

San José, 17 de marzo de 2025
OFICIO N° DH-AI-0021-2025
AL CONTESTAR REFIERASE A ESTE OFICIO

Master. Angie Cruickshank Lambert
Defensora de los Habitantes

**Asunto: Informe sobre la
ejecución del Plan Anual de
Trabajo de la Auditoría Interna del
período 2024. (PAO 2024)**

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 LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA PERÍODO 2024"*.

Dicho documento contiene la evaluación de las acciones llevadas a cabo durante el período 2024 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

Cc: Lic. Juan Carlos Pereira Jiménez, Defensor Adjunto de los Habitantes
Cc: Lic. Luis Enrique Brenes Vargas, Director de Despacho
Cc: Licda. Ana Laura López Pérez, Jefe del Departamento de Planificación
Cc: Sofía Alfaro Ulate, Asesora del Despacho
Cc: Despacho
Cc: Auditores Asistentes

DEFENSORÍA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA



**INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE TRABAJO DE LA
AUDITORÍA INTERNA PERÍODO 2024**

Marzo 2025

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 Seguimiento a la Auditoría especial ICI-001-2023 -HIVOS-.....	6
1.6 Seguimiento a la Auditoría especial ICI-001-2022-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 2024	8
3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2024.....	11
3.2 Estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna.....	13
4. Conclusiones	23
5. Observaciones finales para consideración de la señora Defensora.....	23
Anexos.....	25
Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.....	25
Anexo II: Detalle de los Oficios remitidos durante el período 2024.....	27

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 2024, documento que fue comunicado a la señora Defensora de los Habitantes mediante los oficios No. AI-080-2023 del 30 de octubre de 2023 y AI-022-2024 del 23 de abril de 2024.

De igual forma, resulta importante señalar que mediante el oficio DH-AI-0019-2025 del 06 de marzo de 2025, la Auditoría Interna comunicó al Despacho sobre la actualización de un proyecto del Plan Anual Operativo del periodo 2025; el ajuste modificó el enfoque inicial descrito como "Evaluación del proceso de implementación de la nueva tipología institucional desarrollada en 2022 en las áreas de Defensa" para que se lea "Auditoría Operativa de control interno sobre la evaluación del proceso de admisión y calidad de atención de casos". Dicho proyecto estaba incorporado dentro del Plan Anual de Trabajo del período 2024, no obstante, se trasladó al período actual.

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

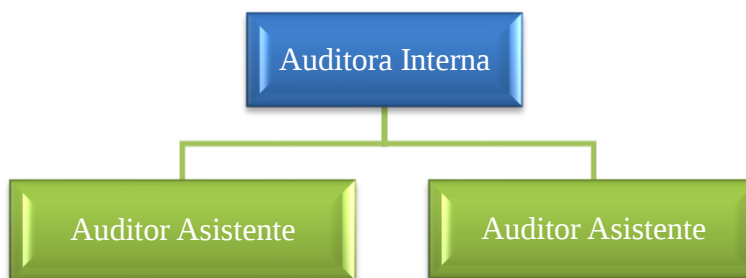
El informe comprende la evaluación de las labores ejecutadas por la Auditoría Interna en el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, según se dispone mediante la planificación contenida en el respectivo Plan Anual de Trabajo, así como lo relativo al cumplimiento de otras labores que atañen a esta Unidad, de conformidad con nuestras competencias.

1.4 Estructura de la Auditoría Interna

Esta unidad 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 diciembre de 2022³ y 19 de diciembre de 2022⁴ respectivamente, la estructura organizacional de la Unidad se conforma de tres funcionarios: una funcionaria en el cargo de Auditora Interna y dos funcionarios en el cargo de Auditores Asistentes, consolidándose la siguiente estructura:

Figura n°1: Organigrama de la Auditoría Interna



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

El 05 de marzo, mediante el oficio DH-AI-00018, se envió a la Jerarca el Informe denominado: "Estudio técnico relativo a la asignación de recursos a la Auditoría Interna IES-001-2025" de oficio No. DH-0018-2025, con una actualización relacionada con los requerimientos de los recursos propios de la Auditoría para mejorar su eficiencia en relación con sus labores de evaluación del sistema de control interno institucional y las atinentes de acuerdo a la normativa.

1.5 Seguimiento a la Auditoría especial ICI-001-2023 -HIVOS-

En el Plan Anual Operativo 2024 se incluyó un proyecto para dar seguimiento al estudio ICI-001-2023 relacionado al tema de HIVOS descrito de la siguiente forma: *"1.1.25 Dar seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el Informe de control interno N.º ICI-01-2023 Estudio de Control Interno sobre la custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los Habitantes"*.

Los resultados de este seguimiento fueron consolidados en el Informe ICI-01-2025 y comunicados a la Administración mediante el oficio DH-AI-0007-2025 del 23 de enero de 2025. Con base en el análisis realizado se determinó el cumplimiento de la totalidad de las recomendaciones del informe, finalizando así el seguimiento de

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

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

este tema; no obstante, de parte de la Auditoría Interna, se indicó la siguiente consideración en el oficio de remisión citado anteriormente:

"Quedamos al pendiente de lo relacionado con la actualización de Manuales de Procedimientos de los procesos a lo interno de la Defensoría."

1.6 Seguimiento a la Auditoría especial ICI-001-2022-SEVRI y Autoevaluación de Control Interno-

Dentro del Plan Anual Operativo correspondiente al período 2024, también se incluyó el seguimiento al Informe ICI-001-2022 a través del proyecto 1.1.15 denominado *"Dar seguimiento al Cumplimiento del Informe de control interno relativo al SEVRI institucional y Autoevaluación del Sistema de Control Interno elaborado durante el período 2022 N.º ICI-001-2022."*

Derivado de este proyecto, se realizó el correspondiente estudio de seguimiento cuyos resultados fueron documentados en el Informe de control interno N.º ICI-02-2025, con el oficio DH-AI-0011-2025 del 04 de febrero de 2025. Los resultados de este seguimiento determinaron el cumplimiento de la totalidad las recomendaciones del informe, finalizando así el seguimiento de este tema en particular; de parte de la Auditoría Interna, se indicaron las siguientes consideraciones en el oficio de remisión citado anteriormente:

"Quedamos al pendiente de lo relacionado con la revisión, actualización e implementación del Marco Orientador del Sistema Específico de Valoración de Riesgos (SEVRI), tomando de referencia lo indicado en el oficio DH-0105-2025 del 31 de enero de 2025 de parte de la Jefatura del Departamento de Planificación Institucional, en el cual se detalla sobre el inicio de dicho proceso en el período 2024 con el apoyo de estudiantes de la Universidad de Costa Rica, quienes realizaron un análisis de la herramienta y su integración al contexto institucional actual, el cual estará siendo sometido a valoraciones institucionales para la puesta en funcionamiento para el segundo semestre del periodo 2025. En este sentido se agradece que se informe a esta Auditoría de los avances que se logren.

Sobre la capacitación en control interno y gestión de riesgos para el personal institucional, se reitera sobre la importancia de buscar diferentes medios para esta capacitación, con el propósito de fortalecer este sistema e impactar la cultura de control interno."

2. Ejecución del Plan Anual de Trabajo

Para la ejecución del Plan de Trabajo de Auditoría 2024, 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 2024

El Plan Anual de Trabajo del período 2024, remitido a la señora Defensora de los Habitantes mediante los oficios No. AI-080-2024 del 30 de octubre de 2023 y AI-022-2024 del 23 de abril de 2024 -tal como se indicó en el aparte No. 1.1-, contemplaba en total 26 proyectos para ser ejecutados durante el período.

La siguiente tabla muestra el detalle del estado de los proyectos considerados en el Plan Anual de Trabajo 2024:

Tabla nº 1: Resumen del Estado de Proyectos, Período 2024

Estado actual	Cantidad
Ejecutados	21
<u>En ejecución</u> 1.1.18 Efectuar una capacitación sobre al Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos a nivel institucional dirigida a todos los funcionarios de la institución. 1.1.19 Proyecto conjunto con la Dirección de Asuntos Jurídicos y el Despacho, actualización de la normativa interna en relación con los lineamientos sobre gestiones que involucran a la Auditoría Interna. (R-CO-83-2018)	2
<u>Trasladados al Plan Anual de Trabajo 2025</u> 1.1.14 Finalizar y Oficializar el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna. 1.1.17: Auditoría Operativa de Control Interno sobre la evaluación del proceso de Admisión y calidad de atención de casos.	2
<u>Anulado / Suspendido</u> 1.1.20 Ejecutar de manera conjunta con la Contraloría General de la República el Proyecto Gestión para Resultados	1
Total proyectos	26

Fuente: Elaboración propia de esta Auditoría Interna a partir de reporte PAT 2024 –Sistema de Planes de Trabajo, CGR-.

*El Proyecto 1.1.14 denominado "Actualización del Manual de Procedimientos de Auditoría Interna" se determina en estado de "Trasladado", se espera la finalización en el período 2025.

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 2024

15

Informes de Control Interno	-4-
Servicios de Advertencia	-3-
Servicios de Asesoría	-2-
Seguimientos de Informes, Aud. Interna	-2-
Seguimientos de Informes, Aud. Externa	-1-
Autoevaluación de Calidad	-1-
Estudios especiales	-1-
Otros	-1-

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	Informe de Auditoría del estudio denominado Auditoría Operativa de Control Interno sobre las labores de monitoreo del teletrabajo y trabajo remoto en la DHR y seguimiento a las recomendaciones del Informe ICI-01-2021.	AI-035-2024
2	Informe de Auditoría del estudio carácter especial del proceso de Ejecución de un Sistema de Monitoreo preventivo a los establecimientos de privación de libertad	AI-041-2024

	ejecutado por el Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura.	
3	Informe de Auditoría del estudio Auditoría Operativa de Control Interno sobre la saturación de los registros de llamadas telefónicas y revisión del expediente de contratación del servicio de telefonía IP en la DHR.	AI-046-2024
4	Informe de control interno N.º ICI-003-2025 sobre el análisis de la Ejecución Presupuestaria de la Defensoría de los Habitantes de los períodos 2023 y 2024 ⁵ .	DH-AI-0017-2025

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024 y 2025.

Servicios de Advertencia

Tabla n°3: Detalle de Servicios de Advertencia ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Advertencia en relación con la actualización del marco jurídico en la ejecución del proceso de teletrabajo por parte del Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura (MNPT).	AI-038-2024
2	Advertencia en relación con riesgo de conflicto de interés.	AI-057-2024
3	Advertencia en relación con la gestión en el fondo de Trabajo.	AI-060-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024

Servicios de Asesoría:

Tabla n°4: Detalle de Servicios de Asesoría ejecutados

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Informe de Asesoría en relación con acciones de control interno en procesos institucionales de reclutamiento de personal.	AI-042-2024
2	Informe de Asesoría sobre la continuidad del horario de servicio telefónico en las oficinas Regionales.	AI-037-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024.

Seguimientos de Informes de Auditoría Interna

Tabla n°5: Detalle de estudios de Seguimiento, Informe de Auditoría Interna

Nº	Detalle	Oficio de remisión
1	Estudio de seguimiento de las recomendaciones del informe No. ICI-01-2023 sobre la custodia y uso de los equipos adquiridos por HIVOS para uso temporal de la Defensoría de los Habitantes.	DH-AI-0007-2025
2	Estudio de seguimiento de las recomendaciones del informe No. ICI-03-2023 sobre el SEVRI institucional y Autoevaluación del Sistema de Control Interno.	DH-AI-0011-2025

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024 y 2025.

⁵ Informe de Control Interno vinculado con el proyecto del PAO 2024 descrito en el numeral 1.1.3 *Analizar la gestión presupuestaria institucional correspondiente al período 2023*

Seguimientos de Informes de Auditoría Externa

Tabla n°6: Detalle de estudios de Seguimiento, Informe de Auditoría Externa

N°	Detalle	Oficio de remisión
1	Informe de seguimiento N° AEX- 001 2024, relativo al Seguimiento de las recomendaciones de la Carta de Gerencia CG 1-2021", producto de la Auditoría Externa de Estados Financieros.	AI-050-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024.

Autoevaluación de Calidad

Tabla n°7: Detalle de estudios de Autoevaluación ejecutados

N°	Detalle	Oficio de remisión
1	Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna, período 2023.	AI-019-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024.

Estudios Especiales

Tabla n°8: Detalle de estudios especiales ejecutados

N°	Detalle	Oficio de remisión
1	Informe N° IES-01-2024 Estudio especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público al 31 de diciembre de 2023 en la Defensoría de los Habitantes.	AI-055-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024.

Otros

Tabla n°9: Detalle de otros estudios ejecutados

N°	Detalle	Oficio de remisión
1	Oficio correspondiente a los resultados del estudio sobre recuperación de acreditaciones que no corresponden en la Defensoría.	AI-058-2024

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría con base en el control de Archivo 2024.

3.1 Detalle de las actividades y servicios desarrollados en el 2024

La descripción de la distribución absoluta y relativa de los servicios o actividades ejecutadas durante el período 2024, se presenta en 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):

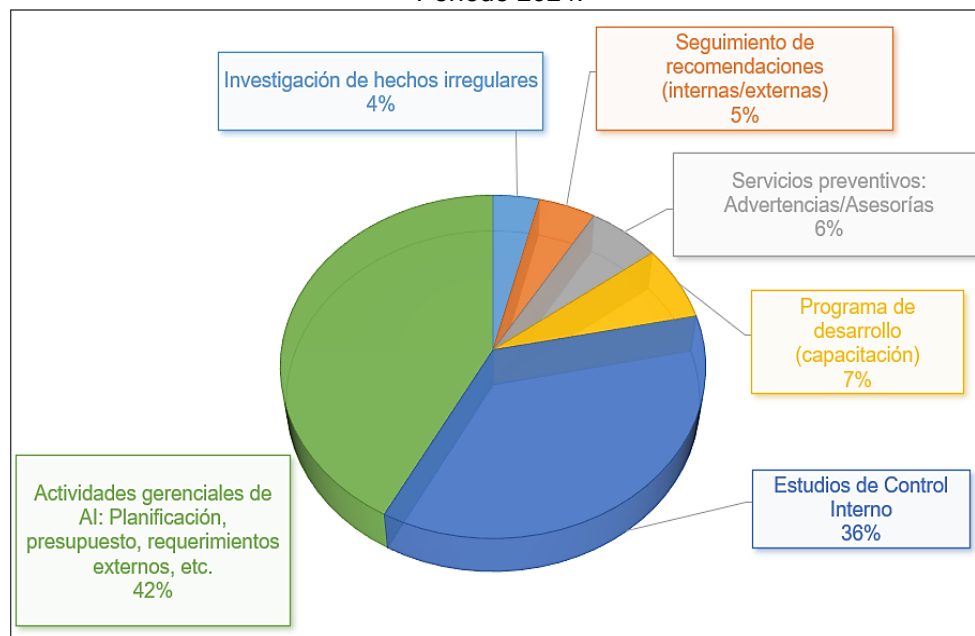
Tabla n°10: Distribución de días ejecutados según actividad ejecutada de AI, Período 2024

Tipo de servicio o actividad desarrollada	Cantidad de días Ejecutados	Porcentaje
Investigación de hechos irregulares	26	4%
Seguimiento de recomendaciones (internas/externas)	32	5%
Servicios preventivos: Advertencias/Asesorías	44	6%
Programa de desarrollo (capacitación)	51	7%
Estudios de Control Interno.	242	36%
Actividades gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna: Planificación, Gestión de Riesgos, presupuesto, requerimientos externos, etc.	280	42%
Total	675⁶	100%

Fuente: Elaboración propia de la Auditoría, con base en los informes de control de tiempo del período 2024.

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 2024.



Fuente: Informes consolidados de tiempo del período 2024, personal de Auditoría

⁶ Los 675 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 (110).

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 detalle, se describe el estado de las recomendaciones de los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna en períodos anteriores al 2024 relacionadas con el Manual de Puestos institucional y el tema de Plazas vacantes, así como de los insumos y recomendaciones remitidos en los diferentes servicios de auditoría desarrollados en el presente período bajo análisis, según el tipo de documento y su nivel de cumplimiento.

Períodos anteriores al año 2024

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

Esta Auditoría Interna realizó, durante el período 2024 y el presente período 2025, una serie de consultas dirigidas a la Administración con el objetivo de dar seguimiento a las gestiones realizadas para atender la desocupación de las plazas.

En el siguiente cuadro se detalla las consultas realizadas, así como las respuestas brindadas por las diferentes dependencias institucionales, posteriormente, se describen las consultas de forma individual:

Tabla n°11: Detalle de consultas realizadas, Plazas Vacantes

N°	Consulta de AI	Respuesta de la Administración			
	Oficio	Dependencia	Oficio/Medio	Responsable	Fecha
1	AI-003-2024 (15-01-2024)	Dirección Administrativa	DH-DAD-0056-2024	Director Área Administrativa	26-01-2024
2	AI-033-2024 (24-06-2024)	Recursos Humanos	Correo electrónico	Jefatura	04-07-2024
3	AI-036-2024 (08-07-2024)	Despacho	DH-0718-2024	Despacho	15-07- 2024
4	DH-AI-0006-2025 (21-01-2025)	Dirección Administrativa	DH-DAD-0079-2025	Director Área Administrativa	28-01-2025

Fuente: Archivo de Auditoría Interna 2024 y 2025.

El análisis realizado nos muestra que, de parte de la Administración Activa, se han realizado esfuerzos considerables para atender la situación de las plazas vacantes, siendo que una parte importante de los procesos de reclutamiento fueron

nombrados de forma efectiva; aun así, variables externas al entorno institucional, han incidido directamente en la ocupación total de las plazas.

Algunos hechos relevantes como apelaciones a concursos, aplicación del salario global en nuevas incorporaciones de personal y recortes presupuestarios, son algunos de los factores que han aportado en la atención de la gestión de dichas plazas vacantes, siendo que el último punto relacionado con los recortes presupuestarios de los últimos años, ha sido una constante que impide atender la ocupación en las condiciones que la institución requiere.

Esta Auditoría Interna, considerando que el servicio de advertencia tenía un objetivo específico en el periodo 2018 que fue atendido a la fecha procede a dar por finalizado este seguimiento del servicio de Auditoría Interna AI-006-2018, sin dejar de lado el monitoreo constante a la dinámica institucional que incluye los procesos de contratación de personal y la actualización de la relación de puestos.

Consulta n°1:

Esta Auditoría Interna, mediante el 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 el requerimiento mediante el oficio 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 n° 12: Detalle de plazas ocupadas por tipo de nombramiento

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

Otros (Plazas reservadas Mecanismo, nombramiento del titular vigente, renuncia de funcionario)	4
Total	44

Fuente: Documento adjunto en el 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 n° 13: 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 el Oficio DH-DAD-RH-0056-2024.

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

"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."

En este sentido, la Dirección Administrativa Financiera mediante el oficio DH-DAD-0079-2025 del 28 de enero de 2025, nos indica sobre el estado de las plazas vacantes lo siguiente:

Figura n°5: Detalle de plazas otorgadas, Período 2024

Concurso Público No. 002-2024	Trabajador Especializado Depto. Archivo y Correspondencia	014198	Pablo Rubén Espinoza Ramírez, Acuerdo No. DH-A-2714-2024
	Trabajador Especializado Depto. Archivo y Correspondencia	014211	Gregory Villalobos Villalobos, Acuerdo No. DH-A-2714-2024
Concurso Público No. 003-2024	Jefe Depto. Administrativo Depto. Planificación y Desarrollo Institucional	014215	Ana Laura López Pérez, Acuerdo No. DH-A-2753-2024
Concurso Público No. 004-2024	Secretaria Dirección de la Defensoría de la Mujer	018903	Cándida Rodríguez Bonilla, Acuerdo No. DH-A-2737-2024
Concurso Público No. 005-2024	Oficinista Depto. Proveeduría y Servicios Generales	055745	Iván Torres Obregón, Acuerdo No. DH-A-2710-2024
Concurso Público No. 008-2024	Profesional de Defensa 3 Dirección de Estudios Económicos	014233	Francinie Jiménez Ureña, Acuerdo No. DH-A-2746
Registro de Elegibles	Oficinista Depto. Proveeduría y Servicios Generales	093936	Nubia Catiana Arce Jiménez, Acuerdo No. DH-A-2719-2024
Registro de Elegibles	Secretaria Ejecutiva Despacho	014156	Tracy Harris Jiménez
Registro de Elegibles	Secretaria Mecanismo Nacional de Supervisión CDPCD	372408	Karla Fernández Espinoza Acuerdo No. DH-A-2740-2024

Fuente: Oficio DH-DAD-0079-2025 del 28 de enero de 2025

Figura n°6: Detalle de plazas en proceso, Período 2024

Concurso Público No. 006-2024	Profesional de Defensa 3 Dirección de Igualdad y No Discriminación	014266	En proceso
Concurso Público No. 007-2024	Profesional de Defensa 3 Dirección de la Defensoría de la Mujer	098059	En proceso
CIS-005-2024	Profesional de Admisibilidad Oficina Regional Chorotega	036280	Fue declarado infructuoso por lo que estamos en revisión del Registro de Oferentes
Concurso Público No. 001-2025	Profesional Administrativo- Depto. Planificación y Desarrollo Institucional	360701	Cartel en borrador
Concurso Público No. 002-2025	Profesional DH-1 Oficina Regional Chorotega	014268	Cartel en borrador
Concurso Público No. 003-2025	Profesional de Admisibilidad Oficina Regional Central	036284	Cartel en borrador

Fuente: Oficio DH-DAD-0079-2025 del 28 de enero de 2025

Figura n°7: Detalle de plazas pendientes de concurso, Período 2024

Clase de puesto	No. puesto	Ubicación
Contralor/a de Servicios	014218	Despacho
Profesional de Asuntos Internacionales	014208	Despacho
Profesional de Admisibilidad	372405	Mecanismo Nacional de Supervisión CDPCD
Profesional de Defensa 2	372406	Mecanismo Nacional de Supervisión CDPCD
Profesional de Defensa 2	372407	Mecanismo Nacional de Supervisión CDPCD
Profesional Administrativo	014163	Depto. Financiero-Contable
Jefe Depto. Administrativo	014164	Depto. Recursos Humanos
Profesional Administrativo	371733	Depto. Recursos Humanos
Chofer	014193	Depto. Proveeduría y Servicios Generales
Oficinista	105587	Depto. Proveeduría y Servicios Generales
Trabajador Misceláneo	014183	Depto. Proveeduría y Servicios Generales
Oficinista	036283	Depto. Archivo y Correspondencia
Oficinista	097315	Depto. Archivo y Correspondencia
Defensor/a Especial	014200	Sin definir
Profesional de Promoción	055749	Instituto de Educación en DH
Profesional de Promoción	097220	Instituto de Educación en DH
Secretaria	055750	Instituto de Educación en DH
Profesional de Defensa 3	101412	Reservada-Observatorio DH
Profesional de Defensa 3	014230	Reservada-Observatorio DH
Secretaria	018912	Reservada-Observatorio DH
Profesional de Promoción	097218	Reservada-Observatorio DH

Fuente: Oficio DH-DAD-0079-2025 del 28 de enero de 2025

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

Tipo de documento	Nº oficio	Tema	Estado de cumplimiento
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

Esta Auditoría Interna solicitó a la Dirección Administrativa Financiera, mediante el oficio DH-AI-0005-2025 del 21 de enero 2025, brindar detalle sobre cuales acciones adicionales a las señaladas en periodos anteriores mediante los oficios DH-RH-

0232-2023 del 01 de marzo de 2023, DH-RH-0848-2023 del 28 de agosto de 2023 y DH-0055-2024 del 15 de enero de 2024, se hubieran 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 por la Dirección Administrativa Financiera y la Unidad de Recursos Humanos mediante el oficio DH-DA-0138-2025 del 10 febrero 2025 indicando:

"En respuesta a su oficio DH-AI-0005-2025, me permito informarle que, durante el año anterior, se llevó a cabo una revisión minuciosa del Manual de Puestos. Como resultado, se actualizó el documento final, incorporando los cambios realizados en las clases de puestos en los últimos años. Además, se elaboró un índice de reformas que detalla los cambios implementados en dicho período. Estas modificaciones fueron debidamente aprobadas por la señora Defensora el 7 de enero de 2025. Tal como le mencioné en nuestra última reunión, somos plenamente conscientes de la importancia de esta actualización. Sin embargo, no hemos contado con los recursos humanos ni presupuestarios necesarios para llevarla a cabo en su totalidad.

En este contexto, y como parte de las gestiones realizadas, se ha logrado que la señorita Shirley Orias Barrientos, estudiante de la carrera de Recursos Humanos en la UNED, realice su práctica dirigida para optar por el grado de Licenciatura. Como trabajo final, ella tendrá a su cargo la elaboración del Manual Descriptivo de Puestos, cuya finalización se espera para diciembre de 2025."

Seguimientos a servicios emitidos en el Período 2024

La Auditoría Interna, a través de los productos generados en el período 2024, ha emitido recomendaciones e insumos a la Administración para su valoración y atención correspondiente. A la fecha del presente informe, el nivel de abordaje brindado a dichas recomendaciones e insumos se detalla cómo sigue⁷, según el tipo de producto generado:

➤ Estudios de Auditoría

Tabla n°14: Detalle de recomendaciones emitidas en Informes de Control Interno, Período 2024

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.

Cumplimiento Parcial: Operativamente tiene algún avance, pero queda algún elemento sin cumplir.

Pendiente/Sin Atender: 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.

1	Informe de Auditoría del estudio denominado Auditoría Operativa de Control Interno sobre las labores de monitoreo del teletrabajo y trabajo remoto en la DHR y seguimiento a las recomendaciones del Informe ICI-01-2021 Nota AI: - Mediante el oficio DH-0716-2024 del 15 de julio de 2024, la Administración acepta las recomendaciones y describe su plan de abordaje. El plazo proyectado para la atención de las 16 recomendaciones se distribuye de la siguiente forma: <table><tr><th>Fecha</th><th colspan="2">Recomendaciones</th></tr><tr><td>14 agosto 2024</td><td>2</td><td>4.7, 4.16</td></tr><tr><td>30 septiembre 2024</td><td>10</td><td>4.4, 4.5, 4.6, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13, 4.14</td></tr><tr><td>31 diciembre 2024</td><td>1</td><td>4.15</td></tr><tr><td>30 Junio 2025</td><td>3</td><td>4.1, 4.2, 4.3</td></tr><tr><td>Total</td><td>16</td><td></td></tr></table> - Como parte del Plan Anual de Trabajo 2025, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un estudio de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle, las acciones ejecutadas en atención a las recomendaciones (Proyecto 1.1.21)	Fecha	Recomendaciones		14 agosto 2024	2	4.7, 4.16	30 septiembre 2024	10	4.4, 4.5, 4.6, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13, 4.14	31 diciembre 2024	1	4.15	30 Junio 2025	3	4.1, 4.2, 4.3	Total	16	
Fecha	Recomendaciones																		
14 agosto 2024	2	4.7, 4.16																	
30 septiembre 2024	10	4.4, 4.5, 4.6, 4.8, 4.9, 4.10, 4.11, 4.12, 4.13, 4.14																	
31 diciembre 2024	1	4.15																	
30 Junio 2025	3	4.1, 4.2, 4.3																	
Total	16																		
2	Informe de Auditoría del estudio carácter especial del proceso de Ejecución de un Sistema de Monitoreo preventivo a los establecimientos de privación de libertad ejecutado por el Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura Nota AI: - Mediante el oficio MNPT-051-2024 del 12 de septiembre de 2024, la dependencia aceptó las 8 recomendaciones propuestas en el Informe, todas estas dirigidas al Director Ejecutivo del Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura (MNPT) y con plazo máximo de ejecución al 31 de diciembre de 2024. - La entidad remite de forma masiva al personal institucional, el Memo MNPT-056-2024 del 01 de octubre de 2024, comunicando sobre la actualización del Manual de Inducción actualizado. Adicionalmente, describe sobre la incorporación de un nuevo funcionario en la unidad. - Mediante el oficio MNPT-070-2024 del 17 de noviembre 2024, la dependencia solicita asesoría y acompañamiento al Departamento de Planificación y Dirección Institucional para atender las recomendaciones 4.1, 4.2 y 4.4. - Como parte del Plan Anual de Trabajo 2025, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un estudio de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle, las acciones ejecutadas en atención a las recomendaciones (Proyecto 1.1.22)																		
3	Informe de Auditoría del estudio Auditoría Operativa de Control Interno sobre la saturación de los registros de llamadas telefónicas y revisión del expediente de contratación del servicio de telefonía IP en la DHR Nota AI:																		

- Mediante el oficio DH-1045-2024 del 29 de septiembre de 2024, la Administración Activa acepta las recomendaciones y describe su plan de abordaje. El plazo proyectado para la atención de las 8 recomendaciones se distribuye de la siguiente forma:

Fecha	Recomendaciones	
30 abril 2025	1	4.2
25 octubre 2024	2	4.1, 4.8
31 octubre 2024	1	4.4
31 diciembre 2024	4	4.3, 4.5, 4.6, 4.7
Total	8	

- Como parte del Plan Anual de Trabajo 2025, esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un estudio de seguimiento para analizar con mayor profundidad y detalle, las acciones ejecutadas en atención a las recomendaciones (Proyecto 1.1.23)

Fuente: Control de Recomendaciones, Período 2024

➤ Estudios Especiales

Tabla n°15: Detalle de recomendaciones emitidas en Informes de Control Interno

1	Informe N° IES-01-2024 Estudio especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público al 31 de diciembre de 2023 en la Defensoría de los Habitantes.
	Nota AI: • Mediante el oficio DH-DFC-1282-2024 del 11 de diciembre de 2024, la dependencia aceptó las recomendaciones propuestas en el Informe. • Esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un seguimiento a las acciones ejecutadas en atención a los insumos propuestos en el Informe.

Fuente: Control de Recomendaciones, Período 2024

➤ Servicio de Asesorías

Tabla n°16: Detalle de insumos emitidos en servicios de Asesoría

1	AI-042-2024: Informe de Asesoría en relación con acciones de control interno en procesos institucionales de reclutamiento de personal.
	Nota AI: • Mediante el oficio DH-0960-2024 del 06 de septiembre de 2024, el Despacho describe el análisis de la recomendación/insumos propuestos en el servicio, indicado detalle de las acciones ya ejecutadas o por ejecutar según cada caso.

	AI-037-2024: Informe de Asesoría sobre la continuidad del horario de servicio telefónico en las oficinas Regionales.
2	Nota AI: - Mediante el oficio DH-DADS-0849-2024 el Director de Admisión y Defensa Sumaria describe análisis realizado al planteamiento de la Advertencia; dentro de dicho análisis, se incluyó un ajuste en roles de atención. - En marzo del 2025 se está realizando la gira por las sedes regionales donde se dará seguimiento a esta asesoría "in situ".

Fuente: Control de Asesorías, Período 2024

➤ Advertencias.

Tabla n°17: Detalle de insumos emitidos en servicios de Advertencia

1	AI-038-2024: Informe de Advertencia en relación con la actualización del marco jurídico en la ejecución del proceso de teletrabajo por parte del Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura (MNPT) Nota: - Mediante el oficio MNPT-038-2024 del 06 de agosto de 2024, el Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura indica: (...) <i>En primer término, es importante señalar que el MNPT, teniendo claridad en cuanto a que la independencia que la ley le otorga se refiere a una funcional y de criterio, comprende que en temas administrativos debe plegarse en su totalidad a la normativa de la Defensoría de los Habitantes (DHR), incluidas las regulaciones en materia de teletrabajo y las herramientas de control con que la DHR disponga.</i> <i>Adicionalmente, este MNPT se encuentra en la mejor disposición de acatar lo que la Auditoría Interna recomiende, en aras de dar un cumplimiento efectivo al Sistema de Control Interno, así como de adoptar sanas prácticas adecuadas para la ejecución de sus actividades administrativas con eficiencia, eficacia, economía y ética en la función pública. (...).</i> De forma complementaria, describe un abordaje individual para cada uno de los insumos. - Mediante correo electrónico del 07 de marzo de 2025, el Sr. Esteban Vargas, Director Ejecutivo del MNPT, señaló que, de manera conjunta con el Despacho, han hecho valoraciones sobre lo indicado en el servicio de advertencia: "(...) se ha considerado necesario establecer una disposición específica en el reglamento del MNPT que indique cómo se aplicará, de manera adecuada, el reglamento de teletrabajo de la DHR. Esta disposición deberá abordar
---	---

	<i>particularmente el tema de la frecuencia, tomando en cuenta la naturaleza particular de las funciones del MNPT y del programa de monitoreo. En todos los demás aspectos, el MNPT se ajustará a la normativa establecida por la DHR. (...)"</i> De parte de la Auditoría Interna, se consideran no atendidos los insumos (4) propuestos en el servicio, de forma complementaria, se estarán realizando gestiones posteriores para atender el caso.
2	AI-057-2024: Advertencia en relación con riesgo de conflicto de interés. La Administración Activa brindó una respuesta a esta Auditoría con oficio DH-0139-2025, en este sentido la Auditoría se encuentra analizando el contenido de dicho documento con el propósito de determinar si procede alguna acción a nivel externo (CGR o PGR).
3	AI-060-2024: Advertencia en relación con la gestión en el fondo de Trabajo. Nota: - Mediante el oficio DH-048-2025 del 20 de enero de 2025, el Departamento Financiero Contable, describe el abordaje de las acciones relacionadas con la Gestión del Fondo de Trabajo para cada uno de los insumos. - Esta Auditoría Interna tiene proyectado realizar un seguimiento en el segundo semestre del periodo 2025 a las acciones ejecutadas en atención a los insumos propuestos en el Servicio de advertencia.

Fuente: Control de Advertencias, Período 2024

4. Conclusiones

- 4.1 El 05 de marzo del presente período, la Auditoría Interna procedió a actualizar el estudio técnico relativo a los requerimientos de recursos con oficio de remisión No. DH-AI-0018-2025, mediante el cual se remite el informe denominado *"Estudio técnico relativo a la asignación de recursos a la Auditoría Interna n.º IES-001-2025"*.
- 4.2 Dentro de la gestión realizada por la Auditoría Interna, se atendieron satisfactoriamente requerimientos normativos del marco regulatorio de la gestión propia de las auditorías internas, a saber: elaboración del Plan Anual Operativo, Autoevaluación del Sistema de Control Interno, Autoevaluación de la Calidad y todos lo relacionado con la administración de la Unidad de Auditoría Interna.
- 4.3 Sobre el seguimiento de recomendaciones e insumos propuestos de parte de la Auditoría Interna a través de los productos generados por medio de servicios de Auditoría, Asesorías y Advertencias, se reconocen los esfuerzos ejecutados de parte de la Administración Activa para su debida y oportuna atención; a la fecha del presente informe, algunas gestiones están dentro del plazo de cumplimiento, por lo que la Auditoría realizará un seguimiento durante el presente periodo para atender las acciones relacionadas y mantendrá un monitoreo constante de las variables inmersas en el contexto de cada servicio de auditoría.
- 4.4 Sobre el tema de las plazas vacantes, se dan por concluido el seguimiento del servicio de Advertencia del periodo 2018 de parte de la Auditoría Interna.

5. Observaciones finales para consideración de la señora Defensora

En el año 2019, la Auditoría Interna emite el Informe AI-006-2019, siendo que en este producto, se incluyó una recomendación orientada a la actualización del Manual descriptivo de puestos. A través de los años subsiguientes la Auditoría ha mantenido las labores de seguimiento permanentes sobre este tema, y a la fecha la Dirección Administrativa-Financiera -mediante el oficio DH-DA-0138-2025 del 10 de febrero de 2025- indica que durante el período 2024 se desarrolló una revisión minuciosa de este Manual de Puestos, derivando en una versión actualizada del documento que incluye un índice de reformas que describen los cambios aplicados en los últimos años, dichas modificaciones fueron aprobadas por la Sra. Defensora.

Además, señala que dentro de las acciones realizadas, durante el período 2025, se proyecta la actualización de este Manual Descriptivo de puestos bajo responsabilidad de una estudiante universitaria como parte de su proyecto de practica dirigida.

El Manual Descriptivo de Puestos es una herramienta que integra la información necesaria para guiar la descripción clara de cada uno de los puestos dentro de la institución y su ubicación dentro de la estructura organizacional, los niveles de responsabilidad otorgados y la especialización técnica necesaria para atender las funciones adheridos a estos. En este sentido la ausencia de este instrumento de control expone a la institución a una serie de riesgos vinculados con la estandarización de funciones en los mismos niveles de puestos distribuidos en las diversas direcciones y dependencias de la institución.

Esta Auditoría Interna, tiene claro que persiste una limitación de recurso humano y presupuestario recurrente en los últimos periodos y ha impactado directamente la capacidad institucional de atender su gestión particular; no obstante, también es relevante señalar que dicha gestión es dinámica y está condicionada a múltiples variables que interactúan en el contexto operativo de cada puesto, la descripción de puestos es transversal y trasciende a todos los niveles jerárquicos de la estructura organizativa, la postergación de esta actualización es un riesgo destacable a nivel institucional.

La plaza de Jefe del Departamento de Recursos Humanos está vacante por motivo de jubilación de su titular, por lo que una de las acciones que tendrá la nueva persona funcionaria que sea nombrada en este puesto será la actualización de este Manual, con carácter prioritario, de lo cual esta unidad de auditoría efectuará el seguimiento correspondiente.

Licda. Alejandra Sobrado Barquero, MBA

Auditora Interna

Lic. Andrés Fonseca Navarro, MAG

Auditor Asistente

Anexos

Anexo I: Detalle de actividades ejecutadas.

DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA				
AUDITORIA INTERNA				
INFORME DE LABORES DEL PERÍODO 2024				
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	Informes de control interno de Auditoría Operativa	1058	132	20%
001.3 SA/ES	Estudios Especiales	877	110	16%
		1935	242	36%
Estudios preliminares de Investigación de presuntos Hechos Irregulares				
001.3SA/IHI	Análisis de Presuntos Hechos Irregulares	186	23	3%
001.3SA/EPI	Estudios Preliminares de Investigación	22	3	0%
		208	26	4%
Asesorías y Advertencias				
001.3SP/AD	Servicios Preventivos de Advertencias	190	24	4%
001.3SP/AD/OF	Oficios	72	9	1%
001.3SP/AD/RE	Reunión	26	3	0%
001.3SP/AS	Servicios Preventivos de Asesorías	41	5	1%
001.3SP/AS/OF	Oficios	21	3	0%
001.3 DIV	Actividades de Divulgación (Charlas para la administración)	25	3	0
		375	44	6%
Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones				
001.SR	Seguimiento de Recomendaciones y Disposiciones	57	7	1%
001.3SR/AEX	Seguimiento a Recomendaciones de Auditoría Externa de Estados Financieros	87	11	2%
001.3SR/AD	Seguimiento de Advertencias	12	2	0%
001.3SR/AS	Seguimiento de Asesorías	9	1	0%
001.3SR/CI	Seguimiento de informes de Control Interno	90	11	2%
		254	32	5%
Capacitación Recibida				
001.3PDPC	Programa de desarrollo profesional continuado (capacitaciones)	404	51	7%
		404	51	7%
Actividades Gerenciales de la Unidad de Auditoría Interna				
	Gerenciamiento de la Auditoría Interna	245,5	31	5%
001.3AL	Almuerzo	668	84	12%

2025-2034 Segundo Decenio Internacional para las Personas Afrodescendientes 25
“Afrodescendientes: reconocimiento, justicia y desarrollo”

001.3 PAAI	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)	17,5	2	0%
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.)	334	42	6%
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.)	131	16	2%
001.3 AMPT	Otras actividades de administración			
001.3 OAAI	Actualización y mantenimiento de la plataforma tecnológica de la Auditoría Interna	33	4	1%
	Otras actividades de la Auditoría Interna (reuniones con personal de A.I. o de la Administración, elaboración de reportes de tiempo)	808	101	15%
		2237	280	42%
Total días hábiles para ejecución de Actividades de AI		5412	675	100%

Vacaciones/ Feriados/ otros			
		Horas	Días
001.3VAC	Vacaciones	554	69
001.3INC	Incapacidad	72	9
001.3FER	Feriados o Asuetos del Gobierno	232	29
001.3PERM	Permisos	19	2
Total días no contemplados para ejecución de Actividades de AI		877	110
		Horas	Días
Total de tiempo en el período/Equipo de Auditoría Interna		6288	785
Fuente: elaboración propia de la Auditoría con base en los informes mensuales de tiempo			

Anexo II: Detalle de los Oficios remitidos durante el período 2024.

CONTROL DE OFICIOS -PERIODO 2024- AUDITORIA INTERNA DEFENSORIA DE LOS HABITANTES DE LA REPUBLICA			
Consecutivo	Fecha	Descripción	Destinatario
AI-001-2024	15-ene-24	Seguimiento a la ejecución del Plan de Acción para la atención de las recomendaciones de Auditoría Externa, Estados Financieros 2021.	Lic. Ronald Retana Pérez Director Administrativo
AI-002-2024	15-ene-24	Continuación de Seguimiento de recomendaciones, Informe N°001-2019 de oficio AI-006-2019 sobre recomendación relacionada con el Manual Descriptivo de Clases de Puestos.	Lic. Ronald Retana Pérez Director Administrativo
AI-003-2024	15-ene-24	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 Director Administrativo
AI-004-2024	15-ene-24	Consulta sobre Comisiones Institucionales activas.	Licda. Tatiana Mora Rodríguez Defensora de los Habitantes en funciones
AI-005-2024	16-ene-24	Solicitud de información sobre las gestiones que se realicen desde el Despacho en relación con el Oficio N° DH-RH-0021-2024.	Licda. Tatiana Mora Rodríguez Defensora de los Habitantes en funciones
AI-006-2024	16-ene-24	Solicitud de información complementaria al Oficio N° DH-RH-0021-2024.	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo Jefe del Departamento de Recursos Humanos
AI-007-2024	16-abr-24	Solicitud de información en relación con el Oficio N° DH-RH-0021-2024.	Licda. Catalina Delgado Agüero Directora Asuntos Jurídicos
AI-008-2024	7-feb-24	Solicitud de información presupuestaria del Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura.	Máster: Ronald Retana Pérez Director Administrativo Financiero



AI-009-2024	15-feb-24	Encuesta para la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2023 -Personal AI-	Master Leonel Loría Leitón, Auditor Asistente Master Andrés Fonseca Navarro, Auditor Asistente
AI-010-2024	15-feb-24	Encuesta para la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2023 -Autoridad Sup-	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes Licda. Tatiana Mora Rodríguez, Defensora Adjunta
AI-011-2024	15-feb-24	Encuesta para la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2023 -Instancias-	-Directores-
AI-012-2024	16-feb-24	Solicitud trabajo remoto temporal	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-013-2024	16-feb-24	Rol temporal personal de la Auditoría Interna	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo Jefe del Departamento de Recursos Humanos
AI-014-2024	28-feb-24	Modificación Rol temporal personal de la Auditoría Interna	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo Jefe del Departamento de Recursos Humanos
AI-015-2024	6-mar-24	Informe sobre la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del período 2023. (PAO 2023)	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-016-2024	7-mar-24	Documento Interno: Prueba de análisis supuesto pago irregular	Señores Auditoría Interna Defensoría de los Habitantes
AI-017-2024	7-mar-24	Normativa para separar las cuentas presupuestarias o estados financieros en los Órganos Desconcentrados (OD).	Licda. Alejandra Sobrado Barquero, MBA Auditora Interna
AI-018-2024	18-mar-24	Solicitud de criterio a la Dirección de Asuntos Jurídicos sobre la adopción de las normas de TI emitidas por el MICIT Acuerdo No. DH-A-2675-2023.	Licda. Catalina Delgado Agüero Directora de Asuntos Jurídicos



AI-019-2024	22-mar-24	Remisión de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna periodo 2023	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-020-2024	5-abr-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Auditoría de carácter especial al proceso de Ejecución de un Sistema de Monitoreo preventivo a centros de detención por parte del Mecanismo Nacional de la Prevención de la Tortura en el período 2023."	Lic. Esteban Vargas Ramírez, Director Ejecutivo del Mecanismo Nacional de la Tortura (MNPT)
AI-021-2024	11-abr-24	Respuesta a oficio DH-0298	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-022-2024	23-abr-24	Actualización del Plan Anual de Trabajo 2024 (PAO) de la Auditoría Interna. Propuesta de estudio para el 2025	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-023-2024	26-abr-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Auditoría Operativa del proceso de atención de llamadas telefónicas y de labores de monitoreo del teletrabajo en la DHR".	-Directores y Jefes, Areas de Defensa-
AI-024-2024	26-abr-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Evaluación del proceso de atención de llamadas telefónicas y de labores de monitoreo del teletrabajo en la DHR"	Hugo Escalante Sandí, Jefe del Departamento de Tecnologías de la Información
AI-025-2024	26-abr-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Evaluación del proceso de atención de llamadas telefónicas y de labores de monitoreo del teletrabajo en la DHR".	-Directores y Jefes, Areas administrativas-
AI-026-2024	30-abr-24	Solicitud de información referente al teletrabajo Institucional.	Lic. Geovanny Barboza Ramírez, Jefe a.i. del Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional
AI-027-2024	30-abr-24	Solicitud de información sobre la atención de llamadas telefónicas de la población privada de libertad.	Lic. Walter Meza Dall'Anese, Director Admisión y Defensa Sumaria Licda. Kathya Rodríguez Araica, Directora de Igualdad y No Discriminación

AI-028-2024	9-may-24	Solicitud de información Comisión TT	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-029-2024	9-may-24	Respuesta al oficio MH-DGCN-DIR-OF-0415-2024	Máster Errol Solís Mata, Director General Contabilidad Nacional, Ministerio de Hacienda
AI-030-2024	13-may-24	Presupuesto de la Auditoría Interna periodo 2025	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-031-2024	20-may-24	Solicitud de Información sobre NICSP	Máster: Ronald Retana Pérez Director Administrativo Financiero
AI-032-2024	18-jun-24	Actualización trabajo remoto instruccion 12	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo Jefe del Departamento de Recursos Humanos
AI-033-2024	24-jun-24	Solicitud de información para estudio de seguimiento y especial de Auditoría Interna	Lic. Hernán Alberto Rojas Angulo Jefe del Departamento de Recursos Humanos
AI-034-2024	25-jun-24	Convocatoria Conferencia Final	Sra Defensora, Directores y Jefaturas
AI-035-2024	1-jul-24	Remisión del Estudio "Auditoría Operativa de Control Interno sobre las labores de monitoreo del teletrabajo y trabajo remoto en la DHR y seguimiento a las recomendaciones del Informe ICI-01-2021"	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-036-2024	8-jul-24	Consulta sobre concursos para ocupar en propiedad plazas vacantes	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-037-2024	15-jul-24	Asesoría sobre la continuidad del horario de servicio telefónico en las oficinas Regionales.	Lic Walter Meza D. Director de Admisión y Defensa Sumaria



AI-038-2024	19-jul-24	Advertencia en relación con la actualización del marco jurídico en la ejecución del proceso de teletrabajo por parte del Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura (MNPT)	Lic. Esteban Vargas Ramírez Director Ejecutivo a.i. Mecanismo Nacional contra la Tortura
AI-039-2024	19-jul-24	Solicitud de desinscripción al proyecto Gestión para Resultados	Señor Humberto Perera Fonseca Gerente de Área Contraloría General de la República
AI-040-2024	29-jul-24	Convocatoria a conferencia final del estudio "Auditoría de carácter especial del proceso de Ejecución de un Sistema de Monitoreo preventivo a los establecimientos de privación de libertad ejecutado por el Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura"	Lic. Esteban Vargas Ramírez Director Ejecutivo a.i. Mecanismo Nacional contra la Tortura
AI-041-2024	8-ago-24	Remisión del Informe "Auditoría de carácter especial del proceso de Ejecución de un Sistema de Monitoreo preventivo a los establecimientos de privación de libertad ejecutado por el Mecanismo Nacional de Prevención de la Tortura".	Lic. Esteban Vargas Ramírez Director Ejecutivo a.i. Mecanismo Nacional contra la Tortura
AI-042-2024	20-ago-24	Asesoría en relación con acciones de control interno en procesos institucionales de reclutamiento de personal.	Master Angie Cruickshank Lambert, Defensora de los Habitantes
AI-043-2024	27-ago-24	Convocatoria a conferencia final del estudio N° ICI-03-2024 "Auditoría Operativa de Control Interno sobre la saturación de los registros de llamadas telefónicas y revisión del expediente de contratación del servicio de telefonía IP en la DHR".	Lic. Luis Brenes Vargas, Director del Despacho Lic. Walter Meza Dall'Anese, Director Admisión y Defensa Sumaria/ Director de Asuntos Laborales Licda. Tatiana Mora Rodríguez, Directora de Igualdad y no Discriminación Lic. Geovanny Barboza Ramírez, Director con Recargo Departamento de Planificación y Desarrollo Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo-Financiero Licda. Karen Román Guerrero, Jefe Departamento Proveeduría Lic. Hugo Escalante Sandí, Jefe Departamento de Tecnologías de la Información Licda. Sofía Alfaro Ulate, Asesora del Despacho
AI-044-2024	28-ago-24	Certificación de Validación de Resultados de la Matriz de Cumplimiento de las NICSP	Julissa Sáenz Leiva Área de Fiscalización para el Desarrollo de las Finanzas Públicas Contraloría General de la República



AI-045-2024	12-sept-24	Atención de denuncia	Confidencial
AI-046-2024	13-sept-24	Remisión del estudio denominado "Auditoría Operativa de Control Interno sobre la saturación de los registros de llamadas telefónicas y revisión del expediente de contratación del servicio de telefonía IP en la DHR"	Master. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-047-2024	19-sept-24	Solicitud de información para estudio de seguimiento del Informe ICI-03-2023.	Lic. Geovanny Barboza Ramírez, Jefe a.i. del Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional
AI-048-2024	29-oct-24	Atención a adición de circular MH-DGPN-DG-CIR-0017-2024	Licenciado José Luis Araya Alpizar Director General de Presupuesto Nacional Ministerio de Hacienda
AI-049-2024	31-oct-24	Presupuesto para la administración de la Central Telefónica	Master. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes
AI-050-2024	4-nov-24	Remisión del estudio denominado "Informe de seguimiento N° AEX- 001 2024, relativo al Seguimiento de las recomendaciones de la Carta de Gerencia CG 1-2021", producto de la Auditoría Externa de Estados Financieros.	Lic. Ronald Retana Pérez Director Administrativo Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe Departamento Financiero Contable Lic. Francisco Vega Badila Contador Institucional
AI-051-2024	11-nov-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Auditoría Operativa de Control Interno sobre el control y recuperación de acreditaciones que no corresponden."	Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Lic. Franklin Ríos Vindas, Jefe del Departamento Financiero Contable Lic. Hernán Rojas Angulo, Jefe Departamento de Recursos Humanos Licda. Karen Román Guerrero, Jefe Departamento Proveeduría y Servicios Generales
AI-052-2024	11-nov-24	Comunicación de inicio de estudio denominado: "Ejecución Presupuestaria del período 2023 y de enero a octubre del período 2024"	Lic. Franklin Ríos Vindas, Jefe Departamento, Financiero Contable Lic. Francisco Vega Badilla, Contador Institucional



AI-053-2024	12-nov-24	Remisión del Plan Anual de Trabajo 2025 de la Auditoría Interna (PAO) y valoración de riesgos	Master. Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes Licda. Ana Laura López Pérez, Jefa de la Unidad de Planificación
AI-054-2024	26-nov-24	Convocatoria a conferencia final del estudio Informe N° IES-01-2024 "Estudio especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en la Defensoría de los Habitantes"	Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe del Departamento Financiero-Contable
AI-055-2024	29-nov-24	Remisión del "Informe N° IES-01-2024 Estudio especial sobre la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público al 31 de diciembre de 2023 en la Defensoría de los Habitantes"	Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe del Departamento Financiero-Contable
AI-056-2024	29-nov-24	Confirmación de finalización de participación en proyecto implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público al 31 de diciembre de 2023.	Julissa Sáenz Leiva Área de Fiscalización para el Desarrollo de las Finanzas Públicas Contraloría General de la República
AI-057-2024	4-dic-24	Advertencia en relación con riesgo de conflicto de interés.	Master Angie Cruickshank Lambert Defensora de los Habitantes de la República
AI-058-2024	6-dic-24	Remisión de oficio correspondiente a los resultados del estudio sobre recuperación de acreditaciones que no corresponden en la Defensoría	Lic. Ronald Retana Pérez, Director Administrativo Lic. Franklin Ríos Vindas, Jefe Departamento Financiero Contable Lic. Hernán Rojas Angulo, Jefe Departamento de Recursos Humanos Licda. Karen Román Guerrero, Jefe Departamento Proveeduría y Servicios Generales
AI-059-2024	16-dic-24	Remisión de cuestionario sobre conflicto de intereses	Licda. Catalina Delgado Agüero, Directora de Asuntos Jurídicos Licda. Andreina Jiménez Castillo, Abogada de Asuntos Jurídicos
AI-060-2024	16-dic-24	Advertencia en relación con la gestión en el fondo de Trabajo.	Lic. Franklin Ríos Vindas Jefe del Departamento Financiero-Contable

