

**UNIVERSIDAD ESTATAL A DISTANCIA**  
**Vicerrectoría de Planificación**  
**Programa de Control Interno**

**Informe de labores Programa de control interno**  
**año 2024**

**Enero, 2025**

## **Datos generales de la Dependencia**

- Nombre: Programa de control interno
- Responsable: Luz Adriana Martínez Vargas
- Período que comprende el informe: Enero a diciembre de 2024
- Objetivo de la Dependencia: Facilitar la instauración de un sistema de control interno y de valoración del riesgo en las dependencias de la UNED, que apoye la toma de decisiones y fortalezca su gestión para cumplir los objetivos en forma eficiente y eficaz, de acuerdo con el ordenamiento jurídico y técnico.

## **Logros concretos alcanzados durante el año**

### **1. Cambios en el entorno**

Ninguno.

### **2. Principales logros**

#### **2.1 Principales logros alcanzados:**

Se detallan los logros de acuerdo con las metas del POA planteadas y todas pertenecen al tema de Gestión universitaria y al subtema planificación:

- Proceso de autoevaluación del sistema de control interno de la Universidad. Para esto se capacitó a los jefes nuevos en la aplicación de la autoevaluación y se elaboraron ocho cuestionarios y su respectivo instructivo para cada uno, posteriormente 113 entre dependencias y órganos aplicaron el cuestionario, por lo que se revisaron 113 reportes de autoevaluación y varios de estos requirieron de correcciones. Se envió a cada jefatura el reporte de autoevaluación final. Se elaboró un informe anual del estado de Sistema de Control Interno (SCI) que incluye la información generada en todas las dependencias.

- Proceso de Valoración del Riesgo (VR). Se ejecutaron talleres para aplicar la VR a los POA's de 66 dependencias, 21 procesos, 1 de sistemas de información, 2 proyectos de TI, 16 proyectos de construcción, 28 acciones estratégicas del PDI y en 84 acciones estratégicas del PQOA. Al finalizar cada valoración del riesgo se le envió a los responsables el reporte con el

plan de administración del riesgo. Se elaboró un informe que incluye toda la información recopilada en las VR aplicadas.

- Seguimiento planes de acción control interno. Un informe del seguimiento a la ejecución de los planes de mejora producto de la autoevaluación del Sistema de Control Interno y a los planes de administración del riesgo, con el fin de conocer su nivel de cumplimiento. En total se dio seguimiento a 285 planes.

- Proceso de seguimiento a la implementación de recomendaciones de Auditorías y otros entes fiscalizadores. Se dieron dos seguimientos a la implementación de recomendaciones de auditorías, uno en marzo (auditoría interna 146 y auditoría externa 51 recomendaciones) y otro en septiembre (auditoría interna 129 y auditoría externa 93 recomendaciones). Se elaboró un informe anual de seguimiento a la implementación de recomendaciones de auditoría interna y externa.

- Gestión para la contratación del despacho que se encargará de la auditoría de los estados financieros, revisión de la liquidación presupuestaria y auditoría de TI relacionado con los estados financieros, para los años del 2023 hasta el 2025.

- Seguimiento, apoyo y supervisión en la aplicación de las auditorías externas y entrega de informes de la auditoría externa del 2023 y primer semestre del 2024.

- Aplicación del modelo de madurez del sistema de control interno y elaboración del informe respectivo.

- Procesos de apoyo y mejora a la gestión de PROCI.

- Monitoreo de la página de transparencia de la UNED.

- Actualización de procedimientos de contratación de auditorías externas y seguimiento de recomendaciones.

- Actualización de las Orientaciones del SEVRI.

- Actualización del Reglamento para la operación y mantenimiento del SCI de la UNED.

- Divulgación de temas relacionados con el control interno y la valoración del riesgo mediante el correo electrónico institucional utilizando cápsulas informativas para propiciar la concienciación en los funcionarios de la UNED.

- Comisiones y equipos de trabajo:
  - Coordinación de la Comisión Institucional de Control Interno.
  - Participación en la Subcomisión de Control Interno de CONARE.
  - Participación en la meta 2.5.1 del PLANES sobre el tema de transparencia.
  - Participación en el Equipo Técnico para la Gestión del Riesgo de Desastre.
  - Participación en el equipo encargado de la implementación del Marco de gobierno de TI.
  - Participación en la Comisión Institucional de Ética y Valores.

- Curso y charlas:

- 3 cursos de introducción al control interno, dirigidos a los funcionarios de la UNED. Se abrieron 3 grupos por cuatrimestre. En total en el 2024 se inscribieron 180 funcionarios. De cada oferta se realizaron evaluaciones para la mejora del curso.

- Se dieron charlas a 13 dependencias sobre la temática de VR.

- Se dio una charla de refrescamiento sobre la temática de control interno ofrecida a todas las personas funcionarias.

- Se dieron charlas a cuatro entidades externas (Cooperativa Alvaro Ruiz, Área de Conservación Arenal Tempisque, municipalidad de Tilarán (tres charlas),

- Una charla de sensibilización en la temática de control interno. Esta se ejecutó por medio virtual y su tema fue "Integridad en la función pública y los riesgos de corrupción" a cargo del señor Rafael León, participaron alrededor de 90 personas.

**3. Detallar las acciones que fueron planificadas para este año que no se lograron y su debida justificación.**

Todas las acciones planificadas para el 2024 se lograron ejecutar.

**Mejora de la Gestión**

**Sistema de control interno**

Fecha del seguimiento de la ejecución de acciones de mejora del SCI y de las medidas de administración del riesgo: mayo 2024

Porcentaje de cumplimiento plan producto de la autoevaluación: 10%

Porcentaje de cumplimiento plan de administración del riesgo: 100%.

Fecha de aplicación de la autoevaluación 2023: junio 2024

### Recomendaciones de entes fiscalizadores

1. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones que le hubiera girado la Contraloría General de la República en el año (en el caso que la Contraloría no le haya girado ninguna disposición omitir este apartado).

No se cuenta con disposiciones giradas por la Contraloría al Programa en el 2023.

2. Estado actual de cumplimiento de las recomendaciones que le hubiera formulado la Auditoría Interna y la Auditoría Externa durante el año.

Estudio	No. Recomendación	Recomendación	Estado de cumplimiento		
			Cumplido	En proceso	No cumplido
ACE-002-2023	4.1	Elaborar una propuesta de la política de valoración del riesgo institucional, considerando lo establecido en las Directrices generales para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) (D-3-2005-CO-DFOE), en el Estatuto Orgánico, en el Reglamento para la Operación y Mantenimiento del Sistema de Control Interno de la Universidad Estatal a Distancia y en el procedimiento Formulación de políticas institucionales Formulación de políticas institucionales (PUNED SIGIC 08).	X		

		Una vez definida la Política de valoración del riesgo institucional, debe trasladarla al Consejo Universitario para su análisis y aprobación.			
ACE-002-2023	4.2	Actualizar la normativa “Orientaciones generales para la implementación del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en la UNED”, en acato a la normativa interna y externa aplicable.		X	
ACE-002-2023	4.3	Establecer y ejecutar la metodología para verificar el cumplimiento de las medidas de administración de riesgos, en acato a lo establecido en el artículo 10, inciso e) del Reglamento para la Operación y Mantenimiento del Sistema de Control Interno de la Universidad Estatal a Distancia.	X		