



FP-UNA

PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP 2015
Correspondiente al requerimiento de la Auditoría Interna
Informe N° 05/2023 del 09/05/2023. "EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

N°	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR LA MEJORA	PLAZO DE EJECUCIÓN O FECHA LÍMITE DE EJECUCIÓN	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	META 2023
A. AMBIENTE DE CONTROL							
Alta Dirección de la Facultad Politécnica:							
1	Se asegura que los requisitos del Sistema de Control Interno - SCI se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo No se observa que los macro procesos definidos ya por la AD, sean internalizados por las distintas dependencias	Internalizar los macro procesos definidos por la AD, en las distintas dependencias	Compromiso de la AD. Realizar reuniones de socialización por Macroprocesos. (2 macro procesos por semestre)	Dirección de Planificación, Direcciones, DEXI	31/12/2023	Mapa de Procesos aprobados por las Direcciones comprometidas	100%
	No se evidencian la disponibilidad de los instrumentos (Indicadores y/o Reportes) que permitan monitorear los avances asociados al POI	Disponibilizar instrumentos (indicadores y/o Reportes) que permitan monitorear los avances al POI	Solicitar los reportes a la Dirección Administrativa (Div. Presupuesto), verificar inclusión en el informe de Gestión	Dirección Administrativa	31/12/2023	Indicadores y/o reportes del seguimiento del POI	100%
Política de Control Interno:							
2	La comunicación se limitó a la exposición en la página web institucional.	Realización de Talleres de Socialización	Realizar Talleres de Comunicación	CCI, DEXI	31/8/2023	Actas	100%
	La Política de Control Interno no está desagregada	Desagregar las Políticas de Control Interno por área y/o componente de manera más específica.	Analizar y desagregar la PCI	CCI, DEXI	31/8/2023	Actas de Reunión de análisis y/o Resolución de nueva propuesta	100%
Acuerdos y Compromisos Éticos:							
3	No se observan Actas de Reunión del Comité de Ética que demuestren situaciones asociadas a la evaluación de incumplimientos	Elaborar Actas de Reunión de Comité que demuestren situaciones a la evaluación de incumplimientos	Actas que demuestren tratamiento de situaciones de incumplimiento	Comité de Ética	31/8/2023	Actas recepcionadas	100%
	Los documentos conteniendo lo AyCE no están firmados por la MA. No se adjunta Resolución que aprueban los AyCE	La MA debe firmar los acuerdos y compromisos éticos Adjuntar Resolución que aprueba los AyCE	Gestionar la Resolución y la aprobación	DEXI	30/6/2023	Resolución aprobada	Aprobado Res: 0241/2023 - 100%
	No se han realizado Entrevistas con funcionarios de los distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación	Realizar entrevistas con los funcionarios de los distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación	Realizar entrevistas	Auditoría Interna	31/12/2023	Resultados	100%
Protocolo de Buen Gobierno:							
4	No se observa participación de los funcionarios en la construcción del PBG	Dar participación a los funcionarios en la construcción del PBG	Realizar talleres de socialización y solicitar talleres donde se fomente el parecer y la discusión de los funcionarios	Comité de Buen Gobierno	31/12/2023	Actas de debate y socialización con los Directivos y Funcionarios	100%
	Tampoco hay evidencia de Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan discusión acerca del PBG	Realizar talleres o capacitaciones que incluyan discusión acerca del PBG					
	Ni entrevistas con funcionarios de los distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación	Realizar entrevistas con los funcionarios de los distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación	Realizar entrevistas	Auditoría Interna	31/12/2023	Informe de Entrevistas	100%



LIC. ADRIÁN M. ALMIRON
DIRECTOR DE EXTENSION UNIVERSITARIA
FACULTAD POLITÉCNICA - UNA

Prof. MSc. Felipe Izabal
Director Académico
Facultad Politécnica

Con. Patricia Marcela Quiñones
Directora
Dirección de Auditoría Interna



FP-UNA

PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP 2015
Correspondiente al requerimiento de la Auditoría Interna
Informe N° 05/2023 del 09/05/2023. "EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

N°	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR LA MEJORA	PLAZO DE EJECUCIÓN O FECHA LÍMITE DE EJECUCIÓN	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	META AÑO 2023
B. COMPONENTE DE CONTROL DE LA PLANIFICACION							
Direccionamiento Estratégico:							
Gestión por Procesos:							
1	Solo se han identificado los procesos y han sido caracterizados cuatro departamentos	Es imprescindible que se realice la caracterización de todos los procesos identificados, de tal manera a avanzar con la estructura organizacional, riesgos, controles, políticas operacionales, procedimientos y demás.	Avanzar con la actualización del Mapa de Procesos	DEXI - Dirección de Planificación. Direcciones	31/12/2023	Documentos elaborados y aprobados por la MA	100%
			Caracterizar 10 Procesos	Procesos Seleccionados	31/12/2023	Documentos elaborados y aprobados por la MA	100%
Estructura Organizacional:							
2	Algunas dependencias no han remitido sus propuestas para el Manual de Organización y Funciones. Tampoco se ha aprobado en forma oficial el Manual de Organización y Funciones de ninguna dependencia	Completar el Manual de Funciones	Realizar seguimiento	Dirección de Planificación	31/12/2023	Seguimiento de la Resolución hasta la aprobación del Manual de Funciones	100%
	No se observan documentos conteniendo los perfiles de puestos con la firma de la MA	Aprobar el Manual de Funciones	Realizar seguimiento	Dirección de Planificación - Gestión de Personas	31/12/2023	Seguimiento de la Resolución hasta la aprobación del Perfil de Cargos	100%
	No se observan registros de distribución de copias de perfiles de puesto, asistencia a talleres, Capacitaciones o Entrevistas Personales que incluyan discusión acerca de los deberes y responsabilidades de cada funcionario	Elaborar los perfiles de puestos de acuerdo a los procesos	Consolidar Perfiles de cargos	Gestión de Personas- (Bienestar Institucional),	31/12/2023	Seguimiento de socialización y Entrevistas	100%

Prof. Ing. Víctor Martínez S.
Director
Dirección de Planificación
FP - UNA



LIC. ADRIÁN M. ALMIRÓN
DIRECTOR DE EXTENSION UNIVERSITARIA
FACULTAD POLITÉCNICA - UNA

Dr. Benítez Saptacruz
Abogado
Mat. C.S.J. N° 22.139

Prof. MSc. Felipe Uzabal
Director Académico
Facultad Politécnica

Econ. Patricia Marcela Quinones
Directora
Dirección de Auditoría Interna

Dr. Alejandro León Duarte
Director Administrativo y Financiero
Facultad Politécnica - UNA



FP-UNA

PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP 2015
Correspondiente al requerimiento de la Auditoría Interna
Informe N° 05/2023 del 09/05/2023. "EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

N°	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR LA MEJORA	PLAZO DE EJECUCIÓN O FECHA LÍMITE DE EJECUCIÓN	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	META AÑO 2023
C. Control de la Implementación							
Controles							
1	Los planes de mejora y/o definición de controles derivan de la evaluación de riesgos significativos. Se han verificado Matrices de Riesgos y Controles de las siguientes dependencias: Servicios Generales, Estadística Académica, y Acreditación de Carreras de Grado, quedan pendientes las demás áreas	Es imprescindible que se realice la caracterización de todos los procesos identificados, de tal manera a avanzar con la estructura organizacional, riesgos, controles, políticas operacionales, procedimientos y demás.	Elaborar Matrices de los Procesos Seleccionados	Planificación, DEXI, Direcciones	31/12/2023	Matrices aprobadas	100%
	No se visualizan la totalidad de los procesos de la institución						
Políticas Operacionales							
	Se observan escasos documentos referentes a políticas operacionales	Es imprescindible que se realice la caracterización de todos los procesos identificados, de tal manera a avanzar con la estructura organizacional, riesgos, controles, políticas operacionales, procedimientos y demás.	Elaborar Políticas con los procesos críticos	Planificación, DEXI, Direcciones	31/12/2023	Políticas elaboradas y aprobadas	100%
2	Se aguardan la adecuación de las políticas operacionales a la realidad institucional de la FP-UNA	Adecuar las políticas operacionales	Adecuar las reglamentaciones vigentes.	CCI, Gestión de Personas.	31/12/2023	Reglamentación y políticas aprobadas.	100%
	No se observan actas que evidencien el desarrollo de actividades/talleres de revisión de las Políticas de Control Interno; Talento Humano ni del Código de Buen Gobierno	Realizar talleres/actividades de revisión	Realizar talleres de revisión y socialización	CCI, Gestión de Personas, Comité de Buen Gobierno	31/12/2023	Actas	100%
	No se observa evidencias objetivas de actividades de socialización (actas, planillas de asistencia etc.) más que la publicación en la Web Institucional, tampoco se evidencia de resultado de entrevistas	Realizar talleres y entrevistas con funcionarios de diferentes niveles de la organización para evaluar nivel de Acceso, Conocimiento y Aplicación de los Procedimientos	Auditoría Interna	Auditoría Interna	31/12/2023	Actas, Planillas de Asistencia	100%
Capacitación							
	No se observa evidencia de elaboración de Matrices de polifuncionalidad de los datos de los funcionarios	Realizar Matrices de Polifuncionalidad - Etapa Inicial	Elaborar las Matrices	Gestión de Personas	31/12/2023	Matriz de Polifuncionalidad	30%
3	Se observa la etapa inicial del Procedimiento de Evaluación de Desempeño de Directores, Jefes de Departamento, Funcionarios. No se adjunta el informe sobre necesidades de capacitación de funcionarios	Solicitar informe de evaluación de desempeño y necesidades de realizar capacitación	Informe de evaluación de desempeño y necesidades de capacitación	Gestión de Personas	31/12/2023	Informe de necesidades de capacitación	50%
	El Informe sobre necesidades de capacitación está en una etapa muy incipiente y no se observa un Plan Anual de Capacitación y Entrenamiento. Además del Plan de Acción Académica	Elaboración del Plan de Capacitación	Plan de Capacitación - Conforme a los requerimientos . 1a. Etapa	Gestión de Personas	31/12/2023	Plan Anual de Capacitación	30%

Ing. Víctor Martínez S.
Director
Dirección de Planificación
FP - UNA



LIC. ADRIAN M. ALMIRON
DIRECTOR DE EXTENSION UNIVERSITARIA
FACULTAD POLITÉCNICA - UNA

Benítez Santacruz
Abogado
Mat. C.S. 16-22-139

Prof. MSc. Felipe Uzabal
Director Académico
Facultad Politécnica

Con. Patricia Marcela Quinones
Directora
Dirección de Auditoría Interna



FP-UNA

PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP 2015

Correspondiente al requerimiento de la Auditoria Interna

Informe N° 05/2023 del 09/05/2023. "EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

[illegible]



PLAN DE MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP 2015
Correspondiente al requerimiento de la Auditoría Interna
Informe N° 05/2023 del 09/05/2023. "EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO"

N°	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	RESPONSABLE DE IMPLEMENTAR LA MEJORA	PLAZO DE EJECUCIÓN O FECHA LÍMITE DE EJECUCIÓN	MECANISMO DE SEGUIMIENTO INTERNO	META AÑO 2023
E. COMPONENTE DE CONTROL PARA LA MEJORA							
<u>Análisis Crítico del Sistema de Control Interno:</u>							
1	El análisis crítico debe ser llevado a cabo sobre el Sistema de Control Interno Institucional, donde deben tratarse todos los datos de entrada y salida de la Institución, no limitarse solamente a la Política de Control Interno, la mayor parte de los procedimientos no se encuentran documentados y aprobados; los Planes de Mejora presentados corresponden solo a determinadas carreras no a la totalidad de la institución	El análisis crítico debe ser llevado a cabo sobre el Sistema de Control Interno Institucional, donde deben tratarse todos los datos de entrada y salida de la Institución, no limitarse solamente a la Política de Control Interno, la mayor parte de los procedimientos no se encuentran documentados y aprobados; los Planes de Mejora presentados corresponden solo a determinadas carreras no a la totalidad de la institución	Realizar el análisis crítico del Control Interno (Cabe resaltar que se han considerado todos los criterios que se encuentran en la Matriz de Evaluación para la elaboración del Plan de Mejoramiento que se remitió a la Auditoría Interna en fecha y el Seguimiento del mismo que se ha remitido en fecha además entendemos que también existen planes de Mejoramiento resultantes de las Auditorías realizadas	DEXI, CCI	31/8/2023	Informe de Análisis Crítico firmado por la Decana y Directores	100%
<u>Planes de Mejoramiento</u>							
2	Los responsables de la implementación del MECIP deberán diseñar e implementar un Plan de Mejoramiento, que contenga las acciones correctivas, preventivas y de mejora a ser implementadas, el cronograma correspondiente y los responsables de su desarrollo, que permita solucionar las deficiencias apuntadas en el informe	Los responsables de la implementación del MECIP deberán diseñar e implementar un Plan de Mejoramiento, que contenga las acciones correctivas, preventivas y de mejora a ser implementadas, el cronograma correspondiente y los responsables de su desarrollo, que permita solucionar las deficiencias apuntadas en el informe	Elaborar Plan de Mejoramiento conforme a recomendaciones de la Auditoría Interna. Solicitar a DEXI copias de todos los Planes de Mejoramiento para las Acreditaciones. Solicitar a la Auditoría Interna copia y seguimiento de todas las Auditorías realizadas	DEXI, DIRECCIONES, AUDITORIA INTERNA	15/7/2023 31/12/2023 15/07/2023 31/12/2023	Plan de Mejoramiento elaborado y aprobado por el CCI Informe de Seguimiento del PM del CI Planes de Mejoramiento de la DEXI Y/O Informes de Seguimiento Planes de Mejoramiento de la AI y/o Informes de Seguimiento	100% 100% 100% 100%
ELABORADO POR: Prof. Lic. Miguel Ángel Téllez Servián, Coordinador del DEXI y del CCI Institucional REVISADO POR: Miembros del CCI APROBADO POR: Prof. Ing. Silvia Teresa Leiva León, MSc., Decana							