

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA



Vicerrectoría de Planificación Programa de Control Interno



*Resumen Ejecutivo del
Informe de seguimiento a la ejecución de los planes de acción
producto de las autoevaluaciones del sistema de control interno y de
las medidas de administración producto de las valoraciones de riesgo
en la UNED, a Junio 2018.*

Elaborado por:
Vinicio Quesada Segura
Vivian Chavarría Jiménez

Junio, 2018

Introducción

El presente seguimiento se realiza con el fin de dar a conocer el avance en la implementación de las medidas de administración del riesgo planteadas a raíz de las valoraciones de riesgos, y de los planes de acción producto de las autoevaluaciones del sistema de control interno planificadas a ejecutar hasta junio de 2018.

Esto para dar cumplimiento al artículo 17 inciso c) de la Ley General de Control Interno (No. 8292) que, en su componente de seguimiento del sistema de control interno, indica:

Artículo 17.-Seguimiento del sistema de control interno.

Entiéndase 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.

a) Que los funcionarios responsabilizados realicen continuamente las acciones de control y prevención en el curso de las operaciones normales integradas a tales acciones.

Por su parte las Normas de Control Interno para el sector público (N-2-2009-CO-DFOE norma 6.4 pág. 27): señala; Acciones para el fortalecimiento del SCI:

“El funcionario competente.... debe verificar de manera sistemática los avances y logros en la implementación de las acciones adoptadas como producto del seguimiento del SCI”.

Además, el Reglamento para la Operación y Mantenimiento del Sistema de Control Interno de la UNED, indica;

Artículo 8: Funciones generales del rector

e. Conocer los informes de los resultados para el mejoramiento del SCII, referentes al cumplimiento y seguimiento de los Planes de Acción y cualquier otra información sobre la temática aprobada por la CICI.

Artículo 10: Funciones generales del Programa de control interno (PROCI)

e. Dar seguimiento a las actividades propuestas en los planes de acción propuestos por las dependencias producto de los procesos de autoevaluación de control interno y valoración del riesgo, para verificar su cumplimiento.

Artículo 11: Funciones generales de los titulares subordinados.

c) Elaborar y liderar la ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación de control interno y valoración del riesgo institucional.

Artículo 12: Responsabilidades de los funcionarios en general.

d. Ejecutar las acciones que le sean asignadas en los planes de acción producto de la autoevaluación de Control interno y valoración del riesgo institucional.

Objetivo

Conocer la ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del sistema de control interno y de las medidas de administración de riesgos de las diferentes dependencias de la UNED.

Metodología

Solicitud de la información

A los responsables de ejecutar los planes de acción y las medidas de administración se les solicitó (por correo electrónico), detallar los avances sobre cada acción planificada. Es importante recalcar que se contemplaron solo las medidas vencidas, es decir; sólo aquellas medidas que debían estar ejecutadas a finales de junio del presente año.

Asimismo, en esta solicitud se les adjunto el plan de acción y/o medidas de administración, según corresponda, y se les indicó un plazo máximo para dar respuesta. Adicional se enviaron varios correos recordatorios, sin embargo, algunas dependencias no dieron respuesta por lo que se procedió a analizar la información recolectada hasta el momento.

Es importante recalcar que el cumplimiento de las acciones y medidas planteadas en cada dependencia es responsabilidad de la jefatura por lo que el PROCI en esta ocasión no solicitó evidencias solo su descripción.

Diseño del instrumento

Para este seguimiento se elaboró una tabla (ver tabla No.1) que permitiera conocer el avance en la implementación de las actividades planteadas. De manera que los responsables de las dependencias indicaran, si la acción fue ejecutada, no ejecutada o está en proceso de implementación. En el caso de las acciones ejecutadas se debe describir la evidencia del cumplimiento de la misma y en el caso de encontrarse en proceso o no implementada se debe incluir la fecha de

finalización. Además, se incluyó un espacio para observaciones, por si requerían realizar alguna aclaración.

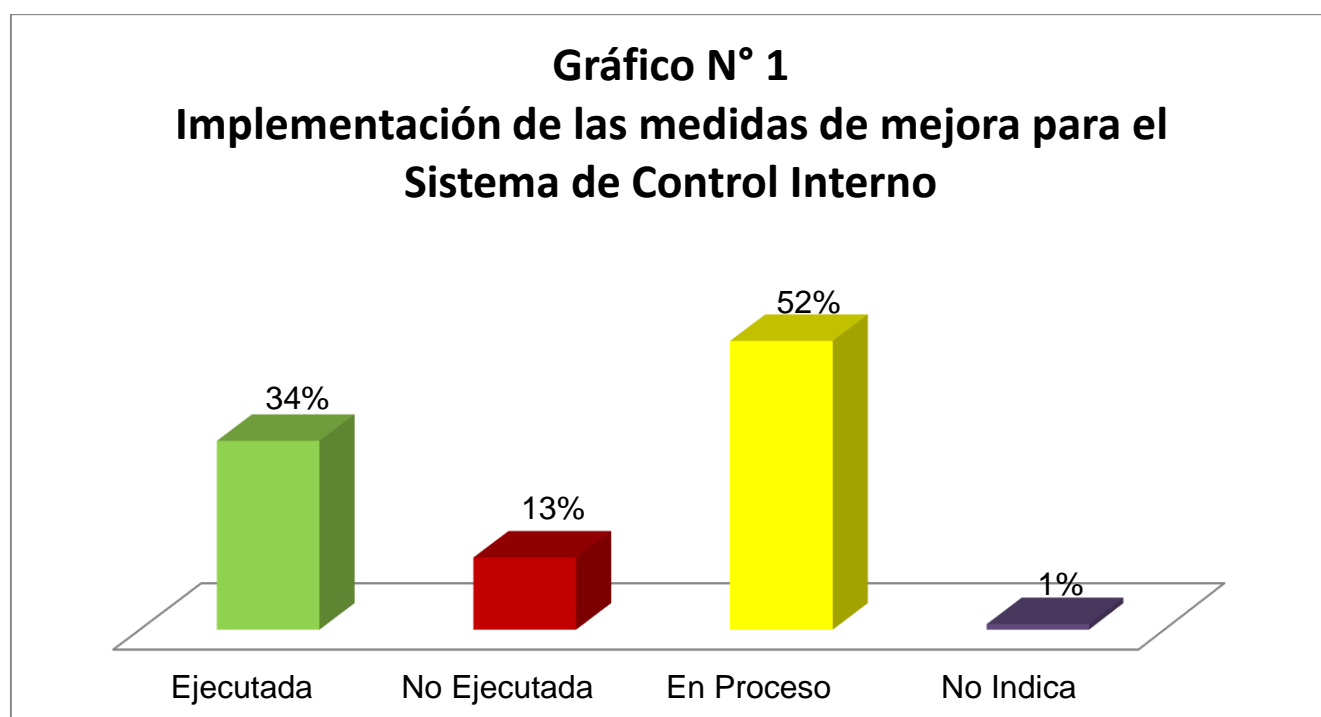
| Tabla No. 1 | | | | | | | | |
|---|--------------------|-------------|-----------|-----------|--------------|------------|-------------------------|---------------|
| Instrumento: Seguimiento a los planes de acción producto de las autoevaluaciones del SCII o medidas de administración producto de la valoración de riesgo | | | | | | | | |
| Preguntas de la autoevaluación SCI / medidas de administración | Acciones de mejora | Responsable | Ejecutada | Evidencia | No ejecutada | En proceso | Fecha de implementación | Observaciones |
| | | | | | | | | |

Fuente: Elaboración propia

Resultados

Ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI

En el gráfico No. 1 *Implementación de las medidas de mejora del sistema de control interno*, se muestra que el 52% de las acciones están en proceso y el 34% se encuentran ejecutadas



Fuente: Elaboración propia

Indicador de seguimiento de la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI

“Eficacia de la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI” PROCI-SCI-01:

Con este indicador se pretende conocer la cantidad de acciones de mejora que fueron implementadas dentro de los plazos establecidos, con respecto a la cantidad de acciones de mejora que fueron definidas producto de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo a su fecha.

Su fórmula es:

Número de acciones de mejora completadas dentro del plazo fijado
Número de acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo a su fecha.

1. Número de acciones de mejora completadas dentro del plazo fijado: 295.
2. Número de acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo a su fecha: 875.

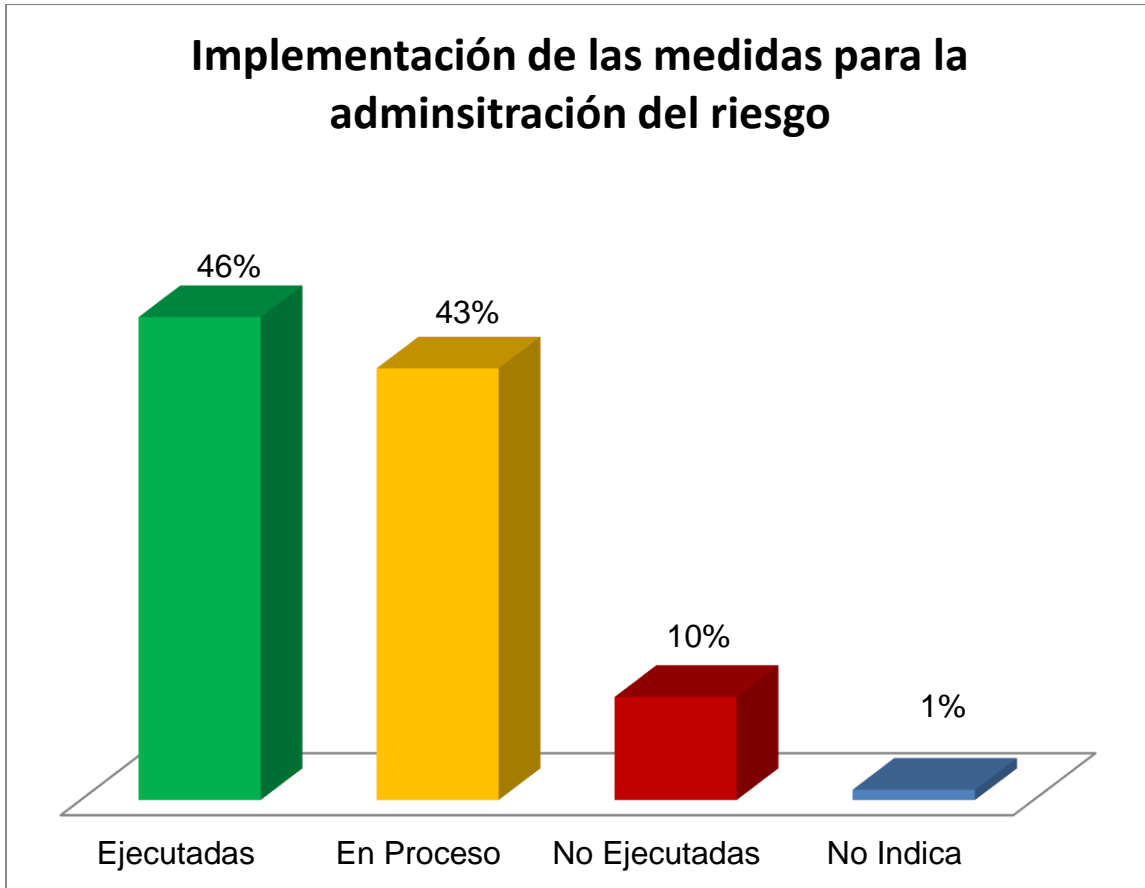
Resultado Indicador PROCI-SCI-01: 34% de eficacia en la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI.

Es importante realizar una comparación de este indicador con el seguimiento anterior; en el II semestre del año 2017 se obtuvo un 33%. Es decir el nivel de implementación se mantiene en un nivel bajo, con un ligero incremento de un 1% con respecto al periodo anterior.

Ejecución de las medidas de administración del riesgo

De las noventa y un (91) dependencias consultadas que deberían haber ejecutado las medidas de administración del riesgo, ochenta y cuatro (84) dependencias dieron respuesta al seguimiento solicitado, es decir, se obtuvo un 92,30% de respuesta.

En el gráfico No. 2 *Implementación de las medidas de administración del riesgo*, se muestra que el 46% están ejecutadas y el 43% de las medidas están en proceso.



Fuente: Elaboración propia

Indicador de seguimiento de la implementación de medidas de administración del riesgo.

*“Eficacia de la implementación de las medidas para la administración del riesgo.”
PROCI-SEVRI-01.*

Este indicador pretende establecer la cantidad de medidas para la administración del riesgo que fueron completadas dentro de los plazos establecidos, con respecto a la cantidad de medidas para la administración del riesgo que fueron incorporadas en los planes de administración de riesgos de acuerdo a la fecha.

Su fórmula es:

$$\frac{\text{Numero de medidas para la administración del riesgo completadas dentro del plazo fijado}}{\text{Numero de medidas para la administración del riesgo incorporadas a los planes de administración del riesgo de acuerdo a su fecha}}$$

1. Numero de medidas para la administración del riesgo completadas dentro del plazo fijado: 131
2. Numero de medidas para la administración del riesgo incorporadas a los planes de administración del riesgo de acuerdo a su fecha: 284.

Resultado indicador PROCI-SEVRI-01: 46% de eficacia en la implementación de las medidas de administración de riesgo.

Es importante realizar una comparación de este indicador con el seguimiento anterior; en el año 2017 se obtuvo un 45%. Es decir, el nivel de implementación tiene un ligero repunte de un 1%.

Conclusiones

Ejecución planes de acción producto de la Autoevaluación del sistema de control interno

Los resultados indican un porcentaje de cumplimiento del 34% en promedio, este porcentaje se calcula sobre las acciones implementadas a Junio de 2018, sin embargo, un 52% de las acciones planificadas se encuentra en proceso.

De este 52% que se encuentra en proceso, se identifica que, para algunas la implementación de dichas acciones no corresponde a ellas mismas su ejecución sino a otras dependencias, es decir, que su acción se limita a realizar la solicitud y dar seguimiento para que esta sea implementada.

De los reportes obtenidos, (anexo 1) varias acciones de mejora no indican su fecha futura de implementación.

Ejecución de las medidas de administración del riesgo

En este caso los resultados indican un porcentaje de cumplimiento de un 46% y un 43% se encuentran en proceso de implementación, y al igual que en la ASCI este porcentaje se calcula sobre las medidas de administración implementadas a junio de 2018.

De los reportes obtenidos (anexo 1) varias medidas de administración no indican su fecha futura de implementación. En otras su alcance se limita a dar seguimiento a la ejecución de la misma por parte de otras dependencias.