



UNIVERSIDAD ESTADAL A DISTANCIA AUDITORIA INTERNA

INFORME N° SR-001-2020

INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES:

1. **AUDITORIA INTERNA CONSOLIDADO del 2020 (*Informes comunicados en el primer trimestre del periodo 2020*) al periodo 2011.**
2. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA.**
3. **AUDITORIA EXTERNA, 2019.**

2021



Índice

1. INTRODUCCIÓN	3
1.1 Origen	3
1.2 Objetivos	3
1.3 Alcance	4
1.4 Limitaciones	7
2. RESULTADOS	8
2.1 Estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna UNED	8
2.2 Estado de ejecución de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República	19
2.3 Recomendaciones emitidas por el Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados	20
3. CONCLUSIONES	22
ANEXO (S)	24



INFORME N° SR-001-2020

INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

1. AUDITORÍA INTERNA, CONSOLIDADO del 2020 (*informes comunicados en el primer trimestre del 2020*) al periodo 2011
2. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
3. AUDITORÍA EXTERNA, 2019

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

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

1.2 Objetivos

➤ 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.

➤ Objetivos Específicos

- 1) Verificar que la Administración haya implementado en tiempo y en forma, las recomendaciones aceptadas, derivadas de los informes de control interno emitidos por la auditoría interna de la UNED, para los periodos del 2020 (*Informes comunicados en el primer trimestre*) al 2011.
- 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 Informes emitidos por la Auditoría Interna en el 2020 (comunicados en el primer trimestre) y 2019, Contraloría General de la República y Auditoría externa:

a) Auditoría Interna:

- **ACE-004-2018** Estudio sobre auditoría de la ética.
- **ACE-007-2019** Estudio de control interno en el proceso electoral para elegir miembros de la A.U.R., Miembro Interno y Miembro Externo del Consejo Universitario, según votación realizada el 03 y 17 de julio del 2019.
- **ACE-009-2019** Estudio de atención de denuncia sobre varias contrataciones directas, para la prestación de Servicios audiovisuales.
- **ACE-004-2019** Estudio de control interno en la Federación de Estudiantes de la UNED (FEUNED).
- **ACE-010-2019** Estudio sobre el proceso de implementación de las NICSP en la UNED.
- **X16-2015-01** Estudio Especial en atención a la denuncia remitida por Contraloría General de la República relacionada con “... *supuestos casos de nepotismo presentados en la Universidad Estatal a Distancia*”.
- **ACE-007-2018** Evaluación del proceso de elaboración, trasiego, recepción, custodia y entrega de instrumentos de evaluación.
- **ACE-005-2019** Estudio sobre cumplimiento del plan de mejoramiento de sistemas de información desarrollados en plataformas actualmente discontinuadas.
- **ACE-001-2019** Plataformas Tecnológicas (software) utilizado por el SEP, en apoyo a la docencia en línea.
- **ACE-008-2019** Estudio sobre otorgamiento, uso y control del sobresueldo por funciones especiales, vía artículo 49, inciso 3) del estatuto de personal.

b) Contraloría General de la Republica, 2019:

- **DFOE-SOC-IF-00017-2019.** Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en la Universidad Estatal a Distancia (UNED).



c) Consorcio EMD Contadores Públicos Autorizados.

- Carta Gerencia, 2019 Estados financieros UNED

1.3.2 Informes incluidos en el Seguimiento de Recomendaciones Código SR-001-2018, que contempla los estudios de la Auditoría Interna (Consolidado 2017 al 2011), informes de la Contraloría General de la República e informes de la Auditoría Externa:

- **ACE-005-2018** Estudio de control interno sobre la conectividad de centros universitarios y sede central de la UNED.
- **ACE-003-2017** Estudio de control interno sobre uso de internet en la UNED.
- **ACE-06-2018** Nombramiento y designación de rector en ejercicio, según acuerdos tomados por el consejo universitario en sesiones No 2650-2018 y 2668-2018.
- **ACE-004-2017.** Cumplimiento de compromisos por parte de becarios, en las becas otorgadas por la UNED.
- **ACE-2017-08.** Estudio sobre vehículo de uso discrecional en la UNED.
- **ACE-003-2018.** Estudio sobre organización y funcionamiento del área de archivo central de la UNED.
- **ACE-006-2017.** Estudio sobre cargas laborales y asignación de tiempos en la actividad académica de la ECEN.
- **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-2017-05.** 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.
- **TI-2015-01** Estudio de carácter especial al módulo 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-2016-03** Arqueos a los fondos de caja chica de los centros universitarios de: Puriscal, Palmares, Orotina, San Marcos y Cartago.
- **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, Siguirres, 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-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.
- **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-08-01-2011**, 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-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).

Contraloría general de la Republica:

- **DFOE-SOC-IF-08-2015** Auditoría sobre la gestión de las Tecnologías de Información en la Universidad Estatal a Distancia.
- **DFOE-SOC-IF-15-2017** Auditoría de carácter especial sobre la actividad de la Auditoría Interna de la UNED

Consortio EMD Contadores Públicos Autorizados

- Carta gerencia 2018, Estados Financieros UNED al 31/12/2018
- Informe Auditoría 2018, Sistemas y Tecnología de Información UNED

1.4 Limitaciones

1. No se hizo del conocimiento de la Auditoría Interna, los Estados Financieros de FUNDEPREDI (carta de gerencia), del periodo 2019 auditados por el Despacho Consortio EMD; así como, Carta de Gerencia UNED, Informe Auditoría de Sistemas y Tecnología de Información, CG-2019,

2. RESULTADOS.

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

El cuadro 1 muestra la cantidad y estado de ejecución de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, durante los periodos 2020 al 2011, con corte a diciembre 2020.

Cuadro 1
Seguimiento de Recomendaciones
Auditoría Interna, informes del periodo 2020¹ al 2011
Estado consolidado por periodo auditado
A diciembre 2020

Periodo	Cant de Recom	Estado de implementación			
		Ejecutadas	Proceso	Pendientes Justificadas	Pendientes Injustificadas
2020	33	19	4	4	6
2019	25	6	4	4	11
2018	32	12	6	8	6
2017	33	4	0	14	15
2016	10	6	0	1	3
2014	10	2	0	3	5
2013	22	3	0	6	13
2011	9	2	0	7	0
Total	174	54	14	47	59
Porcentual		31%	8%	27%	34%

¹- Informes comunicados en el primer trimestre del año 2020

Fuente: Elaboración propia.

La Auditoría Interna realizó seguimiento a 174 recomendaciones emitidas durante los periodos señalados. A la fecha del estudio, se determinó que siguen sin ser

ejecutadas 120 recomendaciones (69%) y solo se logró implementar 54 recomendaciones por parte de la Administración Activa, que representan el 31%.

Las 120 recomendaciones no implementadas (69%) se desglosan de la siguiente manera:

- 14 recomendación “en proceso”, equivalen a un 8%
- 106 recomendaciones pendientes equivalen al 61%, de las cuales, 47 se clasifican en “pendientes justificadas” (27%) y 59 se clasifican en “pendientes injustificadas” para un (34%).

El siguiente archivo muestra el detalle consolidado de las recomendaciones “Pendientes” y “En Proceso”, por unidad responsable.



2.1.1 Recomendaciones pendientes de implementar

El incumplimiento en la implementación de 106 recomendaciones para el periodo en estudio alcanzó el 61%, y se clasificó en dos grupos, a saber, “Pendientes Justificadas” y/o “Pendientes injustificadas”, según las circunstancias señaladas por las unidades responsables de su implantación.

Las **“Pendientes justificadas”** son aquellas recomendaciones en las cuales se han iniciado acciones, pero por circunstancias que lo ameritan, no se cumplirá con su implantación en el plazo establecido. Se encuentran en esta situación 47 recomendaciones detalladas en el siguiente cuadro:

CUADRO 2

Detalle de las recomendaciones "Pendiente justificado" de implementación Informes Auditoría 2020¹ al 2011 A diciembre 2020

Informe de Auditoría		Q	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2020			

ACE-004-2018	Estudio sobre auditoría de la ética	3	Consejo Universitario
ACE-008-2019	Estudio sobre otorgamiento, uso y control del sobresueldo por funciones especiales, vía artículo 49, inciso 3) del estatuto de personal	1	Jefatura Oficina de Recursos Humanos
Periodo 2019			
ACE-004-2019	Estudio de control interno en la Federación de Estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNED)	1	Junta Directiva FEUNED
X16-2015-01	Estudio Especial en atención a la denuncia remitida por Contraloría General de la República relacionada con "... supuestos casos de nepotismo presentados en la Universidad Estatal a Distancia	3	Consejo Universitario
Periodo 2018			
ACE-06-2018	Nombramiento y designación de rector en ejercicio, según acuerdos tomados por el Consejo Universitario en sesiones No 2650-2018 y 2668-2018	1	Consejo Universitario
ACE-004-2017	Cumplimiento de compromisos por parte de becarios, en las becas otorgadas por la UNED.	1	Rector
ACE-2017-08	Estudio sobre vehículo de uso discrecional en la UNED	1	Consejo Universitario
ACE-003-2018	Estudio sobre organización y funcionamiento del área de Archivo Central en la UNED	4	Rector
ACE-006-2017	Estudio sobre cargas laborales asignación de tiempos en la actividad académica de la UNED	1	Rector
Periodo 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.	1	Consejo Universitario
ACE-2017-01	Estudio sobre la organización y funcionamiento de la carrera Administrativa de la UNED.	1	Consejo Universitario
ACE-2017-07	Evaluación de los procedimientos de control interno empleados en el PPMA	1	Rector
		2	Director DPMA
		5	Encargado PPMA
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 2014,2015	1	Consejo Universitario
ACE-2017-02	Estudio Mantenimiento y reparación flotilla vehicular UNED	2	Rector
		1	Oficina Servicios Generales
Periodo 2016			
AF-2016-03	Arqueos a los Fondos de Caja Chicas de los Centros Universitarios: Puriscal, Palmares, Orotina, San Marcos y Cartago.	1	Vicerrectoría Ejecutiva
Periodo 2014			
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	2	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	1	Rector
Periodo 2013			



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	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.	5	Rector
Periodo 2011			
X-24-2011-04	Evaluación del Proyecto Sistema de Gestión y Desarrollo de Personal (SGDP) de la Oficina de Recursos Humanos.	5	Rector
X-24-2011-02	Estudio sobre la seguridad física y lógica del "Data Center" de la UNED.	1	Rector
X-24-2011-06	Estudio sobre el control de accesos al sistema de inventario (OFIDIVE y OCG y Librería Magón).	1	Rector
Total, recomendaciones pendientes justificadas de ejecución 2020 al 2011		47	

Fuente Elaboración propia

1- Informes comunicados en el primer trimestre del año 2020

Simbología: Q = Cantidad de recomendaciones.

En el cuadro 2, se clasifican las recomendaciones bajo los siguientes criterios:

- Las recomendaciones cuyas unidades responsables de la implementación, tramitaron la solicitud de ampliación de plazo, ya que por diversas circunstancias que justificaron no fue posible su ejecución en el plazo propuesto.
- Las recomendaciones cuyo responsable de implementación es el Consejo Universitario, debido a la situación particular por falta de integración en su totalidad, y las recomendaciones que las unidades o áreas responsables las dan por ejecutadas, debido a que el producto o gestión se traslada para aprobación al Consejo Universitario, por ejemplo, reglamentos, y en atención a la solicitud de ampliar el plazo al 31 de julio 2021, tramitada por la Secretaría del Consejo Universitario mediante el oficio SCU-2020-182 de fecha 10 de agosto del 2020.

En el siguiente archivo se muestra el detalle de las recomendaciones pendientes justificadas.



ANEXO_2_PENDIEN
TE_JUST.xlsx

Las recomendaciones clasificadas dentro del grupo denominado “**Pendientes injustificadas**”, son aquellas que no registran acciones para su implantación durante al periodo señalado. En este grupo se encuentran recomendaciones, detalladas en el siguiente cuadro.

CUADRO 3

**Detalle de las recomendaciones "Pendiente injustificado" de implementación
Informes Auditoría 2020¹ al 2011**

Al diciembre 2020



Informe de Auditoría		Q	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2020			
ACE-007-2019	Estudio de control interno en el proceso electoral para elegir miembros de la A.U.R., Miembro Interno y Miembro Externo del Consejo Universitario, según votación realizada el 03 y 17 de julio del 2019.	1	Oficina de Contratación y Suministros
		1	Presidenta del Tribunal Electoral Universitario
ACE-010-2019	Estudio sobre el proceso de implementación de las NICSP en la UNED	2	Rector
ACE-008-2019	Estudio sobre otorgamiento, uso y control del sobresueldo por funciones especiales, vía artículo 49, inciso 3) del estatuto de personal	1	Rector
		1	Jefe de la Oficina de Recursos Humanos
Periodo 2019			
ACE-004-2019	Estudio de control interno en la Federación de Estudiantes de la Universidad Estatal a Distancia (FEUNED)	3	Junta Directiva FEUNED
ACE-007-2018	Evaluación del proceso de elaboración, trasiego, recepción, custodia y entrega de instrumentos de evaluación	4	Vicerrectoría Académica
ACE-005-2019	Estudio sobre cumplimiento del plan de mejoramiento de sistemas de información desarrollados en plataformas actualmente descontinuadas	1	Coordinador CETIC
ACE-001-2019	Plataformas Tecnológicas (software) utilizado por el SEP, en apoyo a la docencia en línea	2	Dirección SEP
		1	Coordinadora PAL



Periodo 2018			
ACE-005-2018	Estudio de control interno sobre la conectividad de Centros Universitarios y Sede Central de la UNED.	1	Rector
ACE-003-2017	Estudio de Control Interno sobre uso de internet en la UNED	1	Rector
ACE-04-2017	Cumplimiento de compromisos por parte de becarios, en becas otorgadas por la UNED	3	Rector
ACE-006-2017	Estudio sobre cargas laborales asignación de tiempos en la actividad académica de la UNED	1	Rector
Periodo 2017			
AF-2016-04	Estudio sobre las inversiones de la Universidad Estatal a Distancia (UNED).	1	Dirección Financiera
ACE-2017-01	Estudio sobre la organización y funcionamiento de la carrera Administrativa de la UNED.	1	Consejo Universitario
ACE-2017-07	Evaluación de los procedimientos de control interno empleados en el PPMA	1	DIRECTOR DPMA
ACE-2017-05	Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) en la UNED	2	Rector
ACE-2017-02	Estudio Mantenimiento y reparación flotilla vehicular UNED	1	Rector
		7	Vicerrectoría Ejecutiva
		2	Jefatura Oficina Servicios Generales



Periodo 2016			
TI-2015-01	Estudio de carácter especial al Módulo de Activos Fijos.	2	Rector
AOP-2016-01	Cumplimiento de los acuerdos tomados por el Consejo Universitario de la UNED	1	Consejo Universitario
Periodo 2014			
X-06-2013-01	Estudio sobre procedimientos empleados en la Unidad de Planillas, Incapacidades, Deducciones voluntarias y Cuotas obrero patronales.	1	Rector
		1	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.	1	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
Periodo 2013			
X-24-2013-01	Sistema Matrícula WEB.	1	Rector
X-24-2012-01	Existencia de criterios Técnicos Institucionales para definir y adoptar las especificaciones Técnicas del Equipo Informático que va Adquirir la UNED.	3	Jefatura Oficina Servicios Generales

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.	1	Rector
		2	Dirección Financiera
		4	Jefe Oficina de Servicios Generales
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.	1	Rector
X-16-2013-03	Comportamiento de la Partida Presupuestaria Remuneraciones.	1	Consejo Universitario
Total, recomendaciones pendientes injustificadas de ejecución 2020 al 2011		59	

Fuente Elaboración propia

¹- Informes comunicados en el primer trimestre del año 2020

simbología: Q= Cantidad de recomendaciones.

En el cuadro 3, se clasifican las recomendaciones bajo los siguientes criterios:

- Las unidades o áreas responsables las dan por ejecutadas, debido a que el producto o gestión se traslada para aprobación del Rector, Consejo Rectoría y/o CPPI, y en esas instancias la situación planeada continúa sin resolverse.
- Recomendaciones que a pesar de vencido el plazo de implementación establecido en el Acta de presentación del informe, la unidad o área responsable de su ejecución no ha tomado acciones para su implementación, o solicitado la ampliación de plazo.

En el siguiente archivo, se muestra el detalle de las recomendaciones pendientes injustificadas.



ANEXO_3_
PENDIENTE _INJUSTI

2.1.2 Recomendaciones en proceso de implementación.

Las recomendaciones se clasifican en “**Proceso**”, sí se han tomado acciones que aseguran razonablemente su implementación en el plazo establecido. Para el periodo bajo estudio se encuentran 14 recomendaciones en proceso.

En el siguiente cuadro se detallan los informes, la cantidad de recomendaciones en proceso de implementación y la unidad responsable de la implementación:

CUADRO 4
Detalle de las recomendaciones "En Proceso" de implementación
Informes Auditoría 2020¹ al 2011

A diciembre 2020

Informe de Auditoría		Q	Responsable de implementación
Código	Nombre del Informe		
Periodo 2020			
ACE-010-2019	Estudio sobre el proceso de implementación de las NICSP en la UNED	4	Rector
Periodo 2019			
ACE-007-2018	Evaluación del proceso de elaboración, trasiego, recepción, custodia y entrega de instrumentos de evaluación	4	Vicerrectoría Académica

Periodo 2018			
ACE-005-2018	Estudio de control interno sobre la conectividad de Centros Universitarios y Sede Central de la UNED.	1	Director DTIC
ACE-003-2017	Estudio de control interno sobre uso de Internet en la UNED	1	Director DTIC
ACE-04-2017	Cumplimiento de compromisos por parte de becarios, en becas otorgadas por la UNED	1	Rector
ACE-003-2018	Estudio sobre organización y funcionamiento del área del Archivo Central de la UNED.	1	Rector
ACE-006-2017	Estudio sobre cargas laborales y asignación de tiempos en la actividad académica de la UNED	2	Rector
Total, recomendaciones en proceso de implementación		14	

Fuente Elaboración propia

1- Informe comunicados en el primer trimestre del año 2020

Simbología: Q= Cantidad de recomendaciones.

En el siguiente archivo se muestra el detalle de las recomendaciones en proceso de implementación.



ANEXO_4_PROCESO
.xlsx

2.2 Estado de ejecución de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República

La Contraloría General de la República en su informe **DFOE-SOC-IF-00017-2019**, Informe de auditoría de carácter especial sobre el proceso de planificación institucional, ejecución y evaluación presupuestaria en la Universidad Estatal a Distancia (UNED). emite 9 disposiciones.

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

Cuadro 5
Seguimiento de recomendaciones
Informe DFOE-SOC-IF-00017-2019
Disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República
A diciembre 2020

Informe	Cantidad de recomen	Estado de las disposiciones		
		Ejecutada	En proceso	Pendiente
DFOE-SOC-IF-00017-2019	9	2	0	7
Total	9	2	0	7
Porcentual	100	22%	0%	78%

Fuente: Vicerrectoría de Planificación.

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 6
Consorcio EMD, Contadores Públicos Autorizados
Carta gerencia periodos 2019
Estados Financieros UNED al 31/12/2019



A diciembre 2020.

Año	Cant	Ejecutada	Proceso	Pendiente
2019	7	0	7	0
2018	7	1	0	6
2017	9	3	3	3
2016	5	0	5	0
2015	15	7	4	4
Total	43	11	19	13
Porcentual	100	26%	44%	30%

Fuente: Estados financieros auditados periodo 2019

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), no se hicieron del conocimiento de la Auditoría Interna, así como, Carta de Gerencia Sistemas y Tecnología de Información de la UNED sobre el particular la Ley de Control Interno N 8292, Artículo 22.-Competencias, inciso g):

Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten (el resaltado es propio)

3. CONCLUSIONES.

- 3.1. El resultado de nuestro estudio refleja que, de las 174 recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna durante los periodos señalados, a diciembre 2020, siguen sin ser ejecutadas 120 recomendaciones que equivalen a un 69%, por lo tanto, la Administración Activa logró implementar únicamente 54 recomendaciones, que representan un 31%.

Las 120 recomendaciones pendientes de implementar se dividen de la siguiente manera:

- 14 recomendaciones en proceso que equivalen a un 8%, y
- 106 recomendaciones pendientes que equivalen a un 61%. A su vez, este rubro se desglosa en 47 recomendaciones pendientes justificadas que representan un 27% y 59 recomendaciones pendientes injustificadas que representan el 34%. (Resultado 2.1; 2.1.1; 2.1.2)

- 3.2. De las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República durante el periodo 2019, únicamente han sido implementadas 2, es decir, 7 de las disposiciones que representan un 78% no han sido implementadas (Resultado. 2.2).

- 3.3. Los Estados Financieros de la UNED auditados por el Despacho Consorcio EMD no fueron comunicados a la Auditoría Interna, sin embargo, se gestionó el suministro por medio de la Oficina de Contabilidad General. Adicionalmente, no se hizo del conocimiento los Estados Financieros Auditados al periodo 2019 de la Fundación de la Universidad Estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación a Distancia (FUNDEPREDI), así como la Carta de Gerencia Sistemas y Tecnología de Información de la UNED.

De las recomendaciones emitidas por los Auditores Externos en sus diferentes informes, 32 siguen sin ser ejecutadas a la fecha del estudio, es decir el 74%. La Administración Activa ejecutó únicamente 11 de las recomendaciones emitidas, es decir un 26%.

Las 32 recomendaciones no implementadas se desglosan de la siguiente manera: 13 recomendaciones pendientes de implementar representan un 30% y 19 recomendaciones en proceso equivalen a un 44%, (Resultado 2.3)



- 3.4. A pesar del esfuerzo realizado por la Administración Activa en materia de implementación de recomendaciones, y del trabajo desarrollado por el “Programa de Control Interno”, 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, Auditoría Externa y Contraloría General de la República, 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)

ANEXO (S)

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



ANEXO
_1_CONSOLIDACIÓN

ANEXO 2 Detalle de las recomendaciones pendientes justificadas de implementación.



ANEXO_2_PENDIEN
TE_JUST.xlsx

ANEXO 3 Detalle de las recomendaciones pendientes injustificadas de implementación.



ANEXO_3_
PENDIENTE _INJUSTI

ANEXO 4 Detalle de las recomendaciones en proceso de implementación.



ANEXO_4_PROCESO
.xlsx