



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 2016 AL 2007)**
- 2. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**
- 3. AUDITORIA EXTERNA**

INFORME X-19-2017-01

Noviembre, 2017



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



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.....	17



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR:

- 1. AUDITORÍA INTERNA (CONSOLIDADO LOS PERIODOS 2016 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 2016 al 2007.
- 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.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



- 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:

Estudio de Carácter Especial al Módulo de Activos Fijos” TI-2015-01.

Estudio especial por denuncia en la Federación de Estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNED), Código AE-2015-01.

Informe Final sobre Cumplimiento de Acuerdos tomados por El Consejo Universitario de la UNED” AOP-2016-01.

Estudios sobre 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-02-2016.

Estudio sobre Arqueos de Caja Chica en los Centros Universitarios de Pérez Zeledón, Palmar Norte, San Vito, Ciudad Neilly y CONED. (AF-2016-02)

Estudios sobre Arqueos de Caja Chica en los Centros Universitarios de Puriscal, Palmares, Orotina y San Marcos. (AF-2016-03).

Estudio sobre Seguimiento de Recomendaciones a los Informes de Control Interno emitidos por la Auditoría, en el 2015. (X19-2016-03)

- 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 Blackbord en la Dirección y Producción de Materiales Didácticos X-06-2013-01

Estudio sobre Seguimiento de Recomendaciones de los Informes de Control Interno emitidos por esta Auditoría durante los periodos 2007 al 2014”, así como las



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



disposiciones de la Contraloría General de la República (DFOE-SOC-IF-16-2014), y los informes del Despacho Carvajal & Asociados, Contadores Públicos Autorizados (cartas de gerencia 2014, 2013). (X19-2016-01).

- 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 para la cancelación de salarios, tiempo extraordinario, incapacidades, deducciones voluntarias y cuotas-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- Cumplimiento 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-24-2013-01 Estudio sobre Sistema Matricula WEB.
- X-16-2013-02 Informe sobre los procedimientos de la Editorial para la contratación de proveedores.
- B-03-2013-01 Informe sobre adquisición, registro, plaqueo, control y baja de activos.
- A-08-2011-01 Informe sobre inventario de libros OFIDIVE.
- DTIC-2012-01 Informe sobre 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-16-2012-02 Informe sobre Sistema de Vacaciones.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



- X-24-2012-01 Informe sobre existencia de criterios técnicos institucionales para definir y adoptar las especificaciones técnicas del equipo informático que va adquirir la UNED.
- X-16-2013-03 Informe sobre comportamiento de la Partida Presupuestaria Remuneraciones.
- X-20-2012-01. Informe sobre Viáticos al exterior.
- X-24-2011-01. Estudio sobre la 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 Personal (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos.
- X-22-2011-02.- Informe sobre la Partida presupuestaria actividades de capacitación.
- 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-21-2010-01.-Integración de la Asamblea Universitaria Representativa de la Universidad Estatal a Distancia.
- 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.

1.3.2-Informe emitido 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-16-2014, AUDITORIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS TÉCNICAS DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN EN LA UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



1.3.3-Informes Auditoría Externa.

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

- Carta de gerencia Estados Financieros 2016
- Carta de gerencia Estados Financieros UNED/FUNDEPREDI 2016.
- Auditoría de Sistemas y Tecnología de Información 2016.

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

Dentro de la metodología utilizada para la elaboración y presentación del estudio de seguimiento de recomendaciones, se realizó el miércoles 30 de agosto del 2017, reunión con la Comisión de Seguimiento de Recomendaciones que nombró el CONRE, con el propósito de analizar y conciliar el estado de las recomendaciones, específicamente las recomendaciones que la comisión había dado por "implementadas", no obstante, en el proceso de validación llevado a cabo por esta Auditoría Interna, se determinó que dieciocho (18) recomendaciones carecían de argumentos que demostraran su implementación y fueron clasificadas en proceso o pendientes, ya que no se podrían dar por implementadas.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



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 2016 al 2008, con corte al mes de setiembre del 2017.

Cuadro n° 1
Seguimiento de recomendaciones
Auditoría Interna, informes del periodo 2016 al 2008
Estado consolidado por periodo auditado
A mes de setiembre 2017.

Periodo	Cant. de recomen.	Estado de Implementación		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2016	31	7	23 ⁽¹⁾	1
2015	14	10	2	2
2014	40	22	11 ⁽²⁾	7
2013	49	9	23	17
2011	19	0	14	5
2010	2	2	0	0
2008	4	4	0	0
Total	159	54	73	32
Porcentaje	100%	34%	46%	20%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Se le dio seguimiento a 159 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante los periodos señalados; a la fecha del estudio, siguen sin ser ejecutadas 105 recomendaciones (66%), mismas que se desglosan de la siguiente manera: 32 recomendaciones (20%) pendientes de implementar y 73 recomendaciones (46%) están en proceso. Implementándose únicamente 54 recomendaciones, que representan un 34%.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Las 105 recomendaciones sin ejecución (proceso, pendientes), en su mayoría han vencido el plazo que la misma administración estableció para su implementación, con excepción de las siguientes:

- (1) Seis (6) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación.
- (2) Dos (2) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación.

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 2016-2008
Al mes de setiembre 2017.

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2016			
AE-2015-01	Estudio Especial por denuncia en la Federación de Estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNED)	1	Presidente (a) Junta Directiva de FEUNED
Periodo 2015			
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	2	Rector
Periodo 2014			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
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.	7	Rector
Periodo 2013			
X-24-2013-01	Estudio Sistema de Matricula WEB.	5	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.	7	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).	3	Rector
	Total recomendaciones en pendientes 2016 al 2008	32	

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Aunado a lo anterior, el anexo n° 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



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 2016 al 2008
Al mes de setiembre 2017

Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2016			
AE-2015-01	Estudio Especial por denuncia en la Federación de Estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNED)	3	Presidente (a) Junta Directiva de FEUNED
TI-2015-01	Estudio de Carácter especial al Modulo Activos Fijos.	8	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	5	Dirección de Extensión Universitaria
AOP-2016-01	Cumplimiento de acuerdos tomados por el Consejo Universitario de la UNED	5	Consejo Universitario
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	1	Vicerrectoría Ejecutiva
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 2015			
X-25-2014-01	Estudio a la Fundación de la Universidad estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación (FUNDEPREDI)	1	Presidente (a) Fundepredi



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
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	1	Rector
Periodo 2014			
X-06-2013-01-	Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deducciones voluntarias, y Cuotas obrero patronales	1	Rectoría
		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.	3	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-24-2013-01	Estudio Sistema de Matricula WEB.	1	Rector
X-16-2012-02	Estudio sobre Sistema de Vacaciones.	3	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.	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.
A-08-2011-01	Estudio sobre Inventario de Libros en OFIDIVE.	8	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.	4	Rector
Periodo 2011			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Informe de Auditoría		Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
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-22-2011-02	Estudio sobre la partida presupuestaria Actividad de capacitación	1	Vicerrectoría Ejecutiva
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
	Total recomendaciones en proceso 2016 al 2008	73	

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-08-2015; DFOE-SOC-IF-16-2014
Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República
Al mes de setiembre 2017.

Informe	Cant de recomen	Estado de las disposiciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
DFOE-SOC-IF-08-2015	11	9	0	2
DFOE-SOC-IF-16-2014	11	10	0	1



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Informe	Cant de recomen	Estado de las disposiciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
Total	22	19		3
Porcentual	100	86%		14%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

Cabe señalar que las disposiciones reflejadas como “Pendientes”, se encuentran 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 n° 5
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Carta gerencia periodos 2016, 2015
Estados Financieros UNED al 31/12/2016
Al mes de setiembre 2017.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2016	6			6
2015	15	3	6	6 ⁽³⁾
Total	21	3	6	12
Porcentaje	100%	18%	20%	62%

Fuente: Procedimientos de Auditoría Interna.

⁽³⁾ De acuerdo a los reportado por la Comisión de seguimiento, de las seis (6) recomendaciones pendientes del periodo 2015, dos (2), 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:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



Cuadro n° 6
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Carta gerencia periodos 2016, 2015
Estados Financieros FUNDEPREDI al 31/12/2016
Al mes de setiembre 2017.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2016	2			2
Total	2	0	0	2
Porcentaje	100%	0%	0%	100%

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 el estado de implementación de las mismas.

Cuadro n° 7
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Informe Auditoría 2016
Sistemas y Tecnología de Información UNED
Al mes de setiembre 2017.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2016	2	0	0	2
Total	2	0	0	2
Porcentaje	100%	0%	0%	100%

Fuente; Carta Gerencia ConsorcioEMD-2016

Es importante resaltar que en el informe Auditoría de Sistema y Tecnología de Información UNED (carta gerencia 2016), presentado por el Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados¹, no se hace referencia al tratamiento dado o estado de las recomendaciones que en periodos anteriores habían emitido otras firmas de auditores externos sobre este tema, las cuales no habían sido implementadas.

¹ Conocido y aprobado por el Consejo Universitario, en sesión 2615-2017, art V, celebrada el 7 de setiembre del 2017.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



En cuanto a las recomendaciones emitidas por las firmas de Auditores Externos (Despacho Carvajal & Asociados) en los informes de **Sistemas y Tecnología de Información UNED**, para los periodos 2015 al 2010, la comisión de seguimiento² reportó el siguiente estado:

Cuadro n° 8
Sistemas y Tecnología de Información UNED
Carta gerencia Auditores externos
Periodos 2015 al 2010

Estado de recomendaciones según reporte comisión de seguimiento
Al mes de julio 2017.

Periodo	Total	Estado de las recomendaciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
2015	46	0	10 ⁽⁴⁾	36 ⁽⁵⁾
2013	5	0	0	5
2011	1	0	0	1 ⁽⁶⁾
2010	6	1	0	5 ⁽⁷⁾
Total	58	1	10	47
Porcentaje	100%	2%	17%	81%

Fuente: Comisión de seguimiento.

Dichas recomendaciones presentan las siguientes condiciones:

(4) Dos (2) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación.

(5) Seis (6) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación.

(6) Una (1) recomendación dentro del plazo de implementación.

(7) Cuatro (4) de las recomendaciones se encuentran dentro del plazo de implementación.

² Correo electrónico de fecha 04 de julio del 2017.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



3. CONCLUSIONES

3.1.-El resultado de nuestro estudio refleja que de las 159 recomendaciones emitidas durante los periodos 2016 al 2008 por la Auditoría Interna y aceptadas por la Administración, 105 recomendaciones siguen sin ser implementadas a la fecha del estudio (66%), desglosadas de la siguiente manera: 32 recomendaciones pendientes de implementar (20%) y 73 recomendaciones que equivale a un 46% están en proceso. Implementándose 54 recomendaciones que representan un 34%. (Ref. 2.1).

3.2.-De las 22 disposiciones emitidas por la Contraloría general de la República durante el periodo 2014 y 2015, 3 disposiciones están pendientes, (dentro del plazo) de implementación. (Ref. 2.2)

3.3.-De las 83 recomendaciones emitidas por, Auditores Externos, en sus diferentes informes, 79 siguen sin ser ejecutadas a la fecha del estudio, (96%), desglosadas de la siguiente manera: 63 recomendaciones (76%) pendientes de implementar y 16 recomendaciones (20%) están en proceso de implementación. Ejecutando únicamente 4 de las recomendaciones emitidas. (Ref. 2.3.)

3.4.-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, 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 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.