
GUÍA PARA EL DESARROLLO DE PLANES DE ACCIONES CORRECTIVAS COMO RESPUESTA A INFORMES DE AUDITORÍA

Introducción

En respuesta a las debilidades u oportunidades de mejora que sean identificadas en los informes de Auditoría Interna, se requiere por parte de las Áreas auditadas la preparación de **Planes de Acciones Correctivas (PAC)**, los cuales deberán ser remitidos al Órgano de Control Fiscal Interno en un plazo máximo de diez (10) días hábiles contados a partir de la recepción de los Informes de Auditoría Definitivos.

La presente Guía pretende proveer a las Unidades de la C.A. Venezolana de Televisión de un marco de referencia para preparar sus PAC.

Planes de Acción - Definición y Aspectos Generales

*Planes de
Acciones
correctivas*



Ante debilidades de control se deben proponer acciones necesarias para fortalecer los controles o bien crearlos (si estuviesen ausentes), con el fin de mitigar un riesgo.

- 1. Determinación de acciones correctivas para aquellos procesos que requieran la implementación de nuevos controles, o rediseño/ mejora de controles existentes.**
 - 2. Acciones a tomar en función de las debilidades detectadas en las Auditorías.**
-

Planes de Acción - Componentes

Los PAC deberán incluir lo siguiente:

Fecha: Día, mes y año en que elaboró el PAC la unidad auditada.

Área Auditada: Identificación de la unidad auditada (Gerencia, División).

Observaciones del Informe de Auditoría: Comprende las observaciones formuladas en el mismo orden que se presentan en el Informe Definitivo de la Auditoría practicada.

Planes de Acción - Componentes

Acción Correctiva: Acción a ser ejecutada por la Unidad Auditada para subsanar la observación presentada en el Informe Definitivo de la Auditoría practicada.

Producto: Resultado cuantificable esperado de la acción aplicada, tales como: Manuales de Normas y Procedimientos, Formatos, Controles, Gestiones, Ajustes, Reclasificaciones.

Nombre de la Unidad Responsable: Unidad responsable de la ejecución y cumplimiento de la acción correctiva (Gerencia, División, Coordinación).

Planes de Acción - Componentes

Persona Responsable: Nombres, Apellidos y Cargo de la persona directamente responsable del cumplimiento de la acción correctiva.

Tiempo: Es la fecha estimada para la conclusión o implementación de la solución que solventará el punto de Auditoría reportado. La fecha deberá ser realista y alcanzable (evitar ambiciones). Si las circunstancias requiriesen de un período muy extenso para la culminación del plan, sería necesario explicar su motivo en los PAC. Generalmente, se requerirá explicación para cualquier tiempo superior a los treinta (30) días hábiles.

Planes de Acción - Componentes

Elaborado por: Nombre, Apellido y firma de la persona que elaboró el PAC.

Gerente del Área Auditada: Nombre, Apellido, Firma del Gerente de la Unidad Auditada y sello de la dependencia en señal de aprobación.

Unidad responsable: Nombre, Apellido, Firma del Jefe de División / Coordinador o Supervisor, responsable del cumplimiento del PAC y sello respectivo.

Planes de Acción - Componentes

Ciertos hallazgos de Auditoría pueden requerir de soluciones complejas que necesiten ser implementadas en períodos extensos de tiempo, por lo tanto, la determinación de hitos y fechas claves pueden ser elementos importantes del plan.

Los PAC deben identificar los principales pasos y sus respectivas fechas, indicando cualquier barrera, obstáculo o conflicto de prioridades que pueda impedir la resolución del punto de Auditoría o implementación de la solución de manera oportuna.

Finalmente, se recomienda que los PAC solucionen el problema de raíz, sean permanentes en el tiempo, y lo más concisos posible.

Consideraciones Finales

La Unidad de Auditoría Interna reconoce que las responsabilidades del día a día en la C.A. Venezolana de Televisión son significativas. Sin embargo, no se debe perder de vista que la Misión de la Institución y la consecución de sus objetivos debe alcanzarse mediante la eficiencia y efectividad de sus operaciones, la confiabilidad en sus reportes y el cumplimiento de la normativa legal, sublegal e interna.

Formulario sugerido para la elaboración de los PAC



Unidad de Auditoría Interna

PLAN DE ACCIONES CORRECTIVAS

FECHA:

AREA AUDITADA:

OBSERVACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA	ACCION CORRECTIVA	PRODUCTO	NOMBRE DE LA UNIDAD RESPONSABLE	PERSONA RESPONSABLE	TIEMPO
1					

Elaborado por:

Garante del Area Auditada

Unidad Responsable
Firma / Sello