



MUNICIPALIDAD DE OROTINA  
AUDITORÍA INTERNA  
[info.auditoria@muniorotina.go.cr](mailto:info.auditoria@muniorotina.go.cr)  
Telefax: 2428-3330



**ADEMÁS DE FISCALIZADORES SOMOS SUS ASESORES**

A.7

---

**INFORME Nro. INF-AI-002-2018**  
**PLAN DE CAPACITACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA 2018**



INFORME Nro. INF-AI-002-2018  
06 de marzo de 2018

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Origen de la auditoría

El estudio tiene su origen en el cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2018, aprobado por el Auditor Interno y comunicado tanto al Concejo Municipal como a la Contraloría General de la República.

### 1.2 Objetivo del estudio

Elaborar el Plan de Capacitación para el año 2018 en congruencia con los recursos asignados a la Auditoría Interna para el año 2018, la oferta de capacitación emitida por parte de la Contraloría General de la República y otras organizaciones que dan capacitación en materia de Auditoría Interna, relacionándolo con las necesidades que se desprenden del plan anual de trabajo para el año 2018.

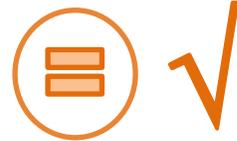
### 1.3 Naturaleza.

Se estableció en relación con la naturaleza del estudio el cumplimiento de la directriz 3.5 de las Directrices para la asignación de recursos a las Auditorías Internas, la cual a la letra indica:

*3.5 Capacitación: Los recursos de la Auditoría Interna deberán incluir una asignación que permita a sus funcionarios participar en actividades de capacitación formal en los tópicos que, **conforme con el plan de capacitación de esa unidad**, se identifiquen como propicios para fortalecer y actualizar las competencias de la Auditoría Interna.*

### 1.4 Metodología aplicada

Para el desarrollo del Plan de Capacitación se realizó un inventario de las capacitaciones que ofrecen algunas instituciones como la Contraloría General de la República, el Centro de Investigación y Capacitación en Administración Pública, Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, Aula Abierta y el Grupo Libertad, procediendo seguidamente a relacionar los cursos ofrecidos contra los recibidos por los funcionarios de Auditoría para así determinar los cursos no realizados por cada funcionario. Como acto seguido se identificaron los cursos relacionados con el plan anual de trabajo del año 2016 y en función de los



## ADEMÁS DE FISCALIZADORES SOMOS SUS ASESORES

A.7

ofrecidos en forma gratuita, los costos de aquellos que no y los recursos asignados a la Auditoría Interna en el presupuesto ordinario 2018 para capacitación, se procedió a seleccionar aquellos que se consideró prudente recibiera cada uno de los funcionarios de la Auditoría Interna.

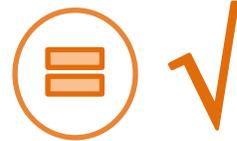
### 1.5 Comunicación de resultados

El plan de capacitación fue remitido para conocimiento a la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad de Orotina con el oficio AI-062-2018.

## 2. RESULTADOS

Como resultado de los análisis realizados se establece la oferta de capacitación, los cursos recibidos por los funcionarios y los cursos pendientes de recibir en los siguientes términos:

| Programa de capacitación 2018   |   |   |                          |                         |                              |
|---|---|---|--------------------------|-------------------------|------------------------------|
| Detalle de cursos ofrecidos, recibidos y no recibidos por funcionario de la Auditoría Interna Municipal |   |   |                          |                         |                              |
| Nombre del Curso  | Institución que lo imparte                            | Datos de participación en el cursos por funcionario |                          |                         | Cursos a realizar en el 2018 |
|   |   | Lic. Omar Villalobos Hernández                      | Lic. Michael Tencio Mora | Margarita Gómez Montero |                              |
| Actualización de jurisprudencia de la Contratación Administrativa                                       | CPCECR  | ✓   | ✓                        | N/A                     |                              |
| El poder de la oratoria: herramientas para hablar en público  | CPCECR  | ✓   | P                        | P                       |                              |
| NIAS su aplicación en la gestión de la Auditoría Interna  | IAICR   | ✓   | P                        | N/A                     |                              |
| Reforma procesal laboral  | CPCECR  | ✓   | P                        | P                       |                              |
| Taller para Auditores Municipales en Gestión Vial Municipal   | IAICR   | ✓   | P                        | N/A                     |                              |
| Acreditación en evaluación/ validación de calidad de Auditoría Interna                                  | The Institute of Internal Auditors                    | ✓   | P                        | N/A                     |                              |
| Acreditación y validación del curso de evaluación de la calidad de Auditoría Interna                    | The Institute of Internal Auditors                    | ✓   | P                        | N/A                     |                              |
| Actualización de resoluciones de la contraloría   | Grupo Libertad  | P   | P                        | N/A                     |                              |
| Administración del Contrato Administrativo  | CICAP-UCR   | P   | P                        | N/A                     |                              |
| Administración Electrónica de documentos  | AulaAbierta   | N/A   | N/A                      | P                       |                              |
| Asesoría Municipal en gestión para la reducción de riesgo por desastre                                  | CNE   | P   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Auditor Interno de Calidad ISO 9001:2008  | Cámara industrias CR                                  | ✓   | N/A                      | N/A                     |                              |
| Auditoría de la seguridad de las tecnologías  | CGR   | P   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Auditoría de Sistemas de Información  | CGR   | P   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Auditoría de tecnologías de Información y Comunicaciones  | Centro Internacional para la Desarrollo del Individuo | P   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Auditoría del Plan Presupuesto Institucional  | IAICR   | P   | P                        | N/A                     |                              |
| Auditoría Operativa   | IAICR   | P   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Auditoría y las tecnologías de Información  | CGR   | ✓   | ✓                        | N/A                     |                              |
| Carrera profesional para el sector público  | Grupo Libertad  | P   | P                        | N/A                     |                              |
| Como elaborar, implantar y gestionar el manual de políticas de la auditoría interna                     | Grupo Libertad  | P   | N/A                      | N/A                     | Plan 2018                    |
| Conceptos Generales para la Fiscalización de Obras Viales   | Lanamme UCR   | ✓   | P                        | N/A                     |                              |
| Contratación Administrativa para Auditores  | Grupo Libertad  | ✓   | P                        | N/A                     |                              |



**ADEMÁS DE FISCALIZADORES SOMOS SUS ASESORES**

A.7

|  |   |     |     |     |           |
|--|---|-----|-----|-----|-----------|
| Control Interno y sus componentes  | CGR   | ✓   | P   | P   |           |
| Control y fiscalización de contratos de obra pública   | AulaAbierta   | ✓   | P   | P   |           |
| COSO ERM (2017), Integrando la Estrategia y el rendimiento   | IAICR   | P   | P   | N/A |           |
| Curso Modular Virtual de Desarrollo de Competencias  | CGR   | ✓   | P   | N/A |           |
| Curso Virtual de Control Interno   | CGR   | ✓   | ✓   | P   | Plan 2018 |
| Desarrollo de habilidades secretariales  | CGR   | N/A | N/A | P   |           |
| El ABC de la Contratación Administrativa   | CGR   | P   | N/A | P   | Plan 2018 |
| El seminario-Taller: Formulación y evaluación de proyectos   | CPCECR  | P   | ✓   | N/A |           |
| Elaboración, control y evaluación del presupuesto público  | CPCECR  | ✓   | ✓   | N/A |           |
| Enfoque para la ejecución de un proyecto de auditoría de fraude  | Grupo Libertad  | P   | P   | N/A |           |
| Experto en excel   | Grupo Libertad  | P   | P   | P   |           |
| Fortalecimiento del SCI y SEVRI en el sector público   | CICAP-UCR   | P   | P   | P   |           |
| Fundamentos de Muestreo para Auditoría   | CGR   | ✓   | P   | N/A | Plan 2018 |
| Generalidades sobre el procedimiento de investigación y la elaboración de las relaciones de hechos por parte de la unidad de auditoría interna del sector público. | CGR   | ✓   | P   | N/A |           |
| Gestión documental y administración manual y electrónica de documentos   | Grupo Libertad  | N/A | N/A | P   | Plan 2018 |
| Gestión ética y Auditorías de la ética   | IAICR   | ✓   | P   | N/A |           |
| Gestión institucional Integral de riesgo   | CENECOOP R.L  | ✓   | ✓   | N/A |           |
| Investigación y Procedimientos Administrativos   | CGR   | ✓   | ✓   | N/A |           |
| La archivística y el control interno   | CGR   | P   | N/A | P   | Plan 2018 |
| La Contratación Administrativa a la Luz del Código Procesal Contencioso Administrativo   | CICAP-UCR   | P   | P   | N/A |           |
| La reforma procesal laboral para el sector público   | Grupo Libertad  | P   | P   | N/A |           |
| Mejora Regulatoria   | CGR   | P   | P   | N/A | Plan 2018 |
| Metodología para elaborar y gestionar el plan estratégico de la auditoría interna  | Grupo Libertad  | N/A | P   | N/A | Plan 2018 |
| Planificación de Auditoría Basada en Riesgos   | CGR   | P   | ✓   | P   |           |
| Planificación estratégica de la Auditoría Interna  | IAICR   | P   | ✓   | P   |           |
| Posibilidades Tecnológicas para Automatizar las Etapas de Estudio de Auditoría y Seguimiento   | IAICR   | P   | ✓   | N/A |           |
| Primera mesa redonda para desarrollo de auditorías internas  | CGR   | P   | N/A | N/A | Plan 2018 |
| Principios básicos para realizar una auditoría financier   | Grupo Libertad  | P   | P   | N/A |           |
| Principios y Fundamentos de la Auditoría de Gestión  | CGR   | P   | ✓   | P   |           |
| Programa modular desarrollo gerencial para auditores internos  | CGR   | ✓   | N/A | N/A |           |
| Relaciones de Hechos   | IAICR   | ✓   | N/A | N/A |           |
| Responsabilidad del Auditor Interno en la prevención y detención de Fraudes  | IAICR   | ✓   | N/A | N/A |           |
| Segunda mesa redonda para desarrollo de auditorías internas  | CGR   | P   | N/A | N/A | Plan 2018 |
| Servicio al cliente  | EPSON   |     | ✓   |     |           |
| Taller Implementación del SEVRI  | Consultores Internacionales Capacitación Interamericana GCT S.A | ✓   | P   | N/A |           |
| Taller Presencial de Técnicas de Muestreo para Auditoría   | CGR   | ✓   | P   | N/A |           |
| Tercera mesa redonda para desarrollo de auditorías internas  | CGR   | P   | N/A | N/A | Plan 2018 |
| VII Congreso nacional de gestión y fiscalización de la hacienda pública " De la palabra a la acción, prevengamos la corrupción"                                    | CGR   | ✓   | N/A | N/A |           |



### 3 CONCLUSIONES

Una vez relacionada la oferta de cursos por parte de la Contraloría General de la República en forma gratuita y los ofrecidos por parte de otras organizaciones a cambio de un estipendio económico, con respecto a los cursos pendientes de realizar por parte de los funcionarios de la Auditoría Interna y las necesidades de capacitación requeridas para la correcta ejecución del plan anual de trabajo junto con la valoración de los recursos económicos que para tal efecto fueron otorgados a la Auditoría Interna para el presupuesto 2018, se establece el siguiente plan de capacitación.

| PLAN DE CAPACITACIÓN 2018   |   |                |  |             |                          |
|-----------------------------|---|----------------|--|-------------|--------------------------|
| Fecha del curso             | Nombre del curso  | Institución    | Fecha de Matricula                     | Costo       | Participante             |
| Abierto al público de forma | El ABC de la Contratación Administrativa  | CGR            | Abierto al público de forma permanente | Gratuito    | Omar, Margarita, Michael |
| 22/03/2018                  | Mejora Regulatoria  | CGR            | 05/02/2018                             | Gratuito    | Michael                  |
| 22/03/2018                  | Primera mesa redonda para desarrollo de auditorías internas   | CGR            | 01/02/2018                             | Gratuito    | Omar                     |
| 24/04/2018                  | Gestión documental y administración manual y electrónica de documentos  | Grupo Libertad | N/A                                    | ¢145.000,00 | Margarita                |
| 03/05/2018                  | Metodología para elaborar y gestionar el plan estratégico de la auditoría interna   | Grupo Libertad | N/A                                    | ¢200.000,00 | Michael                  |
| 14/05/2018                  | Fundamentos de Muestreo para Auditoría  | CGR            | 02/04/2018                             | Gratuito    | Michael                  |
| 17/05/2018                  | Como elaborar, implantar y gestionar el manual de políticas de la auditoría interna   | Grupo Libertad | N/A                                    | ¢200.000,00 | Omar                     |
| 07/07/2018                  | La archivística y el control interno  | CGR            | 02/05/2018                             | Gratuito    | Margarita, Omar          |
| 19/07/2018                  | Segunda mesa redonda para desarrollo de auditorías internas   | CGR            | 01/06/2018                             | Gratuito    | Omar                     |
| 09/08/2018                  | Curso Virtual de Control Interno  | CGR            | 01/07/2018                             | Gratuito    | Margarita                |
| 17/09/2018                  | VII Congreso nacional de gestión y fiscalización de la hacienda pública " De la palabra a la acción, prevengamos la corrupción" | CGR            | No indica                              | Gratuito    | Omar                     |
| 08/11/2018                  | Tercera mesa redonda para desarrollo de auditorías internas   | CGR            | 01/10/2018                             | Gratuito    | Omar                     |

Atentamente,

Lic. Omar Villalobos Hernández  
AUDITOR INTERNO



MUNICIPALIDAD DE OROTINA  
AUDITORÍA INTERNA  
[info.auditoria@muniorotina.go.cr](mailto:info.auditoria@muniorotina.go.cr)  
Telefax: 2428-3330



**ADEMÁS DE FISCALIZADORES SOMOS SUS ASESORES**

A.7

---

**Nota:** Queda como evidencia del trabajo realizado File que contiene 063 folios en perfecto estado de conservación.