

# **UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**



## **Vicerrectoría de Planificación Programa de Control Interno**



Informe de seguimiento a la ejecución de los planes de acción producto de las Autoevaluaciones del Sistema de Control Interno y de los planes de administración del riesgo producto de la Valoración del Riesgo 2023

Elaborado por:  
Lic. Vivian Chavarría Jiménez  
Mag. Luz Adriana Martínez Vargas

**Noviembre, 2023**

## Tabla de contenido

1.	Introducción .....	3
2.	Objetivo.....	4
3.	Metodología .....	4
	Solicitud de la información .....	4
	Diseño del instrumento .....	5
4.	Consultas realizadas .....	5
4.1.	Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI .....	5
3.2	Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de administración del riesgo. ....	11
5.	Resultados .....	15
5.1	Ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI .....	15
5.2	Ejecución de los planes de administración del riesgo producto de la valoración del Riesgo.....	24
6	Indicadores .....	35
6.1	Indicador de seguimiento de la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI .....	35
6.2	Indicador de seguimiento de la implementación de los planes de administración del riesgo.....	36
7	Conclusiones .....	37
8	Recomendaciones .....	38

## 1. Introducción

El presente seguimiento se realiza con el fin de dar a conocer el avance en la implementación de las acciones planteadas producto de las autoevaluaciones del sistema de control interno y la ejecución de las medidas de administración del riesgo que tenían como fecha de implementación mayo del 2023 y las más antiguas pendientes a esta fecha.

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.*
  
- 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.*

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.*

## **2. Objetivo**

El objetivo del estudio es conocer la ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del sistema de control interno y de los planes de administración del riesgo de las diferentes dependencias de la UNED.

## **3. Metodología**

Para la ejecución del seguimiento se aplica lo indicado en el procedimiento PUNED PROCI 02 Gestión de los procesos de Valoración del Riesgo, Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Seguimiento.

### **Solicitud de la información**

A los responsables de ejecutar las medidas se les solicitó (por correo electrónico), detallar los avances sobre la implementación de cada acción planificada. Se consultó el avance en todas las medidas pendientes, de planes anteriores y vigentes, independientemente de si estaban vencidas o no, esto con el fin de que recordaran también las medidas por vencer y así definieran si serán ejecutadas o deberán ser repensada o reprogramadas.

En el caso de los planes de administración del riesgo se consultó, adicional a los generados por la valoración del riesgo de cada dependencia, la ejecución de los planes producto de las valoraciones del riesgo aplicadas a los planes estratégicos, proyectos específicos y procesos.

Es importante recalcar que el cumplimiento y calidad de las acciones y medidas ejecutadas en cada dependencia es responsabilidad de la jefatura, por lo que el PROCI no solicita evidencias, solo su descripción.

### **Diseño del instrumento**

Para este seguimiento se elaboró una matriz (Tabla No. 1) que permitió 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 debía describir la evidencia del cumplimiento de esta y en el caso de encontrarse en proceso o no implementada se debía incluir una observación, si la misma ya se encontraba vencida.

<b>Tabla No. 1</b>						
<b>Instrumento: Seguimiento a los planes de acción producto de las autoevaluaciones del SCI y a los planes de administración del riesgo</b>						
Preguntas de la autoevaluación SCI / Riesgo	Acciones de mejora / medida de administración del riesgo	Ejecutada	Evidencia	No ejecutada	En proceso	Observaciones

Fuente: Elaboración propia

## **4. Consultas realizadas**

### **4.1. Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI**

En el seguimiento de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI se le consultó a un total de 112 dependencias y órganos. No se dio seguimiento al Consejo Universitario ni al Consejo de Rectoría ya que no presentaba acciones vencidas a la fecha de corte. En la Tabla No. 2 se detalla la lista.

**Tabla No. 2**

**Dependencias seguimiento 2022, ejecución plan de acción autoevaluación**

<b>DIRECCIÓN SUPERIOR</b>
1. Secretaría CU
2. Rectoría
3. Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
4. Defensoría de los Estudiantes
5. Federación de Estudiantes
6. Gobierno Digital
7. Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones
8. Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia, CONED
9. Tribunal Electoral de la UNED, TEUNED
10. Oficina Jurídica
11. Programa Agenda Joven
12. Consejo de Becas
13. Carrera profesional
14. Carrera administrativa
<b>VICERRECTORÍA DE PLANIFICACIÓN</b>
15. Vicerrectoría de Planificación
16. Centro de Planificación y Programación Institucional, CPPI
17. CIEI
18. PROCI
19. Dirección de Internacionalización y Cooperación
<b>VICERRECTORÍA EJECUTIVA</b>
20. Vicerrectoría Ejecutiva
21. Dirección Financiera

22. Oficina de Registro y Administración Estudiantil
23. Oficina de atención socioeconómica
24. Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil
25. Oficina de Promoción Estudiantil
26. Dirección de Asuntos Estudiantiles
27. Oficina de Servicios Generales
28. Archivo Central
29. Oficina de Distribución y Ventas
30. Servicio Médico
31. Oficina de Contratación y Suministros
32. Oficina de Control de Presupuesto
33. Oficina de Presupuesto
34. Oficina de Recursos Humanos
35. Oficina de Tesorería
36. Centro de Salud Ocupacional
37. Oficina de contabilidad
38. Editorial
<b>VICERRECTORÍA ACADÉMICA</b>
39. Vicerrectoría Académica
40. Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos
41. Programa de Apoyo Curricular y Evaluación del Aprendizaje, PACE
42. Centro de Capacitación en Educación a Distancia, CECED
43. Escuela de Educación
44. Centro de Investigaciones en Educación -CINED-
45. Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades
46. Escuela de Ciencias Exactas y Naturales

47. CITTED
48. Escuela de Administración
49. Instituto de Estudios de Género
50. Dirección de extensión
51. Instituto de Formación y Capacitación Municipal
52. Programa de desarrollo educativo
53. Programa de gestión local
54. Programa de promoción cultural
55. Programa de desarrollo gerencial
56. Técnico en computación e informática
57. Programa de la Persona Adulta Mayor
58. Centro de Idiomas
59. Dirección de producción de materiales
60. Programa de Producción de Material Audiovisual, PPMA
61. Videocomunicaciones
62. PAL
63. PEM
64. PROMADE
65. Centro de Operaciones Académicas
66. Centro de Educación Ambiental
67. IGESCA
68. Dirección de Centros Universitarios
69. San José
70. Cartago
71. Puriscal
72. Ciudad Neilly



73. San Vito
74. Osa
75. Buenos Aires
76. San Isidro
77. San Carlos
78. Los Chiles
79. Upala
80. Alajuela
81. Guápiles
82. Limón
83. Talamanca
84. Siquirres
85. San Marcos
86. Turrialba
87. Atenas
88. Orotina
89. Quepos
90. Palmares
91. Sarapiquí
92. La Reforma
93. Jicaral
94. Puntarenas
95. Monteverde
96. La Cruz
97. Santa Cruz
98. Liberia

99.	Tilarán
100.	Desamparados
101.	Nicoya
102.	Heredia
103.	Cañas
104.	Acosta
<b>Vicerrectoría de Investigación</b>	
105.	PROIFED
106.	Vicerrectoría de Investigación
107.	CICDE
108.	Unidad de Divulgación Científica
109.	Laboratorio de Ecología Urbana
110.	Laboratorio Fab Ka Trare
111.	Observatorio Mipymes
112.	Promoción del trabajo en red

Fuente: Elaboración propia

En el 2023, en el seguimiento de planes de mejora producto de la autoevaluación, se obtuvo un nivel de respuesta del 97%. En la Tabla No.3 se detallan las dependencias que no respondieron al seguimiento de los planes producto de autoevaluación en este periodo.

<b>Tabla No. 3</b>	
<b>Dependencias que no respondieron el seguimiento de los planes de mejora de autoevaluación</b>	
1.	Rectoría
2.	Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
3.	COBI

Fuente: Elaboración propia

### 3.2 Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de administración del riesgo.

En total se le consultó a un total de 89 dependencias y órganos que contaban con medidas de administración por ejecutar, a 6 planes estratégicos, 2 procesos y 10 proyectos que también contaban con medias por ejecutar. No se le dio seguimiento a los planes de administración del riesgo que se iban a actualizar en el mes en que se generó este. En la Tabla No. 4 se detalla la lista de dependencias, en la Tabla No. 5 los de plan estratégicos, Tabla No. 6 Procesos y por último en la Tabla No. 7 la de los proyectos.

<b>Tabla No. 4</b>	
<b>Dependencias seguimiento 2023, ejecución planes de administración del riesgo</b>	
<b>DIRECCIÓN SUPERIOR</b>	
1.	Consejo Universitario
2.	Carrera Profesional
3.	DTIC- USD
4.	DTIC- USI
5.	DTIC- UIT
6.	Agenda Joven
7.	Carrera Administrativa
8.	Rectoría
9.	Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación (OIMERCOM)
10.	COBI
11.	Gobierno Digital
12.	CONED
13.	DEFE
14.	TEUNED
<b>VICERRECTORÍA DE PLANIFICACIÓN</b>	
15.	Vicerrectoría de Planificación
<b>VICERRECTORÍA EJECUTIVA</b>	
16.	Tesorería
17.	Contabilidad
18.	Dirección Financiera
19.	Mantenimiento

20. Transporte
21. Mensajería
22. Seguridad
23. OAS
24. Registro
25. Promoción estudiantil
26. Orientación y Desarrollo
27. DAES
28. Servicio al personal
29. Capacitación y Becas
30. Planillas
31. Evaluación del Desempeño
32. Recursos Humanos
33. Vicerrectoría Ejecutiva
34. Editorial
35. Archivo Central
36. Control de Presupuesto
37. UAGD
38. OFIDIVE
39. Salud Ocupacional
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
40. IFCMDL
41. Desarrollo Educativo
42. DIREXTU
43. COMIEX ECSH
44. COMIEX ECA
45. ECEN
46. COMIEX ECEN
47. ECE
48. ECSH
49. CITTED
50. Instituto de Estudios de Género
51. CECED
52. Centro de idiomas
53. Videocomunicación
54. PAL
55. IGESCA
56. Promoción Cultural
57. Audiovisual

58. CEA
59. Unidad de apoyo a la gestión docente
60. PROMADE
61. Palmares
62. Turrialba
63. La Reforma
64. Limón
65. Parrita
66. Jicaral
67. Guápiles
68. Puntarenas
69. La Cruz
70. Ciudad Neilly
71. Upala
72. San José
73. Puriscal
74. Heredia
75. Sarapiquí
76. Liberia
77. Cartago
78. Tilarán
79. Osa
80. Perez Zeledón
Vicerrectoría de Investigación
81. Vicerrectoría de Investigación
82. PROIFED
83. Promoción del Trabajo
84. Divulgación Científica
85. Observatorio MYPIMES
86. Fab Lab Ka Trare
87. Laboratorio de ecología urbana
88. Centro de investigación y desarrollo

Fuente: Elaboración propia

<b>Tabla No. 5</b>	
<b>Planes estratégico seguimiento 2023, ejecución planes de administración del riesgo</b>	
1.	CONED
2.	ECA
3.	ECE
4.	ECEN
5.	ECSH
6.	Centro de Idiomas

Fuente: Elaboración propia

<b>Tabla No. 6</b>	
<b>Procesos seguimiento 2023, ejecución planes de administración del riesgo</b>	
1.	Evaluación del desempeño PEUNED ORH UED
2.	Producción de materiales MUNED DPM 01

Fuente: Elaboración propia

<b>Tabla No. 7</b>	
<b>Proyectos seguimiento 2023, ejecución planes de administración del riesgo</b>	
1.	Proyecto Unidad convergente de producción
2.	Proyecto de Renovación de Equipos de Comunicación
3.	Implementación NICSP
4.	Proyecto TIC CONED
5.	Proyecto de Costos EUNED
6.	Huella Verde
7.	Marco de Gobierno y Gestión de TI
8.	Proyecto de Sistema de Gestión Estudiantil
9.	Acreditación Institucional
10.	Sostenibilidad del servicio de préstamo de dispositivos a estudiantes

Fuente: Elaboración propia

Para este año en el caso de los planes estratégicos, proyectos y procesos, las personas responsables de su ejecución brindaron de manera oportuna y completa el seguimiento solicitado. Sin embargo, en el caso de las dependencias, se obtuvo

un nivel de respuesta del 97%. En la Tabla No. 8 se detallan las dependencias que no brindaron respuesta.

<b>Tabla No. 8</b>
<b>Dependencias que no respondieron el seguimiento de los planes de administración del riesgo</b>
1. Rectoría
2. Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
3. COBI

Fuente: Elaboración propia

## **5. Resultados**

### **5.1 Ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI**

En la Tabla No. 9, se detalla el estado de los planes de acción por dependencia, la cantidad de acciones ejecutadas, en proceso y no ejecutadas y finalmente se detalla el porcentaje de cada uno de estos estados. En el Anexo 1 se presentan las respuestas de seguimiento a los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI, dadas por todas las dependencias consultadas.

En esta tabla se incluyen todas las acciones por ejecutar independientemente de si su vencimiento era en mayo 2023 o posterior, ya que el seguimiento se realizó con corte a ese mes.

**Tabla No. 9**

**Estado a mayo 2023 de los planes de acción producto de la Autoevaluación del SCI**

	<b>Dependencia</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>En proceso</b>	<b>No ejecutado</b>	<b>Total</b>	<b>% Ejecutado</b>	<b>% En proceso</b>	<b>% No ejecutado</b>
1	Secretaría del Consejo Universitario	8	0	3	11	73%	0%	27%
2	Carrera profesional	0	2	1	3	0%	67%	33%
3	Carrera administrativa	7	0	0	7	100%	0%	0%
4	Programa de simplificación de Procesos y Gobierno digital.	13	0	5	18	72%	0%	28%
5	CONED	20	4	1	25	80%	16%	4%
6	Oficina Jurídica.	14	6	1	21	67%	29%	5%
7	Programa Agenda Joven.	18	11	0	29	62%	38%	0%
8	DTIC	22	1	3	26	85%	4%	12%
9	Federación de estudiantes FEUNED	1	35	0	36	3%	97%	0%
10	Dirección Defensoría de los Estudiantes.	0	3	0	3	0%	100%	0%
11	Tribunal Electoral de la UNED (TEUNED)	7	4	0	11	64%	36%	0%
12	Vicerrectoría de Investigación.	4	30	6	40	10%	75%	15%
13	Centro de Investigación en Cultura y Desarrollo (CICDE)	8	3	0	11	73%	27%	0%
14	PROIFED	17	9	1	27	63%	33%	4%



	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
15	Laboratorio de Ecología Urbana	10	4	1	15	67%	27%	7%
16	Programa de Investigación para la promoción del trabajo	4	3	8	15	27%	20%	53%
17	Laboratorio Fab Ka Trare	11	9	0	20	55%	45%	0%
18	Observatorio Mipymes	18	1	0	19	95%	5%	0%
19	Unidad de Divulgación Científica	17	0	5	22	77%	0%	23%
20	Vicerrectoría Ejecutiva.	2	3	0	5	40%	60%	0%
21	Oficina de contratación y suministros	4	2	1	7	57%	29%	14%
22	Oficina de Recursos Humanos.	0	12	0	12	0%	100%	0%
23	Oficina de Servicios Generales	17	5	6	28	61%	18%	21%
24	Dirección Financiera	18	19	1	38	47%	50%	3%
25	Oficina de Contabilidad General	7	9	2	18	39%	50%	11%
26	Oficina de Tesorería.	11	5	0	16	69%	31%	0%
27	Oficina de Presupuesto	5	8	0	13	38%	62%	0%
28	Oficina de Control de Presupuesto	10	5	4	19	53%	26%	21%
29	Dirección de Asuntos Estudiantiles DAES	1	5	0	6	17%	83%	0%
30	Oficina de Atención Socioeconómica.	19	7	9	35	54%	20%	26%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
31	OFODE	2	0	0	2	100%	0%	0%
32	Oficina de Promoción Estudiantil	2	2		4	50%	50%	0%
33	Oficina de Registro	14	24	2	40	35%	60%	5%
34	Dirección de Editorial	2	9	5	16	13%	56%	31%
35	Oficina de Distribución y Ventas (OFIDIVE)	6	9	0	15	40%	60%	0%
36	Servicio médico	8	0	0	8	100%	0%	0%
37	Archivo Central	3	18	0	21	14%	86%	0%
38	Centro de Salud Ocupacional	14	0	0	14	100%	0%	0%
39	Vicerrectoría Académica	9	8	1	18	50%	44%	6%
40	Escuela de Ciencias de la Administración ECA	31	16	0	47	66%	34%	0%
41	Escuela de Ciencias Exactas y Naturales (ECEN)	51	9	0	60	85%	15%	0%
42	CITTED	37	2	7	46	80%	4%	15%
43	Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades (ECSH)	24	7	0	31	77%	23%	0%
44	Escuela de Ciencias de la Educación (ECE)	11	0	7	18	61%	0%	39%
45	Instituto de Investigación en Educación (CINED)	13	2	0	15	87%	13%	0%
46	Dirección de Extensión Universitaria (DIREXTU)	18	20	14	52	35%	38%	27%
47	Técnico en Computación e Informática	15	5	2	22	68%	23%	9%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
48	Centro de Idiomas	19	5	7	31	61%	16%	23%
49	Desarrollo Educativo	8	5	0	13	62%	38%	0%
50	Desarrollo Gerencial	8	12	3	23	35%	52%	13%
51	IFCMDL	2	39	3	44	5%	89%	7%
52	Promoción Cultural y recreativa	14	22	2	38	37%	58%	5%
53	Programa de Gestión Local	3	0	0	3	100%	0%	0%
54	Programa de la persona adulta mayor	9	5	0	14	64%	36%	0%
55	Dirección de Producción de Materiales Didácticos	7	18	2	27	26%	67%	7%
56	Videocomunicaciones	12	6	3	21	57%	29%	14%
57	Programa de Aprendizaje en Línea PAL	2	8	4	14	14%	57%	29%
58	PPMA	7	16	0	23	30%	70%	0%
59	PROMADE	8	39	5	52	15%	75%	10%
60	PEM	13	3	0	16	81%	19%	0%
61	Dirección de centros Universitarios DICU	0	4	1	5	0%	80%	20%
62	Instituto de Estudios de Género	4	12	7	23	61%	52%	30%
63	Centro de capacitación en Educación a Distancia CECED	14	1	1	16	56%	6%	6%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
64	CIDREB	9	6	0	15	60%	40%	0%
65	Unidad de apoyo a la gestión docente (UAPG)	11	13	1	25	44%	52%	4%
66	Centro de Educación Ambiental. (CEA)	15	3	3	21	71%	14%	14%
67	PACE	7	3	0	10	70%	30%	0%
68	IGESCA	10	16	2	28	36%	57%	7%
69	Vicerrectoría de Planificación (VIPLAN)	10	5	3	18	56%	28%	17%
70	Centro de Planificación y Programación Institucional (CPPI)	12	1	1	14	86%	7%	7%
71	Centro de Investigación y Evaluación Institucional (CIEI)	11	3	4	18	61%	17%	22%
72	Dirección de Internacionalización y Cooperación (DIC)	8	12	10	30	27%	40%	33%
73	Programa de Control Interno (PROCI)	15	1	0	16	94%	6%	0%
74	Acosta	1	2	0	3	33%	67%	0%
75	Alajuela	18	4	7	29	62%	14%	24%
76	Atenas	0	1	1	2	0%	50%	50%
77	Buenos Aires	12	5	1	18	67%	28%	6%
78	Cañas	17	3	0	20	85%	15%	0%
79	Cartago	7	11	3	21	33%	52%	14%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
80	Ciudad Neilly	12	3	1	16	75%	19%	6%
81	Desamparados	2	0	0	2	100%	0%	0%
82	Guápiles	12	4	6	22	55%	18%	27%
83	Heredia	7	10	1	18	39%	56%	6%
84	Jicaral	18	10	0	28	64%	36%	0%
85	La Cruz	13	2	3	18	72%	11%	17%
86	La Reforma	11	3	4	18	61%	17%	22%
87	Liberia	7	5	0	12	58%	42%	0%
88	Limón	3	3	1	7	43%	43%	14%
89	Los Chiles	9	4	0	13	69%	31%	0%
90	Monteverde	3	9	0	12	25%	75%	0%
91	Nicoya	3	19	6	28	11%	68%	21%
92	Orotina	7	3	1	11	64%	27%	9%
93	Osa	19	11	2	32	59%	34%	6%
94	Palmares	48	0	0	48	100%	0%	0%
95	Parrita	0	2	0	2	0%	100%	0%
96	Perez Zeledón	8	4	1	13	62%	31%	8%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
97	Puntarenas	12	3	2	17	71%	18%	12%
98	Puriscal	1	4	0	5	20%	80%	0%
99	San Carlos	4	9	0	13	31%	69%	0%
100	San José	6	5	14	25	24%	20%	56%
101	San Marcos	3	4	0	7	43%	57%	0%
102	San Vito	1	1	0	2	50%	50%	0%
103	Santa Cruz	3	9	0	12	25%	75%	0%
104	Sarapiquí	17	0	0	17	100%	0%	0%
105	Siquirres	10	0	3	13	77%	0%	23%
106	Talamanca	5	8	5	18	28%	44%	28%
107	Tilarán	23	10	0	33	70%	30%	0%
108	Turrialba	11	16	2	29	38%	55%	7%
109	Upala	17	6	7	30	57%	20%	23%
	<b>Total</b>	<b>1141</b>	<b>787</b>	<b>229</b>	<b>2157</b>	<b>53%</b>	<b>36%</b>	<b>11%</b>

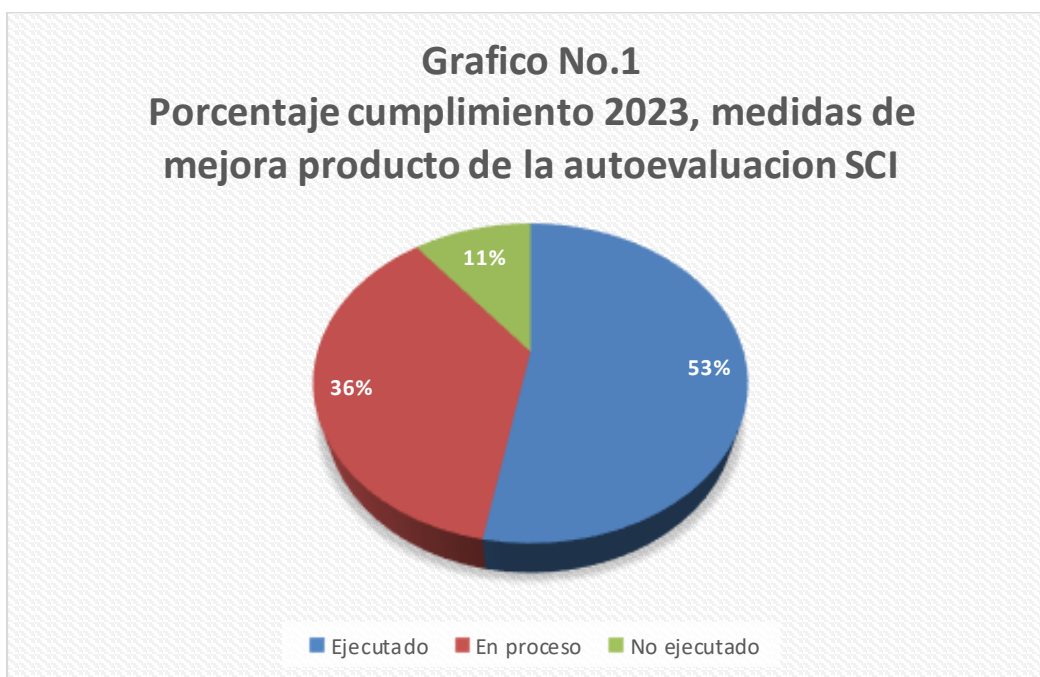
Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas.

La Tabla No.10 muestra el total de medidas de mejora planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

Tabla No. 10						
Resumen de Seguimiento 2022 medidas producto de la Autoevaluación del SCI						
Cantidad de medidas de mejora	Ejecutada	En Proceso	No Ejecutada	Porcentaje ejecutadas	Porcentaje en proceso	Porcentaje no ejecutadas
2157	1141	787	229	53%	36%	11%

Fuente: Estado medidas de mejora producto de la autoevaluación del SCI, de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas.

En el gráfico No. 1 se muestran los datos obtenidos en la Tabla No. 8, destacando el cumplimiento en un 53% de las medidas planteadas, seguido por un de un 36% en proceso.



Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas.

Es importante indicar que de las acciones de mejora a las cuales se les dio seguimiento el 93% (2005) eran acciones con fecha de vencimiento a mayo del 2023 y el 7% (152) no estaban todavía vencidas a esa fecha. De las vencidas el 54% se ejecutaron, el 36% están en proceso y el 10% no se han ejecutado a la fecha. En cuanto a las que todavía no se han vencido el 41% ya fueron ejecutadas, el 40% están en proceso y el 19% no han iniciado su ejecución.

## **5.2 Ejecución de los planes de administración del riesgo producto de la valoración del Riesgo**

En las tablas siguientes (No. 11, 12, 13 y 14), se detalla el estado de los planes de administración del riesgo generados en la valoración del riesgo de los POA's de las dependencias, plan estratégico, proceso y proyecto respectivamente, la cantidad de acciones ejecutadas, en proceso y no ejecutadas y finalmente se detalla el porcentaje de cada uno de estos estados. En el Anexo 2 se presentan las respuestas de seguimiento a todos los planes de administración del riesgo consultados.

En esta tabla se incluyen todas las acciones por ejecutar independientemente de si su vencimiento era en mayo 2023 o posterior, ya que el seguimiento se realizó con corte a ese mes.



Tabla No. 11

Estado de los planes de administración del riesgo de VR aplicada a POA's

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	VIPLAN	1	0	0	1	100%	0%	0%
2	IFCM	3	9	1	13	23%	69%	8%
3	Desarrollo Educativo	2	0	0	2	100%	0%	0%
4	DIREXTU	5	1	4	10	50%	10%	40%
5	COMIEX ECSH	1	0	0	2	50%	0%	0%
6	COMIEX ECA	2	0	0	2	100%	0%	0%
7	ECEN	1	1	0	2	50%	50%	0%
8	COMIEX ECEN	3	0	1	4	75%	0%	25%
9	ECE	5	0	2	7	71%	0%	29%
10	ECSH	4	0	2	6	67%	0%	33%
11	CITTED	4	0	0	4	100%	0%	0%
12	Instituto de Estudios de Género	0	4	0	4	0%	100%	0%
13	CECED	0	0	3	3	0%	0%	100%
14	Centro de idiomas	1	1	0	2	50%	50%	0%
15	Videocomunicación	3	3	0	6	50%	50%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
16	PAL	4	8	0	12	33%	67%	0%
17	IGESCA	0	1	1	2	0%	50%	50%
18	Promoción Cultural	1	1	0	2	50%	50%	0%
19	Audiovisual	0	3	0	3	0%	100%	0%
20	Unidad de apoyo a la gestión docente (UAGD)	2	3	2	7	29%	43%	29%
21	CEA	2	0	0	2	100%	0%	0%
22	PROMADE	0	1	0	1	0%	100%	0%
23	Vicerrectoría de Investigación	0	2	0	2	0%	100%	0%
24	PROIFED	3	1	0	4	75%	25%	0%
25	Promoción del Trabajo	1	0	0	1	100%	0%	0%
26	Divulgación Científica	0	1	0	1	0%	100%	0%
27	Observatorio MYPIMES	2	0	0	2	100%	0%	0%
28	Fab Lab Ka Trare	0	2	1	3	0%	67%	33%
29	Laboratorio de ecología urbana	3	0	0	3	100%	0%	0%
30	Centro de investigación y desarrollo	2	0	0	2	100%	0%	0%
31	Palmares	2	0	0	2	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
32	Turrialba	2	0	0	2	100%	0%	0%
33	La Reforma	0	0	1	1	0%	0%	100%
34	Limón	3	0	0	3	100%	0%	0%
35	Parrita	3	1	0	4	75%	25%	0%
36	Jicaral	1	3	0	4	25%	75%	0%
37	Guápiles	2	1	0	3	67%	33%	0%
38	Puntarenas	0	0	2	2	0%	0%	100%
39	La Cruz	2	0	0	2	100%	0%	0%
40	Ciudad Neyli	1	0	0	1	100%	0%	0%
41	Upala	2	0	0	2	100%	0%	0%
42	San José	2	0	0	2	100%	0%	0%
43	Puriscal	1	0	0	1	100%	0%	0%
44	Heredia	1	0	0	1	100%	0%	0%
45	Sarapiquí	1	1	0	2	50%	50%	0%
46	Liberia	3	0	0	3	100%	0%	0%
47	Cartago	4	0	0	4	100%	0%	0%
48	Tilaran	0	1	0	1	0%	100%	0%

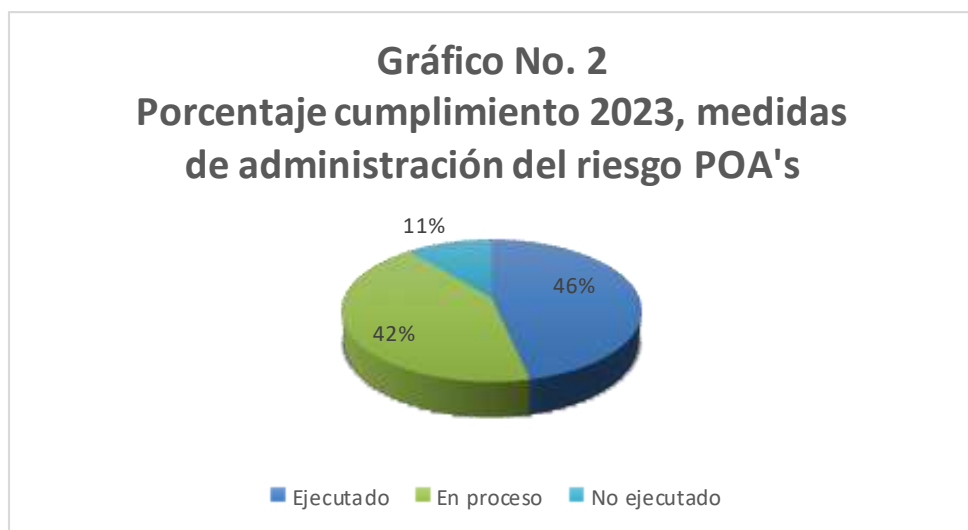
	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
49	Osa	0	1	0	1	0%	100%	0%
50	Peréz Zeledón	0	2	0	2	0%	100%	0%
51	Tesorería	1	3	0	4	25%	75%	0%
52	Contabilidad	2	6	2	10	20%	60%	20%
53	Dirección Financiera	1	2	1	4	25%	50%	25%
54	Mantenimiento	0	2	0	2	0%	100%	0%
55	Transporte	2	0	0	2	100%	0%	0%
56	Mensajería	1	1	0	2	50%	50%	0%
57	Seguridad	1	1	0	2	50%	50%	0%
58	OAS	2	0	0	2	100%	0%	0%
59	Registro	2	5	0	7	29%	71%	0%
60	Promoción estudiantil	1	5	0	6	17%	83%	0%
61	Orientación y Desarrollo	1	0	0	1	100%	0%	0%
62	DAES	1	0	0	1	100%	0%	0%
63	Servicio al personal	0	1	0	1	0%	100%	0%
64	Capacitación y Becas	2	0	0	2	100%	0%	0%
65	Planillas	0	2	0	2	0%	100%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
66	Evaluación del Desempeño	0	1	1	2	0%	50%	50%
67	Recursos Humanos	0	4	0	4	0%	100%	0%
68	Vicerrectoría Ejecutiva	1	0	0	1	100%	0%	0%
69	Editorial	0	2	0	2	0%	100%	0%
70	Archivo Central	1	4	0	5	20%	80%	0%
71	Control de Presupuesto	1	0	0	1	100%	0%	0%
72	OFIDIVE	3	2	0	5	60%	40%	0%
73	Salud Ocupacional	1	0	1	2	50%	0%	50%
74	CONRE	0	3	1	4	0%	75%	25%
75	Consejo Universitario	1	3	1	5	20%	60%	20%
76	Carrera Profesional	0	1	0	1	0%	100%	0%
77	DTIC- USD	2	1	0	3	67%	33%	0%
78	DTIC- USI	3	0	0	3	100%	0%	0%
79	DTIC- UIT	1	1	1	3	33%	33%	33%
80	Agenda Joven	0	4	0	4	0%	100%	0%
81	Carrera Administrativa	1	0	0	1	100%	0%	0%
82	Gobierno Digital	0	0	1	1	0%	0%	100%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
83	CONED	4	2	0	6	67%	33%	0%
84	DEFE	1	1	0	2	50%	50%	0%
85	TEUNED	0	2	0	2	0%	100%	0%
	<b>Total</b>	<b>122</b>	<b>111</b>	<b>29</b>	<b>263</b>	<b>46%</b>	<b>42%</b>	<b>11%</b>

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2023

De acuerdo a las respuestas brindadas por las dependencias consultadas se puede observar que se encuentran en ejecución 122 medidas de administración de 263. Estos resultados se presentan de manera didáctica en el gráfico No. 2



Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2023

**Tabla No. 12**

**Estado de las medidas de administración del riesgo de VR aplicada a Planes Estratégicos**

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	CONED	5	0	5	10	50%	0%	50%
2	ECA	0	8	0	8	0%	100%	0%
3	ECE	2	1	2	5	40%	20%	40%
4	ECEN	19	1	3	23	83%	4%	13%
5	ECSH	13	0	0	13	100%	0%	0%
6	Centro de Idiomas	2	1	3	6	33%	17%	50%
	<b>Total</b>	<b>41</b>	<b>11</b>	<b>13</b>	<b>65</b>	<b>63%</b>	<b>17%</b>	<b>20%</b>

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de los planes estratégicos, aportadas por las personas responsable de éstas en el 2023.

En el caso de las medidas de administración planteadas para los planes estratégicos de 65, fueron ejecutadas 41. Es decir, el 63% de total.

**Tabla No. 13**

**Estado de las medidas de administración de VR aplicada a los procesos**

	<b>Dependencia</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>En proceso</b>	<b>No ejecutado</b>	<b>Total</b>	<b>% Ejecutado</b>	<b>% En proceso</b>	<b>% No ejecutado</b>
1	Evaluación del desempeño PEUNED ORH UED	6	0	1	7	86%	0%	14%
2	Producción de materiales MUNED DPM 01	18	4	1	23	78%	17%	4%
	<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>30</b>	<b>80%</b>	<b>13%</b>	<b>7%</b>

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de los procesos, aportadas por las personas responsable de éstas en el 2023.

En esta oportunidad se dio seguimiento a 30 medidas de administración generadas por la aplicación de la valoración del riesgo a dos procesos. De estas se reportaron 24 ejecutadas, es decir el 80% y el 13% se encuentran en procesos.



Tabla No. 14

Estado de las medidas de administración de la VR aplicada a proyectos

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	Proyecto Unidad convergente de producción	3	0	4	7	43%	0%	57%
2	Proyecto de Renovación de Equipos de Comunicación	2	0	0	2	100%	0%	0%
3	Implementación NICSP	9	3	0	12	75%	25%	0%
4	Proyecto TIC CONED	2	3	3	8	25%	38%	38%
5	Proyecto de Costos EUNED	1	1	5	7	14%	14%	71%
6	Huella Verde	4	3	0	7	57%	43%	0%
7	Marco de Gobierno y Gestión de TI	2	7	28	37	5%	19%	76%
8	Proyecto de Sistema de Gestión Estudiantil	7	8	9	24	29%	33%	38%
9	Acreditación Institucional	2	5	0	7	29%	71%	0%
10	Sostenibilidad del servicio de préstamo de dispositivos a estudiantes	3	0	0	3	100%	0%	0%
	<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>49</b>	<b>114</b>	<b>31%</b>	<b>26%</b>	<b>43%</b>

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de los proyectos, aportadas por las personas responsable de éstas en el 2023.

Los 10 proyectos a los cuales se les aplicó la valoración del riesgo, contaban con 114 medidas de administración y solamente se encuentran ejecutadas 35, es decir el 31%. EL 26% corresponde a las que están en proceso y el mayor porcentaje corresponde a las no ejecutadas (43%).

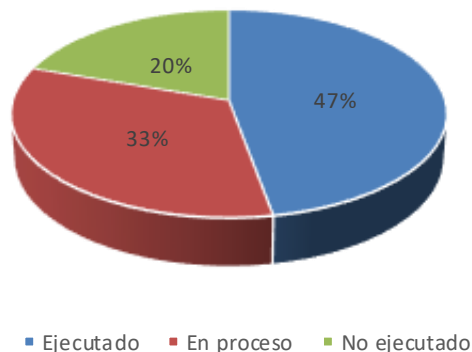
La Tabla No. 15 muestra el total de las medidas de administración producto de todas las valoraciones del riesgo (POA's, planes estratégicos, procesos, y proyectos). En esta se detalla la cantidad de las medidas de administración planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

<b>Tabla No. 14</b>							
<b>Resumen de Seguimiento 2023 planes de administración del riesgo</b>							
	<b>Total de medidas</b>	<b>Ejecutada</b>	<b>En Proceso</b>	<b>No Ejecutada</b>	<b>Porcentaje ejecutadas</b>	<b>Porcentaje en proceso</b>	<b>Porcentaje no ejecutadas</b>
<b>POA's</b>	263	122	111	29	46%	42%	11%
<b>PE</b>	65	41	11	13	63%	17%	20%
<b>Procesos</b>	30	24	4	2	80%	13%	7%
<b>Proyectos</b>	114	35	30	49	31%	26%	43%
<b>Total</b>	<b>472</b>	<b>222</b>	<b>156</b>	<b>93</b>	<b>47%</b>	<b>33%</b>	<b>20%</b>

Fuente: Estado medidas de las medidas de administración, aportadas por el responsable de éstas en el 2023.

En el gráfico No. 3 se muestran los resultados de la Tabla No. 14, destacando el cumplimiento en un 47% de las medidas planteadas; es decir, 222 ejecutadas de un total de 472, seguido por un 33% en proceso (156 medidas de administración) y no ejecutadas el 20%, es decir 93 medidas.

**Gráfico No. 3**  
**Porcentaje cumplimiento 2023, medidas de administración del riesgo**



Fuente: Estado de las medidas de administración, aportadas por el responsable de éstas en el 2023.

Es importante indicar que de las medidas de administración del riesgo a las cuales se les dio seguimiento el 82% (386) eran acciones con fecha de vencimiento a mayo del 2023 y el 18% (86) no estaban todavía vencidas a esa fecha. De las vencidas el 52% se ejecutaron, el 33% están en proceso y el 15% no se han ejecutado a la fecha. En cuanto a las que todavía no se han vencido el 20% ya fueron ejecutadas, el 35% están en proceso y el 45% no han iniciado su ejecución.

## 6 Indicadores

### 6.1 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 con 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 con su fecha*

1. Número de acciones de mejora completadas dentro del plazo fijado: 1079
2. Número de acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo con su fecha (mayo 2023): 2005.

**Resultado Indicador PROCI-SCI-01:**

Se obtuvo un 50% de eficacia en la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI en el 2022. Es importante realizar una comparación de este indicador con los últimos tres seguimientos. Tabla No. 16.

**Tabla No.16**  
**Comparación del indicador PROCI-SCI\_01**

<b>Año</b>	<b>Indicador PROCI-SCI-01</b>
2021	52%
2022	50%
2023	54%

Fuente: Informe de seguimiento, 2021, 2022 y 2023

Es decir, el nivel de ejecución de las mejoras aumentó un 4% con respecto al año anterior.

**6.2 Indicador de seguimiento de la implementación de los planes de administración del riesgo**

*“Eficacia de la implementación de las medidas para la administración del riesgo”*

Con el indicador PROCI-SEVRI-01 se 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:

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

1. Número de medidas para la administración del riesgo completadas dentro del plazo fijado: 202.
2. Número de medidas para la administración del riesgo incorporadas a los planes de administración del riesgo de acuerdo con su fecha (mayo 2023): 386.

Resultado indicador PROCI-SEVRI-01:

Para este año se obtuvo un 52% de eficacia en la implementación de las medidas de administración de riesgo.

Es importante realizar una comparación de este indicador con los obtenidos en los últimos tres seguimientos. Tabla No. 17.

**Tabla No. 17**  
**Comparación del indicador PROCI-SEVRI-01**

Año	Indicador PROCI-SEVRI-01
2021	73%
2022	53%
2023	52%

Fuente: Informe de seguimiento, 2021, 2022 y 2023.

Según el comportamiento de los datos de los indicadores históricos, se puede observar que la ejecución de las medidas de administración se mantiene en los últimos dos periodos mostrando poco avance.

## **7 Conclusiones**

En este periodo en el caso de las acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación se presentó un leve aumento y en cuanto a la ejecución de las medidas de administración del riesgo se mantuvo prácticamente el mismo nivel que el año anterior.

De igual manera se resalta un alto porcentaje en proceso en los dos casos (36% y 33% respectivamente), lo cual quiere decir que las acciones están avanzadas y se espera su finalización en el corto plazo.

Es importante centrar esfuerzos en el inicio de la ejecución de las acciones que ya están vencidas y que no se ha iniciado su ejecución, que en el caso de las acciones producto de la autoevaluación son 200 acciones y en el caso de medidas de administración son 57, estos debido a que cada año se generan nuevas acciones y al no ejecutarse en tiempo y forma se van acumulando más, lo que puede generar por un lado mayores necesidades de recursos y tiempo para su ejecución como también puede incrementar los riesgos o las debilidades que se espera estas mitiguen.

Se espera continuar con mejores niveles de implementación en los siguientes años, esto gracias a que poco a poco se ha ido interiorizando y consolidando una cultura de control interno en la institución.

## **8 Recomendaciones**

### Para las autoridades universitarias

Apoyar a las instancias, de acuerdo con las posibilidades de la institución, en la ejecución de las medidas pendientes.

### Para las dependencias responsables

Incluir dentro de su planificación todas las medidas de mejora producto de la aplicación de la autoevaluación del sistema de control interno, y las acciones incluidas en los planes de administración del riesgo, de manera que se asegure su cumplimiento en los plazos establecidos y se dé un seguimiento constante a éstas.

En el caso de que les sea imposible la ejecución de alguna de las acciones definidas, se debe replantear la misma por una acción que supere la debilidad detectada pero que sea ejecutable.

En cuanto a las evidencias de cumplimiento de las acciones, se recomienda su debido archivo y custodia, con el fin de mostrarlas en casos de futuras revisiones.

A las personas Vicerrectoras, Directoras y al Rector(a), revisar el seguimiento a los planes de acción producto de la autoevaluación y de administración del riesgo, y las evidencias definidas por los responsables de las dependencias a su cargo, con el fin de verificar la veracidad de la información aportada.