



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA

AUDITORIA INTERNA

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS ESTABLECIDAS, POR EL INSTITUTO DE FORMACION Y CAPACITACION MUNICIPAL Y DESARROLLO LOCAL DE LA UNED, EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) 2015

INFORME FINAL AOP-02-2016

2016



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

CONTENIDO

	Página N°
RESUMEN EJECUTIVO	3
1. Introducción	5
1.1 Origen	5
1.2 Objetivos	5
A- Objetivo General	5
B- Objetivos Específicos	5
1.3 Alcance del Estudio	6
1.4 Antecedentes	6
1.5 Cumplimiento de la Normativa	10
1.6 Deberes en el Trámite de Informes de Auditoría	10
1.7 Comunicación Preliminar de los Resultados de la Auditoría	12
2. Resultados	13
2.1 Establecimiento de objetivos por parte del IFCMDL, en el POA del año 2015	13
2.2 Establecimiento de metas por parte del IFCMDL, en el POA del año 2015	17
2.3 Modificaciones al Plan Operativo Anual del año 2015	20
2.4 Cumplimiento de las metas establecidas por el IFCMDL, en el POA del año 2015, según documentos de respaldo aportados	37
3. Conclusiones	43
4. Recomendaciones	45
ANEXO N° 1.....	46
ANEXO N° 2.....	67
ANEXO N° 3.....	80
ANEXO N° 4.....	94
ANEXO N° 5.....	124



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

INFORME FINAL N° AOP-02-2016 (Al contestar refiérase a este número)

RESUMEN EJECUTIVO

Este estudio se realiza en cumplimiento al Plan Operativo Anual de la Auditoría Interna de la Universidad Estatal a Distancia y el mismo consistió en determinar el cumplimiento de reglamentos e instrucciones, en el establecimiento de metas y objetivos del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local (IFCMDL) para el año 2015, así como, la verificación de los ajustes al Plan Operativo Anual (POA) del IFCMDL, originados en cambios en las metas, y el estado de cumplimiento o implementación de estas, según los documentos de respaldo.

Se determinó que las metas y objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA-2015, impiden que éste cumpla su función como herramienta de planificación y que contribuya a la toma de decisiones por parte de las autoridades universitarias, además la valoración de su cumplimiento se dificulta por lo siguiente:

- a) Los objetivos del POA, no están claramente relacionados con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, ni con los objetivos establecidos en el artículo 2 del Reglamento del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, el 66,67% de ellos no se direcciona hacia resultados claros y el 77,7% repite, en su mayor parte, las funciones asignadas al instituto, establecidas en el artículo 3 del Reglamento citado.
- b) Las metas no son definibles en el tiempo, ni están claramente relacionadas con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, por lo que, no se puede evaluar la contribución al cumplimiento o logro de los objetivos institucionales, el 30% de ellas no cuantifica el objetivo específico y solo el 70% de ellas permiten evaluar la eficacia pero no la eficiencia, con lo cual la gestión de dependencia se puede evaluar solo parcialmente.

Durante el año 2015 no se solicitó ninguna modificación al POA producto de los aumentos en el presupuesto, pero, de acuerdo con el Informe de Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015, hay 35 actividades programadas y 108 actividades cumplidas (73 actividades de más), es decir se cumplió con un 308% de las actividades.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Se presentan diferencias en la cantidad de actividades cumplidas según los documentos de respaldo presentados a la Auditoría y la cantidad de actividades cumplidas, según el documento Evaluación del Plan Operativo Anual y su vinculación con el presupuesto I y II Semestre 2015, dicha situación genera diferencia de 25% de menos en el porcentaje de ejecución operativa determinado por la Auditoría, con respecto al determinado por el Centro de Planificación y Programación Institucional.

Se recomendó al Director(a) de Extensión Universitaria, girar instrucciones por escrito, al Director del IFCMDL, para que:

- a) Los objetivos y metas del Plan Operativo Anual, se elaboren de conformidad con los atributos establecidos tanto en la normativa interna y externa que se emita al respecto.
- b) Se establezca una clara relación entre los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, con los objetivos establecidos en el artículo 2 del Reglamento del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local y con los objetivos y metas del Plan Operativo Anual.
- c) Se confeccionen e implementen procedimientos de control interno en el proceso de formulación del POA, para garantizar que los objetivos y las metas incluyan los atributos establecidos en la normativa, así como su relación con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional y los objetivos establecidos en su reglamento.
- d) Se solicite información a las Oficinas de Presupuesto y Control de Presupuesto, sobre la composición de los ingresos asignados tanto al inicio del período, como cada vez que los mismos se modifiquen, proceder a hacer un análisis de la afectación de estos cambios presupuestarios en la programación de actividades y ajustar el POA en caso de ser necesario, de manera que el POA esté vinculado a los ingresos presupuestados.
- e) Se revise el sistema actual de información del IFCMDL y se realicen las modificaciones que se consideren necesarias (confección e implementación de procedimientos de control) para recopilar, identificar y archivar de manera adecuada, la información relacionada con el cumplimiento de las metas y objetivos del POA.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

CUMPLIMIENTO DE LAS METAS ESTABLECIDAS, POR EL INSTITUTO DE FORMACION Y CAPACITACION MUNICIPAL Y DESARROLLO LOCAL DE LA UNED, EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) 2015

1. Introducción

1.1 Origen

El presente informe corresponde a la función propia de la Auditoría Interna en cumplimiento de su Plan Anual de Trabajo.

1.2 Objetivos

A- Objetivo General

Determinar el estado de cumplimiento o implementación de las metas establecidas, por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED, en el Plan Operativo Anual (POA) 2015, de la UNED

B- Objetivos Específicos

- 1- Verificar que las metas y objetivos establecidos por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED, estén definidos de acuerdo con los reglamentos, procedimientos e instrucciones emitidas, tanto por la UNED como por la Contraloría General de la República.
- 2- Verificar el porcentaje de ejecución o cumplimiento de las metas del POA 2015, para el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED, establecido en la "Segunda Evaluación del Plan



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Operativo Anual del año 2015”, de acuerdo con los antecedentes y documentos de respaldo que se aporten.

- 3- Verificar si hubo cambios (aumentos o disminuciones) en el presupuesto del Instituto de Formación y Capacitación y Desarrollo Local de la UNED, si esos cambios han sido aprobados por la autoridad competente y si se revisan y ajustan, en lo que corresponda, las metas y objetivos del POA 2015.

1.3 Alcance del Estudio

El examen abarcó el período comprendido entre enero y diciembre del 2015.

1.4 Antecedentes

En el presente estudio se toma como base el documento “Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una Dependencia”, para realizar la revisión, dado que fue utilizado para confeccionar el POA 2015 a nivel institucional, se aclara que este documento ya no se utiliza y que el mismo nunca fue aprobado por la Autoridad competente. En su lugar el Consejo de Rectoría, en sesión 1890-2015, artículo IV, inciso 1) del 14 de diciembre del 2015, aprueba la “Guía para la formulación, seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual (POA)” la cual se puede poner en practica hasta la elaboración del POA 2017, no obstante, esta Auditoría si toma en cuenta lo indicado en esta Guía, al establecer las recomendaciones que se emiten al final de este informe, con el fin de cumplir con su aplicación.

El Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local (IFCMDL), es producto del Convenio de Cooperación denominado “Fortalecimiento Municipal y Descentralización en Costa Rica” (FOMUDE), firmado en diciembre del 2003 entre el Gobierno de Costa Rica y la Unión Europea, mediante el cual se tenía que desarrollar una estrategia de cooperación con las municipalidades entre el 2005 y el 2009, orientada por las siguientes líneas de acción:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

- a) Propiciar la articulación y organización territorial del Estado, fijando los principios, políticas e instrumentos necesarios.
- b) Fortalecer la capacidad política y de gestión de las municipalidades y sus formas asociativas.
- c) Promover políticas de desarrollo para impulsar la transformación económica con equidad social.

Conforme se fue desarrollando el convenio, se vio la necesidad de formar y capacitar el recurso humano de las municipalidades, entonces el IFAM formuló en conjunto con FOMUDE un Programa de Capacitación que se asignó a la Universidad Estatal a Distancia (UNED) por medio de un contrato y posteriormente, en noviembre del 2009, el Consejo Universitario de la UNED, en la sesión 2005-2009, artículo III, inciso 4), del 04 de noviembre del 2009, crea el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local :

Sesión 2005-2009, artículo III, inciso 4):

1. Aprobar la creación del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, adscrito a la Dirección de Extensión Universitaria, en el Programa de Gestión Local y en los términos que lo propone la Administración, mediante el oficio R-2009-565 de fecha 29 de octubre, 2009.

De acuerdo con el artículo 26 del Reglamento Interno del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, el mismo tiene dos fuentes principales de financiamiento, a saber; recursos propios de la UNED y recursos externos los cuales pueden provenir de varias fuentes.

Reglamento Interno del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:

ARTÍCULO 26. El financiamiento del Instituto provendrá principalmente, de dos fuentes:

Recursos propios de la UNED y, Recursos externos (Asignaciones específicas, leyes, contratos, donaciones y los recursos generados por la venta de productos y servicios entre otros), de conformidad con las políticas institucionales aprobadas en esta materia.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

El Consejo Universitario, a propuesta de la Rectoría, acordará anualmente, el porcentaje de financiamiento que aportará la UNED al Instituto, de acuerdo con las posibilidades presupuestarias institucionales. En todos los casos, cada proyecto o actividad que desarrolle el Instituto, deberá contar con objetivos específicos en el marco que rige al Instituto. Asimismo, deberá establecer su estrategia de financiamiento y sus indicadores de verificación de logros.

A partir del 25 de junio del 2012, se crea la Ley N° 9047 Ley de Regulación y Comercialización de bebidas con Contenido Alcohólico y a partir de esa fecha, según lo establecido en el artículo 40, el instituto recibe recursos externos provenientes de dicha Ley.

Ley N° 9047 Ley de Regulación y Comercialización de bebidas con Contenido Alcohólico:

Artículo 40

Del total recibido por el Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM), de acuerdo con los artículos anteriores, corresponde a este un cincuenta por ciento (50%) para los fines del inciso a) del artículo 30 de su ley constitutiva; el otro cincuenta por ciento (50%) se distribuirá entre las municipalidades del país, acreditándole a cada una lo que le corresponde en una cuenta especial, de acuerdo con los siguientes criterios:

Tratándose de los licores a que se refieren los artículos 38 y 39, deberá acreditarse un cincuenta por ciento (50%) a todas las municipalidades en proporción a la población de cada cantón, de conformidad con el informe dado por la Dirección General de Estadística y Censos, de fecha más próxima al 1° de enero de cada año. El cincuenta por ciento (50%) restante será distribuido a las siguientes instituciones, en los porcentajes que se señalan a continuación:

Cuarenta por ciento (40%) a la Unión Nacional de Gobiernos Locales (UNGL).



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Diez por ciento (10%) a la Asociación Nacional de Alcaldías e Intendencias (ANAI).

Diez por ciento (10%) a la Red de Mujeres Municipalistas (Recomm).

Cuarenta por ciento (40%) al Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local de la Universidad Estatal a Distancia, el cual se destinará exclusivamente a capacitación.

En caso de inactividad o disolución de alguna de las entidades señaladas, el monto correspondiente se distribuirá en partes iguales para cada institución de las que se encuentren en funcionamiento.

Entre enero y diciembre del 2015, alcance de este estudio, el IFCMDL recibió recursos propios de la UNED y recursos externos provenientes de la Ley N° 9047 Ley de Regulación y Comercialización de bebidas con Contenido Alcohólico.

De acuerdo con lo establecido en el Reglamento Interno del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, el instituto:

- a) Estará constituido por un Consejo Directivo Institucional, un Consejo Académico Institucional, un Consejo Académico Interno, Unidades de Coordinación Territorial, un Comité Técnico Asesor Interno, un Foro Consultivo, personal académico, personal profesional y no profesional de apoyo. El Consejo Directivo Institucional es el máximo órgano, está integrado por las personas que ocupen los siguientes puestos: la Dirección del Instituto, quien lo preside o coordinará; la Dirección de Extensión (o su representante) y la Dirección de las Escuelas, con las cuales desarrolla programas de educación formal (pregrado, grado, posgrado).
- b) Se encuentra adscrito directamente a la Dirección de Extensión Universitaria de la UNED.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

-
- c) Es la instancia que lidera la oferta formal y no formal de la UNED, para el desarrollo integral y participativo territorial, garantizando calidad y equidad de oportunidades educativas mediante el fortalecimiento de los diversos actores y agentes en sus procesos de gestión comunal y prioritariamente municipal en los ámbitos local y regional.
 - d) Tiene como objetivo General “Liderar la oferta de estrategias y servicios de educación superior a distancia, formal y no formal, para el desarrollo integral y participativo territorial, garantizando calidad y equidad de oportunidades educativas mediante el fortalecimiento de la diversidad de actores y agentes, en los procesos de gestión comunal y prioritariamente municipal en los ámbitos local y regional.

1.5 Cumplimiento de la Normativa

El examen se realizó en cumplimiento con las normas, leyes y reglamentos que para tal efecto rige los procedimientos de la Auditoría Interna en el Sector Público; y de conformidad con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-64-2014), publicadas en la Gaceta N° 184 del 25 de setiembre de 2014.

1.6 Deberes en el Trámite de Informes de Auditoría

El trámite de los informes de auditoría se debe realizar de conformidad con lo que establece la ley General de Control Interno N° 8292, según los artículos:

Artículo 36.—Informes dirigidos a los titulares subordinados. Cuando los informes de auditoría contengan recomendaciones dirigidas a los titulares subordinados, se procederá de la siguiente manera:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

-
- a) El titular subordinado, en un plazo improrrogable de diez días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, ordenará la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de ellas, en el transcurso de dicho plazo elevará el informe de auditoría al jerarca, con copia a la auditoría interna, expondrá por escrito las razones por las cuales objeta las recomendaciones del informe y propondrá soluciones alternas para los hallazgos detectados.
 - b) Con vista de lo anterior, el jerarca deberá resolver, en el plazo de veinte días hábiles contados a partir de la fecha de recibo de la documentación remitida por el titular subordinado; además, deberá ordenar la implantación de recomendaciones de la auditoría interna, las soluciones alternas propuestas por el titular subordinado o las de su propia iniciativa, debidamente fundamentadas. Dentro de los primeros diez días de ese lapso, el auditor interno podrá apersonarse de oficio ante el jerarca, para pronunciarse sobre las objeciones o soluciones alternas propuestas. Las soluciones que el jerarca ordene implantar y que sean distintas de las propuestas por la auditoría interna, estarán sujetas en lo conducente, a lo dispuesto en los artículos siguientes.
 - c) El acto en firme será dado a conocer a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente, para el trámite que proceda.

Artículo 38.—Planteamiento de conflictos ante la Contraloría General de la República. Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la auditoría interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas.

La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca de la auditoría interna o de ambos en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, de 7 de setiembre de 1994.

Artículo 39.—Causales de responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.

...(Ley General de Control Interno No. 8292, Gaceta No. 169 del 04 de setiembre del 2002)

1.7 Comunicación Preliminar de los Resultados de la Auditoría

El Informe Preliminar de los resultados de la auditoría se efectuó el 28 de febrero del 2017, en la sala de sesiones de la Asociación Solidarista de Empleados de la UNED. Se contó con la presencia de Yelena Durán Rivera, Directora de Extensión Universitaria; Javier Ureña Picado, Director Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local; Catherine Lara Campos, Analista Universitario; Vilma Vargas Guzmán, Analista Servicios Universitarios;



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Mayela Zúñiga Blanco, Analista Académico y por parte de la Auditoría Interna, Yorleni Sánchez Godínez, Óscar Efraín Morales González y Karino Alberto Lizano Arias.

Las observaciones al Informe Preliminar de los resultados de la auditoría, fueron planteadas por la Directora de Extensión Universitaria, mediante oficio N° DIREXTU.043-2017 del 27 de febrero del 2017, las cuales ya fueron consideradas en este informe y las mismas se detallan y analizan en el anexo N° 5.

2. Resultados

2.1 Establecimiento de objetivos por parte del IFCMDL, en el POA del año 2015

El Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local (IFCMDL), estableció 09 objetivos en el Plan Operativo Anual 2015 (POA-2015), estos se expresan a través de un verbo infinitivo, responden a la pregunta ¿qué?, se direccionan hacia resultados alcanzables y concretos, pero no están claramente relacionados con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, ni con los objetivos establecidos en el artículo 2 del Reglamento del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, el 66.67% de ellos, no indica ¿para qué? se quiere lograr el objetivo y 7 de los objetivos (77,7%) repiten, en su mayor parte, las funciones asignadas al Instituto, establecidas en el artículo 3 del Reglamento citado.

Los objetivos definidos en el POA-2015 permiten evaluar el cumplimiento de los objetivos a nivel de dependencia, pero esta resulta difícil, principalmente en aquellos objetivos que no indican cuál es el propósito de los mismos y no permiten evaluar la contribución al logro de los objetivos institucionales, además de que no permiten que el POA cumpla su función como herramienta de planificación y que contribuya a la toma de decisiones por parte de las autoridades de la UNED.

En los anexos N°1 y N°2 se puede ver el detalle de la revisión. Un resumen de los resultados se muestra a continuación:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro N° 1
Resultados de la Verificación del cumplimiento de los atributos
en los objetivos establecidos por el Instituto de Formación y
Capacitación Municipal y Desarrollo Local, en el POA 2015

Atributos establecidos en las "Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una dependencia"	Cantidad de objetivos			
	Sí cumplen el atributo	% de cumplimiento	No cumplen el atributo	% de incumplimiento
Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	9	100%	0	0%
Se direcciona hacia resultados claros	3	33.33%	6	66.67%
Se direcciona hacia resultados concretos	9	100%	0	0%
Se direcciona hacia resultados alcanzables	9	100%	0	0%
Responde a la pregunta ¿qué?	9	100%	0	0%
Responde a la pregunta ¿para qué?	3	33.33%	6	66.67%

Fuente: Procedimiento No. 8 del legajo de papeles de trabajo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

La normativa relacionada con la definición de las metas es la siguiente:

INDICACIONES GENERALES PARA COMPLETAR EL DOCUMENTO PLAN OPERATIVO ANUAL 2015 PARA UNA DEPENDENCIA (entregado por el Centro de Planificación y Programación Institucional (CPPI), a todas las unidades ejecutoras de recursos de la Universidad):

Objetivo Específico. Finalidad que se establece para el periodo que se está formulando, con el propósito de cumplir con el desarrollo normal de sus procesos. Responde a las preguntas ¿qué? y ¿para qué? Un objetivo se expresa a través de un verbo infinitivo, que sea de acción o logro. Y debe direccionar hacia resultados claros, concretos y alcanzables.

NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO N-1-2012-DC-DFOE

1^o—Aspectos Generales

1.1—Definiciones básicas utilizadas en esta normativa.

(...)

Objetivo: Logro que a nivel general o por categoría programática se espera concretar en un determinado periodo, para el cumplimiento de la misión institucional en forma eficiente y eficaz.

4.5. Fase de evaluación presupuestaria.

4.5.1 **Concepto.** Fase del proceso presupuestario que comprende el conjunto de normas y procedimientos sistemáticos y ordenados de carácter técnico, legal y administrativo, mediante los cuales se analiza y valora en forma sistemática, objetiva y oportuna los resultados físicos y financieros de la administración de los ingresos y la ejecución de los programas presupuestarios, con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad. Todo lo anterior de acuerdo con la planificación, la programación y las estimaciones contenidas en el presupuesto institucional aprobado,



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad.

4.5.2 Alcance. La evaluación, como parte de la rendición de cuentas, valora cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de los objetivos, metas y los resultados alcanzados en el ejercicio presupuestario -tanto a nivel institucional como programático- en relación con los esperados y para los cuales se aprobó el presupuesto. Además, analiza la contribución de esos resultados al cumplimiento de la misión, políticas y objetivos de mediano y largo plazo.

La evaluación presupuestaria debe considerar los hechos relevantes de la realidad socioeconómica, y las orientaciones establecidas para el corto, mediano y largo plazo dentro de los planes de desarrollo nacionales, sectoriales, regionales, municipales e institucionales, según corresponda, de tal forma que genere información pertinente para la toma de decisiones y la ejecución de acciones en los diferentes niveles de la organización. Asimismo, debe valorarse la ejecución del presupuesto en función del comportamiento esperado según la visión plurianual de la gestión que se consideró en las otras fases del proceso presupuestario.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

2.2 Establecimiento de metas por parte del IFCMDL, en el POA del año 2015

El Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local (IFCMDL), estableció 10 metas en el Plan Operativo Anual 2015 (POA-2015), las metas son claras en cuanto a lo que se espera alcanzar y son realistas, pero no son definibles en el tiempo, ni presentan una clara relación con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, el 30% de ellas no cuantifica el objetivo específico. Las metas tal y como son definidas en el POA-2015, permiten evaluar la gestión pero solo a nivel de dependencia, y en forma parcial ya que únicamente el 70% permiten evaluar la eficacia pero no la eficiencia. No se puede evaluar la contribución al cumplimiento o logro de los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional y no permiten que el POA cumpla su función como herramienta de planificación y que contribuya a la toma de decisiones por parte de las autoridades de la UNED.

En el anexo N°3 se puede ver el detalle de la revisión. Un resumen de los resultados se muestra a continuación:

Cuadro N° 2
Resultados de la Verificación del cumplimiento o incumplimiento de los atributos en las metas establecidas por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, en el POA 2015

Atributos establecidos en las "Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una dependencia"	Cantidad de metas			
	Sí cumplen el atributo	%	No cumplen el atributo	%
Expresa el resultado que se espera alcanzar	10	100%	0	0%
Cuantifica el objetivo específico	7	70%	3	30%
Permite evaluar el programa	7 (parcialmente)	70%	3	30%



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Atributos establecidos en las "Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una dependencia"	Cantidad de metas			
	Sí cumplen el atributo	%	No cumplen el atributo	%
Es realista	10	100%	0	0%
Es definible en el tiempo	0	0%	10	100%
Responde a la pregunta ¿cuánto?	7	70%	3	30%
Responde a la pregunta ¿cuándo?	0	0%	10	100%

Fuente: Procedimiento No. 7 del legajo de papeles de trabajo

La normativa relacionada con la definición de las metas es la siguiente:

INDICACIONES GENERALES PARA COMPLETAR EL DOCUMENTO PLAN OPERATIVO ANUAL 2015 PARA UNA DEPENDENCIA (entregado por el Centro de Planificación y Programación Institucional (CPPI), a todas las unidades ejecutoras de recursos de la Universidad):

Metas (Descripción). La meta es la expresión del resultado que se espera alcanzar al ejecutar un plan. Es además el parámetro para la medición de lo programado en el plan. Una meta es una cuantificación del objetivo específico y es por medio de ella que se evalúa el programa. Por lo tanto debe ser realista, definible en el tiempo y responder a las preguntas ¿cuánto? y ¿cuándo?

NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO N-1-2012-DC-DFOE

1º—Aspectos Generales

1.1—Definiciones básicas utilizadas en esta normativa.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

(...)

Meta: Resultado cuantificable que se prevé alcanzar mediante la gestión institucional en un determinado periodo.

4.5. Fase de evaluación presupuestaria.

4.5.1 Concepto. Fase del proceso presupuestario que comprende el conjunto de normas y procedimientos sistemáticos y ordenados de carácter técnico, legal y administrativo, mediante los cuales se analiza y valora en forma sistemática, objetiva y oportuna los resultados físicos y financieros de la administración de los ingresos y la ejecución de los programas presupuestarios, con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad. Todo lo anterior de acuerdo con la planificación, la programación y las estimaciones contenidas en el presupuesto institucional aprobado, así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad.

4.5.2 Alcance. La evaluación, como parte de la rendición de cuentas, valora cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de los objetivos, metas y los resultados alcanzados en el ejercicio presupuestario -tanto a nivel institucional como programático- en relación con los esperados y para los cuales se aprobó el presupuesto. Además, analiza la contribución de esos resultados al cumplimiento de la misión, políticas y objetivos de mediano y largo plazo.

La evaluación presupuestaria debe considerar los hechos relevantes de la realidad socioeconómica, y las orientaciones establecidas para el corto, mediano y largo plazo dentro de los planes de desarrollo nacionales, sectoriales, regionales, municipales e institucionales, según corresponda, de tal forma que genere información pertinente para la toma de decisiones y la ejecución de acciones en los diferentes niveles de la organización. Asimismo, debe valorarse la ejecución del presupuesto en función del comportamiento esperado según la visión plurianual de la gestión que se consideró en las otras fases del proceso presupuestario.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

2.3 Modificaciones al Plan Operativo Anual del año 2015

El Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local no solicitó cambios a su Plan Operativo Anual del año 2015, producto del incremento de ¢253.807.811,25 (incluye ¢49.178.979,00 de compromisos del año 2014), en el presupuesto inicial de ese mismo año, este monto representa un 41,88% de aumento.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro N° 3
Cambios en el Presupuesto del Instituto de Formación y
Capacitación Municipal y Desarrollo Local y Cambios en las metas
del Plan Operativo Anual del año 2015

Partidas Presupuestarias					Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015	
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
PARTIDA 0 REMUNERACIONES						
0-01-01 Sueldos para cargos fijos	81.132.720,00	10.636.584,00	(9)	91.769.304,00	Meta 5.15.1 Elaborar al menos 2 Planes de Acción Regionales con las unidades de coordinación territorial del IFCMDL.	No
0-01-03 Servicios especiales	110.985.408,00	50.884.703,00	(3)	161.870.111,00	Meta 5.16.1 Elaborar 1 Base de datos sobre necesidades educativas actuales	No
		-68.349.582,00	(8)			
		68.349.582,00	(9)			
0-03-01 Retribución por años servidos	40.533.678,00	13.205.519,00	(9)	53.739.197,00	Meta 5.17.1 Ofrecer 12 acciones educativas que brinde diversas estrategias para la capacitación de las poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo	No
0-03-02 Restric. Ejerc. Liberal profe.	11.471.400,00	2.461.502,00	(6)	18.718.562,00		
		4.785.660,00	(9)			
0-03-03 Décimo tercer mes	25.948.090,00	4.240.375,00	(3)	30.188.465,00	Meta 5.18.1 Realizar al menos 2 foros o eventos nacionales de	No
		-1.402.285,00	(8)			
		1.402.285,00	(9)			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partidas Presupuestarias					Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015	
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
0-03-04 Salario escolar	23.065.062,00	-6.289.137,75	(2)	16.775.924,25	interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto. Meta 5.18.2 Realizar al menos 6 foros o eventos regionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto. Se eliminó la meta 5.19.1 en el Informe del I Semestre Meta 5.20.1 Producir al menos 5 recursos educativos impresos o digitales para apoyar los procesos y acciones que el IFCMDL desarrolla con sus públicos meta. Meta 5.21.1 Elaborar 1 documento informe de experiencias piloto implementadas que	No
0-03-99 Otros incentivos salariales	44.190.060,00	3.491.162,00	(9)	47.681.222,00		
0-04-01 Contrib. Pat. Seg. Salud CCSS	28.802.496,00	4.706.835,00	(3)	33.509.331,00		
		-1.556.542,00	(8)			
		1.556.542,00	(9)			
0-04-05 Contribución Pat. Bco. Popular	778.446,00	127.212,00	(3)	905.658,00		
		-42.069,00	(8)			
		42.069,00	(9)			
0-05-01 Contrib. Patr. Seg. Pensiones	18.963.506,00	3.434.718,00	(3)	22.398.224,00		
		-3.509.554,00	(8)			
		3.509.554,00	(9)			
0-05-02 Ap. Pat. Reg. Oblig. Pen.	5.449.121,00	890.482,00	(3)	6.339.603,00		
		-294.481,00	(8)			
		294.481,00	(9)			
0-05-03 Aporte Patronal Fdo. Cap. Lab.	9.341.350,00	1.526.541,00	(3)	10.867.891,00		
		-504.825,00	(8)			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partidas Presupuestarias					Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015	
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
					incluya los instrumentos y procedimientos consolidados	
		504.825,00	(9)			
0-05-05 Cont. Pat. Fdos. Adm. X entes pri	16.606.740,00	2.713.834,00	(3)	19.320.574,00	Meta 5.21.2 Elaborar 1 propuesta y realizar la coordinación requerida para la apertura del servicio educativo	No
		-897.460,00	(8)			
		897.460,00	(9)			
PARTIDA 1 SERVICIOS						
1-01-01 Alquiler edif. Locales, ter.	5.000.000,00			5.000.000,00	Meta 5.22.1 Participar en al menos 3 instancias de coordinación interinstitucional, local o internacional.	
1-02-02 Servicio energía eléctrica	2.000.000,00			2.000.000,00		
1-03-01 Información	0	2.500.000,00	(7)	2.500.000,00	Meta 5.23.1 Realizar 2 procesos y acciones educativas	No
1-03-02 Publicidad y propaganda	2000000	210.000,00	(1)	5.560.685,00		
		10.850.685,00	(3)			No
		-5.000.000,00	(5)			
		-2.500.000,00	(7)			
1-03-03 Impresión, encuader. Y otros	3.000.000,00	10.000.000,00	(3)	3.000.000,00		
		-10.000.000,00	(5)			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partidas Presupuestarias					Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015	
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
1-04-04 Servicios Ciencias econ. Y soc.	33.000.000,00	-25.000.000,00	(2)	53.000.000,00		
		45.000.000,00	(3)			
1-04-99 Otros servi. Gestión y apoyo	0	17.519.530,00	(1)	37.519.530,00		
		20.000.000,00	(4)			
1-05-01 Transporte dentro del país	2.500.000,00	49.890,00	(1)	2.549.890,00		
1-05-02 Viáticos dentro del país	16.000.000,00	197.650,00	(1)	13.197.650,00		
		-5.000.000,00	(4)			
		2.000.000,00	(7)			
1-05-03 Transporte en el exterior	0	8.581.083,00	(3)	8.581.083,00		
1-05-04 Viáticos en el exterior	0	8.000.000,00	(3)	8.000.000,00		
1-07-01 Actividades de capacitación	50.000.000,00	20.356.389,00	(1)	63.737.464,00		
		-17.000.000,00	(2)			
		44.500.000,00	(3)			
		-2.000.000,00	(7)			
		-32.118.925,00	(9)			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partidas Presupuestarias					Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015	
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
1-08-01 Mantenimiento edificios y loc.	5.000.000,00	13.000.000,00	(3)	18.000.000,00		
PARTIDA 2 MATERIALES Y SUMINISTROS						
2-99-01 Útiles y mat. Oficina y comp.	0	5.000.000,00	(2)	5.000.000,00		
PARTIDA 5 BIENES DURADEROS						
5-01-02 Equipo de transporte	20.000.000,00	5.000.000,00	(2)	25.000.000,00		
		-2.818.565,00	(8)			
		2.818.565,00	(9)			
5-01-03 Equipo de comunicación	0	20.000.000,00	(2)	35.000.000,00		
		15.000.000,00	(5)			
		-6.240.000,00	(8)			
		6.240.000,00	(9)			
5-01-04 Equipo y mobiliario de oficina	5.000.000,00	10.845.520,00	(1)	27.845.520,00		
		12.000.000,00	(2)			
		-10.078.641,00	(8)			
		10.078.641,00	(9)			
5-01-05 Equipo y Programas de cómputo	15.000.000,00	-546.910,00	(8)	15.000.000,00		
		546.910,00	(9)			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partidas Presupuestarias				Metas según Informe Evaluación Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015		
Partida y Subpartida presupuestaria	Presupuesto inicial en colones	Modificaciones presupuestarias 2015		Presupuesto final en colones	metas	Variación en la meta
5-02-01 Edificios	30.000.000,00	-15.000.000,00	(4)	15.000.000,00		
		-15.000.000,00	(8)			
		15.000.000,00	(9)			
GRAN TOTAL	605.768.077,00	253.807.811,25		859.575.888,25		
Porcentaje con respecto al presupuesto inicial		41,88%				

(1) Modificación Presupuestaria. No. 2-2015. Compromisos del 2014

(2) Modificación Presupuestaria No. 3-2015.

(3) Presup. Extraordinario No.1-2015. Superávit específico 2014

(4) Modificación Presupuestaria. No. 6-2015.

(5) Modificación Presupuestaria. No. 8-2015.

(6) Modificación Presupuestaria. No. 11-2015.

(7) Modificación Presupuestaria. No. 15-2015.

(8) Modificación Presupuestaria No.16-2015. Ajustes entre partidas

(9) Modificación Presupuestaria No.17-2015. Ajustes entre partidas

Fuente: Modificaciones Presupuestarias Nos. 2-2015, 3-2015, 6-2015, 8-2015, 11-2015, 15-2015, 16-2015, 17-2015 y presupuesto extraordinario 1-2015 de la Oficina de Presupuesto, Dirección Financiera.

Reporte de Egresos del período emitido por la Oficina de Control de presupuesto

A pesar de que las metas del Plan Operativo del 2015 no presentan cambios, dicho plan, si tuvo cambios durante el año 2015 y estos se ven reflejados en los Informes de Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto, elaborados por el Centro de Planificación y Programación Institucional (CPPI)

De acuerdo con la información presentada en el Informe de Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015, con un gasto o ejecución de ¢560.478.099,03 (incluye ¢49.178.979,00 de compromisos del año 2014 y no incluye ¢98.301.958,52 de compromisos



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

presupuestarios del 2015 que pasan al 2016) que representa el 65,19% del presupuesto final (incluye ¢49.178.979,00 de compromisos del año 2014), el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, cumplió con 73 actividades más de las programadas en el POA 2015 (308%).

Cuadro N° 4
Detalle de gasto o ejecución del Presupuesto del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local en el año 2015, los montos se expresan en colones.

Partida presupuestaria	Presupuesto Final (1)	Egresos (2)	Disponible al 31/12/2015	compromisos del año 2015	Disponible real al 31/12/2015
PARTIDA 0 REMUNERACIONES					
0-01-01 Sueldos para cargos fijos	91.769.304,00	91.769.303,40	0,6		0,6
0-01-03 Servicios especiales	161.870.111,00	92.851.432,27	69.018.678,73		69.018.678,73
0-03-01 Retribución por años servidos	53.739.197,00	53.739.197,00	0		0
0-03-02 Restric. Ejerc. Liberal profe.	18.718.562,00	18.718.561,10	0		0
0-03-03 Décimo tercer mes	30.188.465,00	26710124,42	3.478.340,58		3.478.340,58
0-03-04 Salario escolar	16.775.924,25	16.775.924,25	0		0
0-03-99 Otros incentivos salariales	47.681.222,00	47.681.221,10	0		0
0-04-01 Contrib. Pat. Seg. Salud CCSS	33.509.331,00	29.547.272,75	3.962.058,25		3.962.058,25



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partida presupuestaria	Presupuesto Final (1)	Egresos (2)	Disponible al 31/12/2015	compromisos del año 2015	Disponible real al 31/12/2015
0-04-05 Contribución Pat. Bco. Popular	905.658,00	798.574,90			0
0-05-01 Contrib. Patr. Seg. Pensiones	22.398.224,00	18.231.853,60	4.166.370,40		4.166.370,40
0-05-02 Ap. Pat. Reg. Oblig. Pen.	6.339.603,00	5.590.024,30	749.578,70		749.578,70
0-05-03 Aporte Patronal Fdo. Cap. Lab.	10.867.891,00	9.582.899,10	1.284.991,90		1.284.991,90
0-05-05 Cont. Pat. Fdos. Adm. X entes pri	19.320.574,00	17.025.617,70	2.294.956,30		2.294.956,30
PARTIDA 1 SERVICIOS					
1-01-01 Alquiler edif. Locales, ter.	5.000.000,00	190.000,00	4.810.000,00	45.000,00	4.765.000,00
1-02-02 Servicio energía eléctrica	2.000.000,00	798.265,00	1.201.735,00		1.201.735,00
1-03-01 Información	2.500.000,00	2.300.700,00	199.300,00		199.300,00
1-03-02 Publicidad y propaganda	5.560.685,00	2.975.000,00	2.585.685,00		2.585.685,00
1-03-03 Impresión, encuader. Y otros	3.000.000,00	582.800,00	2.417.200,00		2.417.200,00
1-04-04 Servicios Ciencias econ. Y soc.	53.000.000,00	7.136.700,00	45.863.300,00	35.490.263,00	10.373.037,00
1-04-99 Otros servi. Gestión y apoyo	37.519.530,00	19.513.876,00	18.005.654,00	15.753.529,01	2.252.124,99



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partida presupuestaria	Presupuesto Final (1)	Egresos (2)	Disponible al 31/12/2015	compromisos del año 2015	Disponible real al 31/12/2015
1-05-01 Transporte dentro del país	2.549.890,00	1.037.445,00	1.512.445,00	94.385,00	1.418.060,00
1-05-02 Viáticos dentro del país	13.197.650,00	9.978.630,00	3.219.020,00	1.484.170,00	1.734.850,00
1-05-03 Transporte en el exterior	8.581.083,00		8.581.083,00		8.581.083,00
1-05-04 Viáticos en el exterior	8.000.000,00		8.000.000,00		8.000.000,00
1-07-01 Actividades de capacitación	63.737.464,00	29.040.165,10	34.697.298,90	20.123.861,51	14.573.437,39
1-08-01 Mantenimiento edificios y loc.	18.000.000,00		18.000.000,00		18.000.000,00
PARTIDA 2 MATERIALES Y SUMINISTROS			0		
2-99-01 Utiles y mat. Oficina y comp.	5.000.000,00	51.859,40	4.948.140,60		4.948.140,60
PARTIDA 5 BIENES DURADEROS			0		
5-01-02 Equipo de transporte	25.000.000,00	22.181.434,10	2.818.565,90		2.818.565,90
5-01-03 Equipo de comunicación	35.000.000,00	3.760.000,00	31.240.000,00	25.000.000,00	6.240.000,00
5-01-04 Equipo y mobiliario de oficina	27.845.520,00	17.766.878,64	10.078.641,36		10.078.641,36
5-01-05 Equipo y Programas de cómputo	15.000.000,00	14.142.339,90	857.660,10	310.750,00	546.910,10
5-02-01 Edificios	15.000.000,00		15.000.000,00		15.000.000,00
GRAN TOTAL	859.575.888,25	560.478.099,03	299.097.789,22	98.301.958,52	200.795.830,70
Porcentaje de gasto con respecto al		65,20%			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Partida presupuestaria	Presupuesto Final (1)	Egresos (2)	Disponible al 31/12/2015	compromisos del año 2015	Disponible real al 31/12/2015
presupuesto final					

(1) incluye ¢49.178.979,00 de compromisos del año 2014

(2) incluye ¢49.178.979,00 de compromisos del año 2014 y no incluye ¢98.301.958,52 de compromisos presupuestarios del 2015 que pasan al 2016

Fuente: Reporte de Egresos del período emitido por la Oficina de Control de Presupuesto
Superavit del Ejercicio Económico 2015 del Instituto de Formación y Capacitación Municipal
Ley N° 9047, emitido por Oficina de Control de Presupuesto



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro N° 5
Porcentaje de cumplimiento de las metas y actividades del POA 2015,
según Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el
Presupuesto Institucional I y II Semestre 2015

Evaluación del POA I y II Semestre 2015			% cumplimiento	
Metas finales programadas	Actividades Programadas	Actividades Cumplidas	metas programadas	actividades programadas
Meta 5.15.1 Elaborar al menos 2 Planes de Acción Regionales con las unidades de coordinación territorial del IFCMDL.	2	0	0	0
Meta 5.16.1 Elaborar 1 Base de datos sobre necesidades educativas actuales	1	1	100	100
Meta 5.17.1 Ofrecer 12 acciones educativas que brinde diversas estrategias para la capacitación de las poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo	12	45	100	375
Meta 5.18.1 Realizar al menos 2 foros o eventos nacionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	2	1	50	50



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Evaluación del POA I y II Semestre 2015			% cumplimiento	
Metas finales programadas	Actividades Programadas	Actividades Cumplidas	metas programadas	actividades programadas
Meta 5.18.2 Realizar al menos 6 foros o eventos regionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	6	38	100	533
Se eliminó la meta 5.19.1			No aplica	No aplica
Meta 5.20.1 Producir al menos 5 recursos educativos impresos o digitales para apoyar los procesos y acciones que el IFCMDL desarrolla con sus públicos meta.	5	7	100	140
Meta 5.21.1 Elaborar 1 documento informe de experiencias piloto implementadas que incluya los instrumentos y procedimientos consolidados	1	1	100	100
Meta 5.21.2 Elaborar 1 propuesta y realizar la coordinación requerida para la apertura del servicio educativo	1	2	100	200
Meta 5.22.1 Participar en al menos 3 instancias de coordinación	3	7	100	233



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Evaluación del POA I y II Semestre 2015			% cumplimiento	
Metas finales programadas	Actividades Programadas	Actividades Cumplidas	metas programadas	actividades programadas
interinstitucional, local o internacional.				
Meta 5.23.1 Realizar 2 procesos y acciones educativas	2	6	100	300
Total	35	108	85	308

Fuente: Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto Institucional, I y II Semestre 2015

El presupuesto del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local 2015, está desvinculado o desligado del Plan Operativo Anual de ese mismo año y no expresa en términos financieros el plan anual del instituto y por lo tanto, no responde a lo planificado.

De acuerdo con lo expresado por el Director del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, esta situación obedece en parte al desconocimiento de la distribución de los ingresos provenientes de la UNED y de la Ley N° 9047 Ley de Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico, en las diferentes partidas presupuestarias, así como, el desconocimiento del origen de los recursos a distribuir en las modificaciones presupuestarias, como es el caso de los ingresos del superávit del año 2014, los cuales, al venir específicamente de la Ley N° 9047 no se le pueden disminuir, quitar o no aprobarse, y esto se desconocía por parte de la Dirección del IFCMDC. Dado lo anterior, las metas no fueron modificadas para ser prudentes en la planificación de las mismas, y no llegar a estar en una situación en la cual no se pueda cumplir con estas por falta de recursos. Tampoco ha habido interacción o comunicación del instituto con las diferentes oficinas involucradas en el proceso presupuestario, especialmente con la Oficina de Presupuesto, a fin de tener claridad en cuanto a los recursos y procesos presupuestarios.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Al respecto la normativa externa e interna indica lo siguiente:

Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE

1.1—Definiciones básicas utilizadas en esta normativa.

(...)

Presupuesto: Instrumento que expresa en términos financieros el plan anual de la institución, mediante la estimación de los ingresos y de los gastos necesarios para alcanzar los objetivos y las metas de los programas presupuestarios establecidos.

2.1.2 Objetivos del Subsistema de Presupuesto. Las instituciones que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de estas normas deberán contar con un Subsistema de Presupuesto, orientado a los siguientes objetivos:

a) Presupuestar los recursos según el contexto macroeconómico, relacionado con la función pública que realiza la institución, de modo que el presupuesto refleje las prioridades y actividades estratégicas consideradas en los planes institucionales, así como los objetivos y metas de los planes de desarrollo nacionales, sectoriales, regionales y municipales, según corresponda y de acuerdo con el ordenamiento jurídico aplicable.

(...)

d) Dar seguimiento a los resultados financieros de la gestión institucional y aplicar los ajustes y las medidas correctivas que se estimen necesarias para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas, así como el uso racional de los recursos públicos.

2.1.4 Vinculación con la planificación institucional. El Subsistema de Presupuesto debe sustentarse en la planificación institucional para que responda adecuadamente al cumplimiento



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTADAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

de sus objetivos y contribuya a la gestión de la institución de frente a las demandas sociales en su campo de acción.

Los programas que conforman el presupuesto institucional, deben reflejar fielmente las metas, objetivos e indicadores contemplados en la planificación anual y ésta debidamente vinculada con la planificación de mediano y largo plazo, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo y con los planes sectoriales y regionales en los que participa la institución. Tratándose del sector municipal debe existir la debida vinculación con el plan de desarrollo local, plan de desarrollo municipal y el programa de gobierno del Alcalde o Alcaldesa.

El Subsistema de Presupuesto debe brindar los insumos necesarios para retroalimentar la planificación institucional, aportando los elementos que requieran el jerarca y los titulares subordinados, según su ámbito de competencia, para revisar, evaluar y ajustar periódicamente las premisas que sustentan los planes institucionales y su vinculación con el presupuesto.

2.2.3 Principios presupuestarios. En concordancia con el marco jurídico y técnico, tanto para el presupuesto institucional como para el proceso presupuestario, se deberá cumplir con los siguientes principios, según correspondan:

(...).

b) **Principio de vinculación del presupuesto con la planificación institucional.** El presupuesto debe responder a la planificación institucional de corto plazo y ésta a su vez a la de mediano y largo plazo que se deriven de la estrategia institucional, teniendo al Plan Nacional de Desarrollo y otros planes como los sectoriales, regionales y municipales como marco orientador global, según el nivel de autonomía de la institución.

4.3.5 Variaciones presupuestarias. Corresponden a los ajustes cuantitativos y cualitativos al presupuesto aprobado por las instancias internas y la externa competente, que son necesarias para el cumplimiento de los objetivos y metas y se derivan de cambios en el ámbito interno y externo de índole económico,



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

financiero, administrativo y legal, que ocurren durante el periodo presupuestario.

4.3.6 Justificación de las variaciones al presupuesto y vinculación con la planificación. Toda variación al presupuesto deberá ser justificada, especificando en caso de proceder, los cambios o ajustes que requiere el plan anual.

4.3.7 Reprogramación de la ejecución. Cuando se aprueben variaciones al presupuesto se revisará y ajustará, en lo que corresponda, la programación de la ejecución física y financiera.

Reglamento para la Formulación, Ejecución y Evaluación del Plan Operativo Anual, Presupuesto Ordinario, Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios de la UNED, aprobado por el Consejo Universitario en sesión No. 2317, Art. III, celebrada el 20 de febrero del 2014.

ARTÍCULO 4. COMISIÓN DE FORMULACIÓN, EJECUCIÓN Y EVALUACIÓN DEL PLAN PRESUPUESTO INSTITUCIONAL.

La Comisión de Formulación, Ejecución y Evaluación del Plan – Presupuesto Institucional será la encargada de formular, dar seguimiento y evaluar los POA, los presupuestos institucionales y sus variaciones.

ARTÍCULO 5. INTEGRACIÓN DE LA COMISIÓN DE FORMULACIÓN, EJECUCIÓN Y EVALUACIÓN DEL PLAN PRESUPUESTO INSTITUCIONAL:

Esta Comisión está conformada por el(a) Director(a) Financiero(a), quien coordina, las Jefaturas de las Oficinas de Presupuesto, Control de Presupuesto y del Centro de Planificación y Programación Institucional. El Consejo Universitario delegará en el Rector de la UNED, la designación y juramentación de los integrantes de esta Comisión.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



2.4 Cumplimiento de las metas establecidas por el IFCMDL, en el POA del año 2015, según documentos de respaldo aportados

Al cotejar los documentos de respaldo de las metas cumplidas, aportados por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, con el cumplimiento de metas indicado en el documento denominado Evaluación del Plan Operativo Anual y su vinculación con el presupuesto I y II Semestre 2015, elaborado por el Centro de Planificación y Programación Institucional, se determina que:

- a) Algunas metas no fueron respaldadas con documentos.
- b) Existen documentos que corresponden a otros años.
- c) Se presentan documentos que respaldan lo indicado en la meta, pero no en la cantidad suficiente para cumplir con las acciones ejecutadas.

De acuerdo con la revisión realizada por la Auditoría, de las 10 metas establecidas 5 fueron cumplidas, 3 incumplidas y 2 están parcialmente cumplidas, mientras que en la Evaluación se indica que 8 metas fueron cumplidas, 1 parcialmente cumplida y 1 incumplida.

Las diferencias en la cantidad de actividades cumplidas en cada meta, según los documentos de respaldo presentados a la Auditoría y la cantidad de actividades cumplidas en cada meta, según la Evaluación del Plan Operativo Anual y su vinculación con el presupuesto I y II Semestre 2015, repercuten en la determinación del porcentaje de ejecución operativa del instituto, ya que según la prueba realizada por la auditoría, este llega a 60% mientras que según el documento elaborado por el CPPI es de 85%.

Al no recopilarse de manera adecuada, ni mantenerse identificada la información que justifica el cumplimiento de las metas, la información suministrada para la elaboración del documento denominado "Evaluación del POA y su vinculación con el Presupuesto Institucional I y II Semestre 2015", no es confiable y esto provoca que se llegue a resultados erróneos con respecto al desempeño institucional.

En el anexo N°4 se puede ver el detalle de la revisión. Un resumen de los resultados se muestra a continuación:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Cuadro N° 6
Diferencia en el porcentaje de Ejecución Operativa, según prueba
auditoría con documentos aportados y la Evaluación del Plan
Operativo Anual y su vinculación con el presupuesto I y II Semestre

Metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	% Cumplimiento Metas con documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría			% de cumplimiento de metas según Evaluación del POA I y II Semestre 2015		
	100	50	0	100	50	0
Meta 5.15.1 Elaborar al menos 2 Planes de Acción Regionales con las unidades de coordinación territorial del IFCMDL.			X			X
Meta 5.16.1 Elaborar 1 Base de datos sobre necesidades educativas actuales			X	X		
Meta 5.17.1 Ofrecer 12 acciones educativas que brinde diversas estrategias para la capacitación de las poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo	X			X		
Meta 5.18.1 Realizar al menos 2 foros o eventos nacionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y		X			X	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	% Cumplimiento Metas con documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría			% de cumplimiento de metas según Evaluación del POA I y II Semestre 2015		
	100	50	0	100	50	0
organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.						
Meta 5.18.2 Realizar al menos 6 foros o eventos regionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	X			X		
5.19.1 Elaborar en coordinación con la Comisión Interinstitucional de Buenas Prácticas Municipales por lo menos 4 videos o materiales audiovisuales .	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No Aplica
Meta 5.20.1 Producir al menos 5 recursos educativos impresos o digitales para apoyar los procesos y acciones que el IFCMDL desarrolla con sus públicos meta.	X			X		
Meta 5.21.1 Elaborar 1 documento informe de experiencias piloto						



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	% Cumplimiento Metas con documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría			% de cumplimiento de metas según Evaluación del POA I y II Semestre 2015		
	100	50	0	100	50	0
implementadas que incluya los instrumentos y procedimientos consolidados	X			X		
Meta 5.21.2 Elaborar 1 propuesta y realizar la coordinación requerida para la apertura del servicio educativo			X	X		
Meta 5.22.1 Participar en al menos 3 instancias de coordinación interinstitucional, local o internacional.	X			X		
Meta 5.23.1 Realizar 2 procesos y acciones educativas		X		X		
Total	5	2	3	8	1	1
Calculo del % ejecución Operativa	5(1,00*10) = 50	2(0,50*10) = 10	3(0,00*10) = 0	8(1,0*10) = 80	1(0,50*10) = 5	1(0,00*10) = 0
Total % ejecución Operativa según prueba Auditoría	60%=(50+10+0)					
Total % ejecución Operativa según Evaluación POA I y II Semestre 2015				85%=(80+5+0)		

Fuente: Procedimiento 11(a)

Evaluación del Plan Operativo anual y su vinculación con el Presupuesto Institucional I y II Semestre 2015



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

La normativa relacionada se indica a continuación:

Ley General de Control Interno n° 8292:

ARTÍCULO 8.- Concepto de sistema de control interno

Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:

(...)

- b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.
- c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.

Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE):

1.2 Objetivos del SCI. El SCI de cada organización debe coadyuvar al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- b. Exigir confiabilidad y oportunidad de la información. El SCI debe procurar que se recopile, procese y mantenga información de calidad sobre el funcionamiento del sistema y sobre el desempeño institucional, y que esa información se comunique con prontitud a las instancias que la requieran para su gestión, dentro y fuera de la institución, todo ello de conformidad con las atribuciones y competencias organizacionales y en procura del logro de los objetivos institucionales.

5.6 Calidad de la información.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurar razonablemente que los sistemas de información contemplen los procesos requeridos para recopilar, procesar y generar información que responda a las necesidades de los distintos usuarios. Dichos procesos deben estar basados en un enfoque de efectividad y de mejoramiento continuo. Los atributos fundamentales de la calidad de la información están referidos a la confiabilidad, oportunidad y utilidad.

(...)

5.6.3 Utilidad.

La información debe poseer características que la hagan útil para los distintos usuarios, en términos de pertinencia, relevancia, suficiencia y presentación adecuada, de conformidad con las necesidades específicas de cada destinatario.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

3. Conclusiones

3.1 Las metas y objetivos establecidos por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local en el Plan Operativo Anual (POA-2015), tal y como son definidos, impiden que el POA cumpla su función como herramienta de planificación y que contribuya a la toma de decisiones por parte de las autoridades universitarias, además la valoración de su cumplimiento se dificulta por lo siguiente:

- a) Los objetivos del POA, no están claramente relacionados con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, ni con los objetivos establecidos en el artículo 2 del Reglamento del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, además un 66,67% de ellos no se direcciona hacia resultados claros y el 77,7% repite, en su mayor parte, las funciones asignadas al Instituto, establecidas en el artículo 3 del Reglamento citado. (Resultado 2.1)
- b) Las metas no son definibles en el tiempo, ni están claramente relacionadas con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, por lo que, no se puede evaluar la contribución al cumplimiento o logro de los objetivos institucionales, el 30% de ellas no cuantifica el objetivo específico y solo el 70% de ellas permiten evaluar la eficacia pero no la eficiencia, con lo cual la gestión de dependencia se puede evaluar pero solo parcialmente. (Resultado 2.2)

3.2 Durante el año 2015 el presupuesto, del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, aumentó en un 41,88%, no obstante, no se solicitó ninguna modificación al Plan Operativo Anual producto de dicho aumento, sin embargo, de acuerdo con el Informe de Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto del I y II Semestre 2015, hay 35 actividades programadas y 108 actividades cumplidas (73 actividades de más), es decir se cumplió con el 308% de las actividades programadas. (Resultado 2.3)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

-
- 3.3 Se presentan diferencias en la cantidad de actividades cumplidas según los documentos de respaldo presentados a la Auditoría y la cantidad de actividades cumplidas, según el documento Evaluación del Plan Operativo Anual y su vinculación con el presupuesto I y II Semestre 2015, elaborado por el Centro de Planificación y Programación Institucional, dicha situación genera diferencia de 25% de menos en el porcentaje de ejecución operativa determinado por la Auditoría, con respecto al determinado por el CPPI. (Resultado 2.4)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

4. Recomendaciones

Al Director(a) de Extensión Universitaria

1. Girar instrucciones por escrito, al Director del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, para que:
 - a) Los objetivos y metas del Plan Operativo Anual, se elaboren de conformidad con los atributos establecidos tanto en la normativa interna y externa que se emita al respecto. (Resultados 2.1 y 2.2)
 - b) Se establezca una clara relación entre los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, con los objetivos establecidos en el artículo 2 del Reglamento del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local y con los objetivos y metas del Plan Operativo Anual. (Resultados 2.1 y 2.2)
 - c) Se confeccionen e implementen procedimientos de control interno en el proceso de formulación del POA, para garantizar que los objetivos y las metas incluyan los atributos establecidos en la normativa, así como su relación con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional y los objetivos establecidos en su reglamento. (Resultados 2.1 y 2.2)
 - d) Se solicite información a las Oficinas de Presupuesto y Control de Presupuesto, sobre la composición de los ingresos asignados tanto al inicio del período, como cada vez que los mismos se modifiquen, proceder a hacer un análisis de la afectación de estos cambios presupuestarios en la programación de actividades y ajustar el POA en caso de ser necesario, de manera que el Plan Operativo Anual esté vinculado a los ingresos presupuestados. (Resultado 2.3)
 - e) Se revise el sistema actual de información del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local y se realicen las modificaciones que se consideren necesarias (confección e implementación de procedimientos de control) para recopilar, identificar y archivar de manera adecuada, la información relacionada con el cumplimiento de las metas y objetivos del Plan Operativo Anual. (Resultado 2.4)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

ANEXO N° 1

Verificación del establecimiento de los objetivos en el POA 2015, según las normas establecidas en la UNED

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
5.15 Elaborar planes de acción que coadyuven a la mejora de la gestión municipal y comunal e involucre a la ciudadanía al desarrollo territorial	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí (Elaborar planes de acción)	Sí (Coadyuve a la mejora de la gestión municipal y comunal e involucre a la ciudadanía al desarrollo territorial.)	El objetivo específico no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a ampliar el accionar de la extensión a diferentes regiones o localidades, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a elaborar planes de acción. (Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
5.16 Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto,	Sí	No	Sí	Sí	Sí (Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto)	No	El objetivo específico no se dirige hacia resultados claros porque no indica para qué son las bases de datos, con lo cual no responde a la pregunta ¿para qué? Además no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a ampliar el accionar de la extensión a diferentes regiones o localidades, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas. (Objetivo del Plan de Desarrollo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>Institucional:</p> <p>IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)</p> <p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>(...)</p> <p>i) Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto, para generar informes y estadísticas periódicas que retroalimenten las acciones educativas.”
5.17 Promover, diseñar, administrar y ejecutar una oferta de educación no formal,	Sí	No	Sí	Sí	Sí (Promover, diseñar, administrar y ejecutar una oferta de educación no formal)	No	El objetivo específico no se dirige hacia resultados claros porque no indica para qué se va a promover, administrar y ejecutar la oferta de educación no formal, con lo cual no responde a la pregunta ¿para qué? Además no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a la renovación del modelo educativo con nuevas tecnologías, innovaciones y



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>pedagógicas, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia la promoción, diseño, administración y ejecución de una oferta de educación no formal.</p> <p>(Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional:</p> <p>PCA-1 Renovar el modelo educativo de la universidad, permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas</p> <p>Este objetivo es muy parecido al objetivo 5.20 y al objetivo 5.22</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>(...)</p> <p>a) Diseñar e implementar servicios educativos no formales (en coordinación con otros programas y proyectos de extensión) y gestionar estudios formales en coordinación con las</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							Escuelas, el SEP y el PACE, articulados en un sistema de educación continua, con acceso en todo el territorio nacional y focalizadas o especializadas para los Gobiernos Locales, la sociedad civil local y al personal de la Administración Pública Nacional. b) (...) c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la oferta académica formal (pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas involucradas.”



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
5.18 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial	Sí	No	Sí	Sí	Sí (Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidad es y retos de la gestión territorial)	No	El objetivo específico no se dirige hacia resultados claros porque no indica para qué se van a propiciar los espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias, con lo cual no responde a la pregunta ¿para qué? Además no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a ampliar el accionar de la extensión a diferentes regiones y localidades, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>(Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional:</p> <p>IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)</p> <p>Este objetivo es igual al objetivo 5.19</p> <p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>Municipal y Desarrollo Local: (...)</p> <p>g) Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.”</p>
5.19 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las	Sí	No	Sí	Sí	Sí Igual al objetivo 5.18	No	Este objetivo es igual al 5.18



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.							
5.20 Diseñar servicios educativos no formales que atiendan las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí (Diseñar servicios educativos no formales)	Sí (que atiendan las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran)	El objetivo específico no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a la renovación del modelo educativo con nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia al diseño de servicios educativos no formales que atiendan condiciones particuñares. (Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional:



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>PCA-1 Renovar el modelo educativo de la universidad, permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas)</p> <p>Este objetivo es muy parecido al objetivo 5.17 y al objetivo 5.22</p> <p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>Local:</p> <p>(...)</p> <p>a) Diseñar e implementar servicios educativos no formales (en coordinación con otros programas y proyectos de extensión) y gestionar estudios formales en coordinación con las Escuelas, el SEP y el PACE, articulados en un sistema de educación continua, con acceso en todo el territorio nacional y focalizadas o especializadas para los Gobiernos Locales, la sociedad civil local y al personal de la Administración Pública Nacional.</p> <p>b) (...)</p> <p>c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la oferta académica formal (pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas involucradas.</p> <p>(...)</p> <p>e) Atender las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran.”</p>
5.21 Reconocer y equiparar en coordinación con el Programa de	Sí	No	Sí	Sí	Sí (Reconocer y equiparar,	No	El objetivo específico no se dirige hacia resultados claros



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
<p>Acreditación por Experiencia y en consulta con las unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios del sector municipal y comunal, de acuerdo con la normativa</p>					<p>experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios del sector municipal y comunal, de acuerdo con la normativa)</p>		<p>porque no indica para qué se van a reconocer y equiparar las experiencias, con lo cual no responde a la pregunta ¿para qué? Además no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a incorporar nuevos Programas Académicos, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a reconocer y equipar experiencias laborales y de educación formal y no formal.</p> <p>(Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: PCA-2 Incorporar en la oferta académica</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>de la universidad, nuevos Programas Académicos acordes con las necesidades del país.)</p> <p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: (...)</p> <p>f) Reconocer y equipar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							consulta con las unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios, para el sector comunal y prioritariamente para el sector municipal, de acuerdo con la normativa institucional.”
5.22 Promover la oferta de educación no formal, consolidando redes con organizaciones y actores locales	Sí	No	Sí	Sí	Sí (Promover la oferta de educación no formal,)	No	El objetivo específico no se dirige hacia resultados claros porque no indica para qué se va a promover la oferta de educación no formal, con lo cual no responde a la pregunta ¿para qué? Además no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>Institucional ya que este hace referencia a consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a promover la oferta de educación no formal</p> <p>(Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.</p> <p>El objetivo específico es muy parecido al objetivo 5.17 y al</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							<p>objetivo 5.20</p> <p>Este objetivo repite funciones asignadas, al instituto en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>“III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>(...)</p> <p>c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la oferta académica formal</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							(pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas involucradas.
5.23 Coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas que el Instituto y la Universidad requiera para consolidar acciones estratégicas en beneficio de las poblaciones meta	Sí	Sí	Sí	Sí	Sí (Coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas que el Instituto y la Universidad requiera)	Sí (para consolidar acciones estratégicas en beneficio de las poblaciones meta)	El objetivo específico no está claramente relacionado con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional ya que este hace referencia a, consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales, mientras que el objetivo específico (del POA del IFCMDL) hace referencia a coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas (Objetivo del Plan de Desarrollo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del POA 2015.	Se expresa a través de un verbo infinitivo de acción o logro	Se direcciona hacia resultados			Responde a la pregunta		Observación
		claros	concretos	alcanzables	¿Qué?	¿Para qué?	
							Institucional: IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.

Fuente: Plan de Desarrollo Institucional: para el fortalecimiento de la Educación a Distancia.
Plan Operativo Anual 2015, aprobado por la Contraloría General de la República.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

ANEXO N° 2

Comparativo entre los Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 relacionados con la Dirección de Extensión y los Objetivos del Instituto de Fomento y Capacitación Municipal y Desarrollo Local del POA 2015, relacionados a su vez, con los objetivos y funciones indicados en el Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)	5.15 Elaborar planes de acción que coadyuven a la mejora de la gestión municipal y comunal e involucre a la ciudadanía al desarrollo territorial		ARTÍCULO 2: Son objetivos del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: Objetivos Específicos: c) Impulsar la gestión del conocimiento municipal y comunal, a partir de la documentación e investigación permanente de las realidades y perspectivas locales y las experiencias exitosas de gestión local del desarrollo, así como desde los procesos de publicación especializada y producción de recursos educativos óptimos según las diversas plataformas y estrategias educativas que posibilitan la modalidad de estudio a distancia.
IEDI-1 Ampliar el	5.16 Crear y	ARTÍCULO 3: Son	ARTÍCULO 2 c)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)	actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto.	funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: i) Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto, para generar informes y estadísticas periódicas que retroalimenten las acciones educativas.	
PCA-1 Renovar el modelo educativo de la universidad, permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas.	5.17 Promover, diseñar, administrar y ejecutar una oferta de educación no formal.	III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: a) Diseñar e implementar servicios educativos no formales (en coordinación con otros programas y proyectos de extensión) y gestionar estudios formales en coordinación con las	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
		Escuelas, el SEP y el PACE, articulados en un sistema de educación continua, con acceso en todo el territorio nacional y focalizadas o especializadas para los Gobiernos Locales, la sociedad civil local y al personal de la Administración Pública Nacional. b) (...) c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la oferta académica formal (pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas involucradas.	
IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)	5.18 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos,	III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:	ARTÍCULO 2 c)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
	privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.	g) Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.	
IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.)	5.19 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.	III. Funciones ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: g) Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.	ARTÍCULO 2 c)
PCA-1 Renovar el modelo educativo de la	5.20 Diseñar servicios educativos no	III. Funciones ARTÍCULO 3: Son	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
universidad, permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagogías)	formales que atiendan las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran.	funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: a) Diseñar e implementar servicios educativos no formales (en coordinación con otros programas y proyectos de extensión) y gestionar estudios formales en coordinación con las Escuelas, el SEP y el PACE, articulados en un sistema de educación continua, con acceso en todo el territorio nacional y focalizadas o especializadas para los Gobiernos Locales, la sociedad civil local y al personal de la Administración Pública Nacional. b) (...) c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
		<p>oferta académica formal (pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas involucradas.</p> <p>(...)</p> <p>e) Atender las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran.</p>	
<p>PCA-2 Incorporar en la oferta académica de la universidad, nuevos Programas Académicos acordes con las necesidades del país.)</p>	<p>5.21 Reconocer y equiparar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en consulta con las unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios del sector municipal y comunal, de acuerdo</p>	<p>III. Funciones</p> <p>ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>(...)</p> <p>f) Reconocer y equiparar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en consulta con las</p>	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
	con la normativa.	unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios, para el sector comunal y prioritariamente para el sector municipal, de acuerdo con la normativa institucional.	
IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.	5.22 Promover la oferta de educación no formal, consolidando redes con organizaciones y actores locales.	<p>III. Funciones</p> <p>ARTÍCULO 3: Son funciones del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>c) Administrar en coordinación con otros programas o proyectos de extensión la oferta educativa no formal y en coordinación con las unidades académicas, la oferta académica formal (pregrado, grado, posgrado), que ofrece el Instituto en articulación con las unidades académicas</p>	<p>ARTÍCULO 2: Son objetivos del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local:</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>d) Orientar los procesos, ofertas y servicios educativos del Instituto desde el eje o perspectiva de la ciudadanía activa, prioritariamente en el involucramiento e incidencia de la población en los asuntos para el desarrollo del Municipio. Además, en coordinación con otras instancias de la Universidad, promover una gestión política y</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
		involucradas. (...)	administrativa de la diversidad de actores y agentes que intervienen en el nivel local, con un enfoque participativo y de equidad de género.
IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.	5.23 Coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas que el Instituto y la Universidad requiera para consolidar acciones estratégicas en beneficio de las poblaciones meta.		ARTÍCULO 2 d)
C U R - 2 C o n s o l i d a r p r			ARTÍCULO 2 d)



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
o y e c t o s a r t i c u l a d o s d e e x t e n s i ó n e i			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
n v e s t i g a c i ó n y d o c e n c i a q u e r e s p o n d a			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
n a l a s n e c e s i d a d e s d e l a s r e g i o n e s			



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
d e l p a í s .			
IEDI-3 Fortalecer proyectos conjuntos de investigación y extensión en las regiones del país, especialmente en aquellos cantones con bajos índices de desarrollo humano.			ARTÍCULO 2 d)
IEDI-5 Fortalecer la investigación y extensión pertinente nacional e internacional			ARTÍCULO 2: Son objetivos del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local: Objetivos Específicos: a) Promover, diseñar, administrar y ejecutar una oferta de educación no formal, que brinde diversas estrategias para la capacitación de las poblaciones vinculadas, con los procesos de gestión comunal y prioritariamente



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos del Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015 en los cuales la Dirección de Extensión es parte responsable de su cumplimiento	Objetivos establecidos por el IFCMDL, en el POA 2015 y asociados a objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Funciones del Reglamento del IFCMDL, que han sido repetidos en los objetivos, Según Auditoría	Objetivos del Reglamento del IFCMDL, asociados a los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional Según Auditoría
			municipal, a partir de las diversas estrategias metodológicas que posibilite la modalidad de estudio a distancia. b) Promover y administrar una oferta de educación formal a distancia que brinde diversas estrategias para la profesionalización de las poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo.
IEDI-6 Contribuir con el desarrollo nacional mediante el intercambio y construcción conjunta del conocimiento científico y tecnológico generado por la UNED.			ARTÍCULO 2 c)

IEDI: Investigación, Extensión, Docencia e Innovación

PCA: Pertinencia y Calidad Académica

CUR: Centros Universitarios y Regionalización

Fuente: Elaboración propia, con base en Plan de Desarrollo Institucional 2011-2015, Plan Operativo Anual 2015 de la UNED, Reglamento del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

ANEXO N° 3

Verificación del establecimiento de las metas en el POA 2015, según las Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una dependencia

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
5.15.1 Elaborar al menos 2 Planes de Acción Regionales con las unidades de coordinación territorial del IFCMDL	Sí (Unidad de medida es Planes de Acción, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Sí (Objetivo Específico: 5.15 Elaborar planes de acción que coadyuve a la mejora de la gestión municipal y comunal e involucre a la ciudadanía al desarrollo territorial, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Parcialmente Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia.	Sí	No	Sí	No	No (Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país)	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo?, esto permite evaluar el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
									objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.16.1 Elaborar 1 Base de datos sobre necesidades educativas actuales	Sí (Unidad de medida es Base de datos, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Sí (Objetivo Específico: 5.16 Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones)	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo?, esto permite evaluar el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		s meta del Instituto, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)							cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.17.1 Ofrecer 12 acciones educativas que brinde diversas estrategias para la capacitación de las	Sí (Unidad de medida es Cursos/ Acciones Educativas, según POA	Sí (Objetivo Específico: 5.17 Promover, diseñar,	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional: PCA-1 Renovar el modelo	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo? , esto permite evaluar



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo	2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	administrar y ejecutar una oferta de educación no formal, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)						educativo de la universidad, permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas	el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
									que fueron asociados.
5.18.1 Realizar al menos 2 foros o eventos nacionales de interacción/ intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/ nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	Sí (Unidad de medida es Foros/ Memorias, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Sí (Objetivo Específico: 5.18 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial,	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo?, esto permite evaluar el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del Plan de



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)							Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.18.2 Realizar al menos 6 foros o eventos regionales de interacción/ intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/ nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	Sí (Unidad de medida es Foros/ Memorias, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Sí (Objetivo Específico: 5.18 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Objetivo del Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-1 Ampliar el accionar de la investigación y extensión a las diferentes regiones y localidades del país.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo? , esto permite evaluar el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)							específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.20.1 Producir al menos 5 recursos educativos impresos o digitales para apoyar los procesos y acciones que el	Sí (Unidad de medida es Publicaciones, según POA 2015, Presentado	Sí (Objetivo Específico: 5.20 Diseñar servicios educativos no formales	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional: PCA-1 Renovar el modelo educativo de la universidad,	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo?, esto permite evaluar el programa solo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
IFCMDL desarrolla con sus públicos meta. (en el POA presentado a la Contraloría General de la República se indican 2 recursos educativos)	a la Contraloría General de la República)	que atiendan las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)						permitiendo la introducción de nuevas tecnologías, innovaciones y pedagógicas	parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
5.21.1 Elaborar 1 documento informe de experiencias piloto implementadas que incluya los instrumentos y procedimientos consolidados	Sí (Unidad de medida es Documento / Informe, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	No (Objetivo Específico: 5.21 Reconocer y equipar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en consulta con las unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios	No	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional: PCA-2 Incorporar en la oferta académica de la universidad, nuevos Programas Académicos acordes con las necesidades del país.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo? , esto no permite evaluar la eficiencia del programa en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar, pero no cuantifica el objetivo específico, lo que no permite evaluar la eficacia, además no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta, con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		del sector municipal y comunal, de acuerdo con la normativa, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)							permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.21.2 Elaborar 1 propuesta y realizar la coordinación requerida para la apertura del servicio educativo	Sí (Unidad de medida es Documento / Informe, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	No (Objetivo Específico: 5.21 Reconocer y equipar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en consulta con las unidades académica	No	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional: PCA-2 Incorporar en la oferta académica de la universidad, nuevos Programas Académicos acordes con las necesidades del país.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo? , esto no permite evaluar la eficiencia del programa en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar, pero no cuantifica el objetivo específico, lo que no permite



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		s, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios del sector municipal y comunal, de acuerdo con la normativa, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)							evaluar la eficacia, además no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta, con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.
5.22.1 Participar en al menos 3 instancias de coordinación interinstitucional, local o	Sí (Unidad de medida es	No (Objetivo Específico: 5.21	No	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional:	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
internacional.	Documento / Informe, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Promover la oferta de educación no formal, consolidando redes con organizaciones y actores locales, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)						IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.	¿Cuándo? , esto no permite evaluar la eficiencia del programa en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar, pero no cuantifica el objetivo específico, lo que no permite evaluar la eficacia, además no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta, con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
									Institucional, al que fueron asociados.
5.23.1 Realizar 2 procesos y acciones educativas	Sí (Unidad de medida es Documento / Informe, según POA 2015, Presentado a la Contraloría General de la República)	Sí (Objetivo Específico: 5.23 Coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas que el Instituto y la Universidad requiera para consolidar acciones estratégicas en beneficio de las poblaciones meta, según POA 2015, Presentado a la Contraloría	Parcialmente. Permite evaluar la eficacia, pero no la eficiencia	Sí	No	Sí	No	No Plan de Desarrollo Institucional: IEDI-2 Consolidar redes con organizaciones gubernamentales, regionales y locales que favorezcan la investigación y extensión conjunta.	La meta no es definible en el tiempo, por lo tanto no responde a la pregunta ¿Cuándo?, esto permite evaluar el programa solo parcialmente ya que no es posible evaluar la eficiencia en el cumplimiento de la meta. La meta es clara en cuanto a lo que se espera alcanzar y cuantifica el objetivo específico, lo que permite evaluar la eficacia, pero no es posible establecer una clara relación entre el objetivo específico y la meta con los objetivos del



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Metas según Segunda Evaluación del POA 2015 (1)	Expresa el resultado que se espera alcanzar	Cuantifica el objetivo específico	Permite evaluar el programa	Es realista	Es definible en el tiempo	Responde a la pregunta		Está relacionada con los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional	Observación
						¿Cuánto?	¿Cuándo?		
		General de la República)							Plan de Desarrollo Institucional, situación que no permite evaluar si el Instituto contribuye o no al logro o cumplimiento del objetivo del Plan de Desarrollo Institucional, al que fueron asociados.

(1) Se toma como referencia la segunda evaluación del POA 2015 porque esta es la que contiene las metas finales aprobadas (con aumentos y disminuciones)

Fuente: Plan de Desarrollo Institucional: para el fortalecimiento de la Educación a Distancia.

Plan Operativo Anual 2015, aprobado por la Contraloría General de la República.

Evaluación del Plan Operativo Anual y su Vinculación con el Presupuesto Institucional I y II Semestre 2015



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

ANEXO N° 4

Verificación del cumplimiento de los Objetivos y Metas del POA 2015 para el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, según documentos de respaldo aportados

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		SI	No		
<p><u>Objetivo</u> 5.15 Elaborar planes de acción que coadyuve a la mejora de la gestión municipal y comunal e involucre a la ciudadanía al desarrollo territorial.</p> <p>Meta 5.15.1 Elaborar al menos 2 Planes de Acción Regionales con las unidades de coordinación territorial del IFCMDL.</p>	<p>Documentos aportados pero del año 2016 y siguientes: Plan Regional Huetar Caribe Plan Regional Chorotega Plan Regional Brunca Plan Regional Huetar Norte Plan regional Pac. Central (Ver archivo Planes Regionales)</p>		X	0	<p>Los documentos de respaldo aportados corresponden al año 2016 y siguientes. Al CPPI no se reportaron planes de acción elaborados.</p>
<p><u>Objetivo</u> 5.16 Crear y actualizar bases de datos sobre necesidades educativas actuales y</p>					



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
<p>prospectivas, perfiles de entrada y de salida de las poblaciones meta del Instituto</p> <p>Meta 5.16.1 Elaborar 1 Base de datos sobre necesidades educativas actuales</p>	<p>Se aportó una base de datos que contiene 13 tablas y 3 reportes de consulta, pero con información sobre participación de estudiantes en cursos (Ver archivo datos estudiantes)</p>		X	0	<p>Los documentos de respaldo aportados corresponden a una base de datos que contiene información sobre los cursos en los que participó el estudiante, así como datos personales, lugar de trabajo etc, pero no hay evidencia de que indiquen las necesidades educativas actuales.</p> <p>Según se informa en oficio DEU-IFCMDL-370-2016 no existe la base de datos</p>
<p><u>Objetivo</u> 5.17 Promover, diseñar, administrar y ejecutar una oferta de educación no formal</p>					



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
Meta 5.17.1 Ofrecer 12 acciones educativas que brinde diversas estrategias para la capacitación de las poblaciones vinculadas con los procesos de gestión municipal y comunal del desarrollo	<p>Se aportó un archivo digital con un total 32 cursos, impartidos en diferentes regiones del país Además mediante oficio DEU-IFCMDL-370-2016 se aportó fotocopia de 6 Actas de calificación de los estudiantes en diferentes cursos. En total se aportó 38 acciones Educativas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Curso Asumamos el Reto impartido en Guácimo. 2. Curso Asumamos el Reto impartido en Liberia. 3. Curso Asumamos el Reto impartido en Los Santos 4. Curso Asumamos el Reto impartido en Nicoya 5. Curso Asumamos el Reto (impartido en Orotina 6. Curso Asumamos el Reto impartido en Paquera 7. Curso Asumamos el Reto impartido en Perez Zeledón 	X		100	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	8. Curso Asumamos el Reto impartido en Pococí 9. Curso Buenas Prácticas Municipales impartido en Heredia, 10. Curso Buenas Prácticas Municipales impartido Cañas, 11. Curso Buenas Prácticas Municipales impartido en Nicoya 12. Curso Facilitación de procesos de aprendizaje 13. Curso Fiscalización y recaudación tributaria municipal impartido en Limón- Siquirres 14. Curso Gestión de la capacidad del talento Humano Municipal impartido en Cartago 15. Curso Gestión Local del Riesgo de Desastre y Gestión del				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	Territorio impartido en San José 16. Curso Gestión Integral de Residuos Sólidos impartido en Paquera 17. Curso Gestión Integral de Residuos Sólidos impartido en Cóbano 18. Curso Gestión Integral de Residuos Sólidos impartido en Lepanto 19. Curso Gestión Interinstitucional con Enfoque Territorial impartido en San Marcos de Tarrazú 20. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Región Chorotega 21. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Los Santos 22. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Orotina,				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	23. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Siquirres 24. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Guácimo 25. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Liberia 26. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Los Santos 27. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Nicoya 28. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Orotina 29. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Pacífico Central-Paquera, 30. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido en Perez Zeledón 31. Curso Gestión Local del Dialogo a la acción impartido				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>en Pococí</p> <p>32. Curso Planificación Urbana y Ordenamiento territorial impartido en Limón (Ver archivo 2015 para todos los anteriores)</p> <p>33. Curso Identificación, Sistematización y Evaluación de Buenas Prácticas en el Centro Universitario, impartido en Cañas (ver fotocopia de listas impresas)</p> <p>34. Curso Buenas Prácticas Municipales impartido en la Federación de Municipalidades de Heredia. (ver fotocopia de listas impresas)</p> <p>35. Curso Facilitación de Procesos de Aprendizaje impartido en forma virtual. (ver</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	fotocopia de listas impresas) 36. Curso Fiscalización y Recaudación Tributaria Municipal impartido en Siquirres. (ver fotocopia de listas impresas) 37. Taller Planificación Urbana y Ordenamiento Territorial COREDES. PROLI, del 09/10/____,(sic) impartido en Limón (ver fotocopia de listas impresas) 38. Taller La Gestión del Desarrollo en los Santos del 19/setiembre 2015 impartido en San Marcos(ver fotocopia de listas impresas)				
<u>Objetivo</u> 5.18 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de					



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
<p>experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial</p> <p>Meta 5.18.1 Realizar al menos 2 foros o eventos nacionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.</p> <p>Meta 5.18.2 Realizar al menos 6 foros o eventos regionales de</p>	<p>En el oficio DEU-IFCMDL-370-2016, se indica que el viernes 27 de marzo, 2015 se desarrolló el Foro “Retos y Perspectivas: Elecciones Municipales 2016” en el Paraninfo Daniel Oduber Quiróz, con 4 panelistas y 6 comentaristas, se aportó un CD con el video del foro</p>	X		50	<p>En el archivo Foro se presentó una propuesta de Foros Regionales y Nacional “Modelo de Gobierno Local en Costa Rica”, pero para realizarse en el año 2016, no se acepta.</p>
		X		100	
	<p>Se entregan en forma impresa, listas de</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto.	<p>participantes en 36 foros o eventos, con la firma de los participantes</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Foro: "Estrategias policiales de prevención del delito, el papel del ciudadano" Centro Universitario La Cruz, del 15/07/2015 2. Foro: Gestión Interinstitucional enfoque territorial, del 10/12/2015 3. Conferencia: Seguridad Integral en la Carreteras de Costa Rica, en Sala Magna del 26/10/2015 4. Conversatorio sobre Planes Reguladores Costeros y Zona Marítimo Terrestre. Lugar: INA Limón el 30/10/2015 5. Taller: Compartiendo el Programa de Planificación del Desarrollo Territorial. Lugar 				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Parainfo aula #2 del 28/07/2015</p> <p>6. Taller Fiscalización y Recaudación Tributaria Municipal. Sede: Centro Universitario Siquirres del 02/09/2015</p> <p>7. II Parte Taller GIRS Los Santos (Dota). Lugar: Municipalidad de Dota el 08/10/2015.</p> <p>8. II Parte Taller GIRS Los Santos (León Cortés). Lugar: Municipalidad de León Cortés del 08/10/2015</p> <p>9. Taller Planificación Urbana y Ordenamiento Territorial CORES.PROLI. Lugar: INA Limón del 09/10/2015</p> <p>10. Taller "la Gestión del Desarrollo en los Santos". Lugar: Centro Universitario San Marcos del 19/09/2015</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>11. Taller de Evaluación curso GIET. Lugar: Centro Universitario San Marcos, del 10/12/2015</p> <p>12. Taller para Diseñar campaña de Comunicación para separar Residuos Sólidos. Sede: Sala Sesiones de Municipalidad de Talamanca, del 09/06/2015</p> <p>13. Taller para Diseñar campaña de Comunicación para separar Residuos Sólidos. Sede: Centro Comunitario, Municipalidad de Limón, del 10/06/2015</p> <p>14. Taller para Diseñar campaña de Comunicación para separar Residuos Sólidos. Grupo: Región Huetar Caribe. Sede: Sala Sesiones del</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Concejo Municipal, del 16/06/2015.</p> <p>15. Taller para Diseñar campaña de Comunicación para separar Residuos Sólidos. Sede: Centro Universitario de San Marcos, del 17/06/2015</p> <p>16. Taller Planes Regionales, Pacífico Central. Sede: Instalaciones Junta Promotora de Turismo, del 27/08/2015.</p> <p>17. Taller Planes Regionales, Región Huetar Norte. Sede: INA Upala, del 09/09/2015.</p> <p>18. Taller Planes Regionales, Región Chorotega. Sede: Sala Sesiones, MINAE Liberia, del 30/09/2015.</p> <p>19. Taller Planes Regionales, Región Brunca Sede: Centro</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Turístico Neily, del 08/10/2015.</p> <p>20. Taller Planes Regionales, Región Caribe Sede: Centro Universitario Limón, del 29/10/2015.</p> <p>21. Curso Gestión para la Capacitación del Talento Humano Municipal. Lugar: Centro Universitario de Cartago, del 30/10/2015</p> <p>22. Curso Gestión para la Capacitación del Talento Humano Municipal. Lugar: Centro Universitario de Cartago, del 24/11/2015</p> <p>23. Acción Educativa: Planificación Urbana y Ordenamiento Territorial/ Asesoría Técnica: Enfoque Práctico de los Sistemas de Información</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Geográfica. Lugar Municipalidad de Guácimo, Limón, del 5/11/2015.</p> <p>24. Acción Educativa: Planificación Urbana y Ordenamiento Territorial/ Asesoría Técnica: Enfoque Práctico de los Sistemas de Información Geográfica. Lugar Municipalidad de Limón, Limón, del 6/11/2015.</p> <p>25. Asumamos el Reto de Gobernar con compromiso. Sede Orotina del 18/07/2015.</p> <p>26. Curso: Facilitación de Procesos de Aprendizaje. Lugar Centro Universitario de San José, del 27/10/2015.</p> <p>27. Curso: Participación Ciudadana. Sede: COOPEAGRI-Perez Zeledón, del 21/11/2015</p> <p>28. Curso: Gobierno</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Local: ¡del diálogo a la acción! (trabajo Extraclase), Grupo: Los Santos. Sede: Centro Universitario San Marcos, Tarrazú, del 21/11/2015.</p> <p>29. Reunión: Sesión de Trabajo Gestión Tributaria, del 25/06/2015</p> <p>30. Pasantía a la Municipalidad de Alvarado "Seguimiento Curso GIRS de la Región Huetar Caribe. Lugar: Municipalidad Alvarado, del 13/07/2015.</p> <p>31. Pasantía Conceso Municipal Monteverde. Lugar: Municipalidad Monteverde, del 19/08/2015</p> <p>32. Sesión de Trabajo con la Federación de las Municipalidades fronterizas del</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>16/04/2015</p> <p>33. III Sesión de Trabajo Mensual (facilitadores de Cursos) del 19/ octubre 2015.</p> <p>34. Cuarta Sesión Mensual de Trabajo (facilitadores de los cursos) del 28/ noviembre 2015</p> <p>35. Reunión con CEU Monteverde sobre Sistematización del Proceso de Gestión Integral de Residuos Sólidos del 21/octubre 2015</p> <p>36. Carrera y Caminata Somos vecinos y Municipales del 06/diciembre _____. En el Centro Universitario de Liberia.</p> <p><u>Otros documentos aportados, pero no que no se pueden considerar como foros</u></p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p><u>o eventos regionales de interacción/intercambio, orientados a la institucionalidad pública local/nacional y organizaciones de base comunitaria sobre las temáticas del Instituto:</u></p> <p>a) Entrega de certificados Curso “Gestión Local del Riesgo de Desastres” y “Gestión de Proyectos Locales” Sede: Centro Universitario Perez Zeledón, del 22/05/2015</p> <p>b) Entrega de Certificados “Gestión Integral de Residuos Sólidos” Sede: Centro Universitario San Marcos de Tarrazú, del 28/05/2015.</p> <p>c) Entrega de certificados “Gerencia y Liderazgo en el Ámbito Municipal, Jicaral del 29/05/2015</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>d) Lista asistencia entrega de certificados del 20/04/2015(no indica lugar)</p> <p>e) Entrega de certificados curso "Gestión Tributaria e Información Censal en la Gestión Municipal" centro Universitario de Palmares del 19/06/2016</p>				
<p><u>Objetivo</u> 5.19 Propiciar procesos y espacios de reflexión, análisis e intercambio de experiencias entre las diversas personas y agentes públicos, privados y de la sociedad civil sobre las limitaciones, fortalezas, potencialidades y retos de la gestión territorial.</p>	<p>No Aplica La meta 5.19.1 se reportó como eliminada en la</p>			<p>No Aplica</p>	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
5.19.1 Elaborar en coordinación con la Comisión Interinstitucional de Buenas Prácticas Municipales por lo menos 4 videos o materiales audiovisuales.	Primera Evaluación del POA 2015 (por dificultades para nombrar el apoyo regional y también por el proceso de investigación en línea)				
<p><u>Objetivo</u></p> <p>5.20 Diseñar servicios educativos no formales que atiendan las condiciones particulares de las poblaciones meta, su diversidad de contextos y perfiles de escolaridad, así como a la flexibilidad horaria y metodológica que requieran</p> <p>Meta 5.20.1 Producir al menos 5 recursos educativos impresos o digitales para apoyar los procesos y acciones que el IFCMDL desarrolla con sus públicos meta.</p>	<p>Como documentos de respaldo se presentó lo siguiente: (8 recursos educativos en total)</p> <p>1. En total 6 audios correspondientes a programas de radio del año 2015, de noviembre y</p>	X		100	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>diciembre 2015, que analizan el acontecer de las municipalidades (ver archivo Materiales/cabildo 21 Finales)</p> <p>2. Matriz de Programación del Curso: Gestión del Talento Humano Municipal de julio 2015 (Ver archivo Materiales/Gestión de la Capacitación)</p> <p>3. Programa del Curso: Gestión de la Capacitación del Talento Humano Municipal del año 2015 (Ver archivo Materiales/Gestión de la Capacitación)</p> <p><u>Se aportan también los siguientes documentos, los cuales no fueron considerados por las razones que se indican en cada caso:</u></p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>13 programas de radio pero del año 2016 (ver archivo Materiales/cabildo 21 Finales)</p> <p>05 videos sobre: Gobiernos Locales, Planes Reguladores de suelo, Manejo de la Basura y Reciclaje, Becas y Empleo, Vida cantonal. (Los videos no tienen fecha de elaboración) (Ver archivo Materiales/Finales)</p> <p>Módulos 1, 2, 3 y 4 del Manual para la Planificación del Desarrollo Humano Local. (Los módulos no tienen fecha de elaboración) (Ver archivo Materiales/Manual PDHL).</p> <p>Curso Intensivo Elaboración de Planes de Conservación y Desarrollo de la Red Vial Cantonal (PCDVC) y 03 guías</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	para este curso. (Estos documentos corresponden al año 2013) (Ver archivo Materiales/MOPT)				
<p><u>Objetivo</u> 5.21 Reconocer y equipar en coordinación con el Programa de Acreditación por Experiencia y en consulta con las unidades académicas, experiencias laborales y de educación formal y no formales provenientes o dirigidas hacia temáticas y servicios del sector municipal y comunal, de acuerdo con la normativa</p> <p>Meta 5.21.1 Elaborar 1 documento informe de experiencias piloto implementadas que incluya los instrumentos y procedimientos</p>	<p>Como documentos de respaldo se presentó lo siguiente: (1 documento en total)</p> <p>Un documento de aproximadamente 100 hojas, denominado "Primer Informe de Acciones Educativas 2015 de Acreditación"</p>	X		100	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
consolidados Meta 5.21.2 Elaborar 1 propuesta y realizar la coordinación requerida para la apertura del servicio educativo	de Aprendizajes por Experiencia. (se fotocopiaron algunas páginas para dejar como documento de respaldo) Como documentos de respaldo se presentó lo siguiente: (1 curso en total) 1. Solicitud de matrícula de 13 personas, con fecha 22/09/2015, al Curso Gestión de Capacitación del Talento Humano Municipal. (ver fotocopia de documento impreso aportado en oficio DEU-IFCMDL-370-2016))		X	0	No se considera como documento de respaldo porque no aportó la propuesta del servicio educativo. Faltan 2 propuestas



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
<p><u>Objetivo</u> 5.22 Promover la oferta de educación no formal, consolidando redes con organizaciones y actores locales</p> <p>Meta 5.22.1 Participar en al menos 3 instancias de coordinación interinstitucional, local o internacional.</p>	<p>Se presentaron los siguientes participaciones en instancias de coordinación: (7 en total)</p> <p>1. Mesa de Gestión de Riesgo de Desastre: con los siguientes documentos: Memorias del Taller "Aportes para la incorporación del Enfoque de Gestión Local en la Política Nacional de Gestión del Riesgo de Desastre 2016-2016", Invitación al Taller "Aportes para la incorporación del Enfoque de Gestión Local en la Política Nacional de Gestión del Riesgo de</p>	X		100	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Desastre 2016-2016", Propuestas Grupales FORO 23 de marzo 2015 MGRD., con la participación de las Municipalidades, Universidades, INDER, ICT, IMN, INVU, SETENA, SENARA, MOPT, MINAE, etc. (Ver archivo Ayudas Memorias)</p> <p>2. Plataforma Interinstitucional de Genero: Con los siguientes documentos: Resumen de pasado en el proceso, Minuta de Reunión del 12/08/2015, con personas de otras instituciones como INAMU-UNG-UNED-IFAM-RECOMM-COOPESOLIDAR, Plan Operativo 2015-2017, Texto sustitutivo al Proyecto de Ley Contra el Acoso y/o Violencia Política contra las Mujeres. (Ver archivo</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>Plataforma de Genero)</p> <p>3. Reunión/ Sesión de CONACAM del 29/07/2015 lista con nombre y datos de los participantes. (ver fotocopia de hojas impresas)</p> <p>4. Reunión/ Sesión Ordinaria CONACAM N° 7-2015 del 4/agosto 2015 lista con nombre y datos de los participantes. (ver fotocopia de hojas impresas)</p> <p>5. Reunión/ Sesión de trabajo Gestión Tributaria del 25 junio 2015 lista con nombre y datos de los participantes. (ver fotocopia de hojas impresas)</p> <p>6. Reunión/ Políticas Públicas en Órganos Colegiados del Fecha _____ (no legible) lista con nombre y datos de los participantes. (ver</p>				



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	<p>fotocopia de hojas impresas)</p> <p>7. Reunión Intercambio Técnico: Posibilidades de Articulación Programa Nuevas Autoridades 2016-20120, del 9 julio 2015 lista con nombre y datos de los participantes. Funcionarios de la UNED y el IFAM. (ver fotocopia de hojas impresas)</p> <p>Otros documentos presentados Minuta de Reunión del 14 de abril 2016 (de la Plataforma Interinstitucional de Genero) Este documento es del año 2016. (Ver archivo Plataforma de Genero)</p>				
<p><u>Objetivo</u> 5.23 Coordinar y apoyar distintos procesos y acciones educativas que el Instituto y la</p>					



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
<p>Universidad requiera para consolidar acciones estratégicas en beneficio de las poblaciones meta</p> <p>Meta 5.23.1 Realizar 2 procesos y acciones educativas</p>	<p>Se presentaron los siguientes procesos y acciones educativas:</p> <p>1. Maestría Gestión Pública Local: Se presentaron los siguientes documentos: Cronograma Revisión Maestría Gestión Pública Local, Avance del Plan de Estudios en Maestría en Gestión Pública Local (documento con anotaciones por revisión), Objeto de estudio de la maestría (documento con anotaciones por revisión), Perfil Académico de la maestría (documento con anotaciones por revisión), Estructura Curricular de la Maestría. (documento con anotaciones por revisión) (ver archivo</p>	X		50	<p>En el Oficio DEU-IFCMDL-370-2016 se indica que de acuerdo al enfoque de "fortalecimiento de capacidades" que fomenta el instituto es indispensable el desarrollo de acciones estratégicas en 6 áreas (Se detallan las áreas), pero no se aportan documentos</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Objetivos y metas finales según Evaluación del POA I y II Semestre 2015	Documentos de respaldo aportados por el IFCMDL, según prueba de Auditoría	Existen documentos que respaldan el cumplimiento de las metas		% cumplimiento de metas según documentos de respaldo aportados por el IFCMDL según prueba de Auditoría,	Observación
		Si	No		
	Maestría) Otros documentos presentados Guía para el Diseño o Rediseño de Planes de Estudio (este documento constituye una guía de trabajo elaborada por el PACE) (ver archivo Maestría)				

Fuente: Evaluación del Plan Operativo anual y su vinculación con el Presupuesto Institucional I y II Semestre 2015
Documentación aportada por el IFCMDL (ver archivo Doc Respaldo IFCMDL) y documentos aportados con oficio DEU-IFCMDL -370-2016



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

ANEXO N° 5

Observaciones de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar AOP-02-2016 “Cumplimiento de metas establecidas por el Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local de la UNED, en el Plan Operativo Anual (POA) 2015”

Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)		
<p>En el presente estudio se hace referencia al documento “Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una Dependencia”, a pesar que el mismo ya no se utiliza, este documento nunca fue aprobado por la Autoridad competente; pero fue utilizado para confeccionar el POA 2015. En su lugar el Consejo de Rectoría, en sesión 1890-2015, artículo IV, inciso 1) del 14 de diciembre del 2015, aprueba la “Guía para la formulación, seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual (POA)” la cual se puede poner en practica hasta la elaboración del POA 2017, no obstante, esta Auditoría toma en cuenta lo indicado en esta Guía, al establecer las recomendaciones que se emiten al final de este informe.</p> <p>(...)</p>	<p>1. Se aceptan las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, haciendo la observación de que la evaluación realizada al IFCMDL, se hizo para lo actuado en el año 2015, tomando como base lineamientos para la formulación del POA que rige a partir del 2017, por lo que necesariamente se presentan inconsistencias al realizar la evaluación.</p>		
<p>¿Las observaciones de la administración, afectan los resultados del Informe Preliminar?</p>	<p>Sí ()</p>	<p>No ()</p>	<p>Parcial (X)</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)
<p>Argumentos de la Auditoría Interna:</p> <p>Como antecedente se indicó, en el Informe Preliminar AOP-02-2016, que en el presente estudio se hace referencia al documento “Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una Dependencia”, a pesar que el mismo ya no se utiliza, nunca fue aprobado por la Autoridad competente; pero fue utilizado para confeccionar el POA 2015 y que la Auditoría tomó en cuenta lo indicado en la “Guía para la formulación, seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual (POA)”, al establecer las recomendaciones.</p> <p>Al parecer este antecedente, tal como fue redactado, presentó confusión al interpretarse, razón por la cual, la Directora de Extensión Universitaria hace la observación de que, “la evaluación realizada al IFCMDL, se hizo para lo actuado en el año 2015, tomando como base lineamientos para la formulación del POA que rige a partir del 2017”, no siendo esto lo correcto o lo que se intentó transmitir.</p> <p>Dado lo anterior se plantea una nueva redacción para el párrafo inicial de antecedentes, el cual quedaría redactado de la siguiente manera:</p> <p>En el presente estudio se toma como base el documento “Indicaciones Generales para completar el documento Plan Operativo Anual 2015 para una Dependencia”, para realizar la revisión, dado que fue utilizado para confeccionar el POA 2015 a nivel institucional, se aclara que este documento ya no se utiliza y que el mismo nunca fue aprobado por la Autoridad competente. En su lugar el Consejo de Rectoría, en sesión 1890-2015, artículo IV, inciso 1) del 14 de diciembre del 2015, aprueba la “Guía para la formulación, seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual (POA)” la cual se puede poner en practica hasta la elaboración del POA 2017, no obstante, esta Auditoría si toma en cuenta lo indicado en esta Guía, al establecer las recomendaciones que se emiten al final de este informe, con el fin de cumplir con su aplicación.</p>	



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)
No se refiere a alguna sección del Informe Preliminar	<p>2. Se procede a girar las siguientes instrucciones al Lic. Javier Ureña, Director del IFCMDL:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Elaborar los objetivos y metas del plan Operativo Anual, de conformidad con lo establecido en la normativa interna y externa.b) Establecer la relación entre los objetivos del Plan de Desarrollo Institucional y los indicados en el artículo 2 del Reglamento del IFCMDL, con los objetivos y metas del Plan Operativo Anual.c) Como procedimiento de control interno en la formulación, ajuste y evaluación del POA, se solicita al Director del IFCMDL entregar este documento en formato digital a la DIREXTU en la fecha que esta instancia defina para su revisión. Una vez aprobado el mismo será remitido por la DIREXTU a la instancia correspondiente.d) En adelante el documento denominado: “Buenas prácticas de la DIREXTU para la formulación y evaluación del POA”, deberá ser implementado por el IFCMDL. (Anexo 1)e) Solicitar reportes presupuestarios a la Dirección Financiera, al inicio del periodo y cada vez que se realice una modificación al presupuesto. El documento debe ser remitido a la DIREXTU.f) Realizar un análisis de la afectación de los cambios presupuestarios en la programación de actividades y ajustar el POA en caso de ser necesario, de manera que el mismo esté vinculado con los ingresos presupuestados. El documento



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)		
	debe ser remitido a la DIREXTU. g) Presentar a la DIREXTU, el sistema de información modificado según las instrucciones de la Auditoría Interna (confección e implementación de procedimientos de control) para recopilar, identificar y archivar de manera adecuada, la información relacionada con el cumplimiento de las metas y objetivos del POA.		
¿Las observaciones de la administración, afectan los resultados del Informe Preliminar?	Sí ()	No (X)	Parcial ()
Argumentos de la Auditoría Interna:			
Las observaciones de la Directora de Extensión Universitaria, no se oponen o contradicen lo observado y recomendado por la Auditoría en el Informe Preliminar AOP-02-2016			

Conclusiones y Recomendaciones del Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)		
	3. Muy respetuosamente se solicita a la Auditoría Interna presentar en su informe al Consejo Universitario las problemáticas identificadas por esta Dirección, en relación con las facultades de esta dependencia para el seguimiento y vigilancia del Instituto como instancia subordinada, con el fin de que sean analizadas y se definan las acciones correctivas necesarias. La problemática se		



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Conclusiones y Recomendaciones del Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)
	<p>refleja en los siguientes artículos del Reglamento que rige al IFCMDL:</p> <p>“ARTÍCULO 1: El Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local es la instancia que lidera la oferta formal y no formal de la UNED, para el desarrollo integral y participativo territorial, garantizando calidad y equidad de oportunidades educativas mediante el fortalecimiento de los diversos actores y agentes en sus procesos de gestión comunal y prioritariamente municipal en ámbitos local y regional. Se encuentra adscrito directamente a la Dirección de Extensión Universitaria de la UNED.”</p> <p>Sin embargo, no hay claridad en cuanto a la línea de autoridad, pues el IFCMDL y la DIREXTU tienen una jefatura con igual rango, ambos con un cargo de Dirección. Esto dificulta el accionar, los procesos de vigilancia y control tanto a lo interno de estas instancias como con otras dependencias institucionales. Por lo tanto, es una adscripción vacía, en la que no se establece con claridad el grado de subordinación, ni se diferencian las potestades de cada una.</p> <p>Por otra parte, en el artículo 6 y 7 del mismo Reglamento se establece:</p> <p>“ARTICULO 6: El Consejo Directivo Institucional del Instituto de Formación y Capacitación Municipal y Desarrollo Local, está integrado por las personas que ocupen los siguientes puestos: la Dirección de las Escuelas, con las cuales</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Conclusiones y Recomendaciones del Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)
	<p>desarrolla programas de educación formal (pregrado, grado, posgrado).</p> <p>ARTÍCULO 7: Las funciones del Consejo Directivo Institucional son:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Proponer al Consejo Universitario de la UNES, las políticas institucionales específicas o referidas a la gestión municipal y comunal, que son competencia del Instituto. b) Aprobar los planes estratégicos, operativos y presupuestarios y brindar el respectivo seguimiento semestral y anual, previa remisión a las instancias correspondientes, para su incorporación en el plan presupuesto institucional anual. c) Conocer el informe anual de labores de la Dirección del Instituto antes de su envío a las instancias respectivas de la UNED. d) Convocar en forma extraordinaria el Foro Consultivo cuando se considere pertinente. e) Conducir la estrategia de sostenibilidad financiera el Instituto. Sus decisiones se tomaran por mayoría absoluta.” <p>Al respecto es necesario indicar que desde la entrada en vigencia de este Reglamento la DIREXTU no ha sido convocada a este Consejo, siendo que la convocatoria es responsabilidad del Director del IFCMDL tal y como se establece en el artículo 8 del Reglamento:</p>



Auditoría Interna

Tel: 2527 2276

Telefax: 2224 9684

Apdo. 474-2050

San Pedro de Montes de Oca



UNED

UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA
Institución Benemérita de la Educación y la Cultura

Conclusiones y Recomendaciones del Informe Preliminar AOP-02-2016	Observación de la Directora de Extensión Universitaria al Informe Preliminar (Oficio DIREXTU.043-2017)		
	<p>“ARTÍCULO 8: Las reuniones del Consejo Directivo Institucional serán convocadas por la Dirección del Instituto, por voluntad propia o a solicitud de cualquiera de los otros miembros del Consejo. SE reunirá al menos una vez al año.”</p> <p>Así mismo, en el inciso del artículo 7, se indica que una de las funciones del Consejo Directivo Institucional es la de aprobar el Plan Operativo Anual (POA), sin embargo se está trasladando a mi persona esta responsabilidad.</p>		
¿Las observaciones de la administración, afectan los resultados del Informe Preliminar?	Sí ()	No (X)	Parcial ()
<p>Argumentos de la Auditoría Interna:</p> <p>Las observaciones de la Directora de Extensión Universitaria, no se oponen o contradicen lo observado y recomendado por la Auditoría en el Informe Preliminar AOP-02-2016</p>			