**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*Del 03 de enero al 31 de marzo 2022*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N°130-SASGA-2022

29 de abril 2022

Máster

Roy Díaz Chavarría

Subauditor Judicial

Estimado señor:

De conformidad con la circular Nº1-AUD-2012 del 16 de mayo del año 2012, establecida con las políticas, lineamientos y manuales para el funcionamiento de la Auditoría Judicial, se presenta el compendio de resultados del primer trimestre de 2022. Dentro de lo más relevante se extraen los puntos siguientes:

* Dentro del Plan Anual de Trabajo (PAT) se encuentran 76 proyectos o estudios programados, de los cuales 39 están sin asignar, 15 en la fase de planificación, 21 en la etapa de examen y uno cancelado.
* Al primer trimestre del 2022, se han incorporado 6 estudios no programados de los cuales uno se ubica en la fase de Planificación, otro en Examen, tres se finalizaron y uno no ha sido asignado.
* Por su parte, se registran 5 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, todos a la fecha se encuentran en desarrollo por parte de la Auditoría.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo es de 87 proyectos. Del total, en específico 40 asuntos se encuentran sin asignar a un profesional, en cuanto a las fases se detalla que 17 se ubican en Planificación, 25 en Examen, Comunicación de Resultados 1, Finalizados 3 y Cancelado 1.
* En línea con lo previo, al 31 de marzo se ha alcanzado el avance del 21,13% de la programación global, siendo en primer orden la Sección Auditoría Operativa, seguido de la Sección de Auditoría de Tecnología de Información las que reportan un mayor grado de cumplimiento.
* Con respecto a la cantidad de asignaciones terminadas en las Programaciones Globales se finiquitaron un total de 36 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2022: | 3 estudios |
| 2021: | 30 evaluaciones |
| 2020: | 2 informes |
| 2019: | 1 producto de auditoría |

* En general 2 compromisos sobrepasaron las horas estimadas, las secciones que muestran estos excesos son Auditoría de Estudios Especiales y la de Auditoría Tecnología de Información con una cada oficina.
* Durante los primeros tres meses del presenta año, del total de horas laboradas 21.516,75. El 71% (15.236,45) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 29% (6.280,30) a asuntos administrativos. En particular, la Sección de Auditoría Operativa y la Sección de Auditoría de Tecnología de Información dedicaron mayor tiempo a acciones propias de Auditoría.
* Con respecto al esfuerzo de sucintas de fiscalización y sucintas administrativas ninguna Sección supera las horas establecidas en los Lineamientos del PAT 2022.
* Por su parte, se le dio seguimiento a 162 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias.
* En cuanto a la Unidad Jurídica efectuaron, 27 criterios con número de oficio, 17 consultas abordadas por correo electrónico, 3 revisión y análisis de documentos y una resolución de Presuntos Hechos Irregulares, finalmente 43 reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales.
* La Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad se encuentra en proceso de elaboración de dos proyectos, uno relacionado con el Plan de Mejora de la Calidad y otro con respecto a la Autoevaluación de Calidad de Auditoría Judicial 2022.
* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa efectúo en lo referente al enfoque administrativo distintas labores como la formulación y ejecución presupuestaria, apoyo en actividades a la Dirección de Auditoría, elaboración del Informe de Labores, elaboración y reprogramación del Plan Anual Operativo de la Dirección y la Sección, entre otros.
* Al cerrar el primer trimestre 2022, se legalizaron de 9 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, el Director muestra un informe con plazo de 7 días de vencido, el proyecto SAO-03-2021/SAO-19-2021; en caso del Subdirector, registra un estudio de 1 día de exceso, cual es el proyecto SAO-26-2021.

Atentamente,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Jeremy Eduarte Alemán | Oswaldo Vázquez Madrigal | Laura Monge Angulo |
| Profesional 2 | Profesional 2 | Auxiliar Administrativa |

Carlos Luis García Aparicio

Jefe, Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa

*jea/owm/lma*

* Roberth García González, Auditor Judicial

Archivo (Proyecto SASGA-24-2022)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 5](#_Toc102122856)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2022 5](#_Toc102122857)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 7](#_Toc102122858)

[1.5 Asignaciones terminadas 9](#_Toc102122859)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 10](#_Toc102122860)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 11](#_Toc102122861)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 13](#_Toc102122862)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 13](#_Toc102122863)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 14](#_Toc102122864)

[3- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 15](#_Toc102122865)

[4- UNIDAD JURÍDICA 17](#_Toc102122866)

[5- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD 17](#_Toc102122867)

[6- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 17](#_Toc102122868)

[7- OTROS CONTROLES 18](#_Toc102122869)

[7.1 Legalización de libros 18](#_Toc102122870)

[7.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 18](#_Toc102122871)

[8- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 19](#_Toc102122872)

El presente documento registra el rendimiento global al primer trimestre de 2022, de la Auditoría Judicial, el cual resume lo relativo a informes de fiscalización, la cantidad de seguimiento de recomendaciones, lo concerniente a las actividades de la Unidad Jurídica y la Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad, los productos administrativos de relevancia en la operación general de la oficina, legalización de libros; así como el control de informes enviados a la Dirección y Subdirección para su revisión.

# ANÁLISIS DE LA GESTIÓN

Este apartado hace referencia a la cantidad de proyectos de fiscalización programados y no programados, el porcentaje del cumplimiento del PAT, el tiempo destinado a labores sustantivas de auditoría y administrativas, la fase en la que se encuentran los estudios, asignaciones finalizadas, proyectos que sobrepasaron el exceso del plazo estimado

Todo conforme, con la circular Nº1-AUD-2012, relacionada con indicadores, la directriz Nº1-AUD-2013, referente a medir el tiempo real empleado en cada proyecto, y la disposición N°09-AUD-2021, con respecto a los ajustes de la labor de supervisión a cargo de las jefaturas de Sección.

## 1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2022[[1]](#footnote-2)

**Cuadro N° 1**

**Cantidad de evaluaciones programadas en el PAT, según Sección y fase**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **76** | **39** | **15** | **21** | **1** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos -SAEEC- | **14** | 8 | 4 | 2 | - |
| Sección Auditoría Estudios Especiales -SAEE- | **16** | 9 | 2 | 5 | - |
| Sección Auditoría Financiera -SAF- | **14** | 7 | 7 | - | - |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación -APAI- | **4** | 2 | 1 | 1 | - |
| Sección Auditoría Operativa -SAO- | **14** | 6 | 1 | 6 | 1 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información -SATI- | **14** | 7 | - | 7 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 76 estudios programados, 39 (51%) aún no han sido asignados a un profesional, en relación con los iniciados, 15 se encuentran en la fase de planificación, 21 en examen y 1 fue cancelado.

Cabe destacar que las secciones de Auditoría de Estudios Especiales, Financiera, Operativa y Tecnología de Información, son las oficinas que más han asignado proyectos (7); seguido de la Auditoría de Estudios Económicos (6), la Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación con (2) que representan en su particular la mitad de lo programado.

En particular el proyecto cancelado, se presentó en la fase de planificación, dado que se determinó que la Dirección de Planificación, actualmente como parte del *Modelo Estándar Integral del Proceso Penal “Rediseño del Modelo Penal”* llevará a cabo un análisis técnico en el Primer Circuito Judicial de Alajuela que involucra el Tribunal Penal.

**1.2 Detalle de los estudios no Programados 2022**

**Cuadro N° 2**

**Cantidad de proyectos no programados, según Sección y fase**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **FINALIZADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **6** | **1** | **1** | **1** | **3** |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 1 | - | - | 1 | - |
| Sección Auditoría Operativa | 3 | 1 | - | - | 2 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 2 | - | 1 | - | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

En los primeros tres meses del año, se incorporaron 6 estudios no programados, de los cuales 3 se finalizaron; uno sin asignar, otro en la fase planificación y finalmente uno en la fase de examen.

La Sección de Auditoría Operativa concentró 3 (50%) del total de proyectos no programados, 2 (33%) se ubican en la Sección de Auditoría Tecnología de la Información y 1 (17%) en la Sección Auditoría de Estudios Especiales.

**1.3 Detalle de los estudios Presunto Hechos Irregulares 2022**

Dada la relevancia citada, se registra en forma independiente y con su importancia debida los proyectos relacionados con Presuntos hechos irregulares.

**Cuadro N° 3**

**Cantidad de estudios relacionados con Presuntos hechos irregulares**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** |
|
| **TOTAL GENERAL** | **5** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 1 |
| Sección Auditoría Financiera | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 3 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que actualmente se encuentran cinco proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, abordados de la siguiente manera, 3 por la Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y uno por las Secciones de Auditoría de Estudios Económicos y Auditoría Financiera.

Es importante señalar que, todos los proyectos al primer trimestre se encuentran en desarrollo por parte de las secciones pertinentes.

## 1.4 Progreso de actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el avance de la programación global de la Auditoría Judicial al primer trimestre del presente año, de acuerdo con la Circular N° 01-AUD-2012, se debe al menos cumplir el 90% de avance de las evaluaciones incluidas en el Plan Anual de Trabajo

**Cuadro N° 4**

**Porcentaje de avance de la programación global de trabajo de la Auditoria Judicial (estudios programados, no programados y presuntos hechos Irregulares),**

**según Sección y Fase del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **% DE AVANCE POR SECCIÓN** | **FASE** | | | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **87 (a)** | **21,13** | **40** | **17** | **25** | **1** | **3** | **1** |
| SAEEC | 15 | 15,60 | 8 | 4 | 3 | - | - | - |
| SAEE | 17 | 17,06 | 9 | 2 | 6 | - | - | - |
| SAF | 15 | 13,53 | 7 | 7 | - | 1 | - | - |
| APAI | 7 | 22,86 | 2 | 2 | 3 | - | - | - |
| SAO | 17 | 30,75 | 7 | 1 | 6 | - | 2 | 1 |
| SATI | 16 | 27,38 | 7 | 1 | 7 | - | 1 | - |

**Nota(a):** De los 87 estudios, 76 obedecen a programados, 6 no programados y 5 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

En general, a la fecha de corte, se registró un progreso total del 21,13%. En particular la Sección de Auditoría Operativa con un total del 30,75%, seguido de la Sección Auditoría de Tecnología de Información que cifra un 27,38%, luego la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación 22,86% y finalmente las otras Secciones registran un porcentaje menor a los 20 puntos porcentuales.

De los 87 proyectos, 40 (46%) se encuentran sin asignar, en relación con los iniciados se totalizan 46 estudios (53%), 17 de ellos se encuentran en la fase de planificación, 25 en examen, 1 se ubica en la comunicación de los resultados y 3 ya se finalizaron. Como se indicó previamente 1 se canceló (1%).

Las Auditorías Internas del Sector Público, debe en forma obligatoria acatar los Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares, según resolución R-DC-102-2019 emitida por la Contraloría General de la República. En línea con la Ley General del Control Interno (Ley N°8292) y la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública (Ley N°8422).

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N° 5**

**Cantidad asignaciones terminadas, según Sección y Programación Global de Trabajo**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **PROGRAMACION GLOBAL**  **DE TRABAJO** | | | |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **TOTAL GENERAL** | **36** | **1** | **2** | **30** | **3** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | **8** | - | - | 8 | - |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **6** | - | - | 6 | - |
| Sección Auditoría Financiera | **5** | - | - | 5 | - |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | **2** | - | - | 2 | - |
| Sección Auditoría Operativa | **10** | 1 | 2 | 5 | 2 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **5** | - | - | 4 | 1 |

**Fuente:** Team Mate AM y Team Mate Plus

Del cuadro previo, se observa que se finalizaron un total de 36 proyectos.

Correspondiente al período 2022, se culminaron 3, del año 2021 30 estudios; en tanto del 2020 y 2019 la cantidad fue de 2 y 1 respectivamente.

En particular, la Sección de Auditoría Operativa alcanzó terminar 10 proyectos, seguida de la Sección de Auditoría de Estudios Económicos con 8 asignaciones concluidas, como tercer registro la Sección de Auditoría de Estudios Especiales finalizó 6 trabajos.

Los otros 12 proyectos fueron finiquitados por las restantes secciones, como se visualizó en la tabla anterior.

## 1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado

**Cuadro Nº 6**

**Proyectos que sobrepasaron las horas estimadas para su**

**ejecución, según Sección y Código de Proyecto**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **CÓDIGO DE PROYECTO** | **HORAS ESTIMADAS** | **HORAS REALES UTILIZADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **--** | **633** | **732,75** | **-99,75** |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | SAEE-22-2022 | 573 | 622,5 | -49,5 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | SATI-20-2022 | 60 | 110,25 | -50,25 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información anterior, se concluye que dos proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración en un total de 99,75 horas.

En específico, la Sección de Auditoría de Tecnología de Información registró 50,25 horas de más estimadas para el proyecto SATI-20-2022. Al respecto, la Jefatura de la Sección en correo electrónico del 18 de abril recién pasado indicó los siguiente:

| **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- |
| La diferencia se da, porque inicialmente se pensó en reservar tiempo para completar los 3 estudios que quedaron pendientes de audiencia, con 20 horas para cada uno. Sin embargo, se dieron las siguientes situaciones:   * El estudio SATI-28-2021 requirió de 2 audiencias adicionales para completar la etapa de comunicación de resultados, con Consejo Superior y con Planificación. * Especiales nos pidió colaboración para una audiencia pendiente de un estudio del 2021 en el cual colaboramos, que desconocíamos que estaba pendiente. * Se atendió una consulta relacionadas con el estudio SATI-32-2021 que, si bien ya estaba concluido, el auditado requirió la atención. * Se registró tiempo para actualizar un dato de una sucinta de fiscalización del 2021 para proceder con su cierre. * Se registró el tiempo para actualizar en el Team Mate el estado de unas recomendaciones cuyo informe se emitió en diciembre, pero se tramitó hasta enero. | No se propone plan de acción, porque ya se concluyó con las actividades pendientes del 2021. |

Finalmente, agregó que ya se concluyó con las actividades pendientes del 2021 y se procederá a finalizar el proyecto.

A su vez, la Sección de Auditoría de Estudios Especiales requirió un total de 49,50 horas de tiempo adicional.

|  |  |
| --- | --- |
| **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| Se presentaron varias inquietudes con la Dirección de Tecnología de Información, Dirección de Planificación relacionadas con el Juzgado de Ejecución de la Pena de Alajuela y del Tribunal Penal de Limón que no estaban previstas en su oportunidad.  En línea, al generar informe final (incluye ajustes al informe posterior a la audiencia y resumen ejecutivo), se requirieron 23:30 horas, cuando se tenía estimado 8:00, y así otras actividades. | Solicitar a la DAI:  1. Reintegrar las 49 horas que se consumieron de más por ampliación de alcance y nuevas consultas no consideradas al hacer la estimación del tiempo, tal como se expone en cada proyecto del Excel adjunto.  2. Adicionar 135 horas para terminar los estudios que se encuentran en comunicación de resultados cuyos alcances se ampliaron en esta etapa. |

# PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS

Sobre este particular, la Dirección de la Auditoría Judicial, mediante la Circular Nº1-AUD-2012, propuso las directrices sucesivas:

* El tiempo dedicado por los profesionales a labores sustantivas[[2]](#footnote-3), no deberá ser menor al 70%, con respecto al plazo hábil disponible del año.
* La elaboración del Plan Anual de Trabajo considera periodos para “Actividades Administrativas”[[3]](#footnote-4). El porcentaje por dedicar a esas funciones se definió en 21%.

A continuación, se muestra el comportamiento de estas variables al primer trimestre del 2022.

**Cuadro Nº 7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| **TOTAL GENERAL** | **21 516,75** | **15 236,45** | **6 280,30** | **71%** | **29%** |
|  | | | | | |
| Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad -UAMC- **(a)** | **961,75** | 698,5 | 263,25 | 73% | 27% |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | **3 079,50** | 2 291,75 | 787,75 | 74% | 26% |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **3 357,75** | 2 386,75 | 971 | 71% | 29% |
| Sección Auditoría Financiera | **3 109,75** | 2 184,5 | 925,25 | 70% | 30% |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | **1 929,75** | 1 493,75 | 436 | 77% | 23% |
| Sección Auditoría Operativa | **3 533,00** | 2 665,25 | 867,75 | 75% | 25% |
| Sección Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa | **1 762,50** | 969,75 | 792,75 | 55% | 45% |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **3 782,75** | 2 546,2 | 1 236,55 | 67% | 33% |

**Nota (a):** En horas proyecto se registra el Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad código CAL-01-2022 y la Autoevaluación de Calidad de Auditoría Judicial 2022 con su código CAL-02-2022.

**Fuente:** Team Mate Plus

Entre enero a marzo del presente año, se han utilizado 21.516,75 horas por parte del personal de la Auditoría Judicial, de esa cifra 15.236,45 (71%) fueron destinados para los proyectos y 6.280,30 (29%) para labores administrativas, por lo cual se cumple con la Circular citada en cuanto en horas consignadas para proyectos, no así en lo Administrativo.

De previo se resalta que, de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos, 3.292 horas se emplearon para estudios que provenían de las Programaciones Globales anteriores al 2022.

De las horas destinadas para proyectos, en general se visualizan, que cinco secciones superan las 2.100 horas, sobresaliendo las secciones de Auditoría Operativa y Auditoría de Tecnología de Información con 2.665,25 y 2.546,20, respectivamente.

En contra parte, la Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa y la Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad consignan menos de mil horas debido a la naturaleza de su operación.

En particular se concluye que seis secciones cumplen con el porcentaje establecido por la Dirección de Auditoría y dos muestran un monto inferior, la Sección de Auditoría Tecnología de Información (67%) y Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa (55%).

Al respecto, SATI dedicó un 33% de su tiempo para la Administración del Servidor, la Implementación del Sistema Team Mate Plus y Soporte técnico brindado a todo el personal de esta Dirección. Se recalca que, a partir del 2022, se inició el registro de proyectos, de trabajo y horas en este nuevo sistema lo cual demanda espacio para la adaptación en la función habitual.

Por su parte, SASGA destinó un 45%, lo cual obedece a que está conformada por 4 profesionales de los cuales 2 en los primeros dos meses del año se encontraban en un 100% realizando labores administrativas, dentro de los trabajos realizados se ubica, el Informe de Labores, Evaluación de Desempeño SIED de la Dirección, Informe de Indicadores de Diciembre 2021, Formulación Presupuestaria de la Auditoria, Formulación del Plan Anual Operativo (PAO) de la Dirección de Auditoría (DAI) y SASGA, Guías de trabajo de productos administrativos, Reprogramación del PAO DAI y SASGA, Ejecución del Presupuesto de la Auditoría, Protocolo de Inducción, Seguimiento del PAO de DAI y SASGA, actualización del Plan Anual de Trabajo (PAT) en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República, Seguimiento Administrativo del Plan de Mejora, cápsulas informativas, entre otras labores.

## 2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas[[4]](#footnote-5)

### *2.1.1 Sucintas de fiscalización[[5]](#footnote-6)*

De acuerdo con los Lineamientos del PAT 2022, se estableció la cifra de 600 horas a las secciones para destinar estas actividades; a la fecha del presente análisis, ninguna dependencia ha excedido el tiempo indicado.

**Cuadro Nº 8**

**Empleo de horas asignadas de sucintas de fiscalización según Sección**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.700** | **934** | **2.766** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 600 | 84 | 516 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 700 | 170 | 530 |
| Sección Auditoría Financiera | 600 | 308,25 | 291,75 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 600 | 223,50 | 376,50 |
| Sección Auditoría Operativa | 600 | 98,25 | 501,75 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 600 | 50 | 550 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo estimado (3.700 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, al primer trimestre se han registrado 934 horas de uso, sea el 25%.

En específico, tres secciones superan el uso de 150 horas trimestrales; a saber, Auditoría Financiera (308,25), Auditoría de Prevención Análisis e Investigación (223,50) y Auditoría de Estudios Especiales (170, 00) horas sucesivamente. Las restantes han requerido menos de 100 horas para cubrir estas actividades.

Se destaca que al primer trimestre se ha empleado una cuarta parte del tiempo en forma coincidente al efectuar la convertibilidad trimestral.

### *2.1.2 Sucintas administrativas[[6]](#footnote-7)*

A su vez, los lineamientos indican que se destinarán 500 horas para asuntos administrativos según Sección, al igual que el punto anterior a marzo del presente período ninguna oficina no sobrepasó este plazo.

**Cuadro Nº 9**

**Empleo de horas asignadas de sucintas administrativas según Sección**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **Total general** | **3.000** | **677,15** | **2.322,85** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 500 | 125,25 | 374,75 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 500 | 112,75 | 387,25 |
| Sección Auditoría Financiera | 500 | 106,75 | 393,25 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 500 | 24,00 | 476,00 |
| Sección Auditoría Operativa | 500 | 216,25 | 283,75 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 500 | 92,15 | 407,85 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos anteriores, se aprecia el empleo de 677,15 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 22,57% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial.

También, con base en las cifras observadas del recuadro, al primer trimestre del año en curso la Sección de Auditoría Operativa es la que ha empleado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 216,25; en tanto tres secciones registran más de 100 horas. La Sección Auditoría de Tecnología de Información y la de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación han usado el menor importe con 92,15 y 24,00 horas respectivamente.

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Según lo dispone el artículo 17, inciso c) de la Ley General de Control Interno y lo señalado en el apartado 211 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría en el Sector Público y numeral 206 propio de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público. Es de relevancia implementar los mecanismos necesarios para verificar oportunamente el cumplimiento efectivo de las disposiciones o recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna.

Sobre el particular, se efectuaron 162 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 142 encomiendas, 17 están en proceso de implementación, 2 se archivaron y 1 por Solución Alterna.

**Gráfico N° 1**

**Cantidad de seguimiento de recomendaciones y o sugerencias**

**efectuados por las Secciones, según estado**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

**Fuente**: Control de Informes de seguimiento emitidos por la Auditoría Judicial.

Del gráfico anterior se visualiza que 88% de las encomiendas fueron aplicadas, mismas que vienen a fortalecer el sistema de control interno, el cual, según el artículo 10 de la Ley General de Control Interno, es responsabilidad del Jerarca y de cada titular subordinado en su ámbito de acción.

**Cuadro N° 10**

**Cantidad de seguimiento de recomendaciones y o sugerencias**

**examinadas por la Dirección y Subdirección, según estado**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN** | | | |
| **APLICADA** | **EN PROCESO** | **ARCHIVADA** | **SOLUCIÓN ALTERNA** |
| **TOTAL GENERAL** | **162** | **142** | **17** | **2** | **1** |
| Director | **39** | 30 | 7 | 1 | 1 |
| Subdirector | **123** | 112 | 10 | 1 | -- |

**Fuente**: Control de Informes de seguimiento emitidos por la Auditoría Judicial.

De la cantidad total de recomendaciones y sugerencias examinadas 123 (76%) fueron atendidas por el Subdirector y las 39 (24%) restantes por el Director.

# UNIDAD JURÍDICA

A continuación, se indican las labores de asesorías y otros efectuadas por Unidad Jurídica del período valorado:

* Criterios con número de oficio total **27**
* Consultas abordadas por correo electrónico efectuadas **17**
* Revisión y análisis de documentos: **3** resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares
* Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: realizadas **43.**

# UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD

La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, establece la importancia para que las entidades fiscalizadoras se sometan a procesos de Autoevaluación de la Calidad conforme las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAISP) y las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP), y así cumplir los dispuesto en las “Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las Auditorías Internas del Sector Público” (resolución R-CO-33-2008), en su numeral 3.4.3.

**Cuadro Nº 11**

**Proyectos a cargo del equipo de Aseguramiento de la Calidad**

**del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOMBRE DEL PROYECTO** | **CÓDIGO DEL PROYECTO** | **FASE** |
| Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad | CAL-01-2022 | Planificación |
| Autoevaluación de Calidad de Auditoría Judicial 2022 | CAL-02-2022 | Planificación |

**Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia que esta Unidad actualmente mantiene dos proyectos en fase de Planificación, uno relacionado con el Aseguramiento y mejora de la Calidad de la Auditoría Judicial, mientras que el segundo corresponde a la Autoevaluación de la Calidad para el período 2022.

## LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA

Al respecto se indican las labores administrativas efectuadas por la Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa, en el periodo de estudio.

Actualizaciones y Seguimientos

* Elaboración y reprogramación del PAO de la DAI y SASGA.
* Seguimiento cumplimiento de la Evaluación del Desempeño.

Formulación y Ejecución Presupuestaría 2022-2023

* Formulación presupuesto Auditoría Judicial.
* Revisión y verificación del presupuesto de la Auditoría Interna.
* Validación de reservas 2022.
* Coordinaciones con oficinas en la ejecución del presupuesto

Otras labores administrativas

* Programa de trabajo para seguimiento y asignación de recomendaciones y proyectos administrativos.
* Atención de consultas internas y externas.
* Coordinaciones de capacitación con las oficinas pertinentes.
* Reuniones permanentes con la Dirección y Subdirección.
* Reuniones de coordinación y supervisión de labores de las personas del conjunto de trabajo.
* Medición de avance de las asignaciones de comprobación de ordenanzas y de apoyo administrativo.
* Generación de indicadores de gestión en coordinación con SATI.
* Elaboración de Informe de Labores de la Auditoría Judicial 2021.

# OTROS CONTROLES

Este apartado se refiere a la atención de solicitudes internas y externas que debe asumir la Auditoría Judicial, de conformidad con el artículo 34, inciso a) de la Ley General de Control Interno y el numeral 2.1 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

## 7.1 Legalización de libros

El proceso de autorización de libros es una responsabilidad propia a la auditoría interna, según el artículo N°22, inciso e), de la Ley N°8292 Ley General de Control Interno. Este acto consiste en otorgar la “razón de apertura” y la “razón de cierre”, de los libros que a criterio del órgano fiscalizador deban llevarse en la institución con el propósito de garantizar razonablemente a los usuarios, la autenticidad de lo anotado en este tipo de legajos.

En acatamiento de la normativa y como parte de las tareas atendidas por la Auditoria Interna, durante el periodo de referencia se legalizaron 9 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.

## 7.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección[[7]](#footnote-8)

En cumplimiento de la Circular N°6-AUD-2021, se implementó el registro denominado “Traslado de informes para revisión de la Dirección de la Auditoría Judicial”, cuyo objetivo es promover la eficiencia, eficacia y la transparencia en el proceso de análisis de documentos enviados a la Dirección de la Auditoría Judicial; lo anterior, con la finalidad de agilizar su de tramitación.

**Cuadro Nº 12**

**Plazo de tramitación de informes enviados para revisión de la Dirección y Subdirección del 03 de enero al 31 de marzo 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Remitido a:** | **Código de Proyecto** | **Tipo de Informe** | **Estado** | **Fecha envío a la DAI** | **Fecha recibido de la DAI** | **Plazo Revisión Neto** |
| Director **(a)** | SAO-03-2021 SAO-19-2021 | Borrador | Para tramitar por la DAI | 27/1/2022 | 25/2/2022 | 7 |
| Subdirector | SAO-26-2021 | Borrador | Enviado por primera vez | 4/2/2022 | 8/3/2022 | 1 |

**Nota (a):** Mediante correo electrónico del 20 de abril pasado, el Auditor Judicial, señaló que los días lunes no se consideren en la ponderación de tiempo de respuesta en la revisión de productos de Auditoría, debido a que debe estar disponible y en ocasiones participar de las Sesiones de Corte Plena.

**Fuente:** Control de Informes enviados para revisión de la Dirección y Subdirección.

En general el Director muestra un informe con plazo vencido el proyecto SAO-03-2021/SAO-19-2021 con 7 días de retraso, en el caso del Subdirector registra con 1 día el SAO-26-2021.

# CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL

8.1 Supervisar los planes de acción propuestos por las Jefaturas de Sección, con la finalidad de brindar el impulso necesario para terminar los proyectos con exceso en el esfuerzo estimado, también considerar el inicio de los estudios programados; dado el alto porcentaje sin asignar a la fecha.

8.2 Mantener presente los plazos definidos en la Circular N°6-AUD-2021, para la revisión de los informes sometidos a su conocimiento.

1. El Plan Anual de Trabajo para el 2022 fue incorporado en el Sistema SGR de la Contraloría General de la República (según la directriz DFOE-209 del 8 de noviembre de 2011). Además, fue conocido por Corte Plena en sesión N° 50-2021 del 22-11-2021, artículo XIII. [↑](#footnote-ref-2)
2. Son todas las tareas relacionadas exclusivamente con actividades de Auditoría (fiscalización, advertencia, servicios preventivos y asesoría). [↑](#footnote-ref-3)
3. Incluye tiempos para: Lectura de correo oficial, trámites administrativos sin definir y adaptación al sistema. [↑](#footnote-ref-4)
4. Los plazos para actividades sucintas fueron comunicados en los lineamientos para la Elaboración del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna (PAT-2022), oficio N°302-SEGA-2021, del 20 de setiembre de 2021. [↑](#footnote-ref-5)
5. De acuerdo con la Circular N° 06-AUD-2022 “Registro de tiempo según la naturaleza de la actividad ejecutada” del 23 de febrero 2022 y la Nº 1-AUD-2012 *Políticas, lineamientos y manuales relacionados con el funcionamiento de la Auditoría Judicial* del 16 de abril del 2012, se determina como Sucinta de Fiscalización a la labor que tiene relación con el proceso sustantivo de la Auditoría Judicial, sea servicio de auditoría o preventivo. [↑](#footnote-ref-6)
6. Sucinta Administrativa: son todos los procesos de apoyo a la actividad de auditoría interna, este considera labores concernientes con la planificación y el mejoramiento continuo, en actividades como el plan estratégico, plan anual de trabajo, PAO, SEVRI, universo auditable, entre otros. Además, acciones asociadas con el diseño, mantenimiento, actualización y mejora las políticas y metodologías de trabajo. [↑](#footnote-ref-7)
7. En dicha directriz se establecieron los plazos siguientes: a) 20 días hábiles primera revisión de un informe borrador por parte de la DAI, b) 10 días hábiles ajustes a documento en borrador o final por parte de las jefaturas de sección, c) 5 días hábiles para subsecuentes revisiones o trámite de un informe borrador o final por parte de la DAI. [↑](#footnote-ref-8)