

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA



Vicerrectoría de Planificación Programa de Control Interno



Resumen ejecutivo 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, 2022

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

Noviembre, 2022

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
4.2.	Dependencias a las que se les consultó sobre la implementación de los planes de administración del riesgo.	11
5.	Resultados	17
5.1.	Ejecución de los planes de acción producto de la autoevaluación del SCI	17
5.2.	Ejecución de los planes de administración del riesgo producto de la valoración del Riesgo.....	26
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	37

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.

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.

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 y proyectos específicos.

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 tabla (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

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 115 dependencias y órganos. No se dio seguimiento al Consejo Universitario 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

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

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

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

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

99.	La Cruz
100.	Santa Cruz
101.	Liberia
102.	Tilarán
103.	Desamparados
104.	Nicoya
105.	Heredia
106.	Cañas
107.	Acosta
Vicerrectoría de Investigación	
108.	PROIFED
109.	Vicerrectoría de Investigación
110.	CICDE
111.	Unidad de Divulgación Científica
112.	Laboratorio de Ecología Urbana
113.	Laboratorio Fab Ka Trare
114.	Observatorio Mipymes
115.	Promoción del trabajo en red

Fuente: Elaboración propia

En el 2022, 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.

Tabla No. 3	
Dependencias que no respondieron el seguimiento de los planes de mejora de autoevaluación	
1.	Rectoría

2. Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
3. Oficina de contabilidad general
4. Sede La reforma

Fuente: Elaboración propia

4.2 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 86 dependencias y órganos que contaban con medidas de administración por ejecutar y a 15 planes o proyectos que también contaban con medias por ejecutar. En la Tabla No. 4 se detalla la lista de dependencias y en la Tabla No. 5 los proyectos consultados.

Tabla No. 4

Dependencias seguimiento 2022, ejecución planes de administración del riesgo

DIRECCIÓN SUPERIOR

1. Consejo de Rectoría
2. Consejo Universitario
3. Rectoría
4. Carrera profesional
5. Carrera administrativa
6. Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
7. Defensoría de los Estudiantes
8. Federación de Estudiantes
9. Gobierno Digital
10. Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia (CONED)
11. Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (UIT)
12. Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (USD)
13. Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (USI)
14. Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (UST)
15. Tribunal Electoral de la UNED, TEUNED
16. Programa Agenda Joven
17. Consejo de Becas

VICERRECTORÍA DE PLANIFICACIÓN

18. Vicerrectoría de Planificación
19. Programa de Teletrabajo
20. PROCI
21. Dirección de Internacionalización y Cooperación

VICERRECTORÍA EJECUTIVA

22. Vicerrectoría Ejecutiva
23. Dirección Financiera
24. Oficina de Registro y Administración Estudiantil
25. Oficina de atención socioeconómica
26. Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil y Comisión discapacidad
27. Oficina de Promoción Estudiantil
28. Dirección de Asuntos Estudiantiles
29. Archivo Central
30. Oficina de Distribución y Ventas
31. Oficina de Control de Presupuesto
32. Oficina de Presupuesto
33. Oficina de Recursos Humanos
34. Oficina de Recursos Humanos (Planillas)
35. Oficina de Recursos Humanos (Reclutamiento)
36. Oficina de Recursos Humanos (Capacitación y becas)
37. Oficina de Recursos Humanos (Evaluación del desempeño)
38. Oficina de Recursos Humanos (Servicio al personal)
39. Oficina de Tesorería
40. Centro de Salud Ocupacional
41. Oficina de contabilidad
42. Editorial
43. Servicios generales (Mantenimiento)
44. Servicios generales (Mensajería)
45. Servicios generales (Aseo)
46. Servicios generales (Transportes)
47. Servicios generales (Seguridad)

VICERRECTORÍA ACADÉMICA
48. Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos
49. Programa de Apoyo Curricular y Evaluación del Aprendizaje, PACE
50. Centro de Capacitación en Educación a Distancia, CECED
51. Escuela de Educación
52. Centro de Investigaciones en Educación -CINED-
53. Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades
54. Escuela de Ciencias Exactas y Naturales
55. COMEX ECEN
56. Escuela de Administración
57. COMEX ECA
58. Instituto de Estudios de Género
59. Dirección de extensión
60. Instituto de Formación y Capacitación Municipal
61. Programa de desarrollo educativo
62. Programa de promoción cultural
63. Centro de Idiomas
64. Programa de Producción de Material Audiovisual, PPMA
65. PAL
66. PEM
67. PROMADE
68. Unidad de apoyo a la docencia
69. Centro de Educación Ambiental
70. IGESCA
71. Cartago
72. Ciudad Neilly

73. Osa
74. Los Chiles
75. Turrialba
76. La Cruz
77. Santa Cruz
78. Liberia
79. Heredia
80. Cañas
81. La reforma
Vicerrectoría de Investigación
82. PROIFED
83. CICDE
84. Laboratorio de Ecología Urbana
85. Laboratorio Fab Ka Trare
86. Promoción del trabajo en red

Fuente: Elaboración propia

Tabla No. 5	
Planes o proyectos seguimiento 2022, ejecución planes de administración del riesgo	
1. Plan estratégico CONED	
2. Sistema de gestión estudiantil	
3. Proyecto huella verde	
4. Implementación de las NICSP	
5. Plan estratégico ECA	
6. Plan estratégico ECEN	

7. Plan estratégico ECSH
8. Plan estratégico ECE
9. Plan estratégico Centro de idiomas
10. Proyecto PAL renovación de equipo
11. Proyecto PEM
12. Proyecto DICU
13. Modalidad Teletrabajo
14. Modalidad Teletrabajo, Comisión teletrabajo
15. Proyecto acreditación institucional

Fuente: Elaboración propia

En el 2022, en el seguimiento de implementación de medidas de administración, se obtuvo un nivel de respuesta del 95%. En la Tabla No. 6 se detallan las dependencias que no respondieron a este.

Tabla No. 6
Dependencias que no respondieron el seguimiento de los planes de administración del riesgo
1. Rectoría
2. Oficina Institucional de Mercadeo y Comunicación
3. Proyecto Huella verde
4. Oficina de contabilidad general
5. Sede La reforma

Fuente: Elaboración propia

5. Resultados

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

En la Tabla No. 7, 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 2022, 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. 7

Estado a junio 2022 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	1	0	0	1	100%	0%	0%
2	Consejo de Becas Institucional (COBI)	11	6	1	18	61%	33%	6%
3	Consejo de Rectoría	4	1	0	5	80%	20%	0%
4	Programa de simplificación de Procesos y Gobierno digital.	1	1	3	5	20%	20%	60%
5	Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia (CONED)	5	6	2	13	38%	46%	15%
6	Oficina Jurídica.	7	8	0	15	47%	53%	0%
7	Programa Agenda Joven.	0	9	0	9	0%	100%	0%
8	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones (DTIC)	9	2	0	11	82%	18%	0%
9	Dirección Defensoría de los Estudiante	4	2	0	6	67%	33%	0%
10	Tribunal Electoral de la UNED (TEUNED)	0	2	1	3	0%	67%	33%
11	Consejo Universitario	0	0	1	1	0%	0%	100%
12	Comisión de Carrera Profesional	2	0	0	2	100%	0%	0%
13	Comisión de Carrera Administrativa	0	4	0	4	0%	100%	0%
14	Vicerrectoría de Investigación	9	3	0	12	75%	25%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
15	CICDE	14	5	0	19	74%	26%	0%
16	Unidad de Divulgación Científica	7	4	1	12	58%	33%	8%
17	Laboratorio de Ecología Urbana	12	6	2	20	60%	30%	10%
18	Laboratorio Fab Ka Trare	1	8	4	13	8%	62%	31%
19	Observatorio Mipymes	2	1	0	3	67%	33%	0%
20	Promoción del trabajo en red	23	3	0	26	88%	12%	0%
21	PROIFED	5	13	6	24	21%	54%	25%
22	Vicerrectoría Ejecutiva	2	1	0	3	67%	33%	0%
23	Oficina de contratación y suministros	7	3	1	11	64%	27%	9%
24	Oficina de Recursos Humanos	18	2	1	21	86%	10%	5%
25	Oficina de Servicios Generales	5	11	2	18	28%	61%	11%
26	Dirección Financiera	5	10	4	19	26%	53%	21%
27	Oficina de Tesorería	0	3	0	3	0%	100%	0%
28	Oficina de Presupuesto	3	6	0	9	33%	67%	0%
29	Oficina de Control de Presupuesto	15	1	4	20	75%	5%	20%
30	Dirección de Asuntos Estudiantiles	1	5	0	6	17%	83%	0%
31	Oficina de Atención Socioeconómica	7	7	3	17	41%	41%	18%
32	Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil	2	0	0	2	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
33	Oficina de Promoción Estudiantil	1	4	0	5	20%	80%	0%
34	Oficina de Registro	1	15	0	16	6%	94%	0%
35	Dirección de Editorial	19	4	4	27	70%	15%	15%
36	Oficina de Distribución y Ventas (OFIDIVE)	6	11	0	17	35%	65%	0%
37	Servicio médico	1	0	0	1	100%	0%	0%
38	Archivo Central	17	16	0	33	52%	48%	0%
39	FEUNED	2	9	2	13	15%	69%	15%
40	Centro de Salud Ocupacional	11	2	3	16	69%	13%	19%
41	Vicerrectoría Académica	6	2	1	9	67%	22%	11%
42	Escuela de Ciencias de la Administración	13	24	0	37	35%	65%	0%
43	Escuela de Ciencias Exactas y Naturales (ECEN)	7	19	2	28	25%	68%	7%
44	CITTED	19	8	11	38	50%	21%	29%
45	Programa de Desarrollo Educativo	9	1	1	11	82%	9%	9%
46	Programa de Gestión Local	6	0	0	6	100%	0%	0%
47	Programa de Promoción Cultural	13	14	5	32	41%	44%	16%
48	Programa Desarrollo Gerencial	2	12	0	14	14%	86%	0%
49	Técnico en computación e informática	10	1	0	11	91%	9%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
50	Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades (ECSH)	21	5	1	27	78%	19%	4%
51	Escuela de Educación	6	1	2	9	67%	11%	22%
52	Instituto de Investigación en Educación (CINED)	5	0	0	5	100%	0%	0%
53	Dirección de Extensión Universitaria	11	17	1	29	38%	59%	3%
54	Centro de Idiomas	19	9	4	32	59%	28%	13%
55	Instituto de Formación y Capacitación Municipal (IFCMDL)	8	19	5	32	25%	59%	16%
56	Programa de la persona adulta mayor	1	0	0	1	100%	0%	0%
57	Videocomunicaciones	14	7	1	22	64%	32%	5%
58	PAL	15	8	2	25	60%	32%	8%
59	Programa de producción de material audiovisuales	2	10	0	12	17%	83%	0%
60	PROMADE	12	26	2	40	30%	65%	5%
61	Dirección de Producción de Materiales	15	14	1	30	50%	47%	3%
62	Programa de producción electrónica multimedial (PEM)	9	3	0	12	75%	25%	0%
63	Instituto de Estudios de Género	9	7	0	16	56%	44%	0%
64	Centro de capacitación en Educación a Distancia (CECED)	4	1	0	5	80%	20%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
65	Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos (CIDREB)	9	3	0	12	75%	25%	0%
66	Unidad de apoyo a la docencia	1	10	0	11	9%	91%	0%
67	Centro de Educación Ambiental	6	7	1	14	43%	50%	7%
68	Programa de Apoyo Curricular y Evaluación de los Aprendizajes (PACE)	17	3	0	20	85%	15%	0%
69	IGESCA	4	14	0	18	22%	78%	0%
70	Dirección de centros Universitarios	4	4	1	9	44%	44%	11%
71	Acosta	0	1	2	3	0%	33%	67%
72	Alajuela	11	9	1	21	52%	43%	5%
73	Atenas	1	0	0	1	100%	0%	0%
74	Buenos Aires	2	4	0	6	33%	67%	0%
75	Cañas	0	3	0	3	0%	100%	0%
76	Cartago	6	9	4	19	32%	47%	21%
77	Ciudad Neilly	2	2	0	4	50%	50%	0%
78	Desamparados	2	0	0	2	100%	0%	0%
79	Guápiles	3	2	6	11	27%	18%	55%
80	Heredia	13	9	0	22	59%	41%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
81	Jicaral	2	4	0	6	33%	67%	0%
82	La Cruz	13	4	4	21	62%	19%	19%
83	Liberia	4	3	0	7	57%	43%	0%
84	Limón	2	1	2	5	40%	20%	40%
85	Los Chiles	3	3	1	7	43%	43%	14%
86	Monteverde	3	7	0	10	30%	70%	0%
87	Nicoya	2	11	3	16	13%	69%	19%
88	Orotina	1	3	0	4	25%	75%	0%
89	Osa	19	7	9	35	54%	20%	26%
90	Palmares	25	2	5	32	78%	6%	16%
91	Perez Zeledón	2	3	0	5	40%	60%	0%
92	Puntarenas	1	0	0	1	500%	0%	0%
93	Puriscal	5	1	2	8	38%	13%	25%
94	Quepos	3	2	0	5	60%	40%	0%
95	San Carlos	1	9	0	10	10%	90%	0%
96	San José	5	1	3	9	56%	11%	33%
97	San Marcos	12	0	4	16	75%	0%	25%
98	San Vito	1	0	0	1	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
99	Santa Cruz	0	4	0	4	0%	100%	0%
100	Sarapiquí	20	5	0	25	80%	20%	0%
101	Siquirres	14	3	0	17	82%	18%	0%
102	Talamanca	1	4	3	8	13%	50%	38%
103	Tilarán	7	5	1	13	54%	38%	8%
104	Turrialba	11	15	0	26	42%	58%	0%
105	Upala	7	2	7	16	44%	13%	44%
106	Vicerrectoría de Planificación	5	4	1	10	50%	40%	10%
107	Teletrabajo	4	2	0	6	67%	33%	0%
108	Centro de Planificación y Programación Institucional	6	0	1	7	86%	0%	14%
109	Centro de Investigación y Evaluación Institucional (CIEI)	10	1	2	13	77%	8%	15%
110	Dirección de Internacionalización y Cooperación	7	5	4	16	44%	31%	25%
111	Programa de Control Interno (PROCI)	4	1	0	5	80%	20%	0%
	Total	757	594	151	1502	50%	40%	10%

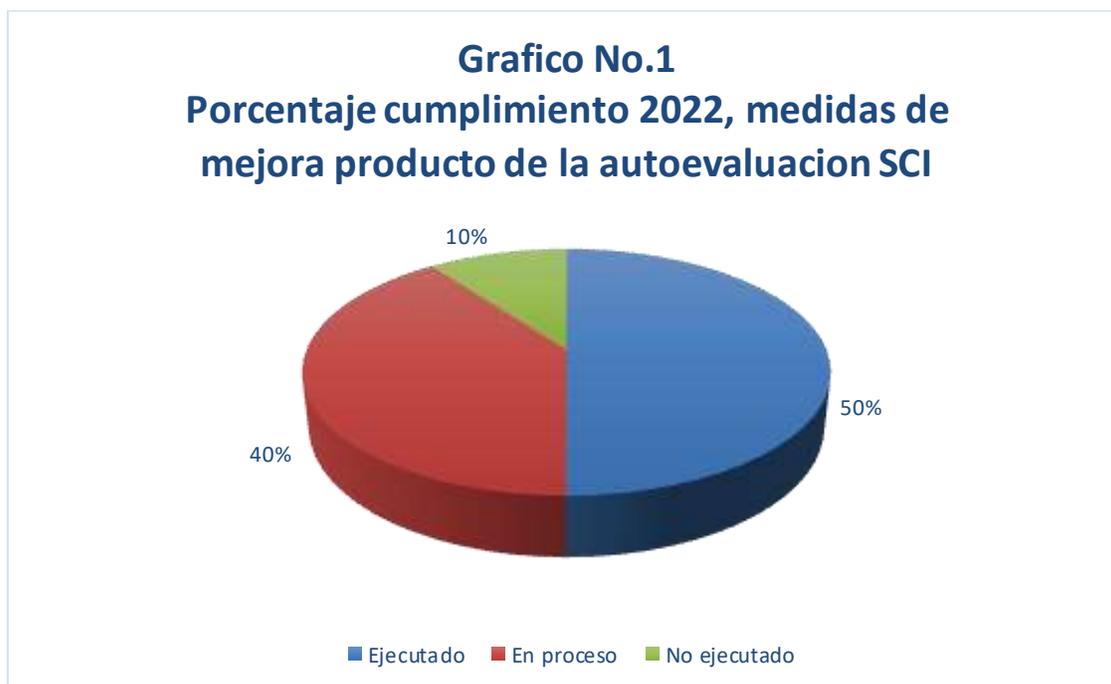
Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas.

La Tabla No.8 muestra el total de medidas de mejora planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

Tabla No. 8						
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
1502	757	594	151	50%	40%	10%

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 50% de las medidas planteadas, seguido por un de un 40% en proceso.



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

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

En las Tablas No. 9 y 10, se detalla el estado de los planes de administración del riesgo por dependencia, órgano, plan o proyecto, 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 2022. 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. 9

Estado de los planes de administración del riesgo de dependencias y órganos a junio 2022

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	Consejo Universitario	3	1	5	9	33%	11%	56%
2	Consejo de Becas Institucional (COBI)	2	0	4	6	33%	0%	67%
3	Carrera Profesional	5	1	0	6	83%	17%	0%
4	Carrera Administrativa	1	1	0	2	50%	50%	0%
5	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones - UIT	2	0	0	2	100%	0%	0%
6	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones - UST	4	0	0	4	100%	0%	0%
7	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones - USD	4	0	0	4	100%	0%	0%
8	Dirección de Tecnología de Información y Comunicaciones - USI	1	1	0	2	50%	50%	0%
9	Consejo de Rectoría CONRE	1	4	0	5	20%	80%	0%
10	Programa de simplificación de Procesos y Gobierno digital.	1	0	1	2	50%	0%	50%
11	Programa Colegio Nacional de Educación a Distancia (CONED)	0	2	0	2	0%	100%	0%
12	Programa Agenda Joven	0	2	0	2	0%	100%	0%
13	Federación de estudiantes	5	1	0	6	83%	17%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
14	Dirección Defensoría de los Estudiantes (DEFE)	0	2	0	2	0%	100%	0%
15	Tribunal Electoral de la UNED (TEUNED)	0	1	0	1	0%	100%	0%
16	Centro de Investigación en Cultura y Desarrollo CICDE	3	0	0	3	100%	0%	0%
17	Laboratorio de ecología urbana	2	0	0	2	100%	0%	0%
18	Laboratorio Fab Lab Kä Träre	3	0	0	3	100%	0%	0%
19	PROIFED	2	2	0	4	50%	50%	0%
20	Programa de Investigación para Promoción del trabajo	0	1	0	1	0%	100%	0%
21	Vicerrectoría Ejecutiva	0	0	0	0	0%	0%	0%
22	Oficina de Recursos Humanos	4	0	0	4	100%	0%	0%
23	RRHH- Unidad de Reclutamiento y Selección del Personal	1	0	0	1	100%	0%	0%
24	RRHH- Unidad de Planillas	2	1	0	3	67%	33%	0%
25	RRHH-Unidad de evaluación del desempeño	3	0	1	4	75%	0%	25%
26	RRHH-Unidad de servicios al personal	1	0	0	1	100%	0%	0%
27	RRHH -Unidad de capacitación y becas	3	0	0	3	100%	0%	0%
28	SERGE-Unidad de aseo	2	0	0	2	100%	0%	0%
29	SERGE-Transportes	0	1	0	1	0%	100%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
30	SERGE-Unidad de mensajería	1	0	0	1	100%	0%	0%
31	SERGE-Mantenimiento	0	2	0	2	0%	100%	0%
32	SERGE-Unidad de Seguridad	0	1	0	1	0%	100%	0%
33	Dirección Financiera	1	2	0	3	33%	67%	0%
34	Oficina de Tesorería	0	1	0	1	0%	100%	0%
35	Oficina de Presupuesto	1	0	0	1	100%	0%	0%
36	Oficina de Control de Presupuesto	1	0	0	1	100%	0%	0%
37	Dirección de Asuntos Estudiantiles	0	0	0	0	0%	0%	0%
38	Oficina de Atención Socioeconómica	4	0	0	4	100%	0%	0%
39	Oficina de Orientación y Desarrollo Estudiantil y comisión discapacidad	4	0	0	4	100%	0%	0%
40	Oficina de Promoción Estudiantil	3	0	0	3	100%	0%	0%
41	Oficina de Registro	1	5	0	6	17%	83%	0%
42	Dirección de Editorial	6	1	0	7	86%	14%	0%
43	Oficina de Distribución y Ventas (OFIDIVE)	1	2	0	3	33%	67%	0%
44	Archivo Central	1	3	0	4	25%	75%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
45	Centro de Salud Ocupacional	2	0	1	3	67%	0%	33%
46	ECA: Escuela Ciencias de la Administración	1	0	0	1	100%	0%	0%
47	COMIEX-ECA	1	0	0	1	100%	0%	0%
48	ECEN: Escuela de Ciencias Exactas y Naturales	1	0	2	3	33%	0%	67%
49	COMIEX ECEN	1	0	0	1	100%	0%	0%
50	ECSH: Escuela de Ciencias Sociales y Humanidades	0	1	0	1	0%	100%	0%
51	ECE: Escuela Ciencias de la Educación	1	2	2	5	20%	40%	40%
52	Instituto de Investigación en Educación (CINED)	2	0	0	2	100%	0%	0%
53	Dirección de Extensión Universitaria	2	6	0	8	25%	75%	0%
54	Centro de Idiomas	4	0	1	5	80%	0%	20%
55	Instituto de Formación y Capacitación Municipal (IFCMDL)	0	1	2	3	0%	33%	67%
56	DIREXTU-Programa Promoción Cultural	1	0	0	1	100%	0%	0%
57	DIREXTU: Programa Desarrollo Educativo	1	2	0	3	33%	67%	0%
58	PAL: Programa de Aprendizaje en Línea	2	1	1	4	50%	25%	25%
59	Programa de producción de material audiovisuales	0	0	0	0	0%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
60	Programa de Producción de Material Didáctico Escrito	0	0	0	0	0%	0%	0%
61	Programa de producción electrónica multimedial	3	0	0	3	100%	0%	0%
62	Instituto de Estudios de Género	2	3	0	5	40%	60%	0%
63	Centro de capacitación en Educación a Distancia (CECED)	1	3	0	4	25%	75%	0%
64	Centro de Información, Documentación y Recursos Bibliográficos	3	0	0	3	100%	0%	0%
65	Unidad de apoyo a la docencia	0	1	0	1	0%	100%	0%
66	Centro de Educación Ambiental	1	1	0	2	50%	50%	0%
67	PACE	7	0	0	7	100%	0%	0%
68	Gestión de la Calidad Académica (IGESCA)	7	1	0	8	88%	13%	0%
69	Cañas	0	0	0	0	0%	0%	0%
70	Cartago	0	0	1	1	0%	0%	100%
71	Ciudad Neilly	3	1	0	4	75%	25%	0%
72	Heredia	2	1	1	4	50%	25%	25%
73	La Cruz	1	0	0	1	100%	0%	0%
74	Liberia	3	0	0	3	100%	0%	0%

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
75	Los Chiles	2	0	0	2	100%	0%	0%
76	Osa	0	1	0	1	0%	100%	0%
77	Santa Cruz	1	0	0	1	100%	0%	0%
78	Turrialba	3	2	0	5	60%	40%	0%
79	Vicerrectoría de Planificación	2	1	0	3	67%	33%	0%
80	Teletrabajo	1	0	0	1	100%	0%	0%
81	Dirección de Internacionalización y Cooperación	0	1	1	2	0%	50%	50%
82	Programa de Control Interno	0	2	1	3	0%	67%	33%
	Total	140	69	24	233	60%	30%	10%

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2022

En el caso de la Vicerrectoría Ejecutiva, DAES, Audiovisuales, PROMADE y la sede de Cañas no tenían medidas de administración a vencerse en junio de 2002, las que tienen se vencen en periodos posteriores y se encuentran en proceso, por esta razón aparecen en la tabla con 0% de ejecución.

Tabla No. 10,

Estado a junio 2022 de los planes de administración del riesgo de planes y proyectos

	Dependencia	Ejecutado	En proceso	No ejecutado	Total	% Ejecutado	% En proceso	% No ejecutado
1	PE CONED	3	3	2	8	38%	38%	25%
2	PE Centro de idiomas	0	0	1	1	0%	0%	100%
3	PE ECE	1	4	0	5	20%	80%	0%
4	PE ECA	0	0	0	0	0%	0%	0%
5	PE ECEN	1	16	4	21	5%	76%	19%
6	PE ECSH	15	1	12	28	54%	4%	43%
7	Proyecto PAL Renovación de quipo	1	0	0	1	100%	0%	0%
8	Proyecto Sistema de Gestión Estudiantil (SGE)	0	6	5	11	0%	55%	45%
9	Proyecto PEM (actualización de equipo y licencias)	2	0	0	2	100%	0%	0%
10	Modalidad Teletrabajo, Comisión Teletrabajo	0	0	3	3	0%	0%	100%
11	Modalidad Teletrabajo	2	1	8	11	18%	9%	73%
12	Sostenibilidad del servicio de préstamo de dispositivos a estudiantes (Proyecto DICU)	1	3	0	4	25%	75%	0%
13	Implementación de las NICSP	11	0	0	11	100%	0%	0%
14	Acreditación Institucional	10	3	0	13	77%	23%	0%
	Total	47	37	35	119	39%	31%	29%

Fuente: Estado medidas de administración del riesgo de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2022

En el caso del plan estratégico de la ECA aparece un 0% de ejecución debido a que ninguna medida tiene fecha de vencimiento a junio del 2022, y se encuentran en proceso.

La Tabla No. 11 muestra el total de medidas de administración planteadas, la cantidad de medidas ejecutadas, en proceso, no ejecutadas y el porcentaje de estas.

Tabla No. 11						
Resumen de Seguimiento 2022 planes de administración del riesgo						
Cantidad de medidas de administración	Ejecutada	En Proceso	No Ejecutada	Porcentaje ejecutadas	Porcentaje en proceso	Porcentaje no ejecutadas
352	187	106	59	53%	30%	17%

Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2022.

En el gráfico No. 2 se muestran los resultados de la Tabla No. 11, destacando el cumplimiento en un 53% de las medidas planteadas, seguido por un de un 30% en proceso.



Fuente: Estado medidas de mejora de cada dependencia, aportadas por el responsable de éstas en el 2022.

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: 757
2. Número de acciones de mejora generadas a partir de la autoevaluación del sistema de control interno de acuerdo con su fecha: 1502.

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. 12.

Tabla No.12
Comparación indicador PROCI-SCI_01

Año	Indicador PROCI-SCI-01
2020	59%
2021	52%
2022	50%

Fuente: Informe de seguimiento, 2020, 2021 y 2022

Es decir, el nivel de ejecución de las mejoras disminuyó un 2% 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:

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

1. Número de medidas para la administración del riesgo completadas dentro del plazo fijado: 187.
2. Número de medidas para la administración del riesgo incorporadas a los planes de administración del riesgo de acuerdo con su fecha: 352.

Resultado indicador PROCI-SEVRI-01:

Para este año se obtuvo un 53% 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. 13.

Tabla No. 13
Comparación indicador PROCI-SEVRI-01

Año	Indicador PROCI-SEVRI-01
2019	37%
2021	73%
2022	53%

Fuente: Informe de seguimiento, 2019, 2021 y 2022

Es decir, el nivel de ejecución de las medidas de administración disminuyó en un 20%, al compararlo con el último período.

7 Conclusiones

En los dos casos en el 2022 se presentó una disminución, en comparación con el periodo anterior, en el porcentaje de acciones ejecutadas en las fechas definidas, la disminución en el caso de las medidas de administración del riesgo es considerable.

De igual manera se resalta un alto porcentaje en proceso en los dos casos (40% y 30% 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.

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 y Directoras, 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.