

Evaluación de calidad de la auditoría interna  
Períodos: 2012 / 2013

PLAN DE MEJORA

Prioridad	Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
1	Autoevaluación 2012 / 2013	Durante el año 2013 se adquirió un software de auditoría, con ello se pretende mejorar la productividad. Sin embargo, quedó pendiente la adquisición de dos computadoras portátiles para el personal responsable de implementar el software de auditoría. Al mes de mayo 2014, únicamente se ha suministrado una computadora. Consecuentemente, el inicio de la implementación depende de la disponibilidad de ese recurso.	Acción 1: Programar las actividades necesarias para diseñar e implementar el software de auditoría relativo a informes de auditoría y seguimiento de recomendaciones, e iniciar su implementación. Acción 2: Solicitar ante la Proveeduría Institucional el trámite en que se encuentra la adquisición de la computadora portátil.	Tiempo	Acción 1: Lic. Marvin Sibaja Castillo, responsable, Lic. Vicente Alemán Medrano, colaborador Acción 2: Auditor General	I Semestre 2015	jul-14	jun-15	
2	Autoevaluación 2012 / 2013	La percepción del jerarca y personal de auditoría calificaron en promedio con 47%, la disponibilidad de recursos con que cuenta la Auditoría Universitaria para desarrollar sus funciones. En septiembre 2013, la Auditoría presentó al Consejo Universitario un estudio técnico sobre necesidades de recurso humano y espacio físico, en octubre 2013 se expuso el estudio ante el Consejo Universitario, sin que a la fecha exista una comunicación oficial que respalde la solicitud planteada.	Gestionar nuevamente ante el Consejo Universitario, su apoyo a la solicitud de personal, espacio físico y otros recursos planteados o requeridos, para mejorar la organización y productividad.	Tiempo	Auditor General	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	
3	Autoevaluación 2012 / 2013	En la revisión de los expedientes de los Informes de auditoría 2013, se observó inconsistencias en la codificación de los papeles de trabajo. Actualmente, existen directrices específicas a los papeles de trabajo, las cuales fueron expuestas al personal y se aplicarán a partir del año 2014.	Realizar otra actividad de inducción al personal de auditoría, referente a la estructura, codificación y archivo de papeles de trabajo, conforme con las directrices y procedimientos internos.	Tiempo	Lic. Marvin Sibaja Castillo	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	
4	Autoevaluación 2011	No se dispone de una declaración jurada del personal de auditoría, acerca del cumplimiento de las prohibiciones legales, establecidas en el art. 34 LGCI. Esta actividad se encuentra en proceso de ejecución	Diseñar instrumentos internos de trabajo para revisar el cumplimiento de las prohibiciones establecidas para el personal de auditoría.	Tiempo	Licda. Tannia Leitón Sánchez	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	

Prioridad	Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
5	Autoevaluación 2011	No se dispone de una declaración jurada del personal de auditoría, acerca de posibles situaciones que comprometan su independencia y objetividad, como por ejemplo: conflicto de interés e identificar operaciones administrativas en las cuales haya laborado con anterioridad. Esta actividad se encuentra en proceso de ejecución.	Diseñar instrumentos internos de trabajo para prevenir y detectar situaciones que pudieran comprometer la independencia y objetividad de los auditores.	Tiempo	Licda. Tannia Leitón Sánchez	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	
6	Autoevaluación 2012 / 2013	El resultado de la revisión practicada al cumplimiento de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna para el Sector Público, según Herramienta 06-1, revela que hace falta supervisión permanente sobre el cumplimiento de tales normas. La norma 205.07 establece la declaración de haber efectuado el trabajo de auditoría conforme con el Manual de normas generales de auditoría para el sector público, así también indicado en la actividad 21 de la Guía labor de auditoría y papeles de trabajo, AU-SA-02-GUI.	Diseñar un instrumento interno de trabajo para que el personal responsable del estudio de auditoría, declare haber efectuado los informes de auditoría de conformidad con el Manual de normas generales de auditoría para el sector público, conforme con la norma 205.07 y las directrices y procedimientos internos de trabajo.	Tiempo	Licda. Tannia Leitón Sánchez	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	
7	Autoevaluación 2012 / 2013	El proceso de autorización de libros posee un Instructivo aprobado desde el 16 de junio, 2011, dado esos años de funcionamiento y las observaciones realizadas por la Encargada del Proceso, corresponde revisar y actualizar o crear un nuevo instrumento de trabajo.	Actualizar o crear un nuevo instrumento interno de trabajo, relacionado con el proceso de autorización de libros	Tiempo	Licda. Areli Solano Garita	II Semestre 2014	jul-14	dic-14	
8	Autoevaluación 2012 / 2013	Durante el II Semestre 2014 se tiene programado el inicio del proceso de implementación del software de auditoría, el cual amerita de seguimiento durante su producción, con especial interés durante el inicio de año 2015.	Continuar con la implementación, verificar el grado de aceptación del usuario y proponer ajustes al software de auditoría relativo a informes de auditoría y seguimiento de recomendaciones	Tiempo	Lic. Marvin Sibaja Castillo, responsable, Lic. Vicente Alemán Medrano, colaborador	I Semestre 2015	ene-15	jun-15	
9	Autoevaluación 2012 / 2013	El archivo permanente de la Auditoría se encuentra desarrollado de manera parcial, contiene el bloque de legalidad, no así otros elementos tales como: organigramas, flujogramas, descripción del sistema contable, contratos, convenios y otros.	Proponer el diseño de los elementos que debe contener el archivo permanente de auditoría, los procedimientos para la recolección de los elementos identificados, los procedimientos para su actualización y acceso al archivo permanente.	Tiempo	Lic. Marvin Sibaja Castillo	I Semestre 2015	ene-15	jun-15	

Prioridad	Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
10	Autoevaluación 2012 / 2013	El concepto calidad, fue evaluado ampliamente por el jerarca e instancias auditadas, quienes otorgaron una calificación promedio del 63%, en aspectos tales como: Informes, hallazgos, notificaciones iniciales, oportunidad de servicios de auditoría, comunicación y presentación de informes, plazos otorgados, profundidad o alcance de los trabajos de auditoría, así como la consideración de los riesgos institucionales en dichos trabajos. La Guía labor de auditoría y papeles de trabajo y otros instrumentos de trabajo internos contribuyen con la evaluación del desempeño y la calidad de los servicios.	Proponer el diseño de un sistema de calidad interno de auditoría, elaborado de manera participativa por el personal de auditoría.	Tiempo	Lic. Marvin Sibaja Castillo	II Semestre 2015	jul-15	dic-15	
11	Autoevaluación 2012 / 2013	La evaluación del desempeño fue calificada con un 30% por los funcionarios de la Auditoría Universitaria. La Guía de labor de auditoría y papeles de trabajo y otros instrumentos internos de trabajo incluyen con los componentes de evaluación del desempeño y la calidad de los servicios.	Proponer el diseño de un sistema de evaluación del desempeño del personal, elaborado de manera participativa por el personal de auditoría.	Tiempo	Lic. Marvin Sibaja Castillo	II Semestre 2015	jul-15	dic-15	
12	Autoevaluación 2012 / 2013	La idoneidad, confidencialidad, objetividad y el profesionalismo, fueron calificados, por el jerarca e instancias Auditadas con una valuación conjunta y promedio del 72%.	Realizar una propuesta de Código de Ética para la Auditoría Universitaria.	Tiempo	Licda. Tannia Leitón Sánchez	II Semestre 2015	jul-15	dic-15	