

2 de marzo de 2023
AI-032-2023

Licda. Tatiana Mora Rodríguez
Defensora de los Habitantes en Funciones

ASUNTO: Informe sobre la ejecución del
Plan de Trabajo de la Auditoría
Interna del período 2022.
(PAO2022)

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 2022”**.

Dicho documento contiene la evaluación de las acciones llevadas a cabo durante el período 2022 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

asb
cc: Auditores Asistentes



DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE
TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA PERÍODO 2022**

Marzo, 2023



INDICE

1. Introducción.....	3
1.1 Origen del informe	3
1.2 Objetivo general	4
1.3 Alcance.....	4
1.4 Estructura de la Auditoría Interna	4
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.....	5
Sobre las disposiciones dirigidas a la Auditoria Interna:	5
Sobre las disposiciones dirigidas a la Administración: Incorporación de personal:	6
1.6. 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 del período 2022.....	8
3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2022	8
3.2 Estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna	10
4. Conclusiones y observaciones	15
ANEXOS	17
Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.....	17
Anexo II: Detalle de Oficios remitidos durante el período 2022.....	20

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

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.

competentes. /c. Asuntos relevantes sobre dirección, 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 de Trabajo a que se refiere el presente informe corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, documento que fue comunicado a la entonces señora Defensora de los Habitantes mediante oficio No. AI-057-2021 en fecha del 03 de noviembre de 2021.

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 2022 y el 31 de diciembre de 2022, 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. Durante los meses de enero a noviembre de 2022, la Auditoría Interna estuvo conformada por una sola funcionaria, o sea era de carácter unipersonal. A partir del mes de diciembre 2022, se incorporaron dos funcionarios: el primero en fecha de 01 de diciembre³, el segundo en fecha de 19 de diciembre de 2022⁴.

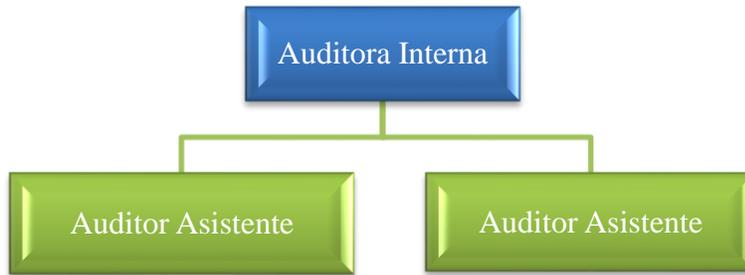
Así las cosas, la estructura organizacional, a partir de finalizado el mes de diciembre de 2022, está conformada por 3 funcionarios: una funcionaria en el cargo de Auditora

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.

Interna y dos funcionarios en el cargo de Auditores Asistentes, consolidando la siguiente estructura:

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 realizado 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 la cual emitió el informe denominado AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA GESTION DE AUDITORIA INTERNA EN LA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA⁵. Derivado de este proceso, se remitieron disposiciones dirigidas a dos destinatarios: la Auditoría Interna y a la Administración Activa.

1.5.1 Sobre las disposiciones dirigidas a la Auditoría Interna

En atención a los resultados derivados de la fiscalización realizada por parte de la Contraloría General de la República y a las disposiciones dirigidas a esta Auditoría Interna, estas fueron analizadas y abordadas mediante una serie de acciones ejecutadas en su totalidad.

De acuerdo con lo indicado por el Área de Seguimiento para la mejora pública a través de los oficios DFOE-SEM-2036 del 20 de diciembre del 2022 y DFOE-SEM-0543 del

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



21 de abril del 2022, la Auditoría Interna de la Defensoría de los Habitantes de la República, cumplió con dichas disposiciones a satisfacción.

1.5.2 Sobre las disposiciones dirigidas a la Administración Activa de la Defensoría sobre la necesidad de la dotación de personal a la Auditoría Interna

En relación con los resultados del estudio de previa cita y las disposiciones emitidas a la Administración Activa, el Área de Fiscalización para el desarrollo de la Gobernanza de la Contraloría General de la República giró la Orden No. DFOE-ORD-00001-2021⁶ a la Institución, donde describe, entre otras cosas, la solicitud de dotar de personal a la Auditoría Interna, tal como se describe a continuación:

“Determinar las acciones y su correspondiente cronograma que resulten necesarias a fin de implementar la decisión de dotar de personal a la Auditoría Interna de la Defensoría de los Habitantes, de forma permanente y conforme al Manual de Puestos, con el propósito de asegurar razonablemente que dicha unidad cuente con los recursos suficientes para el cumplimiento de sus cometidos. Dicho cronograma deberá indicar de forma precisa las acciones que se ejecutarán para iniciar la dotación de recurso humano a la auditoría interna a más tardar en el año 2022, así como las acciones para completar la dotación en períodos subsiguientes en caso de así requerirse como consecuencia de las limitaciones de gasto que pueda enfrentar la institución.”

Así las cosas, la Unidad de Recursos Humanos gestionó el concurso público n°001-2022⁷, en el cual participaron 54 candidatos, resultando en la selección final y posterior incorporación de 2 personas. El detalle del proceso se describe como sigue:

⁶ Remitida por parte de la Contraloría General de la República y dirigida a la institución en fecha de 11 de agosto de 2021.

⁷ Concurso público para ocupar en propiedad las plazas n° 028195 y n° 014226.

Figura n°2: Proceso de incorporación del personal en Auditoría Interna.



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

1.6. Auditoría especial SEVRI y Autoevaluación de Control Interno

Esta Auditoría Interna ejecutó el estudio de fiscalización denominado Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y Autoevaluación de Control Interno⁸, en atención a la disposición 4.8 recibida en el Informe DFOE-GOB-IF-00003-2021⁹ que describía “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”.

Los resultados obtenidos de la evaluación realizada, se gestionaron en el Informe de Control Interno n°ICI-001-2022 “Auditoría Operativa del SEVRI de la Defensoría de los Habitantes y Autoevaluación de Control Interno”, documento que fue remitido al Jerarca y Titulares subordinados¹⁰.

2. Ejecución del Plan Anual de Trabajo

Para la ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2022 se contó –únicamente- con la participación de la Auditora Interna Institucional, puesto que el personal incorporado en los cargos de Auditor Asistente, se concretaron hasta en el mes de diciembre 2022.

⁸ Comunicada al Jerarca y a la Unidad de Planificación y Desarrollo Institucional mediante oficios AI-017-2022 y AI-019-2022 respectivamente, ambos en fecha de 19 de mayo 2022.

⁹ Estudio de fiscalización realizado en el período 2021 por la Contraloría General de la República, denominado Auditoría de carácter especial sobre la gestión de la Auditoría Interna en la Defensoría de los Habitantes de la República.

¹⁰ Informe remitido mediante oficio AI-047-2022 en fecha de 14 de septiembre de 2022.

3. Estado de los Proyectos estimados en el Plan Anual de Trabajo del período 2022

Sobre este particular, de acuerdo con el Plan Anual de Trabajo del período 2022, remitido a la señora Defensora de los Habitantes mediante el oficio No. AI-057-2021 del 03 de noviembre de 2021 -tal como se indicó en el aparte No. 1.1-, éste constaba originalmente de un total de 14 proyectos a ejecutar durante el período 2022.

Adicionalmente, se efectuó 1 servicio de asesoría¹¹ vinculado con el tema de una permuta en el puesto de Profesional de Asuntos Internacionales. De la misma forma, se remitió 1 servicio de advertencia¹² enfocado en los nombramientos de personal meritorio en la Defensoría.

La siguiente tabla muestra el detalle del estado de los proyectos considerados en el Plan Anual de Trabajo 2022:

Tabla n°1: Detalle de Proyectos

Descripción estado actual de proyecto	Cantidad de proyectos
Ejecutados	14
Trasladados al Plan Anual de Trabajo 2023	0
Suspendidos	0
Total proyectos	14

Fuente: Elaboración propia de esta Auditoría Interna.

3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2022

Con respecto a la distribución porcentual de los servicios o actividades ejecutadas durante el período 2022, 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°2: Detalle de Actividades ejecutadas

Tipo de servicio o actividad desarrollada	Cantidad de días ejecutados	Porcentaje
Servicios de Auditoría (estudios CI/denuncias/ otros)	5	2%

¹¹ Comunicado al Jerarca mediante oficio AI-029-2022 en fecha de 15 de junio de 2022.

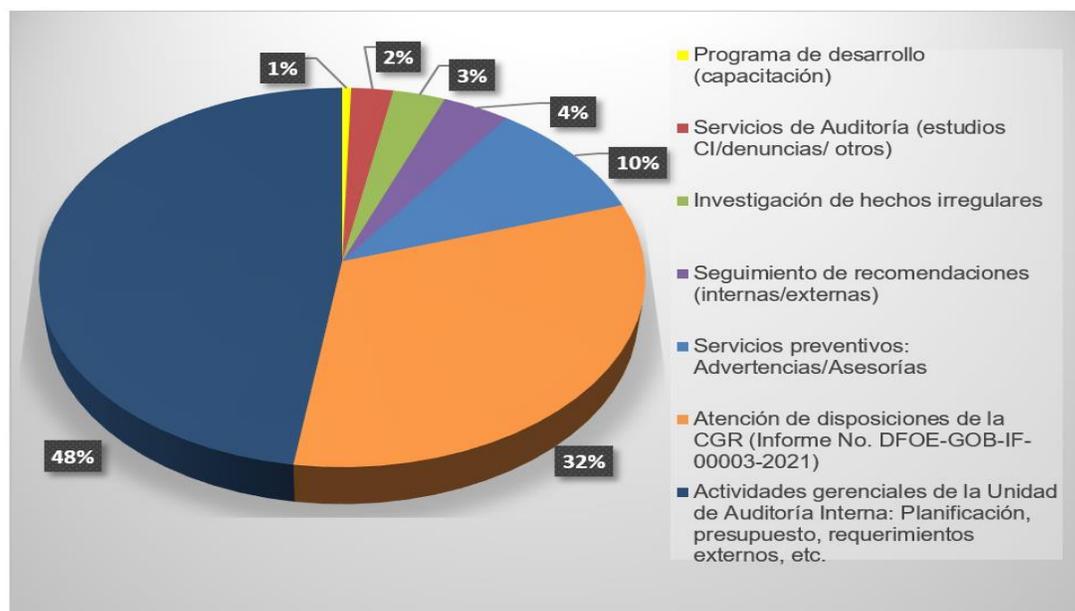
¹² Comunicado al Jerarca mediante oficio AI-077-2022 en fecha de 29 de noviembre de 2022.

Investigación de hechos irregulares	6	3%
Servicios Preventivos: Advertencias/Asesorías	20	10%
Atención de disposiciones de la CGR (Informe No. DFOE-GOB-IF-00003-2021)	63	32%
Seguimiento de recomendaciones (internas/externas)	8	4%
Programa de Desarrollo Profesional Continuo	1	1%
Actividades gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna: Planificación, presupuesto, requerimientos externos, ver Anexo1)	92	48%
Total	193¹³	100%

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en los informes de control de tiempo del período 2022.

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, Período 2022.



Fuente: Informes consolidados de tiempo del período 2022 del personal técnico de Auditoría

¹³ Los 193 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 (67).

El detalle del anterior cuadro y gráfico, por código, descripción de la actividad ejecutada, horas y días invertidos y su porcentaje, se muestra en el Anexo No. 1 de este informe. 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 2022, según el tipo de documento y su nivel de cumplimiento.

Tipo de documento	N° oficio de remisión	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 seguimiento sobre este tema)
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
Informe de control interno	AI-047-2022	Auditoría Operativa del SEVRI y autoevaluación de Control Interno	Las recomendaciones 4.1 a la 4.11 contenidas en el Informe fueron aceptadas y atendidas; no obstante, en el PAO 2023 se tiene proyectado un seguimiento para analizar, de manera más profunda, el

Tipo de documento	N° oficio de remisión	Tema	Estado de cumplimiento
			cumplimiento de las recomendaciones y así, emitir el informe correspondiente y valorar el recibo a satisfacción del cumplimiento por parte de esta Auditoría Interna.

Sobre el servicio de advertencia de Plazas Vacantes AI-006-2018:

Esta Auditoría Interna, mediante oficio AI-022-2023, solicitó a la Dirección Administrativa Financiera brindar detalle a la fecha de febrero 2023 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 2022 y a febrero del 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.

La Dirección de previa cita, atiende mediante oficio DH-DAD-0220-2023 la solicitud realizada por esta Auditoría Interna, indicando sobre el punto a) un detalle de que, a la fecha, se han otorgado 7 plazas; 2 en condición de nombramiento interino y 5 en condición de nombramiento en propiedad. De igual forma se indica que existen 37 plazas vacantes a la fecha de febrero 2023 junto con el motivo de su desocupación, tal como se describe a continuación:

Tabla n°3: Detalle de Plazas vacantes

Detalle de causa de las plazas de ocupar	
Motivo	Cantidad
Jubilación	18
Renuncia	9

Ascenso en Propiedad	3
Plaza nueva	5
Otros	2
Total	37

Fuente: Documento adjunto en Oficio DH-DAD-0220-2023.

En relación con el punto b) donde se solicitó las razones internas o externas que han imposibilitado la concreción de los respectivos concursos, se indicó en el oficio ya indicado anteriormente, como sigue:

- *El año anterior se le remitió a la señora Defensora el oficio DH-RH-297-2022, de fecha 27 de enero en donde tanto el señor Hernán Rojas, jefe del Departamento de Recursos Humanos, como mi persona le presentamos un cuadro con plazas vacantes puras que podían ser sacadas a concurso público según el procedimiento establecido en el acuerdo 1978.*
- *Como respuesta a ese oficio, el día 02 de febrero, la señora Crespo nos remite el oficio DH-0339-2022, en donde nos solicita que le presentemos una propuesta con un plan de gestión para la eventual ocupación de las plazas señaladas.*
- *El 08 de febrero, mediante oficio DH-DA-0365-2022 el señor Hernán Rojas, jefe del Departamento de Recursos Humanos, y mi persona, remitimos una propuesta de trabajo con sus respectivas justificaciones para que fuera aprobada por el Despacho. De dicho oficio no se recibió respuesta.*
- *Adicional a lo anterior debo indicarle que la señora Defensora mediante oficio DH-1496-2022 del 28 de junio de 2022, remitido al señor Nogui Acosta Ministro de Hacienda, decidió congelar 20 plazas hasta el 31 de diciembre del 2022. Por lo tanto, esas plazas no podían salir a concurso.*
- *Por último, la fecha estimada en que saldrán las plazas a concurso, no la podemos indicar nosotros, ya que esa es una potestad única del Defensor de turno. De nuestra parte le puedo decir que ya comunicamos a la defensora en funciones, que estamos en la mejor disposición de acelerar ese proceso y estamos preparados para actuar en el momento en que así sea dispuesto.*

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

Esta Auditoria Interna, mediante oficio AI-023-2023, solicitó a la Dirección Administrativa Financiera brindar detalle a la fecha de febrero 2023 sobre el estado actual de la recomendación 4.1 del Informe N°001-2019 sobre Perfiles de puestos profesionales en Defensa; dicha solicitud fue atendida por la Unidad de Recursos Humanos mediante oficio DH-RH-0232-2023 en fecha de 01 de marzo 2023 indicando:

- 1. Desde el año 2020 este Departamento conjuntamente con la entonces Dirección de Planificación Institucional, nos avocamos a realizar un estudio de las clases de puestos Profesional de Defensa 2 y Profesional de Defensa 3, así como a elaborar una propuesta para crear las clases Profesional de Defensoría de los Habitantes 2 y 3 (PDH-2 y PDH-3) para completar la serie profesional porque ya habíamos construido el Profesional de la Defensoría PDH-1. Para ello incluso se elaboró una encuesta con las y los Directores de cada Área para recopilar información, la cual fue comunicada oportunamente a la entonces Defensora de los Habitantes (Oficio DH-RH-289-2021 del 01 de marzo del 2021) Este oficio fue respondido por parte del Despacho (Eugenia Fernández) mediante correo interno del 07 de junio del 2021 (más de 3 meses después), con el visto bueno para que procediéramos con la relaboración del respectivo acuerdo de modificación.*
- 2. Mediante correo interno con fecha 11 de agosto del 2021, se presentó el primero borrador de acuerdo para que fuese revisado por don Geovanni Barboza y el personal del Despacho (ver correo adjunto de esa fecha), las únicas observaciones que se hicieron fueron precisamente aportadas por el compañero Barboza según correo del 24 de agosto del 2021, mismas que fueron incorporadas oportunamente al documento.*
- 3. Finalmente, mediante correo interno del 16 de noviembre del 2021 se remitió la propuesta de Acuerdo al Despacho para que fuera aprobada (luego de consultada, como se recomendó) y proceder con la modificación del Manual Descriptivo de Clases de Puestos.*
 - 4. Desde ese entonces, este Departamento no ha tenido respuesta ni noticias de la gestión que debía realizar ese Despacho para concluir este proceso. Lo último que tenemos, es la respuesta emitida por el suscrito con fecha 11 de marzo del 2022, para atender una solicitud del compañero*

Ruddy Fernández, quien se encontraba en ese entonces como asesor en el Despacho.

De acuerdo con lo anterior, esta es otra de las múltiples gestiones de carácter técnico y administrativo que quedaron pendientes al 12 de diciembre del 2022, cuando finalizó la anterior administración.

Sobre Auditorías Externas:

Durante el período 2022, se desarrolló una auditoria externa a los Estados Financieros correspondientes al período 2021, lo anterior por parte del Despacho Carvajal y Asociados. Sobre los resultados obtenidos y sus correspondientes informes, de parte de la Auditoria Interna se consultó en dos momentos¹⁴ mediante correo electrónico sobre el estado del proceso de revisión y los resultados obtenidos; a la fecha del presente informe no se obtuvo respuesta.

El objetivo de esta Auditoria Interna es analizar los resultados de dicha revisión para tener el conocimiento necesario de los resultados finales, las disposiciones emitidas y valorar el abordaje correspondiente a través del seguimiento correspondiente. Para lo anterior, se ha proyectado destinar recurso del Plan Anual Operativo de la Auditoria Interna del periodo 2023¹⁵.

¹⁴ Consulta realizada en fecha de 20 de diciembre de 2022 a la Dirección Administrativa. De forma complementaria, se remite recordatorio en fecha de 08 de febrero de 2023.

¹⁵ Numeral 1.1.13: Elaborar el reporte contentivo de los seguimientos correspondientes, de acuerdo con la normativa emitida por la CGR.

4. Conclusiones y observaciones

4.1 En relación con la situación de la Unidad de Auditoría Interna durante el período 2022, específicamente sobre su estructura organizativa, esta estuvo conformada únicamente por una persona -11 de los 12 meses del año 2022-, lo que a todas luces supuso una situación de alto riesgo institucional y para la misma Auditoría Interna. Esto por cuanto ante situaciones como las presentadas en el período 2022 donde se tuvieron que atender denuncias y solicitudes de información por parte de la Contraloría General de la República, la Procuraduría General de la Ética y el Ministerio Público, las labores propias y sustantivas especialmente en la ejecución de estudios para el análisis del control interno (sin mencionar la atención prioritaria y urgente de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República anteriormente mencionadas), dichos estudios se plantearon para los próximos periodos, por la situación de escasez de personal del periodo 2022 y anteriores.

De manera puntual, los estudios en las áreas de contratación administrativa, presupuesto, estados financieros, inventarios, estudios sobre la eficiencia y efectividad de la atención de la casuística de las áreas sustantivas sobre la atención a los habitantes de sus denuncias, archivo, auditoría de sistemas, entre otros, así como la actualización de procedimientos internos de la misma Auditoría se espera su pronta atención a partir de la incorporación del nuevo recurso humano.

En virtud de la orden girada a la señora ex Jearca Institucional por la Contraloría General de la República orientada a brindar recurso humano a la Auditoría Interna, en el mes de diciembre se lograron concretar la incorporación de dos funcionarios: el primero de fecha de 1 de diciembre y posteriormente, el segundo en fecha de 19 de diciembre de 2022.

4.2 En cumplimiento del marco normativo que rige el accionar de la Auditoría Interna, se atendieron oportunamente durante el 2022, los requerimientos administrativos tales como la elaboración del Plan Operativo Anual 2023, autoevaluación de calidad, de control interno y en general toda la administración de la Unidad de Auditoría Interna. Adicionalmente, se destaca la disposición de gran cantidad de tiempo a la atención de las disposiciones derivadas de la auditoría especial efectuada por la Contraloría General de la República a esta Unidad de Auditoría Interna en el período 2021.

- 4.3** Producto de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República a esta Auditoría Interna, se publicó en el Diario oficial La Gaceta No. 17 del 27 de enero del 2022, el Acuerdo 2405 con el nuevo “*Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna*”. Adicionalmente, se efectuó la Autoevaluación de la Calidad y se emitió el Plan Estratégico de la Auditoría Interna.

Insumos y/o sugerencias para la señora Defensora:

De manera respetuosa, se solicita la atención preferente a las siguientes situaciones que a la fecha de este documento están pendientes de atención o finalización por parte de la Institución:

- A)** Están pendientes de nombramiento 37 plazas vacantes, situación que podría requerir -en los casos que corresponda- de los estudios técnicos necesarios para su adecuada distribución a nivel institucional. Esta Auditoría ha dado seguimiento y llamado la atención de lo indicado desde el periodo 2018.
- B)** Está pendiente de emisión el Acuerdo de la Jerarca de la actualización de los perfiles de las clases de puestos Profesional de Defensa 2 y Profesional de Defensa 3, así como de la propuesta para crear las clases Profesional de Defensoría de los Habitantes 2 y 3 (PDH-2 y PDH-3).
- C)** A la fecha de este documento no se han presentado los informes finales de la Auditoría Externa practicada a los Estados Financieros de la Defensoría del periodo 2021.
- D)** No se obtuvo respuesta por parte del Departamento de Recursos Humanos sobre el grado de avance de la actualización completa del Manual Descriptivo de clases de Puestos Institucional.

Licda. Alejandra Sobrado Barquero, MBA

Auditora Interna

ANEXOS

Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA				
AUDITORIA INTERNA				
INFORME DE LABORES DEL PERÍODO 2022				
Cantidad de horas y días en cada una de las actividades desempeñadas				
Código	Descripción	Horas totales	Días/Auditora	Promedio
Servicios de Auditoria				
001.3SA/AO/CI	Auditoría sobre el proceso de SEVRI	38	5	2%
Subtotal		38	5	2%
Estudios preliminares de Investigación de presuntos Hechos Irregulares				
001.3SA/EPI	Análisis de tres denuncias confidenciales	47	6	2%
Subtotal		47	6	2%
Asesorías y Advertencias				
001.3SP/AD/OF	Advertencia Institucional, en relación con el procedimiento aplicado sobre personal meritorio por denuncia de la CGR	127	16	6%
001.3SP/AS/OF	Asesoría sobre personal nombrado en plaza de profesional de Asuntos Internacionales	28	4	1%
001.3SP/AS/OF	Asesoría mediante correo electrónico sobre el tema de ciberseguridad	2	0	0%
Subtotal		157	20	8%
Estudios Especiales para la Contraloría General de la República				
001.3SR/AEX	Atención de disposiciones de la CGR de informe No. DFOE-GOB-IF-00003-2021	500	63	24%
Subtotal		500	63	24%
Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones				
001.3SR	Seguimiento a Auditoría Externa de Estados Financieros	61	8	3%
Subtotal		61	8	3%

Capacitación Recibida				
001.3PDPC	Reuniones de la Contraloría General de la República con auditores internos	7	1	0%
001.3PDPC	Webinar Sistema digital unificado y módulos recursivo	1	0	0%
Subtotal		8	1	0%
Vacaciones/ Feriados/ otros				
001.3VAC	Vacaciones	296	37	14%
001.3INC	Incapacidad por cirugía mayor	168	21	8%
001.3FER	Feriados o Asuetos del Gobierno	66	8	3%
001.3PERM	Permisos	4	1	0%
Subtotal		534	67	26%
Actividades Gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna				
001.3AL	Almuerzo	193	24	9%
Actividades de Planificación y Atención de solicitudes de información				
001.3PAAI	Elaboración de informe de ejecución periodo 2022 y de reportes de control de tiempo periodo 2022	136	17	7%
001.3PAAI	Reunión con funcionarios de la CGR por motivo de auditoría de contratación administrativa a desarrollar en la Defensoría	5	1	0%
001.3PAPLA	Atención requerimiento OIJ Unidad anticorrupción	7	1	0%
001.3PAPLA	Elaboración del PAO2023 y del Plan de Trabajo dirigido a la Contraloría General de la República a través del sistema web PAI	118	15	6%
001.3PAAI	Atención de solicitud de la Procuraduría de la Ética	20	3	1%
Atención de Requerimientos del Jerarca y/o titulares subordinados				
001.3PAAI	Elaboración de oficio No. AI-009-2022 sobre requerimiento del despacho en el tema de rotación de personal	21	3	1%
001.3PAAI	Elaboración de respuesta al oficio No. DH-0792-2022	9	1	0%
001.3PAAI	Medición de la percepción de los servicios de fiscalización de la Contraloría General de la República. Oficio 5239 (DFOE-IAF-0031-2022)	1	0	0%

001.3PAAI	Atención de oficio DH-1453-2022 sobre advertencias solicitud del Despacho	7	1	0%
001.3PAAI	Elaboración de oficio de respuesta a solicitud de Directora de Mujer No. DH-MU-566-2022	8	1	0%
001.3PAAI	Respuesta a oficio No. DH-1429-2022 y elaboración de oficio AI-031-2022 caso hivos	11	1	1%
001.3PAAI	Elaboración de respuesta a oficio DH-0585-2022 sobre forma de atención de denuncia por parte de esta Auditoría	7	1	0%
Otras actividades de administración				
001.3PAC	Elaboración de autoevaluación de control interno y de oficio AI-047-2021		0	0%
001.3AAI	Actividades de supervisión de personal asistente	30	4	1%
001.3AAI	Elaboración de certificación para funcionario de la DHR	7	1	0%
001.3AAI	Participación en Asamblea General de ASOFUNDE	3	0	0%
001.3AAI	Actividades propias del proceso de concurso público del puesto de Auditor Asistente (revisión del cartel, aplicación de entrevistas y exámenes, entre otras)	138	17	7%
001.3AAI	Reunión con la Auditoría Externa, Carvajal y Colegiados	1	0	0%
001.3AAI	Atenciones de consultas puntuales de funcionarios: Director Administrativo, Director de Asuntos Laborales, Directora de Calidad de Vida a.i., Directora de Asuntos Económicos, otros titulares subordinados	14	2	1%
			0	0%
Subtotal		736	92	35%
Total días hábiles		2080	260	100%
Fuente: elaboración propia de la Auditoría con base en los informes mensuales de tiempo				

Anexo II: Detalle de Oficios remitidos durante el período 2022.

ANEXO 2			
AUDITORIA INTERNA			
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA			
DETALLE DE OFICIOS EMITIDOS PERÍODO 2022			
N° Oficio	Fecha	Descripción	Dirigido a:
AI-001-2022	10/1/2022	Solicitud de asignación de numero de Acuerdo para el Reglamento de la Auditoría Interna y su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-002-2022	8/2/2022	Certificación	Contraloría General de la República
AI-003-2022	8/2/2022	Certificación	Contraloría General de la República
AI-004-2022	8/2/2022	Publicación en la Gaceta del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna-Cumplimiento de las disposiciones Nos. 4.4,4.9 y 4.10	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-005-2022	23/2/2022	Solicitud de Información en relación con denuncia recibida	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-006-2022	25/2/2021	Informe sobre la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del período 2021	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-007-2022	2/3/2021	Respuesta a oficio No. DH-MU-566-2022	Licda. Kathya Rodríguez Araica
AI-008-2022	3/3/2022	Solicitud de confirmación de información para atención de denuncia	Lic. Ronald Retana Pérez Lic. Hernán Rojas Angulo

AI-009-2022	4/3/2021	Respuesta a correo electrónico del señor director del Despacho	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-010-2022	9/3/2022	Respuesta a correo electrónico del señor Asesor de Despacho	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-011-2022	10/3/2022	Confidencial	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-012-2022	10/3/2022	Respuesta y aclaración a oficio No. DH-0585-2022. Recomendación	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-013-2022	19/4/2022	Sobre traslado de denuncias mediante oficios Nos. PEP-OFI-564-2022 y PEP-OFI-566-2022	M.Sc. Tatiana Gutiérrez Delgado
AI-014-2022	4/5/2022	Respuesta a oficio DH-0792-2022	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-015-2022	9/5/2022	Atención de correo electrónico sobre retorno a la presencialidad	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes Lcda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-016-2022	9/5/2022	Atención de correo electrónico sobre retorno a la presencialidad	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes Lcda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-017-2022	19/5/2022	Comunicación de inicio de estudio y solicitud de información para Auditoría del SEVRI y Autoevaluación de CI	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-018-2022	19/5/2022	Comunicación de inicio de estudio y solicitud de información para Auditoría del SEVRI y Autoevaluación de CI	Directores DHR
AI-019-2022	19/5/2022	Comunicación de inicio de estudio y solicitud de información para Auditoría del SEVRI y Autoevaluación de CI	Ph.D Catalina Crespo Sancho

AI-020-2022	20/5/2022	Confidencial	SIDEF, DHR
AI-021-2022	27/5/2022	Solicitud de Aclaración sobre acuerdo No. 2456	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-022-2022	31/5/2022	Solicitud de información adicional para Auditoría del SEVRI	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-023-2022	31/5/2022	Solicitud de información adicional para Auditoría del SEVRI	Lic. Hernán Rojas Angulo
AI-024-2022	7/6/2022	Solicitud de información adicional para Auditoría del SEVRI	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-025-2022	13/6/2022	Respuesta a consulta por correo electrónico sobre transparencia en los oficios emitidos por la Auditoría Interna	Ph.D Catalina Crespo Sancho
AI-026-2022	13/6/2022	Solicitud de información faltante para Auditoría del SEVRI	Lic. Geovanny Barboza Ramírez
AI-027-2022	13/6/2022	Confidencial	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-028-2022	13/6/2022	Confidencial	Lic. Hernán Rojas Angulo
AI-029-2022	15/6/2022	Asesoría sobre permuta en puesto de Profesional de Asuntos Internacionales	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-030-2022	21/6/2022	Atención de consultas efectuadas por el señor Director del Despacho Lic. Mario Zamora Cordero	PhD. Catalina Crespo Sancho

AI-031-2022	22/6/2022	Respuesta oficio No. DH-1429-2022 del 13 junio 2022 tema Hivos	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-032-2022	29/6/2022	Solicitud de información complementaria en relación con la denuncia recibida por parte de la CGR	Lic. Hernán Rojas Angulo
AI-033-2022	4/7/2022	Solicitud de información en relación con advertencias emitidas por esta Auditoría Interna posteriores al 13 de diciembre 2018	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-034-2022	8/7/2022	Consulta Técnica	Lic. Rafael Picado López
AI-035-2022	11/7/2022	Certificación sobre el avance de las acciones efectuadas en el cumplimiento de la disposición 4.8	Contraloría General de la República
AI-036-2022	11/7/2022	Solicitud de ampliación de plazo para presentación de disposición 4.8 Informe DFOE-GOB-IF-00003-2021	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-037-2022	11/7/2022	Solicitud de colaboración en relación con autoevaluaciones de Control Interno no ubicadas	Directores DHR
AI-038-2022	15/7/2022	Confidencial	Mag. Lissy Dorado Vargas
AI-039-2022	18/7/2022	Confidencial	Lic. Christian Barrantes Gamboa Lic. Iván Rojas Solano
AI-040-2022	19/9/2022	Respuesta a oficio No. DH-1545-2022 tema Hivos	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-041-2022	22/7/2022	Herramienta de seguimiento de disposiciones	Guillermo Bonilla Almanza

AI-042-2022	26/7/2022	Consulta sobre acuerdo No. 2466	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-043-2022	24/9/2022	Respuesta a oficio No. DH-1674-2022	PhD. Catalina Crespo Sancho
AI-044-2022	2/9/2022	Convocatoria a conferencia final del estudio SEVRI	PhD. Catalina Crespo Sancho Directores DHR
AI-045-2022	5/9/2022	Sobre su consulta de oficio No. PEP-OFI-1917-2022 del 30 de agosto del 2022	MSc. Johanna Masís Díaz
AI-046-2022	5/9/2022	Sobre su consulta de oficio No. PEP-OFI-1918-2022 del 30 de agosto del 2022	MSc. Johanna Masís Díaz
AI-047-2022	14/9/2022	Remisión de estudio "Auditoria Operativa del SEVRI de la DHR y Autoevaluación de control interno ICI-001-2022"	PhD. Catalina Crespo Sancho Directores DHR
AI-048-2022	14/9/2022	Cumplimiento de la disposición 4.8	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-049-2022	14/9/2022	Certificación de cumplimiento de la disposición 4.8	Contraloría General de la República
AI-050-2022	14/9/2022	Sobre su consulta de correo del 5 de setiembre caso Cascante Micó	Lic. Pablo Rodríguez Alpizar
AI-051-2022	15/9/2022	Encuesta para la Autoevaluación de la calidad	Directores DHR
AI-052-2022	15/9/2022	Encuesta para la Autoevaluación de la calidad	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes Lcda. Tatiana Mora Rodríguez

AI-053-2022	16/9/2022	Comunicación denuncia	Marta Acosta Zúñiga
AI-054-2022	28/8/2022	Comunicación denuncia	Lcda. Tatiana Mora Rodríguez
AI-055-2022	28/9/2022	Traslado de denuncia	Dra. Magda Inés Rojas Chaves
AI-056-2022	30/9/2022	Confidencial	Jorge Hernández Tassara
AI-057-2022	30/9/2022	Traslado de denuncia	Dra. Magda Inés Rojas Chaves
AI-058-2022	30/9/2022	Traslado de denuncia	Lic. Rafael Picado López
AI-059-2022	30/9/2022	Traslado de denuncia	Glen Calvo Céspedes, Fiscal Adjunto
AI-060-2022	4/10/2022	Confidencial	Jorge Hernández Tassara
AI-061-2022	5/10/2022	Adenda a oficio AI-057-2022 por traslado de denuncia de esta Auditoria Interna	Dra. Magda Inés Rojas Chaves
AI-062-2022	5/10/2022	Adenda a oficio AI-058-2022 por traslado de denuncia de esta Auditoria Interna	Lic. Rafael Picado López
AI-063-2022	5/10/2022	Confidencial Adenda a oficio AI-059-2022 por Traslado de Denuncia	Glen Calvo Céspedes, Fiscal Adjunto

AI-064-2022	10/10/2022	Remisión para conocimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes
AI-065-2022	10/10/2022	Certificación de cumplimiento de la disposición 4.6	Contraloría General de la República
AI-066-2022	14/10/2022	Cumplimiento de la disposición 4.6	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-067-2022	14/10/2022	Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna (PAO) y Autoevaluación de control interno	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes
AI-068-2022	14/10/2022	Remisión para conocimiento de la Autoevaluación de Calidad de la Auditoría período 2021	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes
AI-069-2022	14/10/2022	Certificación de cumplimiento de la disposición 4.5	Contraloría General de la República
AI-070-2022	14/10/2022	Cumplimiento de la disposición 4.5	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-071-2022	20/10/2022	Solicitud de entrevista y firma de minuta	Lic. Ronald Retana Pérez Lic. Hernán Rojas Angulo
AI-072-2022	11/11/2022	Resultado de prueba escrita de concurso público de auditor/asistente	Lic. Rodolfo Calderón Zamora
AI-073-2022	14/11/2022	Resultado de última prueba escrita de concurso público para puesto auditor/asistente	Lic. Rodolfo Calderón Zamora
AI-074-2022	18/11/2022	Recomendación nombramiento resultado final concurso Auditor/Asistente	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes

AI-075-2022	25/11/2022	Solicitud de modificación de fecha de ingreso de funcionario auditor/asistente	Lic. Hernán Rojas Angulo
AI-076-2022	29/11/2022	Solicitud de oficina para nuevo personal de Auditoría Interna	Licda. Tatiana Mora Rodríguez, Defensora de los Habitantes en funciones
AI-077-2022	29/11/2022	Advertencia en relación con nombramiento de personal meritorio en la institución	PhD. Catalina Crespo Sancho, Defensora de los Habitantes
AI-078-2022	14/12/2022	Certificación de cumplimiento de la disposición 4.6	Contraloría General de la República
AI-079-2022	14/12/2022	Cumplimiento de la disposición 4.6	Lic. Gabriel González Cabezas, Fiscalizador. CGR
AI-080-2022	14/12/2022	Confidencial	Denunciantes
AI-081-2022	23/12/2022	Aclaración sobre advertencia No. AI-077-2022 y el contenido del oficio DH-2191-2022	Licda. Tatiana Mora Rodríguez, Defensora de los Habitantes en funciones