Cuadro n° 6
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Carta gerencia periodos 2017
Estados Financieros FUNDEPREDI al 31/12/2017
Al mes de setiembre 2017.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2017	6	0	0	6
2016	2	2	0	0
Total	8	2	0	6
Porcentaje	100%	25%	0%	75%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

La firma de Auditores Externos, a través de su **carta de gerencia Sistemas y Tecnología de Información de la UNED**, emitió una serie de recomendaciones, reflejando a continuación su estado de implementación.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro n° 7
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Informe Auditoría 2017
Sistemas y Tecnología de Información UNED
Al mes de diciembre 2018.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2017	2	0	2	0
2016	2	0	0	2
2015	46	0	10	36
2013	5	0	0	5
2011	1	0	0	1
2010	6	1	0	5
Total	62	1	12	49
Porcentaje	100%	2%	19%	79%

Fuente; Carta Gerencia ConsorcioEMD-2017

La Comisión de Seguimiento de Recomendaciones por medio del oficio CSRA.073-2018, indica que las recomendaciones en proceso y pendientes se encuentran dentro el plazo de implementación.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

3. CONCLUSIONES

- 3.1. El resultado de nuestro estudio refleja que, de las 151 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, y *aceptadas por la Administración*, durante los periodos 2017 al 2011, 95 recomendaciones siguen sin ser implementadas a la fecha del estudio (63%), desglosadas de la siguiente manera: 14 recomendaciones pendientes de implementar (9%) y 81 recomendaciones (54%) están en proceso de implementación. La Administración Activa logró cumplir 48 recomendaciones, que representan un 32% y 8 recomendaciones perdieron vigencia, para un 5%. (Ref. 2.1).
- 3.2. De las 16 disposiciones emitidas por la Contraloría general de la República durante el periodo 2015 y 2017, 1 disposición está en proceso, dentro del plazo de implementación. (Ref. 2.2)
- 3.3. De las 99 recomendaciones emitidas por Auditores Externos en sus diferentes informes, 88 siguen sin ser ejecutadas a la fecha del estudio, es decir el 89%, que se desglosan de la siguiente manera:

73 recomendaciones (74%) pendientes de implementar y 15 recomendaciones (15%) en proceso. La Administración Activa ejecutó únicamente 11 de las recomendaciones emitidas. (Ref. 2.3.)
- 3.4. A pesar del esfuerzo realizado por la Administración Activa en materia de implementación de recomendaciones, y del trabajo desarrollado por la “Comisión de Seguimiento de Recomendaciones”, a la fecha los resultados del presente estudio anual, evidencian una vez más, que los porcentajes de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación son considerablemente altos, indicador que demuestra la imperiosa necesidad de redoblar esfuerzos y revisar la estrategia utilizada actualmente. (Ref. 2.1; 2.2; 2.3).
- 3.5. El incumplimiento de la Administración Activa en la implementación de las recomendaciones emitidas por Auditoría Interna y Auditoría Externa, ocasiona el debilitamiento del Sistema de Control Interno, del cual es responsable el jerarca y los titulares subordinados, según se indica en los artículos n° 10, 12, 13 y 17 de la Ley General de Control Interno N° 8292 (Ref. 2.1; 2.2)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050 / San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

4. ANEXOS.

Anexo N° 1. Estado consolidado por unidad responsable de las recomendaciones “pendientes” y en “proceso” de implementación.

Anexo N° 2. Detalle de las recomendaciones pendientes de implementación.

Anexo N° 3. Detalle de las recomendaciones en proceso de implementación.



ANEXO # 1
CONSOLIDACIÓN PC



ANEXO #2
(Autoguardado).xlsx



ANEXO #3
(Recuperado).xlsx