



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

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

AUDITORÍA INTERNA

SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES EMITIDAS POR:

- 1. AUDITORIA INTERNA (CONSOLIDADO LOS PERIODOS 2014 AL 2007)**
- 2. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
- 3. AUDITORIA EXTERNA**

INFORME X-19-2016-01

MAYO, 2016



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

CONTENIDO

1. INTRODUCCION	3
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivos	3
1.3 Alcance.....	4
2. RESULTADOS.....	7
2.1. Estado de ejecución de las recomendaciones, emitidas por la Auditoría Interna UNED.	7
2.1.1 Recomendaciones pendientes de implementar.....	8
2.1.2. Recomendaciones en proceso de implementación.	10
2.2 Estado de ejecución de las recomendaciones, emitidas por la Contraloría General de la República.	13
2.3.-Recomendaciones emitidas por el Despacho Carvajal & Asociados, Contadores Públicos Autorizados.....	14
3. CONCLUSIONES	15
4. ANEXOS.....	15



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 LOS PERIODOS 2014 AL 2007)**
- 2. CONTRALORIA GENERAL DE REPÚBLICA**
- 3. AUDITORIA EXTERNA**

1. INTRODUCCION

.

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 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 2014 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:

1.3.1.1. Periodo 2014:

- TI-2013-02 Estudio sobre aplicación de normas técnicas para la gestión y control de las TI en el proceso de Edición de la EUNED.
- X-06-2013-01-Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deducciones 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.
- AO-2014-01- Determinación el estado de cumplimiento o implementación de las metas establecidas por el Sistema de Estudios de Posgrado (SEP) en el Plan Operativo Anual (POA) 2013.
- X-16-2014-02-Estudio sobre verificación del cumplimiento legal de las contrataciones de funcionarios de la UNED, al amparo del Artículo 32 bis del Estatuto de Personal.
- X-16-2014-03-Estudio sobre el cumplimiento de la normativa y del sistema de Control Interno, en relación el nombramiento de un funcionario tramitado bajo el principio de obediencia.

1.3.1.2. Periodo 2013:

- X-24-2013-01 Estudio sobre Sistema de Matrícula WEB.
- X-24-2012-01 Estudio sobre existencia de criterios técnicos institucionales para definir y adoptar las especificaciones técnicas del equipo informático que va adquirir 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

- X-16-2013-02 Estudio de control interno sobre los procedimientos empleados en la Editorial, para la contratación de proveedores que presten los servicios de diagramación e ilustración.
- B-03-2013-01 Estudio de control interno sobre los procedimientos empleados en la UNED para la adquisición, registro, plaqueo, control y baja de activos.
- A-08-2011-01 Estudio sobre inventario de libros en OFIVIDE.
- DTIC-2012-01 Estudio 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 informáticos institucionales: SAE; Financiero-Contable y de Presupuesto.
- X-16-2013-03 Estudio sobre comportamiento de la partida presupuestaria remuneraciones.
- X-16-2012-02 Estudio sobre el Sistema de Vacaciones.

1.3.1.3. Periodos 2007 al 2012:

- S-F-01.-Estudio sobre la Dirección de Tecnología, Información y Comunicación. Año 2007.
- ORH-F-02.-Estudio sobre el Informe de Fin de Gestión. Año 2007.
- DF-G-01.-Estudio sobre control interno en los giros a los estudiantes. Año 2007.
- X-16-2008-04.-Estudio de control interno sobre nombramiento encargado de cátedra. Año 2008.
- X-21-2008-01.-Estudio sobre la autoevaluación anual del Sistema de Control Interno y el establecimiento y funcionamiento del (SEVRI), en la UNED. Año 2008.
- X-22-2008-01.-Estudio de control interno en programa de radio Libro Abierto. Año 2008.
- X-16-2009-02.-Estudio de control interno sobre la contratación de funcionarios de la UNED como profesores de inglés para el Proyecto MEP-CONARE Costa Rica Multilingüe. Año 2009.
- DTIC-2010-01.-Cumplimiento de la normativa 2-2007-CO-DFOE, Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información en la Universidad Estatal a Distancia.
- X-21-2010-01.-Integración de la Asamblea Universitaria Representativa de la Universidad Estatal a Distancia.
- X-19-2011-01.-Seguimiento de recomendaciones de los informes de Auditoría Interna emitidos durante los periodos 2007, 2008 y 2009.
- X-24-2011-01.-Existencia de normativa para el uso de equipo de cómputo e internet en la Universidad Estatal a Distancia.
- X-24-2011-04.-Evaluación del Proyecto Sistema de Gestión y Desarrollo de Persona (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos.
- X-22-2011-02.-Partida presupuestaria actividades de capacitación.



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-24-2011-02.-Seguridad física y lógica del “Data Center” de la Universidad Estatal a Distancia.
- X-24-2011-06.-Control de accesos al Sistema de Control de Inventarios (OFIDIVE, OCG y Librería Magón).
- X-20-2012-01.-Viáticos al exterior.

1.3.2.-Informe emitido por la Contraloría General de la República:

- DFOE-SOC-IF-16-2014, AUDITORIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TÉCNICAS DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN EN LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.

1.3.3.-Informes Despacho Carvajal & Asociados, Contadores Públicos Autorizados.

- Carta de gerencia Estados Financieros 2014
 - Carta de gerencia Estados Financieros 2013.
 - Carta de gerencia Estados Financieros UNED/FUNDEPREDI 2013.
- Auditoría de Sistemas y Tecnología de Información 2014.

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.



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. 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 2007 al 2014, con corte al mes de febrero del 2016.

Cuadro nº 1
Seguimiento de recomendaciones
Auditoría Interna, informes del periodo 2007 al 2014
Estado consolidado por periodo auditado
A mes de febrero 2016.

Periodo	Cant. de recomen.	Estado de las recomendaciones			
		Ejecutada	En proceso	Pendiente	No Aplican
2014	57	16	18	22	1
2013	63	15	28	20	0
2012	1	0	0	0	1
2011	38	15	13	6	4
2010	14	7	2	0	5
2009	4	0	0	0	4
2008	14	4	4	0	6
2007	33	6	0	0	27
Total	224	63	65	48	48
Porcentaje	100%	28.0%	29.0%	21.5%	21.5%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

El cuadro refleja que, se le dio seguimiento a 224 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante los periodos señalados, a la fecha del estudio, siguen sin ser ejecutadas 113 recomendaciones (el 50.5%), mismas que se desglosan de la siguiente manera: 48 recomendaciones (el 21.5%) pendientes de implementar y 65 recomendaciones (el 29.0%) están en proceso 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

Implementando únicamente 63 recomendaciones, que representan un 28.0%. Además, se determinó que 48 recomendaciones no fueron ejecutadas por la Administración, sin embargo, entran en la categoría de no aplican (N/A), debido a que por la demora en su ejecución han perdido vigencia, ya sea por variaciones en normativa interna y/o externa, o cambios en los servicios.

En el anexo n° 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 n° 2
Cantidad de recomendaciones pendientes de implementación, por informes y unidad responsable
Para los informes de Auditoría Interna, de los periodos 2014-2007
Al mes de febrero 2016.

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
Periodo 2014			
X-06-2013-01	Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deducciones voluntarias, y Cuotas obrero patronales	3	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, Siquirres, Limón, Cañas y Liberia.	9	Rector
X-16-2014-02	Estudio sobre verificación del cumplimiento legal de las contrataciones de funcionarios de la	10	Consejo Universitario



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

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
	UNED, al amparo del Artículo 32 bis del Estatuto de Personal.		
Periodo 2013			
X-24-2013-01	Estudio sobre Sistema de Matrícula WEB.	5	Rector
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
A-08-2011-01	Estudio sobre inventario de libros en OFIDIVE.	3	Rector
DTIC-2012-01	Estudio 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, Financiero Contable y de Presupuesto.	7	Rector
X-16-2013-03	Estudio sobre comportamiento de la partida presupuestaria remuneraciones.	1	Consejo Universitario
Periodos 2012 al 2007			
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	3	Rector



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

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
	OCG y Librería Magón). (Informe emitido en el año 2012)		
X-22-2011-02	Estudio sobre la partida presupuestaria Actividades de Capacitación 1-07-01. (Informe emitido en el año 2012)	1	Vicerrectoría Ejecutiva
Total no implementadas		48	

Fuente: Procedimiento 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.

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 nº 3
Cantidad de recomendaciones en proceso de implementación, por informe y unidad responsable
Para los informes de Auditoría Interna, de los periodos 2007-2014
Al mes de febrero 2016.

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
Periodo 2014			
TI-2013-02	Estudio sobre aplicación de normas técnicas para la gestión y control de las TI en el proceso de Edición de la EUNED.	2	Vicerrectoría Ejecutiva
X-06-2013-01	Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas,	1	Rector



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

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
	Incapacidades, Deducciones voluntarias, y Cuotas obrero patronales	3	Vicerrectoría Ejecutiva
		1	Jefatura de Recursos Humanos
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.	3	Rector
		1	Dirección de la DTIC
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.	4	Dirección de la DTIC
AO-2014-01	Determinación el estado de cumplimiento o implementación de las metas establecidas por el Sistema de Estudios de Posgrado (SIP) en el Plan Operativo Anual (POA) 2013.	1	Coordinador de la Comisión de Formulación, Ejecución y Evaluación del Plan Presupuesto Institucional
		1	Jefe del Centro de Planificación y Programación Institucional
		1	Rector
Periodo 2013			
X-24-2013-01	Estudio sobre Sistema de Matrícula WEB.	2	Rector
X-16-2012-02	Estudio sobre Sistema de Vacaciones.	3	Rector



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

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
X-24-2012-01	Estudio sobre existencia de criterios técnicos institucionales para definir y elaborar las especificaciones técnicas del equipo informático que va a 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	Oficina de Servicios Generales
A-08-2011-01	Estudio sobre inventario de libros en OFIDIVE.	13	Rector
DTIC-2012-01	Estudio 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, Financiero Contable y de Presupuesto.	3	Rector
Periodos 2012 al 2007			
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).	9	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
X-21-2010-01	Estudio sobre Integración de la Asamblea Universitaria Representativa de la Universidad	2	Asamblea Universitaria Representativa



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

Informes de Auditoría Interna		Cantidad de recomendaciones	Unidad responsable
Código	Nombre		
	Estatual a Distancia. (Informe emitido en el año 2010)		
X-21-2008-01	Estudio sobre la autoevaluación anual del sistema de CI y el establecimiento y funcionamiento del (SEVRI), en la UNED. (Informe emitido en el año 2008).	4	Consejo Universitario
Total en proceso de implementación		65	

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

En relación con lo antes 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.

Cuadro nº 4
Seguimiento de recomendaciones
Informe DFOE-SOC-IF-16-2014
Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República
Al mes de febrero 2016.

Periodo	Cant. de recomen.	Estado de las disposiciones			
		Ejecutada	En proceso	Pendiente	No Aplican
2014	11	8	0	3	0
Porcentaje		72.75%	0	27.25%	0

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.



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

Cabe señalar que las disposiciones reflejadas como “Pendientes”, se encuentran dentro del plazo para su implementación.

2.3.-Recomendaciones emitidas por el Despacho Carvajal & Asociados, Contadores Públicos Autorizados.

La firma de Auditores Externos, a través de sus **cartas de gerencia** emitió una serie de recomendaciones, reflejando a continuación el estado de implementación de las mismas.

Cuadro n° 5
Seguimiento de recomendaciones.
Despacho Carvajal & Asociados
Por periodos auditados
Al mes de febrero 2016.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2014	18			18
2013	13	1	1	11
2012	19	6	4	9
2011	10	1	5	4
2010	17	2	6	9
2009	4	2	2	0
2008	1	0	0	1
2007	4	1	0	3
2005	3	3	0	0
Total	89	16	18	55
Porcentaje	100%	18%	20%	62%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Como se aprecia, los porcentajes de recomendaciones en proceso y pendientes de implementación son representativos, aunado a que el plazo de implementación fijado para la mayoría de recomendaciones que se encuentran en estas condiciones ya venció.



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

3. CONCLUSIONES

3.1.-El resultado de nuestro estudio, refleja que de las 224 recomendaciones emitidas durante los periodos 2007 al 2014 por la Auditoría Interna y aceptadas por la Administración, 48 recomendaciones no han sido implementadas, lo que equivale a un 21.5% y 65 recomendaciones que equivale a un 29% están en proceso de implementación (Ref. 2.1).

3.2.-De las 89 recomendaciones emitidas por el Despacho Carvajal & Asociados, Auditores Externos, en sus diferentes informes, 73 siguen ser ejecutadas a la fecha del estudio, (82%), desglosadas de la siguiente manera: 55 recomendaciones (62%) pendientes de implementar y 18 recomendaciones (20%) están en proceso de implementación (Ref. 2.3.)

3.3.-A pesar del esfuerzo realizado por la Administración en materia de implementación de recomendaciones, y el trabajo desarrollado por la “Comisión respectiva”, a la fecha, los resultados del presente estudio evidencian que los porcentajes de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación son considerablemente altos. (Ref. 2.1; 2.2; 2.3).

3.4.-El incumplimiento de la Administración 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)

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