

## **AUDITOR II**

### **I. NATURALEZA DE LA CLASE**

Planificar, organizar y ejecutar estudios de auditoría, de acuerdo con la normativa aplicable, con el fin de evaluar la ejecución de los procesos de la organización y garantizar su eficaz y eficiente cumplimiento, así como el alcance de las metas establecidas para su área de trabajo.

### **II. NIVEL OCUPACIONAL**

Profesional.

### **III. RESPONSABILIDADES**

- Liderar los estudios de auditoría, análisis de riesgos, investigaciones, proyectos, entre otros -dentro de su ámbito de acción y según la asignación respectiva- con el fin de lograr la mayor eficacia y eficiencia en los procesos realizados, de acuerdo con la normativa aplicable.
- Apoyar a la jefatura en el establecimiento de los objetivos y planes de acción del proceso a su cargo, así como las estrategias para su cumplimiento, alineados a los objetivos organizacionales.
- Coadyuvar en la formulación y control del Plan Anual Operativo y de Presupuesto, así como el Plan Anual de Trabajo de manera ágil y oportuna, con el propósito de asegurar el mejor desarrollo de las operaciones organizacionales.
- Participar en los foros y comités de gobierno corporativo cuando sea requerido por el Auditor General y el Subauditor general.
- Ejercer supervisión sobre el equipo de trabajo asignado, coordinando, delegando y controlando la correcta ejecución de las labores técnicas y administrativas del personal a su cargo, a fin de garantizar su eficaz y eficiente cumplimiento.
- Planificar, promover y evaluar el desarrollo y crecimiento del personal a su cargo, con el fin de asegurar el conocimiento técnico y el desarrollo competencial requeridos.
- Preparar, revisar y presentar informes de los estudios realizados, de forma oportuna y con altos estándares de calidad, con el fin de comunicar a la Administración los hallazgos y las recomendaciones respectivas.

- Dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones propuestas a la Administración por la Auditoría Interna, la Auditoría Externa y los demás entes reguladores.
- Guardar absoluta discreción en cuanto a la información contenida en los informes de auditoría, esta no debe ser revelada a terceros que no tienen relación directa con el tema; su incumplimiento podría implicar sanciones administrativas, civiles o penales, según la legislación y normativa aplicable.
- Velar por la creación, actualización y cumplimiento de procedimientos, manuales, formularios, metas, indicadores de gestión, metas de productividad, entre otros; de los procesos a su cargo.
- Revisar y aprobar los diferentes papeles de trabajo que se generan en el proceso de Auditoría.
- Supervisar las investigaciones acerca de presuntos hechos irregulares, originados a consecuencia de denuncias, comunicados de entes reguladores y resultados de estudios de auditorías ejecutados, así como efectuar la revisión del respectivo informe de resultados y/o de Relación de Hechos.
- Asesorar técnicamente a los colaboradores o jefaturas, según corresponda, en aspectos propios de su especialidad o acerca de los estudios realizados por los colaboradores bajo su supervisión.
- Revisar el cumplimiento de las recomendaciones propuestas a la Administración por la Auditoría Interna, la Auditoría Externa y los demás entes reguladores.
- Participar en la definición e implementación de los controles de los procesos a su cargo, de manera que las gestiones se encuentren claramente documentadas, a fin de asegurar la confiabilidad de la información.
- Conocer y cumplir -de forma estricta- con la normativa aplicable en la realización de sus tareas y reportar a los superiores cualquier tipo de incumplimiento; así como, gestionar el riesgo de cumplimiento asociado a su puesto de trabajo.
- Participar en las actividades de capacitación relacionadas con cumplimiento normativo en general, así como en todas aquellas de interés organizacional que se planifiquen.
- Participar activamente en los proyectos y en la mejora de la gestión por procesos a su cargo, establecidos por la organización.
- Analizar y determinar los aspectos (técnicos, financieros, operativos, estratégicos, informáticos, entre otros), que pueden afectar su área a cargo, a fin de desarrollar planes de mitigación de los riesgos.

- Ejercer las demás funciones y facultades afines al puesto -en tiempo y forma- que le correspondan de conformidad con la ley, las políticas, los reglamentos, códigos, programas, disposiciones, manuales y demás normativa aplicable.

**En adición a las funciones generales descritas anteriormente, al puesto de Auditor II con el rol de Asesor Legal de la Auditoría, le corresponde ejecutar las siguientes labores:**

- Planificar, organizar y ejecutar los estudios de auditoría para evaluar los componentes jurídicos que están inmersos en cada proceso, con el fin de lograr un enfoque integral de la evaluación del riesgo legal y regulatorio en cada estudio efectuado.
- Evaluar el proceso de contratación de servicios legales, así como los métodos de control utilizados por la Administración para estos servicios, según lo establecido en la Ley de Contratación Administrativa y demás normativa aplicable, con el fin de lograr la mayor calidad, eficiencia y eficacia en las actividades de la Auditoría.

#### **IV. REQUISITOS**

- **Obligatorios**

- Licenciatura o grado superior en una carrera universitaria que lo faculte para el desempeño del puesto. (\*)
- Incorporado al colegio profesional respectivo en el grado correspondiente y al día con sus obligaciones de colegiatura.
- Mínimo 60 meses de experiencia en labores afines al cargo.
- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 36 meses de experiencia previa en el sector público, por ejemplo, entes contralores como superintendencias y Procuraduría General de la República, organismos públicos e instituciones autónomas, el Poder Judicial y organizaciones privadas relacionadas con el perfil del puesto requerido.

- **Para el rol supervisor de Auditoría de Fraudes**

- Licenciatura o grado superior en Derecho.
- Incorporado al colegio profesional respectivo en el grado correspondiente y al día con sus obligaciones de colegiatura.
- Mínimo 60 meses de experiencia en labores afines al cargo como abogado.
- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 36 meses de experiencia previa en funciones relacionadas con la auditoría interna; tales como las descritas en el apartado III de este perfil, y/o labores relacionadas con investigaciones de denuncias de presuntos hechos irregulares, temas de cumplimiento normativo y/o prevención de lavado de dinero, gestión de riesgos

(evaluación profesional de riesgos y efectividad de los controles) y control interno.

- **Para el rol de Asesor Legal de la Auditoría**

- Licenciatura o grado superior en Derecho con énfasis en Derecho Público o Administrativo.
- Incorporado al colegio profesional respectivo en el grado correspondiente y al día con sus obligaciones de colegiatura.
- Mínimo 60 meses de experiencia en labores afines al cargo como abogado.
- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 36 meses en entidades del sector público, por ejemplo, entes contralores como superintendencias y Procuraduría General de la República, organismos públicos como el Poder Judicial y organizaciones privadas relacionadas con el perfil del puesto requerido.

- **Deseables**

- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 36 meses de experiencia en labores en el sector financiero público y/o privado, o experiencia profesional relevante en un ente contralor o superintendencia del sector público.
- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 24 meses de experiencia previa en labores de supervisión.
- Manejo de soluciones colaborativas y de ofimática.
- Conocimientos en los sistemas transaccionales y otros propios de la gestión.
- Habilidad para redactar informes técnicos.
- Conocimiento de las leyes, sus reformas y leyes conexas:
  - Ley N° 8653, Ley Reguladora del Mercado de Seguros.
  - Ley N° 8956, Ley Reguladora del Contrato de Seguros.
  - Ley N° 6227, Ley General de la Administración Pública.
  - Ley N° 8292, Ley General de Control Interno.
  - Ley N° 8131, Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.
  - Ley N° 8422, Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.
  - Ley N° 8204, Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso no autorizado, actividades conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo.
- Conocimiento en leyes, reglamentos, normas y lineamientos aplicables a la gestión a desarrollar.
- Licencia de conducir B1 al día.

- **Para el rol de Asesor Legal de la Auditoría**

- De los 60 meses de experiencia, debe contar con mínimo 36 meses de experiencia con labores relacionadas con el derecho administrativo.
- Manejo de soluciones colaborativas y de ofimática.
- Conocimientos en los sistemas transaccionales y otros propios de la gestión.
- Habilidad para redactar informes técnicos.
- Conocimiento de las leyes, sus reformas y leyes conexas:
  - Ley N° 8653, Ley Reguladora del Mercado de Seguros.
  - Ley N° 8956, Ley Reguladora del Contrato de Seguros.
  - Ley N° 6227, Ley General de la Administración Pública.
  - Ley N° 8292, Ley General de Control Interno.
  - Ley N° 8131, Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos.
  - Ley N° 8422, Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública.
  - Ley N° 8204, Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso no autorizado, actividades conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo.
- Conocimiento en leyes, reglamentos, normas y lineamientos aplicables a la gestión a desarrollar.
- Licencia de conducir B1 al día.

**V. COMPETENCIAS**

- ✓ Supervisor de Auditoría
- ✓ Supervisor de Auditoría de Fraudes

	<b>Nombre</b>	<b>Descripción</b>	<b>Nivel</b>
	Experiencia al Cliente	Habilidad para realizar el trabajo con base en la identificación de las necesidades y expectativas de los clientes. Incluye mostrar disponibilidad, calidez, monitorear la satisfacción, asumir responsabilidad personal y ofrecer soluciones a sus necesidades.	3
	Orientación al Resultado	Capacidad para alcanzar permanente resultados que superen las expectativas definidas, cumpliendo los indicadores de tiempo, efectividad y maximizando el uso de los recursos disponibles.	3
<b>Especif</b>	Alineamiento Estratégico	Es la habilidad para comprender la estrategia corporativa del INS, entender el entorno e implicaciones que tiene para el negocio, así como formular escenarios competitivos para la organización	2

Nombre	Descripción	Nivel
	y anticipar estrategias complejas para poder hacerles frente.	
Capacidad de dirección	Consiste en implementar acciones requeridas para el logro de objetivos del INS, estableciendo metas retadoras y tomando decisiones oportunas con la información disponible, al considerar el impacto para la organización.	3
Comunicación asertiva	Consiste en transmitir de forma clara, respetuosa y directa pensamientos e indicaciones; dirigiendo, motivando y orientando de manera positiva al logro de los objetivos de la organización.	2
Pensamiento sistémico	Es la capacidad de analizar e integrar diferentes elementos de un problema o situación y formular una visión total de la misma, generando posibles soluciones.	3
Gestión de Riesgos	Es la habilidad para identificar, evaluar, medir y reportar amenazas que pueden afectar el alcance de los objetivos, y a partir de esto definir e implementar una estrategia para gestionarlos de manera oportuna y efectiva.	2
Perspicacia	Habilidad para detectar y evitar el engaño. Siendo capaz de analizar determinada situación de manera diligente, detallada y crítica, tratando de descifrar aquello que oculta lo aparente.	3
Inteligencia Digital y Agilidad en el Negocio	Es la habilidad para enfrentar retos y exigencias a nivel laboral en entornos digitales, adoptando nuevas tecnologías y metodologías ágiles de trabajo; orientándose a identificar productos y servicios que busquen satisfacer las necesidades de los(as) clientes de la manera más rápida posible; con el fin de cumplir con los objetivos organizacionales.	3

✓ Asesor Legal de Auditoría

Nombre	Descripción	Nivel
<b>Cardinales</b>		
Adaptabilidad al Cambio	Capacidad para enfrentarse con flexibilidad y versatilidad a situaciones nuevas y para aceptar los cambios positiva y constructivamente. Hace referencia a la capacidad de modificar la propia conducta para alcanzar determinados objetivos cuando surgen dificultades, nuevos retos o cambios en el entorno.	2

	Nombre	Descripción	Nivel
	Calidad	Capacidad para diseñar, producir y ofrecer un bien o servicio, con eficiencia, que cumpla con las especificaciones requeridas, trabajo por procesos y que resulte siempre satisfactorio al cliente. Implica también la búsqueda de la excelencia en todo lo que se haga, bajo estrictos estándares de calidad.	3
	Experiencia al Cliente	Habilidad para realizar el trabajo con base en la identificación de las necesidades y expectativas de los clientes. Incluye mostrar disponibilidad, calidez, monitorear la satisfacción, asumir responsabilidad personal y ofrecer soluciones a sus necesidades.	3
	Orientación al Resultado	Capacidad para alcanzar permanente resultados que superen las expectativas definidas, cumpliendo los indicadores de tiempo, efectividad y maximizando el uso de los recursos disponibles.	3
Específicas	Planificación/Organización	Capacidad para ordenar eficazmente las actividades asignadas o las responsabilidades adquiridas, estableciendo prioridades, utilizando el tiempo en la forma más efectiva posible y administrando racionalmente los recursos existentes.	3
	Análisis Crítico	Capacidad para indagar, identificar y reconocer información significativa de datos relevantes; así como emitir diagnósticos o llegar a conclusiones basándose en un análisis lógico y objetivo, al aplicar el conocimiento que posee y desligándose de juicios o distorsiones emocionales.	3
	Perspicacia	Habilidad para detectar y evitar el engaño. Siendo capaz de analizar determinada situación de manera diligente, detallada y crítica, tratando de descifrar aquello que oculta lo aparente.	3

## VI. ROLES

- ✓ Encargado de área.
- ✓ Supervisor de Auditoría.
- ✓ Asesor Legal de Auditoría.

*(\*) Según los Lineamientos de Atracción y Promoción de Cultura y Talento.*

Historial de Revisión, Aprobación y Divulgación				
Versión:	Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:	Oficio y fecha: (rige a partir de)
1	YDC/PCA	DMZ/ICH	Gerencia General	G-04822-2020 (03.12.2020)
2	PCA	ICH	AAA	Mediante Memorándum del 19.04.2021
3	PCA	ICH	AAA	Mediante Memorándum del 22.04.2021
4	PCA	MCG	AAA	Mediante Memorándum del 11.11.2021
5	PCA	MCG	AAA	Mediante Memorándum del 07.03.2022