

**Universidad Técnica Nacional
Dirección de Planificación Universitaria
Área de Control Interno**

**Informe de Riesgos
Institucionales, Estratégicos y Operativos 2023**

**DPU-021-2023
Junio, 2023**

Tabla de contenido

Introducción	3
Metodología	4
Objetivos	4
Objetivo general	4
Objetivos específicos	4
Participantes	5
Categorías de valoración de riesgos	6
Evaluación de medidas de administración	7
Mapa de Riesgos Institucionales	8
Cuantificación económica de los riesgos Institucionales	11
Contribución a la varianza riesgos institucionales	13
Resultados del cumplimiento de las medidas de administración	14
Medidas de administración cumplidas- Riesgos Institucionales	15
Medidas de administración postergadas- Riesgos Institucionales	16
Medidas de administración con avance- Riesgos Institucionales	17
Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos	18
Resultados generales de la valoración de riesgo	74
Modificaciones solicitadas a los riesgos existentes	76
Cuantificación económica de los riesgos universitarios estratégicos y operativos	77
Contribución a la varianza	94
Resultados de la revisión de los riesgos	95
Resultados del cumplimiento de las medidas de administración	97
Medidas de administración cumplidas en riesgos estratégicos y operativos	98
Medidas de administración postergadas en riesgos estratégicos y operativos	104
Medidas de administración con avance en riesgos estratégicos y operativos	115
Conclusiones	121
Recomendaciones	121

Introducción

El Artículo N° 18 de la Ley General de Control Interno (Ley N°8292), indica que todo ente u órgano debe contar con un sistema específico de valoración del riesgo institucional por áreas, sectores, actividades o tareas que de conformidad con sus particularidades, permita identificar el nivel de riesgo institucional y adoptar los métodos de uso continuo y sistemático, a fin de analizar y administrar su nivel.

La Universidad Técnica Nacional, por medio del Área de Control Interno (ACI) implementa los lineamientos, directrices y herramientas, brindadas por la Contraloría General de la República, en aras de establecer, perfeccionar y mantener mecanismos de control, así como, cumplir el papel de verificar el cumplimiento de las medidas y riesgos determinados por las instancias, en pro de garantizar razonablemente el alcance de los objetivos institucionales.

La Metodología de riesgos es una guía que orienta al jerarca y a las personas titulares subordinadas en la identificación, análisis, evaluación, administración y seguimiento de los riesgos del 2023 en la Universidad Técnica Nacional, para lo cual, se realizó un proceso de seguimiento a los riesgos institucionales, estratégicos y operativos existentes, asimismo, las instancias involucradas pudieron incluir nuevos riesgos, reportar el cumplimiento de las actividades y medidas de administración, así como, el estado de aceptabilidad de los riesgos formulados en períodos anteriores, incluidos en el Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI).

Un elemento importante del proceso, fue examinar el cumplimiento de las medidas de administración de los riesgos, así como, el grado de control o aceptabilidad de los mismos, esto como una forma de señalar la responsabilidad de cada persona titular subordinada y su cuota de compromiso ante el proceso de Valoración de Riesgos.

Además, se expuso de forma virtual la Metodología y la recolección de evidencias, las cuales facilitaron el desarrollo del proceso; así como, el seguimiento a las actividades de las medidas de administración del riesgo mediante la herramienta SIRI.

**Aprobado por el Consejo Universitario mediante Acuerdo No.09-19-2023,
de la Sesión Ordinaria No.19-2023 celebrada el 27 de julio de 2023**

Emmanuel González Alvarado
Presidente del Consejo Universitario

Metodología

En el presente año la metodología de valoración de riesgos se aplicó a las instancias de la Administración Universitaria y de las sedes, permitiendo realizar las etapas de valoración de riesgo, asimismo, las instancias revisaron e ingresaron la información vía electrónica por medio del Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI).

Una vez que las instancias concluyeron con el ingreso de la información en el SIRI, las personas funcionarias del Área de Control Interno procedieron a depurar los datos, con el fin de garantizar la confiabilidad y pertinencia de la información.

Para este periodo, se reportó en el sistema el cumplimiento de las actividades y medidas de administración de los eventos formulados en ciclos anteriores; así como, el ingreso de nuevos riesgos, nuevas medidas de administración y nuevas actividades según corresponda.

El presente informe detalla el resultado del proceso de valoración de riesgos de acuerdo con la metodología propuesta, según la información ingresada por las personas titulares subordinadas sobre los riesgos y medidas de administración de cada una de las instancias.

Objetivos

Objetivo general

Sistematizar los riesgos institucionales, estratégicos y operativos identificados en la Universidad Técnica Nacional, así como, sus medidas de administración mediante el Sistema de Información de Riesgos Institucional (SIRI) con el fin de coadyuvar al aseguramiento de los objetivos.

Objetivos específicos

- Realizar un seguimiento de los riesgos institucionales, estratégicos y operativos existentes para determinar el nivel de cumplimiento alcanzado y la necesidad de seguir administrando el evento.
- Identificar nuevas medidas de administración o nuevas actividades de reforzamiento para la adecuada gestión de los riesgos institucionales, estratégicos y operativos.
- Identificar riesgos nuevos, ya sean institucionales, estratégicos y operativos según el alcance definido en este documento.
- Determinar el impacto económico de la materialización de los riesgos bajo la simulación de escenarios.
- Comunicar los resultados de la gestión del riesgo a la comunidad universitaria, con el fin de que la administración activa obtenga información actualizada sobre los eventos y sus respectivas medidas de administración.

Participantes

Las instancias participantes se mantienen en revisión continua cada periodo, de acuerdo con los cambios en la normativa interna de la institución, cuya principal base es el Estatuto Orgánico de la UTN, el Reglamento Orgánico de la UTN y los acuerdos tomados en el seno del Consejo Universitario que impactan la estructura organizativa de la institución.

A continuación, se enlista las diferentes dependencias y áreas participantes:

Consejo Universitario:

- Secretaría del Consejo Universitario
- Dirección General de Asuntos Jurídicos
- Defensoría Estudiantil

Administración Universitaria:

Rectoría

- Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa
 - Dirección Ejecutiva
 - Formación Pedagógica
 - Tecnología Educativa y Producción de Recursos Didácticos
- Dirección de Comunicación y Mercadeo
- Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información
- Dirección de Planificación Universitaria

Vicerrectoría de Docencia

- Dirección de Evaluación Académica
- Dirección de Registro Universitario
- Departamento de Gestión y Evaluación Curricular
- Programa de Idiomas para el Trabajo
- Programa de Integración y Articulación Educativa
- Programa Institucional de Formación Humanística

Vicerrectoría de Extensión y Acción Social

- Centro de Calidad y Productividad (CECAPRO)

Vicerrectoría de Investigación y Transferencia

- Centro de Estudios sobre Desarrollo Sostenible
- Editorial Universitaria

Vicerrectoría de Vida Estudiantil

Dirección General de la Administración Universitaria

- Dirección de Control de Bienes e Inventarios
- Dirección de Gestión de Desarrollo Humano
- Dirección de Gestión Financiera
- Dirección de Proveeduría Institucional
- Dirección de Producción y Gestión Empresarial

- Archivo Institucional

Sedes

- **Regional de Atenas**
- **Central**
- **Regional de Guanacaste**
- **Regional de Pacífico**
- **Regional de San Carlos**

Dependencias

- Decanatura
- Mercadeo y Comunicación
- Finca didáctica

Áreas

- Área de Gestión Administrativa
- Área de Docencia
- Área de Extensión y Acción Social
- Área de Investigación y Transferencia
- Área de Vida Estudiantil
- Área de Producción y Gestión Empresarial

Categorías de valoración de riesgos

Según los lineamientos individuales establecidos en el Marco Orientador, en el cuadro de severidad, se determinan los criterios para establecer a nivel general la aceptabilidad del sistema institucional.

Identificado el riesgo prioritario y realizado su análisis al combinar la probabilidad y la magnitud del impacto a los objetivos, se ubica el evento en alguno de las cinco categorías posibles, las cuales serán tratadas de acuerdo a los siguientes criterios:

Parámetro	Descripción
Extremo	Considerados “no aceptables”, los cuales deben ser atendidos inmediatamente, estableciendo medidas para su atención con cualquiera de las siguientes opciones: atención, modificación, prevención o transferencia.
Alto	Considerados “no aceptables”, y se deben determinar medidas para su atención según las opciones de administración señaladas para los riesgos “extremos”
Moderado	Son “aceptables” únicamente si, basado en el criterio experto del administrador, se considera que los costos de su atención exceden los

Parámetro	Descripción
	beneficios; además valorar la importancia de la función, actividad o proceso afectado y por último la posibilidad que no se puedan aplicar ninguna de las opciones de tratamiento (atención, modificación, prevención o transferencia), de lo contrario el riesgo se considera “no aceptable”.
Bajo	Considerados “aceptables” sin necesidad de aplicar nuevas medidas de administración para su tratamiento, la opción de manejo del riesgo es la retención, la cual consiste en estar a disposición de enfrentar las eventuales consecuencias, según la directriz de la Contraloría General de la República D-3-2005-CO-DFOE.
Insignificante	Son catalogados como “aceptables” y siguen el mismo tratamiento de los riesgos bajos.

Fuente: Marco Orientador, documento DPU-53-2020.

Evaluación de medidas de administración

Respecto a las medidas de administración, las dependencias o áreas reportan el estado de ejecución de los controles y la efectividad de su cumplimiento según los siguientes criterios:

Eficacia de la medida	Eficiencia de la medida
<p>Constante: medida institucionalizada y aplicada formalmente para gestionar el riesgo. El monitoreo preventivo y el mejoramiento de sus actividades es continuo. Se utilizan herramientas para dar soporte a actividades de control, las cuales se incorporan al trabajo rutinario de la dependencia.</p>	<p>Ahorro: en esta categoría se encuentran las medidas de administración que ocuparon una cantidad menor de recursos que los presupuestados.</p> <p>Equilibrio: esta condición se presenta cuando al ejecutar una medida la cantidad de recursos presupuestados es igual a los gastados para su ejecución.</p> <p>Excesivo: si la cantidad de recursos requeridos para la ejecución de la medida supera la cantidad presupuestada se dice que se incurrió en un exceso en relación a lo planeado.</p>
<p>Fuerte: las medidas están aplicadas y formalizadas a lo interno de la dependencia para administrar el evento, se han documentado y comunicado formalmente. Su aplicación queda sujeta al criterio de los funcionarios y es poco probable que se den desviaciones.</p>	
<p>Intermedio: las medidas de administración están formalizadas y aplicadas para gestionar el evento. Se interpretan de forma similar por los diversos funcionarios que se dedican a una misma tarea. La responsabilidad de ejecución recae sobre los individuos.</p>	

Eficacia de la medida	Eficiencia de la medida
Pobre: las medidas de administración no se formalizaron, las cuales no contribuyen a modificar la severidad del riesgo. Se utilizan enfoques que tienden a ser aplicados individualmente como la costumbre, explicaciones e indicaciones informales, entre otros.	

Fuente: Marco Orientador, Documento DPU-53-2020.

Mapa de riesgos institucionales

El mapa de riesgos institucionales muestra los detalles del proceso de valoración de riesgos, los cuales fueron definidos en el 2022, por lo que este mapa refleja la evolución del año anterior a la fecha. Los resultados en el 2023, refleja que aún no se ha administrado ninguno de los 6 riesgos institucionales, sin embargo, se han cumplido 2 medidas referentes al riesgo de reforma fiscal (Ley N°9635) y una de las medidas avanza según lo programado en el riesgo "Oferta académica parcialmente desactualizada con respecto a las demandas de la sociedad", las demás han presentado atrasos y por ende se han postergado sus actividades. A continuación se detalla:

Cuadro N°1
Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
 Mapa de riesgos institucionales – 2023

Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
AU-DPU-1-2022-307 - Reforma fiscal (Ley N° 9635)	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Desarrollar una propuesta de reforma integral a la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (N° 9635)	No	Postergada	Esta actividad está en un proceso de elaboración y discusión desde CONARE
					Establecer una comisión interdisciplinaria de análisis de la regla fiscal que permita una articulación más eficiente y ágil	Sí		
					Sensibilizar a la Comunidad Universitaria acerca	Sí		

Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Período en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
					de los impactos de la Regla fiscal			
AU-DPU - 1-2022-308 - Plataformas de información y comunicación desarticuladas y desactualizadas	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Desarrollar un proyecto de transformación digital universitaria	No	Postergada	Es en función del calendario de sesiones del Consejo Universitario. Se puede ampliar el plazo, con el fin de no tener que volver a ajustar la fecha
AU-DPU-1-2022-309 - Oferta académica parcialmente desactualizada con respecto a las demandas de la sociedad	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Desarrollar un plan sistematizado para la actualización, modificación y rediseño curricular de los planes de estudio	No	Con avance	
					Desarrollar un sistema universitario de gestión de la calidad.	No	Postergada	No se ha culminado esta actividad ya que nos hemos enfocado en el proceso de reacreditación de las carreras que se deben entregar en el 2023
AU-DPU-1-2022-310 - Asignación adecuada de los recursos para la atención de los daños en las instalaciones físicas	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Elaborar un plan de trabajo para ejecutar proyectos de mantenimiento a corto, mediano y largo plazo en la Administración Universitaria, las Sedes y CFPTE.	No	Postergada	Algunas sedes están pendiente de suministrar la información

Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Período en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
AU-DPU-1-2022-311 - Liquidez insuficiente a nivel universitario	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Definir la estrategia que permita identificar a un horizonte de al menos 5 años los flujos de los compromisos institucionales (Proyectos, salarios, liquidaciones laborales por jubilaciones, compromisos salariales pendientes, costos de servicios básicos, compromisos con proveedores, implementación de Manual de Cargos, tiempos docentes, entre otros)	No	Postergada	Aunque se han generado acciones con las diferentes instancias a nivel institucional sigue en proceso el análisis
					Desarrollar un modelo de generación de recursos a nivel universitario	No	Postergada	Cambio de responsables en el cumplimiento y seguimiento del Riesgo, a solicitud de la comisión de enlace financiero, en el mes de Enero 2023 (DGAU-001-2023).
AU-DPU-1-2022-312 - Disminución de la población estudiantil	Institucional	Extremo	No aceptable	2022	Desarrollar un estudio de las causas de deserción a nivel institucional	No	Postergada	Mediante oficio VVE-117-2023 del 27 de marzo se proponen las fechas para dar cumplimiento a las actividades.

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI), Riesgos Institucionales 2023, Área de Control Interno.

Cuantificación económica de los riesgos Institucionales

La Materialidad Máxima del Evento consiste en estimar el daño que puede generar la materialización de un riesgo al no existir medidas de administración. La cuantificación es fundamental en la evaluación del riesgo, debido a que los costos potenciales influyen de manera directa sobre la operatividad de la Universidad, en vista de que se cuenta con recursos limitados y puede afectar la continuidad de los servicios que se ofrecen¹.

De los elementos primordiales en este proceso es el establecimiento del costo de los riesgos, con el fin de determinar el impacto económico en caso de materializarse el evento, información fundamental para apoyar la toma de decisiones del Consejo Universitario, mediante simulaciones estadísticas y probabilísticas con un nivel de confianza del 95%.

En el siguiente cuadro muestra los montos de forma individual para cada uno de los riesgos, en la cual la columna de mínimo refleja el impacto económico de que se materialice un riesgo en su límite inferior, mientras que, en la columna máximo, se estima la cuantía en el límite superior.

Cuadro N°2 Riesgos institucionales y materialidad económica – 2023							
Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
VVE, VDOC, DPU	AU - DPU - 1 - 2022 - 312- Disminución de la población estudiantil	¢2 858 556 836,84	¢5 145 916 898,00	¢5 145 916 898,00	¢4 764 690 221,14	¢3 952 000 000,00	¢5 134 000 000,00
DGDH, DGF, DGAU	AU-DPU-1-2022-311 Liquidez insuficiente a nivel universitario	¢1 333 400 000,00	¢2 000 000 000,00	¢2 000 000 000,00	¢1 888 900 000,00	¢1 652 000 000,00	¢1 997 000 000,00
Riesgo Institucional 4 - DGAU, Decanos, Director Ejecutivo CFPTE	AU-DPU-1-2022-310 Asignación adecuada de los recursos para la atención de los daños en las instalaciones físicas	¢1 666 500 000,00	¢3 000 000 000,00	¢3 000 000 000,00	¢2 777 750 000,00	¢2 304 000 000,00	¢2 993 000 000,00
Riesgo Institucional 3 - VDOC, DEVA, DGEC, CFPTE	AU-DPU-1-2022-309 Oferta académica parcialmente desactualizada con respecto a las demandas de la sociedad	¢124 987 500,00	¢225 000 000,00	¢225 000 000,00	¢208 331 250,00	¢172 810 000,00	¢224 490 000,00

¹ Metodología SEVRI 2023 (riesgos institucionales, estratégicos y operativos), DPU-007-2023.

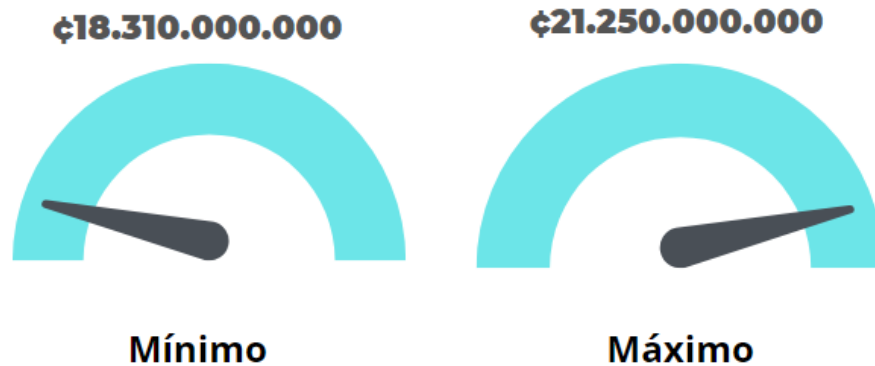
Cuadro N°2
Riesgos institucionales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Riesgo Institucional 2 - DGTI	AU-DPU-1-2022-308 Plataformas de información y comunicación desarticulados y desactualizados	€999 900 000,00	€4 500 000 000,00	€4 500 000 000,00	€3 916 650 000,00	€2 674 000 000,00	€4 482 000 000,00
Riesgo Institucional 1 - Rectoría	AU-DPU-1-2022-307 Reforma fiscal (Ley N° 9635)	€3 888 500 000,00	€7 000 000 000,00	€7 000 000 000,00	€6 481 416 666,67	€5 376 000 000,00	€6 984 000 000,00

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Institucionales 2023 - Área de Control Interno.

En el siguiente gráfico de reloj se refleja el nivel mínimo y máximo para los riesgos institucionales, es decir, si se llegaran a materializar los 6 riesgos al mismo tiempo, los montos podrían ascender entre los ¢18.310 y ¢21.250 millones, estos datos son generados mediante simulación Montecarlo, utilizando una distribución PERT en el software @Risk, con un nivel de confianza del 95%.

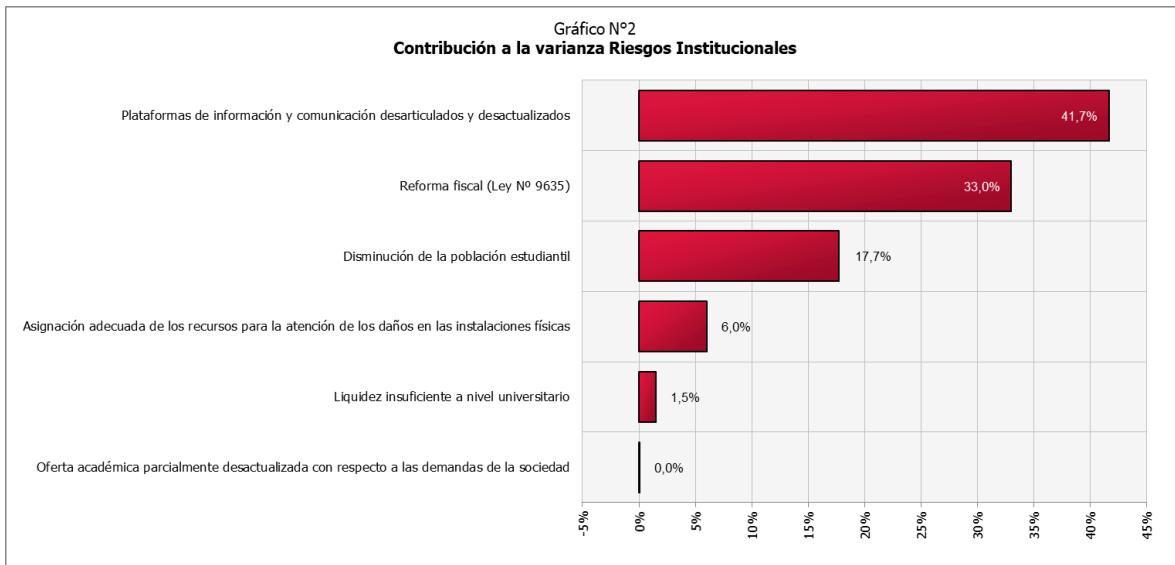
Gráfico N°1
Materialización Económica total de los riesgos Institucionales



Contribución a la varianza riesgos institucionales

La contribución a la varianza es el análisis que el software realiza con base en cada uno de los parámetros de los riesgos y datos generados en la cuantificación económica, y luego de un proceso interno de análisis, el resultado generado se entiende que, entre más larga sea la barra, mayor será el impacto que tiene esa entrada (evento) en particular en la salida total de los riesgos que se están analizando, además, generará un ranking de mayor a menor entre todos los eventos identificados.

En el gráfico N°2 se detallan los riesgos de mayor impacto institucional, esta información permite que las autoridades prioricen la atención de los eventos y facilite la toma de decisiones. Es importante indicar que a nivel de riesgos institucionales los riesgos que muestran mayores niveles de materialidad son: Plataformas de información y comunicación desarticuladas y desactualizadas, reforma fiscal y disminución de la población estudiantil.



Fuente: Elaboración propia con datos del @risk 2023 - Riesgos Institucionales, Área de Control Interno

Resultados del cumplimiento de las medidas de administración

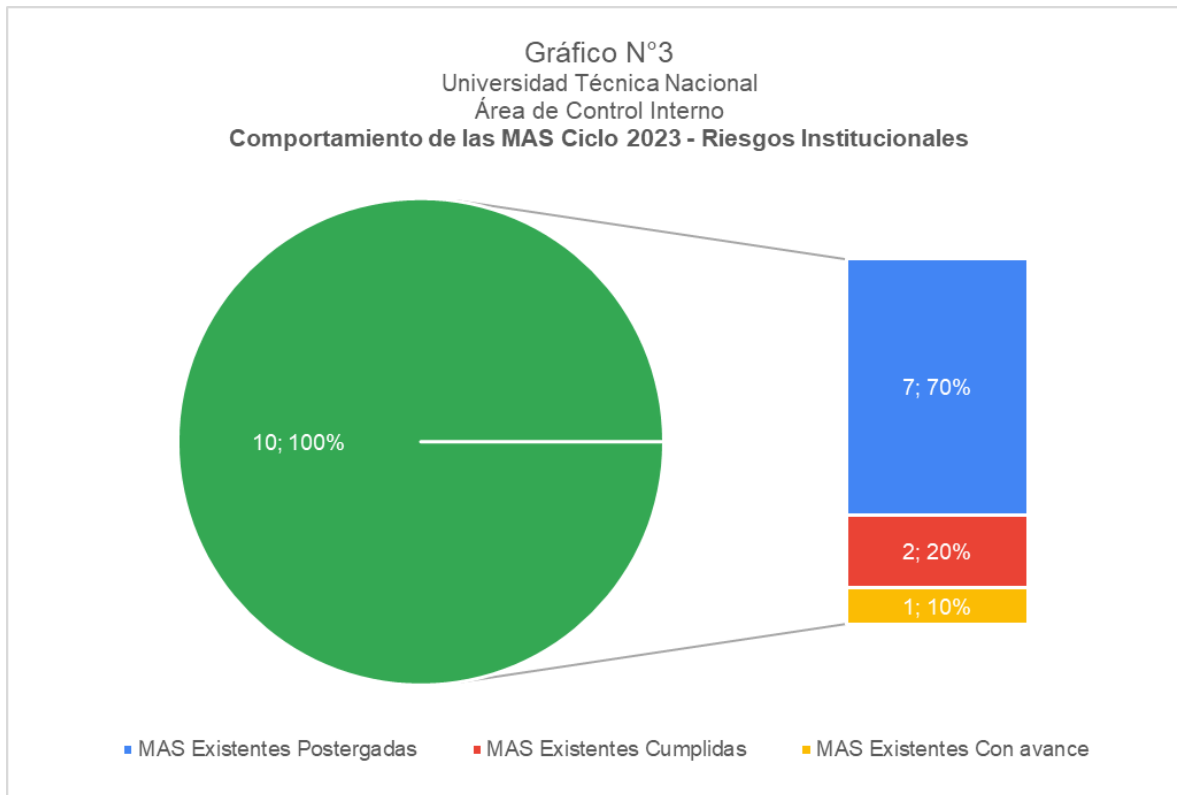
Las medidas de administración pueden presentar temporalidades diferentes, las primeras son las “MAS nuevas”, es decir, las definidas en el periodo actual de valoración; la segunda son la “MAS existentes”, las cuales fueron elaboradas en periodos anteriores.

Asimismo, las medidas de administración sugeridas son las encargadas de administrar el riesgo, tal como se mencionó anteriormente, lo cual permite medir su nivel de ejecución, por tanto, el Área de Control Interno las ha clasificado en cuatro categorías:

- **Nueva:** corresponde a las medidas planteadas en el periodo en evaluación.
- **Cumplida:** es la medida concluida en el ciclo en valoración.
- **Con avance:** corresponde a las medidas que finalizaron la o las actividades que estaban programadas para efectuarse durante la fase de la evaluación.
- **Postergada:** aplica para las medidas que no presentan ningún avance en las actividades que la componen a pesar que el tiempo para realizarlas ha finalizado.

En el ciclo en evaluación, se tenían 10 MAS, de las cuales el 100% son medidas existentes, es decir no hubo incorporación de nuevas medidas para seguir administrando los riesgos.

En el Gráfico N°3 se muestran las medidas cumplidas representan un 20% (2), las postergadas un 70% (7) y con avance representan un 10% (1).



Medidas de administración cumplidas- Riesgos Institucionales

Las medidas de administración que se presentan a continuación, son las que cumplieron la totalidad de actividades y, por lo tanto, se culminaron en este periodo, por lo que las diferentes instancias las valoraron para determinar su contribución a disminuir la severidad de los riesgos y, por ende, la aceptabilidad de los mismos.

Cuadro N°3 Medidas de Administración Cumplidas - Riesgos institucionales				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
AU-DPU-1-2022-307 - Reforma fiscal (Ley N° 9635) ¢7.000.000.000.	Establecer una comisión interdisciplinaria de análisis de la regla fiscal que permita una articulación más eficiente y ágil	Fuerte	Extremo	No aceptable
	Sensibilizar a la Comunidad Universitaria acerca de los impactos de la Regla fiscal	Fuerte		

Medidas de administración postergadas - Riesgos institucionales

En el caso de las medidas postergadas, es necesario determinar acciones al corto plazo que reviertan esta situación, ya que son actividades que las personas titulares subordinadas no han ejecutado en el plazo propuesto, situación que podría ser un debilitamiento al Sistema de Control Interno en primera instancia, además, de una afectación hacia el logro de los objetivos, por lo tanto, debe dársele una prioridad alta.

A continuación se detallan las justificaciones brindadas por las instancias ante la demora en el cumplimiento de las medidas propuestas:

Cuadro N°4 Riesgos con MAS postergadas del Ciclo 2023 - Riesgos Institucionales			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Período en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-DPU-1-2022-307 - Reforma fiscal (Ley N° 9635) ¢7.000.000.000	Desarrollar una propuesta de reforma integral a la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (N° 9635)	2022	Está actividad está en un proceso de elaboración y discusión desde CONARE.
AU-DPU - 1-2022-308 - Plataformas de información y comunicación desarticuladas y desactualizadas ¢4.500.000.000	Desarrollar un proyecto de transformación digital universitaria	2022	Es en función del calendario de sesiones del Consejo Universitario. Se puede ampliar el plazo, con el fin de no tener que volver a ajustar la fecha.
AU-DPU-1-2022-309 - Oferta académica parcialmente desactualizada con respecto a las demandas de la sociedad ¢225.000.000	Desarrollar un sistema universitario de gestión de la calidad.	2022	No se ha culminado esta actividad ya que nos hemos enfocado en el proceso de reacreditación de las carreras que se deben entregar en el 2023.
AU-DPU-1-2022-310 - Asignación adecuada de los recursos para la atención de los daños en las instalaciones físicas ¢3.000.000.000	Elaborar un plan de trabajo para ejecutar proyectos de mantenimiento a corto, mediano y largo plazo en la Administración Universitaria, las Sedes y CFPTE.	2022	Algunas sedes están pendientes de suministrar la información.
AU-DPU-1-2022-311 - Liquidez insuficiente a nivel universitario ¢2.000.000.000	Definir la estrategia que permita identificar a un horizonte de al menos 5 años los flujos de los compromisos institucionales (Proyectos, salarios, liquidaciones laborales por jubilaciones, compromisos salariales pendientes, costos de servicios básicos, compromisos con proveedores, implementación	2022	Aunque se han generado acciones con las diferentes instancias a nivel institucional sigue en proceso el análisis.

Cuadro N°4 Riesgos con MAS postergadas del Ciclo 2023 - Riesgos Institucionales			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
	de Manual de Cargos, tiempos docentes, entre otros)		
	Desarrollar un modelo de generación de recursos a nivel universitario	2022	Cambio de responsables en el cumplimiento y seguimiento del riesgo, a solicitud de la Comisión de Enlace Financiero, en enero 2023 (DGAU-001-2023).
AU-DPU-1-2022-312 - Disminución de la población estudiantil ¢5.145.916.898	Desarrollar un estudio de las causas de deserción a nivel institucional	2022	Mediante oficio VVE-117-2023 del 27 de marzo se proponen las fechas para dar cumplimiento a las actividades.

Medidas de administración con avance- Riesgos Institucionales

En este apartado se detallan las medidas de administración sugeridas que en el presente periodo cumplieron las actividades que estaban programadas para efectuarse durante la fase de la evaluación. En el caso de los riesgos institucionales hay 1 en esta categoría un nivel de avance del 17% cumplimiento, es decir, se ha avanzado en 1 de las 6 actividades planteadas.

Cuadro N°5 Riesgos con MAS “con avance” del 2023 - Riesgos institucionales			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI 2023
AU-DPU-1-2022-309 - Oferta académica parcialmente desactualizada con respecto a las demandas de la sociedad ¢225.000.000	Desarrollar un plan sistematizado para la actualización, modificación y rediseño curricular de los planes de estudio	2022	17%

Mapa de riesgos estratégicos y operativos

El mapa de riesgos estratégicos y operativos muestra los detalles y evolución del proceso de valoración de riesgos de la universidad para este año, en el cual, se presenta la administración de los eventos por parte de las personas titulares subordinadas, así como, un análisis de la información suministrada.

Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°6

Mapa de Riesgos estratégicos y operativos de la Administración Universitaria – 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Secretaría del Consejo Universitario	AU-CU-1-2022-385 - Dificultad para incorporar los audios de las sesiones de Consejo Universitario en alguna plataforma (¢2.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Elaboración de un plan para la incorporación de los audios de las sesiones Consejo en al menos una plataforma institucional	No	Postergada	Se está a la espera de una respuesta de parte de la DGTI., sobre la consulta de las plataformas.
Rectoría	AU-R-1-2022-323 - Debilidades en la comunicación de los logros alcanzados por la Rectoría (¢20.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una estrategia integral con la Oficina de Comunicación y Mercadeo, que permita la comunicación oportuna de las acciones desarrolladas por la Rectoría.	No	Postergada	No fue posible articular la organización adecuada de las actividades entre ambas instancias.
Dirección General de Asuntos Jurídicos	AU-DGAJ-1-2021-301 - Desconocimiento de los nuevos jerarcas de los alcances y límites de sus competencias. (¢500.000)	Estratégico	Moderado	No aceptable	2021	Capacitación para los Jerarcas del alcance de sus competencias y los límites a los mismos, el alcance del marco legal que	No	Postergada	No se ha logrado coordinar con los Decanos por sus múltiples compromisos, para realizar una retroalimentación y refrescamiento de las normas que se expusieron

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						cubre a sus puestos.			
	AU-DGAJ-1-2022-329 - Duplicidad de consultas dirigidas a la DGAJ (¢500.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Filtrar la duplicidad de consultas, así como los oficios que contengan únicamente información o sean copias.	No	Postergada	Por el volumen de documentos que ingresan en la Dirección no se ha logrado unificar los criterios para crear el instrumento idóneo que se necesita, Se está trabajando con la asistencia administrativa de la oficina en tablas de bases de datos para separar y organizar la información.
	AU-DGAJ-1-2022-330 - Desactualización del Archivo y la revelación de Provisiones y Activos y Pasivos Contingentes en La Universidad Técnica Nacional (Nicsp 19). (¢500.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Elaboración del procedimiento general para el archivo y revelación de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes en la Universidad Técnica Nacional.	SI		
Dirección de Comunicación y Mercadeo	AU-DCM-1-2021-246 - Información desactualizada o errónea sobre los procesos académicos y administrativos en el sitio web y los diferentes medios de comunicación de	Estratégico	Alto	No aceptable	2021	Campaña informativa interna sobre la implementación del procedimiento de publicaciones de la DCM.	No	Postergada	Debido al cambio del reglamento interno y de la estructura de la DCM.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	la universidad. (¢10.000.000)								
	AU-DCM-1-2022-336 - Deficiencias en el servicio al cliente en los procesos de Admisión y Matrícula. (¢28.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Estrategia institucional de servicio al cliente en los procesos Admisión y Matrícula	No	Postergada	Por conformación de comisión para la elaboración de la metodología
Dirección de Evaluación Académica	AU-DEVA-1-2022-341 - Pérdida de la calidad en los procesos de la Universidad (¢2.200.000.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2022	Establecer una estrategia de acompañamiento a las dependencias institucionales, para la construcción y estandarización de procesos y procedimientos.	No	Postergada	La entrega de los procedimientos se realizó de manera tardía, lo cual perjudicó la culminación de esta actividad
	AU-DEVA-1-2022-342 - Incapacidad de cubrir los procesos de Autoevaluación, Acreditación y Mejora continua con el personal actual (¢9.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Gestión para la contratación de personal nuevo para la Dirección de Evaluación Académica	SI		
					2023	Generar normativa para que los tiempos docentes asignados a DEVA, apoyen a todas las carreras que se encuentren en los procesos de	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						autoevaluación y acreditación			
	AU-DEVA-1-2022-345 - Desarrollo inadecuado de los procesos de Autoevaluación interna por parte de las carreras (¢9.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Implementación de procedimientos para la Autoevaluación de las carreras	No	Postergada	No se ha culminado esta actividad ya que nos hemos enfocado en el proceso de reacreditación de las carreras que se deben entregar en el 2023
	AU-DEVA-1-2022-347 - Poca participación de los grupos de interés en los procesos de evaluación externa (¢9.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Diseñar una estrategia de participación de las poblaciones interesadas	No	Con avance	
	AU-DEVA-1-2023-416 - Inadecuada gestión documental de la información generada en la Dirección de Evaluación Académica (¢5.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2023	Actualizar el procedimiento existente que permita la adecuada gestión documental de la información generada en la Dirección.	Nueva MAS	N/A	
Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información	AU-DGTI-1-2022-337 - Insuficiencia de recursos para la atención de los servicios de TI. (¢978.200.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Contratación de personal especializado de nivel crítico en (Seguridad, Base de Datos, Infraestructura y Telecomunicaciones, Soporte Técnico,	No	Postergada	Se realizó solicitud del presupuesto, pero no hay respuesta todavía

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						Planificación, Aprovechamiento y Calidad).			
	AU-DGTI-1-2022-338 - Pérdida de información o datos sensibles para la Institución. (¢35.280.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Realizar actividades de concientización al usuario final.	No	Con avance	
					2023	Desarrollar un plan de necesidades de la infraestructura del Data Center Institucional	Nueva MAS	N/A	
	AU-DGTI-1-2023-413 - Obsolescencia de la infraestructura tecnológica (Software y Hardware). (¢120.000.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2023	Actualizar el plan de sustitución de la infraestructura Institucional	Nueva MAS	N/A	
Dirección de Planificación Universitaria	AU - DPU - 1 - 2020 - 210 - Dificultad para lograr mayor efectividad en el aseguramiento de los objetivos por medio de la Valoración de riesgos (¢200.000.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2020	Plan de capacitación en Valoración de Riesgos	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU - DPU - 2 - 2019 - 177 - Dificultad para mantener la continuidad y estandarización en los procesos del Área.(¢1.204.500)	Estratégico	Alto	No aceptable	2019	Implementar y oficializar los procedimientos de seguimiento y evaluación del PIDE y el PAO que realiza el AEI	No	Postergada	Se logró la revisión y creación de la metodología de Seguimiento para 2022-2026; sin embargo, el procedimiento no se le dio prioridad en este momento porque se necesitaba avanzar con el seguimiento del periodo 2022.
	AU-DPU-1-2022-38 6 - Sistema informático de planificación incompleto y desintegrado (PIDE y PAO) (¢400.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Desarrollo del módulo del sistema de planificación universitario en el SIGU	No	Postergada	Está aún en proceso de culminar la actividad porque el trabajo del Sistema entró en pausa hasta que se reiniciara formalmente.
	AU-DPU-1-2022-38 7 - No brindar la información necesaria en tiempo y forma a los usuarios internos y externos, sobre la medición y evaluación institucional para la toma de decisiones de las autoridades universitarias (¢2.163.600)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Ajustes en los procesos para la simplificación y disminución de cargas de trabajo	SI		
	AU-DPU-1-2022-38 8 - Desvinculación del Área de Control Interno en la presentación inicial	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Elaborar el Procedimiento de Seguimiento a los informes	No	Postergada	Se presentaron retrasos en la actividad anterior (elaboración del procedimiento)

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	de los informes emitidos por los entes contralores. (¢178.300.000)					emitidos por los entes Contralores			
					2022	Inclusión en el artículo de la Dirección de Planificación Universitaria del Reglamento Orgánico las funciones de seguimiento que el Área de Control Interno realiza a los informes emitidos por los entes contralores.	No	Postergada	Pendiente de inclusión de funciones de la parte de Transparencia
					2022	Informar a la Comunidad Universitaria acerca de la instancia encargada del seguimiento de los informes emitidos por los entes contralores	No	Postergada	Los retrasos en las MAS iniciales, repercuten en la temporalidad de estas actividades
	AU-DPU-1-2022-389 - Insuficiencia presupuestaria para financiar la contratación de personal o empresas encuestadoras encargadas de la	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Solicitud formal de presupuesto (por escrito) con antelación ante las autoridades universitarias para reservar el monto requerido.	No	Postergada	No existe un procedimiento, protocolo o documento que indique cómo se debe manejar el tema presupuestario entre el área y la DPU.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	recopilación y tabulación de datos. (¢4.732.000)								
	AU-DPU-1-2022-390 - Falta de datos actualizados sobre la gestión de las áreas para la toma de decisiones a nivel de la Dirección (DPU) (¢5.764.800)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Desarrollar una herramienta digital que cuente con los principales indicadores de las áreas pertenecientes a la DPU	No	Postergada	No se tenían identificados indicadores para los procesos de las áreas, por lo cual se inició con la recopilación de los mismos. Además este año se planea generar las fichas de los indicadores establecidos por las áreas y finalizar el año, para en el 2024 levantar la información correspondientes a lo ejecutado en el 2023.
Centro de Estudio sobre Desarrollo Sostenible	AU-CEDS-1-2022-321 - Desconocimiento en sectores estratégicos de la universidad sobre la importancia, las funciones, alcances y potencialidades de articulación del CEDS para el desarrollo académico de la UTN. (¢30.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Propiciar que sectores estratégicos de la UTN conozcan la importancia, funciones, alcances y potencialidades de articulación del CEDS.	No	Con avance	
Vicerrectoría de Docencia	AU-VDOC-1-2021-283 - afectación en la adecuada toma de decisiones en la academia (¢15.000.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2021	Revisión, actualización y elaboración de procedimientos	No	Postergada	Se requiere actualizar información de normativa recién aprobada.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-VDOC-1-2022-404 -Falta de datos actualizados para la toma de decisiones (¢10.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una herramienta con indicadores de gestión para la toma de decisiones	No	Postergada	Para alinearlo con la programación PIDE del indicador 1.1.13
	AU-VDOC-1-2022-407 - Desactualización del manual de atinencias y especialidades docentes (¢5.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Desarrollo de un conjunto de herramientas para agilizar la actualización de especialidades en el manual de atinencias y especialidades docentes	No	Postergada	Nuevos requerimientos del Consejo Universitario deben ser incluidos
	AU-VDOC-1-2022-408 - Imposibilidad de realizar la planificación y gestión de la oferta académica (¢18.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Diseño y elaboración de herramientas de contingencia para la planificación y gestión manual de la oferta académica	SI		
Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa	CFPTE-AFP-1-2021-271 - No contar con la matrícula suficiente de los docentes de la UTN (¢120.000)	Estratégico	Bajo	Aceptable	2021	Determinar las necesidades de capacitación y actualización académica de los docentes de la UTN	SI		
	CFPTE-DE-1-2022-317 - No alcanzar la meta de matrícula de la carrera propuesta por el	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Proceso de divulgación del CFPTE y las carreras	No	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	CFPTE (¢12.000.000)								
	CFPTE-AFP-1-2022-319 - Disminución de la cantidad de personas matriculadas en los cursos de capacitación y actualización académica (¢2.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Implementación de un plan de divulgación de la oferta académica de programa de actualización y capacitación académica de la Dirección de Formación.	No	Con avance	
	CFPTE-ATEPRD-1-2022-320 - No contar con la participación de la comunidad académica en la formulación y producción de recursos didácticos. Monto (¢100.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Desarrollar una campaña de motivación y sensibilización para la producción de recursos didácticos propios de la UTN	No	Con avance	
Departamento de Gestión y Evaluación Curricular	AU-GEC-1-2022-403 - Las carreras no se encuentren vinculadas con estándares de cualificación del Marco Nacional de Cualificaciones de la Educación y Formación Técnica Profesional. (¢36.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Elaborar documento con las orientaciones para el diseño curricular de carreras vinculadas con estándares de cualificación del Marco Nacional de Cualificaciones de la Educación y	No	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						Formación Técnica Profesional.			
Programa de Idiomas para el Trabajo	AU-PIT-1-2022-402 - Desface o brecha entre los objetivos señalados en el modelo pedagógico del PIT, sus programas y los resultados obtenidos al finalizar el proceso de formación (¢163.287.940)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Rediseño de los programas del PIT.	No	Con avance	
Programa de Integración y Articulación Educativa	AU-PIAE-1-2022-343 - Incumplimiento de acciones establecidas en los convenios (¢10.000.000).	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una guía para la elaboración del plan de trabajo como parte del seguimiento de los convenios a cargo de la dependencia.	No	Postergada	Está pendiente la elaboración de la guía para el plan de trabajo como parte del seguimiento de los convenios a cargo del PIAE.
Programa Institucional de Formación Humanística	AU-PIFH-1-2022-348 - Materiales y actividades producidos por el PIFH parcialmente utilizados (¢50.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Generar espacios y actividades de sensibilización y Lobby con las autoridades Universitarias de las Sedes (Invitaciones, afiches por avisos UTN)	No	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Vicerrectoría de Extensión y Acción Social	AU-VEAS-1-2021-304 - Afectación en la vinculación del área de Extensión y Acción Social con otras áreas sustantivas de la universidad. (¢112.273.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2021	Elaboración de una propuesta de reglamento de extensión y acción social	No	Postergada	El Reglamento sufrió algunos ajustes debido a nuevos cambios conceptuales dentro de las actividades sustantivas de la VEAS, por tanto se generó una nueva versión del documento el cual ya fue enviado para la validación de las AEAS.
	AU-VEAS-1-2022-391 - Falta de sensibilización y socialización en materia de Extensión y Acción Social (¢112.273.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Elaboración de una estrategia de socialización y sensibilización en materia de Extensión y Acción Social	No	Con avance	
	AU-VEAS-1-2022-392 - Falta de iniciativas académicas orientadas a las necesidades de las poblaciones vulnerabilizadas del país. (¢112.273.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Establecimiento de procedimientos para la formulación y presentación de iniciativas orientadas a las necesidades de las poblaciones vulnerabilizadas del país.	No	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-VEAS-1-2022-393 - Falta de un modelo que estandarice formatos, instrumentos y procedimientos institucionales para la formulación, ejecución y evaluación de proyectos de extensión y acción social. (¢112.273.000.)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Elaboración e implementación de un modelo institucional para la formulación, ejecución y evaluación de proyectos de extensión y acción social.	No	Con avance	
	AU-VEAS-1-2022-394 - Falta de normativa para el diseño de programas de educación continua. (¢112.273.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Elaboración de normativa para el diseño de programas de educación continua.	No	Con avance	
Editorial Universitaria	AU-AEU-1-2021-243 - Desconocimiento de los procesos que realiza la editorial ante falta de incentivos. (¢3.000.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2021	Realizar una estrategia orientada a visibilizar a la editorial como medio de difusión y transferencia del conocimiento generado en la Academia.	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-AEU-1-2022-354 - Fallas en equipos y limitada capacidad de actualización del software propietario. (¢6.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Gestionar ante la VIT, la renovación del equipo requerido por la Editorial.	Nueva MAS	N/A	
	AU-AEU-1-2022-355 - Dificultades en el respaldo de información en backup de almacenamiento de manera constante. (¢45.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Solución al respaldo digital en carpeta VPN institucional.	No	Con avance	
Centro de Calidad y Productividad	AU-CECAPRO-1-2022-328 - Imposibilidad de realización del proyecto asistido en el en el técnico de Calidad y Productividad (¢30.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una estrategia de rediseño de la currícula	No	Postergada	Debido a la revisión que se realizó con el CFPTe, la cual se consideró indispensable, para un desarrollo más atinente de los programas de los cursos a sustituir.
Vicerrectoría de Investigación y Transferencia	AU-VIT-1-2022-396 - No contar con la participación de toda la comunidad Docente en el programa eALFIN (¢1.500.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Establecer una estrategia de promoción del programa eALFIN con las sedes	No	Postergada	Documento desarrollado por las áreas de Biblioteca, por cuanto se debe de homologar y trabajar de manera conjunta.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-VIT-1-2022-397 - Dificultad para promover la investigación y transferencia (¢3.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Establecer una estrategia vinculada a todas las áreas de interés sobre la promoción de la investigación y transferencia	No	Postergada	Se requiere hacer un ajuste en la organización de agendas para determinar los medios más efectivos a nivel general en las diferentes sedes.
	AU-VIT-1-2022-398 - Faltante de insumos, materiales, equipos requeridos en los laboratorios para el desarrollo de investigaciones (¢2.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Creación de un sistema de gestión de la información (SGI) detallado que contabilice el total de recursos humanos, tecnológicos y financieros internos disponibles. fomentando la especialización de laboratorios y el intercambio de insumos entre ellos a través del desarrollo de actividades, proyectos y programas de investigación conjunta.	No	Postergada	Actividad en desarrollo
Vicerrectoría de Vida Estudiantil	AU - VVE - 2 - 2019 - 174 - Afectación de la imagen institucional por debilidades en la	Estratégico	Extremo	No aceptable	2019	Desarrollar una plataforma nueva para el Sistema de	No	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	plataforma de la bolsa de empleo (¢28.633.152)					Intermediación de empleo			
	AU-VVE-1-2021-247 - Carencia de un procedimiento a seguir para la apertura de nuevas disciplinas artísticas y deportivas (¢8.317.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Elaborar un procedimiento que norme la apertura de nuevas disciplinas artísticas y deportivas	No	Postergada	Por falta de personal se han presentado retrasos en el cumplimiento de los plazos establecidos.
	AU-VVE-1-2021-249 - Carencia del procedimiento para la atención psicológica a fin de estandarizar el servicio de abordaje y atención de la población estudiantil que lo requiera. (¢4.729.770)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Elaboración del procedimiento para la atención psicológica en la universidad.	No	Postergada	Debido a la carga de trabajo que tiene el Área de Bienestar Estudiantil, así como las Coordinaciones de Vida Estudiantil en las sedes, no ha sido posible avanzar al ritmo que se tenía previsto.
	AU-VVE-1-2021-265 - Carencia de temas prioritarios de investigación a nivel institucional relacionados con la permanencia y rendimiento estudiantil (¢249.071.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Definir una propuesta de agenda temática con la priorización de los temas a desarrollar a nivel universitario en términos de deserción y permanencia	No	Postergada	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, esto considerando los diferentes actores institucionales que intervienen en el proceso.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-VVE-1-2022-382 - Ausencia de un procedimiento interno que regule y estandarice la presentación institucional de proyectos estratégicos y operativos de Vida Estudiantil (¢10.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Establecimiento de un procedimiento interno para regular y estandarizar la presentación institucional de proyectos estratégicos y operativos de Vida Estudiantil	No	Postergada	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, por lo que se hace necesario reprogramar los mismos.
	AU-VVE-1-2022-383 - Carencia de un procedimiento que regule y estandarice la propuesta de proyección del presupuesto de Becas y Beneficios Estudiantiles de la población estudiantil (¢100.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecimiento de un procedimiento que regule y estandarice la proyección del presupuesto de Becas y Beneficios Estudiantiles de la población estudiantil	No	Postergada	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, por lo que se hace necesario reprogramar las acciones.
Defensoría Estudiantil	AU-DEFE-1-2022-334 - Incongruencia entre la normativa interna y las modificaciones aprobadas por el Consejo Universitario para la Defensoría Estudiantil. (¢500.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Análisis y propuesta de modificación de la normativa interna relacionada a la luz de las modificaciones aprobadas por el Consejo Universitario para la Defensoría Estudiantil.	No	Postergada	La Defensoría Estudiantil pasa de ser recargo de la Dirección General de Asuntos Jurídicos a estar adscrita al Consejo Universitario

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DEFE-1-2023-423 - Incumplimiento en los plazos para dar respuesta a las denuncias y / o consultas presentadas ante la DEFE por las personas estudiantes (¢20.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2023	Implementar una herramienta que permita el control y seguimiento de las denuncias y/o consultas que ingresan a la DEFE	Nueva MAS	N/A	
Dirección General de Administración Universitaria	AU-DGAU-1-2022-350 - Cierre de instalaciones por deterioro (¢1.200.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una metodología de asignación de recursos para iniciar procesos de contratación de obras de mantenimiento	No	Postergada	La actividad está en proceso con los Coordinadores de Gestión Administrativa.
	AU-DGAU - 1-2022-351 - Falta de herramienta tecnológica de información para la toma de decisiones (¢15.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Sensibilización a los Coordinadores de Gestión Administrativa para una gestión oportuna en tiempo y forma	No	Postergada	: La actividad está en proceso con los Coordinadores de Gestión Administrativa.
	AU-DGAU - 1-2022-351 - Falta de herramienta tecnológica de información para la toma de decisiones (¢15.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Diseñar una herramienta de información para la toma de decisiones	No	Postergada	En proceso análisis con TI y dependencias.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGAU-1-2022-352 - Colapso de tanques sépticos de la Administración Universitaria y la Sede Central (¢1.200.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Establecer un cronograma de revisión de tanques sépticos	SI		
	AU-DGAU-1-2022-357 - Intoxicación de personas funcionarias o personas estudiantes, por uso de productos o residuos químicos (¢10.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Implementar un procedimiento adecuado para el manejo de residuos químicos peligrosos.	No	Con avance	
	AU-DGAU-1-2023-414 - Fallas en los sistemas eléctricos en la Sede Central y Administración Universitaria. (¢100.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2023	Desarrollar un plan de trabajo entre la Unidad de mantenimiento y UIA para determinar los trabajos de mantenimiento que puede realizar dicha dependencia.	Nueva MAS	N/A	
	AU - AI - 1 - 2020 - 192 - Ausencia de capacitación en gestión de documentos (¢4.500.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2020	Curso de Producción de Documentos bimodal	SI		

Archivo Institucional

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-AI-1-2022-380 - Pérdida de documentos que contienen información sustantiva para la Universidad y para el patrimonio documental del país. (¢15.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una estrategia para robustecer la plataforma Alfresco en pro de una correcta gestión documental.	No	Con avance	
	AU-AI-1-2022-411 - Incumplimiento de la normativa (¢638.307.200)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una propuesta integral que contenga los aspectos mínimos para el otorgamiento de un espacio de trabajo adecuado y el cumplimiento de la normativa nacional.	No	Postergada	Dificultad en concordar con la Dirección General la realización de las propuestas.
Dirección de Producción y Gestión Empresarial	AU-DPGE-1-2022-325 - Sistemas productivos generadores de pérdida económica en Sede de Atenas (¢442.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Continuar con la producción vendible	No	Postergada	Se ajusta el Plazo por haberlo ingresado erróneamente.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Dirección de Gestión de Desarrollo Humano	AU - DGDH - 1 - 2020 - 182 - Afectación de la gestión de la DGDH, por situaciones de emergencia. (¢500.000)	Estratégico	Extremo	No aceptable	2020	Elaborar normativa para la gestión de la DGDH en situaciones de emergencia.	No	Postergada	Debido a las múltiples actividades que tiene a cargo la DGDH, con la implementación de la Ley de Empleo Público, no se ha logrado cumplir los plazos establecidos, por lo que se requiere reprogramar.
	AU-DGDH-1-2021-235 - Omisión de la normativa y deficiencias en los procedimientos vigentes durante el proceso de contratación de personal. (¢2.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2021	Solicitar capacitación para el Área de Reclutamiento, Selección e Inducción en temas legales y de contratación de personal.	SI		
	AU-DGDH-1-2021-255 - Limitación de las funciones del Área de Control y Seguimiento (ACYS) (¢1.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2021	Trasladar el proceso de remuneración al Área de Salarios e Incentivos	SI		
	AU-DGDH-1-2021-256 - Incapacidad de medicina laboral de proporcionar un servicio de calidad (¢500.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2021	Desarrollar sensibilizaciones acerca de la funcionalidad del área de salud de la Universidad	No	Postergada	El plan se encuentra con un avance del 80%, no obstante, se debe revisar por lo que se requiere reprogramar un poco.
	AU-DGDH-1-2021-257 - Aplicación / interpretación incorrecta de la normativa en temas	Operativo	Insignificante	Aceptable	2021	Desarrollar el procedimiento de liquidaciones	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	salariales en el sector público (¢1.000.000)								
	AU-DGDH-1-2021-259 - Falta de integralidad de los prontuarios de vacaciones (¢500.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2021	Desarrollar la propuesta de Reglamento de Vacaciones para las personas funcionarias de la UTN	No	Postergada	Se requiere reprogramar debido a la atención del Informe de Pluses de la CGR no se ha logrado terminar la propuesta. No obstante, la Dirección elaboró y se aprobó la Directriz de Vacaciones, en tanto se cuenta con el Reglamento.
	AU-DGDH-1-2021-260 - Carencia de un expediente académico/administrativo digital (¢3.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2021	Digitalizar los expedientes de las personas funcionarias de la UTN	No	Postergada	Debido al proceso minucioso y que el mismo posiblemente se realizará por medio de una empresa, se requiere reprogramar los plazos.
	AU-DGDH-1-2021-262 - Desequilibrio de la estructura ocupacional de la Universidad (¢500.000)	Operativo	Moderado	Aceptable	2021	Desarrollar el procedimiento para asignación, revisión o ajuste de funciones del personal administrativo de la UTN	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGDH-1-2022-405 - No medir correctamente el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas (vacaciones), como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, según lo requiere la NICSP 39 Beneficios a los empleados. (¢1.423.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Implementar un auxiliar de los saldos de vacaciones con el valor monetario para llevarlo actualizado.	No	Postergada	Ajustes en el plazo anterior y debido a que el informe será semestral.
	AU-DGDH-1-2022-406 - Información no consolidada de las capacitaciones recibidas por las personas servidoras. (¢45.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Elaborar una base de datos que consolide la información de las capacitaciones recibidas por las personas servidoras.	No	Postergada	Se solicita ampliación del plazo.
Dirección de Gestión Financiera	AU-DGF-1-2021-302 - El no pago de las cuentas por cobrar por parte de estudiantes, funcionarios y otros	Operativo	Moderado	Aceptable	2021	Normar la gestión de crédito y cobro mediante un Reglamento y su respectivo Procedimiento	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	clientes (¢200.000.000)								
	AU-DGF-1-2022-36 1 - Suspensión de los servicios de las cajas del Área de Tesorería en las sedes o centros universitarios (¢100.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollo de plan de acción que permita la continuidad de la atención y servicios que brindan las cajas del Área de Tesorería en cada sede o centro en el caso de ausentarse el cajero titular.	No	Con Avance	
	AU-DGF-1-2022-36 2 - Conflictos de intereses de los funcionarios de la DGF. (¢1.000.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Concientizar y sensibilizar acerca de la ética y de los posibles conflictos de intereses.	SI		
	AU-DGF-1-2022-36 3 - Paralización de los sistemas informáticos (¢1.000.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Elaboración de un plan de acción, referente a los sistemas de información y a sus registros financieros contables.	NO	Postergada	Gestión del replantear las acciones de acuerdo a la decisión de la Administración Superior por mantener por dos años más el contrato con la empresa AKTEK, encargada de soporte y administración del Sistema AVATAR.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGF-1-2022-364 - Retrocesos en el proceso de implementación NICSP según los requerimientos de la Normativa NICSP y lo establecido por el ente Rector (Dirección General de Contabilidad Nacional, Ministerio de Hacienda) (¢100.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Presentar ante la Comisión Gerencial NICSP y DGTI las implicaciones de no realizar las mejoras necesarias al sistema informático para dar cumplimiento a los requerimientos de la Normativa NICSP y lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional del MH - Se debe determinar como se va proceder en función del negocio en marcha, referente al sistema de información que se utiliza actualmente (AVATAR), y la gestión relacionada al desarrollo de un nuevo sistema informático.	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGF-1-2022-36 6 - No consolidación de Estados Financieros con la entidad controlada (FUNDAUTN) según la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados (¢10.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Hacer de conocimiento de la Administración Activa los alcances de la consolidación de los estados financieros de la Universidad con la entidad controlada (FUNDAUTN) y recomendar las acciones que se deben realizar con el objetivo de acatar y cumplir con la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	NO	Con Avance	
	AU-DGF-1-2022-36 7 - Dificultades para realizar la entrega de dineros de caja chica a personas servidoras en zonas alejadas o en teletrabajo que presenten algún tipo de problema para retirar el efectivo en las cajas universitarias. (¢200.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Crear un fondo mixto de caja chica conformado por efectivo y dinero en una cuenta corriente a nombre de la Universidad y administrada por los responsables de cajas.	NO	Con Avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGF-1-2022-368 - No revelación del análisis de sensibilidad en las notas de los estados financieros de la Universidad en cumplimiento de la NICSP 30 (¢1.000.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Crear un método e hipótesis para el análisis de sensibilidad para las inversiones a la vista	SI		
	AU-DGF-1-2022-369 - Dificultad para comprender la importancia de cada fase del ciclo presupuestario por parte de los gestores (¢1.000.000.000,00)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Capacitación y sensibilización	NO	Con Avance	
	AU-DGF-1-2022-370 - Incumplimiento de la NICSP 24 (¢30.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Ejecutar y aplicar las mejoras al sistema (Avatar.fi)	NO	Postergada	Debido a la falta de claridad acerca referente a continuidad del Sistema AVATAR
	AU-DGF-1-2023-421 - Malversación de fondos por medio de la solicitud reintegros de caja chica realizados por los Cajeros del Área de Tesorería de cada Sede o Centro. Materialidad Máxima del Riesgo en Colones: (¢50.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2023	Desarrollar normativa que permita delimitar los procesos de revisión de los reintegros de Caja Chica.	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DGF-1-2023-422 - Otorgación de Crédito sin análisis crediticio, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Crédito y Cobro Administrativo y Judicial de la UTN. Materialidad Máxima del Riesgo en Colones: (¢100.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2023	Capacitación y sensibilización de la normativa relacionada	Nueva MAS	N/A	
	AU - DPI - 1 - 2017 - 129 - Desactualización de Normativa Interna de la Contratación Administrativa (¢5.000.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2017	Creación de nuevo Reglamento Interno de Contratación Administrativa	NO	Postergada	Implementación de Nueva Ley y reglamento 9986
Dirección de Proveeduría Institucional	AU-DPI-1-2021-289 - No aplicación de la Nueva Ley 9986 Compras Públicas y su Reglamento en los procesos de adquisiciones de la Universidad Técnica Nacional (¢2.000.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2021	Necesidad de capacitaciones a los usuarios de los servicios de contratación de la UTN, por el cambio de la Ley de Contratación Administrativa a Ley de Compras Públicas	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DPI-1-2019-159 - Adoptar actos administrativos en el proceso de compras sin el debido respaldo técnico-legal (¢500.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2019	Generar la propuesta para la creación de Comisiones Técnicas Especializadas para la confección de especificaciones, informes y recepción de bienes y servicios	SI		
	AU-DPI-1-2019-171 - Riesgos por pérdida en el traslado de mercancías (¢200.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2019	Establecer protocolos para el traslado de mercancías	SI		
	AU-DPI-1-2021-297 - Inhabilitación de los Almacenes (¢20.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2021	Gestionar de acuerdo a los procedimientos de la Unidad de Infraestructura y Arquitectura, el formulario para el diagnóstico en los Almacenes.	No	Postergada	Falta de Implementación de formulario en coordinación con la UIA
	AU-DPI-1-2022-358 - No identificar si el contrato tiene carácter financiero u operativo de acuerdo a la NICSP 13 Arrendamientos (¢138.746.256)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Determinar el valor presente de los pagos de arrendamiento con relación al valor razonable del bien inmueble.	No	Postergada	Pendiente determinación valor presente de los pagos

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DPI-1-2022-375 - Incumplimiento legal por no contar en la Decisión Inicial con los requisitos necesarios que exige la nueva ley de contratación pública, para desarrollar los procesos de adquisiciones. (¢3.500.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Realizar un análisis y aplicación de los cambios que presenta la nueva ley de contratación pública, en términos de la documentación relacionada con la decisión inicial, que deben de presentar las Unidades Ejecutoras al momento de solicitar la adquisición de bienes o servicios	No	Postergada	Pendiente programación de Charla Inducción a los Usuarios
	AU-DCBI-1-2021-276 - Recepción de donaciones de activos que están en mal estado, inservibles o que no sean de utilidad para la institución. (¢2.000.000)	Operativo	Extremo	No aceptable	2021	Mejorar la normativa existente sobre el tema de recepción de donaciones de activos.	No	Postergada	La Dirección General de Administración Universitaria está haciendo una revisión integral de toda la normativa relacionada con activos que se debe actualizar con base en las nuevas disposiciones del Reglamento de Administración de Bienes y las NICSP y el tema relacionado con este riesgo no ha sido revisado por la DGAU todavía.

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	AU-DCBI-1-2022-381 - No cumplimiento de la implementación de la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo". (5.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Elaboración de un procedimiento para el registro de los activos comprados por medio de partidas de gasto.	No	Postergada	La DGAU está haciendo una revisión de toda la normativa relacionada con activos y todavía no se ha llegado al análisis de ese tema y por lo tanto no se ha podido publicar. Cabe destacar que actualmente la DGAU está revisando toda la nueva normativa o las actualizaciones de la normativa existente de todas las dependencias a su cargo y eso les ha representado demasiado trabajo y por lo tanto no se ha podido avanzar tanto como se deseara.
	AU-DCBI-1-2022-384 -Contaminación de productos alimenticios elaborados en la UTN (¢2.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Modificación del procedimiento PRO-CI-04 Procedimiento para el desecho de producto elaborado internamente	No	Postergada	La revisión integral de toda la normativa emitida por DCBI a partir de la aprobación del nuevo reglamento se ha llevado más tiempo de lo esperado ya que la DGAU debe dar el visto bueno antes de que se proceda a la publicación.
Dirección de Registro Universitario	AU-DRU-1-2022-399 - Sobrecarga de gestiones administrativas al momento de generar datos estadísticos históricos. (¢10.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Creación de una herramienta de consulta de datos históricos estadísticos resultantes de los macroprocesos de la Dirección de Registro Universitario	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						(Admisión, Matrícula y Graduación)			
	AU-DRU-1-2022-400 - Gestionar un segundo título del mismo grado para una misma persona (¢15.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Contar con un mecanismo de consulta confiable y oportuno.	SI		
	AU-DRU-1-2022-401 - Ausencia de instructivos que detallan paso a paso las actividades que realizan los funcionarios de la DRU para que en caso de ausencia de los titulares, éstas puedan ser asumidas por otras personas (¢45.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Elaborar al menos un instructivo de las actividades más críticas por Área, uno de la parte de estadísticas y otro de la parte de sistemas para que las actividades puedan ser realizadas por otra persona en caso de ausencia del titular.	NO	Con avance	
	AU-DRU-1-2022-410 - Realizar la recepción de requisitos de matrícula de forma digital cuando lo normado establece que es de forma física (¢20.000.000)	Operativo	Bajo	Aceptable	2022	Elaborar la propuesta de actualización del Reglamento de Matrícula de la UTN	SI		

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI), 2023 - Administración Universitaria, Área de Control Interno.

Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°7

Mapa de Riesgos Operativos de la Sede Regional de Atenas – 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Decanato	SA-DEC - 1-2022-365 - Uso inadecuado de los recursos y subejecución del presupuesto (¢206.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Coordinar y delegar en la administración y unidad de presupuesto la debida ejecución de los recursos	No	Con avance	
Área de Mercadeo y Comunicación	SA-MER-1-2022-339 - Falta de posicionamiento de los cursos de extensión, carreras y productos que se generan en la Sede de Atenas (¢10.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Estrategia de comunicación y mercadeo, con el fin de incrementar el posicionamiento de la imagen institucional, en cuanto a productos y servicios	SI	N/A	
	SA-MER-1-2023-415 -Disminución de la meta de matrícula de las carreras y ventas de servicios de la Sede de Atenas (¢7.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2023	Estrategia de comunicación y mercadeo, para lograr la meta de matrícula y ofertar los servicios	Nueva MAS	N/A	

Área de Gestión Administrativa	SA-GA-1-2022-359 - Incendio en residencias estudiantiles por sobre carga en el sistema eléctrico (¢500.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Diseño y construcción de nueva instalación eléctrica	No	Postergada	El 23/02/2023 se hizo una visita de sitio con la UIA de la UTN para conocer los alcances del proyecto, con el fin de determinar los aspectos básicos para iniciar con el proceso de contratación, proceso que se empezó a materializar a inicios del mes de marzo, sin embargo, durante el proceso de confección de la decisión inicial de la obra se determina que la nueva ley de contratación administrativa indica que los visados por parte del CFIA no deben contener una fecha que superé el año. .
Área de Docencia	SA-D-1-2022-353 -Daños o Pérdida de activos (¢100.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar un procedimiento interno para mantener y salvaguardar los activos a cargo del Área de Docencia	No	Postergada	Se espera abarcar al 100% de la población docente durante los siguientes dos cuatrimestres (II y III 2023)

<p>Área de Extensión y Acción Social</p>	<p>SA-DEAS-1-2022-349 - Imposibilidad de que el estudiante pueda desarrollar el Trabajo Comunal Universitario en los términos establecidos (¢4.800.000)</p>	<p>Operativo</p>	<p>Alto</p>	<p>No aceptable</p>	<p>2022</p>	<p>Establecer mecanismos de control y seguimiento durante el proceso del Trabajo Comunal Universitario, dentro de las comunidades beneficiarias y evitar el incumplimiento de las actividades propuestas.</p>	<p>No</p>	<p>Con avance</p>	
<p>Área de Investigación y Transferencia</p>	<p>SA-INV-1-2022-360 - Disminución de la participación de los agricultores y productores pecuarios en los procesos de investigación (¢5.000.000)</p>	<p>Operativo</p>	<p>Insignificante</p>	<p>Aceptable</p>	<p>2022</p>	<p>Promoción de los proyectos de interés para agricultores y productores pecuarios</p>	<p>SI</p>		
	<p>SA-INV-1-2023-412 -Desinterés de profesionales del sector agroalimentario por resultados de investigación realizados por la Sede. (¢5.000.000)</p>	<p>Operativo</p>	<p>Moderado</p>	<p>No aceptable</p>	<p>2023</p>	<p>Comunicación con las instituciones del sector sobre los resultados de investigación</p>	<p>Nueva MAS</p>	<p>N/A</p>	

Área de Vida Estudiantil	SA-VE-1-2022-322 - No contar con personal especialista en el área de Becas (¢28.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer un plan de contingencia basados en los procesos que desarrolla el Área de Vida Estudiantil específicamente en Becas	No	Con Avance	
Área de Producción y Gestión Empresarial	SA-PGE-1-2022-356 - Desabastecimiento de los recursos necesarios (equipo, materiales, instalaciones, personal), para el desarrollo de las prácticas académicas, por falta de una adecuada integración entre las áreas responsables de su ejecución. (¢10.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Elaborar una estrategia para la planificación y ejecución de las prácticas académicas	No	Con Avance	

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI), 2023 - Sede de Atenas, Área de Control Interno

**Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°8**

Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos de la Sede Central – 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Decanato	SC-DEC - 1-2022-327 - Carencia de datos para la toma de decisiones en los planes remediales para evitar la deserción estudiantil. (¢120.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Creación de una herramienta que permita obtener datos al decanato para la toma de decisiones.	SI		
					2023	Desarrollar la evaluación en la herramienta diseñada.	Nueva MAS	N/A	
	SC - MER - 1 - 2016 - 34 - Baja captación del público meta de los servicios de la Universidad. (¢6.000.000)	Estratégico	Moderado	No aceptable	2021	Optimización del servicio al cliente por los diferentes canales de comunicación, como redes sociales, correos electrónicos, central telefónica y presencial.	NO	Postergada	La responsable de la actividad se encuentra con incapacidad médica por maternidad.

Mercadeo y Comunicación

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	SC-MER - 1-2022-335 - Información desactualizada sobre la oferta de cursos libres (¢5.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Realizar reuniones oportunas con la DEAS para que brinden la información de manera oportuna y se realice un proceso informativo al departamento para la promoción de los cursos.	NO	Postergada	La titular de la plaza se encuentra con incapacidad médica.
Área de Gestión Administrativa	SC-GA-1-2022-333 - Ausencia de iluminación de la sede central (¢40.000 000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Incrementar la inversión de recursos financieros y humanos en mantenimiento de infraestructura.	SI		
	SC-GA-1-2023-418 --- Acceso a las instalaciones de la institución por zonas no autorizadas de personas externas. (¢1.000.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2023	Realizar el proceso de contratación de una empresa constructora para proteger los linderos que no cuentan con la debida seguridad.	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Área de Docencia	SC-D-1-2022-332 - Falta de seguimiento adecuado al plan de mantenimiento preventivo de los equipos de Recursos Audiovisuales (¢20.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una herramienta digital que permita un adecuado seguimiento a los problemas de mantenimiento de equipo del Área de Recursos Audiovisuales.	NO	Con Avance	
Área de Extensión y Acción Social	SC-DEAS-1-2022-376 - Oferta de cursos parcialmente desactualizada (¢150.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Establecer una estrategia para remozar la oferta académica de Extensión y Acción Social	SI		
	SC-DEAS-1-2023-420 --- Desvinculación con los socios comunitarios de proyectos de TCU. (¢12.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2023	Realizar una propuesta de procedimiento para el seguimiento de actividades y ejecución de proyectos y socios comunitarios	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Área de Investigación y Transferencia	Riesgo: SC-INV-1-2022-331 - Desconocimiento de la existencia y uso de las bibliotecas digitales (¢57.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Sensibilización a los Docentes y estudiantes sobre el uso de bibliotecas digitales	NO	Postergada	Se solicitará la modificación de la actividad para que se emita una circular referente al tema en lugar de una directriz, Ya que la decanatura no realiza directrices, debido a que se rige en las emanadas por las distintas vicerreectorías.
Área de Vida Estudiantil	SC - VE - 1 - 2020 - 206 - No contar con personal y estudiantes identificados con la institución en la que trabajan y cursan sus estudios (¢5.000.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2020	Promover acciones con estudiantes y funcionarios de Vida Estudiantil que coadyuven al reconocimiento de la importancia de su participación en actividades y procesos de la gestión institucional	SI		

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	SC-VE-1-2022-395 - Exclusión educativa de estudiantes de la sede Central (¢150.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Promoción de espacios de reflexión y análisis sobre la inclusión, equidad, diversidad y accesibilidades	SI		

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI) 2023 - Sede Central, Área de Control Interno.

**Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°9**

Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos de la Sede Regional de Guanacaste – 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Decanato	SG-DEC-1-2021-298 - Incumplimiento en los plazos establecidos de los diferentes procesos estratégicos y operativos institucionales liderados por el Decanato.(¢3.371.577)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Diseñar una herramienta para el control y seguimiento de los procesos institucionales y externos que se lideran desde el Decanato.	No	Postergada	Se amplía el plazo para poder realizar los ajustes debido a que se requiere más tiempo del planificado.
	SG-DEC-1-2021-299 - Oferta académica de la Sede Guanacaste no pertinente a las necesidades nacionales e internacionales y a los cambios del entorno.(¢164.341.928)	Estratégico	Extremo	No aceptable	2021	Revisión y rediseño de la oferta académica de la Sede Guanacaste.	No	Con Avance	
	SG-MER-1-2021-303 - No contar con un instrumento de control de seguimiento de las tareas del Área de Mercadeo y Comunicación(¢2.700.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2021	Diseñar una herramienta para el control y seguimiento de los procesos del Área de Mercadeo y Comunicación	SI		

Mercadeo y Comunicación

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	SG-MER-1-2023-419 - Obsolescencia, deterioro e inexistencia de rotulación en áreas estratégicas de la Sede Guanacaste (¢5.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2023	Elaborar un Inventario de Rotulación en la Sede Guanacaste que se encuentre en condición de obsolescencia, deterioro e inexistencia.	Nueva MAS	N/A	
Área de Gestión Administrativa	SG-GA-1-2022-373 - Accidentes a nivel de personas, visitantes, estudiantes o funcionarios de la institución (4.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Contar con los equipos para brindar primeros auxilios básicos	NO	Con Avance	
Área de Docencia	Riesgo: SG-D-1-2021-274 - Pérdida, extravío y baja de equipos del área (¢100.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Administrar los recursos existentes mediante controles eficientes	No	Con Avance	
Área de Extensión y Acción Social	SG-DEAS-1-2022-409 --- Falta de controles eficientes en un registro unificado para los servicios que ejecuta el AEAS Sede Guanacaste. (¢1.548.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Creación de una herramienta digital que permita el acceso en un solo sitio a la información de los proyectos en desarrollo y ya finalizados que maneja el AEAS Sede Guanacaste.	No	Con Avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Área de Investigación y Transferencia	Riesgo: SG-INV-1-2021-273 - Pérdida, extravío y baja de equipos del área (¢20.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Administrar los recursos existentes mediante controles eficientes	No	Con Avance	
Área de Vida Estudiantil	SG-VE-1-2021-267 - Deficiente formación integral en el perfil de salida del estudiantado. (¢3.169.575)	Operativo	Alto	No aceptable	2021	Crear un plan de vinculación con una coordinación o dirección de carrera del Área de Docencia y Vida Estudiantil que posibilite la participación estudiantil en actividades de formación integral.	No	Con Avance	
Área de Producción y Gestión Empresarial	SG-PGE - 1-2021-305 Desvinculación de la Finca de la Sede Guanacaste al quehacer institucional y académico congruente con los ejes institucionales: ambiental, calidad (¢20.000.000)	Estratégico	Extremo	No Aceptable	2021	Elaborar un Plan Maestro que conduzca el desarrollo de la Finca UTN, Sede Guanacaste articulado a la naturaleza académica de la organización.	No	Con Avance	
	SG-PGE - 1-2021-306 - No disponer de un plan de primeros auxilios ante una situación de emergencia con las personas que se encuentren dentro de la Finca UTN Sede Guanacaste. (¢5.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2021	Elaborar un plan de primeros auxilios ante una situación de emergencia en Finca UTN Sede Guanacaste.	SI		

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI), 2023 - Sede Regional de Guanacaste, Área de Control Interno.

**Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°10**

Mapa de Riesgos estratégicos y operativos de la Sede Regional del Pacífico – 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Decanato	SP-DEC-1-2022-318 - Sub-ejecución presupuestaria en la Sede del Pacífico. (¢183.147.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Implementar acciones desde el Decanato, para mejorar la ejecución presupuestaria.	NO	Con avance	
Mercadeo y Comunicación	SP-MER - 1-2022-374 - Dificultad para divulgar las actividades institucionales. (¢2.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Charla de sensibilización con los directores de carrera y áreas de la sede para retomar los lineamientos de los procedimientos de divulgación	NO	Con avance	
Área de Gestión Administrativa	SP - GA - 1 - 2016 - 22 - Posibilidad de incendio del edificio central (¢600.000.000)	Estratégico	Alto	No aceptable	2016	Restauración de la acometida eléctrica de la planta baja.	NO	Postergada	Se proroga debido a que aunque se dan notificaciones de alerta por parte de la Sede del Pacífico sobre la importancia de gestionar los recursos para minimizar este riesgo, la Administración Universitaria no ha podido gestionar dichos recursos.

	SP-GA-1-2022-324 - Afectación en el servicio de limpieza y mantenimiento de la Sede Pacífico. (¢20.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Realizar un diagnóstico del faltante del personal en las áreas de limpieza y mantenimiento.	SI		
Área de Docencia	SP-D - 1-2022-315 - Desactualización de equipo de todos los laboratorios de la Sede. (¢250.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar planes de mantenimiento y actualización de software y equipos de los diferentes laboratorios de la Sede.	NO	Con avance	
Área de Extensión y Acción Social	SP-DEAS - 1-2022-314 - Dificultad para la divulgación de los servicios que ofrece el Área de Extensión y Acción Social. (¢1.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Diseñar una estrategia de divulgación alternativa de servicios que implique un bajo o ningún presupuesto extra.	NO	Postergada	De acuerdo a lo sugerido por la VEAS la app debe ampliarse para incluir varios servicios de todas las Sedes y de la VEAS. El proyecto es complejo, y el tiempo de entrega de la tesis hace que al término del período se llegue solo a la fase de prototipo, por lo que debe ser terminado por otros estudiantes mediante otra tesis o buscar alguna otra manera de terminarlo. Es un proyecto declarado de interés por la VEAS y por la Dirección de Informática de UTN.
Área de Investigación y Transferencia	SP-INV - 1-2022-316 - Transferencia inoportuna de resultados de investigaciones que se realizan en la Sede (¢30.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una estrategia de difusión que permitan transferir los resultados a la población interesada.	NO	Con avance	

Área de Vida Estudiantil	SP-VE-1-2022-378 -Concentrar la atención psicológica y la atención de necesidades educativas especiales en un solo profesional del Área de Vida Estudiantil de la Sede del Pacífico. (¢10.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer una ruta de trabajo para la atención de estudiantes en primeros auxilios psicológicos y capacitar al personal de Vida Estudiantil en el tema de necesidades educativas especiales.	NO	Postergada	Por atención de otros procesos de bienestar estudiantil.
Finca Didáctica	SP-PGE-1-2022-326 -Caza ilegal en el finca didáctica Fernando Varela Z (¢10.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Estrategia de sensibilización a la comunidad aledaña y funcionarios sobre conservación de la vida silvestre	NO	Con avance	

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI), 2023 - Sede del Pacífico, Área de Control Interno

**Universidad Técnica Nacional
Área de Control Interno
Cuadro N°11**

Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos de la Sede Regional de San Carlos - 2023

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Decanato	SSC-DEC - 1-2022-377 - Información no accesible para la toma de decisiones. (¢9.002.849)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una herramienta digital que contemple los principales datos requeridos por la Decanatura que facilite el monitoreo y seguimiento de la Sede San Carlos.	NO	Con avance	
Mercadeo y Comunicación	SSC - MER - 1 - 2019 - 154 - No poder llegar a interesados de colegios para ofrecer información del Proceso de Admisión de cada año, carreras que se ofertan, Feria Vocacional y otros de interés (Promocionar la UTN) (¢24.384.000)	Estratégico	NA	NA	2019	Realizar seguimiento al Plan de Visitas a colegios establecido cada año y fortalecer el vínculo con personas interesadas.	NO	N/A	Cierre técnico
	SSC-MER-1-2022-379 - Falta de una estrategia de posicionamiento de la Sede en la región (¢20.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Desarrollar una Estrategia de Mercadeo que logre un mayor posicionamiento de la Sede en la región Huetar	NO	Con avance	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
						Norte.			
Área de Gestión Administrativa	SSC-GA-1-2022-340 - Pérdida de bienes o deterioro de los mismos (¢150.000.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2022	Elaborar un Plan de Mantenimiento de infraestructura y equipos para el Ecocampus	NO	Postergada	Se requiere ampliar el plazo para aplicar los controles establecidos y darle seguimiento al plan de mantenimiento
Área de Docencia	SSC-D-1-2022-313 - Ausencia de un procedimiento para las gestiones administrativas entre las direcciones de carrera, las áreas de servicio y la Coordinación de Docencia (¢4.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer un procedimiento interno de gestión Administrativa	SI		
				No aceptable	2023	Desarrollar una evaluación del procedimiento de gestiones administrativas de las Direcciones de Carrera y Áreas de Servicio con la Coordinación de Docencia, con el fin de determinar la efectividad y pertinencia en el uso de las plantillas.	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Área de Extensión y Acción Social	SSC - DEAS - 1 - 2016 - 41 - La oferta de programas de Extensión no responden en su totalidad a las necesidades de la región. (¢25.000.000)	Estratégico	Moderado	Aceptable	2016	Desarrollar una propuesta de programas innovadores adaptados a las necesidades de la región.	SI		
	SSC-DEAS - 1- 2021-288 -La vinculación entre la AEAS y la docencia presenta debilidades que no permite la extensión del conocimiento generado por la academia. (¢25.000.000)	Estratégico	Insignificante	Aceptable	2021	Solicitar a la Decanatura reunión anual con las direcciones de docencia para conocer los planes de Extensión desde las carreras.	SI		
					2022	Implementación de un cuadro de mando integral para el registro y seguimiento de los proyectos de vinculación las diferentes áreas sustantivas de la UTN,	SI		
SSC-DEAS-1-2022-371 - Falta de disponibilidad de personal académico para atender las diferentes demandas de programas de Extensión y Acción	Operativo	Extremo	No aceptable	2022	Implementación de una estrategia de planificación de recursos humanos donde se establezcan acciones para contar con el personal idóneo al	NO	Con avance		

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
	Social. (¢200.000.000)					momento de ofertar y negociar programas.			
Área de Investigación y Transferencia	SSC-INV-1-2022-344 - Limitada transversalización de los contenidos de la oferta de capacitaciones de la biblioteca de la Sede aplicable en la formulación y seguimiento de los proyectos de Investigación y Extensión, en relación con la Estrategia de Alineamiento de la Sede San Carlos (¢20.000.000)	Operativo	Insignificante	Aceptable	2022	Propuesta de oferta de capacitaciones y seguimiento articulado con la Estrategia de Alineamiento	SI		
	SSC-INV-1-2023-417 - Poca transversalización del quehacer de los proyectos con las necesidades de la región, en relación con la Estrategia de Alineamiento de la Sede San Carlos (¢6.800.000)	Operativo	Moderado	No aceptable	2023	Lograr que el 100% de los proyectos estén relacionados con el sector productivo y de servicios	Nueva MAS	N/A	

Instancia	Riesgo	Tipo de Riesgo	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual	Periodo en que se planteó la MAS	Medida de Administración Sugerida (MAS)	¿Cumplió la MAS?	¿Con Avance o Postergada?	Justificaciones
Área de Vida Estudiantil	SSC-VE-1-2022-372 - Falta de personal en el Subárea de Becas y Beneficios Estudiantiles (¢14.000.000)	Operativo	Alto	No aceptable	2022	Establecer un análisis de los procesos de la Subárea de Becas y Beneficios Estudiantiles.	NO	Con avance	

Fuente: Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI) 2023 - Sede Regional de San Carlos, Área de Control Interno.

Resultados generales de la valoración de riesgo

El proceso de valoración de riesgos se ejecuta de forma anual, en el cual, las personas titulares subordinadas de las instancias analizan su entorno e identifica situaciones que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos, procesos, proyectos, entre otros.

En el Cuadro N°12 se detalla que en este año la universidad se encontraba administrando 140 eventos estratégicos y operativos, logrando administrar 35, además, hubo 1 cierre técnico, quedando 104 riesgos como no aceptables. Se identificaron 12 eventos nuevos y 12 medidas de administración que fortalecerán la gestión de la universidad, contribuyendo a prevenir situaciones adversas futuras, por lo que actualmente se administrarán un total de 116 riesgos para el próximo ciclo, sin embargo, la incorporación de nuevos riesgos puede darse en el momento que surja la necesidad por parte de las jefaturas.

Cuadro N°12 Resumen del proceso de valoración de riesgos estratégicos y operativos universitarios – 2023					
Instancia	Cantidad riesgos nuevos propuestos	Cantidad riesgos vigentes propuestos ciclos anteriores	Riesgos aceptables	Cierre Técnico total	MAS Nuevas
Secretaría del Consejo Universitario	0	1	0	0	0
Rectoría	0	1	0	0	0
Centro de Formación Pedagógica y Tecnología Educativa	0	4	1	0	0
Dirección General de Asuntos Jurídicos	0	3	1	0	0
Dirección de Comunicación y Mercadeo	0	2	0	0	0
Dirección de Evaluación Académica	1	4	0	0	2
Dirección de Gestión de Tecnologías de la Información	1	2	0	0	2
Dirección de Planificación Universitaria	0	7	2	0	0
Vicerrectoría de Docencia	0	4	1	0	0
Dirección de Registro Universitario	0	4	3	0	0
Departamento de Gestión y Evaluación Curricular	0	1	0	0	0
Programa de Idiomas para el Trabajo	0	1	0	0	0
Programa de Integración y Articulación Educativa	0	1	0	0	0
Programa Institucional de Formación Humanística	0	1	0	0	0
Vicerrectoría de Extensión y Acción Social	0	5	0	0	0
Centro de Calidad y Productividad	0	1	0	0	0

Cuadro N°12
Resumen del proceso de valoración de riesgos estratégicos y operativos universitarios – 2023

Instancia	Cantidad riesgos nuevos propuestos	Cantidad riesgos vigentes propuestos ciclos anteriores	Riesgos aceptables	Cierre Técnico total	MAS Nuevas
Vicerrectoría de Investigación y Transferencia	0	3	0	0	0
Centro de Estudio sobre Desarrollo Sostenible	0	1	0	0	0
Editorial Universitaria	0	3	2	0	1
Vicerrectoría de Vida Estudiantil	0	6	0	0	0
Defensoría Estudiantil	1	1	0	0	1
Dirección General de Administración Universitaria	1	4	1	0	1
Dirección de Producción y Gestión Empresarial	0	1	0	0	0
Dirección de Gestión de Desarrollo Humano	0	10	4	0	0
Dirección de Gestión Financiera	2	10	4	0	2
Dirección de Proveeduría Institucional	0	7	3	0	0
Dirección de Control de Bienes e Inventarios	0	3	0	0	0
Archivo Institucional	0	3	1	0	0
Sede de Atenas	2	8	2	0	2
Sede Central	2	9	4	0	3
Sede de Guanacaste	1	10	2	0	1
Sede del Pacífico	0	9	1	0	0
Sede de San Carlos	1	10	3	1	2
Totales	12	140	35	1	17

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 - Universitarios, Área de Control Interno.

Modificaciones solicitadas a los riesgos existentes

El Área de Control Interno, en la tercera versión del procedimiento DPU-ACI-01 dispone de herramientas para que las instancias puedan realizar modificaciones o cierres a los riesgos existentes incorporados en el Sistema de Información de Riesgos Institucionales (SIRI); para este periodo se presentaron y ejecutaron las siguientes solicitudes:

Cuadro N°13 Control de solicitudes según procedimiento DPU-ACI-01		
N° oficio de solicitud de la modificación	Código del riesgo	Descripción de la solicitud
DPI-324-2022	AU-DPI-1-2021-289 --- No aplicación de la Nueva Ley 9986 Compras Públicas y su Reglamento en los procesos de adquisiciones de la Universidad Técnica Nacional	Cambio en las actividades de las 2 MAS del riesgo 289
DEVA-140-2022	AU-DEVA-1-2022-342 --- Incapacidad de cubrir los procesos de Autoevaluación, Acreditación y Mejora continua con el personal actual	Cambio en 2 actividades riesgo 342
CPEF-002-2023	AU-DPU-1-2022-311 --- Liquidez insuficiente a nivel universitario	Cambio en responsable de una MAS riesgo 311
MCSSC-002-2023	SSC - MER - 1 - 2019 - 154 --- No poder llegar a interesados de colegios para ofrecer información del Proceso de Admisión de cada año, carreras que se ofertan, Feria Vocacional y otros de interés (Promocionar la UTN) (¢24.384.000)	Cierre técnico

Fuente: Elaboración propia del Área de Control Interno.

Cuantificación económica de los riesgos estratégicos y operativos

La Materialidad Máxima del Evento consiste en estimar el daño que puede generar la materialización de un riesgo al no existir medidas de administración. La cuantificación es fundamental en la evaluación del riesgo, debido a que los costos potenciales influyen de manera directa sobre la operatividad de la Universidad, en vista de que se cuenta con recursos limitados y puede afectar la continuidad de los servicios que se ofrecen².

De los elementos primordiales en este proceso es el establecimiento del costo de los riesgos, con el fin de determinar el impacto económico en caso de materializarse el evento, información fundamental para apoyar la toma de decisiones del Consejo Universitario, mediante simulaciones estadísticas y probabilísticas con un nivel de confianza del 95%.

En el siguiente cuadro muestra los montos de forma individual para cada uno de los riesgos, en la cual la columna de mínimo refleja el impacto económico de que se materialice un riesgo en su límite inferior, mientras que, en la columna máximo, se estima la cuantía en el límite superior.

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - DEFE	AU-DEFE-1-2023-423 --- Incumplimiento en los plazos para dar respuesta a las denuncias y / o consultas presentadas ante la DEFE por las personas estudiantes	¢2 222 000,00	¢13 334 000,00	¢20 000 000,00	¢12 593 000,00	¢5 950 000,00	¢18 320 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2023-422 --- Otorgación de Crédito sin análisis crediticio, de acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Crédito y Cobro Administrativo y Judicial de la UTN	¢11 110 000,00	¢100 000 000,00	¢100 000 000,00	¢85 185 000,00	¢53 610 000,00	¢99 550 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2023-421 --- Malversación de fondos por medio de la solicitud reintegros de caja chica realizados por los Cajeros del Área de Tesorería de cada Sede o Centro	¢5 555 000,00	¢50 000 000,00	¢50 000 000,00	¢42 592 500,00	¢26 810 000,00	¢49 780 000,00

² Metodología SEVRI 2023 (riesgos institucionales, estratégicos y operativos), DPU-007-2023.

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - DEVA	AU-DEVA-1-2023-416 --- Inadecuada gestión documental de la información generada en la Dirección de Evaluación Académica	€555 500,00	€3 333 500,00	€5 000 000,00	€3 148 250,00	€1 486 000,00	€4 580 000,00
AU - DGAU	AU-DGAU-1-2023-414 --- Fallas en los sistemas eléctricos en la Sede Central y Administración Universitaria	€11 110 000,00	€66 670 000,00	€100 000 000,00	€62 965 000,00	€29 730 000,00	€91 610 000,00
AU - DGTI	AU-DGTI-1-2023-413 --- Obsolescencia de la infraestructura tecnológica (Software y Hardware)	€13 332 000,00	€80 004 000,00	€120 000 000,00	€75 558 000,00	€35 670 000,00	€109 930 000,00
AU - AI	AU-AI-1-2022-411 - Incumplimiento de la normativa	€70 915 929,92	€638 307 200,00	€638 307 200,00	€543 741 988,32	€342 000 000,00	€635 000 000,00
AU - DPU	AU-DPU-1-2022-390 Falta de datos actualizados sobre la gestión de las áreas para la toma de decisiones a nivel de la Dirección	€640 469,28	€3 202 346,40	€5 764 800,00	€3 202 442,48	€1 390 000,00	€5 010 000,00
AU - VDOC	AU-VDOC-1-2022-407 Desactualización del manual de atinencias y especialidades docentes	€1 111 000,00	€2 777 500,00	€5 000 000,00	€2 870 166,67	€1 560 000,00	€4 295 000,00
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2022-406 Información no consolidada de las capacitaciones recibidas	€4 999 500,00	€24 997 500,00	€45 000 000,00	€24 998 250,00	€10 860 000,00	€39 130 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
	por las personas servidoras						
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2022-405 No medir correctamente el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas (vacaciones), como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, según lo requiere la NICSP 39 Beneficios a los empleados	€316 190 600,00	€790 476 500,00	€1 423 000 000,00	€816 849 433,33	€444 000 000,00	€1 222 000 000,00
AU - VDOC	AU-VDOC-1-2022-404 Falta de datos actualizados para la toma de decisiones	€1 111 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€6 296 500,00	€2 970 000,00	€9 160 000,00
AU - DGEC	AU-GEC-1-2022-403 Las carreras no se encuentren vinculadas con estándares de cualificación del Marco Nacional de Cualificaciones de la Educación y Formación Técnica Profesional.	€3 999 600,00	€19 998 000,00	€36 000 000,00	€19 998 600,00	€8 690 000,00	€31 310 000,00
AU - PIT	AU-PIT-1-2022-402 Desfase o brecha entre los objetivos señalados en el modelo pedagógico del PIT, sus programas y los resultados obtenidos al finalizar el proceso de formación	€18 141 290,13	€163 287 940,00	€163 287 940,00	€139 096 831,69	€87 540 000,00	€162 550 000,00
AU - DRU	AU-DRU-1-2022-401 Ausencia de instructivos que detallen paso a paso las actividades que realizan los funcionarios	€14 998 500,00	€30 001 500,00	€45 000 000,00	€30 000 750,00	€19 400 000,00	€40 600 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
	de la DRU para que en caso de ausencia de los titulares, éstas puedan ser asumidas por otras personas						
AU - VIT	AU-VIT-1-2022-398 Faltante de insumos, materiales, equipos requeridos en los laboratorios para el desarrollo de investigaciones	€1 111 000,00	€1 111 000,00	€2 000 000,00	€1 259 166,67	€1 115 000,00	€1 575 000,00
AU - VIT	AU-VIT-1-2022-397 Dificultad para promover la investigación y transferencia	€666 600,00	€1 666 500,00	€3 000 000,00	€1 722 100,00	€936 000,00	€2 577 000,00
AU - VIT	AU-VIT-1-2022-396 No contar con la participación de toda la comunidad Docente en el programa eALFIN	€833 250,00	€1 000 050,00	€1 500 000,00	€1 055 575,00	€868 000,00	€1 311 000,00
AU - VEAS	AU-VEAS-1-2022-394 Falta de normativa para el diseño de programas de educación continua	€12 473 530,30	€112 273 000,00	€112 273 000,00	€95 639 755,05	€60 190 000,00	€111 770 000,00
AU - VEAS	AU-VEAS-1-2022-393 Falta de un modelo que estandarice formatos, instrumentos y procedimientos institucionales para la formulación, ejecución y evaluación de proyectos de extensión y acción social	€12 473 530,30	€74 852 409,10	€112 273 000,00	€70 692 694,45	€33 370 000,00	€102 850 000,00
AU - VEAS	AU-VEAS-1-2022-392 Falta de iniciativas académicas orientadas a las necesidades de las poblaciones vulnerabilizadas del país	€24 947 060,60	€112 273 000,00	€112 273 000,00	€97 718 676,77	€66 700 000,00	€111 830 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - VEAS	AU-VEAS-1-2022-391 Falta de sensibilización y socialización en materia de Extensión y Acción Social	€24 947 060,60	€112 273 000,00	€112 273 000,00	€97 718 676,77	€66 700 000,00	€111 830 000,00
AU - DPU	AU-DPU-1-2022-389 Insuficiencia presupuestaria para financiar la contratación de personal o empresas encuestadoras encargadas de la recopilación y tabulación de datos	€2 628 626,00	€3 154 824,40	€4 732 000,00	€3 329 987,27	€2 740 000,00	€4 136 000,00
AU - DPU	AU-DPU-1-2022-388 Desvinculación del Área de Control Interno en la presentación inicial de los informes emitidos por los entes contralores	€19 809 130,00	€118 872 610,00	€178 300 000,00	€112 266 595,00	€53 000 000,00	€163 340 000,00
AU - DPU	AU-DPU-1-2022-386 Sistema informático de planificación incompleto y desintegrado (PIDE y PAO)	€44 440 000,00	€400 000 000,00	€400 000 000,00	€340 740 000,00	€214 450 000,00	€398 200 000,00
AU - SCU	AU-CU-1-2022-385 Dificultad para incorporar los audios de las sesiones de Consejo Universitario en alguna plataforma	€222 200,00	€1 111 000,00	€2 000 000,00	€1 111 033,33	€483 000,00	€1 739 000,00
AU - DCBI	AU-DCBI-1-2022-384 Contaminación de productos alimenticios elaborados en la UTN	€444 400,00	€1 333 400,00	€2 000 000,00	€1 296 333,33	€726 000,00	€1 820 000,00
AU - VVE	AU-VVE-1-2022-383 Carencia de un procedimiento que regule y estandarice la propuesta de proyección del presupuesto de Becas y Beneficios Estudiantiles de la población estudiantil	€55 550 000,00	€66 670 000,00	€100 000 000,00	€70 371 666,67	€57 900 000,00	€87 400 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - VVE	AU-VVE-1-2022-382 Ausencia de un procedimiento interno que regule y estandarice la presentación institucional de proyectos estratégicos y operativos de Vida Estudiantil	€1 111 000,00	€5 555 000,00	€10 000 000,00	€5 555 166,67	€2 410 000,00	€8 700 000,00
AU - DCBI	AU-DCBI-1-2022-381 No cumplimiento de la implementación de la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo"	€1 111 000,00	€3 333 500,00	€5 000 000,00	€3 240 833,33	€1 816 000,00	€4 551 000,00
AU - AI	AU-AI-1-2022-380 Pérdida de documentos que contienen información sustantiva para la Universidad y para el patrimonio documental del país	€3 333 000,00	€10 000 500,00	€15 000 000,00	€9 722 500,00	€5 450 000,00	€13 650 000,00
AU - DPI	AU-DPI-1-2022-375 Incumplimiento legal por no contar en la Decisión Inicial con los requisitos necesarios que exige la nueva ley de contratación pública, para desarrollar los procesos de adquisiciones.	€1 944 250,00	€2 333 450,00	€3 500 000,00	€2 463 008,33	€2 026 000,00	€3 059 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-370 Incumplimiento de la NICSP 24	€3 333 000,00	€16 665 000,00	€30 000 000,00	€16 665 500,00	€7 240 000,00	€26 090 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-369 Dificultad para comprender la importancia de cada fase del ciclo presupuestario por parte de los gestores	€111 100 000,00	€666 700 000,00	€1 000 000 000,00	€629 650 000,00	€297 000 000,00	€916 000 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-367 Dificultades para realizar la entrega de dineros de caja chica a personas servidoras en zonas alejadas o en teletrabajo que presenten algún tipo de problema para retirar el efectivo en las cajas universitarias	€22 220,00	€111 100,00	€200 000,00	€111 103,33	€48 280,00	€173 926,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-366 No consolidación de Estados Financieros con la entidad controlada (FUNDAUTN) según la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	€1 111 000,00	€10 000 000,00	€10 000 000,00	€8 518 500,00	€5 360 000,00	€9 960 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-363 Paralización de los sistemas informáticos	€111 100 000,00	€1 000 000 000,00	€1 000 000 000,00	€851 850 000,00	€536 000 000,00	€996 000 000,00
AU - DGF	AU-DGF-1-2022-361 Suspensión de los servicios de las cajas del Área de Tesorería en las sedes o centros universitarios	€11 110 000,00	€66 670 000,00	€100 000 000,00	€62 965 000,00	€29 720 000,00	€91 610 000,00
AU - DPI	AU-DPI-1-2022-358 No identificar si el contrato tiene carácter financiero u operativo de acuerdo a la NICSP 13 Arrendamientos	€15 414 709,04	€77 073 545,21	€138 746 256,00	€77 075 857,65	€33 490 000,00	€120 660 000,00
AU - DGAU	AU-DGAU-1-2022-357 Intoxicación de personas funcionarias o personas estudiantes, por uso de productos o residuos químicos	€1 111 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€6 296 500,00	€2 970 000,00	€9 160 000,00
AU - EU	AU-AEU-1-2022-355 Dificultades en el respaldo de información en backup de	€9 999 000,00	€30 001 500,00	€45 000 000,00	€29 167 500,00	€16 340 000,00	€40 960 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
	almacenamiento de manera constante						
AU - DGAU	AU-DGAU-1-2022-351 Falta de herramienta tecnológica de información para la toma de decisiones	€8 332 500,00	€10 000 500,00	€15 000 000,00	€10 555 750,00	€8 680 000,00	€13 110 000,00
AU - DGAU	AU-DGAU-1-2022-350 Cierre de instalaciones por deterioro	€266 640 000,00	€800 040 000,00	€1 200 000 000,00	€777 800 000,00	€436 000 000,00	€1 092 000 000,00
AU - PIFH	AU-PIFH-1-2022-348 Materiales y actividades producidos por el PIFH parcialmente utilizados	€27 775 000,00	€33 335 000,00	€50 000 000,00	€35 185 833,33	€28 950 000,00	€43 700 000,00
AU - DEVA	AU-DEVA-1-2022-347 Poca participación de los grupos de interés en los procesos de evaluación externa	€999 900,00	€4 999 500,00	€9 000 000,00	€4 999 650,00	€2 170 000,00	€7 830 000,00
AU - DEVA	AU-DEVA-1-2022-345 Desarrollo inadecuado de los procesos de Autoevaluación interna por parte de las carreras	€999 900,00	€6 000 300,00	€9 000 000,00	€5 666 850,00	€2 680 000,00	€8 240 000,00
AU - PIAE	AU-PIAE-1-2022-343 Incumplimiento de acciones establecidas en los convenios	€2 222 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€6 481 666,67	€3 630 000,00	€9 100 000,00
AU - DEVA	AU-DEVA-1-2022-342 Incapacidad de cubrir los procesos de Autoevaluación, Acreditación y Mejora continua con el personal actual	€999 900,00	€4 999 500,00	€9 000 000,00	€4 999 650,00	€2 170 000,00	€7 830 000,00
AU - DEVA	AU-DEVA-1-2022-341 Pérdida de la calidad en los procesos de la Universidad (Riesgo Estratégico)	€488 840 000,00	€1 466 740 000,00	€2 200 000 000,00	€1 425 966 666,67	€799 000 000,00	€2 002 000 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - DGTI	AU-DGTI-1-2022-338 Pérdida de información o datos sensibles para la Institución	€11 758 824,00	€23 521 176,00	€35 280 000,00	€23 520 588,00	€15 210 000,00	€31 830 000,00
AU - DGTI	AU-DGTI-1-2022-337 Insuficiencia de recursos para la atención de los servicios de TI.	€326 034 060,00	€652 165 940,00	€978 200 000,00	€652 149 636,67	€422 000 000,00	€883 000 000,00
AU - DCM	AU-DCM-1-2022-336 Deficiencias en el servicio al cliente en los procesos de Admisión y Matrícula	€3 110 800,00	€18 667 600,00	€28 000 000,00	€17 630 200,00	€8 320 000,00	€25 650 000,00
AU - DEFE	AU-DEFE-1-2022-334 Incongruencia entre la normativa interna y las modificaciones aprobadas por el Consejo Universitario para la Defensoría Estudiantil.	€111 100,00	€333 350,00	€500 000,00	€324 083,33	€181 572,00	€455 088,00
AU - DGAJ	AU-DGAJ-1-2022-329 Duplicidad de consultas dirigidas a la DGAJ	€111 100,00	€333 350,00	€500 000,00	€324 083,33	€181 575,00	€455 088,00
AU - CECAPRO	AU-CECAPRO-1-2022-328 Imposibilidad de realización del proyecto asistido en el técnico de Calidad y Productividad	€3 333 000,00	€20 001 000,00	€30 000 000,00	€18 889 500,00	€8 920 000,00	€27 480 000,00
AU - DPGE	AU-DPGE-1-2022-325 Sistemas productivos generadores de pérdida económica en Sede de Atenas	€245 531 000,00	€442 000 000,00	€442 000 000,00	€409 255 166,67	€339 470 000,00	€441 010 000,00
AU - R	AU-R-1-2022-323 Debilidades en la comunicación de los logros alcanzados por la Rectoría	€2 222 000,00	€13 334 000,00	€20 000 000,00	€12 593 000,00	€5 950 000,00	€18 320 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - CEDS	AU-CEDS-1-2022-321 Desconocimiento en sectores estratégicos de la universidad sobre la importancia, las funciones, alcances y potencialidades de articulación del CEDS para el desarrollo académico de la UTN	€3 333 000,00	€20 001 000,00	€30 000 000,00	€18 889 500,00	€8 920 000,00	€27 480 000,00
CFPTE - TEPRD	CFPTE-ATEPRD-1-2022-320 Tecnología Educativa y Producción de Recursos Didácticos	€11 110 000,00	€55 550 000,00	€100 000 000,00	€55 551 666,67	€24 140 000,00	€86 960 000,00
CFPTE - FP	CFPTE-AFP-1-2022-319 Disminución de la cantidad de personas matriculadas en los cursos de capacitación y actualización académica	€222 200,00	€1 111 000,00	€2 000 000,00	€1 111 033,33	€483 000,00	€1 739 000,00
CFPTE - DE	CFPTE-DE-1-2022-317 No alcanzar la meta de matrícula de la carrera propuesta por el CFPTE	€1 333 200,00	€8 000 400,00	€12 000 000,00	€7 555 800,00	€3 570 000,00	€10 990 000,00
AU - DCM	AU-DCM-1-2021-246 Información desactualizada o errónea sobre los procesos académicos y administrativos en el sitio web y los diferentes medios de comunicación de la universidad	€1 111 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€6 296 500,00	€2 970 000,00	€9 160 000,00
AU - VVE	AU-VVE-1-2021-265 Carencia de temas prioritarios de investigación a nivel institucional relacionados con la permanencia y rendimiento estudiantil	€27 671 788,10	€166 055 635,70	€249 071 000,00	€156 827 555,15	€74 040 000,00	€228 170 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - VVE	AU-VVE-1-2021-249 Carencia del procedimiento para la atención psicológica a fin de estandarizar el servicio de abordaje y atención de la población estudiantil que lo requiera	€525 477,45	€3 153 337,66	€4 729 770,00	€2 978 099,68	€1 406 000,00	€4 333 000,00
AU - VVE	AU-VVE-1-2021-247 Carencia de un procedimiento a seguir para la apertura de nuevas disciplinas artísticas y deportivas	€924 018,70	€5 544 943,90	€8 317 000,00	€5 236 799,05	€2 470 000,00	€7 620 000,00
AU - VVE	AU-VVE-2-2019-174 Afectación de la imagen institucional por debilidades en la plataforma de la bolsa de empleo	€3 181 143,19	€28 633 152,00	€28 633 152,00	€24 391 150,53	€15 350 000,00	€28 500 000,00
AU - VEAS	AU-VEAS-1-2021-304 Afectación en la vinculación del área de Extensión y Acción Social con otras áreas sustantivas de la universidad	€12 473 530,30	€74 852 409,10	€112 273 000,00	€70 692 694,45	€33 380 000,00	€102 850 000,00
AU - VDOC	AU-VDOC-1-2021-283 Afectación en la adecuada toma de decisiones en la academia	€1 666 500,00	€10 000 500,00	€15 000 000,00	€9 444 750,00	€4 460 000,00	€13 740 000,00
AU - DPU	AU-DPU-2-2019-177 Dificultad para mantener la continuidad y estandarización en los procesos del Área	€133 819,95	€803 040,15	€1 204 500,00	€758 413,43	€358 000,00	€1 103 000,00
AU - DGAJ	AU-DGAJ-1-2021-301 Desconocimiento de los nuevos jerarcas de los alcances y límites de sus competencias	€55 550,00	€277 750,00	€500 000,00	€277 758,33	€120 709,00	€434 816,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
AU - DCBI	AU-DCBI-1-2021-276 Recepción de donaciones de activos que están en mal estado, inservibles o que no sean de utilidad para la institución	¢222 200,00	¢2 000 000,00	¢2 000 000,00	¢1 703 700,00	¢1 072 000,00	¢1 991 000,00
AU - DPI	AU-DPI-1-2021-297 Inhabilitación de los Almacenes	¢2 222,00	¢20 000,00	¢20 000,00	¢17 037,00	¢10 723,00	¢19 910,00
AU - DPI	AU-DPI-1-2017-129 Desactualización de Normativa Interna de la Contratación Administrativa	¢555 500,00	¢3 333 500,00	¢5 000 000,00	¢3 148 250,00	¢1 486 000,00	¢4 580 000,00
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2021-260 Carencia de un expediente académico/administrativo digital	¢333 300,00	¢3 000 000,00	¢3 000 000,00	¢2 555 550,00	¢1 608 000,00	¢2 987 000,00
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2021-259 Falta de integridad de los prontuarios de vacaciones	¢55 550,00	¢500 000,00	¢500 000,00	¢425 925,00	¢268 062,00	¢497 755,00
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2021-256 Incapacidad de medicina laboral de proporcionar un servicio de calidad	¢55 550,00	¢500 000,00	¢500 000,00	¢425 925,00	¢268 062,00	¢497 755,00
AU - DGDH	AU-DGDH-1-2020-182 Afectación de la gestión de la DGDH, por situaciones de emergencia.	¢55 550,00	¢500 000,00	¢500 000,00	¢425 925,00	¢268 062,00	¢497 755,00
Sede Atenas - Mercadeo y Comunicación	SA-MER-1-2023-415 --- Disminución de la meta de matrícula de las carreras y ventas de servicios de la Sede de Atenas	¢777 700,00	¢3 888 500,00	¢7 000 000,00	¢3 888 616,67	¢1 690 000,00	¢6 090 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede Atenas - Investigación y Transferencia	SA-INV-1-2023-412 --- Desinterés de profesionales del sector agroalimentario por resultados de investigación realizados por la Sede	¢555 500,00	¢2 777 500,00	¢5 000 000,00	¢2 777 583,33	¢1 207 000,00	¢4 348 000,00
Sede Atenas - Decanato	SA-DEC-1-2022-365 Uso inadecuado de los recursos y subejecución del presupuesto	¢22 886 600,00	¢137 340 200,00	¢206 000 000,00	¢129 707 900,00	¢61 240 000,00	¢188 720 000,00
Sede Atenas - Gestión Administrativa	SA-GA-1-2022-359 Incendio en residencias estudiantiles por sobre carga en el sistema eléctrico	¢55 550 000,00	¢ 333 350 000,00	¢500 000 000,00	¢314 825 000,00	¢148 630 000,00	¢458 050 000,00
Sede Atenas - Producción y Gestión Empresarial	SA-PGE-1-2022-356 Desabastecimiento de los recursos necesarios (equipo, materiales, instalaciones, personal), para el desarrollo de las prácticas académicas, por falta de una adecuada integración entre las áreas responsables de su ejecución	¢1 111 000,00	¢5 555 000,00	¢10 000 000,00	¢5 555 166,67	¢2 410 000,00	¢8 700 000,00
Sede Atenas - Docencia	SA-D-1-2022-353 Daños o Pérdida de activos	¢55 550 000,00	¢66 670 000,00	¢100 000 000,00	¢70 371 666,67	¢57 900 000,00	¢87 400 000,00
Sede Atenas - AEAS	SA-DEAS-1-2022-349 Imposibilidad de que el estudiante pueda desarrollar el Trabajo Comunal Universitario en los términos establecidos	¢2 666 400,00	¢3 200 160,00	¢4 800 000,00	¢3 377 840,00	¢2 779 000,00	¢4 195 000,00
Sede Atenas - Vida Estudiantil	SA-VE-1-2022-322 No contar con personal especialista en el área de Becas	¢6 221 600,00	¢18 667 600,00	¢28 000 000,00	¢18 148 666,67	¢10 170 000,00	¢25 480 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede Central - AEAS	SC-DEAS - 1-2023-420 --- Desvinculación con los socios comunitarios de proyectos de TCU	€333 200,00	€8 000 400,00	€12 000 000,00	€7 555 800,00	€3 570 000,00	€10 990 000,00
Sede Central - Gestión Administrativa	SC-GA-1-2023-418 --- Acceso a las instalaciones de la institución por zonas no autorizadas de personas externas	€111 100 000,00	€666 700 000,00	€1 000 000 000,00	€629 650 000,00	€297 000 000,00	€916 000 000,00
Sede Central - Mercadeo y Comunicación	SC-MER-1-2022-335 Información desactualizada sobre la oferta de cursos libres	€2 777 500,00	€3 333 500,00	€5 000 000,00	€3 518 583,33	€2 895 000,00	€4 370 000,00
Sede Central - Docencia	SC-D-1-2022-332 Falta de seguimiento adecuado al plan de mantenimiento preventivo de los equipos de Recursos Audiovisuales	€2 222 000,00	€13 334 000,00	€20 000 000,00	€12 593 000,00	€5 950 000,00	€18 320 000,00
Sede Central - Investigación y Transferencia	SC-INV-1-2022-331 Desconocimiento de la existencia y uso de las bibliotecas digitales	€31 663 500,00	€38 001 900,00	€57 000 000,00	€40 111 850,00	€33 000 000,00	€49 820 000,00
Sede Central - Decanato	SC-DEC-1-2022-327 Carencia de datos para la toma de decisiones en los planes remediales para evitar la deserción estudiantil.	€66 660 000,00	€80 004 000,00	€120 000 000,00	€84 446 000,00	€69 480 000,00	€104 880 000,00
Sede Central - Mercadeo y Comunicación	SC-MER-1-2016-34 Baja captación del público meta de los servicios de la Universidad	€666 600,00	€6 000 000,00	€6 000 000,00	€5 111 100,00	€3 217 000,00	€5 973 000,00
Sede Guanacaste - Mercadeo y Comunicación	SG-MER-1-2023-419 --- Obsolescencia, deterioro e inexistencia de rotulación en áreas estratégicas de la Sede Guanacaste	€555 500,00	€2 777 500,00	€5 000 000,00	€2 777 583,33	€1 207 000,00	€4 348 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede Guanacaste - AEAS	SG-DEAS-1-2022-409 Falta de controles eficientes en un registro unificado para los servicios que ejecuta el AEAS Sede Guanacaste	€171 982,80	€859 914,00	€1 548 000,00	€859 939,80	€374 000,00	€1 346 000,00
Sede Guanacaste - Gestión Administrativa	SG-GA-1-2022-373 Accidentes a nivel de personas, visitantes, estudiantes o funcionarios de la institución	€444 400,00	€2 666 800,00	€4 000 000,00	€2 518 600,00	€1 189 000,00	€3 664 000,00
Sede Guanacaste - Producción y Gestión Empresarial	SG-PGE-1-2021-305 Desvinculación de la Finca de la Sede Guanacaste al quehacer institucional y académico congruente con los ejes institucionales: ambiental, calidad	€2 222 000,00	€20 000 000,00	€20 000 000,00	€17 037 000,00	€10 720 000,00	€19 910 000,00
Sede Guanacaste - Vida Estudiantil	SG-VE-1-2021-267 Deficiente formación integral en el perfil de salida del estudiantado	€352 139,78	€2 113 155,65	€3 169 575,00	€1 995 722,90	€942 000,00	€2 904 000,00
Sede Guanacaste - Investigación y Transferencia	SG-INV-1-2021-273 Pérdida, extravío y baja de de equipos del área	€2 222 000,00	€13 334 000,00	€20 000 000,00	€12 593 000,00	€5 950 000,00	€18 320 000,00
Sede Guanacaste - Docencia	SG-D-1-2021-274 Pérdida, extravío y baja de de equipos del área	€11 110 000,00	€66 670 000,00	€100 000 000,00	€62 965 000,00	€29 730 000,00	€91 610 000,00
Sede Guanacaste - Decanato	SG-DEC-1-2021-299 Oferta académica de la Sede Guanacaste no pertinente a las necesidades nacionales e internacionales y a los cambios del entorno	€18 258 388,20	€164 341 928,00	€164 341 928,00	€139 994 671,37	€88 110 000,00	€163 600 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede Guanacaste - Decanato	SG-DEC-1-2021-298 Incumplimiento en los plazos establecidos de los diferentes procesos estratégicos y operativos institucionales liderados por el Decanato	€374 582,20	€2 247 830,39	€3 371 577,00	€2 122 913,46	€1 002 000,00	€3 089 000,00
Sede Pacífico - Vida Estudiantil	SP-VE-1-2022-378 Concentrar la atención psicológica y la atención de necesidades educativas especiales en un solo profesional del Área de Vida Estudiantil de la Sede del Pacífico	€1 111 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€6 296 500,00	€2 970 000,00	€9 160 000,00
Sede Pacífico - Mercadeo y Comunicación	SP-MER-1-2022-374 Dificultad para divulgar las actividades institucionales	€ 222 200,00	€1 333 400,00	€2 000 000,00	€1 259 300,00	€594 000,00	€1 832 000,00
Sede Pacífico - Finca Didáctica	SP-PGE-1-2022-326 Caza ilegal en el finca didáctica Fernando Varela Z	€ 5 555 000,00	€6 667 000,00	€10 000 000,00	€7 037 166,67	€5 790 000,00	€8 740 000,00
Sede Pacífico - Decanato	SP-DEC-1-2022-318 Sub-ejecución presupuestaria en la Sede del Pacífico	€40 695 263,40	€122 104 104,90	€183 147 000,00	€118 709 780,50	€66 510 000,00	€166 700 000,00
Sede Pacífico - Investigación y Transferencia	SP-INV-1-2022-316 Transferencia inoportuna de resultados de investigaciones que se realizan en la Sede	€16 665 000,00	€20 001 000,00	€30 000 000,00	€21 111 500,00	€17 370 000,00	€26 220 000,00
Sede Pacífico - Docencia	SP-D-1-2022-315 Desactualización de equipo de todos los laboratorios de la Sede	€55 550 000,00	€166 675 000,00	€250 000 000,00	€162 041 666,67	€90 790 000,00	€227 540 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede Pacífico - AEAS	SP-DEAS-1-2022-314 Dificultad para la divulgación de los servicios que ofrece el Área de Extensión y Acción Social.	€1 111 000,00	€5 555 000,00	€10 000 000,00	€5 555 166,67	€2 410 000,00	€8 700 000,00
Sede Pacífico - Gestión Administrativa	SP-GA-1-2016-22 Posibilidad de incendio del edificio central	€66 660 000,00	€600 000 000,00	€600 000 000,00	€511 110 000,00	€321 680 000,00	€597 310 000,00
Sede San Carlos - Mercadeo y Comunicación	SSC-MER-1-2022-379 Falta de una estrategia de posicionamiento de la Sede en la región	€2 222 000,00	€13 334 000,00	€20 000 000,00	€12 593 000,00	€5 940 000,00	€18 320 000,00
Sede San Carlos - Investigación y Transferencia	SSC-INV-1-2023-417 --- Poca transversalización del quehacer de los proyectos con las necesidades de la región, en relación con la Estrategia de Alineamiento de la Sede San Carlos	€755 480,00	€3 777 400,00	€6 800 000,00	€3 777 513,33	€1 640 000,00	€5 910 000,00
Sede San Carlos - Decanato	SSC-DEC-1-2022-377 Información no accesible para la toma de decisiones	€2 000 433,14	€6 002 199,69	€9 002 849,40	€5 835 346,89	€3 270 000,00	€8 190 000,00
Sede San Carlos - Vida Estudiantil	SSC-VE-1-2022-372 Falta de personal en el Subárea de Becas y Beneficios Estudiantiles	€1 555 400,00	€9 333 800,00	€14 000 000,00	€8 815 100,00	€4 160 000,00	€12 830 000,00
Sede San Carlos - Extensión y Acción Social	SSC-DEAS-1-2022-371 Falta de disponibilidad de personal académico para atender las diferentes demandas de programas de Extensión y Acción Social.	€111 100 000,00	€200 000 000,00	€200 000 000,00	€185 183 333,33	€153 610 000,00	€199 550 000,00
Sede San Carlos - Gestión Administrativa	SSC-GA-1-2022-340 Pérdida de bienes o deterioro de los mismos	€33 330 000,00	€83 325 000,00	€150 000 000,00	€86 105 000,00	€46 800 000,00	€128 860 000,00

Cuadro N°14
Riesgos individuales y materialidad económica – 2023

Instancia	Riesgo	Riesgo Residual	Riesgo Inherente	Materialidad Máxima del Riesgo en Colones	Distribución	Mínimo	Máximo
Sede San Carlos - Docencia	SSC-D-1-2022-313 Ausencia de un procedimiento para las gestiones administrativas entre las direcciones de carrera, las áreas de servicio y la Coordinación de Docencia	€444 400,00	€2 666 800,00	€4 000 000,00	€2 518 600,00	€1 189 000,00	€3 664 000,00

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 Universitarios - Área de Control Interno.

En el siguiente gráfico de reloj se refleja el nivel mínimo y máximo para la universidad, es decir, si se llegaran a materializar los 116 riesgos al mismo tiempo, los montos podrían ascender entre los ¢9.884 y ¢12.005 millones, estos datos son generados mediante simulación Montecarlo, utilizando una distribución PERT en el software @Risk, con un nivel de confianza del 95%.

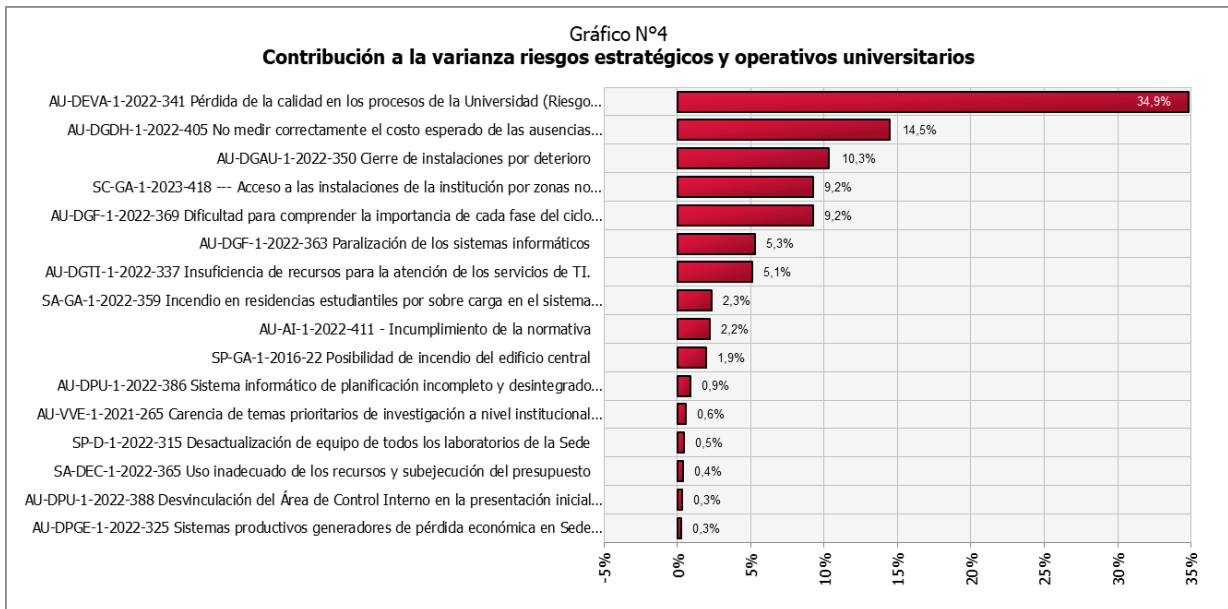


Contribución a la varianza

La contribución a la varianza es el análisis que el software realiza con base en cada uno de los parámetros de los riesgos y datos generados en la cuantificación económica, y luego de un proceso interno de análisis, el resultado generado se entiende que, entre más larga sea la barra, mayor será el impacto que tiene esa entrada (evento) en particular en la salida total de los riesgos que se están analizando, además, generará un ranking de mayor a menor entre todos los eventos identificados.

En el gráfico N°4 se detallan los riesgos de mayor impacto en la Administración Universitaria y sedes, esta información permite que las autoridades prioricen la atención de los eventos y facilite la toma de decisiones. Es importante indicar que en la universidad los riesgos que muestran mayores niveles de materialidad son 7, los cuales representan un 88,5%:

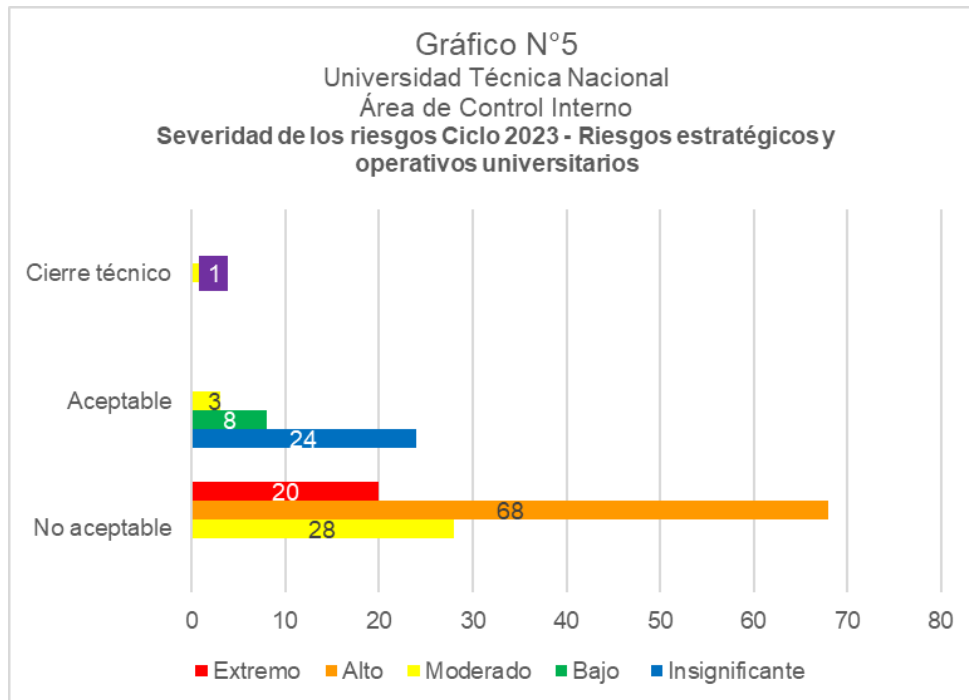
1. Pérdida de la calidad en los procesos de la Universidad.
2. No medir correctamente el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas.
3. Cierre de instalaciones por deterioro.
4. Acceso a las instalaciones de la institución por zonas no autorizadas de personas externas.
5. Dificultad para comprender la importancia de cada fase del ciclo presupuestario por parte de los gestores.
6. Paralización de los sistemas informáticos.
7. Insuficiencia de recursos para la atención de los servicios de TI.



Fuente: Elaboración propia con datos del @risk 2023 - Administración Universitaria, Área de Control Interno

Resultados de la revisión de los riesgos

En el Gráfico N°5 se visualiza que luego de aplicada la evaluación se presentaron los siguientes resultados, 1 cierre técnico, 35 riesgos quedaron en condición de “aceptable” y 116 son “no aceptables”, los cuales presentan diversas severidades, por tanto, se deben seguir administrando.



Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos Universitarios 2023 - Área de Control Interno.

Los riesgos que se encuentran en categoría “extremo”, significa que dada su probabilidad y magnitud están propensos a materializarse, es decir una afectación directa en el logro de metas, objetivos, proyectos, obtención de recursos, entre otros elementos, por lo que requieren de atención prioritaria por parte de las personas titulares subordinadas que los administran, en el caso de la universidad existen 20 riesgos con esta severidad, que son administrados por 12 diferentes instancias.

Los eventos que tienen una severidad “alta” (68 de ellos), fueron propuestos por 48 instancias y dependencias, las cuales se detallan en el apartado de Mapa de Riesgos, asimismo, estos riesgos se administran desde el 2017, hasta los propuestos en el 2023.

La categoría “moderada” y “no aceptable”, presenta 28 riesgos, los cuales fueron propuestos por 22 dependencias, siendo estos riesgos formulados desde el 2016 hasta los propuestos en este periodo.

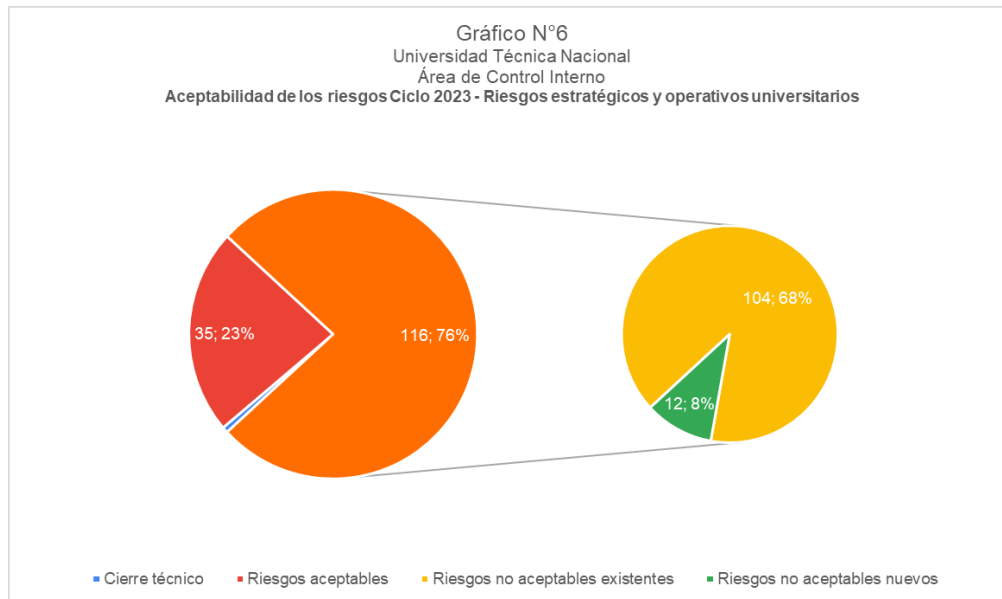
Además, se registran 3 riesgos “moderados aceptables” en el Mapa de Riesgos; uno pertenece a la Dirección de Gestión Financiera, otro a la Dirección de Gestión de Desarrollo Humano y otro pertenece al Área de extensión y Acción Social de la Sede Regional de San Carlos.

Los eventos en categorías “bajos e insignificantes”, según el Marco Orientador, son considerados como aceptables y no se les debe implementar acciones adicionales.

La disminución de los niveles de severidad se alcanzaría a través de la ejecución de las Medidas de Administración Sugeridas (MAS), que son medidas planteadas después de definir el riesgo por la persona titular subordinada y su equipo de trabajo, el cual para

administrarlo podría abordar las causas, consecuencias, variar las acciones de cumplimiento o compartir con un tercero el peso de las consecuencias para disminuir el nivel de severidad del riesgo hasta obtener el nivel “aceptable”, de ahí la importancia en su planteamiento y en las actividades que la componen.

Es importante mencionar que la Administración Universitaria logró administrar 35 de los riesgos en este ciclo y hubo un cierre técnico, esto conforme el Gráfico N°6



Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos Universitarios 2023, Área de Control Interno.

Resultados del cumplimiento de las medidas de administración

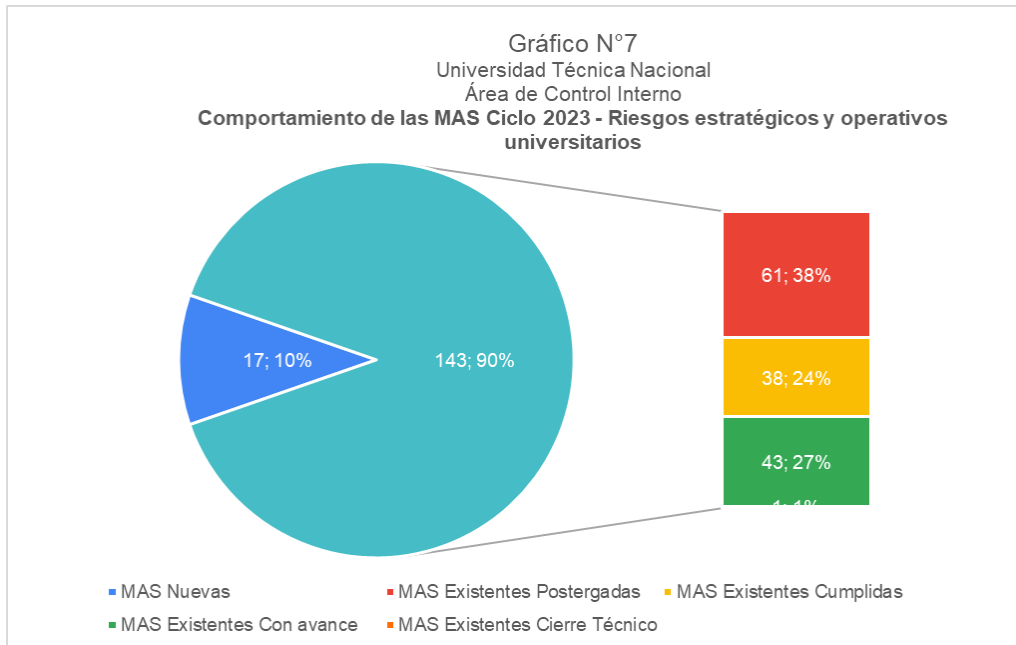
Las medidas de administración pueden presentar temporalidades diferentes, las primeras son las “MAS nuevas”, es decir, las definidas en el periodo actual de valoración; la segunda son la “MAS existentes”, las cuales fueron elaboradas en periodos anteriores.

Asimismo, las medidas de administración sugeridas son las encargadas de administrar el riesgo, tal como se mencionó anteriormente, lo cual permite medir su nivel de ejecución, por tanto, el Área de Control Interno las ha clasificado en cuatro categorías:

- **Nueva:** corresponde a las medidas planteadas en el periodo en evaluación.
- **Cumplida:** es la medida concluida en el ciclo en valoración.
- **Con avance:** corresponde a las medidas que finalizaron la o las actividades que estaban programadas para efectuarse durante la fase de la evaluación.
- **Postergada:** aplica para las medidas que no presentan ningún avance en las actividades que la componen a pesar que el tiempo para realizarlas ha finalizado.

En el ciclo en evaluación, se tenían 160 MAS, de las cuales 143 (90%) son medidas existentes y 17 (10%) fueron determinadas como nuevas para continuar administrando los riesgos.

En el Gráfico N°7 se muestran las medidas cumplidas representan un 24% (38), las postergadas un 38% (61), con avance representan un 27% (43) y cierre técnico 1% (1).



Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 - Universitarios. Área de Control Interno

El análisis de las categorías es necesario, para precisar el comportamiento que tienen en la administración de los riesgos, así como, determinar el nivel de cumplimiento, información que será presentada a continuación.

Medidas de administración cumplidas en riesgos estratégicos y operativos

Las medidas de administración que se presentan a continuación, son las que cumplieron la totalidad de actividades y, por lo tanto, se culminaron en este periodo, por lo que las personas titulares subordinadas de las diferentes instancias las valoraron para determinar su contribución a disminuir la severidad de los riesgos y, por ende, la aceptabilidad de los mismos.

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
AU-DGAJ-1-2022-330 - Desactualización del Archivo y la revelación de Provisiones y Activos y Pasivos Contingentes en La Universidad Técnica Nacional (Nicsp 19). (¢500.000)	Elaboración del procedimiento general para el archivo y revelación de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes en la Universidad Técnica Nacional.	Intermedio	Insignificante	Aceptable
AU-DEVA-1-2022-342 - Incapacidad de cubrir los procesos de Autoevaluación, Acreditación y Mejora continua con el personal actual (¢9.000.000)	Gestión para la contratación de personal nuevo para la Dirección de Evaluación Académica	Intermedio	Moderado	No aceptable
AU - DPU - 1 - 2020 - 210 - Dificultad para lograr mayor efectividad en el aseguramiento de los objetivos por medio de la Valoración de riesgos (¢200.000.000)	Plan de capacitación en Valoración de Riesgos	Constante	Insignificante	Aceptable
AU-DPU-1-2022-387 - No brindar la información necesaria en tiempo y forma a los usuarios internos y externos, sobre la medición y evaluación institucional para la toma de decisiones de las autoridades universitarias (¢2.163.600)	Ajustes en los procesos para la simplificación y disminución de cargas de trabajo	Fuerte	Insignificante	Aceptable
AU-VDOC-1-2022-408 - Imposibilidad de realizar la planificación y gestión de la oferta académica (¢18.000.000)	Diseño y elaboración de herramientas de contingencia para la planificación y gestión manual de la oferta académica	Constante	Bajo	Aceptable
CFPTE-AFP-1-2021-271 - No contar con la matrícula suficiente de los docentes de la UTN (¢120.000)	Determinar las necesidades de capacitación y actualización académica de los docentes de la UTN	Constante	Bajo	Aceptable

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
AU-AEU-1-2021-243 - Desconocimiento de los procesos que realiza la editorial ante falta de incentivos.(¢3.000.000)	Realizar una estrategia orientada a visibilizar a la editorial como medio de difusión y transferencia del conocimiento generado en la Academia.	Constante	Insignificante	Aceptable
AU-DGAU-1-2022-352 - Colapso de tanques sépticos de la Administración Universitaria y la Sede Central (¢1.200.000.000)	Establecer un cronograma de revisión de tanques sépticos	Fuerte	Insignificante	Aceptable
AU - AI - 1 - 2020 - 192 - Ausencia de capacitación en gestión de documentos(¢4.500.000)	Curso de Producción de Documentos bimodal	Constante	Insignificante	Aceptable
AU-DGDH-1-2021-235 - Omisión de la normativa y deficiencias en los procedimientos vigentes durante el proceso de contratación de personal.(¢2.000.000)	Solicitar capacitación para el Área de Reclutamiento, Selección e Inducción en temas legales y de contratación de personal.	Fuerte	Bajo	Aceptable
AU-DGDH-1-2021-255 - Limitación de las funciones del Área de Control y Seguimiento (ACYS) (¢1.000.000)	Trasladar el proceso de remuneraciones al Área de Salarios e Incentivos	Fuerte	Insignificante	Aceptable
AU-DGDH-1-2021-257 - Aplicación / interpretación incorrecta de la normativa en temas salariales en el sector público(¢1.000.000)	Desarrollar el procedimiento de liquidaciones	Constante	Insignificante	Aceptable
AU-DGDH-1-2021-262 - Desequilibrio de la estructura ocupacional de la Universidad (¢500.000)	Desarrollar el procedimiento para asignación, revisión o ajuste de funciones del personal administrativo de la UTN	Constante	Moderado	Aceptable

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
AU-DGF-1-2021-302 - El no pago de las cuentas por cobrar por parte de estudiantes, funcionarios y otros clientes(¢200.000.000)	Normar la gestión de crédito y cobro mediante un Reglamento y su respectivo Procedimiento	Constante	Moderado	Aceptable
AU-DGF-1-2022-362 - Conflictos de intereses de los funcionarios de la DGF. (¢1.000.000.000)	Concientizar y sensibilizar acerca de la ética y de los posibles conflictos de intereses.	Fuerte	Bajo	Aceptable
AU-DGF-1-2022-364 - Retrocesos en el proceso de implementación NICSP según los requerimientos de la Normativa NICSP y lo establecido por el ente Rector (Dirección General de Contabilidad Nacional, Ministerio de Hacienda) (¢100.000.000)	Presentar ante la Comisión Gerencial NICSP y DGTI las implicaciones de no realizar las mejoras necesarias al sistema informático para dar cumplimiento a los requerimientos de la Normativa NICSP y lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Nacional del MH - Se debe determinar como se va proceder en función del negocio en marcha, referente al sistema de información que se utiliza actualmente (AVATAR), y la gestión relacionada al desarrollo de un nuevo sistema informático.	Fuerte	Bajo	Aceptable
AU-DGF-1-2022-368 - No revelación del análisis de sensibilidad en las notas de los estados financieros de la Universidad en cumplimiento de la NICSP 30 (¢1.000.000.000)	Crear un método e hipótesis para el análisis de sensibilidad para las inversiones a la vista	Fuerte	Bajo	Aceptable
AU-DPI-1-2021-289 - No aplicación de la Nueva Ley 9986 Compras Públicas y su Reglamento en los procesos de adquisiciones de la Universidad Técnica Nacional(¢2.000.000)	Necesidad de capacitaciones a los usuarios de los servicios de contratación de la UTN, por el cambio de la Ley de Contratación Administrativa a Ley de Compras Públicas	Fuerte	Insignificante	Aceptable

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
AU-DPI-1-2019-159 - Adoptar actos administrativos en el proceso de compras sin el debido respaldo técnico-legal (¢500.000)	Generar la propuesta para la creación de Comisiones Técnicas Especializadas para la confección de especificaciones, informes y recepción de bienes y servicios	Constante	Insignificante	Aceptable
AU-DPI-1-2019-171 - Riesgos por pérdida en el traslado de mercancías (¢200.000)	Establecer protocolos para el traslado de mercancías	Fuerte	Insignificante	Aceptable
AU-DRU-1-2022-399 - Sobrecarga de gestiones administrativas al momento de generar datos estadísticos históricos. (¢10.000.000)	Creación de una herramienta de consulta de datos históricos estadísticos resultantes de los macroprocesos de la Dirección de Registro Universitario (Admisión, Matrícula y Graduación)	Fuerte	Insignificante	Aceptable
AU-DRU-1-2022-400 - Gestionar un segundo título del mismo grado para una misma persona (¢15.000.000)	Contar con un mecanismo de consulta confiable y oportuno.	Fuerte	Bajo	Aceptable
AU-DRU-1-2022-410 - Realizar la recepción de requisitos de matrícula de forma digital cuando lo normado establece que es de forma física (¢20.000.000)	Elaborar la propuesta de actualización del Reglamento de Matrícula de la UTN	Fuerte	Bajo	Aceptable
SA-MER-1-2022-339 - Falta de posicionamiento de los cursos de extensión, carreras y productos que se generan en la Sede de Atenas (¢10.000.000)	Estrategia de comunicación y mercadeo, con el fin de incrementar el posicionamiento de la imagen institucional, en cuanto a productos y servicios	Fuerte	Insignificante	Aceptable

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
SA-INV-1-2022-360 - Disminución de la participación de los agricultores y productores pecuarios en los procesos de investigación (¢5.000.000)	Promoción de los proyectos de interés para agricultores y productores pecuarios	Fuerte	Insignificante	Aceptable
SC-DEC - 1-2022-327 - Carencia de datos para la toma de decisiones en los planes remediales para evitar la deserción estudiantil. (¢120.000.000)	Creación de una herramienta que permita obtener datos al decanato para la toma de decisiones.	Fuerte	Alto	No aceptable
SC-GA-1-2022-333 - Ausencia de iluminación de la sede central (¢40.000.000)	Incrementar la inversión de recursos financieros y humanos en mantenimiento de infraestructura.	Fuerte	Insignificante	Aceptable
SC-DEAS-1-2022-376 - Oferta de cursos parcialmente desactualizada (¢150.000.000)	Establecer una estrategia para remozar la oferta académica de Extensión y Acción Social	Fuerte	Insignificante	Aceptable
SC - VE - 1 - 2020 - 206 - No contar con personal y estudiantes identificados con la institución en la que trabajan y cursan sus estudios (¢5.000.000)	Promover acciones con estudiantes y funcionarios de Vida Estudiantil que coadyuven al reconocimiento de la importancia de su participación en actividades y procesos de la gestión institucional	Fuerte	Insignificante	Aceptable
SC-VE-1-2022-395 - Exclusión educativa de estudiantes de la sede Central (¢150.000.000)	Promoción de espacios de reflexión y análisis sobre la inclusión, equidad, diversidad y accesibilidades	Fuerte	Insignificante	Aceptable
SG-MER-1-2021-303 - No contar con un instrumento de control de seguimiento de las tareas del Área de Mercadeo y Comunicación (¢2.700.000)	Diseñar una herramienta para el control y seguimiento de los procesos del Área de Mercadeo y Comunicación	Fuerte	Insignificante	Aceptable

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
SG-PGE-1-2021-306 - No disponer de un plan de primeros auxilios ante una situación de emergencia con las personas que se encuentren dentro de la Finca UTN Sede Guanacaste (¢5.000.000)	Elaborar un plan de primeros auxilios ante una situación de emergencia en Finca UTN Sede Guanacaste.	Constante	Insignificante	Aceptable
SP-GA-1-2022-324 - Afectación en el servicio de limpieza y mantenimiento de la Sede Pacífico (¢20.000.000)	Realizar un diagnóstico del faltante del personal en las áreas de limpieza y mantenimiento.	Constante	Insignificante	Aceptable
SSC-D-1-2022-313 - Ausencia de un procedimiento para las gestiones administrativas entre las direcciones de carrera, las áreas de servicio y la Coordinación de Docencia (¢4.000.000)	Establecer un procedimiento interno de gestión Administrativa	Fuerte	Alto	No aceptable
SSC - DEAS - 1 - 2016 - 41 - La oferta de programas de Extensión no responden en su totalidad a las necesidades de la región. (¢25.000.000)	Desarrollar una propuesta de programas innovadores adaptados a las necesidades de la región.	Fuerte	Moderado	Aceptable
SSC-DEAS - 1- 2021-288 -La vinculación entre la AEAS y la docencia presenta debilidades que no permite la extensión del conocimiento generado por la academia. (¢25.000.000)	Solicitar a la Decanatura reunión anual con las direcciones de docencia para conocer los planes de Extensión desde las carreras.	Fuerte	Insignificante	Aceptable
	Implementación de un cuadro de mando integral para el registro y seguimiento de los proyectos de vinculación las diferentes áreas sustantivas de la UTN,	Fuerte		

Cuadro N°15				
Medidas de Administración Cumplidas Riesgos Estratégicos y Operativos- 2023				
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Eficacia	Severidad Riesgo residual	Aceptabilidad Riesgo residual
SSC-INV-1-2022-344 - Limitada transversalización de los contenidos de la oferta de capacitaciones de la biblioteca de la Sede aplicable en la formulación y seguimiento de los proyectos de Investigación y Extensión, en relación con la Estrategia de Alineamiento de la Sede San Carlos (¢20.000.000)	Propuesta de oferta de capacitaciones y seguimiento articulado con la Estrategia de Alineamiento	Fuerte	Insignificante	Aceptable

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 Universitarios, Área de Control Interno.

Medidas de administración postergadas en riesgos estratégicos y operativos

En el caso de las medidas postergadas, es necesario determinar acciones al corto plazo que reviertan esta situación, ya que son actividades que las personas titulares subordinadas no han ejecutado en el plazo propuesto, situación que podría ser un debilitamiento al Sistema de Control Interno en primera instancia, además, de una afectación hacia el logro de los objetivos, por lo tanto, debe dársele una prioridad alta.

A continuación se detallan las justificaciones brindadas por las instancias ante la demora en el cumplimiento de las medidas propuestas:

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-CU-1-2022-385 - Dificultad para incorporar los audios de las sesiones de Consejo Universitario en alguna plataforma (¢2.000.000)	Elaboración de un plan para la incorporación de los audios de las sesiones Consejo en al menos una plataforma institucional	2022	Se está a la espera de una respuesta de parte de la DGTI, sobre la consulta de las plataformas.

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-R-1-2022-323 - Debilidades en la comunicación de los logros alcanzados por la Rectoría (¢20.000.000)	Establecer una estrategia integral con la Oficina de Comunicación y Mercadeo, que permita la comunicación oportuna de las acciones desarrolladas por la Rectoría.	2022	No fue posible articular la organización adecuada de las actividades entre ambas instancias.
AU-DGAJ-1-2021-301 - Desconocimiento de los nuevos jerarcas de los alcances y límites de sus competencias. (¢500.000)	Capacitación para los Jerarcas del alcance de sus competencias y los límites a los mismos, el alcance del marco legal que cubre a sus puestos.	2021	No se ha logrado coordinar con los Decanos por sus múltiples compromisos, para realizar una retroalimentación y refrescamiento de las normas que se expusieron
AU-DGAJ-1-2022-329 - Duplicidad de consultas dirigidas a la DGAJ (¢500.000)	Filtrar la duplicidad de consultas, así como los oficios que contengan únicamente información o sean copias.	2022	Por el volumen de documentos que ingresan en la Dirección no se ha logrado unificar los criterios para crear el instrumento idóneo que se necesita, Se está trabajando con la asistencia administrativa de la oficina en tablas de bases de datos para separar y organizar la información.
AU-DCM-1-2021-246 - Información desactualizada o errónea sobre los procesos académicos y administrativos en el sitio web y los diferentes medios de comunicación de la universidad. (¢10.000.000)	Campaña informativa interna sobre la implementación del procedimiento de publicaciones de la DCM.	2021	Debido al cambio del reglamento interno y de la estructura de la DCM.
AU-DCM-1-2022-336 - Deficiencias en el servicio al cliente en los procesos de Admisión y Matrícula. (¢28.000.000)	Estrategia institucional de servicio al cliente en los procesos Admisión y Matrícula	2022	Por conformación de comisión para la elaboración de la metodología
AU-DEVA-1-2022-341 - Pérdida de la calidad en los procesos de la Universidad (¢2.200.000.000)	Establecer una estrategia de acompañamiento a las dependencias institucionales, para la construcción y estandarización de	2022	La entrega de los procedimientos se realizó de manera tardía, lo cual perjudicó la culminación de esta actividad

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
	procesos y procedimientos.		
AU-DEVA-1-2022-345 - Desarrollo inadecuado de los procesos de Autoevaluación interna por parte de las carreras (¢9.000.000)	Implementación de procedimientos para la Autoevaluación de las carreras	2022	No se ha culminado esta actividad ya que nos hemos enfocado en el proceso de reacreditación de las carreras que se deben entregar en el 2023
AU-DGTI-1-2022-337 - Insuficiencia de recursos para la atención de los servicios de TI. (¢978.200.000)	Contratación de personal especializado de nivel crítico en (Seguridad, Base de Datos, Infraestructura y Telecomunicaciones, Soporte Técnico, Planificación, Aprovisionamiento y Calidad).	2022	Se realizó solicitud del presupuesto, pero no hay respuesta todavía
AU - DPU - 2 - 2019 - 177 - Dificultad para mantener la continuidad y estandarización en los procesos del Área. (¢1.204.500)	Implementar y oficializar los procedimientos de seguimiento y evaluación del PIDE y el PAO que realiza el AEI	2019	Se logró la revisión y creación de la metodología de Seguimiento para 2022-2026; sin embargo, el procedimiento no se le dio prioridad en este momento porque se necesitaba avanzar con el seguimiento del periodo 2022.
AU-DPU-1-2022-386 - Sistema informático de planificación incompleto y desintegrado (PIDE y PAO) (¢400.000.000)	Desarrollo del módulo del sistema de planificación universitario en el SIGU	2022	Está aún en proceso de culminar la actividad porque el trabajo del Sistema entró en pausa hasta que se reiniciara formalmente.
AU-DPU-1-2022-388 - Desvinculación del Área de Control Interno en la presentación inicial de los informes emitidos por los entes contralores. (¢178.300.000)	Elaborar el Procedimiento de Seguimiento a los informes emitidos por los entes Contralores	2022	Se presentaron retrasos en la actividad anterior (elaboración del procedimiento)
	Inclusión en el artículo de la Dirección de Planificación Universitaria del Reglamento Orgánico las funciones de seguimiento que el Área de Control Interno realiza a los informes emitidos por los entes contralores.	2022	Pendiente de inclusión de funciones de la parte de Transparencia

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
	Informar a la Comunidad Universitaria acerca de la instancia encargada del seguimiento de los informes emitidos por los entes contralores	2022	Los retrasos en las MAS iniciales, repercuten en la temporalidad de estas actividades
AU-DPU-1-2022-389 - Insuficiencia presupuestaria para financiar la contratación de personal o empresas encuestadoras encargadas de la recopilación y tabulación de datos. (¢4.732.000)	Solicitud formal de presupuesto (por escrito) con antelación ante las autoridades universitarias para reservar el monto requerido.	2022	No existe un procedimiento, protocolo o documento que indique cómo se debe manejar el tema presupuestario entre el área y la DPU.
AU-DPU-1-2022-390 - Falta de datos actualizados sobre la gestión de las áreas para la toma de decisiones a nivel de la Dirección (DPU) (¢5.764.800)	Desarrollar una herramienta digital que cuente con los principales indicadores de las áreas pertenecientes a la DPU	2022	No se tenían identificados indicadores para los procesos de las áreas, por lo cual se inició con la recopilación de los mismos. Además este año se planea generar las fichas de los indicadores establecidos por las áreas y finalizar el año, para en el 2024 levantar la información correspondientes a lo ejecutado en el 2023.
AU-VDOC-1-2021-283 - afectación en la adecuada toma de decisiones en la academia (¢15.000.000)	Revisión, actualización y elaboración de procedimientos	2021	Se requiere actualizar información de normativa recién aprobada.
AU-VDOC-1-2022-404 -Falta de datos actualizados para la toma de decisiones (¢10.000.000)	Desarrollar una herramienta con indicadores de gestión para la toma de decisiones	2022	Para alinearlo con la programación PIDE del indicador 1.1.13
AU-VDOC-1-2022-407 - Desactualización del manual de atinencias y especialidades docentes (¢5.000.000)	Desarrollo de un conjunto de herramientas para agilizar la actualización de especialidades en el manual de atinencias y especialidades docentes	2022	Nuevos requerimientos del Consejo Universitario deben ser incluidos

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-PIAE-1-2022-343 - Incumplimiento de acciones establecidas en los convenios (¢10.000.000).	Desarrollar una guía para la elaboración del plan de trabajo como parte del seguimiento de los convenios a cargo de la dependencia.	2022	Está pendiente la elaboración de la guía para el plan de trabajo como parte del seguimiento de los convenios a cargo del PIAE.
AU-VEAS-1-2021-304 - Afectación en la vinculación del área de Extensión y Acción Social con otras áreas sustantivas de la universidad. (¢112.273.000)	Elaboración de una propuesta de reglamento de extensión y acción social	2021	El Reglamento sufrió algunos ajustes debido a nuevos cambios conceptuales dentro de las actividades sustantivas de la VEAS, por tanto se generó una nueva versión del documento el cual ya fue enviado para la validación de las AEAS.
AU-CECAPRO-1-2022-328 - Imposibilidad de realización del proyecto asistido en el en el técnico de Calidad y Productividad (¢30.000.000)	Establecer una estrategia de rediseño de la currícula	2022	Debido a la revisión que se realizó con el CFPTE, la cual se consideró indispensable, para un desarrollo más atinente de los programas de los cursos a sustituir.
AU-VIT-1-2022-396 - No contar con la participación de toda la comunidad Docente en el programa eALFIN (¢1.500.000)	Establecer una estrategia de promoción del programa eALFIN con las sedes	2022	Documento desarrollado por las áreas de Biblioteca, por cuanto se debe de homologar y trabajar de manera conjunta.
AU-VIT-1-2022-397 - Dificultad para promover la investigación y transferencia (¢3.000.000)	Establecer una estrategia vinculada a todas las áreas de interés sobre la promoción de la investigación y transferencia	2022	Se requiere hacer un ajuste en la organización de agendas para determinar los medios mas efectivos a nivel general en las diferentes Sedes.

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-VIT-1-2022-398 - Faltante de insumos, materiales, equipos requeridos en los laboratorios para el desarrollo de investigaciones (¢2.000.000)	Creación de un sistema de gestión de la información (SGI) detallado que contabilice el total de recursos humanos, tecnológicos y financieros internos disponibles, fomentando la especialización de laboratorios y el intercambio de insumos entre ellos a través del desarrollo de actividades, proyectos y programas de investigación conjunta.	2022	Actividad en desarrollo
AU-VVE-1-2021-247 - Carencia de un procedimiento a seguir para la apertura de nuevas disciplinas artísticas y deportivas (¢8.317.000)	Elaborar un procedimiento que norme la apertura de nuevas disciplinas artísticas y deportivas	2021	Por falta de personal se han presentado retrasos en el cumplimiento de los plazos establecidos.
AU-VVE-1-2021-249 - Carencia del procedimiento para la atención psicológica a fin de estandarizar el servicio de abordaje y atención de la población estudiantil que lo requiera. (¢4.729.770)	Elaboración del procedimiento para la atención psicológica en la universidad.	2021	Debido a la carga de trabajo que tiene el Área de Bienestar Estudiantil, así como las Coordinaciones de Vida Estudiantil en las sedes, no ha sido posible avanzar al ritmo que se tenía previsto.
AU-VVE-1-2021-265 - Carencia de temas prioritarios de investigación a nivel institucional relacionados con la permanencia y rendimiento estudiantil (¢249.071.000)	Definir una propuesta de agenda temática con la priorización de los temas a desarrollar a nivel universitario en términos de deserción y permanencia	2021	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, esto considerando los diferentes actores institucionales que intervienen en el proceso.
AU-VVE-1-2022-382 - Ausencia de un procedimiento interno que regule y estandarice la presentación institucional de proyectos estratégicos y operativos de Vida Estudiantil (¢10.000.000)	Establecimiento de un procedimiento interno para regular y estandarizar la presentación institucional de proyectos estratégicos y operativos de Vida Estudiantil	2022	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, por lo que se hace necesario reprogramar los mismos.

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-VVE-1-2022-383 - Carencia de un procedimiento que regule y estandarice la propuesta de proyección del presupuesto de Becas y Beneficios Estudiantiles de la población estudiantil (¢100.000.000)	Establecimiento de un procedimiento que regule y estandarice la proyección del presupuesto de Becas y Beneficios Estudiantiles de la población estudiantil	2022	Debido a la sobrecarga de trabajo no ha sido posible avanzar en la meta en los plazos que se habían previsto, por lo que se hace necesario reprogramar las acciones.
AU-DEFE-1-2022-334 - Incongruencia entre la normativa interna y las modificaciones aprobadas por el Consejo Universitario para la Defensoría Estudiantil. (¢500.000.)	Análisis y propuesta de modificación de la normativa interna relacionada a la luz de las modificaciones aprobadas por el Consejo Universitario para la Defensoría Estudiantil.	2022	La Defensoría Estudiantil pasa de ser recargo de la Dirección General de Asuntos Jurídicos a estar adscrita al Consejo Universitario
AU-DGAU-1-2022-350 - Cierre de instalaciones por deterioro (¢1.200.000.000)	Establecer una metodología de asignación de recursos para iniciar procesos de contratación de obras de mantenimiento	2022	La actividad está en proceso con los Coordinadores de Gestión Administrativa.
	Sensibilización a los Coordinadores de Gestión Administrativa para una gestión oportuna en tiempo y forma	2022	: La actividad está en proceso con los Coordinadores de Gestión Administrativa.
AU-DGAU - 1-2022-351 - Falta de herramienta tecnológica de información para la toma de decisiones (¢15.000.000)	Diseñar una herramienta de información para la toma de decisiones	2022	En proceso análisis con TI y dependencias.
AU-AI-1-2022-411 - Incumplimiento de la normativa (¢638.307.200)	Desarrollar una propuesta integral que contenga los aspectos mínimos para el otorgamiento de un espacio de trabajo adecuado y el cumplimiento de la normativa nacional.	2022	Dificultad en concordar con la Dirección General la realización de las propuestas.
AU-DPGE-1-2022-325 - Sistemas productivos generadores de pérdida económica en Sede de Atenas (¢442.000.000.00)	Continuar con la producción vendible	2022	Se ajusta el Plazo por haberlo ingresado erróneamente.

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU - DGDH - 1 - 2020 - 182 - Afectación de la gestión de la DGDH, por situaciones de emergencia. (¢500.000)	Elaborar normativa para la gestión de la DGDH en situaciones de emergencia.	2020	Debido a múltiples actividades que tiene a cargo la DGDH, con la implementación de la Ley de Empleo Público, no se ha logrado cumplir los plazos establecidos, por lo que se requiere reprogramar.
AU-DGDH-1-2021-256 - Incapacidad de medicina laboral de proporcionar un servicio de calidad (¢500.000)	Desarrollar sensibilizaciones acerca de la funcionalidad del área de salud de la Universidad	2021	El plan se encuentra con un avance del 80%, no obstante, se debe revisar por lo que se requiere reprogramar un poco.
AU-DGDH-1-2021-259 - Falta de integralidad de los prontuarios de vacaciones (¢500.000)	Desarrollar la propuesta de Reglamento de Vacaciones para las personas funcionarias de la UTN	2021	Se requiere reprogramar debido a la atención del Informe de Pluses de la CGR no se ha logrado terminar la propuesta. No obstante, la Dirección elaboró y se aprobó la Directriz de Vacaciones, en tanto se cuenta con el Reglamento.
AU-DGDH-1-2021-260 - Carencia de un expediente académico/administrativo digital (¢3.000.000)	Digitalizar los expedientes de las personas funcionarias de la UTN	2021	Debido al proceso minucioso y que el mismo posiblemente se realizará por medio de una empresa, se requiere reprogramar los plazos.
AU-DGDH-1-2022-405 - No medir correctamente el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas (vacaciones), como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, según lo requiere la NICSP 39 Beneficios a los empleados. (¢1.423.000.000.)	Implementar un auxiliar de los saldos de vacaciones con el valor monetario para llevarlo actualizado.	2022	Ajustes en el plazo anterior y debido a que el informe será semestral.

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-DGDH-1-2022-406 - Información no consolidada de las capacitaciones recibidas por las personas servidoras. (¢45.000.000.)	Elaborar una base de datos que consolide la información de las capacitaciones recibidas por las personas servidoras.	2022	Se solicita ampliación del plazo.
AU-DGF-1-2022-363 - Paralización de los sistemas informáticos (¢1.000.000.000)	Elaboración de un plan de acción, referente a los sistemas de información y a sus registros financieros contables.	2022	Gestión del replantear las acciones de acuerdo a la decisión de la Administración Superior por mantener por dos años más el contrato con la empresa AKTEK, encargada de soporte y administración del Sistema AVATAR.
AU-DGF-1-2022-370 - Incumplimiento de la NICSP 24 (¢30.000.000)	Ejecutar y aplicar las mejoras al sistema (Avatar.fi)	2022	Debido a la falta de claridad acerca referente a continuidad del Sistema AVATAR
AU - DPI - 1 - 2017 - 129 - Desactualización de Normativa Interna de la Contratación Administrativa (¢5.000.000)	Creación de nuevo Reglamento Interno de Contratación Administrativa	2017	Implementación de Nueva Ley y reglamento 9986
AU-DPI-1-2021-297 - Inhabilitación de los Almacenes (¢20.000)	Gestionar de acuerdo a los procedimientos de la Unidad de Infraestructura y Arquitectura, el formulario para el diagnóstico en los Almacenes.	2021	Falta de Implementación de formulario en coordinación con la UIA
AU-DPI-1-2022-358 - No identificar si el contrato tiene carácter financiero u operativo de acuerdo a la NICSP 13 Arrendamientos (¢138.746.256.)	Determinar el valor presente de los pagos de arrendamiento con relación al valor razonable del bien inmueble.	2022	Pendiente determinación valor presente de los pagos

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-DPI-1-2022-375 - Incumplimiento legal por no contar en la Decisión Inicial con los requisitos necesarios que exige la nueva ley de contratación pública, para desarrollar los procesos de adquisiciones. (¢3.500.000.)	Realizar un análisis y aplicación de los cambios que presenta la nueva ley de contratación pública, en términos de la documentación relacionada con la decisión inicial, que deben de presentar las Unidades Ejecutoras al momento de solicitar la adquisición de bienes o servicios	2022	Pendiente programación de Charla Inducción a los Usuarios
AU-DCBI-1-2021-276 - Recepción de donaciones de activos que están en mal estado, inservibles o que no sean de utilidad para la institución. (¢2.000.000)	Mejorar la normativa existente sobre el tema de recepción de donaciones de activos.	2021	La Dirección General de Administración Universitaria está haciendo una revisión integral de toda la normativa relacionada con activos que se debe actualizar con base en las nuevas disposiciones del Reglamento de Administración de Bienes y las NICSP y el tema relacionado con este riesgo no ha sido revisado por la DGAU todavía.
AU-DCBI-1-2022-381 - No cumplimiento de la implementación de la NICSP 17 "Propiedad, Planta y Equipo". (¢5.000.000)	Elaboración de un procedimiento para el registro de los activos comprados por medio de partidas de gasto.	2022	La DGAU está haciendo una revisión de toda la normativa relacionada con activos y todavía no se ha llegado al análisis de ese tema y por lo tanto no se ha podido publicar. Cabe destacar que actualmente la DGAU está revisando toda la nueva normativa o las actualizaciones de la normativa existente de todas las dependencias a su cargo y eso les ha representado demasiado trabajo y por lo tanto no se ha podido avanzar tanto como se deseara.

Cuadro N°16			
Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
AU-DCBI-1-2022-384-Contaminación de productos alimenticios elaborados en la UTN (¢2.000.000)	Modificación del procedimiento PRO-CI-04 Procedimiento para el desecho de producto elaborado internamente	2022	La revisión integral de toda la normativa emitida por DCBI a partir de la aprobación del nuevo reglamento se ha llevado más tiempo de lo esperado ya que la DGAU debe dar el visto bueno antes de que se proceda a la publicación.
SA-GA-1-2022-359 - Incendio en residencias estudiantiles por sobrecarga en el sistema eléctrico (¢500.000.000)	Diseño y construcción de nueva instalación eléctrica	2022	El 23/02/2023 se hizo una visita de sitio con la UIA de la UTN para conocer los alcances del proyecto, con el fin de determinar los aspectos básicos para iniciar con el proceso de contratación, proceso que se empezó a materializar a inicios del mes de marzo, sin embargo, durante el proceso de confección de la decisión inicial de la obra se determina que la nueva ley de contratación administrativa indica que los visados por parte del CFIA no deben contener una fecha que superé el año. .
SA-D-1-2022-353 -Daños o Pérdida de activos (¢100.000.000)	Desarrollar un procedimiento interno para mantener y salvaguardar los activos a cargo del Área de Docencia	2022	Se espera abarcar al 100% de la población docente durante los siguientes dos cuatrimestres (II y III 2023)
SC - MER - 1 - 2016 - 34 - Baja captación del público meta de los servicios de la Universidad. (¢6.000.000)	Optimización del servicio al cliente por los diferentes canales de comunicación, como redes sociales, correos electrónicos, central telefónica y presencial.	2021	La responsable de la actividad se encuentra con incapacidad médica por maternidad.

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
SC-MER - 1-2022-335 - Información desactualizada sobre la oferta de cursos libres (¢5.000.000)	Realizar reuniones oportunas con la DEAS para que brinden la información de manera oportuna y se realice un proceso informativo al departamento para la promoción de los cursos.	2022	La titular de la plaza se encuentra con incapacidad médica.
SC-INV-1-2022-331 - Desconocimiento de la existencia y uso de las bibliotecas digitales (¢57.000.000)	Sensibilización a los Docentes y estudiantes sobre el uso de bibliotecas digitales	2022	Se solicitará la modificación de la actividad para que se emita una circular referente al tema en lugar de una directriz, Ya que la decanatura no realiza directrices, debido a que se rige en las emanadas por las distintas vicerrectorías.
SG-DEC-1-2021-298 - Incumplimiento en los plazos establecidos de los diferentes procesos estratégicos y operativos institucionales liderados por el Decanato. (¢3.371.577)	Diseñar una herramienta para el control y seguimiento de los procesos institucionales y externos que se lideran desde el Decanato.	2021	Se amplía el plazo para poder realizar los ajustes debido a que se requiere más tiempo del planificado.
SP - GA - 1 - 2016 - 22 - Posibilidad de incendio del edificio central (¢600.000.000)	Restauración de la acometida eléctrica de la planta baja.	2016	Se prorroga debido a que aunque se dan notificaciones de alerta por parte de la Sede del Pacífico sobre la importancia de gestionar los recursos para minimizar este riesgo, la Administración Universitaria no ha podido gestionar dichos recursos.

Cuadro N°16 Riesgos con MAS postergadas Riesgos estratégicos y operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	Justificaciones
SP-DEAS - 1-2022-314 - Dificultad para la divulgación de los servicios que ofrece el Área de Extensión y Acción Social. (¢10.000.000)	Diseñar una estrategia de divulgación alternativa de servicios que implique un bajo o ningún presupuesto extra.	2022	De acuerdo a lo sugerido por la VEAS la app debe ampliarse para incluir varios servicios de todas las sedes y de la VEAS. El proyecto es complejo, y el tiempo de entrega de la tesis hace que al término del período se llegue solo a la fase de prototipo, por lo que debe ser terminado por otros estudiantes mediante otra tesis o buscar alguna otra manera de terminarlo. Es un proyecto declarado de interés por la VEAS y por la Dirección de Informática de UTN.
SP-VE-1-2022-378 -Concentrar la atención psicológica y la atención de necesidades educativas especiales en un solo profesional del Área de Vida Estudiantil de la Sede del Pacífico. (¢10.000.000)	Establecer una ruta de trabajo para la atención de estudiantes en primeros auxilios psicológicos y capacitar al personal de Vida Estudiantil en el tema de necesidades educativas especiales.	2022	Por atención de otros procesos de bienestar estudiantil.
SSC-GA-1-2022-340 - Pérdida de bienes o deterioro de los mismos (¢150.000.000)	Elaborar un Plan de Mantenimiento de infraestructura y equipos para el Ecocampus	2022	Se requiere ampliar el plazo para aplicar los controles establecidos y darle seguimiento al plan de mantenimiento.

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 Universitarios, Área de Control Interno.

Medidas de administración con avance en riesgos estratégicos y operativos

En este apartado se detallan las medidas de administración sugeridas que en el presente periodo cumplieron las actividades que estaban programadas para efectuarse durante la fase de la evaluación. La Universidad tiene en esta categoría un 27% (43) en el cumplimiento de las actividades y la medida se direcciona a cumplirse en períodos venideros, a continuación se detalla.

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
AU-DEVA-1-2022-347 - Poca participación de los grupos de interés en los procesos de evaluación externa (¢9.000.000)	Diseñar una estrategia de participación de las poblaciones interesadas	2022	67%
AU-DGTI-1-2022-338 - Pérdida de información o datos sensibles para la Institución. (¢35.280.000)	Realizar actividades de concientización al usuario final.	2022	50%
AU-CEDS-1-2022-321 - Desconocimiento en sectores estratégicos de la universidad sobre la importancia, las funciones, alcances y potencialidades de articulación del CEDS para el desarrollo académico de la UTN. (¢30.000.000)	Propiciar que sectores estratégicos de la UTN conozcan la importancia, funciones, alcances y potencialidades de articulación del CEDS.	2022	67%
CFPTE-DE-1-2022-317 - No alcanzar la meta de matrícula de la carrera propuesta por el CFPTE (¢12.000.000)	Proceso de divulgación del CFPTE y las carreras	2022	33%
CFPTE-AFP-1-2022-319 - Disminución de la cantidad de personas matriculadas en los cursos de capacitación y actualización académica (¢2.000.000)	Implementación de un plan de divulgación de la oferta académica del programa de actualización y capacitación académica de la Dirección de Formación.	2022	75%
CFPTE-ATEPRD-1-2022-320 - No contar con la participación de la comunidad académica en la formulación y producción de recursos didácticos. (¢100.000.000)	Desarrollar una campaña de motivación y sensibilización para la producción de recursos didácticos propios de la UTN	2022	75%
AU-GEC-1-2022-403 - Las carreras no se encuentren vinculadas con estándares de cualificación del Marco Nacional de Cualificaciones de la Educación y Formación Técnica Profesional. (¢36.000.000)	Elaborar documento con las orientaciones para el diseño curricular de carreras vinculadas con estándares de cualificación del Marco Nacional de Cualificaciones de la Educación y Formación Técnica Profesional.	2022	25%

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
AU-PIT-1-2022-402 - Desface o brecha entre los objetivos señalados en el modelo pedagógico del PIT, sus programas y los resultados obtenidos al finalizar el proceso de formación (¢163.287.940).	Rediseño de los programas del PIT.	2022	60%
AU-PIFH-1-2022-348 - Materiales y actividades producidos por el PIFH parcialmente utilizados (¢50.000.000)	Generar espacios y actividades de sensibilización y Lobby con las autoridades Universitarias de las Sedes (Invitaciones, afiches por avisos UTN)	2022	50%
AU-VEAS-1-2022-391 - Falta de sensibilización y socialización en materia de Extensión y Acción Social (¢112.273.000)	Elaboración de una estrategia de socialización y sensibilización en materia de Extensión y Acción Social	2022	25%
AU-VEAS-1-2022-392 - Falta de iniciativas académicas orientadas a las necesidades de las poblaciones vulnerabilizadas del país. (¢112.273.000)	Establecimiento de procedimientos para la formulación y presentación de iniciativas orientadas a las necesidades de las poblaciones vulnerabilizadas del país.	2022	50%
AU-VEAS-1-2022-393 - Falta de un modelo que estandarice formatos, instrumentos y procedimientos institucionales para la formulación, ejecución y evaluación de proyectos de extensión y acción social. (¢112,273.000.)	Elaboración e implementación de un modelo institucional para la formulación, ejecución y evaluación de proyectos de extensión y acción social.	2022	25%
AU-VEAS-1-2022-394 - Falta de normativa para el diseño de programas de educación continua. (¢112.273.000)	Elaboración de normativa para el diseño de programas de educación continua.	2022	50%
AU-AEU-1-2022-355 - Dificultades en el respaldo de información en backup de almacenamiento de manera constante. (¢45.000.000)	Solución al respaldo digital en carpeta VPN institucional.	2022	67%
AU - VVE - 2 - 2019 - 174 - Afectación de la imagen institucional por debilidades en la plataforma de la bolsa de empleo (¢28.633.152)	Desarrollar una plataforma nueva para el Sistema de Intermediación de empleo	2019	67%

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
AU-DGAU-1-2022-357 - Intoxicación de personas funcionarias o personas estudiantes, por uso de productos o residuos químicos (¢10.000.000.)	Implementar un procedimiento adecuado para el manejo de residuos químicos peligrosos.	2022	67%
AU-AI-1-2022-380 - Pérdida de documentos que contienen información sustantiva para la Universidad y para el patrimonio documental del país. (¢15.000.000)	Establecer una estrategia para robustecer la plataforma Alfresco en pro de una correcta gestión documental.	2022	67%
AU-DGF-1-2022-361 - Suspensión de los servicios de las cajas del Área de Tesorería en las sedes o centros universitarios (¢100.000.000)	Desarrollo de plan de acción que permita la continuidad de la atención y servicios que brindan las cajas del Área de Tesorería en cada sede o centro en el caso de ausentarse el cajero titular.	2022	33%
AU-DGF-1-2022-366 - No consolidación de Estados Financieros con la entidad controlada (FUNDAUTN) según la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados (¢10.000.000)	Hacer de conocimiento de la Administración Activa los alcances de la consolidación de los estados financieros de la Universidad con la entidad controlada (FUNDAUTN) y recomendar las acciones que se deben realizar con el objetivo de acatar y cumplir con la NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	2022	67%
AU-DGF-1-2022-367 - Dificultades para realizar la entrega de dineros de caja chica a personas servidoras en zonas alejadas o en teletrabajo que presenten algún tipo de problema para retirar el efectivo en las cajas universitarias. (¢200.000)	Crear un fondo mixto de caja chica conformado por efectivo y dinero en una cuenta corriente a nombre de la Universidad y administrada por los responsables de cajas.	2022	50%
AU-DGF-1-2022-369 - Dificultad para comprender la importancia de cada fase del ciclo presupuestario por parte de los gestores (¢1.000.000.000)	Capacitación y sensibilización	2022	67%

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
AU-DRU-1-2022-401 - Ausencia de instructivos que detallen paso a paso las actividades que realizan los funcionarios de la DRU para que en caso de ausencia de los titulares, éstas puedan ser asumidas por otras personas (¢45.000.000)	Elaborar al menos un instructivo de las actividades más críticas por Área, uno de la parte de estadísticas y otro de la parte de sistemas para que las actividades puedan ser realizadas por otra persona en caso de ausencia del titular.	2022	75%
SA-DEC - 1-2022-365 - Uso inadecuado de los recursos y subejecución del presupuesto (¢206.000.000)	Coordinar y delegar en la administración y unidad de presupuesto la debida ejecución de los recursos	2022	45%
SA-DEAS-1-2022-349 - Imposibilidad de que el estudiante pueda desarrollar el Trabajo Comunal Universitario en los términos establecidos (¢4.800.000)	Establecer mecanismos de control y seguimiento durante el proceso del Trabajo Comunal Universitario, dentro de las comunidades beneficiarias y evitar el incumplimiento de las actividades propuestas.	2022	50%
SA-VE-1-2022-322 - No contar con personal especialista en el área de Becas (¢28.000.000)	Establecer un plan de contingencia basados en los procesos que desarrolla el Área de Vida Estudiantil específicamente en Becas	2022	67%
SA-PGE-1-2022-356 - Desabastecimiento de los recursos necesarios (equipo, materiales, instalaciones, personal), para el desarrollo de las prácticas académicas, por falta de una adecuada integración entre las áreas responsables de su ejecución. (¢10.000.000)	Elaborar una estrategia para la planificación y ejecución de las prácticas académicas	2022	25%
SC-D-1-2022-332 - Falta de seguimiento adecuado al plan de mantenimiento preventivo de los equipos de Recursos Audiovisuales (¢20.000.000)	Establecer una herramienta digital que permita un adecuado seguimiento a los problemas de mantenimiento de equipo del Área de Recursos Audiovisuales.	2022	67%

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
SG-DEC-1-2021-299 - Oferta académica de la Sede Guanacaste no pertinente a las necesidades nacionales e internacionales y a los cambios del entorno (¢164.341.928)	Revisión y rediseño de la oferta académica de la Sede Guanacaste.	2021	80%
SG-GA-1-2022-373 - Accidentes a nivel de personas, visitantes, estudiantes o funcionarios de la institución (¢4.000.000)	Contar con los equipos para brindar primeros auxilios básicos	2022	25%
SG-D-1-2021-274 - Pérdida, extravío y baja de equipos del área (¢100.000.000)	Administrar los recursos existentes mediante controles eficientes	2021	75%
SG-DEAS-1-2022-409 --- Falta de controles eficientes en un registro unificado para los servicios que ejecuta el AEAS Sede Guanacaste. (¢1.548.000)	Creación de una herramienta digital que permita el acceso en un solo sitio a la información de los proyectos en desarrollo y ya finalizados que maneja el AEAS Sede Guanacaste.	2022	75%
SG-INV-1-2021-273 - Pérdida, extravío y baja de equipos del área (¢20.000.000)	Administrar los recursos existentes mediante controles eficientes	2021	75%
SG-VE-1-2021-267 - Deficiente formación integral en el perfil de salida del estudiantado. (¢3.169.575)	Crear un plan de vinculación con una coordinación o dirección de carrera del Área de Docencia y Vida Estudiantil que posibilite la participación estudiantil en actividades de formación integral.	2021	83%
SG-PGE-1-2021-305 Desvinculación de la Finca de la Sede Guanacaste al quehacer institucional y académico congruente con los ejes institucionales: ambiental, calidad (¢20.000.000)	Elaborar un Plan Maestro que conduzca el desarrollo de la Finca UTN, Sede Guanacaste articulado a la naturaleza académica de la organización.	2021	60%
SP-DEC-1-2022-318 - Sub-ejecución presupuestaria en la Sede del Pacífico. (¢183.147.000)	Implementar acciones desde el Decanato, para mejorar la ejecución presupuestaria.	2022	75%

Cuadro N°17 Riesgos con MAS “con avance” Riesgos Estratégicos y Operativos - 2023			
Riesgo	Medida de Administración Sugerida (MAS)	Periodo en que se planteó la MAS	% de avance MAS reportado en SIRI IC 2023
SP-MER - 1-2022-374 - Dificultad para divulgar las actividades institucionales. (¢2.000.000)	Charla de sensibilización con los directores de carrera y áreas de la sede para retomar los lineamientos de los procedimientos de divulgación	2022	67%
SP-D - 1-2022-315 - Desactualización de equipo de todos los laboratorios de la Sede. (¢250.000.000)	Desarrollar planes de mantenimiento y actualización de software y equipos de los diferentes laboratorios de la Sede.	2022	75%
SP-INV - 1-2022-316 - Transferencia inoportuna de resultados de investigaciones que se realizan en la Sede (¢30.000.000)	Desarrollar una estrategia de difusión que permitan transferir los resultados a la población interesada.	2022	75%
SP-PGE-1-2022-326 -Caza ilegal en el finca didáctica Fernando Varela Z (¢10.000.000)	Estrategia de sensibilización a la comunidad aledaña y funcionarios sobre conservación de la vida silvestre	2022	75%
SSC-DEC - 1-2022-377 - Información no accesible para la toma de decisiones. (¢9.002.849)	Desarrollar una herramienta digital que contemple los principales datos requeridos por la Decanatura que facilite el monitoreo y seguimiento de la Sede San Carlos.	2022	75%
SSC-MER-1-2022-379 - Falta de una estrategia de posicionamiento de la Sede en la región (¢20.000.000)	Desarrollar una Estrategia de Mercadeo que logre un mayor posicionamiento de la Sede en la región Huetar Norte.propuestas.	2022	67%
SSC-DEAS-1-2022-371 - Falta de disponibilidad de personal académico para atender las diferentes demandas de programas de Extensión y Acción Social. (¢200.000.000)	Implementación de una estrategia de planificación de recursos humanos donde se establezcan acciones para contar con el personal idóneo al momento de ofertar y negociar programas.	2022	75%
SSC-VE-1-2022-372 - Falta de personal en el Subárea de Becas y Beneficios Estudiantiles (¢14.000.000).	Establecer un análisis de los procesos de la Subárea de Becas y Beneficios Estudiantiles.	2022	33%

Fuente: Elaboración propia con datos del Mapa de Riesgos Estratégicos y Operativos 2023 Universitarios, Área de Control Interno.

Conclusiones

- La Universidad Técnica Nacional poseía 140 riesgos estratégicos y operativos, de los cuales administró 35 y hubo 1 cierre técnico, además planteó 12 nuevos riesgos, por lo que seguirá gestionando 116 eventos para el próximo año. En el caso de los riesgos institucionales se siguen administrando los 6 eventos planteados en el 2022 ya que para este ciclo no se había cumplido ninguno.
- Los riesgos estratégicos y operativos en la categoría "extremo" representan un 13% (20), los "altos" un 45% (68), los "moderados no aceptables" un 18% (28), los "moderados aceptables" 2% (3), los "bajos" 5% (8) y los insignificantes un 16% (24) y un cierre técnico para un 1%. En el caso de los riesgos institucionales el 100% (6) son categoría "extremo".
- De las medidas de administración relacionadas con los riesgos estratégicos y operativos, las cumplidas representan un 24% (38), las postergadas un 38% (61), las nuevas con un 10% (17) y con avance un 27% (43) y cierre técnico 1% (1). Para el caso de los riesgos institucionales el 20% (2) están cumplidas, un 70% (7) son postergadas y un 10% (1) presentan avance.
- La cuantía económica de los riesgos de los riesgos estratégicos y operativos, en caso de materializarse, asciende entre los ₡9.884 y ₡12.005 millones de colones y en el caso de los riesgos institucionales el monto asciende entre los ₡18.310 y ₡21.250 millones de colones, esto con un nivel de confianza de 95%.
- Según el análisis de la varianza, 7 eventos representan el 88.5% de la materialidad económica de los riesgos estratégicos y operativos de la universidad los cuales son:
 - Pérdida de calidad en los procesos de la Universidad
 - No medir el correctamente el costo esperado de las ausencias retribuidas acumulativas (vacaciones), como los importes adicionales que espera pagar como consecuencia de los derechos no utilizados que tiene acumulados al final del periodo sobre el que se informa, según lo requiere la NICSP 39 Beneficios a los empleados
 - Cierre de instalaciones por deterioro
 - Acceso a las instalaciones de la institución por zonas no autorizadas de personas externas
 - Dificultad para comprender la importancia de cada fase del ciclo presupuestario por parte de los gestores
 - Paralización de los sistemas informáticos
 - Insuficiencia de recursos para la atención de los servicios de TI

Por otra parte, 3 son los riesgos institucionales que representan el 92.4% de la materialidad económica de dichos eventos, los cuales son: "Plataformas de información y comunicación desarticulados y desactualizados", "Reforma fiscal" y "Disminución de la población estudiantil".

Recomendaciones

- Se recomienda que la gestión y administración de los riesgos de la se enfoquen en los 10 eventos que según la contribución de la varianza representan la mayor materialidad (Ver gráficos N°2 y N°4).
- Es responsabilidad de la persona titular subordinada y del jerarca establecer controles que le permitan dar seguimiento a las medidas postergadas, en aras de evitar que los riesgos se materialicen y atenten con la consecución de los objetivos institucionales.
- Las personas titulares subordinadas deben utilizar el módulo de seguimiento en el sistema SIRI, que se encuentra en la Intranet habilitado permanentemente para el ingreso del avance de las actividades.
- Incorporar los riesgos nuevos en el sistema una vez que las personas titulares subordinadas identifiquen el posible evento, con el fin de registrarlos y controlarlos de una manera efectiva y oportuna.