

San José, 6 de marzo de 2024
OFICIO N° AI-015-2024

Licda. Angie Cruickshank Lambert
Defensora de los Habitantes

ASUNTO: Informe sobre la ejecución del
Plan de Trabajo de la Auditoría
Interna del período 2023.
(PAO 2023)

Estimada señora:

Para su estimable conocimiento y fines consiguientes, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 22, inciso g), de la Ley General de Control Interno, No.8292, así como en lo dispuesto en la directriz No. 7 de las “Directrices que deben observar las auditorías internas para la verificación del cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, titulada “Elaboración y presentación del informe anual previsto en el artículo 22, inciso g), de la Ley 8292”, remito adjunto a este oficio el documento denominado: “INFORME SOBRE EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA PERÍODO 2023”.

Dicho documento contiene la evaluación de las acciones llevadas a cabo durante el período 2023 por esta Auditoría Interna, mediante los distintos servicios que le compete brindar, de conformidad con el marco normativo que regula su accionar.

Atentamente,

Licda. Alejandra Sobrado Barquero, MBA
Auditora Interna

DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA
AUDITORÍA INTERNA PERÍODO 2023**

Marzo, 2024

INDICE

1. Introducción	4
1.1 Origen del informe	4
1.2 Objetivo general	5
1.3 Alcance	5
1.4 Estructura de la Auditoría Interna	5
1.5 Resultados de la auditoria de carácter especial realizado por la Contraloría General de la República a la Auditoria Interna de la Defensoría de los Habitantes de la Republica.	6
1.6 Seguimiento a la Auditoria especial SEVRI y Autoevaluación de Control Interno	7
2. Ejecución del Plan Anual de Trabajo.....	7
3. Estado de los Proyectos estimados en el Plan Anual de Trabajo período 2023	7
3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2023.....	10
3.2 Estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna	11
4. Conclusiones y observaciones.....	24
Anexos.....	27
Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.	27
Anexo II: Detalle de Oficios remitidos durante el período 2023.	36

1. Introducción

1.1 Origen del informe

El presente informe se elabora de conformidad con lo dispuesto por el artículo No. 22, inciso g), de la Ley General de Control Interno, No. 8292, que establece dentro de las competencias de las Auditorías Internas, entre otras, la siguiente:

“Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten”.

Por otra parte, se da cumplimiento a lo que sobre esta materia señalan los “Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría”¹, inciso 2.5.2, que a la letra señala:

” Remitir al jerarca, al 31 de marzo de cada año, un informe anual con corte al 31 de diciembre anterior, del estado de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República, a que se refiere el inciso g) del artículo N.º 22 de la Ley General de Control Interno”

Por su parte, la norma No. 2.6 “Informes de desempeño”, de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”², dispone lo siguiente:

“El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:/a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes. /b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes. /c. Asuntos relevantes sobre dirección,

¹ Resolución No. R-DC-144-2015, de las diez horas del trece de noviembre de dos mil quince, con la cual se promulgaron los “Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría”, siendo que de acuerdo con el Transitorio I. de los mencionados lineamientos, éstos rigen para las disposiciones y recomendaciones de los informes de auditoría de la Contraloría General de la República emitidos a partir del 04 de enero de 2016.

² Resolución No. R-DC-119-2009 de las trece horas del dieciséis de diciembre de dos mil nueve. Publicadas en La Gaceta No. 28 del 10 de febrero de 2009.

exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia. /La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca”.

Cabe indicar que el Plan Anual de Trabajo a que se refiere el presente informe corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023, documento que fue comunicado a la señora Defensora de los Habitantes mediante oficios No. AI-067-2023 del 14 de octubre de 2022 y AI-005-2023 del 19 de enero de 2023 (este último con el objetivo de reflejar el cambio que presentó la Unidad de Auditoría en virtud de que por primera vez en la historia de la Defensoría de los Habitantes dicha Unidad contó con dos auditores asistentes, a partir de diciembre del 2022).

1.2 Objetivo general

Evaluar las acciones ejecutadas mediante los distintos servicios que brindó la Auditoría Interna, conforme a las competencias conferidas en la normativa que regula su accionar, así como informar lo pertinente a la Señora Defensora de los Habitantes.

1.3 Alcance

El informe comprende la evaluación de las labores ejecutadas por la Auditoría Interna en el período comprendido entre el 1° de enero de 2023 y el 31 de diciembre de 2023, según se dispone mediante la planificación contenida en el respectivo Plan Anual de Trabajo, así como lo relativo al cumplimiento de otras labores que atañen a esta Unidad, de conformidad con nuestras competencias.

1.4 Estructura de la Auditoría Interna

Esta Unidad de Fiscalización se ubica dentro del organigrama institucional en una posición de staff (asesora), con subordinación orgánica de la Jerarca. Con la incorporación de dos funcionarios a partir de diciembre de 2022, 01 de diciembre³ y 19 de diciembre de 2022⁴ respectivamente, la estructura organizacional de la Unidad se conforma de 3 funcionarios: una funcionaria en el cargo de Auditora Interna y dos funcionarios en el cargo de Auditores Asistentes, consolidando la siguiente estructura:

³ Según Acuerdo n° 2533 en fecha de 21 de noviembre 2022.

⁴ Según Oficio AI-075-2022 en fecha de 25 de noviembre de 2022.

Figura n°1: Organigrama de la Auditoría Interna



Fuente: Creación propia a partir de Acuerdo n° 2533 en fecha de 21 de noviembre 2022

1.5. Resultados de la auditoría de carácter especial realizada por la Contraloría General de la República a la Auditoría Interna de la Defensoría de los Habitantes de la República.

Durante el período 2021, esta unidad de Auditoría Interna fue sometida al proceso de fiscalización por parte del Área de Fiscalización para el Desarrollo de la Gobernanza emitiendo el informe denominado *AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA GESTION DE AUDITORIA INTERNA EN LA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA*⁵. Derivado de este proceso, se remitieron disposiciones dirigidas a la Auditoría Interna, las cuales fueron atendidas de forma satisfactoria, así validadas posteriormente por el ente contralor mediante oficios DFOE-SEM-2036 del 20 de diciembre de 2022 y DFOE-SEM-0543-2022 del 21 de abril de 2022.

En atención a la disposición No. 4.8, , del estudio mencionado, que señala: *“Realizar el estudio correspondiente a la valoración y actualización de los riesgos institucionales planificados por la auditoría interna, con el propósito de concluir si el SEVRI permite identificar aquellas áreas de mayor impacto y riesgo institucional”*, se ejecutó el estudio de fiscalización correspondiente, cuyos resultados fueron plasmados en el Informe de control interno N.º ICI 01 2022 de Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno. La comunicación verbal de resultados de dicho informe se realizó en fecha de 12 de septiembre de 2022, posteriormente, fue remitido a la Administración Activa mediante oficio AI-047-2022 del 14 de septiembre de 2022.

⁵ Los resultados obtenidos fueron comunicados mediante el informe No. DFOE-GOB-IF-00003-2021 con fecha de 06 de octubre 2021.

1.6 Seguimiento a la Auditoría especial SEVRI y Autoevaluación de Control Interno

Dentro de los proyectos definidos en el Plan Anual de Trabajo correspondiente al periodo 2023, se incluyó el seguimiento a dicho Informe a través del proyecto 1.1.18 que indica “*Dar seguimiento al informe de control interno del SEVRI institucional*”. Derivado de este proyecto, se realizó el correspondiente estudio de seguimiento cuyos resultados fueron descritos en el Informe de control interno N.º ICI-03-2023, relativo al cumplimiento de las recomendaciones del Informe de control interno N.º ICI-01-2022, Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno.

La comunicación verbal de resultados de dicho informe se realizó el 05 de diciembre de 2023, posteriormente, fue remitido a la Administración Activa mediante oficio AI-084-2022 del 06 de diciembre de 2023.

2. Ejecución del Plan Anual de Trabajo

Para la ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2023 se contó con la Auditora Interna Institucional más 2 funcionarios en el puesto de Auditor Asistente, según se describió en el apartado 1.4.

3. Estado de los Proyectos estimados en el Plan Anual de Trabajo del período 2023

El Plan Anual de Trabajo del período 2023, remitido a la señora Defensora de los Habitantes mediante el oficio No. AI-067-2023 del 14 de octubre de 2022 y AI-005-2023 del 19 de enero de 2023 -tal como se indicó en el aparte No. 1.1-, constaba originalmente de un total de 21 proyectos a ejecutar durante el período 2023.

La siguiente tabla muestra el detalle del estado de los proyectos considerados en el Plan Anual de Trabajo 2023:

Tabla nº 1: Resumen del Estado de Proyectos, Período 2023

Descripción estado actual de proyecto	Cantidad de proyectos
Ejecutados	16
Trasladados al Plan Anual de Trabajo 2024	4
Suspendidos	1
Pendientes	0

Total proyectos	21
------------------------	-----------

Fuente: Elaboración propia de esta Auditoría Interna a partir de reporte PAT 2023 –Sistema de Planes de Trabajo, CGR-.

Los productos de Auditoría generados a través de los diferentes tipos de servicios que la Unidad ofrece, y que fueron remitidos a los diversos sujetos interesados, entiéndase Jerarca Institucional y entes fiscalizadores superiores, entre otros, se resumen como sigue:

Figura n°2: Productos de la Auditoría Interna, Período 2023



Fuente: Creación propia con datos del archivo de la Auditoría Interna.

De forma más detallada, se presentan a continuación los productos de auditoría interna según el tipo de servicio:

Estudios de Control Interno

Tabla n°2: Detalle de estudios de control interno ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Estudio de Control Interno sobre la custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los Habitantes Informe N° ICI-001-2023”	AI-043-2023
2	Informe N° ICI-02-2023 de Auditoría Operativa. Estudio Diagnóstico preliminar del proceso de atención de denuncias de la Defensoría.	Este fue dirigido a la misma Auditoría Interna
3	Estudio de Control Interno N° ICI-03-2023 relativo al seguimiento de las recomendaciones del Informe n° ICI-01-2022 Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno	AI-084-2023

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en el control de tiempo del período 2023.

Autoevaluación de Calidad

Tabla n°3: Detalle de estudios de Autoevaluación ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna, período 2022	AI-060-2023

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en el control de tiempo del período 2023.

Servicios de Asesoría:

Tabla n°4: Detalle de Servicios de Asesoría ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública -Caso 1-	AI-014-2023
2	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública (Caso 2)	AI-015-2023
3	Asesoría en atención al Oficio n° DH-0171-2023 (Solicitud de criterio sobre modificaciones en la estructura funcional de la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, y Reclasificación del Puesto Defensor Especial a Jefe de Planificación Institucional)	AI-025-2023
4	Asesoría en atención al Oficio n° DH-0221-2023 (Solicitud de criterio en torno a los oficios DH-1935-2022 y DH-2173-2022 remitidos al Ministerio de Hacienda por la anterior Administración/Presupuesto institucional para el período 2023)	AI-033-2023
5	Informe de Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de la República (CGR).	AI-044-2023
6	Asesoría en relación con el seguimiento de recomendaciones del informe ICI-01-2018.	AI-048-2023
7	Asesoría sobre el establecimiento de una política institucional en relación con una frecuencia conveniente en la contratación de la Auditoría Externa de Estados Financieros.	AI-049-2023
8	Asesoría Uso de Vehículo discrecional	AI-057-2023
9	Asesoría relativa al préstamo de instalaciones de la Defensoría.	AI-058-2023
10	Asesoría en atención del oficio DH-0990-2023, referente a la Unidad de Planificación Institucional y Desarrollo	AI-079-2023

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en el control de tiempo del período 2023.

Sobre los productos de Asesoría generados, es relevante señalar que en tres casos fueron emitidos en atención a solicitudes directas del Despacho a través de los oficios DH-0171-2023 del 13 de febrero de 2023, DH-0221-2023 del 27 de febrero de 2023 y DH-0990-2023 del 13 de octubre de 2023.

Servicios de Advertencia

Tabla n°5: Detalle de Servicios de Advertencia ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Advertencia en relación con la atención de requerimientos del oficio AI-046-2023 y eventual obstaculización en el cumplimiento de las labores de la Auditoría Interna.	AI-069-2023
2	Advertencia en relación con el riesgo financiero contable y riesgo de continuidad en el Departamento Financiero-Contable.	AI-072-2023
3	Advertencia sobre el eventual riesgo de continuidad de negocio en la Defensoría de los Habitantes en relación con las tecnologías de la información.	AI-081-2023

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en el control de tiempo del período 2023.

3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2023

Con respecto a la distribución porcentual de los servicios o actividades ejecutadas durante el período 2023, se presenta el siguiente cuadro (para un mayor detalle ver el Anexo 1 de este informe donde se describe cantidad de horas, días y porcentaje en cada una de las actividades desempeñadas):

Tabla n°6: Detalle de Servicios de Advertencia ejecutados

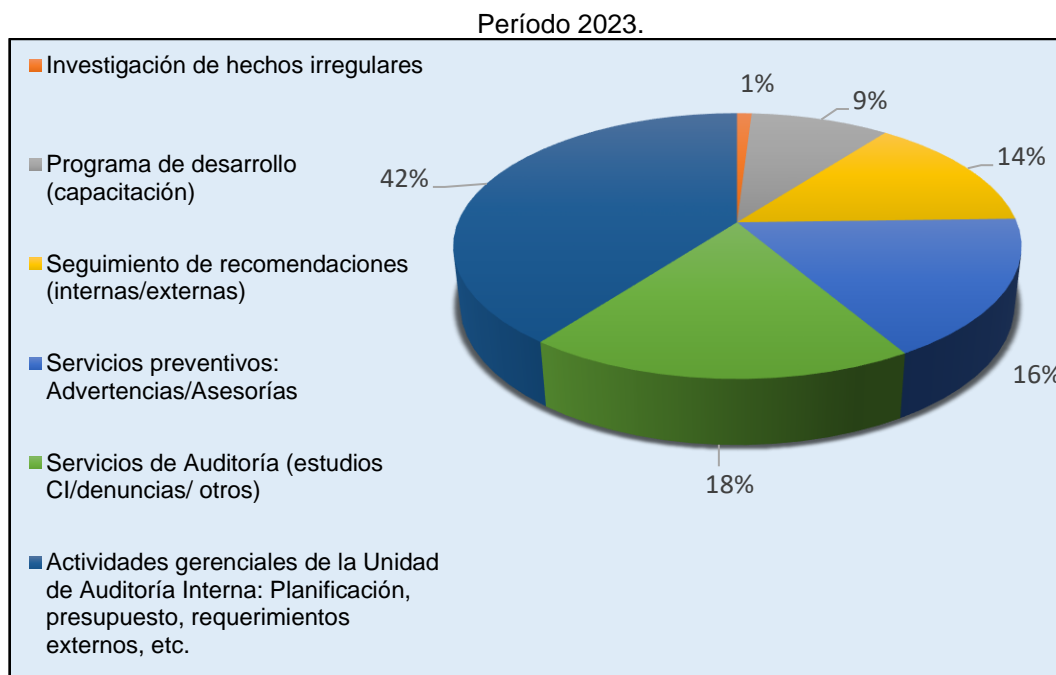
Tipo de servicio o actividad desarrollada	Cantidad de días ejecutados	Porcentaje
Investigación de hechos irregulares	6	1%
Programa de desarrollo (capacitación)	58	9%
Seguimiento de recomendaciones (internas/externas)	89	14%
Servicios preventivos Advertencias/Asesorías	104	16%
Servicios de Auditoría (estudios CI/denuncias/ otros)	117	18%
Actividades gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna: Planificación, presupuesto, requerimientos externos, etc.	270	42%
Total	644⁶	100%

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en los informes de control de tiempo del período 2023.

A continuación, se presenta en forma gráfica y porcentual la información del cuadro anterior:

Gráfico n°1: Distribución de días ejecutados según cada actividad ejecutada de AI,

⁶ Los 644 días corresponden a los días hábiles laborados durante el período, sin tomar en cuenta los días de vacaciones, feriados, asuetos, fines de semana, permisos u otros (136).



Fuente: Informes consolidados de tiempo del período 2023 del personal técnico de Auditoría

El detalle del anterior cuadro y gráfico, se muestra en el **Anexo No. 1** de este informe por código y descripción de la actividad ejecutada, así como las horas y días invertidos con el respectivo porcentaje.

En el **Anexo No. 2** se detallan cada uno de los oficios emitidos por esta Unidad de Auditoría en el período señalado.

3.2 Estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna

En el siguiente cuadro se detalla el estado de las recomendaciones de los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna al 31 de diciembre del 2023, según el tipo de documento y su nivel de cumplimiento.

Periodos anteriores al año 2023

Tipo de documento	Nº oficio	Tema	Estado de cumplimiento
Advertencia	AI-006-2018	Plazas vacantes	Parcialmente cumplida (las plazas vacantes aún están en proceso de salir a concurso y la Auditoría Interna mantiene un

Tipo de documento	Nº oficio	Tema	Estado de cumplimiento
			seguimiento sobre este tema) Existen situaciones presupuestarias que impiden que algunas plazas salgan a concurso.
Informe especial confidencial	AI-006-2019	Actualización de perfiles de puestos	La recomendación 4.1 está parcialmente cumplida . Seguimiento continúa en proceso por parte de esta Auditoría

➤ Sobre el servicio de advertencia de Plazas vacantes AI-006-2018:

Esta Auditoría Interna, mediante oficio AI-003-2024 del 15 de enero de 2024, solicitó a la Dirección Administrativa Financiera brindar detalle sobre el estado de las plazas vacantes en los términos que se describen a continuación:

- a) Descripción del estado actual de las plazas vacantes, cuáles ya han sido otorgadas en propiedad durante el periodo 2023, cuáles están en proceso de concurso y cuáles están pendientes y la fecha estimada en que saldrán a concurso (según la clase, número y ubicación)
- b) En relación con estas plazas vacantes que están pendientes de salir a concurso, detallar las razones internas y/ o externas, que han imposibilitado que a la fecha no se hayan concretado dichos concursos, o bien indicar si existen riesgos que podrían materializarse e impedir la realización de los concursos planificados.

La Dirección de previa cita, atiende nuestro requerimiento mediante el oficio No. DH-DAD-0056-2024 del 26 de enero de 2024, indicando sobre el punto a), el detalle de las plazas que fueron gestionadas en concursos durante 2023-2024 como sigue:

Tabla nº 7: Detalle de plazas ocupadas por tipo de nombramiento

En proceso	17
Nombramiento en Propiedad	11
Nombramiento Interino	7
Ascenso Interino	5

Otros (Plazas reservadas para el Mecanismo contra la Tortura, nombramiento del titular vigente, renuncia de funcionario por pensión)	4
Total	44

Fuente: Documento adjunto en Oficio DH-DAD-RH-0056-2024

De igual forma se indica en relación con las 17 plazas vacantes a enero de 2024 el motivo de su desocupación, tal como se describe a continuación:

Tabla nº 8: Causas de las plazas pendientes de ocupar

Sin Proceso de nombramiento	8
Vacante	7
Plaza nueva (Reservada Mecanismo)	2
Total	17

Fuente: Documento adjunto en Oficio DH-DAD-RH-0056-2024.

En relación con el punto b) donde se solicitó un detalle de las razones internas o externas que han imposibilitado la concreción de los respectivos concursos, se nos indicó en el oficio ya señalado anteriormente, lo siguiente:

- *“Existen plazas vacantes producto de diversas jubilaciones del personal, por permisos sin goce de sueldo, por ascensos interinos a otras plazas, entre otras vacantes que no han sido hasta fecha ocupadas.*

Inicialmente, por la entrada de la nueva administración era necesario que la nueva Defensora de los Habitantes hiciera contacto con cada una de las áreas de trabajo para conocer sus necesidades y determinar con su equipo asesor la mejor distribución de las plazas vacantes, sin perjuicio de las prioridades que la señora Defensora determine en relación con sus proyectos de trabajo, como por ejemplo el Observatorio de Derechos Humanos, el fortalecimiento de las Sedes Regionales, o la reorganización misma de la institución.

Una vez recopilada esta información, se han estado ocupando las plazas de manera progresiva y paulatinamente a través de los diversos mecanismos de selección; a saber: Concurso Interno (CI), Concurso Externo (CE), Proceso Abreviado Externo de Selección (PAES) o Proceso Abreviado Interno de Selección (PAIS), como puede observar en el cuadro adjunto.

Es importante además indicar que esta Dirección Administrativa y el Departamento de Recursos Humanos, advertimos al Despacho a

inicios del presente año, sobre el riesgo presupuestario de llenar todas las plazas vacantes a raíz de la eventual entrada en vigencia del nuevo esquema de Salario Global, ya que muchos de estos salarios superan la proyección que se hizo desde el año pasado a los costos de las plazas vacantes, pero con salario compuesto. Es decir, que debemos tener mucha cautela con el proceso de llenado de plazas y las proyecciones presupuestarias porque eventualmente podríamos requerir de recursos financieros para cubrir la planilla por la totalidad del año 2024, y trasladar recursos de plazas vacantes para compensar el pago de salarios globales más altos de lo proyectado.” (subrayado es provisto)

➤ Sobre el Informe especial de Actualización de Perfiles de puestos AI-006-2019:

Esta Auditoría Interna, mediante el oficio No. AI-002-2024 del 15 de enero 2024, solicitó a la Dirección Administrativa Financiera brindar detalle sobre cuales acciones adicionales a las señaladas en los oficios No. DH-RH-0232-2023 del 01 de marzo de 2023 y No. DH-RH-0848-2023 del 28 de agosto de 2023, se han ejecutado en atención a la recomendación 4.1 del Informe N° 001-2019 sobre la actualización del Manual Descriptivo de Clases de Puestos de la Defensoría. Dicha solicitud fue atendida de forma conjunta por la Dirección Administrativa Financiera y la Unidad de Recursos Humanos mediante el oficio No. DH-0055-2024 del 30 enero 2024 indicando:

1. *“Entendemos que el Manual Descriptivo de Clases de Puestos requiere de una reforma integral para ajustarlo no sólo a las necesidades vigentes de la institución sino para que refleje además la realidad actual del quehacer institucional.*
2. *El Manual vigente data desde el año 1993, cuando con colaboración de la Oficina de RRHH del Poder Judicial se crearon las clases de puesto con las cuales inició funciones la Defensoría de los Habitantes. Desde esa fecha se han eliminado algunas clases, se han creado otras y se han modificado otro tanto, sin embargo, todas esas modificaciones han sido parciales y han caído sobre el mismo documento que existe desde entonces, ni siquiera se ha realizado una compilación de información para contar con un documento nuevo.*
3. *Complementariamente se han emitido algunos acuerdos que modifican el contenido de la totalidad de las clases, como la determinación de la experiencia en términos cuantitativos y no cualitativos, la modificación de la experiencia en supervisión de personal para clases gerenciales, la*

inclusión de la coordinación para clases profesionales, entre otras, que no ha sido debida y oportunamente incluido en la descripción particular de cada una de las clases vigentes.

- 4. Se han creado y mejorado algunas clases incluso por recomendación de esa Auditoría Interna, como los Profesionales de Defensa 2 y 3, se creó la clase Profesional de Defensoría de los Habitantes 1 (PDH-1), la de Profesional de Comunicación, Auditor/a Asistente, se modificó la clase específica de Profesional de Prevención de la Tortura, se modificaron las categorías de las clases Contralor/a de Servicios de Director a Profesional de la categoría salarial 11 a la 09, la de Profesional de Asuntos Internacionales de la categoría salarial 10 a la 09.*
- 5. No obstante, lo anterior, coincidimos con la necesidad de al menos integrar y actualizar toda esta información en un nuevo y único documento mientras podamos hacer realmente una actualización de todas las clases existentes en la institución, lo cual generalmente es elaborado por un especialista en Análisis Ocupacional, que no tenemos, o contratar los servicios de una empresa consultora, para lo cual tampoco hay recursos.*
- 6. Para ello se ha designado a la funcionaria Gina Castro, con el objetivo de que inicie el proceso de actualización e integración de toda la información relacionada, de modo tal que al final del proceso se obtenga un documento nuevo que contemple todos los cambios aplicados. En conclusión, tenemos identificada la necesidad de actualización del Manual de Puestos, pero por limitaciones de recursos humanos y presupuestarios no hemos podido cumplir hasta la fecha con esta labor. Agradecemos su comprensión.”*

En relación con el punto 6 del oficio n° DH-0055-2024 citado anteriormente, resulta relevante señalar que, en atención a los principios de probidad, objetividad e imparcialidad, que integran parte de la estructura normativa que rigen la actuación de las instituciones y el funcionariado responsable de sus gestiones, se efectúa un respetuoso recordatorio para considerar y tomar las medidas necesarias -en caso de que aplique- sobre lo dicho por la Procuraduría General de la República a esta institución en dictamen C-476-2014, en relación con las relaciones jerárquicas entre funcionarios que mantengan una relación sentimental, así como lo señalado por la ex Defensora de los Habitantes en el Acuerdo No. 2240 del año 2019.

Esta situación fue advertida al señor Director Administrativo para su valoración mediante correo electrónico del 30 de enero de 2024 de parte de esta Auditoría Interna.

➤ Sobre Auditorías Externas:

Durante el período 2022, se desarrolló una auditoría externa a los Estados Financieros de la Defensoría correspondientes al período 2021, lo anterior por parte

del Despacho Carvajal y Asociados. Sobre los resultados obtenidos, esta Auditoría Interna gestionó el seguimiento de las recomendaciones mediante el oficio No. AI-046-2023 del 08 de mayo de 2023 y el oficio No. AI-001-2024 del 15 de enero de 2024, los cuales fueron atendidos por parte del área Administrativa Financiera contable a través de los oficios que se detallan a continuación:

1. Oficio No. DH-DFC-0809-2023 del 17 de agosto de 2023: Remisión del Plan de Trabajo para la atención de los hallazgos expuestos en la Carta de Gerencia de los Balances Financieros 2021.
2. Oficio No. DH-DFC-0859-2023 del 30 de agosto de 2023: detalle del Estado de Situación con la descripción de acciones ejecutadas a la fecha del oficio vinculadas a cada hallazgo.
3. Oficio No. DH-DFC-0036-2024 del 22 de enero de 2024: detalle del Estado de Situación de la ejecución del Plan de Trabajo.
4. Según análisis realizado a la información descrita en estos documentos, se detalla el siguiente estado de cumplimiento de las recomendaciones:

Tabla nº 9: Estado de Situación de las recomendaciones de Auditoría Externa

Hallazgo		Estado de avance indicado por la Administración
Nº	Nombre	
1	Carencia de un Sistema de Información debidamente integrado.	Sin avance; se reconocen acciones de coordinación con el Ministerio de Hacienda.
2	Deficiencias en los arqueos efectuados al fondo fijo.	Sin avance: según se indica en el oficio, <i>“Con respecto a este hallazgo, no hemos tenido avance (...)”</i>
3	Incorrecta clasificación de la partida contable de combustibles y lubricantes	Según se indica en el oficio, <i>“Este hallazgo se cumplió al 100% (...)”</i>
4	Se presentan deficiencias en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo	Cumplimiento Parcial: según se indica en el oficio <i>“(...) Por lo tanto, manifestamos que tenemos un 98% de avance quedando pendiente los aspectos de forma”</i>
5	Incorrecta asignación de vidas útiles a las partidas de edificios y bodegas	Cumplimiento Parcial: según se indica en el oficio <i>“En relación con el avance del proyecto de desarrollo este se encuentra aproximadamente a un 90% de completado (...)”</i>
6	Limitación al alcance con la revisión de adiciones y retiros de Propiedad, Planta y Equipo	Según se indica en el oficio <i>“Este hallazgo se cumplió al 100%”</i>
7	Existe diferencia en conciliación de los terrenos registrados a nivel contable con los datos del registro de la Propiedad	Según se indica en el oficio <i>“Este hallazgo se cumplió al 100%”</i>

8	Existen diferencias entre el saldo contable, el registro auxiliar, el cálculo de amortización y el Gasto por amortización	Según se indica en el oficio “Este hallazgo se cumplió al 100%”
9	Cuentas por pagar con una antigüedad elevada	Sin avance; según se indica en el oficio, “(...)Este hallazgo se mantiene igual, no disponemos de ninguna información de la CCSS a la fecha.”
10	Se realizaron ajustes a los resultados acumulados de ejercicios anteriores sin la documentación respaldo suficiente.	Según se indica en el oficio “Este hallazgo fue atendido”
11	Existen funcionarios que cuentan con un exceso de vacaciones acumuladas por disfrutar	Según se indica en el oficio “Este hallazgo fue atendido”

Resumen del Estado de avance por nivel de cumplimiento⁷

Total de Insumos 11			
Cumplidas	5	Pendiente	0
Parcialmente cumplidas	3	La Administración acepta el riesgo	3

Fuente: Oficio DH-DFC-0859-2024, Dirección Administrativa Financiera.

Como parte del Plan Anual de Trabajo 2024, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un informe de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle las acciones ejecutadas de parte del área correspondiente.

➤ Sobre el estudio de la Contraloría General de la República en el proceso de Contratación Pública (2022)

En el año 2022, el ente rector desarrolló un estudio de fiscalización en el área administrativa sobre los procesos de contratación administrativa efectuados en la Defensoría de los Habitantes para el período comprendido entre el 01 de enero de 2018 y 30 de junio de 2021. Los resultados del estudio fueron plasmados en el Informe No. DFOE-GOB-IF-00009-2022 del 17 de junio de 2022.

Derivado de los resultados de la evaluación realizada, el equipo evaluador emitió las disposiciones 4.4 y 4.5 dirigidas al Director Administrativo, así como la disposición 4.6 dirigida a la entonces señora Defensora en el cargo al momento de emisión del informe.

Según lo señalado, las disposiciones fueron atendidas razonablemente por las instancias institucionales y avaladas por la Contraloría General de la República, finalizando el proceso de seguimiento a las disposiciones a través de los siguientes oficios:

- Disposición 4.4: DFOE-SEM-1673

⁷ La escala utilizada por esta Auditoría Interna para determinar la clasificación del Estado de avance por nivel de cumplimiento se describe como sigue:

Cumplida: Cumplida en su totalidad.

Parcialmente cumplida: Operativamente tiene algún avance, pero queda algún elemento sin cumplir.

Sin Atender/Pendiente: No hay avance detectable.

La Administración acepta el riesgo: La Administración no va realizar ninguna acción para administrar el riesgo o aplica una acción alternativa diferente a la recomendación propuesta por la Auditoría Interna.

- Disposición 4.5: DFOE-SEM-1977
- Disposición 4.6: DFOE-SEM-1862

Seguimiento a insumos o recomendaciones del Período 2023

La Auditoría Interna, a través de los productos generados en el periodo 2023, ha emitido recomendaciones e insumos a la Administración Activa para su atención correspondiente. A la fecha del presente informe, el nivel de abordaje brindado a dichas recomendaciones e insumos se detalla cómo sigue, según el tipo de producto generado:

➤ **Estudios de Auditoría**

Tabla n°10: Detalle de recomendaciones emitidas en servicios de informes de control interno

Periodo 2023				
1	Informe N° ICI-01-2023 de Auditoría Operativa. Estudio de Control Interno sobre la custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los Habitantes.			
	Total de recomendaciones 9			
	Cumplidas	2	Pendientes	1
	Parcialmente Cumplidas	6	La Administración acepta el riesgo	0
Nota: Como parte del Plan Anual de Trabajo 2024, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un informe de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle, las acciones ejecutadas en atención a las recomendaciones.				
2	Informe de control interno N.º ICI-03-2023, relativo al cumplimiento de las recomendaciones del Informe de control interno N.º ICI-01-2022, Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno.			
	Total de recomendaciones 13			
	Cumplidas	1	Pendientes	12
	Parcialmente Cumplidas	0	La Administración acepta el riesgo	0
Nota:				
<ul style="list-style-type: none"> • Mediante oficio DH-0084-2024 del 31 de enero de 2024, el Despacho aceptó las recomendaciones propuestas en el Informe; en dicho documento, se notificaron al Jefe de Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional, así como al Jefe de Recursos Humanos. • Mediante Instrucción n° 008-2024 comunicada mediante correo de fecha 30 de enero del 2024, el Despacho de la Defensoría emite lineamiento institucional para que los funcionarios nombrados en puesto de jefaturas, de forma permanente o interina, presenten Informe de fin de gestión; de esta forma, se atiende la recomendación 4.10. 				

- Como parte del Plan Anual de Trabajo 2024, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un informe de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle, las acciones ejecutadas en atención a las recomendaciones; dicho seguimiento abarcaría los Informes ICI-01-2022 e ICI-003-2023 de forma integrada.

Fuente: Control de Recomendaciones, Período 2023

➤ Servicio de Asesorías

Tabla n°11: Detalle de insumos emitidos en servicios de Asesoría

Periodo 2023				
1	AI-014-2023: Asesoría producto de una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública (Caso 1)			
	Total de insumos 4			
	Cumplidos	0	Pendientes	1
	Parcialmente cumplida	3	La Administración acepta el riesgo	0
	Nota: Mediante oficios DH-0752-2023 y DH-0760-2023, ambos de agosto 2023, la Administración atiende el servicio. <ul style="list-style-type: none"> • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración para subsanar las debilidades señaladas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante señalar que están vinculadas con criterios jurídicos solicitados, llenado de plazas vacantes y Estudio de cargas laborales. 			
2	AI-015-2023: Asesoría producto de una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública (Caso 2)			
	Total de insumos 5			
	Cumplidos	0	Pendientes	2
	Parcialmente cumplida	2	La Administración acepta el riesgo	1
	Nota AI: <ul style="list-style-type: none"> • Mediante oficios DH-0773-2023, DH-0752-2023 y DH-0760-2023 de agosto 2023, la Administración atiende el Servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración para subsanar las debilidades señaladas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante señalar que están vinculadas con solicitud de criterios jurídicos, llenado de plazas vacantes y perfiles de puestos. • Sobre el insumo 5 vinculado a perfil de puestos de confianza, el análisis realizado permite determinar que la Administración retiene el riesgo; en Oficio DH-0773-2023 indicó: <i>“Es relevante mencionar que</i> 			

	<p><i>los puestos de confianza cuentan con requisitos generales para ser ocupados; no obstante, por la naturaleza de éstos puestos, no resulta oportuno establecer requisitos específicos, ya que, las necesidades o requerimientos del Despacho no siempre son las mismas, limitar dicha condición podría entorpecer la gestión de la Administración y sería contrario a la naturaleza discrecional de dichos puestos."</i></p>			
3	<p>AI-025-2023: Asesoría en atención al Oficio nº DH-0171-2023 (Solicitud de criterio sobre modificaciones en la estructura funcional de la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional, y Reclasificación del Puesto Defensor Especial a Jefe de Planificación Institucional)</p>			
	<p style="text-align: center;">Total de insumos 5</p>			
	Cumplido	5	Pendientes	
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante los oficios No. DH-0787-2023 del 10 de agosto 2023 y No. DH-A-2649-2023 del 10 de noviembre de 2023, la Administración atiende el Servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que las acciones realizadas por parte de la Administración atienden de forma satisfactoria los insumos propuestos por parte de la Auditoría Interna. 			
4	<p>AI-033-2023: Asesoría en atención al Oficio nº DH-0221-2023 (Solicitud de criterio en torno a los oficios No. DH-1935-2022 y No. DH-2173-2022 remitidos al Ministerio de Hacienda por la anterior Administración/Presupuesto institucional para el período 2023)</p>			
	<p style="text-align: center;">Total de Insumos 1</p>			
	Cumplido	0	Pendientes	0
	Cumplimiento Parcial	1	La Administración acepta el riesgo	0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante Oficio DH-0788-2023 del 10 de agosto de 2023, la Administración atiende el Servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración para subsanar las debilidades detectadas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante señalar que están vinculadas con llenado de plazas vacantes. • Al 30-01/2024, se mantiene un total de 17 plazas sin llenar, según lo indicado por el Departamento de Recursos Humanos en Oficio DH-DAD-056-2024 (ver tabla nº 8) • <u>También es importante recalcar que existen situaciones presupuestarias que impiden la realización de concursos.</u> 			
5	<p>AI-044-2023: Informe de Asesoría producto de una denuncia recibida en esta Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de la República (CGR).</p>			

	Total de Insumos 5			
	Cumplido	1	Pendiente	2
	Cumplimiento Parcial	2	La Administración acepta el riesgo	0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el oficio No. DH-0795-2023 del 10 de agosto 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración para subsanar las debilidades descritas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante señalar que están vinculadas con llenado de plazas vacantes y perfiles de puestos. • Al 30-01-2024, se determinó que con los acuerdos 2670 y 2671 del 20-12-2023, se dio una reorganización en los recargos en los puestos de directores; sin embargo, todavía se mantiene recargos de funciones de dos direcciones en un sólo funcionario. • Sobre la presentación de informes de fin de gestión, el Despacho emitió una instrucción institucional nº 008-2024 para la elaboración de Informes de Fin de Gestión por parte de funcionarios en puesto de Jerarcas y/o Titulares Subordinados. 			
6	AI-048-2023: Asesoría en relación con el seguimiento de recomendaciones del informe ICI-01-2018.			
	Total de insumos 1			
	Cumplido	1	Pendiente	0
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el oficio No. DH-0792-2023 del 10 de agosto 2023 y el No. DH-0804-2023 de 16 de agosto de 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración Activa para subsanar las debilidades señaladas; de acuerdo con lo indicado en el oficio de asesoría está cumplida la solicitud de revisión a la Dirección Jurídica; no obstante, no se tiene conocimiento del resultado final de dicha revisión en el tema de donaciones. 			
7	AI-049-2023: Asesoría sobre el establecimiento de una política institucional en relación con la definición de la frecuencia más conveniente en la contratación de la Auditoría Externa de Estados Financieros.			
	Total de Insumos 1			
	Cumplido	1	Pendiente	0
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	1
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante oficio DH-0959-2023 del 02 de octubre 2023 y la instrucción Nª 005-2023 del 28 de septiembre de 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. 			

	<ul style="list-style-type: none"> • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración Activa para subsanar las debilidades señaladas; la Administración toma la decisión que la frecuencia de las Auditorías externas es en el periodo de cuatro años de gestión del Jerarca. • En la Revisión al 30/01/2024, la situación permanece igual; así las cosas, se determina que la administración atiende el insumo propuesto y acepta, a su vez, el riesgo inherente a la medida adoptada, en virtud de que esta Auditoría sugirió una periodicidad de dos años. 												
	<p>AI-057-2023: Asesoría Uso de Vehículo discrecional</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Total de Insumos 3</td> </tr> <tr> <td>Cumplido</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td>Pendiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>Cumplimiento Parcial</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td>La Administración acepta el riesgo</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table> <p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el Oficio No. DH-0846-2023 del 25 de agosto de 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. 	Total de Insumos 3				Cumplido	1	Pendiente	0	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	2
Total de Insumos 3													
Cumplido	1	Pendiente	0										
Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	2										
8	<ul style="list-style-type: none"> • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración Activa para subsanar las debilidades señaladas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante señalar que están vinculadas con la aprobación del Manual de Ética y Valores institucional. • Sobre los insumos 1 y 2 vinculados a elementos de control en la normativa interna, el análisis realizado permite determinar que la Administración Activa retiene el riesgo; según indicó "(...) este Despacho llevó a cabo un análisis de dicha normativa y se constató que esta norma contiene elementos de control interno suficientes para el resguardo, monitoreo y administración del vehículo discrecional asignado a la persona jerarca. (...)" 												
	<p>AI-058-2023: Asesoría relativa al préstamo de instalaciones de la Defensoría.</p> <table border="1"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Total de Insumos 3</td> </tr> <tr> <td>Cumplido</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td>Pendiente</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td>Cumplimiento Parcial</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td>La Administración acepta el riesgo</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> </table> <p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el oficio No. DH-0817-2023 del 21 de agosto 2023 y DH-0847-2023 de 25 de agosto de 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración Activa para subsanar las debilidades señaladas, y otras están pendientes o en proceso de concretar; sobre estas últimas acciones, resulta importante 	Total de Insumos 3				Cumplido	0	Pendiente	0	Cumplimiento Parcial	3	La Administración acepta el riesgo	0
Total de Insumos 3													
Cumplido	0	Pendiente	0										
Cumplimiento Parcial	3	La Administración acepta el riesgo	0										
9													

	señalar que están vinculadas con protocolos de atención de grupos y creación de normativa interna para atender lo indicado.		
10	AI-079-2023: Asesoría en atención del oficio DH-0990-2023, referente a la Unidad de Planificación Institucional y Desarrollo		
	Total de Insumos 2		
	Cumplido	2	Pendiente 0
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo 0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante oficios No. DH-RH-1047-2023 del 02 de noviembre de 2023, No. DH-RH-1065-2023 del 06 de noviembre de 2023 y el Acuerdo No. DH-A-2649-2023 del 10 de noviembre de 2023, el Despacho atiende el servicio de Asesoría. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que las acciones realizadas por parte de la Administración atienden de forma satisfactoria los insumos propuestos por parte de la Auditoría Interna; la revisión efectuada permitió determinar que el Departamento de Recursos Humanos proporcionó los insumos a la Jerarca referente a Planificación. Con esos insumos la Jerarca con el Acuerdo DH-A-2649-2023 del 10 de noviembre de 2023 transforma la Dirección de Planificación y Desarrollo Institucional a Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional, así como sus funciones. 		

Fuente: Control de Asesorías, Período 2023

➤ Advertencias.

Tabla n°12: Detalle de insumos emitidos en servicios de Advertencia

1	AI-069-2023: Advertencia en relación con la atención de requerimientos del oficio AI-046-2023 y eventual obstaculización en el cumplimiento de las labores de la Auditoría Interna.		
	Total de Insumos 1		
	Cumplido	1	Pendiente 0
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo 0
	<p>Nota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el oficio No. DH-DFC-0809-2023 del 17 de agosto de 2023 y el oficio No. DH-DFC-0036-2024 del 22 de enero de 2024, la Administración Activa atiende el Servicio de Advertencia. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que las acciones realizadas por parte de la Administración Activa atienden de forma satisfactoria los insumos propuestos por parte de la Auditoría Interna; aunque no se atiende directamente la advertencia descrita en el oficio No. AI-069-2023, si se atiende lo solicitado en el oficio No. AI-046-2023. 		

2	AI-072-2023: Advertencia en relación con el riesgo financiero contable y riesgo de continuidad en el Departamento Financiero-Contable			
	Total de Insumos 4			
	Cumplido	2	Pendiente	0
	Cumplimiento Parcial	2	La Administración acepta el riesgo	0
	Nota: <ul style="list-style-type: none"> • Mediante el oficio No. DH-DFC-0948-2023 del 29 de septiembre de 2023 y DH-DFC-0036-2024 del 22 de enero de 2024, la Administración atiende el Servicio de Advertencia. • El análisis realizado por esta Auditoría Interna permite determinar que se han ejecutado acciones por parte de la Administración Activa para subsanar las debilidades señaladas, y otras están pendientes o en proceso de concretar • En relación con el Insumo 2, en el oficio No. DH-DFC-0948 la Administración acoge la recomendación del funcionario adicional; asimismo, se detecta que está en concurso la plaza No. 014163. • En relación con el Insumo 3, la Administración acoge la recomendación del trámite con la Comisión CITI sobre los sistemas en Contabilidad. 			
3	AI-081-2023: Advertencia sobre el eventual riesgo de continuidad de negocio en la Defensoría de los Habitantes en relación con las tecnologías de la información			
	Total de Insumos 4			
	Cumplido	3	Pendiente	1
	Cumplimiento Parcial	0	La Administración acepta el riesgo	0
	Nota: Mediante el oficio No. DH-1146-2023 del 29 de noviembre de 2023 y No. DH-DFC-0036-2024 del 22 de enero de 2024, la Administración atiende el Servicio de Advertencia. Sobre el Insumo pendiente, resulta relevante señalar: 1. En razón de las situaciones expuestas, resulta innecesario solicitar a la CITI la elaboración de los planes propuestos, ya que, dicha labor se encuentra inmersa dentro de las acciones que llevará a cabo como parte de sus gestiones para implementar el Marco Normativo referido. 2. Considerando que se aprobó la adopción de las "Normas técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de Información, emitidas por el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones en el año 2021" y se modificó las conformación de la CITI, toma nuevamente relevancia el insumo N° 4 del oficio AI-081-2023.			

Fuente: Control de Advertencias, Período 2023

5. Conclusiones

4.1 En el mes de diciembre de 2022 se incorporaron dos funcionarios a la Auditoría Interna en el puesto de Auditor Asistente, conformando así un equipo de tres

personas funcionarias en total y modificando a su vez, la estructura unipersonal que se mantenía en la institución históricamente desde su creación. Dicha incorporación se derivó de la orden No. DFOE-ORD-00001-2021 dirigida a la entonces Jerarca Institucional remitida por el Área de Fiscalización para el desarrollo de la Gobernanza de la Contraloría General de la Republica, lo anterior derivado de la Auditoria de carácter especial sobre la gestión de Auditoria Interna de la Defensoría de los Habitantes de la Republica realizada en el año 2021, en la cual se instruía a la entonces Jerarca para que procediera con la dotación de recurso Humano a la unidad de Auditoria Interna.

- 4.2 El reforzamiento de recurso humano de la estructura organizacional de la Auditoria Interna, permitió ampliar el universo auditable durante el periodo 2023, como por ejemplo se ejecutaron acciones relacionadas con en el Despacho de la Defensora de los Habitantes, Recursos humanos, Planificación institucional, Administración y Finanzas, Transportes, entre otros. De la misma manera, dicho complemento permitió atender denuncias presentadas en la Auditoria Interna de formas más expedita y oportuna.
- 4.3 La gestión desarrollada por la Auditoria Interna se desarrolló desde las modalidades presencial y virtual de la siguiente forma: los funcionarios en los puestos de Auditor Asistente hasta dos días por semana, mientras que la Auditora Interna desempeñó sus labores de forma presencial durante todo el periodo.
- 4.4 Dentro de la gestión realizada por la Auditoria Interna, se atendieron satisfactoriamente requerimientos normativos del marco regulatorio de la gestión de auditoría: elaboración del Plan Anual Operativo, Autoevaluación del Sistema de Control Interno, Autoevaluación de la Calidad y en general, temas relacionados con la administración de la Unidad de Auditoria Interna.
- 4.5 La incorporación de personal a la Auditoria Interna permitió la actualización de herramientas normativas utilizadas en la prestación de servicios de auditoría y preventivos por parte del equipo de trabajo. Adicionalmente, también se actualizaron las herramientas de control orientadas al registro de control de tiempo de los funcionarios de la Unidad, oficios generados y correspondencia recibida, entre otros; estos elementos de control fueron actualizados y/o diseñados de forma paralela a la gestión de Auditoria realizada.
- 4.6 Sobre la atención de recomendaciones e insumos propuestos de parte la Auditoria Interna a través de los productos generados por medio de Servicios de Auditoría, Asesorías y Advertencias, se reconocen los amplios esfuerzos ejecutados de parte de la Administración Activa; aun así, se detecta que, a la

fecha del presente informe, existen acciones que aún están en proceso de implementación.

6. Observaciones

Se insta a la Señora Defensora a tener presente -para los casos en los que se considere necesario- el Dictamen C-476-2014 y Acuerdo 2240 sobre las regulaciones vinculadas a relaciones sentimentales entre funcionarios que laboran en líneas jerárquicas directas entre estos.

Licda. Alejandra Sobrado Barquero
Auditora Interna

Lic. Andrés Fonseca Navarro
Auditor Asistente

Anexos

Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA				
AUDITORIA INTERNA				
INFORME DE LABORES DEL PERÍODO 2023				
Cantidad de horas y días en cada una de las actividades desempeñadas				
Código	Descripción	Horas totales	Días/ Auditor	Promedio
Servicios de Auditoría				
001.3SA/AO/CI	Auditoría Operativa Auditoría de Control Interno sobre la compra, custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los habitantes -AI-043-2023- Estudio de Transportes/Reglamento DHR Estudio Diagnóstico Área de Defensa	524	66	8%
001.3	Auditoría Operativa Análisis de Denuncias	38	5	1%
001.3SA	Servicios de Auditoria Participación en inventario de activos dado de baja	2	0	0%
001.3	Auditoria Operativa de CI Auditoría de Control Interno sobre la compra, custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los habitantes -AI-043-2023-	155	19	2%
001.3	Auditoria Operativa RH Consulta a Carvajal y colegiados	1	0	0%
001.3 SA/ES	Estudios Especiales Estudio Diagnóstico Área de Defensa Estudio técnico relativo a la asignación de recursos a la AI	59	7	1%
001.3 SA/DE	Denuncias Análisis inicial, Denuncia Traslada CGR -Recargos-	156	19	2%

		935	117	15%
Estudios preliminares de Investigación de presuntos Hechos Irregulares				
001.3SA/IHI	Análisis de Presuntos Hechos Irregulares Denuncia de proveedor-Servicio de Limpieza	34	4	1%
001.3SA/EPI	Estudios Preliminares de Investigación Atención de denuncias trasladadas por la Procuraduría de la Ética Pública Análisis de denuncia presentada en la Asamblea Legislativa tema HIVOS	16	2	0%
		50	6	1%
Asesorías y Advertencias				
001.3SP/AD	Servicios Preventivos Advertencias Advertencia en relación con la atención de requerimientos del oficio AI-046-2023 y eventual obstaculización en el cumplimiento de las labores de la Auditoría Interna. (Oficio AI-069-2023) Advertencia en relación con el riesgo financiero contable y riesgo de continuidad en el Departamento Financiero-Contable (Oficio AI-072-2023) Advertencia sobre el eventual riesgo de continuidad de negocio en la Defensoría de los Habitantes en relación con las tecnologías de la información (Oficio AI-081-2023)	125	16	2%
001.3SP/AD/OF	Oficios Posible anulación de documento público Funciones de Unidad de Planificación, emisión de borrador de Oficio complemento al Ofc. AI-025-2023 (AI-079-2023)	60	7	1%
001.3SP/AD/RE	Reunión Reunión de Coordinación Revisión EEFF y presentación de la Administración A Externa	59	7	1%
001.3SP/AS	Servicios Preventivos Asesorías	451	56	7%

	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública -Caso 1- (Oficio AI-014-2023)			
	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública -Caso 2- (Oficio AI-015-2023)			
	Asesoría en atención al Oficio nº DH-0171-2023 (Oficio AI-025-2023)			
	Asesoría en atención al Oficio nº DH-0221-2023 (Oficio AI-033-2023)			
	Informe de Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de la República (CGR). (AI-044-2023)			
	Asesoría en relación con el seguimiento de recomendaciones del informe ICI-01-2018. (AI-048-2023)			
	Asesoría sobre establecimiento de una política institucional en relación con una frecuencia conveniente en la contratación de la Auditoría Externa de Estados Financieros. (AI-049-2023)			
	Asesoría Uso de Vehículo discrecional (AI-057-2023)			
	Asesoría relativa al préstamo de instalaciones de la Defensoría. (AI-058-2023)			
	Asesoría en atención del oficio DH-0990-2023, referente a la Unidad de Planificación Institucional y Desarrollo (AI-079-2023)			
001.3SP/AS/OF	Oficios	108	14	2%
001.3SP/AS/RE	Reunión	14	2	0%
001.3SP/AS/VER	Exposición	14	2	0%
001.3SP/AS/CO	Correo	2	0	0%
	Informes de Fin de gestión			
	Asesoría sobre informes finales de gestión (correo electrónico dirigido a todo el personal DHR)			
	Detalle para Despacho, Asesorías 2023			
	Carga de documentos en HCL			
	Elaboración de asesorías producto de 1 denuncia trasladada por la Contraloría General de la República			
	Elaboración de asesorías producto de 2 denuncia trasladada por la Contraloría General de la República			
	Asesoría Actualización de Reglamento de Donaciones			

	<p>Atención de denuncia uso de vehículo institucional discrecional</p> <p>Oficio sobre frecuencia de A Externa a EEFF</p> <p>Denuncia Camilo R -AI-058-2023 Asesoría relativa al préstamo de instalaciones de la Defensoría-</p> <p>Asesoría atención de denuncia Camilo Rodríguez -AI-058-2023-</p> <p>Asesoría sobre Plazas Vacantes</p> <p>Asesorías Mecanismo Nacional de prevención de la tortura</p> <p>Reunión con las señoras defensoras</p> <p>Reunión presencial con Comisión NICSP</p> <p>Asesoría en atención del oficio DH-0990-2023, referente a la Unidad de Planificación Institucional y Desarrollo</p> <p>Asesoría en relación con control interno y SEVRI áreas Defensoría de la mujer y Instituto de Educación en Derechos Humanos</p>			
		831	104	13%
Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones				
001.SR	<p>Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones</p> <p>Ejecución de Herramienta de control/</p> <p>Control de seguimiento de recomendaciones/SEVRI/Teletrabajo</p>	244	30	4%
001.3SR/AEX	<p>Seguimiento a Auditoría Externa de Estados Financieros</p> <p>EEFF 2021/Análisis de Informes/Oficio Área Administrativa</p>	44	5	1%
001.3SR/AD	<p>Seguimiento de Advertencias</p> <p>Seguimiento sobre estado de plazas vacantes</p> <p>Consulta de seguimiento AI-006-2019 (Perfil de puestos) + AI-006-2018 (Plazas interinas)</p>	27	3	0%
001.3SR/AS	<p>Seguimiento de Asesorías</p> <p>Asesoría sobre oficio DH-0221-2023, Plazas vacantes</p> <p>Revisión y actualización de respuestas de la Administración</p>	30	4	0%

001.3SR/CI	Seguimiento de informes de C.I. Seguimiento informe ICI-001-2022 estudio del SEVRI de la DHR	370	46	6%
		713	89	11%
Capacitación Recibida				
001.3PDPC	Programa de desarrollo profesional continuado (capacitaciones) Conversatorio Ley Marco de Empleo Público Taller sensibilización sobre Derechos Humanos en el servicio público Curso Manejo de Google Auditoría Basado en Riesgos (COSO ERM): Agilidad Aplicada Charla abierta, Red de educación en Derechos Humanos Charlas Bandera Azul Charla Proceso de Admisibilidad Taller I PEI 2024-2028 Curso SICOP/Curso Unidades Legales/Auditorías Charlas IAICR I Webinar CGR 2023, CGR Charla consideraciones técnicas y políticas que giran en torno a la posible reforma de la Ley de Creación de la Defensoría N° 7319. Congreso de Auditores Internos del Instituto de Auditores internos de CR Simposio Internacional -Aceleración de los derechos de las poblaciones afrodescendientes Charla sobre Riesgos del Trabajo con personeros del INS IV Webinar para Auditorías Internas Capacitación con el Instituto de Auditores Internos	462	58	7%

	Procedimientos de Auditoría Interna Curso OEA Webinar, Mejoramiento Ejercicio de la AI. CGR Charla sobre racismo Balanza Apertura MH implementación de las NIC SP Curso Ministerio de Hacienda NICSP Charla Inteligencia artificial en Auditoría Interna 11° Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública (CGR) Elaboración de podcasts con Auditor Interno del Ministerio de Hacienda Capacitación NICSP- CCPA-CR por el Ministerio de Hacienda Curso Masculinidades Igualitarias y no violentas 11° Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública Congreso de la World Compliance Association Webinar Índice de Gestión en Recursos Humanos por la CGR			
		462	58	7%
Vacaciones/ Feriados/ otros				
001.3VAC	Vacaciones	508	64	8%
001.3INC	Incapacidad	152	19	2%
	Incapacidad CCSS			
	Incapacidad -cirugía-			
001.3FER	Feriados o Asuetos del Gobierno	240	30	4%
001.3PERM	Permisos	188	24	3%
	Permisos varios			
	Licencia Paternidad (21-ago/20-sept)			

		1088	136	17%
Actividades Gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna				
	Gerenciamiento de la Auditoria Interna	151	19	2%
	Supervisión personal asistente			
001.3AL	Almuerzo	632	79	10%
	Actividades de Planificación y Atención de solicitudes de información:			
001.3PAAI	Procesos Administrativos de atención de solicitudes de información u otros (CGR, Asamblea Legislativa, Ministerio de Hacienda, etc. Análisis y emisión de criterio técnico de ofertas en adquisiciones de la A.I., autoevaluaciones)	111	14	2%
	Atención de requerimiento de información de la Asamblea Legislativa sobre caso HIVOS			
	Atención de consulta número oficio No. FAPTA 93-2023 del Ministerio Público			
	Atención de requerimientos de la Procuraduría de la Ética Pública			
	Actualización de MARPAI			
	Índice de Capacidad de Gestión 2023			
001.3PAPLA	Procesos Administrativos de Planificación (elaboración del PAO, del Plan de Auditoría, Plan Estratégico, SEVRI, formulación de carteles de proyectos de la A.I.)	104	13	2%
	Actualización de Plan de trabajo de la Auditoría periodo 2023			
	Taller PEI de la DHR periodo 2024-2028			
	Estudio de Matriz de Riesgos AI para 2023, elaboración de macroproceso, procesos, subprocesos y actividades			

	PAO-PAT 2024, Registro en Sistema de la CGR, actualización De Matriz PAO 2024			
001.3PAC	Programa de Aseguramiento de la Calidad (autoevaluación de la calidad, evaluaciones externas de la calidad y otras actividades relacionadas con la calidad de la A.I.)	398	50	6%
	Actualización de MARPAI (Manual de políticas y procedimientos de la AI)			
	Autoevaluación de la Calidad Período 2022, Auditoría Interna -AI-060-2023-			
	Elaboración del PAO2023 y del Plan de Trabajo dirigido a la Contraloría General de la República a través del sistema web PAI			
	Atención de solicitud de la Procuraduría de la Ética			
	Atención de Requerimientos del Jerarca y/o titulares subordinados			0%
	Otras actividades de administración			
001.3 AMPT	Actualización y mantenimiento de la plataforma tecnológica de la Auditoría Interna	9	1	0%
	Cambio de Equipo de Cómputo y configuración PLACA n° 5765			
	Trabajo de Luis Obregón en equipo de cómputo/ Devolución de computadora a Informática n° 5758			
	Instalación de Integra			
	Mantenimiento equipo de cómputo por TI			
001.3 OAAI	Otras actividades de la Auditoría Interna (reuniones con personal de A.I. o de la Administración, elaboración de reportes de tiempo)	756	95	12%
	Actividades institucionales			
	Propuesta de estructura para Archivos AI			
	Propuesta para control de tiempo			
	Reunión del Equipo de Trabajo			

Control de correspondencia

Análisis de oficios de la Administración

Correo electrónico

Informe de ejecución -Período 2022-

Revisión de Comisión Legislativa -DHR 28 marzo 2023-

Detalle de Asesorías para la Administración

Instalación de Integra

Correspondencia recibida

Detalle de Servicios AI para página WEB

Atención requerimientos administrativos RRHH

Actividades de fiscalización (asignación y de estudios)

Charlas comisión PIGA: SEMANA AMBIENTAL CATEGORÍA CAMBIO CLIMÁTICO PBAE 2023

Reunión con Directora del Instituto de Educación en Derechos Humanos

Reunión de capacitación con auditores internos en el TSE

Participación en taller del PAI 2024-2028

Reunión con las señoras Defensoras

Análisis de tema de funciones excluyentes e incluyentes

Reunión asamblea de ASOFUNDE			
Ajustes control de tiempo			
Reporte de tiempo, Actividades AI 2023			
Evaluación de riesgos, actualización Matriz AI			
Evaluación del Control Interno, plantilla remitida por la Administración			
Gestión de Archivo en HCL, Productos de Auditoría 2023			
Informe de Ejecución 2023			
Reunión Asesora Despacho			
Papeles de trabajo de Advertencias, estudios y denuncias			
Ensayo presentación Informe SEVRI			
	2161	270	35%
Total días hábiles	6239	780	100%
Fuente: elaboración propia de la Auditoría con base en los informes mensuales de tiempo			

Anexo II: Detalle de Oficios remitidos durante el período 2023.

CONTROL DE OFICIOS -2023-			
AUDITORIA INTERNA			
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA			
Detalle de oficios emitidos Período 2023			
Consecutivo	Fecha	Descripción	Destinatario
AI-001-2023	9-ene-23	Solicitud de información para estudio	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo
AI-002-2023	12-ene-23	Remisión de documento tema Hivos	Licda. Tatiana Mora Rodríguez

AI-003-2023	16-ene-23	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Auditoría de Control Interno sobre la compra, custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los habitantes"	Licda. Tatiana Mora Rodríguez Máster Katthya Rodríguez Araica Máster Ronald Retana Pérez
AI-004-2023	17-ene-23	Sobre su consulta de oficio No. PEP-OFI-37-2023	Procuradora Msc. Johanana Masís Díaz
AI-005-2023	19-ene-23	Actualización del Plan Anual de Trabajo 2023 de la Auditoría Interna (PAO)	Licda. Tatiana Mora Rodríguez Lic. Geovanny Barboza Ramirez
AI-006-2023	24-ene-23	Datos de enlace según solicitud de oficio No. 00052	Licda. Grettel Calderon Herrera, Asistente Técnica, Licda. Stephannie Torres Chinchilla, Fiscalizadora CGR
AI-007-2023	25-ene-23	Solicitud de información complementaria para estudio denominado: "Auditoría de Control Interno sobre la compra, custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los habitantes"	Master Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Licda. Karen Román Guerrero Lic. Federico Monge Aguilar
AI-008-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Lic. Federico Monge Aguilar
AI-009-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Licda. Karen Román Guerrero
AI-010-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Lic. Franklin Ríos Vindas
AI-011-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Licda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-012-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Licda. Catalina Delgado Agüero
AI-013-2023	30-ene-23	Solicitud de información para atención de requerimiento de Comisión Especial de Asamblea Legislativa	Lic. Franklin Ríos Vindas
AI-014-2023	2-feb-23	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública (Caso 1)	Licda. Tatiana Mora Rodríguez

AI-015-2023	2-feb-23	Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría mediante traslado por parte de la Procuraduría de la Ética Pública (Caso 2)	Licda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-016-2023	2-feb-23	Confidencial	Denunciantes
AI-017-2023	3-feb-23	Confidencial	Denunciantes
AI-018-2023	6-feb-23	Sobre el oficio No. 00052 cronograma de abordaje	Licda. Grettel Calderon Herrera, Asistente Tecnica, Licda. Stephannie Torres Chinchilla, Fiscalizadora CGR
AI-019-2023	6-feb-23	Confidencial	Fiscalía Adjunta de Probidad, Transparencia y Anticorrupción
AI-020-2023	9-feb-23	Atención del oficio No.DRS-013-2023 de fecha 26 de enero, recibido mediante correo electrónico el 27 de enero del 2023	Comisión Legislativa Especial
AI-021-2023	13-feb-23	Confidencial	Procuradora Msc. Johana Masis Díaz
AI-022-2023	15-feb-23	Seguimiento y actualización de recomendaciones, oficio de advertencia N° 006-2018 y del oficio AI-037-2021 de seguimiento a las recomendaciones de la auditoría externa del periodo 2018, sobre la situación de las Plazas vacantes de la Defensoría de los Habitantes	Lic. Ronald Retana Pérez, MBA
AI-023-2023	15-feb-23	Continuación de Seguimiento de recomendaciones, Informe N°001-2019 de oficio AI-006-2019 sobre Perfiles de Puestos Profesionales en Defensa.	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo
AI-024-2023	20-feb-23	-	Fabrizio Chavarría Bolaños
AI-025-2023	22-feb-23	Asesoría en atención al Oficio n° DH-0171-2023	Máster. Tatiana Mora Rodríguez
AI-026-2023	23-feb-23	Solicitud de información para estudio	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo
AI-027-2023	23-feb-23	Solicitud de información para estudio especial	Lic. Roberto de Prado Lizano
AI-028-2023	23-feb-23	Solicitud de información para estudio especial	Licda. Laura Navarro Rodriguez
AI-029-2023	23-feb-23	Solicitud de información para estudio especial	Lic. José Pablo Rodríguez Alpizar

AI-030-2023	23-feb-23	Solicitud de información para estudio especial	Lic. Jean Paul San Lee Lizano
AI-031-2023	28-feb-23	Atención de oficio PEP-OFI-316-2023	Msc. Johanna Masís Díaz
AI-032-2023	2-mar-23	Informe sobre la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del período 2022 (PAO 2022)	Licda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-033-2023	6-mar-23	Asesoría en atención al Oficio nº DH-0221-2023	Licda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-034-2023	8-mar-23	Atención de recomendación PEP-AR-005-2023	Msc. Johanna Masís Díaz
AI-035-2023	15-mar-23	Confirmación de supervisión temporal del funcionario José Pablo Rodríguez Alpízar	Licda. Ana Karina Zeledón Lépiz
AI-036-2023	20-mar-23	Informe de Final de Gestión Guillermo Bonilla Almanza	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo
AI-037-2023	12-abr-23	Solicitud de información para estudio especial	Master. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República Master. Tatiana Mora Rodríguez Defensora Adjunta de los Habitantes de la República Master. Catalina Delgado Agüero Directora de Asuntos Jurídicos Master. Ronald Retana Pérez Director Administrativo
AI-038-2023	12-abr-23	Solicitud de información para estudio especial	Lic- Walter Meza D.
AI-039-2023	12-abr-23	Solicitud de información sobre Auditorías Externas	Master Ronald Retana Pérez, Director Administrativo
AI-040-2023	20-abr-23	Convocatoria a conferencia final del estudio relativo a los bienes recibidos en calidad de préstamo propiedad de HIVOS	Licda. Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes Licda. Tatiana Mora Rodríguez, Defensora Adjunta de los Habitantes Licda. Catalina Delgado Agüero, Directora de Asuntos Jurídicos Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Licda. Kathya Rodríguez Araica, Directora del IEDH Licda. Karen Román Guerrero, Proveedora Institucional Lic. Federico Monge Aguilar, Profesional de Promoción
AI-041-2023	20-abr-23	Código de Ética institucional	Licda. Tatiana Mora Rodríguez Defensora Adjunta de los Habitantes

AI-042-2023	21-abr-23	Comunicación de inicio de estudio sobre la inclusión y evaluación de elementos de control interno en el Reglamento para la administración y prestación del Servicio de transporte en la Defensoría de los Habitantes en relación con vehículos de uso discrecional.	Máster Ronald Retana Pérez Director Administrativo
AI-043-2023	26-abr-23	Remisión del estudio denominado "Estudio de Control Interno sobre la custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los Habitantes Informe N° ICI-001-2023"	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-044-2023	3-may-23	Informe de Asesoría en relación con una denuncia recibida en esta Auditoría Interna por parte de la Contraloría General de la República (CGR).	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-045-2023	4-may-23	Confidencial	Persona Denunciante
AI-046-2023	8-may-23	Seguimiento de recomendaciones de Auditoría Externa, Estados Financieros 2021	Máster Ronald Retana Pérez Director Administrativo
AI-047-2023	9-may-23	Constancia de producto generado	Lic. Rafael Picado López, Gerente de Área Licda. Grettel Calderon Herrera, Asistente Técnica, Licda. Stephannie Torres Chinchilla, Fiscalizadora CGR
AI-048-2023	10-may-23	Asesoría en relación con el seguimiento de recomendaciones del informe ICI-01-2018.	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-049-2023	16-may-23	Asesoría sobre establecimiento de una política institucional en relación con una frecuencia conveniente en la contratación de la Auditoría Externa de Estados Financieros.	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-050-2023	18-may-23	Solicitud de información para estudio de Auditoría	Hugo Escalante Sandí Jefe del Departamento de Informática
AI-051-2023	19-may-23	Solicitud de Información	Lic. Jose Pablo Rodríguez Alpízar Profesional de Igualdad y no Discriminación
AI-052-2023	25-may-23	Confidencial	Persona Denunciante
AI-053-2023	29-may-23	Encuesta para la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2022	Lic. Walter Meza Dall Anese, Director de Admisibilidad y Defensa Sumaria Licda. Kathya Rodríguez Araica, Directora Defensoría de la Mujer e Instituto de Educación en Derechos Humanos Máster Ana Karina Zeledón Lépiz, Directora de Calidad de Vida Lic. Geovanny Barboza Ramírez,

			Director de Estudios Económicos y Desarrollo y Director con recargo de la Unidad de Planificación y Desarrollo Institucional Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Máster Hazel Díaz Meléndez, Directora de Asuntos Laborales y Directora de Gobernanza Pública
AI-054-2023	29-may-23	Encuesta para la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2023	Señora Licda. Tatiana Mora Rodríguez Defensora de los Habitantes en funciones
AI-055-2023	30-may-23	Solicitud de complemento de información para estudio de Auditoría	Lic. Hugo Escalante Sandí Jefe del Departamento de Informática
AI-056-2023	30-may-23	Solicitud de información sobre presupuesto de la Auditoría Interna periodo 2023	Lic. Ronald Retana Pérez, MBA Director Administrativo-Financiero
AI-057-2023	31-may-23	Asesoría Uso de Vehículo discrecional	Señora Licda. Tatiana Mora Rodríguez Defensora de los Habitantes en funciones
AI-058-2023	8-jun-23	Asesoría relativa al préstamo de instalaciones de la Defensoría.	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-059-2023	15-jun-23	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Diagnóstico preliminar del proceso de atención de denuncias de la Defensoría"	Lic. Walter Meza Dall Anese, Director de Admisión y Defensa Sumaria Licda. Kathya Rodríguez Araica, Directora Defensoría de la Mujer e Instituto de Educación en Derechos Humanos Máster Ana Karina Zeledón Lépiz, Directora de Calidad de Vida Lic. Geovanny Barboza Ramírez, Director de Estudios Económicos y Desarrollo y con recargo de la Unidad de Planificación y Desarrollo Institucional Máster Hazel Díaz Meléndez, Directora de Asuntos Laborales y Directora de Gobernanza Pública Lic. Mauricio Medrano Goebel, Director a.i. Dirección de Niñez y Adolescencia y Dirección de Igualdad y no Discriminación
AI-060-2023	16-jun-23	Remisión de la Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna, período 2022	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-061-2023	11-jul-23	Solicitud de un día de Teletrabajo	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes

AI-062-2023	17-jul-23	Solicitud sobre presupuesto de la Auditoría Interna	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-063-2023	17-jul-23	Presupuesto de la Auditoría Interna periodo 2024	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-064-2023	27-jul-23	Solicitud de Información para estudio de seguimiento del “Informe de Control Interno N.º ICI-001-2022, Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de control interno”	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-065-2023	27-jul-23	Solicitud de Información para seguimiento de recomendaciones del estudio “Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y Autoevaluación de Control Interno”	Lic. Esteban Vargas Ramírez, Director Ejecutivo a.i.
AI-066-2023	31-jul-23	Evaluación a realizarse en periodo 2024 sobre implementación de Balanza de apertura NICSP	Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Lic. Franklin Ríos Barrios, Jefe Departamento Financiero Contable
AI-067-2023	3-ago-23	Solicitud de aclaración de oficio No. DPDI-DH-0733-2023	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-068-2023	7-ago-23	Solicitud de Información para estudio de seguimiento SEVRI y Autoevaluación de Control Interno 2022	(Directores)
AI-069-2023	23-ago-23	Advertencia en relación con la atención de requerimientos del oficio AI-046-2023 y eventual obstaculización en el cumplimiento de las labores de la Auditoría Interna.	Lic. Franklin Ríos Barrios, Jefe Departamento Financiero Contable
AI-070-2023	6-sep-23	Sobre prácticas relativas a ESG	Máster Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República Máster Kathy Rodríguez Araica Directora del Instituto de Educación en Derechos Humanos
AI-071-2023	12-sep-23	Desestimación de denuncia por eventual falta al deber de probidad. -confidencial-	Denunciante
AI-072-2023	13-sep-23	Advertencia en relación con el riesgo financiero contable y riesgo de continuidad en el Departamento Financiero-Contable	MBA. Ronald Retana Pérez Director Administrativo-Financiero Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe Departamento Financiero-Contable
AI-073-2023	14-sep-23	Solicitud de pronunciamientos o criterios emitidos por la Dirección de Asuntos Jurídicos	Licda. Catalina Delgado Agüero Directora de Asuntos Jurídicos

AI-074-2023	14-sep-23	Solicitud de audiencia para conocer avance en implementación de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	MBA. Ronald Retana Pérez Director Administrativo Financiero Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe del Departamento Financiero Contable
AI-075-2023	22-sep-23	Atención de oficios 02-FAPTA-0000210-08-2023 y FAPTA-1382-2023. -confidencial-	Paula Vindas Alvarado Ministerio Público
AI-076-2023	9-oct-23	Solicitud de Información referente a estado actual de avance en el cumplimiento de la recomendación 4.3 del informe ICI-01-2022.	Lic. Luis Enrique Brenes Vargas Director de Despacho
AI-077-2023	10-oct-23	Solicitud de Información referente al presupuesto del Departamento de Informática.	Ing. Hugo Escalante Sandí Jefe del Departamento de Informática
AI-078-2023	10-oct-23	Solicitud de Información referente a la adopción y oficialización de las Nuevas Normas Técnicas emitidas por el MICITT.	Lic. Luis Enrique Brenes Vargas Director de Despacho
AI-079-2023	20-oct-23	Asesoría en atención del oficio DH-0990-2023, referente a la Unidad de Planificación Institucional y Desarrollo	Máster. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República
AI-080-2023	30-oct-23	Plan Anual de Trabajo 2024 de la Auditoría Interna (PAO) y valoración de riesgos	Máster. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República
AI-081-2023	9-nov-23	Advertencia sobre el eventual riesgo de continuidad de negocio en la Defensoría de los Habitantes en relación con las tecnologías de la información	Máster. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República
AI-082-2023	16-nov-23	Convocatoria a conferencia final del estudio Nº ICI-03-2023 relativo al seguimiento de las recomendaciones del Informe nº ICI-01-2022 Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno	Defensora, Defensora Adjunta, Directoras y Directores.
AI-083-2023	21-nov-23	Solicitud de información en relación con la evaluación al Índice de Capacidad de Gestión 2023 (ICG-2023) de la CGR.	Lic. Geovanny Barboza Ramirez
AI-084-2023	6-dic-23	Remisión del estudio denominado "Estudio de Control Interno Nº ICI-03-2023 relativo al seguimiento de las recomendaciones del Informe nº ICI-01-2022 Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y autoevaluación de Control Interno"	Máster. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República