



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



**UNED**

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

---

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**

**AUDITORÍA INTERNA**

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE:  
INFORMES DE AUDITORIA INTERNA PERIODO 2015**

**INFORME X-19-2016-03**

**Junio, 2016**



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

## CONTENIDO

<b>1. INTRODUCCION .....</b>	<b>3</b>
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivos .....	3
1.3 Alcance.....	3
<b>2. RESULTADOS.....</b>	<b>5</b>
2.1 Estado de implementación de las recomendaciones, emitidas por la AI UNED durante el periodo 2015.....	5
2.1.1 Recomendaciones pendientes. ....	5
2.1.2. Recomendaciones en proceso de implementación. ....	6
2.1.3. Consolidado de las recomendaciones “pendientes” y “en proceso”, según unidad responsable.....	7
<b>3. CONCLUSIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>4. ANEXOS.....</b>	<b>8</b>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

## SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE: INFORMES AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2015

### 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 fueron aceptadas por la Administración Activa, como resultado de los estudios realizados por la auditoría interna de la Universidad Estatal a Distancia (UNED) en el 2015.

##### 1.2.2 Objetivos específicos

1.-Establecer cuáles recomendaciones de los informes de Control Interno emitidos por la Auditoría Interna en el 2015, implementó la Administración.

2.-Verificar la existencia documental (física o digital), que respalde el poder calificar las recomendaciones de acuerdo a su estado de implementación.

#### 1.3 Alcance

Estudios de Control Interno confeccionados por la Auditoría Interna y aceptados por la Administración Activa en el 2015, mismos que se detallan a continuación:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

- ✓ X-25-2014-01 Estudio a la Fundación de la Universidad estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación (FUNDEPREDI)
- ✓ A-07-2015-01 Arqueos a los Fondos de Caja Chica de los centros Universitarios de San José, Orotina, Limón, Siquirres, Guápiles y Sarapiquí.
- ✓ 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

1.3.1. El estudio se efectuó de conformidad con el “Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público”, promulgado mediante resolución del Despacho de la Contraloría General de la República, N° R-DC-064-2014, publicado en La Gaceta N° 184 del 25 de setiembre de 2014.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

## 2. RESULTADOS

### 2.1 Estado de implementación de las recomendaciones, emitidas por la AI UNED durante el periodo 2015.

Se le dio seguimiento a 25 recomendaciones consignadas en 3 informes emitidos por la Auditoría Interna durante el periodo señalado, en los cuales, a la fecha de este estudio, siguen sin ser ejecutadas 14 recomendaciones (el 56 %), de la siguiente manera: 9 recomendaciones (el 36%) no han sido implementadas y 5 recomendaciones (el 20%) están en proceso de implementación, **únicamente** fueron implementadas 10 recomendaciones que representan un 40%.

En el siguiente cuadro se muestra la información:

**Cuadro n° 1**  
**Estado de implementación de las recomendaciones**  
**Emitidas por la Auditoría Interna en el año 2015**  
**A junio 2016.**

<b>Estado</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Valor %</b>
Ejecutadas	10	40
En proceso	5	20
Pendientes	9	36
No aplica	1	4
<b>Total</b>	<b>25</b>	<b>100,00</b>

Fuente: Procedimiento de Auditoría n° 5.

#### 2.1.1 Recomendaciones pendientes.

En el siguiente cuadro se muestran los nombres de los informes, la cantidad de recomendaciones pendientes y la unidad responsable de la implementación:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

## Cuadro n° 2

### Cantidad de recomendaciones pendientes, según unidad responsable Para los informes de Auditoría Interna, del año 2015

Código	Nombre del Informe	Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
X-25-2014-01	Estudio a la Fundación de la Universidad estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación (FUNDEPREDI)	6	Presidente de Fundepredi
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	3	Rector
	<b>Total Recomendaciones</b>	<b>9</b>	

Fuente de información: Procedimiento n° 4.1; 4.3, seguimiento del periodo 2015.

En el anexo n° 1 se transcriben las recomendaciones pendientes de implementar, la fecha de ejecución establecida por la Administración y el responsable de la implementación.

#### 2.1.2. Recomendaciones en proceso de implementación.

A continuación se detallan los nombres de 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 Para los informes de Auditoría Interna, del año 2015

Código	Nombre del Informe	Cantidad de recomendaciones	Responsable de implementación
X-25-2014-01	Estudio a la Fundación de la Universidad estatal a Distancia para el Desarrollo y Promoción de la Educación (FUNDEPREDI)	4	Presidente de Fundepredi
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
	<b>Total recomendaciones</b>	<b>5</b>	

Fuente de información: Procedimiento n° 4.1;4.3. Seguimiento 2015



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

En el anexo n° 2 se transcriben las recomendaciones en proceso de implementación, la fecha de ejecución establecida por los representantes de la Administración en el “Acta de Comunicación de Resultados” y el responsable de la implementación.

### **2.1.3. Consolidado de las recomendaciones “pendientes” y “en proceso”, según unidad responsable.**

A continuación se detalla la cantidad de recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría Interna durante el periodo 2015, que cada unidad responsable tiene como “pendientes” y “en proceso”:

**Cuadro n° 4**  
**Consolidado de recomendaciones pendientes y en proceso de implementación, por unidad responsable**  
**Informes del periodo 2015**  
**Junio 2016**

Estado de Recomendación	Rector	Presidente de Fundepredi	Total
Pendiente	3	6	9
En proceso	1	4	5
Total	4	10	14

Fuente de información: Procedimiento n° 5. Seguimiento 2015.

El cuadro anterior, además de reflejar la falta de implementación de las recomendaciones, nos muestra el desapego con los compromisos adquiridos a través del “Acta de Comunicación de Resultados”, documento que se emite una vez que los representantes de la Administración conocen los términos del informe de auditoría y por medio del cual se comprometen y establecen los plazos de implementación de las respectivas recomendaciones.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

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



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA  
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

### 3. CONCLUSIÓN

3.1.- El resultado del estudio, refleja que de las 25 recomendaciones emitidas durante el año 2015 por la Auditoría Interna y aceptadas por la Administración, 14 recomendaciones no han sido implementadas (Ref. 2.1)

3.2.- Se presenta inobservancia de los plazos de implementación, establecidos por la Administración en las “Actas de Comunicación de Resultados” (Ref. 2.1.1; 2.1.2; 2.1.3)

3.3.- El incumplimiento en la implementación de las recomendaciones emitidas en los informes de control interno confeccionados por la Auditoría Interna y aceptados por la Administración, 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)

**En caso de que alguna recomendación haya sido implementada en fecha posterior en la que finalizó la fase de examen del presente estudio (junio 2016), la unidad responsable de dicha implementación deberá notificarlo a esta Auditoría Interna, adjuntando el respectivo respaldo documental.**

### 4. ANEXOS.

Anexo n° 1 Detalle de las recomendaciones pendientes de implementación.

Anexo n° 2 Detalle de las recomendaciones en proceso de implementación