



UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

Vicerrectoría de Planificación

Programa de Control Interno (PROCI)

*Informe de seguimiento a la implementación de las
recomendaciones de Auditoría Interna
Enero a setiembre, 2021*

RESUMEN

Elaborado por:
Mag. María Gabriela Romero Valverde
PROCI

Noviembre, 2021

1. Población objeto de estudio:

Durante el periodo en mención, fueron objeto de consulta todas aquellas dependencias que tenían, a setiembre del año 2021, 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.

2. Información recopilada:

Se analizaron un total de 136 recomendaciones, las cuales presentan a setiembre del presente año el estado que muestra la Tabla No. 2.

Tabla No. 2. Estado de las recomendaciones de Auditoría Interna.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Implementadas	32	23.5%
En proceso de implementación	50	36.7%
Pendientes de implementación	54	39.7%
Total de recomendaciones	136	100%

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

Tabla No. 3. Estado de las recomendaciones de auditoría interna sin vencimiento al 30 de setiembre 2021.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Recomendaciones implementadas sin plazo de cumplimiento vencido	4	9,5%
Recomendaciones en proceso de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	21	50%
Recomendaciones pendientes de implementación sin plazo de cumplimiento vencido	17	40,5%
Total de recomendaciones con fecha de implementación posterior al 30 de setiembre 2021 (sin vencer)	42	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. 1 con los plazos de vencimiento que se incluyen en la Tabla No. 2, se puede observar el efecto sobre los resultados finales. Por lo que se muestra dicho análisis en la siguiente Tabla No.4.

Tabla No. 4. Recomendaciones implementadas, en proceso y pendientes de implementación con plazo vencido y sin vencer al 30 de setiembre 2021.

Estado de las Recomendaciones	Cantidad total de recomendaciones	Cantidad total con plazo sin vencer	Cantidad total con plazo vencido
Implementadas	32	4	28
En proceso de implementación	50	21	29
Pendientes de implementación	54	17	37

Total de recomendaciones	136	42	94
---------------------------------	------------	-----------	-----------

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

Se consideró necesario elaborar la Tabla No. 5, la cual expone el comportamiento de las recomendaciones que a la fecha del estudio tenían el plazo de implementación vencido.

Tabla No. 5. Estado de las recomendaciones de auditoría interna cuyo plazo de implementación se encontraba vencido al 30 de setiembre del año 2021

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Implementadas	28	29.7%
En proceso de implementación	29	30.8%
Pendientes de implementación	37	39.3%
Total de recomendaciones	94	100%

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

El Gráfico No. 1 el cual muestra los datos presentados en la Tabla No. 5 y permite determinar el estado de las 94 recomendaciones de auditoría interna cuyo plazo de implementación estaba vencido a la fecha de corte del presente estudio.

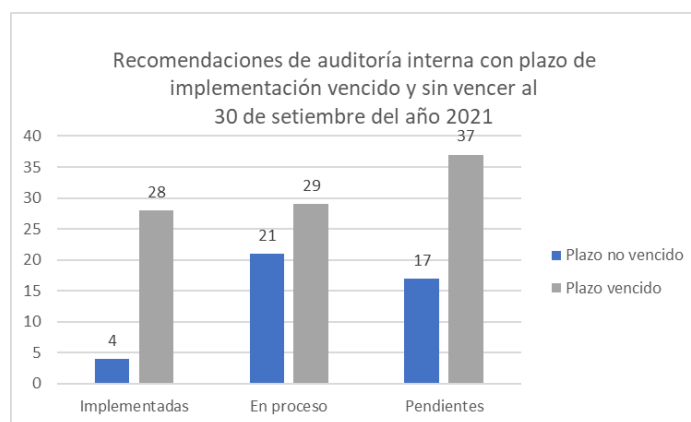
Gráfico 1. Estado actual de las recomendaciones plasmadas en estudios de auditoría interna cuyo plazo de implementación estaba vencido al 30 de setiembre del año 2021.



Fuente: Elaboración propia con datos de la Tabla No. 5

A partir de la Tabla No. 4, 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 setiembre del año 2021.



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

Como se observa en el Gráfico 2, las 136 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de setiembre del año en curso, presentan 4 de ellas que a pesar de no haber cumplido el plazo de implementación ya se encuentran atendidas; 21 recomendaciones se encuentran en proceso de implementación y 17 están pendientes. Por otra parte, se conoce que de las 94 recomendaciones con plazo vencido 28 han sido atendidas, 29 están en proceso de implementación y 37, que es la concentración mayor de recomendaciones, se encuentran pendientes.

3. Conclusiones.

Los datos anteriormente expuestos permiten determinar que, de las 136 recomendaciones de auditoría interna actualizadas al 30 de setiembre del año 2021, 50 se encuentran en proceso de implementación (36.7%), 32 están implementadas (23.5%) y 54 se encuentran pendientes de implementación (39.7%). De las 136 que se encuentran en proceso o pendientes de implementación, 28 están a la espera de alguna gestión realizada en alguna de las dependencias de la UNED. También se logró concluir que, del total de recomendaciones estudiadas en este periodo, el 31% todavía tienen plazo vigente para su implementación.

Es importante comparar los datos resultantes de la presente revisión con la realizada el 31 de diciembre del año 2020, de las recomendaciones con vencimiento a las fechas de seguimiento, cuyos datos se muestran en la siguiente Tabla No. 6.

Tabla 6. Comparación de Resultados al 31/12/2020 y 30/09/2021

Recomendaciones de Auditoría Interna implementadas, en proceso y pendientes de implementación con vencimiento en la fecha de seguimiento

Estado	31 de diciembre 2020		30 de setiembre 2021	
	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
En proceso de implementación	78	41%	28	36.7%
Implementadas	93	48%	29	23.5%
Pendientes de implementación	33	11%	37	39.7%

Total de recomendaciones	193	100%	94	100%
---------------------------------	------------	-------------	-----------	-------------

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

Se muestra la Tabla No. 7, la cual expone una comparación del último periodo estudiado en el año 2020 con el actual, incluyendo el total de recomendaciones cuyo plazo de implementación estaba vencido a la fecha de seguimiento y también las que se encontraban sin vencer a ese momento.

Tabla 7. Comparación de Resultados al 31/12/2020 y 30/09/2021

Recomendaciones implementadas, en proceso y pendientes de implementación con plazo de implementación vencido y el total de recomendaciones con el plazo de implementación sin vencer.

Estado	Cantidad total (Absoluto) Diciembre 2020	Cantidad total (Relativo) Diciembre 2020	Cantidad total (Absoluto) Setiembre 2021	Cantidad total (Absoluto) Setiembre 2021
Implementadas vencidas	93	40%	28	20,5%
En proceso de implementación vencidas	78	34%	29	21%
Pendiente de implementación vencidas	22	10%	37	27%
Recomendaciones sin plazo vencido a la fecha de corte del informe	36	16%	42	31%
Total de recomendaciones	229	100%	136	100%

4. Recomendaciones:

7.1. Con respecto al próximo seguimiento

De conformidad con los resultados obtenidos con respecto a los alcanzados al final del año 2020 se recomienda realizar una reunión con cada una de las dependencias que tienen recomendaciones pendientes de implementación o en proceso, 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 les enviamos para el seguimiento.

7.2. Con respecto a una herramienta para el seguimiento de recomendaciones

Continuar con la coordinación para consolidar la creación y uso del sistema Aquersoft para el seguimiento y actualización de las recomendaciones de auditoría interna, ya que es un sistema que utilizan otras dependencias en la UNED y está dando buenos resultados. Por lo que se han realizado varias reuniones con funcionarios de la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones (DTIC) y se está coordinando directamente con el Ing. José Pablo Chaves Sánchez de la DTIC.

7.3. 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 indique si está 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. Lo cual es importante porque el presente documento tiene como línea de base el estudio de la Auditoría Interna AI-104-2021 del 19 de agosto del 2021.