



UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

Vicerrectoría de Planificación

Programa de Control Interno (PROCI)

*Informe de seguimiento de la implementación de los hallazgos de
Auditoría Externa 2022*

Elaborado por:
Dra. María Gabriela Romero Valverde
PROCI

Diciembre, 2022

Contenido

1. Causa del Estudio:	3
2. Población objeto de estudio:	3
3. Fuentes de consulta:	3
4. Información recopilada:	5
4.1 Información recopilada a marzo 2022:	5
4.2 Información recopilada a septiembre 2022:	6
5. Análisis de la información recopilada	7
5.1 Análisis seguimiento a marzo 2022:	7
5.2 Análisis seguimiento a septiembre 2022:	8
5. Conclusiones.....	9
6. Recomendaciones:	10

1. Causa del Estudio:

El artículo 12 de la Ley de Control Interno, 8292 señala los **Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno**. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes (el texto resaltado corresponde al documento original):

... c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.

Por su parte, el artículo 17 de la misma Ley indica: -Seguimiento del sistema de control interno. Entiéndese por seguimiento del sistema de control interno las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del sistema de control interno, a lo largo del tiempo; asimismo, para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud. Y en cuanto a ese seguimiento señala el punto c, dentro de los deberes del jerarca y los titulares subordinados:

...c) Que sean implantados los resultados de las evaluaciones periódicas que realizan la administración activa, la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y demás instituciones de control y fiscalización que correspondan, dentro de los diez días hábiles siguientes a su notificación.

El Programa de Control Interno (PROCI), realiza el seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditoría interna, hallazgos de auditoría externa y disposiciones emanadas por la Contraloría General de la República de manera semestral y brinda informes al Consejo de Rectoría y al Consejo Universitario. En esta oportunidad se compila información correspondiente a marzo del año 2022, se realizó un primer seguimiento en marzo y un segundo seguimiento en septiembre.

2. Población objeto de estudio:

Durante el periodo en mención, fueron objeto de consulta todas aquellas dependencias que tenían en el año 2022, hallazgos de auditoría externa pendientes o en proceso de implementación. Para lo cual se enviaron oficios directamente a los encargados de las dependencias que fueron designados como responsables de la implementación de tales hallazgos.

3. Fuentes de consulta:

Para la elaboración del presente informe, se consultaron varias fuentes escritas conformadas por oficios, informes, acuerdos y otros documentos, así como algunos mensajes de correo electrónico.

El Programa de Control Interno envió un oficio a cada una de las dependencias que tenían hallazgos de auditoría externa asignados y que tenían que informar el estado de los mismos en dos momentos del año, el primero en marzo y el segundo en septiembre del año 2022. Por lo que seguidamente se presenta el cuadro que resume los datos de esas consultas y las respuestas correspondientes que se obtuvieron.

Tabla 1. Fuentes de Consulta de las Dependencias con Hallazgos de Auditoría Externa 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-30-2022	CETIC	23/04/2022	R-436-2022	13/05/2022
PROCI-47-2022	Tesorería	23/04/2022	T2022-0135	02/05/2022

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

Tabla 2. Fuentes de Consulta de las Dependencias con Hallazgos de Auditoría Externa a septiembre 2022

Oficio de Consulta	Dependencia	Fecha	Oficio de Respuesta	Fecha
PROCI-123-2022	DTIC	14/10/2022	DTIC-2022-195	08/11/2022
PROCI-118-2022	Comisión NICSP	14/10/2022	DF 577-2022 y otros documentos	28/10/2022
PROCI-120-2022	Oficina de Contratación y Suministros	14/10/2022	OCS-421-2022	23/09/2022
PROCI-126-2022	Oficina Jurídica	14/10/2022	O.J.2022- 618	19/10/2022
PROCI-124-2022	Gobierno Digital	14/10/2022	Se remite archivo de seguimiento de las recomendaciones	
PROCI-121-2022	Oficina de Control de Presupuesto	14/10/2022	No se recibió respuesta	

PROCI-119-2022	Oficina de Contabilidad	14/10/2022	No se recibió respuesta.	
PROCI-122-2022	Dirección Financiera	14/10/2022	DF 577-2022	PROCI-122-2022

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 los hallazgos.

4. Información recopilada:

4.1 Información recopilada a marzo 2022:

A marzo del año 2022, se analizaron un total de 58 hallazgos, los cuales presentaron el siguiente estado:

Tabla 3. Estado de los hallazgos de Auditoría Externa a marzo 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Implementados	4	6.8%
En proceso de implementación	27	46.5%
Pendientes de implementación	27	46.5%
Total de hallazgos	58	100%

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

Seguidamente se presentan los documentos que resumen el detalle de cada uno de los hallazgos incluidos en las tablas de implementados, en proceso de implementación y pendientes de implementación a marzo del año en curso. Dichas tablas incluyen datos como el número de informe de auditoría externa, el hallazgo, responsable, estado, fecha de implementación, evidencia y observaciones o justificaciones emitidas por los responsables de su implementación.

- Hallazgos de auditoría externa implementados a marzo 2022.



Hallazgos implementados mar:

- Hallazgos de auditoría externa en proceso de implementación a marzo 2022.



Hallazgos en
proceso de impleme

- Hallazgos de auditoría externa pendientes de implementación a marzo 2022.



Hallazgos
pendientes de imple

4.2 Información recopilada a septiembre 2022:

A septiembre del año 2022, se analizaron un total de 113 hallazgos. El aumento en la cantidad de hallazgos con respecto a los que se encontraban pendientes o en proceso de implementación a marzo del presente año, responde a los informes de auditoría externa que el Despacho Carvajal & Colegiados en agosto del año 2022.

La totalidad de hallazgos a los cuales se da seguimiento en septiembre del año 2022, presentan el siguiente estado:

Tabla 4. Estado de los hallazgos de Auditoría Externa a septiembre 2022.

Estado	Cantidad total (Absoluto)	Cantidad total (Relativo)
Implementados	10	8.8%
En proceso de implementación	64	56.6%
Pendientes de implementación	39	34.5%
Total de hallazgos	113	100%

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

Seguidamente se presentan los documentos que resumen el detalle de cada uno de los hallazgos incluidos en las tablas de implementados, en proceso de implementación y pendientes de implementación a septiembre del año en curso. Dichas tablas incluyen datos como el número de informe de auditoría externa, el hallazgo, responsable, estado, fecha de implementación, evidencia y observaciones o justificaciones emitidas por los responsables de su implementación.

- Hallazgos de auditoría externa implementados a septiembre 2022.



Hallazgos
implementados al 30

- Hallazgos de auditoría externa en proceso de implementación a septiembre 2022.



Hallazgos en
proceso de impleme

- Hallazgos de auditoría externa pendientes de implementación a septiembre 2022.



Hallazgos
pendientes de imple

5. Análisis de la información recopilada

5.1 Análisis seguimiento a marzo 2022:

A marzo del año 2022, 40 de los 58 hallazgos estudiados tienen fecha de implementación que no había vencido, de manera que se hará una comparación de los hallazgos pendientes, en proceso de implementación e implementados, vencidos y sin vencer, a setiembre 2021 y marzo 2022, cuyos resultados se resumen en la siguiente Tabla 5:

Tabla 5. Total de hallazgos de Auditoría Externa con fechas de implementación vencidas y sin vencer a setiembre 2021 y marzo 2022.

Condición de los Hallazgos	Hallazgos con fecha de cumplimiento sin vencer a setiembre 2021		Hallazgos con fecha de cumplimiento vencida a setiembre 2021		Hallazgos con fecha de cumplimiento sin vencer a marzo 2022		Hallazgos con fecha de cumplimiento vencida a marzo 2022	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
En proceso de implementación	32	63%	19	73%	16	67.5%	11	61%
Pendientes de implementación	10	20%	7	27%	21	67%	6	33%
Implementados	9	17%	0	0%	3	7.5%	1	5.5%
Total	51	100%	26	100%	40	100%	18	100%
Total de hallazgos vencidos y sin vencer	77				58			

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por las dependencias de la UNED consultadas a marzo del año 2022.

De la anterior Tabla 5 se puede derivar que son más los hallazgos que se estudian que presentan la condición de tener fechas de implementación sin vencer, como se observa por ejemplo en la totalidad de hallazgos estudiados a marzo del año 2022, en los cuales el 68.9% de los hallazgos estudiados a esa fecha no tenían el plazo de implementación vencido un porcentaje ligeramente mayor al correspondiente al setiembre de 2021 que era de 66%.

5.2 Análisis seguimiento a septiembre 2022:

En septiembre del año 2022, 40 de los 113 hallazgos estudiados a septiembre 2022 tenían fecha de implementación que no había vencido, de manera que se hará una comparación de los hallazgos pendientes, en proceso de implementación e implementados, vencidos y sin vencer, a marzo y septiembre 2022, cuyos resultados se resumen en la siguiente Tabla 6:

Tabla 6. Total de hallazgos de Auditoría Externa con fechas de implementación vencidas y sin vencer a marzo y septiembre 2022.

Condición de los Hallazgos	Hallazgos con fecha de cumplimiento sin vencer a marzo 2022		Hallazgos con fecha de cumplimiento vencida a marzo 2022		Hallazgos con fecha de cumplimiento sin vencer a septiembre 2022		Hallazgos con fecha de cumplimiento vencida a septiembre 2022	
	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%	Absoluto	%
En proceso de implementación	16	40%	11	61%	50	68.4%	14	35%
Pendientes de implementación	21	52.5%	6	33%	23	31.5%	16	40%
Implementados	3	7.5%	1	5.5%	0	0%	10	25%
Total	40	100%	18	100%	73	100%	40	100%
Total de hallazgos vencidos y sin vencer	58				113			

Fuente: Elaboración propia con información proporcionada por las dependencias de la UNED consultadas a septiembre del año 2022.

De la anterior Tabla 6 se puede derivar que son más los hallazgos que se estudian que presentan la condición de tener fechas de implementación sin vencer, como se observa por ejemplo en la totalidad de hallazgos estudiados a septiembre del año 2022, en los cuales el 64.6% de los hallazgos estudiados a esa fecha no tenían el plazo de implementación vencido un porcentaje ligeramente inferior al correspondiente a marzo de 2022 que era de 68.9%.

5. Conclusiones.

Los datos anteriormente expuestos permiten determinar que, de los 58 hallazgos revisados a marzo 2022, 27 se encuentran en proceso de implementación (46.5%), 4 están implementados (6.8%), 27 se encuentran pendientes de implementación (46.5%).

Los resultados obtenidos se muestran seguidamente en la Tabla 4 y se comparan con los alcanzados en setiembre del año 2021.

Tabla 7. Comparación Resultados setiembre 2021 y marzo 2022

Hallazgos de Auditoría Externa implementados, en proceso y pendientes de implementación.

Estado	Setiembre 2021		Marzo 2022	
	Cantidad total (Absoluta)	Cantidad total (Relativa)	Cantidad total (Absoluta)	Cantidad total (Relativa)
Implementados	9	11.7%	4	6.8%
En proceso de implementación	51	66.2%	27	46.5%
Pendientes de implementación	17	22%	27	46.5%
Total de hallazgos	77	100%	58	100%

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

De la Tabla No. 7 se puede determinar que los hallazgos de Auditoría Externa implementados, pasan de un 11.7% a un 6.8%, los que están en proceso de implementación pasan de un 66.2% a un 46.5% y los que están pendientes de implementación pasan de un 22% a un 46.5%.

Los datos anteriores se refieren a los hallazgos con fechas de implementación que, a marzo del año 2022, en su mayoría, no habían vencido. A finales del año 2021, se estudiaron hallazgos que también presentaron esa característica; lo cual permite una mayor posibilidad de implementarlos de manera oportuna, por lo que se continúa realizando un arduo trabajo para la consolidación de una cultura de rendición de cuentas y de implementación de hallazgos dentro del plazo de implementación definido.

Asimismo, los datos obtenidos en setiembre del año 2022 permiten determinar que, de los 113 hallazgos revisados, 64 se encuentran en proceso de implementación (56.6%), 10 están implementados (8.8%), 39 se encuentran pendientes de implementación (34.5%).

Los resultados obtenidos en septiembre del año 2022, se muestran seguidamente en la Tabla 8 y se comparan con los alcanzados en marzo del año 2022.

Tabla 8. Comparación Resultados marzo 2022 y septiembre 2022

Hallazgos de Auditoría Externa implementados, en proceso y pendientes de implementación.

Estado	Marzo 2022		Septiembre 2022	
	Cantidad total (Absoluta)	Cantidad total (Relativa)	Cantidad total (Absoluta)	Cantidad total (Relativa)
Implementados	4	6.8%	10	8.8%
En proceso de implementación	27	46.5%	64	56.6%
Pendientes de implementación	27	46.5%	39	34.5%
Total de hallazgos	58	100%	113	100%

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

De la Tabla No. 8 se puede determinar que los hallazgos de Auditoría Externa implementados, pasan de un 46.5% a un 34.5%, los que están en proceso de implementación pasan de un 46.5% a un 56.6% y los que están pendientes de implementación pasan de un 46.5% a un 34.5%.

Los datos anteriores se refieren a los hallazgos con fechas de implementación que, a septiembre del año 2022, en su mayoría, no habían vencido. A septiembre del año 2022, se estudiaron hallazgos que también presentaron esa característica; lo cual permite una mayor posibilidad de implementarlos de manera oportuna, por lo que se continúa realizando un arduo trabajo para la consolidación de una cultura de rendición de cuentas y de implementación de hallazgos dentro del plazo de implementación definido.

6. Recomendaciones:

1. Continuar realizando un trabajo cercano con las dependencias de la UNED para lograr mayores porcentajes de implementación de los hallazgos de Auditoría Externa.
2. Dar seguimiento al acuerdo del Consejo de Rectoría para que las dependencias definan una fecha de implementación en los hallazgos incluidos en los estudios de auditoría externa 2021, oficializados en agosto del año 2022. Así como al acuerdo que emitirá el Consejo Universitario en ese sentido.
3. Enviar copia de este informe al Despacho Carvajal & Colegiados para que amplíen la base de análisis de los hallazgos pendientes o en proceso de implementación de estudios de auditoría externa anteriores realizados en la UNED. Esto por

cuanto, los informes oficializados en agosto del año 2022, no incluyeron algunos hallazgos que se encuentran en las tablas adjuntas al presente documento.