
Informe Técnico de determinación de necesidades de capacitación

La Dirección de Auditoría Interna, en su compromiso por acatar lo dispuesto en la normativa vigente, en específico a lo establecido en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (R-DC-119-2009), así como a las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (R-DC-064-2014), en el Capítulo I Normas Personales, apartado 105 punto 01 Competencia y Pericia Profesional refiere que el personal que participa en el proceso de auditoría en el sector público debe tener formación, conocimientos, destrezas, experiencia, credenciales, aptitudes y otras cualidades y competencias propias del tipo específico de auditoría a realizar y que lo faculten para el ejercicio de sus funciones.

Ademas en el apartado 107 punto 01 Educación Profesional continua indica que: *“El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua”*.

En virtud de lo anterior y en cumplimiento a lo que dicha la norma se procede a especificar el proceso que se llevó a cabo para la determinación de necesidades de capacitación en esta Dirección de Auditoría Interna, en adelante (DAI). El objetivo de este ejercicio es determinar a lo interno de cada departamento las necesidades de capacitación, ya sea a raíz de debilidades detectadas por el equipo de trabajo, o ante las actualizaciones necesarias de conocimientos y destrezas según el ámbito de acción de cada departamento de la DAI.

Ante lo expuesto la Dirección de Auditoría Interna, solicitó mediante correo electrónico de fecha 10 de julio de los corrientes, y dirigido a todas sus jefaturas; determinar junto con el equipo de trabajo, las necesidades de capacitación y referirlas en lo posible con nombres exactos, para mejorar la búsqueda de cotizaciones en relación a los temas. El plazo límite para entrega de las propuestas se definió para el 27 de julio del 2018.

Posteriormente se recopilaron las propuestas de capacitación por departamento, y se conformó un solo documento, el cual se evidencia mediante el oficio AI 1046-18, mismo que se le trasladó al Auditor Interno y Subauditora Interna, con el resumen de los cursos, talleres y programas, el cual se somete a valoración y toma de decisiones de la Dirección.

En los siguientes cuadros se ilustran las propuestas por cada uno de los departamentos que forman parte de la Dirección de Auditoría Interna:

A. Departamento de Auditoría de Sistemas

La master Edna Mora Quirós con su equipo de trabajo propone áreas de especialización para informáticos y para auditores en general.

| CURSOS TÉCNICOS PARA INFORMÁTICOS | | |
|---|--|--|
| Información en LA NUBE. | New Horizons | |
| Auditar el cableado (fibra y cableado estructurado). | | |
| Administering Windows Server 2012. | Grupo Asesor IT / Centro Técnico de Entrenamiento UCI* | \$300 dos cursos (*) |
| Microsoft Project Professional 2013: Nivel 1 y 2. | Grupo Asesor IT / Centro Técnico de Entrenamiento | \$225 |
| CCNA 2 CISCO. | Academia UCR | €165.000 |
| Informática Forense. | Cenfotec* Incecom | €342.000(*) |
| SQL Server 2012 Administración. | Cenfotec | €370,500 |
| COBIT 5. | Cenfotec | €484,500 |
| Seguridad en redes (CCNP). | | €245,000 (cada uno) |
| Administrar y configurar Windows Server. | CTE | \$750 |
| System Center Configuration Manager. | Grupo asesor | \$750 |
| Taller de seguridad Camptia enfocado a redes. | New Horizons | N/D |
| Técnico en Auditoría de Tecnologías de Información (7 módulos). | UCR | 126,000 c/módulo Total: 882,000 / persona |

Educación para una nueva ciudadanía

Teléfonos: 2255-1725, 2223-2050 7° piso edificio Raventós, San José
Fax: 2248-0920 Correo: auditoria.notificaciones@mep.go.cr

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|---|--|--------------------|
| CURSOS PARA AUDITORES | | |
| Curso General sobre Control Interno en el Sector Público. | CICAP | ₡185,000 |
| Curso de Redacción de Informes de Auditoría. | UCR | ₡80,000 |
| Curso Mejores Prácticas para la Auditoría de Sistemas de la Información. | CPIC | ₡95,000 |
| Contratación Administrativa desde Cero: Un análisis completo del proceso de adquisición en la Administración Pública. | CICAP | 320,000 |
| Auditoría Forense. | CIDI | 229,000 |
| Auditor Interno en Sistemas Integrados de Gestión. | CICAP- UCR | ₡185,000 |
| Curso- Taller: Fortalecimiento del SCI y SEVRI en el Sector Público: "¿cómo?", no el "¿qué?". | CICAP- UCR | ₡280,000 |
| Planificación Estratégica orientada a resultados. | CICAP- UCR | ₡320,000 |
| Autoevaluación de Calidad Evaluador/Validador de calidad. | Instituto de Auditores de Costa Rica | \$830 |
| COSO: Alcances del nuevo marco de referencia. | Instituto de Auditores de Costa Rica | ₡140,000 |
| Papeles de trabajo en la auditoría. | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica | ₡85,000 colegiados |
| Taller Práctico auditoría de TI para contadores. | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica | No indica |
| Taller Elaboración de Informes Técnicos. | Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica | ₡85,000 colegiados |
| Capacita CR. | | |

B. Departamento de Auditoría de Evaluación y Seguimiento

La Licda. Alba Camacho De la O, se disculpa por no indicar mayor detalle, pero indica que están interesados en los siguientes cursos, así mismo indica vía telefónica, que tiene conocimiento que lo propuesto, lo oferta tanto el Instituto de Auditores Internos de Costa Rica, como los Colegios Profesionales de las ramas expuestas.

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|--|---------------------------------|-------------|
| Taller. Construcción de Indicadores para la Gestión Pública. | CICAP | ¢200,000.00 |
| Planificación estratégica orientada a resultados. | CICAP | ¢300,000.00 |
| Auditoría Forense. | | |
| Control de Calidad en proceso auditoría. | Posible CICAP | |
| Riesgos en proceso auditoría. | Posible CICAP | |
| Control interno. | CGR | |
| Tecnologías de información para auditores. | Instituto de Auditores Internos | |
| Investigación de fraudes. | Instituto de Auditores Internos | |

C. Departamento Legal de Auditoría

La master Shirley Dinarte Velásquez, propone con su equipo de trabajo lo siguiente:

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|---|-------------------------|--------|
| Contratación Administrativa. | Colegio de Abogados | |
| Derecho Laboral, actualización. | Colegio de Abogados | |
| Derecho Administrativo, actualización. | Colegio de Abogados | |
| Derecho penal, actualización. | Colegio de Abogados | |
| Redacción de Documentos Jurídicos (global). | UCR. Depto. Lingüística | |

D. Departamento de Auditoría de Programas

La master Gaudín Venegas Chacón expone con su equipo de trabajo las siguientes capacitaciones, a su vez reitera la importancia de capacitarse de forma global en el tema de calidad. Finalmente indica que proporcionarán un programa de maestría en calidad, del cual se puede optar por cursos modulares.

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|--|--|--------|
| Proceso Contratación Administrativa. | Proveeduría Institucional | |
| El acto administrativo. | Proveeduría Institucional | |
| Elaboración y recolección de pruebas para RH. | Depto. Legal y el Depto. De Gestión Disciplinaria | |
| Proceso Sumario. | Depto. Legal y el Depto. De Gestión Disciplinaria | |
| Normativa COSO. | CGR | |
| Proceso de calidad como un todo*** | CICAP o ICAP | |
| Indicadores de Gestión y calidad*** | CICAP o ICAP | |
| Estadística (medición de procesos y riesgos, cuantitativo y cualitativo)*** | Carrera de Economía UCR | |

E. Departamento de Auditoría Especial de Denuncias

La Licda. Maritza Soto Calderón refiere la información que analizó en su departamento a cargo.

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|--|-------------------------------------|--|
| Principios de Derecho Público. | Colegio de Abogados | |
| Análisis de riesgo y análisis de interpretación de la prueba. | CICAP | |
| Evidencia en las investigaciones producto de la admisibilidad de denuncias. | Contraloría General de la República | En coordinación actual para programar con la CGR |
| Manejo de estrés. | INA | |
| Elaboración de informes de relaciones de hechos en las etapas de los procedimientos administrativos, igualmente las denuncias penales. | Contraloría General de la República | En coordinación actual para programar con la CGR |

Educación para una nueva ciudadanía

F. Departamento de Auditoría Administrativa

La master Miriam Calvo Reyes propone lo siguiente:

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|--|-------------|---|
| Especialista en Contratación Administrativa. | FUNDATEC | https://www.tec.ac.cr/fundatec/especialista-contratacion-administrativa |

G. Unidad de Documentación Interna y Legalización de Libros

Para la Unidad que tiene a cargo la señora Xiomara Granados Vargas, se propone:

| Capacitaciones | Institución | Precio |
|---|---|-----------------------|
| Gestión Documental y Administración Manual y electrónica de Documentos | Libertad cursos@ice.co.cr | ¢ 155,000.00 |
| Redacción de Documentos administrativos | UCR. Depto. Lingüística | ¢ 110,000.00 aprox |
| Administración de Archivo | UCR. Depto. Lingüística | Por cotizar |
| Redacción de informes de auditoría | Instituto de Auditores Internos | |
| Contratación Administrativa: actualización de Jurisprudencia: auditores | Colegio de Profesionales en Ciencias Económicas | |

Aunado a lo anterior, el ingeniero Mario Quesada Castro consultó el curso denominado Programa de Inspección de Obras, que lo ofrece el Colegio Federado de Ingenieros y Arquitectos, con un costo de ¢115,000.00. Ante lo expuesto, y en virtud que el Ing. Quesada es el único funcionario con esta especialidad, se considera importante someterlo al criterio de la Dirección; dentro del marco de la especialización requerida para algunos funcionarios.

Finalmente, con los aportes de todos los departamentos, se hace un resumen de los temas más coincidentes y de interés general, detallados de la siguiente forma

- Contratación Administrativa
- Proceso de Calidad
- Manejo de evidencia
- Determinación de Indicadores y riesgos
- COSO
- Redacción de informes de auditoría y legales
- Planificación estratégica

Sobre la base anterior, se procede a solicitar algunas cotizaciones a diversas entidades dedicadas a procesos de capacitación y que tienen como alcance algunos de los temas precitados.

Educación para una nueva ciudadanía

A continuación se procede a identificar los proveedores de capacitación contactados:

| PROVEEDOR | TEMAS COTIZADOS |
|---|--|
| Capacita | Aplicación de la NIIF9 en Costa Rica |
| CICAP.UCR | 1. La planificación estratégica desde el análisis de riesgos e indicadores. 2. Programa del curso: El proceso de compras públicas: La Contratación Administrativa aplicada para Auditores Internos 3. Programa del curso Estándar internacional y mejores prácticas de COSO 4. Planificación Estratégica con Indicadores y Riesgos 5. Auditoría Forense y Manejo de Evidencia en el Sector Público 6. Contratación Administrativa para Auditores 7. COSO |
| Instituto de Auditores Internos de Costa Rica | Técnicas para entrevistas efectivas de Auditoría Evaluador/Validador de Calidad (para 3 funcionarios) Congreso de Auditores Internos Congreso Internacional de Auditores Internos |
| Programa de Educación Continua Filología. UCR | Redacción y Ortografía Redacción de Documentos Administrativos Discurso Jurídico: Técnicas de Redacción y Expresión Oral |
| CAPACITA. CO | Couching empresarial: Ambiente laboral : 12 horas \$2,500 |

Fuente: creación propia.

De los cursos de capacitación elegidos por la Dirección y cotizados por algunos proveedores, se procede a establecer el presupuesto requerido para la DAI, en materia de capacitación. Así mismo las capacitaciones son organizadas para el Plan de Formación Permanente en un orden prioritario basado en el máximo beneficio para los funcionarios, esto quiere decir que los primeros cursos son aquellos que más contribuyen al desarrollo y actualización de conocimientos; así las cosas, el curso de Planificación Estratégica, Manejo de Evidencia, se ubican en los primeros lugares, además que se constituyen de interés para todos los funcionarios, y con ello se logra maximizar el beneficio de la inversión en conocimiento.

Finalmente, es importante denotar que la Dirección pretende atender procesos que se requieren, de acuerdo a lo que la normativa establece, por medio de grupos pequeños de funcionarios, pero con funciones muy específicas, tal como el equipo de calidad que a la fecha está integrado por medio de una Comisión compuesta por 4 funcionarias, de igual manera considera la importancia de actualizar en destrezas secretariales al grupo de tres secretarias; con la finalidad de obtener mejoras en la creación y manejo de documentos administrativos.

Educación para una nueva ciudadanía

Teléfonos: 2255-1725, 2223-2050 7° piso edificio Raventós, San José
Fax: 2248-0920 Correo: auditoria.notificaciones@mep.go.cr

En virtud de lo anteriormente descrito, se presenta el cuadro resumen con las capacitaciones que esta Dirección de Auditoría Interna ha definido para su Plan de Formación Permanente para el año 2019.

| TEMAS ELEGIDOS DE CAPACITACIÓN COTIZADOS EN COLONES | COSTO ESTIMADO TOTAL |
|--|-----------------------------|
| 1. La planificación estratégica desde el análisis de riesgos e indicadores. | ¢5,650.000,00 (41 personas) |
| 2. Auditoría Forense y Manejo de Evidencia en el Sector Público | ¢5,650,000,00 (41 personas) |
| 3. Estándar internacional y mejores prácticas de COSO | ¢2,000,000,00 (20 personas) |
| 4. El proceso de compras públicas: La Contratación Administrativa aplicada para Auditores Internos | ¢3,600,000,00 (25 personas) |
| 8. Congreso de Auditores Internos | ¢3,500.000,00 (10 personas) |
| 9. Congreso Latinoamericano de Auditores Internos | ¢2,000,000,00 |
| 7. Redacción y Ortografía (para 3 secretarias) | ¢650,000,00 (3 secretarias) |

Fuente: Creación propia, Jefatura de la Unidad de Documentación y Legalización de Libros.

| TEMAS ELEGIDOS DE CAPACITACIÓN COTIZADOS EN DÓLARES | COSTO ESTIMADO TOTAL |
|---|-----------------------------|
| 1. Evaluador/Validador de Calidad (1 afiliado, 2 públicos) (incluye 20% de diferencia cambiario) | \$1,956.00 (2 personas) |
| 2. Couching empresarial: Ambiente laboral | \$3,000.00 (50 personas) |

Fuente: Creación propia, Jefatura de la Unidad de Documentación y Legalización de Libros.

Como se ilustra en el cuadro anterior “Capacitación en colones”, el total presupuestado asciende a ¢23,050,000.00 (veintitrés millones cincuenta mil colones), en tanto que las ofertas propuestas del cuadro “Cotización en dólares” suman \$4,956 (cuatro mil novecientos cincuenta y seis dólares), dichos datos incluyen el 20% de reserva por diferencial cambiario. Ahora bien, la totalidad del monto de capacitación vista en colones, al 23 de octubre del 2018 (tipo de cambio Banco Central ¢597.09) asciende a ¢26,009,178.04.

Elaborado por:

MBA. Xiomara Granados Vargas
Jefe a.i Unidad de Documentación y
Legalización de Libros.

Educación para una nueva ciudadanía

Teléfonos: 2255-1725, 2223-2050 7° piso edificio Raventós, San José
Fax: 2248-0920 Correo: auditoria.notificaciones@mep.go.cr

Aprobado por:

MBA. Sarita Pérez Umaña
Subauditora a.i

MBA. Edier Navarro Esquivel
Auditor Interno

xgv