

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA



Vicerrectoría de Planificación Programa de Control Interno



Resumen ejecutivo

Informe de seguimiento 2021, 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

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

Diciembre, 2021

Tabla de contenido

1.1	Introducción.....	3
1.2	Objetivo	4
1.3	Metodología.....	4
	Solicitud de la información.....	4
	Diseño del instrumento.....	5
2.	Consultas realizadas	5
2.1	Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI.....	5
2.2	Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de administración del riesgo.....	6
3.	Resultados.....	6
3.1	Ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI.....	6
3.2	Ejecución de los planes de administración del riesgo	15
4.	Indicadores.....	28
4.1	Indicador de seguimiento de la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI.....	28
4.2	Indicador de seguimiento de la implementación de los planes de administración del riesgo	29
4.3	Conclusiones.....	30
4.4	Recomendaciones	31

1.1 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 junio del 2021 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.

1.2 Objetivo

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.

1.3 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. En esta oportunidad 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 y a las acciones producto del análisis del riesgo de continuidad generado por el COVID 19, el cual fue aplicado a mediados del 2020.

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 la 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.

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

Fuente: Elaboración propia

2. Consultas realizadas

2.1 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, es decir a todas las que aplicaron la autoevaluación en el 2020. No se dio seguimiento al Consejo Universitario ya que no presentaba acciones vencidas a la fecha de corte.

Es importante resaltar que se obtuvo respuesta de todas las dependencias consultadas.

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

Se obtuvo respuesta de todas las dependencias consultadas en el seguimiento de los planes de administración producto de la Valoración del Riesgo, en total se le consultó a un total de 118 dependencias que tenían acciones pendientes de ejecución al 30 de junio del 2021.

3. Resultados

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

En la Tabla No. 4, 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 solamente las acciones con vencimiento a junio del 2021, ya que el seguimiento se realizó con corte a ese mes. Adicionalmente, se incluyen las acciones que se tenían planificadas para ejecutar posterior a esta fecha pero que fueron reportadas por los responsables como ejecutadas. Se recopiló la información de todas las demás acciones con el fin de recordar a los responsables la ejecución de estas y conocer su nivel de avance.

Tabla No. 4, Estado a junio 2021 de los planes de acción producto de la Autoevaluación del SCI

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	Secretaría del Consejo Universitario	10	0	0	10	100%	0%	0%
2	Consejo de Becas Institucional (COBI)	4	6	2	12	33%	50%	17%
3	Rectoría	16	17	2	35	46%	49%	6%
4	Consejo de Rectoría	3	4	1	8	38%	50%	13%
5	Programa de simplificación de Procesos y Gobierno digital.	4	0	5	9	44%	0%	56%
6	Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia (CONED)	2	3	3	8	25%	38%	38%
7	Oficina Jurídica.	9	8	0	17	53%	47%	0%
8	Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación.	15	5	15	35	43%	14%	43%
9	Programa Agenda Joven.	1	3	0	4	25%	75%	0%
10	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (DTIC)	10	1	1	12	83%	8%	8%
11	Dirección Defensoría de los Estudiantes.	1	1	0	2	50%	50%	0%
12	Tribunal Electoral de la UNED (TEUNED)	4	3	0	7	57%	43%	0%
13	Vicerrectoría de Investigación.	12	28	0	40	30%	70%	0%
14	CICDE	8	2	1	11	73%	18%	9%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
15	Unidad de Divulgación Científica	5	1	2	8	63%	13%	25%
16	Laboratorio de Ecología Urbana	3	11	4	18	17%	61%	22%
17	Laboratorio Fab Ka Trare	7	3	1	11	64%	27%	9%
18	Observatorio Mipymes	10	2	0	12	83%	17%	0%
19	Promoción del trabajo en red	1	10	5	16	6%	63%	31%
20	PROIFED	0	5	0	5	0%	100%	0%
21	Vicerrectoría Ejecutiva.	2	1	0	3	67%	33%	0%
22	Oficina de contratación y suministros	7	6	1	14	50%	43%	7%
23	Oficina de Recursos Humanos.	13	7	4	24	54%	29%	17%
24	Oficina de Servicios Generales	9	13	1	23	39%	57%	4%
25	Dirección Financiera	15	5	12	32	47%	16%	38%
26	Oficina de Contabilidad General	2	16	4	22	9%	73%	18%
27	Oficina de Tesorería.	4	0	0	4	100%	0%	0%
28	Oficina de Presupuesto	4	4	1	9	44%	44%	11%
29	Oficina de Control de Presupuesto	5	2	8	15	33%	13%	53%
30	Dirección de Asuntos Estudiantiles	2	3	0	5	40%	60%	0%
31	Oficina de Atención Socioeconómica.	14	4	2	20	70%	20%	10%
32	Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil	2	1	0	3	67%	33%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
33	Oficina de Promoción Estudiantil	6	3	0	9	67%	33%	0%
34	Oficina de Registro	3	12	1	16	19%	75%	6%
35	Dirección de Editorial	2	10	5	17	12%	59%	29%
36	Oficina de Distribución y Ventas	7	13	0	20	35%	65%	0%
37	Servicio médico	1	0	0	1	100%	0%	0%
38	Archivo Central	23	18	0	41	56%	44%	0%
39	FEUNED	8	6	1	15	53%	40%	7%
40	Centro de Salud Ocupacional	22	2	0	24	92%	8%	0%
41	Vicerrectoría Académica	2	2	0	4	50%	50%	0%
42	Escuela de Ciencias de la Administración	30	13	0	43	70%	30%	0%
43	Escuela de Ciencias Exactas y Naturales (ECEN)	3	15	1	19	16%	79%	5%
44	CITTED	25	13	8	46	54%	28%	17%
45	Programa de Desarrollo Educativo	6	3	2	11	55%	27%	18%
46	Programa de Gestión Local	8	2	0	10	80%	20%	0%
47	Programa de Promoción Cultural	5	8	6	19	26%	42%	32%
48	Programa Desarrollo Gerencial	8	9	0	17	47%	53%	0%
49	Técnico en computación e informática	14	0	0	14	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
50	Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades (ECSH)	18	7	6	31	58%	23%	19%
51	Escuela de Educación	14	4	5	23	61%	17%	22%
52	Instituto de Investigación en Educación (CINED)	18	1	0	19	95%	5%	0%
53	Dirección de Extensión Universitaria	6	21	10	37	16%	57%	27%
54	Centro de Idiomas	11	12	5	28	39%	43%	18%
55	Instituto de Formación y Capacitación Municipal (IFCMDL)	12	18	2	32	38%	56%	6%
56	Programa de la persona adulta mayor	13	0	0	13	100%	0%	0%
57	Videocomunicaciones	19	9	0	28	68%	32%	0%
58	PAL	17	5	2	24	71%	21%	8%
59	Programa de Producción de Material Audiovisual	5	2	6	13	38%	15%	46%
60	Dirección de Producción de Materiales	10	5	1	16	63%	31%	6%
61	PROMADE	5	20	5	30	17%	67%	17%
62	Programa de Producción Electrónica Multimedial (PEM)	7	2	0	9	78%	22%	0%
63	Instituto de Estudios de Género	4	10	0	14	29%	71%	0%
64	Centro de capacitación en Educación a Distancia (CECED)	6	0	0	6	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
65	Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos (CIDREB)	3	6	1	10	30%	60%	10%
66	Centro de Operaciones Académicas	7	6	2	15	47%	40%	13%
67	Centro de Educación Ambiental.	1	3	0	4	25%	75%	0%
68	Programa de Apoyo Curricular y Evaluación de los Aprendizajes (PACE)	7	0	6	13	54%	0%	46%
69	IGESCA	10	7	0	17	59%	41%	0%
70	Dirección de centros Universitarios	17	11	0	28	61%	39%	0%
71	Acosta	5	3	0	8	63%	38%	0%
72	Alajuela	14	4	0	18	78%	22%	0%
73	Atenas	3	0	0	3	100%	0%	0%
74	Buenos Aires	3	4	0	7	43%	57%	0%
75	Cañas	15	2	0	17	88%	12%	0%
76	Cartago	13	5	3	21	62%	24%	14%
77	Ciudad Neily	20	2	1	23	87%	9%	4%
78	Desamparados	1	0	0	1	100%	0%	0%
79	Guápiles	11	1	7	19	58%	5%	37%
80	Heredia	1	1	15	17	6%	6%	88%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
81	Jicaral	20	3	1	24	83%	13%	4%
82	La Cruz	4	1	5	10	40%	10%	50%
83	La Reforma	9	13	4	26	35%	50%	15%
84	Liberia	26	3	0	29	90%	10%	0%
85	Limón	6	2	0	8	75%	25%	0%
86	Los Chiles	6	4	0	10	60%	40%	0%
87	Monteverde	10	6	0	16	63%	38%	0%
88	Nicoya	8	7	4	19	42%	37%	21%
89	Orotina	1	3	0	4	25%	75%	0%
90	Osa	9	14	6	29	31%	48%	21%
91	Palmares	31	10	7	48	65%	21%	15%
92	Perez Zeledón	11	3	1	15	73%	20%	7%
93	Puntarenas	19	1	0	20	95%	5%	0%
94	Puriscal	3	4	1	8	38%	50%	13%
95	Quepos	4	3	0	7	57%	43%	0%
96	San Carlos	2	9	1	12	17%	75%	8%
97	San José	3	5	5	13	23%	38%	38%
98	San Marcos	14	5	0	19	74%	26%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
99	San Vito	2	0	0	2	100%	0%	0%
100	Santa Cruz	2	4	0	6	33%	67%	0%
101	Sarapiquí	9	6	2	17	53%	35%	12%
102	Siquirres	12	5	1	18	67%	28%	6%
103	Talamanca	10	5	2	17	59%	29%	12%
104	Tilarán	2	8	1	11	18%	73%	9%
105	Turrialba	8	6	3	17	47%	35%	18%
106	Upala	16	9	0	25	64%	36%	0%
107	Vicerrectoría de Planificación	10	9	3	22	45%	41%	14%
108	Teletrabajo	10	1	1	12	83%	8%	8%
109	Centro de Planificación y Programación Institucional	4	2	1	7	57%	29%	14%
110	Centro de Investigación y Evaluación Institucional (CIEI)	9	5	3	17	53%	29%	18%
111	Dirección de Internacionalización y Cooperación	1	5	12	18	6%	28%	67%
112	Programa de Control Interno (PROCI)	13	1	0	14	93%	7%	0%

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

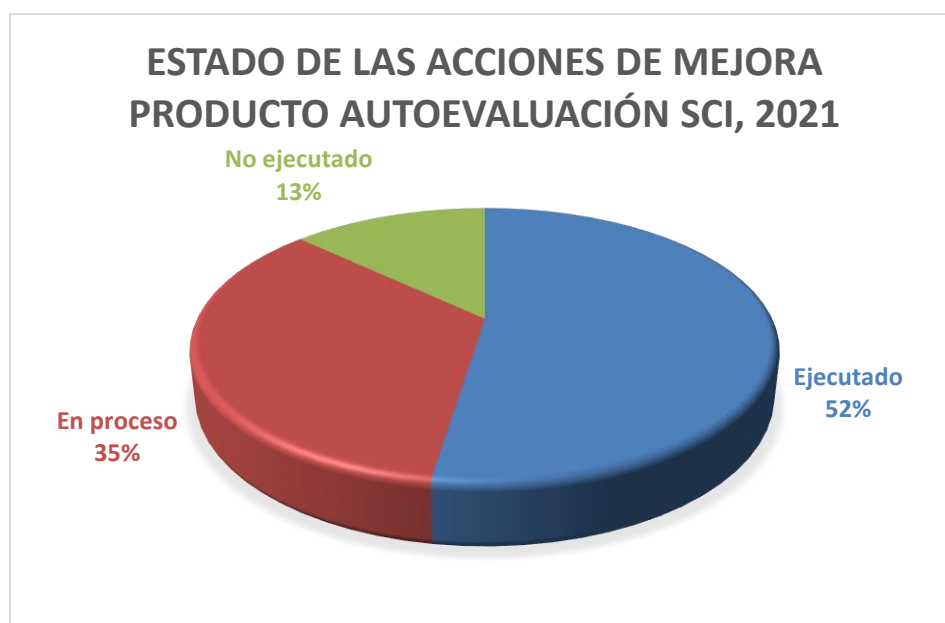
La Tabla No. 5 muestra el total de medidas de mejora planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

Tabla No. 5, Resumen de Seguimiento 2021 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
1844	967	637	240	52%	35%	13%

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 estos resultados, destacando el cumplimiento en un 52% de las medidas planteadas, seguido por un de un 35% en proceso.

Gráfico No. 1



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

3.2 Ejecución de los planes de administración del riesgo

En la Tabla No. 6, se detalla el estado de los planes de administración del riesgo 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 2 se presentan las respuestas de seguimiento a los planes de administración del riesgo, dadas por todas las dependencias consultadas.

En esta tabla se incluyen solamente las acciones con vencimiento a junio de 2021. Adicionalmente, se incluyen las acciones que se tenían planificadas para ejecutar posterior a esta fecha pero que fueron reportadas por los responsables como ejecutadas. Se recopiló la información de todas las demás acciones con el fin de recordar a los responsables la ejecución de estas y conocer su nivel de avance.

Tabla No. 6 Estado a junio 2021 de los planes de administración del riesgo

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	Consejo de Becas Institucional (COBI)	1	2	0	3	33%	67%	0%
2	Carrera Profesional	4	1	0	5	80%	20%	0%
3	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones – UIT	5	0	0	5	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
4	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones – UST	2	0	0	2	100%	0%	0%
5	Rectoría	2	2	0	4	50%	50%	0%
6	Consejo de Rectoría CONRE	5	0	1	6	83%	0%	17%
7	Programa de simplificación de Procesos y Gobierno digital.	3	0	1	4	75%	0%	25%
8	Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia (CONED)	9	2	1	12	75%	17%	8%
9	PE-CONED	1	5	1	7	14%	71%	14%
10	Oficina Jurídica.	3	0	0	3	100%	0%	0%
11	Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación.	7	0	1	8	88%	0%	13%
12	Dirección Defensoría de los Estudiantes (DEFE)	1	0	1	2	50%	0%	50%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
13	Tribunal Electoral de la UNED (TEUNED)	1	1	0	2	50%	50%	0%
14	Vicerrectoría de Investigación.	5	0	0	5	100%	0%	0%
15	Centro de Investigación en Cultura y Desarrollo CICD	5	1	2	8	63%	13%	25%
16	Laboratorio de ecología urbana	7	2	0	9	78%	22%	0%
17	Laboratorio Fab Lab Kä Träre	1	1	2	4	25%	25%	50%
18	Unidad de Divulgación Científica	1	0	0	1	100%	0%	0%
19	PROIFED	2	2	2	6	33%	33%	33%
20	Oficina de Recursos Humanos.	0	0	5	5	0%	0%	100%
21	RRHH- Unidad de Reclutamiento y Selección del Personal	2	1	0	3	67%	33%	0%
22	RRHH- Unidad de Planillas	2	0	0	2	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
23	RRHH-UNIDAD DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO	2	0	0	2	100%	0%	0%
24	RRHH-Unidad de servicios al personal	0	0	3	3	0%	0%	100%
25	SERGE-Unidad de aseo	3	2	0	5	60%	40%	0%
26	SERGE-Transportes	0	0	1	1	0%	0%	100%
27	SERGE-Unidad de mensajería	1	0	0	1	100%	0%	0%
28	Unidad de Seguridad	1	1	2	4	25%	25%	50%
29	Dirección Financiera	1	2	1	4	25%	50%	25%
30	Oficina de Contabilidad General	2	1	2	5	40%	20%	40%
31	Dirección de Asuntos Estudiantiles	0	1	0	1	0%	100%	0%
32	Oficina de Atención Socioeconómica.	12	2	3	17	71%	12%	18%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
33	Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil	2	0	0	2	100%	0%	0%
34	Oficina de Promoción Estudiantil	4	1	0	5	80%	20%	0%
35	Oficina de Registro	14	2	1	17	82%	12%	6%
36	Dirección de Editorial	14	5	7	26	54%	19%	27%
37	Oficina de Distribución y Ventas (OFIDIVE)	1	0	1	2	50%	0%	50%
38	Servicio médico	4	0	0	4	100%	0%	0%
39	<u>Archivo Central</u>	1	1	0	2	50%	50%	0%
40	FEUNED	11	0	0	11	100%	0%	0%
41	Programa de Recreación	2	0	0	2	100%	0%	0%
42	Programa de Voluntariado	1	0	0	1	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
43	Centro de Salud Ocupacional	6	6	0	12	50%	50%	0%
44	Vicerrectoría Académica	7	0	0	7	100%	0%	0%
45	ECA: Escuela Ciencias de la Administración	5	0	0	5	100%	0%	0%
46	COMIEX-ECA	0	0	0	0	0%	0%	0%
47	Plan de Mejoras ECA	9	0	0	9	100%	0%	0%
48	ECEN: Escuela de Ciencias Exactas y Naturales	0	2	1	3	0%	67%	33%
49	PE - ECEN	5	2	12	19	26%	11%	63%
50	COMIEX ECEN	3	0	1	4	75%	0%	25%
51	CITTED	4	1	0	5	80%	20%	0%
52	Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades	3	10	11	24	13%	42%	46%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
53	ECSH: Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades	10	1	0	11	91%	9%	0%
54	COMIEX ECSH	1	0	0	1	100%	0%	0%
55	Instituto de Investigación en Educación (CINED)	8	0	0	8	100%	0%	0%
56	Dirección de Extensión Universitaria	7	1	7	15	47%	7%	47%
57	Centro de Idiomas	8	1	1	10	80%	10%	10%
58	PE- Centro de Idiomas	0	1	0	1	0%	100%	0%
59	Instituto de Formación y Capacitación Municipal	25	8	7	40	63%	20%	18%
60	Programa de la persona adulta mayor	2	0	0	2	100%	0%	0%
61	PAL: Programa de Aprendizaje en Línea	7	1	1	9	78%	11%	11%
62	Programa de Producción de Material Audiovisual	12	3	1	16	75%	19%	6%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
63	Programa de Producción Electrónica Multimedial	5	0	0	5	100%	0%	0%
64	Dirección de centros Universitarios	6	0	0	6	100%	0%	0%
65	Acosta	3	0	0	3	100%	0%	0%
66	Alajuela	9	0	0	9	100%	0%	0%
67	Cañas	5	1	0	6	83%	17%	0%
68	Cartago	4	0	1	5	80%	0%	20%
69	Ciudad Neily	12	0	0	12	100%	0%	0%
70	Desamparados	3	2	0	5	60%	40%	0%
71	Guápiles	15	0	0	15	100%	0%	0%
72	Heredia	0	3	0	3	0%	100%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
73	Jicaral	4	0	0	4	100%	0%	0%
74	La Cruz	6	1	0	7	86%	14%	0%
75	La Reforma	3	0	0	3	100%	0%	0%
76	Liberia	5	1	1	7	71%	14%	14%
77	Los Chiles	6	0	0	6	100%	0%	0%
78	Monteverde	7	1	0	8	88%	13%	0%
79	Nicoya	1	0	0	1	100%	0%	0%
80	Osa	4	1	0	5	80%	20%	0%
81	Palmares	2	0	0	2	100%	0%	0%
82	Puntarenas	9	0	0	9	100%	0%	0%
83	Puriscal	5	0	2	7	71%	0%	29%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
84	Quepos	5	0	0	5	100%	0%	0%
85	San Carlos	8	0	0	8	100%	0%	0%
86	San Isidro	5	0	0	5	100%	0%	0%
87	San José	11	0	0	11	100%	0%	0%
88	San Marcos	6	1	1	8	75%	13%	13%
89	San Vito	5	0	0	5	100%	0%	0%
90	Santa Cruz	4	0	0	4	100%	0%	0%
91	Sarapiquí	4	0	0	4	100%	0%	0%
92	Siquirres	7	0	0	7	100%	0%	0%
93	Talamanca	3	0	0	3	100%	0%	0%
94	Tilarán	3	0	0	3	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
95	Turrialba	7	2	0	9	78%	22%	0%
96	Upala	2	0	0	2	100%	0%	0%
97	Instituto de Estudios de Género	3	0	0	3	100%	0%	0%
98	Centro de capacitación en Educación a Distancia (CECED)	5	0	0	5	100%	0%	0%
99	Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos (CIDREB)	10	0	0	10	100%	0%	0%
100	Centro de Operaciones Académicas	0	0	1	1	0%	0%	100%
101	Centro de Educación Ambiental.	7	0	2	9	78%	0%	22%
102	DIREXTU - Programa Comunicación y Tecnología	3	1	0	4	75%	25%	0%
103	DIREXTU-Gestión Local	5	0	0	5	100%	0%	0%
104	DIREXTU-Programa Desarrollo Gerencia	8	2	0	10	80%	20%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
105	DIREXTU-Programa Promoción Cultural	6	3	3	12	50%	25%	25%
106	DIREXTU: PROGRAMA DESARROLLO EDUCATIVO	7	1	0	8	88%	13%	0%
107	ECE: Escuela Ciencia de la Educación	9	2	1	12	75%	17%	8%
108	PE-ECE	29	1	2	32	91%	3%	6%
109	PACE: Programa de Apoyo Curricular y Evaluación de los Aprendizajes.	7	0	0	7	100%	0%	0%
110	Programa de Videocomunicaciones	8	0	0	8	100%	0%	0%
111	Vicerrectoría de Planificación	3	0	3	6	50%	0%	50%
112	Teletrabajo	3	0	3	6	50%	0%	50%
113	Modalidad Teletrabajo, Comisión Teletrabajo	2	3	0	5	40%	60%	0%
114	Modalidad Teletrabajo	5	0	10	15	33%	0%	67%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
115	Centro de Planificación y Programación Institucional (CPPI)	2	0	0	2	100%	0%	0%
116	Centro de Investigación y Evaluación Institucional (CIEI)	2	0	0	2	100%	0%	0%
117	Dirección de Internacionalización y Cooperación	8	0	1	9	89%	0%	11%
118	Programa de Control Interno	3	0	1	4	75%	0%	25%

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2021

La Tabla No. 7 muestra el total de medidas de administración planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

Tabla No. 7 Resumen de Seguimiento 2021 planes de administración del riesgo						
Cantidad de medidas de administración del riesgo	Ejecutada	En Proceso	No Ejecutada	Porcentaje ejecutadas	Porcentaje en proceso	Porcentaje no ejecutadas
799	585	170	137	73%	21%	17%

Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2021.

En el gráfico No. 2 se muestran estos resultados, destacando el cumplimiento en un 73% de las medidas planteadas, seguido por un de un 21% en proceso.

Gráfico No.2



Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2021.

4. Indicadores

4.1 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” PROCÍ-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: 967
2. Número de acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo con su fecha: 1844.

Resultado Indicador PROCI-SCI-01:

Se obtuvo un 52% de eficacia en la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación del SCI en el 2021. Es importante realizar una comparación de este indicador con los últimos tres seguimientos. Tabla No. 8.

Tabla No.8, Comparación indicador PROCI-SCI_01

Año	Indicador PROCI-SCI-01
2019	38%
2020	59%
2021	52%

Fuente: Informe de seguimiento, 2018,2019 y 2021

Es decir, el nivel de ejecución de las mejoras disminuyó un 7% con respecto al año anterior.

4.2 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:

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

1. Número de medidas para la administración del riesgo completadas dentro del plazo fijado: 585.
2. Número de medidas para la administración del riesgo incorporadas a los planes de administración del riesgo de acuerdo con su fecha: 799.

Resultado indicador PROCI-SEVRI-01:

Para este año se obtuvo un 73% 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. 9.

Tabla No.9, Comparación indicador PROCI-SEVRI-01

Año	Indicador PROCI-SEVRI-01
2018 (II semestre)	39%
2019	37%
2021	73%

Fuente: Informe de seguimiento, 2018,2019 y 2021

Es decir, el nivel de ejecución de las medidas de administración ha subido y en esta oportunidad el nivel de implementación aumentó en un 36%, al compararlo con el último período.

4.3 Conclusiones

El periodo anterior presentó un gran aumento en la implementación de acciones de mejora producto de la autoevaluación y en este periodo su disminución fue poca. En el caso de las medidas establecidas en los planes de administración del riesgo se ve un aumento significativo en la ejecución de las acciones planteadas por los responsables en relación con el periodo anterior.

De igual manera se resalta un alto porcentaje en proceso en los dos casos (52% y 21% respectivamente), lo cual quiere decir que las acciones están avanzadas y se espera su finalización en el corto plazo.

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.

4.4 Recomendaciones

Para las autoridades universitarias

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

Así mismo, indicar a las Vicerrectorías, Direcciones, y Jefaturas, la necesidad de dar un mayor seguimiento a las acciones de mejora producto de la autoevaluación y a las medidas de administración del riesgo, que están en proceso o no ejecutadas, de todas las dependencias a su cargo, para su oportuna implementación.

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 o auditorías.

El informe completo puede ser solicitado al Programa de Control Interno.