**I. Introducción**

*Introducción que señale que se hace necesario definir un plan de capacitación que dé cuenta del desarrollo profesional continuo del equipo de auditoría interna y que cumpla lo dispuesto en las Normas Globales de Auditoría Interna, en especial en las Normas 3.1 y 3.2.*

**II. Programación de Actualización de Competencias 202X**

Para definir este Plan Anual de Desarrollo de Competencias para la función de auditoría interna se ha realizado un análisis de las competencias que el equipo de auditoría posee en la actualidad, contrastándolas con las competencias que aparecen como necesarias para el adecuado cumplimiento del plan anual de auditoría (PAA) y de su rol de apoyo y asesoría a la gestión de las autoridades del Servicio. De esta comparación, han aparecido algunas brechas de conocimientos y/o habilidades que es necesario reforzar y/o actualizar.

**A. Marco del Análisis**

A continuación, se realiza un análisis respecto de las áreas de conocimiento necesarias para los auditores internos que se desempeñan en la función de auditoría interna del Servicio, identificando la relevancia de relacionar dichas competencias con el Plan Anual de Auditoría 202X y a los énfasis y expectativas de la autoridad y la existencia de esas competencias en el equipo de auditoría interna, en base a la siguiente escala

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| CRITERIO RELEVANCIA | | | CRITERIO DISPONIBILIDAD | | |
| Descripción | Valoración | | Descripción | Valoración | |
| Se trata de competencias críticas, indispensables para el desarrollo del trabajo adecuado y de calidad | Alto | 3 | El equipo en su conjunto posee las competencias para realizar el trabajo | Alto | 0,25 |
| Se trata de competencias importantes para el desarrollo del trabajo adecuado y de calidad | Medio | 2 | El equipo en su conjunto posee competencia, pero algunos temas tienen debilidades a superar o actualizar | Medio | 0,5 |
| Se trata de competencias útiles para el desarrollo del trabajo adecuado y de calidad | Bajo | 1 | El equipo en su conjunto tiene un manejo débil de estas competencias y debe actualizarse | Bajo | 1 |

*La valoración de cada criterio se multiplica y se prioriza por los valores más altos, considerando los recursos disponibles.*

**B. Resultado del Análisis**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Áreas de Dominio** | **Alcance** | **Relevancia**  **R** | **Disponibilidad**  **D** | **Resultado**  **RXD** |
| Teorías, Metodologías y Estándares de  Auditoría Interna | Normas Internacionales para el Ejercicio de la Auditoría Interna (IIA-Global)  Métodos y procedimientos de auditoría  Auditoría de cumplimiento y procesos |  |  |  |
| Ética, Ética Pública y Fraude | Ética general y Ética pública  Código de Ética  Lógica y operativa del fraude, riesgos |  |  |  |
| Gobernanza, Control Interno y Riesgo | Estrategia  Marco para el control interno (COSO)  Matriz de riesgo  Evaluación de riesgo  Auditoría de gestión |  |  |  |
| Finanzas, Contabilidad Financiera,  Gubernamental y Gerencial | Principios financieros  Dinero en el tiempo  Ratios  Análisis estático y dinámico  Valuación de activos  Estados financieros  Contabilidad financiera  Contabilidad gubernamental |  |  |  |
| Teoría y comportamiento organizacional | Individuo, organización y entorno  Estructura organizacional  Comunicación  Formación grupos y equipos de trabajo  Liderazgo  Motivación |  |  |  |
| Sector público, gobierno, leyes y regulación | Alcances de lo público y Rol del Gobierno  Constitución Política del Estado  Estatuto Administrativo  LOCGBAE 18.575  Ley de Procedimientos Administrativos  Ley de Probidad/ Transparencia/ Lobby  Ley de compras |  |  |  |
| Tecnologías de información y comunicación | Ofimática  Software para la auditoría  Técnicas de Auditoría Asistidas por Computador  Gobierno y Gestión de TI  Seguridad de la Información (ciberseguridad) |  |  |  |
| Análisis y muestreo estadístico de auditoría | Estadística descriptiva  Estadística inferencial  Muestreo y tipos de muestreo |  |  |  |
| Estrategia, agregación de valor, gestión de la calidad | Auditoría y agregación de valor  Las “3E” del sector gobierno  Norma 1300  Gestión de calidad total |  |  |  |
| Economía, gobierno y sectores industriales | Gobierno como agente económico  Dinámica de sectores industriales  Interacción gobierno sectores económicos  Estado de la economía a la luz de indicadores clave |  |  |  |

Del análisis anterior, se desprende que las áreas dominio que serán priorizadas para fortalecer las competencias del equipo de auditoría interna para el año 202x son las siguientes:

* Área Dominio 1
* Área Dominio 2
* Área Dominio 3
* Área Dominio …
* Área Dominio n

Las señaladas áreas dominio o parte de sus componentes serán fortalecidos a través de estrategias para generar competencias, ya sean de índole internas y/o externas.

**C. Generación Interna de Competencias (si procede)**

Producto de la autoevaluación que se hizo de las competencias de la función de auditoría interna, se determinó que existen brechas que se asocian con competencias en XXXX (describir las brechas identificadas).

La función de auditoría interna ha constituido su equipo de trabajo el año 202X en base a una mezcla de conocimientos, habilidades y experiencia. En base a lo anterior, y considerando que dentro del equipo de auditoría interna existen capacidades y competencias que pueden compartirse y extenderse en el equipo, se ha decidido planificar XX cursos y/o talleres internos para los miembros de la función, dictados por personal del equipo de auditoría.

**1. Nombre del curso y/o taller: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

El curso considera …...

* Objetivos:
* Relator:
* Participantes del equipo:
* Nº de sesiones:
* Nº de horas cronológicas totales por sesión:
* Periodo:
* Lugar:

**n. Nombre del curso y/o taller: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

El curso considera …...

* Objetivos:
* Relator:
* Participantes del equipo:
* Nº de sesiones:
* Nº de horas cronológicas totales por sesión:
* Periodo:
* Lugar:

**D. Generación Externa de Competencias (si procede)**

Producto de la autoevaluación que se hizo de las competencias de la función de auditoría interna, se determinó que existen brechas que pueden ser abordadas técnicamente a través de entidades o personas externas, ya que no existe posibilidad de enfrentar las brechas internamente y se cuenta con presupuesto autorizado para ello. Estas brechas se asocian con competencias en XXXX (describir las brechas identificadas)

**1. Nombre del curso y/o taller: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

* Objetivos:
* Relator:
* Participantes del equipo:
* Nº de sesiones:
* Nº de horas cronológicas totales por sesión:
* Periodo:
* Lugar:

**n. Nombre del curso y/o taller: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

* Objetivos:
* Relator:
* Participantes del equipo:
* Nº de sesiones:
* Nº de horas cronológicas totales por sesión:
* Periodo:
* Lugar:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **Nombre y Firma del Jefe de Auditoría** | **Nombre y Firma del Jefe de Servicio** |