

22 de enero de 2020
AI-003-2020

PhD. Catalina Crespo Sancho
Defensora de los Habitantes

ASUNTO: Informe sobre la ejecución
del Plan de Trabajo de la
Auditoría Interna del
periodo 2019.

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 el documento denominado: **"INFORME SOBRE EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2019"**.

Dicho documento contiene la evaluación de las acciones llevadas a cabo durante el periodo 2019 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



DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE
TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2019**

Enero, 2020



INDICE

1. INTRODUCCIÓN	3
1.1 Origen del informe	3
1.2 Objetivo general	4
1.3 Alcance.....	5
1.4 Estructura de la Auditoría Interna.....	5
2. EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO	6
3. ESTADO DE LOS PROYECTOS ESTIMADOS EN EL PLAN ANUAL DE TRABAJO DEL PERIODO 2019.....	6
3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2019	7
4. CONCLUSIONES	12
ANEXO No.1	14
ANEXO No. 2	18

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 señala 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”¹, denominada “*Elaboración y presentación del informe anual previsto en el artículo 22, inciso g), de la Ley 8292*”, que a la letra señala:

*“Las auditorías internas elaborarán el informe anual previsto en el artículo 22, inciso g), de la Ley General de Control Interno, N° 8292, con corte al 31 de diciembre, y lo remitirán al jerarca y a las demás instancias interesadas a más tardar el 31 de marzo siguiente”.*²

¹ Resolución No. R-SC-1-2007 de la Contraloría General de la República, de las once horas del quince de junio de dos mil siete, publicada en el Diario La Gaceta N° 126 del 2 de julio de 2007. La anterior resolución fue derogada mediante 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 El lineamiento No. 2.5.2 de los lineamientos referidos en la anterior nota al pie dispone en cuanto al rol para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones del (la) auditor(a) interno(a), lo siguiente: “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./Dicho informe lo elaborará con base en la información que la Contraloría General de la República proporcione por los medios pertinentes”.

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”³, 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, 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 2019, documento que fue comunicado al entonces señor Defensor de los Habitantes en Funciones mediante oficio No. AI-0026-2018 del 14 de noviembre de 2018 y fue del conocimiento de ese Órgano según lo comunicado con oficio DH-0959-2018 del 15 de noviembre de 2018 y recibido en la Auditoría Interna el 16 de noviembre del 2018.

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.

³ 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.



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 2019 y el 31 de diciembre de 2019, 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. En la actualidad está conformada por una funcionaria.

Gestiones efectuadas para la obtención de los recursos de personal

La suscrita ha efectuado gestiones para la creación de dos plazas de Auditores Asistentes con el fin de lograr una rotación del universo auditable más eficiente, según lo determinó esta Unidad mediante el estudio denominado “*Informe correspondiente al estudio técnico relativo a la asignación de recursos a la Auditoría Interna*”, oficio No. AI-004-2018 del 21 de marzo de 2018, el cual fue aprobado por el señor Defensor de los Habitantes en Funciones.

Mediante los oficios Nos AI-017-2019 del 10 de mayo de 2019 y el oficio No. AI-007-2018 del 15 de mayo de 2018 dentro de los requerimientos de presupuesto solicitados al Jefe del Departamento Financiero, se efectuaron las solicitudes correspondientes de las plazas de Auditor Asistente para los periodos 2019 y 2020, sin embargo, estas no se pudieron asignar ya que el Ministerio de Hacienda prohibió la creación de nuevas plazas en virtud de la situación fiscal del país.



Con el acuerdo No. 2256 del 6 de noviembre del 2019 se procedió a modificar el Manual de Clases de Puestos y se incluyó la clase Auditor/Asistente, sin embargo, éstas no tienen contenido presupuestario por lo que mediante el oficio No. AI-043-2019 del 15 de noviembre del 2019 y el correo electrónico del día 13 de enero de 2020 se solicita a la señora Defensora de los Habitantes y al señor Director de Planificación efectuar las gestiones necesarias ante el Ministerio de Hacienda con el objetivo de que se asigne el presupuesto para estas plazas. El detalle de las gestiones efectuadas se presenta en el Anexo No.1

2. EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO

Para la ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2019 se contó con la participación de la Auditora Interna Institucional.

3. ESTADO DE LOS PROYECTOS ESTIMADOS EN EL PLAN ANUAL DE TRABAJO DEL PERIODO 2019

Sobre este particular, de acuerdo con el Plan Anual de Trabajo del periodo 2019, remitido al señor Defensor de los Habitantes en funciones mediante el oficio No. AI-0026-2018 del 14 de noviembre de 2018 -tal como se indicó en el aparte No. 1.1-, éste constaba originalmente de un total de 22 proyectos a ejecutar durante el periodo 2019.

La siguiente tabla muestra el detalle del estado de los proyectos considerados en el Plan Anual de Trabajo 2019:

Descripción estado actual de proyecto	Cantidad de proyectos
Ejecutados	12
Actividad de ejecución permanente	2
Trasladado al Plan Anual de Trabajo 2020	7
Suspendido	1
Total proyectos	22

Fuente: Elaboración propia de esta Auditoría.

3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2019

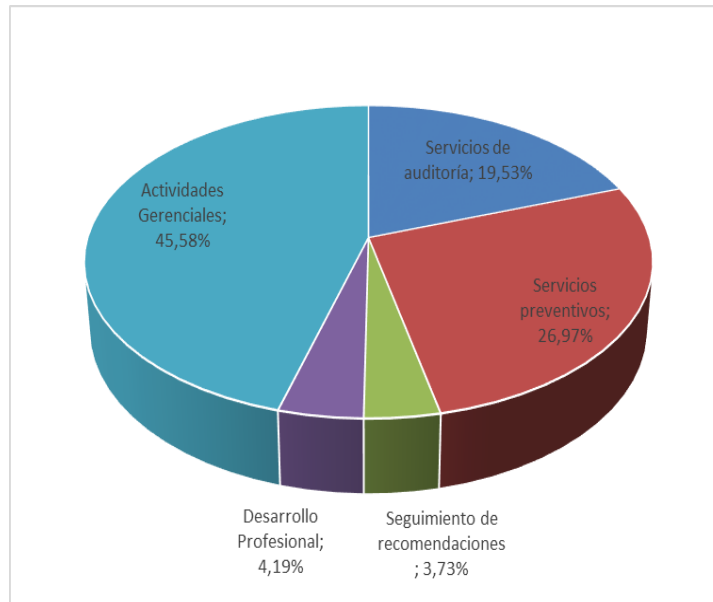
Con respecto a la distribución porcentual de los servicios o actividades ejecutadas durante el periodo 2019, se presenta el siguiente detalle:

Tipo de servicio o actividad desarrollada	Cantidad de días ejecutados	%
Servicios de Auditoría: (estudios CI/denuncias/ otros)	42	19,53%
Servicios Preventivos: Advertencias/Asesorías	58	26,97%
Seguimiento de Recomendaciones	8	3,73%
Programa de Desarrollo Profesional Continuo	9	4,19%
Actividades gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna: Planificación, presupuesto, reuniones, etc	98	45,58%
Total	215*⁴	100%

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en los informes de tiempo del personal técnico de 2019.

⁴ Los 215 días corresponden a los días hábiles laborados durante el periodo, sin tomar en cuenta los días de vacaciones, feriados, asuetos, fines de semana, permisos u otros.

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



Fuente: Informes consolidados de tiempo del período 2018 del personal técnico de Auditoría

El detalle del anterior cuadro y gráfico, por código, descripción de la actividad ejecutada, horas y días invertidos y su porcentaje, se muestra en la siguiente tabla:

**DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA
AUDITORIA INTERNA
INFORME DE LABORES DEL PERÍODO 2019**

**Cantidad de horas y días en cada una de las actividades desempeñadas por la
AUDITORA INTERNA**

Código	Descripción	Horas totales	Días/ Auditora	Promedio
Servicios de Auditoría				
001.3SA/AO/CI	Informe de Control Interno sobre gestión de manuales de procedimientos	96	12	5%
001.3GIRA	Gira a Oficina Regional de San Carlos	24	3	1%
		120	15	6%
Estudios Especiales				
001.3SA/ES/DE	Atención de Denuncias (recepción de denuncias verbales, por correo electrónico, mediante oficio, elaboración de respuestas y/o productos que correspondan)	208	26	10%
001.3SA/ES/DE	Colaboración brindada al Area de Denuncias de la CGR a solicitud de esa Unidad	8	1	0%
		216	27	11%
Asesorías				
001.3SP/AS/OF	Sobre la necesidad de creación de una política institucional sobre el uso de internet y correo electrónico	78	10	4%
001.3SP/AS/OF	Asesoría solicitada por la Dirección Jurídica sobre confidencialidad de informes de auditoría interna	4	1	0%
001.3SP/AS/OF	Sobre la responsabilidad de los Titulares Subordinados en la supervisión del personal y control de marca	65	8	3%
001.3SP/AS/OF	Sobre la necesidad de actualización de la normativa institucional en relación con los concursos internos	26	3	1%
001.3SP/AS/OF	Sobre las potestades del Mecanismo Nacional de Prevención de la tortura en relación con la planificación y la gestión de control interno y riesgos	12	2	1%
001.3SP/AS/OF	Asesoría verbal en revisión de cartel de la Auditoría Externa de Estados Financieros de la DHR	4	1	0%
001.3SP/AS/OF	Atención de consultas puntuales de funcionarios: Archivo Institucional/ Mecanismo Nacional contra la Tortura/ otros funcionarios Institucionales	7	1	0%

001.3SP/AS/OF	Elaboración de charla sobre Normas de Control Interno para funcionarios de la DHR	111	14	5%
		307	38	15%
Advertencias				
001.3SP/AD/OF	Advertencia sobre recargo de funciones en Jefatura del Dpto de RRHH	21	3	1%
001.3SP/AD/OF	Advertencia sobre el PAO institucional y otros	76	9	4%
001.3SP/AD/OF	Advertencia sobre sustitución de titular de la Dirección de Admisibilidad	56	7	3%
001.3SP/AD/OF	Advertencia sobre archivo institucional y actualización de normativa interna	7	1	0%
		159	20	8%
Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones				
001.3SR/CI	Seguimiento a oficio No. AI-029-2018 sobre la gestión del Archivo Central	64	8	3%
001.3SR/CI	Seguimiento a actividades relativas al IGI 2018 de la CGR	3	0	0%
		67	8	3%
Capacitación Recibida				
001.3PDPC	Mesas Redondas para Auditores Internos de la Contraloría General de la República	14	2	1%
001.3PDPC	Charla convocada por la Contabilidad Nacional sobre NICSP	12	2	1%
001.3PDPC	Congreso de Auditores Internos	16	2	1%
001.3PDPC	Taller con Mideplan para elaboración del PAO y PEI institucional	4	1	0%
001.3PDPC	Charla con la OIT sobre "Derechos Fundamentales en el Trabajo, Normas Internacionales en el Trabajo y Diálogo Social"	3	0	0%
001.3PDPC	Charla de la PGR sobre probidad	3	0	0%
001.3PDPC	Charla sobre teletrabajo, organizada por la comisión respectiva de la DHR	4,5	1	0%
001.3PDPC	Participación en conversatorio de la Alta Comisionada de las Naciones Unidas Michelle Bachelet	1	0	0%
001.3PDPC	Taller de Clima Organizacional	4	1	0%
001.3PDPC	Taller organizado por la Comisión PIGA	3	0	0%
001.3PDPC	Taller sobre Conflictos de Interés	8	1	0%
001.3PDPC	Asistencia a charla del IAI sobre reforma laboral y sistemas de gestión de Auditorías Internas	3	0	0%
		75,5	9	4%
Vacaciones/ Feriados/ otros				
001.3VAC	Vacaciones	212	27	10%
001.3FER	Feriados o Asetos del Gobierno	80	10	4%
001.3INC	Incapacidad	16	2	1%
001.3PERM	Permisos	12	2	1%

		320	40	16%
Actividades Gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna				
001.3AL	Almuerzo	210	26	10%
Actividades de Planificación y Análisis de Riesgo:				0%
001.3PAPLA	Elaboración de informes de ejecución periodo 2018 y de reportes de tiempo mensuales	205	26	10%
001.3PAPLA	Elaboración del presupuesto de la Auditoría Interna periodo 2020	19	2	1%
001.3PAPLA	Facilitación de proceso de asesoría para elaboración de matriz de riesgo elaborada por la Dirección de Despacho	38	5	2%
001.3PAPLA	Elaboración de Plan de Trabajo PAO-2020-	154	19	8%
Administración de la Actividad de la Auditoría Interna				0%
001.3AAI	Asistencia a reuniones internas/ Reuniones con la Jerarca/ Reuniones con la Directora de Despacho/Elaboración y recepción de correspondencia documental y por correo electrónico/labores de archivo de papeles	43	5	2%
001.3AAI	Solicitud de asesoría en Contraloría General de la República	4	1	0%
001.3AAI	Solicitud de criterio a Procuraduría General de la República	15	2	1%
001.3AAI	Gestión de recursos para la AI ante la Administración Activa	12	2	1%
001.3AAI	Atención de solicitud de información de Órgano de Procedimiento Administrativo y asistencia como testigo	25	3	1%
001.3AAI	Atención de requerimientos de la Auditoría Externa de Estados Financieros	34	4	2%
001.3AAI	Solicitud de contratación en SICOP para Congreso de Auditores Internos y de Taller de Conflictos de Interés	21	3	1%
001.3AAI	Asistencia a charla sobre avances en la implementación de la opinión consultiva OC/24-2017	6	1	0%
		785	98	38%
Total días hábiles		2048	256	100%
Fuente: elaboración propia de la Auditoría con base en los informes mensuales de tiempo				

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

4. CONCLUSIONES

4.1 De conformidad con lo expuesto, con el recurso humano disponible durante el período 2019, esta Unidad de Fiscalización alcanzó una ejecución de su Plan Anual de Trabajo de un 66.66%, producto del traslado de 7 proyectos para el periodo 2020. Asimismo, es importante destacar que durante el periodo 2019 se le dio trámite a 7 denuncias que dieron como resultado 2 informes (uno dirigido a la Jerarca y otro atendido mediante varios oficios y a través de la programación de un estudio para el periodo 2020). De las otras denuncias se emitieron 4 oficios de advertencia y se efectuó una consulta a la Procuraduría General de la República.

La mayoría de las denuncias estaban relacionadas con los concursos efectuados para plazas de manera interina y/o concursos públicos, así como de nombramientos con recargo de funciones o suplencias. Esto es un comportamiento atípico a nivel institucional y no es susceptible de poderse conocer con antelación para poder efectuar una planeación y programación para su atención.

Esta situación provocó que algunos de los estudios de control interno que la suscrita esperaba efectuar durante el 2019 se tuvieran que trasladar al siguiente periodo. Asimismo, al no poder ejecutarse el Plan de trabajo en su totalidad, puede generarse la percepción de que la Auditoría Interna efectúa esfuerzos aislados en relación con la evaluación del sistema de control interno institucional, siendo que en realidad los Planes de Trabajo obedecen a un análisis de riesgo de la institución y de sus áreas más sensibles.

4.2 En relación con la situación actual de la Unidad de Auditoría Interna, sobre su estructura organizativa conformada únicamente por una persona, constituye una situación de alto riesgo institucional y para la misma Auditoría Interna. Esto por cuanto ante situaciones como las presentadas en el periodo 2019 donde se tuvieron que atender múltiples casos de denuncias, las labores propias y sustantivas especialmente en la ejecución de estudios para el análisis del control interno, se suspendieron o se trasladaron.

Específicamente, están pendientes de ejecutar 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. Las gestiones efectuadas por la suscrita para la obtención de recursos, tienen como propósito el poder proporcionar mayor cobertura de las instancias auditadas (universo de auditoría) y ajustar la estructura de la Unidad de Auditoría Interna a la realidad institucional, según lo mostrado en el Anexo No.1 a este informe.

4.3 En cumplimiento del marco normativo que rige el accionar de la Auditoría Interna, se atendieron oportunamente durante el 2019, los requerimientos administrativos tales como la elaboración del Plan Operativo Anual 2020, entre otros.

Elaborado por

Licda. Alejandra Sobrado Barquero, MBA

Auditora Interna

ANEXO No.1			
Gestiones efectuadas para la incorporación de Recursos para la Auditoría Interna por la Auditoría y la Administración Activa			
No. de oficio/ documento	Fecha	Dirigido a:	Descripción
AI-007-2017	14/08/2017	Defensora y Defensor Adjunto de los Habitantes	Solicitud de dos plazas para la Auditoría, con base en los criterios que se exponen. Se señala lo que dice la ley de Control Interno sobre los recursos de las auditorías internas.
DH-0871-2017	01/09/2017	Director Administrativo/Jefa de Recursos Humanos a.i.	La señora Defensora de los Habitantes solicita la preparación de un estudio para determinar el perfil del recurso que requiere la Auditoría y determinar el costo económico institucional.
RH-191-2017	25/09/2017	Auditora Interna	El Director Administrativo y la señora Jefa de RRHH a.i. solicitan a la suscrita la descripción de las tareas que deberán ejecutar los funcionarios y los requisitos para la ejecución efectiva de los puestos.
AI-009-2017	2/10/2017	Director Administrativo/ jefa de Recursos Humanos a.i.	Respuesta a oficio No. RH-191-2017. Se solicita la creación de la clase Auditor/a Fiscalizador/a. Se emiten documentos y criterios de respaldo para los recursos. Se señala lo que dice la ley de Control Interno sobre los recursos de las auditorías internas.
AI-004-2018	21/03/2018	Defensor en Funciones	<u>Remisión de estudio técnico relativo a la asignación de recursos, elaborado por esta AI.</u>
DH-0258-2018	12/04/2018	Auditora Interna	<u>El señor Defensor en Funciones aprueba el estudio técnico elaborado por la AI relativo a la asignación de recursos (oficio AI-004-2018)</u>
Correo electrónico	12/04/2018	Director Administrativo/ Director de Planificación/ Jefa de RRHH a.i.	El Defensor de Funciones, mediante Asesora de Despacho, solicita operativizar las recomendaciones emitidas por la AI en estudio técnico AI-004-2018.
AI-007-2018	15/05/2018	Jefe Dpto. Financiero	Solicitud de requerimientos de la AI para presupuesto 2019. En esta solicitud se incluye una plaza de Auditor para el periodo 2019.

AI-016-2018	24/07/2018	Jefe de Recursos Humanos	Se le solicita al señor Jefe de RRHH copia del estudio técnico elaborado por RRHH y remitido al Defensor en Funciones No. DRH-002-2018 sobre los recursos de las auditorías internas para efectuar las observaciones pertinentes.
Correo electrónico con el oficio No. DHR-002-2018 (estudio técnico de los recursos de la AI)	Correo de fecha 30/07/2018. Documento de fecha 28/05/2018	Correo electrónico dirigido a la Auditoría Interna. Documento DHR-002-2018 dirigido al Defensor en Funciones	Estudio técnico de los recursos de la AI elaborado por el Dpto. de RRHH.
AI-018-2018	17/08/2018	Jefe de RRHH	Observaciones de la AI al estudio técnico DRH-002-2018
Correo electrónico	17/08/2018	Defensor en Funciones	El jefe de RRHH remite mediante correo electrónico el oficio AI-018-2018 para que sea resuelto por el Defensor en Funciones
Correo electrónico	07/01/2019	Defensor Adjunto	Esta Auditoría le consulta al Defensor Adjunto si el Despacho había emitido algún oficio o documento en relación con el oficio AI-018-2018 de agosto pasado.
Correo electrónico	08/01/2018	Asesor de Despacho	Esta Auditoría le remite al Asesor de Despacho documentos elaborados por la AI relacionados con los requerimientos de recursos.
DH-0014-2019	9/01/2019	Jefe Dpto. RRHH	La señora Defensora le indica al señor jefe de RRHH que se efectúe un nuevo estudio donde se valore el requerimiento de cambio de clase de puesto que se propuso en el estudio DRH-002-2018.
AI-001-2019	15/01/2019	Defensora de los Habitantes	Se solicita a la señora Defensora ampliar el oficio DH-0012-2019 en el sentido de que sobre el oficio No. AI-018-2018 la AI no ha recibido una respuesta concreta a las observaciones técnicas emitidas.
Correo electrónico	25/01/2018	Auditora Interna	Indica el Asesor del Despacho que se hará una nota para incorporar tales estudios en el estudio. Señala que RRHH ha estado inmerso en la realización de pruebas y que apenas se desocupen se enviará la nota para que la atiendan con prontitud.
Correo electrónico	01/03/2019	Defensora de los Habitantes/ Auditora Interna/ Jefe de RRHH	Indica el Asesor del Despacho que de acuerdo a lo solicitado por la Auditoría Interna, de cara al nuevo estudio que está elaborando RRHH fue de recibo

			y las autoridades de dicho Dpto, confirmaron que tales insumos fueron contemplados al tenor del nuevo informe que está en etapa última de comunicación.
Correo electrónico	01/03/2019	Auditora Interna/Jefe de RRHH/ Asesor Despacho	Indica la Señora Defensora de los Habitantes que se encuentra a la espera del estudio.
Oficio No. AI-017-2019	10 de mayo de 2019	Director Administrativo/ Jefe Departamento de RRHH/ cc Defensora de los Habitantes	Indica la suscrita que “a la fecha de este oficio, está pendiente el nuevo estudio solicitado por la Señora Defensora de los Habitantes con el oficio No. DH-0014-2019 del 9 de enero de 2019. En relación con este nuevo estudio, mediante el oficio No. AI-001-2019, del 15 de enero, la suscrita solicita a la señora Defensora ampliarlo en el sentido de incorporar las observaciones que hiciera la AI con oficio No. AI-018-2018 del cual no se recibió respuesta.
Correo electrónico	10 de mayo de 2019	Director Administrativo/ cc Jefe Dpto Financiero/ Defensora de los Habitantes/ Directora de Despacho/ Director de Planificación	Se reitera que se está a la espera del estudio a emitir por el Dpto. de RRHH y se solicita que en caso de no poder atender las peticiones de recursos de la Auditoría Interna, se agradece indicarlo de manera documental.
Correo electrónico	5 de julio de 2019	Director Administrativo/cc Defensora de los Habitantes/ Directora de Despacho/ Director de Planificación	Se le indica a señor Director Administrativo que de forma verbal el señor Jefe del Dpto. Financiero señaló que la solicitud de una plaza por parte de la Auditoría Interna no fue incorporada en el anteproyecto de presupuesto 2020. Se le solicita las razones de la NO incorporación de esa plaza por segundo año consecutivo con el objetivo de informar a la CGR.
Correo electrónico	5 de julio de 2019	Auditora Interna/ cc Defensora de los Habitantes/ Directora de Despacho/ Director de Planificación	El Director Administrativo indica a la suscrita que: “desdichadamente no se pudo incluir los puestos por usted solicitados en el anteproyecto de presupuesto 2020, dado que el oficio DM-0595-2019 indica entre otras cosas que en la presente coyuntura no se autorizan la creación de plazas”
Oficio No. AI-022-2019	5 de julio de 2019	Jefe de Recursos Humanos/ cc Defensora de los Habitantes/ Directora de Despacho/ Director	Se le solicita al Jefe de RRHH informe sobre el grado de avance en la elaboración de estudio técnico solicitado el 9

		Administrativo	de enero por la Señora Defensora en relación con los recursos de la AI
Oficio No. RH-207-2019	24 de julio de 2019	Auditora Interna/ cc Defensora de los Habitantes/ Director Administrativo/ Directora de Despacho	El señor Jefe de RRHH señala que el estudio técnico DHR-001-2019 lo remitió el 25 de abril mediante correo a la señora Defensora de los Habitantes
Oficio No. AI-026-2019	26 de julio de 2019	Señora Defensora de los Habitantes/ cc Directora de Despacho	Se le solicita la aprobación de las recomendaciones del Estudio Técnico No. DHR-001-2019
Oficio No. DH-618-2019	30 de julio de 2019	Auditora Interna/ Jefe de Recursos Humanos	Señala la señora Defensora: "Me permito informar que está aprobado el estudio técnico y además giro instrucciones al Departamento de Recursos Humanos para que proceda como corresponde en estos casos"
Oficio No. AI-041-2019	30 de octubre de 2019	Jefe de Recursos Humanos	Solicitud de grado de avance de la implementación de las recomendaciones del estudio técnico No. DRH-001-2019
Oficio No. RH-280-2019	8 de noviembre de 2019	Auditora Interna/ cc Defensora de los Habitantes/ Director Administrativo/ Directora de Despacho/ Director de Planificación	El señor Jefe de Recursos Humanos señala que las recomendaciones del informe técnico ya fueron implementadas
Acuerdo No. 2256	6 de noviembre del 2019		En este acuerdo se modifica el Manual de Clasificación de Puestos y se incluye la clase Auditor/a Asistente
Oficio No. AI-043-2019	15 de noviembre de 2019	Defensora de los Habitantes/ Director de Planificación	Solicitud de gestión ante el Ministerio de Hacienda
Oficio No. AI-044-2019	15 de noviembre de 2019	Defensora de los Habitantes	Remisión del Plan anual de trabajo 2020 donde se mencionan las necesidades de recursos para poder dar una cobertura adecuada al universo auditable
Correo electrónico	13 de enero del 2020	Directora de Despacho/ cc Defensora de los Habitantes y Director de Planificación	Solicitud de atención a oficio No. AI-044-2019

ANEXO No. 2
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES
AUDITORIA INTERNA
DETALLE DE OFICIOS EMITIDOS PERIODO 2019

Número de oficio	Fecha	Dirigido a:	Descripción
AI-001-2019	15 de enero de 2019	Defensora de los Habitantes	Solicitud de ampliación de oficio No. DH-0014-2019 sobre observaciones a requerimientos de recursos de personal para la Auditoría Interna
AI-002-2019	21 de enero de 2019	Profesional Administrativo	Solicitud de información para trámite de denuncia
AI-003-2019	4 de febrero de 2019	Director Administrativo	Informe de arqueos efectuados en Oficinas Regionales
AI-004-2019	7 de febrero de 2019	Jefe de Departamento de Recursos Humanos	Seguimiento oficio de Advertencia No. AI-006-2018
AI-005-2019	12 de febrero de 2019	Defensora de los Habitantes/ Defensor Adjunto	Informe sobre ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna periodo 2018
AI-006-2019	1 de marzo de 2019	Defensora de los Habitantes	Informe sobre atención de denuncia
AI-007-2019	6 de marzo de 2019	Director de Planificación	Solicitud de información sobre seguimiento al PAO y de informes mensuales de Directores/as
AI-008-2019	7 de marzo de 2019	SIDEF	Remisión de respuesta a solicitud de información
AI-009-2019	11 de marzo de 2019	Directores/as	Solicitud de información/ Comunicación de inicio de estudio
AI-010-2019	11 de marzo de 2019	Directores/as	Solicitud de información/ Comunicación de inicio de estudio
AI-011-2019	12 de marzo de 2019	Jefaturas Administrativas	Solicitud de información/ Comunicación de inicio de estudio
AI-012-2019	12 de marzo de 2019	Jefaturas Regionales	Solicitud de información/ Comunicación de inicio de estudio
AI-013-2019	21 de marzo de 2019	Denunciante	Informe sobre atención de denuncia

ANEXO No. 2
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES
AUDITORIA INTERNA
DETALLE DE OFICIOS EMITIDOS PERIODO 2019

Número de oficio	Fecha	Dirigido a:	Descripción
AI-014-2019	8 de abril de 2019	Defensora de los Habitantes	Advertencia sobre actividades de seguimiento al PAO, informes mensuales y otros
AI-015-2019	26 de abril de 2019	Defensora de los Habitantes	Advertencia sobre suplencia en la Dirección de Admisibilidad y el bloque de legalidad
AI-016-2019	3 de mayo de 2019	Defensora de los Habitantes	Solicitud de ampliación de respuesta en relación con oficio de Advertencia No. AI-015-2019
AI-017-2019	10 de mayo de 2019	Director Administrativo/ Jefe del Departamento Financiero	Requerimiento de Recursos para la Auditoria Interna periodo 2020
AI-018-2019	28 de junio de 2019	Director Administrativo	Participación en Congreso de Auditores Internos
AI-019-2019	28 de junio de 2019	Defensora de los Habitantes	Solicitud de visto bueno para participación en Congreso de Auditores Internos
AI-020-2019	2 de julio de 2019	SIDEF	Respuesta a oficio No. SIDEF-2020-2019
AI-021-2019	3 de julio de 2019	Defensora de los Habitantes	Advertencia sobre posible incompatibilidad de funciones y/o conflicto de intereses en proceso de concurso externo No. 001-2019
AI-022-2019	5 de julio de 2019	Jefe de Departamento de Recursos Humanos	Información sobre grado de avance en la elaboración de estudio técnico sobre recursos de personal para la Auditoría Interna
AI-023-2019	15 de julio de 2019	Denunciante	Acuse de recibo de denuncia para análisis
AI-024-2019	18 de julio de 2019	Directora Jurídica	Solicitud de informe sobre grado de avance de Reglamentos y otros instrumentos legales
AI-025-2019	22 de julio de 2019	Denunciante	Consulta sobre denuncia confidencial
AI-026-2019	26 de julio de 2019	Defensora de los Habitantes	Solicitud de aprobación de recomendaciones del Estudio Técnico No. DRH-001-2019 del Departamento de RRHH
AI-027-2019	7 de agosto de 2019	Denunciante	Solicitud de información
AI-028-2019	12 de agosto de 2019	Órgano Director de Procedimiento Administrativo	Respuesta a solicitud de información
AI-029-2019	19 de agosto de 2019	Denunciante	Solicitud de información

ANEXO No. 2
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES
AUDITORIA INTERNA
DETALLE DE OFICIOS EMITIDOS PERIODO 2019

Número de oficio	Fecha	Dirigido a:	Descripción
AI-030-2019	21 de agosto de 2019	Director Administrativo/ Jefe del Departamento Financiero	Sobre el Reglamento del Fondo de Trabajo
AI-031-2019	22 de agosto de 2019	Directora de Despacho	Advertencia/ seguimiento a la elaboración/ aprobación de Reglamentos y otros instrumentos legales
AI-032-2019	22 de agosto de 2019	Jefa del Archivo Central	Seguimiento a oficio del 27 de febrero sobre gestión institucional
AI-033-2019	5 de setiembre de 2019	Denunciante	Sobre denuncia interpuesta
AI-034-2019	6 de setiembre de 2019	Directora Jurídica	Solicitud de información
AI-035-2019	13 de setiembre de 2019	Director Administrativo	Participación en Taller sobre Conflictos de Interés
AI-036-2019	13 de setiembre de 2019	Defensora de los Habitantes	Solicitud de visto bueno para participación en Taller sobre Conflictos de Interés
AI-037-2019	18 de setiembre de 2019	Defensora de los Habitantes	Asesoría para la emisión de una política para el uso de correo electrónico/ internet
AI-038-2019	15 de octubre de 2019	Directora Jurídica	Asesoría sobre potestades del Mecanismo de Prevención contra la tortura (MNPT) en relación con la Planificación y la Gestión de Control Interno y Riesgos
AI-039-2019	17 de octubre de 2019	Procurador General de la República	Solicitud de criterio
AI-040-2019	17 de octubre de 2019	Defensora de los Habitantes	Asesoría sobre la definición de los términos nómina y terna y de la realización de concursos internos en casos específicos
AI-041-2019	30 de octubre de 2019	Jefe de Departamento de Recursos Humanos	Información sobre grado de avance en la implementación de recomendaciones de estudio técnico No. DRH-001-2019
AI-042-2019	4 de noviembre de 2019	Gerente de Area de Denuncias e Investigaciones de la Contraloría General de la República	Solicitud de criterio

ANEXO No. 2
DEFENSORIA DE LOS HABITANTES
AUDITORIA INTERNA
DETALLE DE OFICIOS EMITIDOS PERIODO 2019

Número de oficio	Fecha	Dirigido a:	Descripción
AI-043-2019	15 de noviembre de 2019	Defensora de los Habitantes/Director de Planificación	Solicitud de gestión ante el Ministerio de Hacienda
AI-044-2019	15 de noviembre de 2019	Defensora de los Habitantes	Remisión de Plan de Trabajo 2020 PAO de la Auditoría Interna
AI-045-2019	26 de noviembre de 2019	Despacho Carvajal y Colegiados	Informes de Auditoría Interna y otras gestiones
AI-046-2019	16 de diciembre de 2019	Defensora de los Habitantes	Asesoría sobre las competencias de los titulares subordinados en labores de supervisión y otras/Sistema de control de asistencia
AI-047-2019	19 de diciembre de 2019	SIDEF	Atención a oficios Nos. SIDEF-031-2019 y 030-2019