



UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

Vicerrectoría de Planificación

Programa de Control Interno (PROCI)

*Informe de seguimiento a la implementación de las
recomendaciones de Auditoría Interna 2022*

Elaborado por:
Dra. María Gabriela Romero Valverde
PROCI

Diciembre, 2022

Tabla de Contenido

1. Causa del Estudio:	3
2. Población objeto de estudio:	3
3. Fuentes de consulta:	4
3.1 Consultas a marzo 2022:	4
3.2 Consultas a marzo 2022:	6
4. Información recopilada:	9
4.1 Información seguimiento a marzo 2022:	9
4.2 Información seguimiento a septiembre 2022:	11
5. Análisis de la información recopilada	13
5.1 Análisis seguimiento a marzo 2022:	13
5.2 Análisis seguimiento a septiembre 2022:	15
6. Conclusiones.....	17
7. Recomendaciones:	19
6.1 Con respecto al próximo seguimiento.....	19
6.2 Con respecto a la Auditoría Interna de la UNED.....	19
7 Anexos.....	19

1. Causa del Estudio:

La implantación de las recomendaciones establecidas en los estudios de auditorías internas encuentra su asidero en el artículo 32 del Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna de la Universidad Estatal a Distancia que indica:

"Obligación de implantación de las recomendaciones. El Consejo Universitario o el titular subordinado, una vez aceptadas las recomendaciones de la Auditoría Interna, deberá girar por escrito al responsable que corresponda, dentro de los plazos establecidos en los artículos 36 y 37 de la Ley General de Control Interno, la orden para su implantación, con copia a la Auditoría Interna. Dicha instrucción deberá emitirse dentro del plazo establecido en los artículos citados."

Por otra parte, en cuanto al cumplimiento de los plazos, el artículo 33 de dicho cuerpo normativo, establece lo siguiente:

"Prevención sobre deberes en el trámite de informes. Para prevenir al Consejo Universitario o a los titulares subordinados, según corresponda, sobre los deberes en el trámite de los informes, en especial en cuanto a los plazos que deben observarse, se debe incorporar en el informe un apartado con la transcripción de los artículos 36, 37 y 38 de la Ley General de Control Interno, así como el párrafo primero del artículo 39, para advertir sobre las posibles responsabilidades en que pueden incurrir debido al incumplimiento injustificado de los deberes de dicha ley."

Debido a lo anterior, el PROCI tiene entre sus funciones realizar el seguimiento a la implementación de las recomendaciones que se derivan de los diferentes estudios realizados por la Auditoría Interna, por lo que el presente documento tiene como objetivo determinar el estado en que se encuentran dichas recomendaciones.

El Programa de Control Interno (PROCI), realiza dicho seguimiento de manera semestral y en esta oportunidad se compila información correspondiente a dos cortes, el primero el 30 de marzo y el segundo el 30 de septiembre, esto con el fin de identificar avances durante el año.

2. Población objeto de estudio:

Durante el 2022 fueron objeto de consulta todas aquellas dependencias que tenían, recomendaciones de auditoría interna pendientes de implementación. Para lo cual se enviaron oficios directamente a los encargados de las dependencias que fueron designados como responsables de la atención de las recomendaciones.

3. Fuentes de consulta:

3.1 Consultas a marzo 2022:

Para el primer seguimiento del año 2022, realizado en marzo el Programa de Control Interno (PROCI), envió una consulta por escrito a las siguientes dependencias en marzo del año 2022, con el fin de que estas informaran el estado de las recomendaciones al 30 de marzo:

- Oficina de Contabilidad
- Comisión NICSP
- CPPI
- Dirección Financiera
- DTIC
- Archivo Central
- CETIC
- COBI
- Comisión de políticas de Desarrollo Organizacional y Administrativo
- Consejo Universitario
- SEP
- ECA
- FEUNED
- Oficina de Contratación de Suministros
- Programa de Control Interno
- Oficina de Registro
- OFIDIVE
- PAL
- PPMA
- TEUNED
- Vicerrectoría Académica
- Vicerrectoría Ejecutiva
- Vicerrectoría de Investigación
- Vicerrectoría de Planificación
- Tesorería
- SERGE
- ORH
- Oficina Jurídica
- UCAB
- Almacén General
- Oficina de Registro

De los oficios enviados por el PROCI a las dependencias mencionadas, las mismas respondieron de distintas maneras, mediante oficios, informes, acuerdos y otros documentos que permitieron conocer el avance en la implementación de las recomendaciones. También se recibieron algunos mensajes de correo electrónico mediante los que suministraron información relevante para el presente informe.

Seguidamente se presenta la Tabla No. 1 que indica el oficio remitido a cada dependencia y la referencia de la fuente de consulta suministrada por las dependencias al PROCI o la indicación de que no ofrecieron respuesta.

Tabla No. 1 Fuentes de Consulta de las Dependencias con Recomendaciones de Auditoría Interna a marzo 2022

Oficio de Consulta	Dependencia	Fecha	Oficio de Respuesta	Fecha
PROCI-24-2022	Oficina de Contabilidad	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	17/05/2022
PROCI-25-2022	Comisión NICSP	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	07/06/2022
PROCI-26-2022	CPPI	23/04/2022	CPPI-058-2022	26/04/2022
PROCI-27-2022	Dirección Financiera	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	10/06/2022
PROCI-28-2022	DTIC	23/04/2022	DTIC-2022-076	13/05/2022
PROCI-29-2022	Archivo Central	23/04/2022	ARCH-009-2022	13/05/2022
PROCI-30-2022	CETIC	23/04/2022	R-436-2022	13/05/2022
PROCI-31-2022	COBI	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	11/05/2022
PROCI-32-2022	Comisión de políticas de Desarrollo Organizacional y Administrativo	23/04/2022	CU.CPDOyA-2022-021	11/05/2022
PROCI-33-2022	Consejo Universitario	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	11/05/2022
PROCI-34-2022	SEP	23/04/2022	VA 100-2022	16/05/2022
PROCI-35-2022	ECA	23/04/2022	Solicitan prórroga al 17/5/2022 CCP.508.2022	17/05/2022
PROCI-36-2022	FEUNED	23/04/2022	Solicitan prórroga al 15/5/2022 Respuesta se brinda con Mensaje de correo electrónico	16/05/2022
PROCI-37-2022	Oficina de Contratación de Suministros	23/04/2022	VE- 598-2021 y mensaje de correo electrónico Mensaje de correo electrónico	11/05/2022 12/08/2022
PROCI-38-2022	Oficina de Registro	23/04/2022	Se anuló	-
PROCI-39-2022	OFIDIVE	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	25/04/2022
PROCI-40-2022	PAL	23/04/2022	PAL-017-2022	13/05/2022
PROCI-41-2022	PPMA	23/04/2022	PPMA-104-2022	06/05/2022

PROCI-42-2022	TEUNED	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	04/05/2022
PROCI-43-2022	Vicerrectoría Académica	23/04/2022	Sin respuesta	
PROCI-44-2022	Vicerrectoría Ejecutiva	23/04/2022	VE-110-2022	27/04/2022
PROCI-45-2022	Vicerrectoría de Investigación	23/04/2022	Mensaje de correo electrónico	10/05/2022
PROCI-46-2022	Vicerrectoría de Planificación	23/04/2022	V.P. 035-2022	18/05/2022
PROCI-47-2022	Tesorería	23/04/2022	T2022-0135	02/05/2022
PROCI-48-2022	SERGE	23/04/2022	Solicitan prórroga al 20/5/2022 Mensaje de correo electrónico	20/05/2022
PROCI-49-2022	ORH	23/04/2022	ORH.2022.066	27/04/2022
PROCI-50-2022	Oficina Jurídica	23/04/2022	O.J.2022- 214	26/04/2022
PROCI-53-2022	UCAB	27/04/2022	ORH-UCB-2022-153	11/03/2022
PROCI-54-2022	Almacén General	27/04/2022	ARCH-009-2022	13/05/2022
PROCI-55-2022	Oficina de Registro	04/05/2022	O.R.-055-2021	13/05/2022

Fuente: Elaboración propia con información de las dependencias de la UNED.

Las fuentes de consulta plasmadas en el cuadro anterior fueron complementadas con documentos de los que se extrajo información relevante para la actualización del estado de las recomendaciones. En algunos casos se puede observar que se indica una nueva fecha de implementación, la cual ha sido dada por la dependencia responsable de implementar la recomendación, sin embargo; esa nueva fecha debe ser avalada por la Auditoría Interna, como único órgano que tiene la potestad para ello, por lo que solo en el caso que se tenga alguna comunicación oficial por parte de la auditoría se sigue manteniendo la fecha inicial.

3.2 Consultas a septiembre 2022:

Para el seguimiento realizado a septiembre del año 2022, el Programa de Control Interno (PROCI), envió una consulta por escrito a las siguientes dependencias, en este caso solicitaba el estado de las recomendaciones al 30 de septiembre:

- ECSH
- Oficina de Contabilidad
- Comisión NICSP
- Dirección Financiera
- DTIC
- Archivo Central
- COBI
- Almacén General

- Comisión de políticas de Desarrollo Organizacional y Administrativo
- Comisión Carrera Profesional
- Consejo Universitario
- FEUNED
- Rectoría
- Oficina de Registro
- OFIDIVE
- PAL
- PPMA
- TEUNED
- Vicerrectoría Académica
- Vicerrectoría Ejecutiva
- Vicerrectoría de Investigación
- Vicerrectoría de Planificación
- Tesorería
- SERGE
- ORH
- UCAB

De los oficios enviados por el PROCI a las dependencias mencionadas, las mismas respondieron de distintas maneras, mediante oficios, informes, acuerdos y otros documentos que permitieron conocer el avance en la implementación de las recomendaciones. También se recibieron algunos mensajes de correo electrónico mediante los que suministraron información relevante para el presente informe.

Seguidamente se presenta la Tabla No. 2 que indica el oficio remitido a cada dependencia y la referencia de la fuente de consulta suministrada por las dependencias al PROCI o la indicación de que no ofrecieron respuesta.

Tabla No. 2 Consulta a las dependencias con recomendaciones de auditoría interna pendientes o en proceso de implementación a septiembre 2022

Oficio de Consulta	Dependencia	Fecha	Oficio de Respuesta	Fecha
PROCI-134-2022	ECSH	14/10/2022	E.C.S.H.657.2022	04/11/2022
PROCI-119-2022	Oficina de Contabilidad	14/10/2022	No se recibió respuesta.	
PROCI-118-2022	Comisión NICSP	14/10/2022	DF 577-2022	28/10/2022
PROCI-122-2022	Dirección Financiera	14/10/2022	DF 577-2022	28/10/2022
PROCI-123-2022	DTIC	14/10/2022	DTIC-2022-195	08/11/2022
PROCI-129-2022	Archivo Central	14/10/2022	ARCH-012-2022	28/10/2022
PROCI-148-2022	COBI	14/10/2022	No se recibió respuesta. La	11/05/2022

			recomendación no está vencida.	
PROCI-128-2022	Almacén General	14/10/2022	UAG-087-2022	19/10/2022
PROCI-132-2022	Comisión de políticas de Desarrollo Organizacional y Administrativo	14/10/2022	No se recibió respuesta	
PROCI-131-2022	Comisión Carrera Profesional	14/10/2022	No se recibió respuesta	
PROCI-133-2022	Consejo Universitario	14/10/2022	CU-2022-619	29/11/2022
PROCI-135-2022	FEUNED	14/10/2022	No se recibió respuesta	
PROCI-140-2022	Rectoría	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-136-2022	Oficina de Registro	14/10/2022	O.R. 131-2022	28/11/2022
PROCI-137-2022	OFIDIVE	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-138-2022	PAL	14/10/2022	PAL-055-2022	28/10/2022
PROCI-139-2022	PPMA	14/10/2022	PPMA-272-2022	21/10/2022
PROCI-142-2022	TEUNED	14/10/2022	No se recibió respuesta.	
PROCI-144-2022	Vicerrectoría Académica	14/10/2022	VA 201-2022	30/10/2022
PROCI-146-2022	Vicerrectoría Ejecutiva	14/10/2022	VE-246-2022	26/10/2022
PROCI-145-2022	Vicerrectoría de Investigación	14/10/2022	V-INVES/2022-230	02/11/2022
PROCI-147-2022	Vicerrectoría de Planificación	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-127-2022	Tesorería	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-141-2022	SERGE	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-125-2022	ORH	14/10/2022	AI-186-2022	29/11/2022
PROCI-143-2022	UCAB	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	

Fuente: Elaboración propia con información de las dependencias de la UNED.

Las fuentes de consulta plasmadas en el cuadro anterior fueron complementadas con documentos de los que se extrajo información relevante para la actualización del estado de las recomendaciones. En algunos casos se puede observar que se indica una nueva fecha de implementación, la cual ha sido dada por la dependencia responsable de implementar la recomendación, sin embargo; esa nueva fecha debe ser avalada por la Auditoría Interna, como único órgano que tiene la potestad para ello, por lo que solo en el caso que se tenga alguna comunicación oficial por parte de la auditoría se sigue manteniendo la fecha inicial.

4. Información recopilada:

4.1 Información seguimiento a marzo 2022:

Al 30 de marzo 2022, se analizaron un total de 184 recomendaciones, las cuales presentan el estado que muestra la Tabla No. 3, independientemente de la fecha de vencimiento de las mismas.

Tabla No. 3. Estado de las recomendaciones de Auditoría Interna al 30 de marzo 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
En proceso de implementación	97	52.7%
Implementadas	58	31.5%
Pendientes de implementación	29	15.7%
Total de recomendaciones	184	100%

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

Los datos contenidos en la Tabla No. 3 se encuentran desagregados en los documentos insertos en los siguientes apartados.

- Recomendaciones de auditoría interna implementadas a marzo 2022.



Recomendaciones
Auditoría Interna IM

- Recomendaciones de auditoría interna en proceso de implementación a marzo 2022.



Recomendaciones
Auditoría Interna EN

- Recomendaciones de auditoría interna pendientes de implementación a marzo 2022.



Recomendaciones
Auditoría Interna PE

Es importante mencionar que las recomendaciones citadas en las tablas anteriores datan desde el año 2011, como se puede visualizar en la siguiente Figura 1, en la cual también se puede observar que la mayoría de recomendaciones de auditoría interna pendientes o en proceso de implementación al 30 de marzo 2022, se agrupan en los años 2021, 2020 y 2017.

Figura 1. Recomendaciones en proceso de implementación y pendientes al 30 de marzo 2022 según el año en el cual fueron oficializadas en los informes de auditoría interna.

Estado de la Recomendación	Año en el que se creó la recomendación a marzo 2022											
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
En proceso de implementación	3	5	7	1	2	1	20	6	7	25	20	97
Pendientes de Implementación	0	2	2	4	0	3	7	1	3	2	5	29
Total	3	7	9	5	2	4	27	7	10	27	25	126

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

Existen además 25 recomendaciones de auditoría interna que no han sido implementadas debido a que presentan como explicación el tener trámites pendientes de aprobación o de criterio en alguna de las dependencias de la UNED tales como el Consejo Universitario, el Consejo de Rectoría, la Oficina Jurídica, la DTIC, entre otros. Dichas recomendaciones se muestran en el anexo 1 del presente informe.

El aumento en la cantidad de recomendaciones de auditoría interna que fueron estudiadas en esta oportunidad con relación al último seguimiento realizado en el año 2021, tiene su fundamento, en gran medida, en las nuevas recomendaciones que se formularon en los siguientes estudios de auditoría interna:

Informe de Auditoría Interna	Cantidad de Recomendaciones
ACE-002-2021 (Estudio de control interno en la elaboración de las conciliaciones bancarias en la UNED)	10
ACE-004-2021 (Estudio sobre seguridad lógica de los entornos virtuales APRENDEU, EDUCAU Y ESTUDIAU)	4
ACE-005-2021 (Elaboración y presentación de estados financieros de la UNED)	11
ACE-007-2021 (estudio sobre gestión de la unidad de soporte técnico en el proceso de sustitución de hardware (disco duro, pantallas e impresoras) en los equipos tecnológicos de la UNED)	5

Asimismo, fueron incluidas en este seguimiento recomendaciones de auditoría interna cuyo plazo de implementación era posterior a la fecha del estudio.

4.2 Información seguimiento a septiembre 2022:

Para el periodo finalizado al 30 de septiembre del año 2022, se analizaron un total de 136 recomendaciones, las cuales presentan a septiembre del presente año el estado que muestra la Tabla No. 4, independientemente de la fecha de vencimiento de las mismas.

Tabla No. 4. Estado de las recomendaciones de Auditoría Interna a septiembre 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
En proceso de implementación	92	67.6%
Implementadas	16	11.7%
Pendientes de implementación	28	20.5%
Total de recomendaciones	136	100%

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

Los datos contenidos en la Tabla No. 4 se encuentran desagregados en los documentos insertos en los siguientes apartados.

- Recomendaciones de auditoría interna implementadas a septiembre 2022.



Recomendaciones implementadas al 30 de

- Recomendaciones de auditoría interna en proceso de implementación a septiembre 2022.



Recomendaciones en proceso al 30 de

- Recomendaciones de auditoría interna pendientes de implementación a septiembre 2022.



Recomendaciones pendientes al 30 de

Es importante mencionar que las recomendaciones citadas en las tablas anteriores datan desde el año 2011, en particular las que se continuarán vigentes para el próximo seguimiento a realizarse en el año 2023, están agrupadas principalmente en informes de auditoría interna en mayor medida de los años 2021, 2020 y 2017, sin que se reste importancia a las que tienen más de 10 años de estar vigentes o muy cercanas a la década desde que se oficializó el estudio de auditoría, como se muestra en la siguiente Figura 2.

Figura 2. Recomendaciones en proceso de implementación y pendientes al 30 de septiembre 2022 según el año en el cual fueron oficializadas en los informes de auditoría interna.

Estado de la Recomendación	Año en el que se creó la recomendación a septiembre 2022											
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
En proceso de implementación	2	1	7	1	2	3	19	6	5	22	24	92
Pendientes de implementación	1	3	2	4	0	0	7	1	3	2	5	28
Total	3	4	9	5	2	3	26	7	8	24	29	120

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

Existen además 26 recomendaciones de auditoría interna que no han sido implementadas debido a que presentan como explicación el tener trámites pendientes de aprobación o de criterio en alguna de las dependencias de la UNED tales como el

Consejo Universitario, el Consejo de Rectoría, la Oficina Jurídica, la DTIC, definición de plazos de parte de otra instancia, entre otros. Lo anterior se muestra en el Anexo 1 al presente informe.

5. Análisis de la información recopilada

5.1 Análisis seguimiento a marzo 2022:

La Tabla No. 3 mostró los datos totales del estado de las recomendaciones pendientes de implementación según el estudio realizado por la Auditoría Interna y el seguimiento realizado por el PROCI al 30 de marzo del año en curso; sin embargo, 58 de las recomendaciones analizadas al corte del estudio no estaban vencidas, de manera que se considera relevante incorporar ese dato al análisis de los resultados obtenidos, por lo que se muestra la Tabla No. 5 que detalla la cantidad de recomendaciones no vencidas según estado de las mismas.

Tabla No. 5. Estado de las recomendaciones de auditoría interna sin vencimiento al 30 de marzo 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Recomendaciones en proceso de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	38	65.5%
Recomendaciones implementadas sin plazo de cumplimiento vencido	12	20.6%
Recomendaciones pendientes de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	8	13.7%
Total de recomendaciones con fecha de implementación posterior al 30 de setiembre 2021 (sin vencer)	58	100%

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

De manera que, si se realiza un análisis del resultado de las recomendaciones estudiadas al 30 de marzo de 2022, citado en la Tabla No. 3 con los plazos de vencimiento que se incluyen en la Tabla No. 5, a partir de lo cual se puede observar el efecto sobre los resultados finales. Por lo que se muestra dicho análisis en la siguiente Tabla No.6.

Tabla No. 6. Recomendaciones implementadas, en proceso y pendientes de implementación con plazo vencido y sin vencer al 30 de marzo 2022.

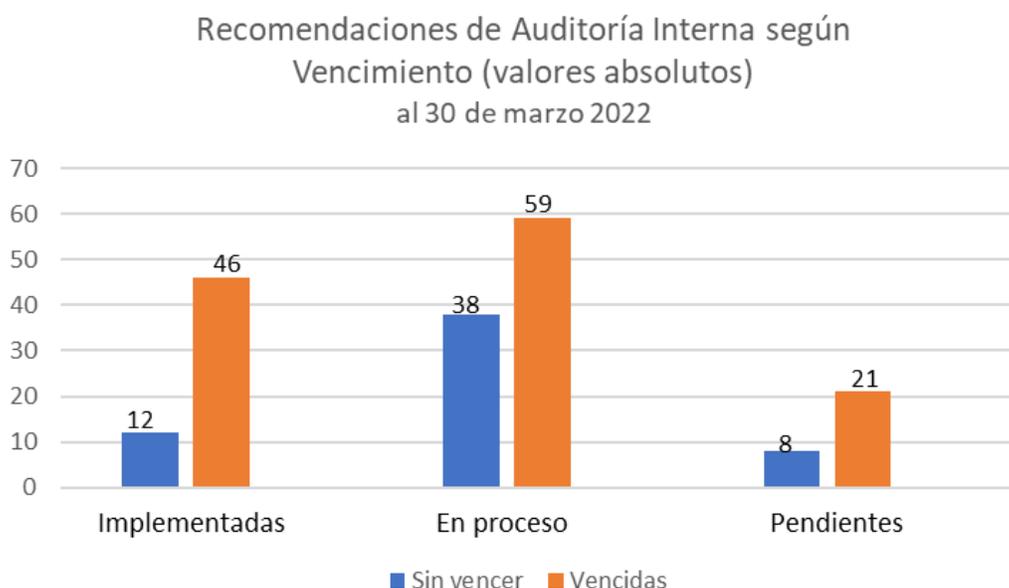
Estado de las Recomendaciones	Cantidad total de recomendaciones	Cantidad total con plazo sin vencer	Cantidad total con plazo vencido
Implementadas	58	12	46
En proceso de implementación	97	38	59
Pendientes de implementación	29	8	21
Total de recomendaciones	184	58	126

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

A partir de la información de la Tabla No. 6 se puede apreciar que, de las 184 recomendaciones analizadas en el presente estudio, 58 de ellas no se encuentran vencidas, lo cual representa el 31.5% del total de recomendaciones. Por lo que se consideró necesario elaborar la Tabla No. 5, la cual expone el comportamiento de las recomendaciones que a la fecha del estudio no tenían el plazo de implementación vencido.

A partir de la Tabla No. 6, se crea el siguiente Gráfico 1.

Gráfico 1. Estado actual de las recomendaciones plasmadas en estudios de auditoría interna con plazo de implementación vencido y sin vencer al 30 de marzo del año 2022.



Fuente: Elaboración propia con datos de la Tabla No. 6

Como se observa en el Gráfico 1, las 184 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de marzo del año en curso, la mayoría de recomendaciones implementadas y en proceso de implementación tienen el plazo de atención vencido, igual característica presentan la mayoría de recomendaciones pendientes de implementación como se puede ver en la gráfica. En ese sentido, un 68% de las recomendaciones de auditoría interna tienen el plazo vencido al 30 de marzo del año 2022.

5.2 Análisis seguimiento a septiembre 2022:

La Tabla No. 4 mostró los datos totales del estado de las recomendaciones pendientes de implementación según el estudio realizado por la Auditoría Interna y el seguimiento realizado por el PROCI al 30 de septiembre del año en curso; sin embargo, 80 de las recomendaciones analizadas al corte del estudio no estaban vencidas, de manera que se considera relevante incorporar ese dato al análisis de los resultados obtenidos, por lo que se muestra la Tabla No. 7 que detalla la cantidad de recomendaciones no vencidas según estado de las mismas.

Tabla No. 7. Estado de las recomendaciones de auditoría interna sin vencimiento al 30 de septiembre 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Recomendaciones en proceso de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	60	75%
Recomendaciones implementadas sin plazo de cumplimiento vencido	3	3.75%
Recomendaciones pendientes de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	17	21.25%
Total de recomendaciones con fecha de implementación posterior al 30 de septiembre 2022 (sin vencer)	80	100%

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

De manera que, si se realiza un análisis del resultado de las recomendaciones estudiadas en el periodo que comprende el presente estudio, citado en la Tabla No. 4 con los plazos de vencimiento que se incluyen en la Tabla No. 7, se puede observar el efecto sobre los resultados finales. Por lo que se muestra dicho análisis en la siguiente Tabla No.8.

Tabla No. 8. Recomendaciones implementadas, en proceso y pendientes de implementación con plazo vencido y sin vencer al 30 de septiembre 2022.

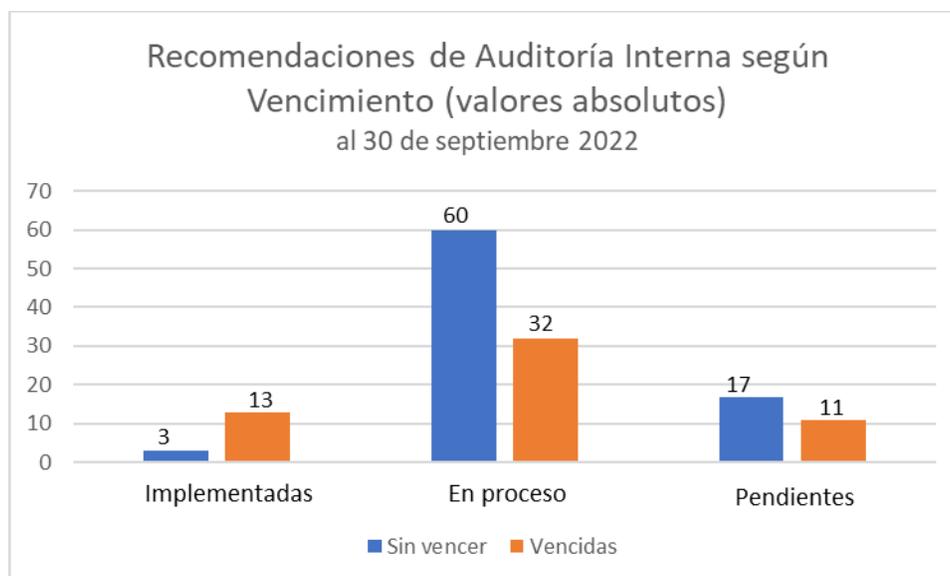
Estado de las Recomendaciones	Cantidad total de recomendaciones	Cantidad total con plazo sin vencer	Cantidad total con plazo vencido
Implementadas	16	3	13
En proceso de implementación	92	60	32
Pendientes de implementación	28	17	11
Total de recomendaciones	136	80	56

Fuente: Elaboración propia con datos suministrados por las dependencias consultadas.

A partir de la información de la Tabla No. 8 se puede apreciar que, de las 136 recomendaciones analizadas en el presente estudio, 80 de ellas no se encuentran vencidas, lo cual representa el 58.8% del total de recomendaciones. Por lo que se consideró necesario elaborar la Tabla No. 5, la cual expone el comportamiento de las recomendaciones que a la fecha del estudio no tenían el plazo de implementación vencido.

A partir de la Tabla No. 8, se crea el siguiente Gráfico 2.

Gráfico 2. Estado actual de las recomendaciones plasmadas en estudios de auditoría interna con plazo de implementación vencido y sin vencer al 30 de septiembre del año 2022.



Fuente: Elaboración propia con datos de la Tabla No. 8

Como se observa en el Gráfico 2, las 136 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de septiembre del año en curso, la mayoría de recomendaciones implementadas y en proceso de implementación tienen el plazo de atención sin que la fecha de vencimiento esté superada, igual característica presentan la mayoría de recomendaciones pendientes de implementación como se puede ver en la gráfica. En ese sentido, un 41.2% de las recomendaciones de auditoría interna no tienen el plazo vencido al 30 de septiembre del año 2022.

6. Conclusiones.

Los datos anteriormente expuestos permiten determinar que, de las 184 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de marzo del año 2022, 97 se encuentran en proceso de implementación (52.7%) 58 están implementadas (31.5%) y 29 se encuentran pendientes de implementación (15.7%). De las 184 que se encuentran en proceso o pendientes de implementación, 25 están a la espera de alguna gestión realizada en alguna de las dependencias de la UNED (Ver Anexo 1). También se logró concluir que, del total de recomendaciones estudiadas en este periodo, el 31.5% tenían vigente el plazo de implementación a la fecha de corte del estudio.

Es importante comparar los datos resultantes de la presente revisión con la finalizada el 30 de setiembre del año 2021, cuyos datos se muestran en la siguiente Tabla No. 9.

Tabla 9. Comparación de Resultados al 30/09/2021 y 30/03/2022

Recomendaciones de Auditoría Interna implementadas, en proceso y pendientes de implementación

Estado	30 de setiembre 2021		30 de marzo 2022	
	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
En proceso de implementación	50	36.7%	97	52.7%
Implementadas	32	23.5%	58	31.5%
Pendiente de implementación	54	39.7%	29	15.7%
Total de recomendaciones	136	100%	184	100%

Fuente: Elaboración propia con datos de los informes de auditoría interna y de las dependencias de la UNED.

De la Tabla No. 9 se puede concluir que la cantidad de recomendaciones de auditoría interna analizadas en esta oportunidad disminuyeron con respecto al 30 de setiembre del año 2021, las cuales pasaron de 136 a 184. Por lo que las recomendaciones implementadas también experimentaron un aumento importante pasando de 23.5% a un 31.5%. Las recomendaciones en proceso de implementación aumentaron de 36.7% a 52.7% y las pendientes de implementación disminuyeron de 39.7% a un 15.7%.

Es importante indicar que las 184 recomendaciones de auditoría interna estudiadas en el periodo objeto de estudio, incluyen un 31.5% de recomendaciones cuyo plazo de implementación todavía no estaba vencido, porcentaje muy similar al experimentado en el año 2021, en donde el 30.8% de las recomendaciones estudiadas no se encontraban vencidas.

Por otro lado, de las 136 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de septiembre del año 2022, 92 se encuentran en proceso de implementación (67.6%) 16 están implementadas (11.7%) y 28 se encuentran pendientes de implementación (20.5%). De las 136 que se encuentran en proceso o pendientes de implementación, 26 están a la espera de alguna gestión realizada en alguna de las dependencias de la UNED (Ver Anexo 1). También se logró concluir que, del total de recomendaciones estudiadas en este periodo, el 58.8% tenían vigente el plazo de implementación a la fecha de corte del estudio.

Es importante comparar los datos resultantes de la presente revisión con la finalizada el 30 de septiembre del año 2022, cuyos datos se muestran en la siguiente Tabla No. 10.

Tabla 10. Comparación de Resultados al 30/03/2022 y 30/09/2022
Recomendaciones de Auditoría Interna implementadas, en proceso
y pendientes de implementación

Estado	30 de marzo 2022		30 de septiembre 2022	
	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
En proceso de implementación	97	52.7%	92	67.6%
Implementadas	58	31.5%	16	11.7%
Pendiente de implementación	29	15.7%	28	20.5%

Total de recomendaciones	184	100%	136	100%
---------------------------------	------------	-------------	------------	-------------

Fuente: Elaboración propia con datos de los informes de auditoría interna y de las dependencias de la UNED.

De la Tabla No. 10 se puede concluir que la cantidad de recomendaciones de auditoría interna analizadas a septiembre 2022 disminuyeron con respecto al 30 de marzo del año 2022, las cuales pasaron de 184 a 136. Experimentándose una disminución en la cantidad de recomendaciones implementadas que pasaron de 31.5% a un 11.7%. Las recomendaciones en proceso de implementación experimentaron un aumento pasando de 52.7% a 67.6% y las pendientes de implementación aumentaron de un 15.7% a un 20.5%.

Es importante indicar que las 136 recomendaciones de auditoría interna estudiadas a septiembre del año 2022, incluyen un 58.8% de recomendaciones cuyo plazo de implementación todavía no había vencido a septiembre del año en curso. Esa cantidad de recomendaciones que no se encontraban vencidas a septiembre supera el 31.5% de recomendaciones cuyo plazo de implementación no había vencido al corte de marzo 2022, siendo este último muy similar al experimentado en el año 2021, en donde el 30.8% de las recomendaciones estudiadas no se encontraban vencidas.

7. Recomendaciones:

6.1 Con respecto al próximo seguimiento

De conformidad con los resultados obtenidos se recomienda realizar un seguimiento más detallado de las recomendaciones pendientes de implementación o en proceso, cuya situación así lo amerite, con el objetivo de profundizar en torno a las acciones realizadas para su implementación y evitar que las respuestas sean únicamente para cumplir con la respuesta de los oficios que se envían para el seguimiento.

6.2 Con respecto a la Auditoría Interna de la UNED

Es importante que la Auditoría Interna de la UNED analice la información contenida en cada una de las recomendaciones estudiadas en esta oportunidad, con la intención de que indiquen si están de acuerdo con el estado de cada una de las recomendaciones, según los datos suministrados por las dependencias. De lo contrario, que indiquen específicamente lo que hace falta para que exista coincidencia entre el criterio de ellos con el de las dependencias.

7 Anexos

Anexo 1.

- Recomendaciones con insumos que dependen de otras instancias a marzo 2022.



Recomendaciones
Auditoría Interna co

- Recomendaciones con insumos que dependen de otras instancias a septiembre 2022.



Recomendaciones a
la espera de otros tr