



## MANUAL DE PUESTOS

<b>Dependencia:</b>	Auditoría Interna	<b>Área:</b>	Auditoría Interna
<b>Código del Cargo:</b>	0030	<b>Código del Puesto:</b>	0030
<b>Categoría:</b>	FE	<b>Nombre del Puesto:</b>	Auditor Interno
<b>Nombre del Cargo:</b>	Auditor General	<b>Reporta a:</b>	Junta Directiva Nacional
<b>Objetivo del Cargo:</b>	Planificación, organización, dirección y control de los procesos de la Auditoría Interna, asegurando una actividad independiente, objetiva y asesora, que proporcione seguridad al Banco, mediante la práctica del enfoque sistémico, estratégico y profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control y de los procesos de dirección.		
MACRO PROCESO	PROCESO	ACTIVIDAD	FUNCIONES PRINCIPALES
		1	Ejercer como máxima autoridad de la auditoría, las funciones que le son propias en la administración de personal, de acuerdo con el marco jurídico que en la materia rige para el Banco.
		2	Asignar funciones al Subauditor General y a cualquier funcionario idóneo bajo su dirección, conforme lo establecido en la Ley General de Administración Pública, implantando los mecanismos formales pertinentes.
		3	Autorizar el nombramiento, remoción, sanción, promoción, concesión de licencias, disminución de plazas, así como, cualquier otro movimiento de personal, de conformidad con lo establecido en los artículos 24 y 28 de la LGCI y el artículo 41 inciso 6) de la Ley Orgánica del Sistema Bancario Nacional número 1644.
		4	Gestionar los requerimientos de personal ante la Dirección Corporativa de Capital Humano, la cual deberá atender prioritariamente dichos requerimientos.
		5	Modificar los perfiles de los puestos de la Auditoría Interna y proponer a la Junta Directiva Nacional la creación de plazas necesarias para su funcionamiento.
		6	Informar a la Junta Directiva Nacional sobre casos en los que no haya recibido la debida respuesta de la organización sobre solicitudes de información, asesoría o colaboración.
		7	Proveer e intercambiar información con la Contraloría General de la República y otros entes y órganos de control conforme a la Ley, sin perjuicio de la coordinación pertinente.
		8	Solicitar la contratación o incorporación de profesionales o técnicos de diferentes disciplinas, servidores o no de la Institución, para apoyar los estudios de la auditoría interna.
		9	Definir, establecer, divulgar y mantener actualizadas las políticas, lineamientos, directrices, procedimientos y prácticas requeridas para cumplir con sus competencias.
		10	Documentar, divulgar y mantener actualizados los procesos de los servicios de fiscalización de la Auditoría Interna, así como, los manuales de procedimientos necesarios.
		11	Preparar y remitir a la Junta Directiva Nacional informes trimestrales, anuales y especiales de labores, así como, informes requeridos por la Junta.
		12	Establecer la organización de la Auditoría Interna y mantener actualizado el universo fiscalizable y el ámbito de acción respecto a los fondos públicos sujetos a competencia institucional.
		13	Establecer en conjunto con sus auditores, la visión, misión y valores que regirán las actuaciones del personal de la Auditoría Interna.
		14	Determinar los criterios técnicos y jurídicos para establecer, divulgar, aplicar y mantener un programa de aseguramiento continuo de la calidad y mejora de los procesos de auditoría.
		15	Establecer las condiciones formales mínimas para los documentos utilizados por la Auditoría para comunicar los resultados de sus servicios.
		16	Establecer las pautas sobre las relaciones y coordinaciones de los funcionarios de la auditoría con los auditados, autoridades de fiscalización y otros entes ajenos al Banco.
		17	Rendir informes solicitados por la Junta Directiva Nacional, autoridades de fiscalización, judiciales y de policía, así como, otras autoridades competentes.
		18	Mantener un programa de capacitación y autoaprendizaje para el desarrollo del personal.
		19	Presentar ante el Ministerio Público las denuncias de presuntos delitos en perjuicio del Banco, conforme a las directrices emitidas por la Contraloría General de la República.
		20	Asumir un rol activo de asesoría preventiva al jerarca en las materias de su competencia, contribuyendo a evitar actos contra la legalidad y eficiencia en el manejo de fondos públicos.
		21	Supervisar y disponer medidas para garantizar que los auditores mantengan la confidencialidad de la información a la que tengan acceso.
		22	Administrar efectivamente los recursos financieros, materiales, humanos y tecnológicos en función de los objetivos institucionales.
		23	Coordinar con el Auditor General de las Empresas estudios de auditoría solicitados por la Junta Directiva Nacional en su función de Asamblea de Accionistas.
		24	Elaborar y presentar el plan de trabajo de la auditoría conforme a los lineamientos de la Contraloría General de la República.
		25	Asistir a las sesiones de la Junta Directiva y sus Comisiones cuando sea solicitado para brindar asesoría en temas de su competencia.
			<b>FUNCIONES ESPECÍFICAS RELACIONADAS CON TECNOLOGÍA</b>
		26	Desarrollar programas de capacitación continua en nuevas tecnologías y herramientas de auditoría para el personal, asegurando que estén actualizados con las mejores prácticas del sector.
		27	Coordinar la implementación de herramientas de auditoría colaborativas en la nube que faciliten la comunicación y el intercambio de información entre equipos de auditoría dispersos geográficamente.
		28	Implementar un sistema de monitoreo continuo que utilice machine learning para evaluar en tiempo real los riesgos y la efectividad de los controles internos.
		29	Implementar sistemas de auditoría basados en inteligencia artificial (IA) para la detección temprana de fraudes y errores financieros.
		30	Supervisar la seguridad de la información y la protección de datos en todas las fases del proceso de auditoría, garantizando el cumplimiento de las regulaciones de ciberseguridad vigentes.
		31	Automatizar el análisis de grandes volúmenes de datos (big data) utilizando herramientas de análisis avanzado para identificar patrones sospechosos y áreas de riesgo.
		32	Utilizar las diferentes herramientas digitales para optimizar los procesos de la auditoría interna.
		33	Desarrollar e integrar dashboards interactivos para la visualización en tiempo real de los indicadores clave de desempeño (KPIs) de la auditoría.

					FUNCIONES ESPECÍFICAS RELACIONADAS CON RIESGO:
			34	Desarrollar y mantener una filosofía y un estilo de gestión que permitan administrar un nivel de riesgo conforme a la declaratoria de apetito de riesgo, políticas y límites de riesgo definidos por la Junta Directiva Nacional.	
			35	Promover en su área de trabajo la cultura de riesgo institucional orientada al logro de resultados y a la medición del desempeño considerando el apetito de riesgo.	
			36	Fomentar una actitud abierta hacia mecanismos y procesos que mejoren el sistema de riesgo, control interno y cumplimiento, para lo cual deberá realizar entre otras labores las siguientes: Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y las metas. Analizar el efecto posible de los riesgos identificados, su importancia y la probabilidad de que ocurran, y decidir las acciones que se tomarán para administrarlos. Adoptar las medidas necesarias para el funcionamiento adecuado del sistema de valoración del riesgo y para ubicarse por lo menos en un nivel de riesgo organizacional aceptable. Establecer los mecanismos operativos que minimicen el riesgo en las acciones por ejecutar. Asegurarse que el personal a su cargo conoce la normativa de riesgo, control y cumplimiento que es aplicable al área.	
			37	Conocer la metodología institucional de administración de riesgos en programas, proyectos e iniciativas.	
			38	Conocer la exposición que tienen los riesgos en los proyectos, a nivel departamental e institucional.	
			39	Conocer el proceso de seguimiento y control de riesgos dentro de los proyectos.	
			40	Velar por una adecuada gestión de los riesgos que pueden impactar sobre los proyectos a los cuales se encuentran asociados.	
			41	Valorar la participación en algunas reuniones de alto interés para conocer el proceso de identificación, valoración y planes de acción de los riesgos de los proyectos.	
					PERFIL DE RELACIONES
				Debe poseer cualidades que le permitan relacionarse de manera apropiada con diversas instancias dentro de la organización y así como con los órganos supervisores, fiscalizadores, autoridades judiciales y demás entidades gubernamentales, en materia de su competencia.	
					MARCO REFERENCIAL DE DESEMPEÑO
				El Auditor Interno será la máxima autoridad de la Auditoría Interna y es el responsable del logro de los objetivos de la unidad, por lo que requiere compromiso con las políticas y directrices emanadas del nivel superior, dentro del marco de independencia funcional y de criterio.	
					COMPETENCIAS
				Corresponde al Auditor General la planificación, coordinación, supervisión y dirección de la Auditoría, con el objetivo de dar cumplimiento a las competencias atribuidas por la Ley General de Control Interno, en su artículo 22.	
CÓDIGO					REQUISITOS EXIGIBLES
	Formación Académica:	Licenciado en Contaduría Pública o Administración de Negocios con énfasis en Contaduría Pública. <i>(Alineado según normativa R-CO-83-2018, Contraloría General de la República)</i>			
	Legales:	Incorporado al Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y estar al día con sus obligaciones. <i>(Alineado según normativa R-CO-83-2018, Contraloría General de la República)</i>			
	Experiencia:	Experiencia mínima de tres años en el ejercicio de la auditoría interna o externa a nivel profesional de una entidad financiera, supervisada por CONASSIF del sector público o privado. El participante deberá demostrar mediante documento idóneo los períodos de trabajo, los puestos ocupados, las funciones desempeñadas, según corresponda y demás información indispensable para acreditar la experiencia. <i>(Alineado según normativa R-CO-83-2018, Contraloría General de la República)</i>			
	Otros requisitos de ley:	La Ley Orgánica del Banco Popular en su artículo 28 y el artículo 29 de la LGCI establece los siguientes requisitos: 1. Ser costarricense. 2. Tener título de contador Público autorizado. 3. Ser de reconocida honorabilidad, capacidad y experiencia personal. 4. Carecer de antecedentes penales y no tener, a la fecha de su nombramiento, causa penal pendiente ante los respectivos tribunales. 5. Rendir garantía mediante póliza de fidelidad a favor del banco, por la suma que se establezca en el reglamento de esta ley. 6. No estar ligado por parentesco, por consanguinidad o afinidad, hasta el tercer grado, inclusive, con ninguno de los miembros de la Junta Directiva Nacional o con el gerente general, subgerentes, auditor general o subauditor, en su caso.			
CÓDIGO					* REQUISITOS TÉCNICOS EXIGIBLES
	1. Amplio conocimiento sobre leyes, reglamentos, normas y disposiciones que regulan la actividad de la Institución (Reglamentos Internos, SUGEF, SUPEN, SUGEVAL, BCCR, Contraloría General de la República).				
	2. Conocimiento del negocio bancario, del entorno financiero y el comportamiento de las variables económicas que afectan a la Institución.				
	3. Conocimiento de procedimientos bancarios en áreas de crédito, finanzas, comercial y operaciones.				
	4. Conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y de Información Financiera.				
	5. Conocimiento en soluciones de automatización de procesos para mejorar la eficiencia operativa del proceso de auditoría interna.				
	6. Conocimiento en técnicas como machine learning para la detección de fraudes, detección predictiva de anomalías, entre otros.				
	7. Conocimiento en herramientas de visualización de información para la detección de patrones, generación de informes interactivos, entre otros.				
	8. Conocimiento en sistemas de optimización de procesos				
	<i>(Alineado según normativa R-CO-83-2018 Contraloría General de la República)</i>				
* Los requisitos técnicos exigibles deben ser presentados con respaldo por medio de certificaciones de participación, aprovechamiento, cursos o similares. Los requisitos técnicos exigibles serán evaluados por medio de la prueba de conocimiento que forma parte del proceso de selección.					
CÓDIGO					REQUISITOS TÉCNICOS DESEABLES
	1. Conocimiento de herramientas automatizadas de auditoría y otros sistemas para llevar a cabo auditorías basadas en criterios de riesgo.				
	2. Conocimiento de técnicas y procedimientos de Auditoría de Tecnología de la Información, entre ellos el estándar COBIT y el ISO 17799.				
	3. Conocimiento de las disposiciones y tendencias internacionales en materia de intermediarios financieros (Normas del Comité de Basilea).				
	4. Conocimiento del idioma inglés.				
	5. Conocimiento de técnicas avanzadas de ciberseguridad y capacidad para auditar la infraestructura de TI para asegurar la protección contra amenazas y vulnerabilidades.				
	6. Conocimientos en blockchain y criptomonedas: Entendimiento de las tecnologías de blockchain y criptomonedas, y capacidad para auditar transacciones y sistemas relacionados con estas tecnologías.				
	7. Conocimiento en el uso de herramientas de análisis forense digital para investigar y analizar incidentes de seguridad y fraudes tecnológicos.				
	8. Conocimientos en la evaluación y auditoría de algoritmos de Inteligencia Artificial y Machine Learning, asegurando su transparencia, equidad y cumplimiento con las normativas aplicables.				
	<i>(Alineado según normativa R-CO-83-2018 Contraloría General de la República)</i>				
CÓDIGO					SISTEMAS UTILIZADOS
	Word, Excel, Power Point, Outlook				
	Sistemas de información gerencial (CRM, etc.)				

COMPETENCIAS REQUERIDAS					
PERFIL KOMPE DISC:		BP PUESTOS AUDITORIA NIVELES SUPERIORES			
CODIGO	Cardinales:	D	C	B	A
CAR-01	Orientación al Cliente				
CAR-02	Innovación y Creatividad				
CAR-03	Orientación a Resultados				
CAR-04	Seguimiento de procedimientos (Integridad)				
CAR-05	Inteligencia Emocional				
Código	Gerenciales:	D	C	B	A
GER-01	Liderazgo				
GER-02	Desarrollo de Otros				
GER-03	Seguimiento de la Gestión				
CODIGO	DISC - Personalidad	D	C	B	A
DISC-01	Dominancia				
DISC-02	Influencia				
DISC-03	Estabilidad				
DISC-04	Conformidad				
Observaciones:	Se crea el perfil 2006. Se ajusta según: "Lineamientos sobre los requisitos de los cargos de Auditor y Subauditor Internos, y las condiciones para las gestiones de nombramiento de dichos cargos" emitidos por Contraloría General de la República (L-1-2006-CO-DAGJ), el artículo 24 inciso b de la Ley Orgánica del Banco Popular y de Desarrollo Comunal, así como, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna. Octubre 2008 y Oficio AG-254-2008. Se ajusta perfil con base al acuerdo JDN-5636- Acd-331 Art-8, Inciso: 1a 11-11, de la Sesión realizada el 06 de mayo de 2019. La Junta Directa Nacional aprueba el ajuste a este perfil mediante el acuerdo JDN-6131-Acd-838-2024-Art-13, sesión celebrada el 06 de agosto del 2024.				