Auditoria Interna
Municipalidad de Orotina

# INF-AI-007-2022

# PLAN DE CAPACITACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA PARA EL AÑO 2023

2022

# TABLA DE CONTENIDO

1. PROGRAMA DESARROLLO Y CAPACITACIÓN PROFESIONAL DE LOS FUNCIONARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA ..... 6
1.1 INTRODUCCIÓN ..... 6
1.2. OBJETIVO ..... 7
1.3. ALCANCE ..... 7
1.4. DESCRIPCIÓN ..... 7
1.5. REFERENCIAS ..... 7
1.6. POLÍTICAS ..... 8
1.7. DESARROLLO DE CAPACITACIÓN PERÍODO 2023 (cursos Auditool) ..... 8
1.8. CAPACITACIÓN CGR ..... 9
1.9. CAPACITACIONES DIRECCIÓN DE COMPRAS PUBLICAS ..... 9
1.10. OTROS ..... 10

# 1. PROGRAMA DESARROLLO Y CAPACITACIÓN PROFESIONAL DE LOS FUNCIONARIOS DE LA AUDITORÍA INTERNA

## 1.1 INTRODUCCIÓN

El Programa para el Desarrollo y Capacitación Profesional constituye una de las principales herramientas de gerenciamiento del Capital Humano, ya que en él se determinan las estrategias, objetivos y el direccionamiento de los principales temas a tratar con el único fin de fortalecer las capacidades y habilidades de los funcionarios de la Auditoría Interna.

La capacitación y formación deben considerarse como una actividad sistemática, planificada y permanente, cuyo propósito general debe encaminarse a preparar, desarrollar, e integrar el Capital Humano al proceso productivo con eficiencia, mediante la entrega de conocimientos y el desarrollo de las habilidades y actitudes necesarias para mejorar sus competencias y adaptarlas a las exigencias cambiantes y del entorno presentes en la Municipalidad de Orotina.

La capacitación se clasifica en los tipos que se detallan seguidamente:

**Capacitación Inductiva:** es aquella que se orienta a facilitar la integración del nuevo personal, o bien para el tratamiento de un tema nuevo y/o específico.

**Capacitación Preventiva:** se orienta a prever los cambios del personal, incluso para la rotación de este.

**Capacitación Correctiva:** orientada a la solución de problemas emergentes o bien de desempeño.

**Capacitación Desarrollo de Carrera:** orientada a facilitar a los funcionarios de la Auditoría Interna una dirección de especialización y compromiso para su crecimiento en la Auditoría.

**Pasantías Internacionales:** orientada a la adquisición de sanas prácticas, mediante la observación en el campo en instituciones donde se desarrolle la práctica de auditoría.

Los niveles de las capacitaciones se clasifican en:

- **Básico:** orientada al personal de nuevo ingreso, o que se inicia en el desempeño de una ocupación o área específica, la cual tiene por objeto proporcionar información, conocimientos y habilidades generales para su desempeño.

- **Intermedio**: orientada al personal que requiere profundizar conocimientos y experiencias en una ocupación determinada o en un aspecto de ella.

- **Avanzado**: orientada al personal que requiere obtener una visión integral y profunda sobre un área, actividad o un campo relacionado con ésta. Su objetivo es la preparación de personal para el desempeño de tareas de mayor exigencia y responsabilidad.

## 1.2. OBJETIVO

Preparar, desarrollar y fortalecer al Talento Humano en sus destrezas, habilidades y conocimientos técnicos-jurídicos en las materias atinentes a la actividad de Auditoría Interna, como en otras áreas integrales de complemento a la función misma de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina.

## 1.3. ALCANCE

Funcionarios de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Orotina.

## 1.4. DESCRIPCIÓN

Este programa permite diseñar herramientas con el propósito de fortalecer, desarrollar y preparar al personal en habilidades, actitudes, conocimientos y otros en materias relacionadas con la actividad de Auditoría Interna.

## 1.5. REFERENCIAS

Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, resolución R-DC-64-2014, que cita textualmente, en la norma *107. Educación profesional continua, inciso 01. El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua.*

## 1.6. POLÍTICAS

- El presente programa de capacitación no podrá desvincularse de las políticas y lineamientos institucionales, así como, de las normas presupuestarias para tal efecto.

- El incumplimiento a cualquiera de las políticas, lineamientos del presente programa será analizado por el Auditor Interno y seguirá las normas institucionales al respecto.

- El funcionario que no cumpla y/o se ausente de los cursos, conferencias, seminarios, talleres o cualquier otra modalidad de capacitación y formación, sin justificación autorizada por el Auditor Interno, deberá asumir el 100% del costo de la inversión.

- En el caso de cursos de aprovechamiento, todo curso se deberá pasar con una nota mínima del 80%.

- La Auditoría Interna, deberá contar con un expediente de todas las capacitaciones recibidas por sus funcionarios, en este expediente se tendrá fotocopias de los títulos correspondientes.

- Se considerarán como ejes temáticos de importancia y aceptación de los cursos que guarden relación directa con la función y gestión de la Auditoría Interna, por ejemplo:

    - Dirección Estratégica
    - Gestión de Riesgos
    - Competencias: liderazgo, trabajo en equipo, manejo de conflictos
    - Manual del Sistema de Aseguramiento de la Calidad
    - Tecnologías de Información
    - Control Interno
    - Normativa Aplicable al Sector Público

## 1.7. DESARROLLO DE CAPACITACIÓN PERÍODO 2023 (cursos Auditool)

Tomando en consideración que la auditoría Interna proyecta renovar para el año 2023 dos licencias de Auditool, se establece que para el año 2022, los funcionarios de la auditoría Interna deberán llevar al menos 1 curso virtual en la plataforma Auditool, para lo cual se proponen los siguientes:

| Nombre del curso | Objetivo | N° Horas | Viviana Murillo Solórzano | Micael Tencio Mora | Omar Villalobos Hernández |
|---|---|---|---|---|---|
| Como alcanzar un nivel óptimo de madurez en la función de auditoría interna | Para aquellos profesionales relacionados con las actividades de la función de auditoría interna, resulta evidente que un aspecto de máxima trascendencia es conseguir un nivel de calidad en sus actuaciones que permita alcanzar las expectativas de las partes interesadas, posicionándose, así como un área de máxima utilidad en la organización. | 8 | | √ | √ |

## 1.8. CAPACITACIÓN CGR

El personal de auditoría se debe capacitar continuamente en los temas contenidos en este apartado que responde a la búsqueda del fortalecimiento del personal para generar valor agregado en la institución. Por lo anterior se propone que los funcionarios lleven los siguientes cursos propuestos por la Contraloría General de la República.

| Nombre del curso | Objetivo | Viviana Murillo Solórzano | Micael Tencio Mora | Omar Villalobos Hernández |
|---|---|---|---|---|
| Programa LGCP | Conocer los alcances de la Ley General de Compras Públicas | √ | √ | √ |
| Cursos virtuales de Control Interno | Incursionar en el conocimiento del concepto de control Interno, sus componentes y generalidades básicas. | | | |

## 1.9. CAPACITACIONES DIRECCIÓN DE COMPRAS PÚBLICAS

Con motivo de la entrada en vigor de la Ley General de Compras Públicas la Dirección de Compras Públicas para el año 2023 ofrece al funcionario público una serie de capacitaciones gratuitas en relación con el Sistema Integrado de Compras Públicas, por lo cual, y en aprovechamiento de la posibilidad que se nos ofrece, hemos programado para el año 2023, incursionar en los siguientes cursos:

| Institución | Nombre del curso | Fecha seleccionada | Nombre del funcionario | Apellidos del funcionario |
|---|---|---|---|---|
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CSB-001 -Curso Subasta a la baja | 26/1/2023 al 26/1/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CRE-001 - Curso Remate Electrónico | 30/1/2023 al 31/1/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CUU-001 -Curso Unidades Usuarias básico | 13/2/2023 al 22/2/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CLA - 001 - Curso Unidades Legales - Auditorías | 13/2/2023 al 20/2/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | C AI-001 - Curso administrador de institución | 1/3/2023 al 3/3/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CPC-001 - Curso Proveedurías Unidades Compradoras | 6/3/2023 al 28/3/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CPA-001 - Curso Procedimiento Administrativo | 3/4/2023 al 14/4/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CCI-001 - Curso catálogo I | 19/4/2023 al 19/4/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CSC-001 - Curso contratos Según demanda - Convenio Marco | 2/5/2023 al 10/5/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CMC-001 - Curso Modificación de contratos | 4/5/2023 al 19/5/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CPA-002 - Curso Procedimiento Administrativo - Unid. Técnicas | 14/6/2023 al 16/6/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |
| Auditoría Interna Municipalidad de Orotina | CRP-001 - Curso Recepción y Pago | 22/6/2023 al 23/6/2023 | Viviana | Murillo Solórzano |
| | | | Omar | Villalobos Hernández |
| | | | Michael | Tencio Mora |

## 1.10. OTROS

En consideración de que en el presupuesto de la Auditoría Interna para el año 2023 se establece un rubro para actividades de capacitación, se establece la realización para los funcionarios en

propiedad, de uno o más cursos relacionados con las necesidades y consideraciones de conveniencia que sobre el particular acredite el Auditor Interno.

**Atentamente,**

OMAR ANTONIO VILLALOBOS HERNANDEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por OMAR ANTONIO VILLALOBOS HERNANDEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.01.16 15:25:09 -06'00'

**Lic. Omar Villalobos Hernández**
**Auditor Interno**