**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*del 01 de abril al 01 de julio 2022*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N°271-SASGA-2022

22 de julio de 2022

Máster

Roy Díaz Chavarría

Subauditor Judicial

Estimado señor:

De conformidad con la circular Nº1-AUD-2012 del 16 de mayo del 2012, establecida con las políticas, lineamientos y manuales para el funcionamiento de la Auditoría Judicial, se presenta el compendio de resultados del segundo 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 20 están sin asignar, 18 en la fase de planificación, 17 en la etapa de examen, 13 en estado de comunicación de resultados, 6 ya finalizados y 2 cancelados.
* Al primer semestre de 2022, se han incorporado 13 estudios no programados de los cuales 5 se ubican en la fase de Planificación, 4 en Examen, 1 está en comunicación de resultados y 3 se finalizaron.
* Por su parte, se registran 8 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 6 a la fecha se encuentran en desarrollo por parte de la Auditoría y 2 se finalizaron cuya resolución fue Desestimación y Archivo.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo es de 97 proyectos. Del total, en específico 20 asuntos se encuentran sin asignar a un profesional, en cuanto a las fases se detalla que 23 se ubican en Planificación, 24 en Examen, Comunicación de Resultados 17, Finalizados 11, en tanto se Cancelaron 2.
* En línea con el punto previo, al segundo seguimiento efectuado, se establece un avance del 48,12% de la programación global, siendo en primer orden las secciones de Auditoría de Tecnología de Información, Auditoría Operativa y Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación 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 76 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2022: | 11 estudios |
| 2021: | 61 evaluaciones |
| 2020:  | 3 informes |
| 2019: | 1 producto de auditoría |

* En general 5 compromisos sobrepasaron las horas estimadas, de esa cifra las secciones que muestran estos excesos son con 4 la de Auditoría Tecnología de Información, con 1 la Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación.
* Durante el primer semestre del presente año, del total de horas laboradas 41.707,30. El 72% (29.864,35) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 28% (11.842,95) 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 189 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias. En particular la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa desarrollaron 179, la Sección de Auditoría de Estudios Especiales 9 encomiendas y finalmente 1 disposición la Sección de Auditoría Tecnología de Información.
* En cuanto a la Unidad Jurídica desarrolló, 18 criterios con número de oficio, 7 consultas abordadas por correo electrónico, 1 resolución de archivos e informes y 5 resolución de Presuntos Hechos Irregulares, finalmente 41 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 cinco proyectos, relacionados con el Plan de Mejora de la Calidad, la Autoevaluación de Calidad 2022, el Rediseño del marco normativo interno, la Metodología de auditoría de carácter especial y Revisión de plantillas.

* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa efectúo en lo referente al enfoque administrativo distintas labores como seguimientos del Plan anual Operativo, Ejecución Presupuestaria, elaboración primer informe de indicadores, seguimiento del Plan de Mejora igualmente del SEVRI, entre otros.
* Durante el segundo trimestre 2022, se legalizaron de 11 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 5 días de vencido, el proyecto 52-IAO-SAO-2022; en caso del Subdirector, no registra estudios con exceso.

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-40-2022)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 5](#_Toc109131814)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2022 5](#_Toc109131815)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 8](#_Toc109131816)

[1.5 Asignaciones terminadas 10](#_Toc109131817)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 11](#_Toc109131818)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 13](#_Toc109131819)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 15](#_Toc109131820)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 15](#_Toc109131821)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 16](#_Toc109131822)

[3- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 17](#_Toc109131823)

[4- UNIDAD JURÍDICA 19](#_Toc109131824)

[5- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD 19](#_Toc109131825)

[6- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 20](#_Toc109131826)

[7- OTROS CONTROLES 21](#_Toc109131827)

[7.1 Legalización de libros 21](#_Toc109131828)

[7.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 21](#_Toc109131829)

[8- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 22](#_Toc109131830)

El presente documento registra el rendimiento global al segundo 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.

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

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; la cantidad de estudios programados y su fase se observan a continuación:

**Cuadro N°1**

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **FASE**  |
| --- | --- | --- |
| **SIN ASIGNAR**  | **PLANIFICACIÓN**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  | **CANCELADO**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **76** | **20** | **18** | **17** | **13** | **6** | **2** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos - SAEEC- | **14** | 5 | 3 | 2 | 2 | 2 | -  |
| Sección Auditoría Estudios Especiales - SAEE - | **16** | 5 | 2 | 7 | 1 | 1 | -  |
| Sección Auditoría Financiera - SAF- | **14** | 4 | 4 | 4 | 1 | -  | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación -APAI- | **4** | 2 | 1 | 1 | -  | -  | -  |
| Sección Auditoría Operativa - SAO- | **14** | 3 | 3 | 2 | 5 |  - | 1 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información -SATI-  | **14** | 1 | 5 | 1 | 4 | 3 |  - |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 76 estudios programados, 20 (26%) aún se encuentran sin asignar a un profesional, 18 (24%) se encuentran en la fase de planificación, 17 (22%) en la de examen, 13 (17%) se ubica en comunicación de resultados, 6 (8%) se finalizaron y 2 (3%) fueron cancelados.

Cabe destacar, que las secciones de Auditoría Tecnología de Información (13), Auditoría Operativa, Auditoría Estudios Especiales (11) y Auditoría Financiera (10), son las oficinas que más han asignado proyectos; seguido de la Auditoría de Estudios Económicos con (9), la Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación a la fecha asignó 2 sea su 50% particular de lo programado.

Ahora bien, el proyecto cancelado, por SAO 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.

Por su parte el de SAF, se canceló igualmente en la fase de planificación, por cuanto el objetivo general se enfocaba a analizar la razonabilidad del pago de horas extra, con un alcance de los últimos seis meses; no obstante, se determinó no evaluar, al no haberse tramitado cobro alguno en el período de cita.

**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 01 de julio 2022**

| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **FASE** |
| --- | --- | --- |
| **PLANIFICACIÓN**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **13** | **5** | **4** | **1** | **3** |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **2** |  - | 2 | -  |  - |
| Sección Auditoría Financiera | **2** | 2 | -  |  - | -  |
| Sección Auditoría Operativa | **4** | 1 | 1 |  - | 2 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **5** | 2 | 1 | 1 | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Al primer semestre del año, se han incorporado 13 estudios no programados, de los cuales 5 se ubican en la etapa de fase de planificación, 4 en fase de examen, 1 se encuentra en la fase de comunicación de resultados y 3 ya se finalizaron.

La Sección de Auditoría de Tecnología de Información concentra 5 (38%) del total de proyectos no programados, seguido por la Sección de Auditoría Operativa con 4 (31%). Los restantes 4 (31%) se ubican en la Sección Auditoría de Estudios Especiales y Sección Auditoría Financiera con dos cada una.

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

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).

Dada su relevancia de estos estudios, de seguido se registra en forma independiente los proyectos relacionados con Presuntos hechos irregulares.

**Cuadro N°3**

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

**según Sección y fase del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |  |
| --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **FASE**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  |
| **TOTAL GENERAL** | **8** | **3** | **3** | **2** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 1 | - | 1 | - |
| Sección Auditoría Financiera | 1 | - | - | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 5 | 3 | 1 | 1 |
| Sección Auditoría Operativa | 1 | - | 1 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que actualmente se encuentran ocho proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, abordados de la siguiente manera, 3 en fase de examen, 3 se encuentran en la comunicación de resultados y 2 fueron ya finalizados.

Del total, 5 estudios fueron iniciados por la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y 1 por las secciones de Auditoría de Estudios Económicos, Auditoría Financiera y Auditoría Operativa.

Es importante señalar que, seis proyectos al primer semestre se encuentran en desarrollo por parte de las secciones pertinentes.

En particular de los dos finalizados, el de Auditoría Financiera proyecto SAF-17-2022 se determinó mediante la Resolución 23-UJ/38-SAF-2022 su Desestimación y archivo. En tanto el de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación proyecto SAFJP-11-2022 en la Resolución 35-UJ-2022 / 57-SAFJP-2022, igualmente se procedió con la desestimación y archivo; además, se trasladó a la Contraloría de Servicios del Poder Judicial a través de oficio N°636-58-SAFJP-2022.

## 1.4 Progreso de actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el progreso de la programación global de la Auditoría Judicial al primer semestre del presente año.

**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 01 de julio 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **% DE AVANCE**  | **FASE** |
| **SIN ASIGNAR**  | **PLANIFICACIÓN**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  | **CANCELADO**  |
| **TOTAL GENERAL** | **97** | **48,12** | **20** | **23** | **24** | **17** | **11** | **2** |
| SAEEC | **15** | 43,20 | 5 | 3 | 2 | 3 | 2 | - |
| SAEE | **18** | 40,61 | 5 | 2 | 9 | 1 | 1 | - |
| SAF | **17** | 36,63 | 4 | 6 | 4 | 1 | 1 | 1 |
| APAI | **9** | 54,78 | 2 | 1 | 4 | 1 | 1 | - |
| SAO | **19** | 56,78 | 3 | 4 | 3 | 6 | 2 | 1 |
| SATI | **19** | 57,42 | 1 | 7 | 2 | 5 | 4 | - |

**Nota(a):** De los 97 estudios, 76 obedecen a programados, 13 no programados y 8 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

En general, a la fecha de corte, se obtuvo un progreso total del 48.12%. En particular la Sección de Auditoría de Tecnología de Información desarrolló un total de 57,42% de avance, seguido de la Sección Auditoría Operativa con un total del 56,78%, luego la Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación 54,78%: las otras secciones registran un porcentaje menor según se muestra en el cuadro anterior.

De los 97 proyectos de la programación global de trabajo, al primer semestre 77 (79%) ya fueron iniciados, en contra parte 20 (21%) se encuentran sin asignar.

En particular de los asignados, se totalizan 23 en la fase de planificación, 24 en la fase de examen, 17 se está comunicando los resultados, en tanto 11 ya se finalizaron. Como se describió previamente 2 se cancelaron.

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N°5**

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **PROGRAMACIÓN GLOBAL DE TRABAJO**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **TOTAL GENERAL**  | **76** | **1** | **3** | **61** | **11** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | **11** |  - |  - | 9 | 2 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **15** | -  |  - | 14 | 1 |
| Sección Auditoría Financiera | **13** |  - |  - | 12 | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | **12** | -  | 1 | 10 | 1 |
| Sección Auditoría Operativa | **15** | 1 | 2 | 10 | 2 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **10** | -  |  - | 6 | 4 |

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

Del cuadro previo, se observa que se finalizaron a la fecha un total de 76 proyectos.

De la citada cifra 61 correspondían al período 2021, 11[[2]](#footnote-3) estudios finiquitados del período 2022; en tanto del 2020 y 2019 la cantidad fue de 3 y 1 respectivamente.

En particular, las secciones de Auditoría Operativa y Auditoría Estudios Especiales alcanzaron terminar 15 proyectos, seguida de la Sección de Auditoría Financiera con 13 asignaciones concluidas, como cuarto registro la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación finalizó 12 trabajos.

Los otros 21 proyectos fueron finiquitados por las restantes secciones, como se visualiza en la tabla anterior.

## 1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado

**Cuadro Nº6**

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

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **CÓDIGO DE PROYECTO**  | **HORAS ESTIMADAS**  | **HORAS REALES UTILIZADAS**  | **DIFERENCIA**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **--** | **1.624** | **1.709,05** | **-85,05** |
| Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | SAFJP-03-2022 | 450 | 495,25 | -45,25 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | SATI-05-2022 | 592 | 595,50 | -3,50 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | SATI-06-2022 | 360 | 368,30 | -8,30 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | SATI-17-2022 | 22 | 46,00 | -24,00 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | SATI-22-2022 | 200 | 204,00 | -4,00 |

 **Fuente:** Team Mate Plus

De la información anterior, se concluye que cinco proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración en un total global de 85,05 horas.

En específico, la Sección de Auditoría de Tecnología de Información con 4 proyectos que suman en conjunto 39,80 horas de más estimadas, el proyecto con mayor cantidad de horas es el SATI-17-2022 con 24 horas adicionales. Al respecto, la Jefatura de la Sección en correo electrónico del 13 de julio recién pasado indicó para cada uno lo siguiente:

| **CODIGO DE PROYECTO**  | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SATI-05-2022 | El estudio ha sido complejo y se identificaron 8 hallazgos, generando audiencias a varias instancias. | En este momento, el informe borrador se encuentra pendiente de audiencia con el Consejo Superior y la Dirección de Tecnología de Información (DTIC). Una vez concluidas las audiencias se procederá con los ajustes para el informe final y cierre.Para el 19 de julio de 2002, se agendaron las 2 audiencias restantes y el 18 de julio cancelaron la del Consejo Superior y no se dio una nueva fecha y se desconoce la cantidad de ajustes que se puedan requerir producto de esta audiencia. |
| SATI-06-2022 | En el desarrollo del estudio se requirió hacer una encuesta, que produjo una gran cantidad de consultas, lo que hizo que se invirtiera más tiempo del estimado inicialmente.Ya en la etapa de redacción de hallazgo se identificó un posible hecho irregular que requirió indagaciones adicionales para determinar si procedía. | En este momento, la jefatura de Sección tiene en revisión el informe borrador.Ya se hizo la audiencia, pero se requirió modificar las recomendaciones, por lo que se elaboró un correo para ser visto y aprobado por el Consejo Superior. A la fecha el Director aún no ha remitido el correo para una nueva fecha de audiencia. |
| SATI-17-2022 | Este año fue la primera vez que se aplicó el procedimiento de seguimiento de recomendaciones definido por la Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa (SASGA), por lo que nos tomó más tiempo de lo habitual, conocimiento que no teníamos cuando se le asignó tiempo a la labor al profesional. | El informe ya salió, pero no hemos cerrado el estudio, porque nos falta el acuerdo de Consejo Superior de cuando lo conocieron se desconoce porque no lo hemos visto, se está averiguando al respecto). Se tiene el comunicado por parte del Consejo Superior y se procederá de manera inmediata con el cierre como fecha máxima 26 de julio próximo. |
| SATI-22-2022 | El estudio parecía ser menos complejo, por cuanto era mostrar un riesgo materializado que ya habíamos mostrado el año pasado, sin embargo, ha resultado más complejo por la posición cerrada del Organismo de Investigación Judicial (OIJ) que ha requerido aumentar las indagaciones.  | En este momento, se acaba de agregar una nueva recomendación al informe borrador, por lo tanto falta su audiencia. Ya hay una primera versión del informe final con lo discutido hasta la fecha.Ya se hizo la audiencia, se modificaron y agregaron recomendaciones, ya se remitieron al OIJ, y a penas responden se envía el informe, Fecha máxima 03 de agosto venidero. |

Finalmente, la Jefatura respectiva agregó, que en vista de que faltan labores muy puntuales, el compromiso será hacerlas con la mayor diligencia posible.

A su vez, la Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación requirió un total de 45,25 horas de tiempo adicional. Sobre el particular la Jefatura describe a continuación:

| **CODIGO DE PROYECTO**  | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SAFJP-03-2022 | Este proyecto corresponde a un estudio programado. Como parte de su alcance inicial consideró el análisis de las acciones desarrolladas por la Oficina de Cumplimiento del Poder Judicial en la observancia de la normativa interna denominada Regulación para la prevención, identificación y la gestión adecuada de los conflictos de interés en el Poder Judicial. No obstante, en el desarrollo de la fase preliminar se determinó que otras áreas funcionales de la institución también tienen bajo su responsabilidad determinadas labores establecidas por esa regulación (Dirección de Gestión Humana, Escuela Judicial, Departamento de Proveeduría, entre otras).   De igual forma se efectuaron revisiones de aspectos generales relacionados con el acatamiento de dicha normativa y se realizaron entrevistas a funcionarios de otras auditorías del sector público para identificar mejores prácticas en la evaluación de los conflictos de interés. Esto ha conllevado a la elaboración de cinco informes en lugar de uno como se había estimado al inicio. | Se encuentran en proceso de emisión las versiones preliminares de cinco informes para los siguientes destinatarios: Comisión de Transparencia, Oficina de Cumplimiento, Departamento de Proveeduría, Dirección de Gestión Humana y Secretaría General de la Corte.  Los cuales actualmente están en proceso de revisión. La fecha estimada para la remisión a la Dirección de estos documentos sería jueves 4 de agosto próximo. |

# 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[[3]](#footnote-4), 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”[[4]](#footnote-5). 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 Nº7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **HORAS PROYECTO**  | **HORAS ADMINISTRATIVAS**  | **% HORAS PROYECTO**  | **% HORAS ADMINISTRATIVAS**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **41.707,30** | **29.864,35** | **11.842,95** | **72%** | **28%** |
|   |  |  |  |  |  |
| Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad | **827,50** | 662,00 | 165,50 | 80% | 20% |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | **5.876,00** | 4.332,25 | 1.543,75 | 74% | 26% |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **6.528,25** | 4.768,25 | 1.760,00 | 73% | 27% |
| Sección Auditoría Financiera | **6.094,45** | 4.236,40 | 1.858,05 | 70% | 30% |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | **3 426,00** | 2.646,25 | 779,75 | 77% | 23% |
| Sección Auditoría Operativa | **8.207,85** | 6.033,50 | 2.174,35 | 74% | 26% |
| Sección Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa | **3.545,25** | 2.136,00 | 1.409,25 | 60% | 40% |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **7.202,00** | 5.049,70 | 2.152,30 | 70% | 30% |

**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

Al primer semestre del presente año, se han utilizado 41.707,30 horas por parte del personal de la Auditoría Judicial, de esa cifra 29.864,35 (72%) fueron destinados para los proyectos y 11.842,95 (28%) 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, 3.572 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 se encuentran en el rango de 5.876,00 hasta 8.207,85 horas, sobresaliendo las secciones de Auditoría Operativa y Auditoría de Tecnología de Información.

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

En particular se concluye que siete secciones cumplen con el porcentaje establecido por la Dirección de Auditoría.

Por su parte, SASGA muestra un 60%, debido a sus distintas actividades administrativas, aumentando el tiempo para realización de proyectos por cuanto el trimestre pasado fue de 55%.

Al respecto, SATI dedicó un 30% 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 40%, lo cual obedece a que está conformada por 4 profesionales de los cuales 3 se dedican a la labor de seguimiento de recomendaciones y 1 se dedica 100% a labores administrativas, dentro de los trabajos desarrollados se ubica, las actividades de las metas contenidas en el PAO, segundo seguimiento del PAO de la Dirección y de la Sección, reporte a la DAI sobre resultados del plan, actividades relacionadas con el Plan Estratégico, segundo seguimiento de la Ejecución Presupuestaria, labor continuada de la ejecución del presupuesto de la Auditoría, actualización del Plan Anual de Trabajo (PAT) en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República, entre otras labores.

## 2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas[[5]](#footnote-6)

### *2.1.1 Sucintas de fiscalización[[6]](#footnote-7)*

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 Nº8**

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |
| --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN**  |
| **SECCIÓN**  | **HORAS ASIGNADAS**  | **HORAS EMPLEADAS**  | **DIFERENCIA**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **3.900** | **2.183,75** | **1.716,25** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 600 | 331,50 | 268,50 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 900 | 389,75 | 510,25 |
| Sección Auditoría Financiera | 600 | 508,50 | 91,50 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 600 | 324,25 | 275,75 |
| Sección Auditoría Operativa | 600 | 407,25 | 192,75 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 600 | 222,50 | 377,50 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo estimado (3.900 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, al segundo trimestre se han registrado 2.183,75 horas de uso, sea el 56%.

En específico, resalta Auditoría Financiera con 508,50 horas, seguida de Auditoría Operativa con 407,25 de tiempo. Por su parte, tres secciones se ubican en el rango de 324,25 a 389,75 horas, finalmente Auditoría de Tecnología de Información es la que refleja la menor cifra destinada para estas sucintas con 222,50.

Se destaca que al primer semestre al efectuar la convertibilidad semestral se ha empleado prácticamente la mitad de horas asignadas, manteniendo la coincidencia del trimestre anterior.

### *2.1.2 Sucintas administrativas[[7]](#footnote-8)*

A su vez, los lineamientos indican que se destinarán 500 horas para asuntos administrativos según Sección, al igual que el punto anterior a la fecha del presente seguimiento ninguna oficina sobrepasó este plazo.

**Cuadro Nº9**

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |
| --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS** |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL**  | **3.500** | **1.131,90** | **2.368,10** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 500 | 269,50 | 230,50 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 500 | 131,50 | 368,50 |
| Sección Auditoría Financiera | 500 | 154,75 | 345,25 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 500 | 47,00 | 453,00 |
| Sección Auditoría Operativa | 500 | 430,50 | 86,00 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 500 | 98,65 | 401,35 |

 **Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos anteriores, se aprecia el empleo de 1.131,90 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 32,30% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial. Del cual se infiere que tan solo se ha utilizado una tercera parte de lo planificado para el 2022.

También, con base en las cifras observadas del recuadro, al segundo trimestre del año en curso la Sección de Auditoría Operativa es la que ha empleado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 430,50; seguido de la Sección de Estudios Económicos con 269,50; en tanto dos secciones han registrado entre 131,50 a 154,75 del tiempo disponible. Finalmente, tres secciones han utilizado una cifra menor a 100 para actividades administrativas.

# 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 189 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 139 encomiendas, 44 están en proceso de implementación, 4 no aplicadas, 1 por Solución Alterna y 1 Perdió Vigencia.

**Gráfico N°1**

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

 **efectuados por las Secciones, según estado**

**del 01 de abril al 01 de julio 2022**

****

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

Del gráfico anterior se visualiza que 74% 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.

En resumen del total citado, la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa tramitó 179 encomiendas, la Sección de Estudios Especiales 9 recomendaciones y finalmente 1 de la Sección de Tecnología de la Información.

**Cuadro N°10**

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

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

**del 01 de abril al 01 de julio 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN SASGA** |
| **APLICADAS**  | **EN PROCESO**  | **NO APLICADA**  | **SOLUCIÓN ALTERNA**  | **PERDIÓ VIGENCIA**  | **ARCHIVADA**  |
| **TOTAL GENERAL** | **189** | **139** | **44** | **4** | **1** | **1** | **0** |
| Director  | **73** | 61 | 12 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subdirector  | **116** | 78 | 32 | 4 | 1 | 1 | 0 |

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

En el segundo trimestre, del total de recomendaciones y sugerencias examinadas 116 (61%) fueron atendidas por el Subdirector y las 73 (39%) 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 **18**
* Consultas abordadas por correo electrónico **7**
* Revisión y análisis de documentos: **5** resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares
* Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: realizadas **41.**
* Resolución archivo de informes: **1**

# 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 Nº11**

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

**del 03 de enero al 01 de julio 2022**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NOMBRE DEL PROYECTO** | **CÓDIGO DEL PROYECTO** | **FASE** |
| Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad | CAL-01-2022 | Examen |
| Autoevaluación de Calidad de Auditoría Judicial 2022 | CAL-02-2022 | Comunicación de Resultados |
| Rediseño del marco normativo interno de la Auditoría Judicial | CAL-03-2022 | Planificación |
| Metodología de auditoría de carácter especial | CAL-04-2022 | Planificación |
| Revisión de plantillas y formularios del flujo de trabajo para su generación desde TeamMate+ | CAL-05-2022 | Planificación |

**Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia que esta Unidad actualmente mantiene cinco proyectos el CAL-01-2022 está en la fase de Comunicación de resultados, el CAL-02-2022 se ubica a la fecha, en estado de Examen. Por su parte, los tres restantes se encuentran en la etapa de Planificación.

## 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

* Aprobaciones de requisiciones, reservas y otros presupuestarias.
* Coordinaciones con oficinas en la ejecución del presupuesto.
* Seguimientos administrativos como el PAO, Ejecución de Presupuesto, SEVRI de la Dirección y de la Sección.
* Realización de tareas contenidas en el Plan Estratégico vigente.
* Elaboración del Primer Informe de Indicadores 2022.
* Desarrollo del Primer Seguimiento del Plan de Mejora 2021.

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.

# 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 11 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.

## 7.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección[[8]](#footnote-9)

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 Nº12**

**Plazo de tramitación de informes enviados para revisión de la Dirección y Subdirección d del 01 de abril al 01 de julio 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)** | 52-IAO-SAO-2022  | Informe Borrador   | Para tramitar por la DAI  | 27-04-2022  | 16-05-2022  | 5  |

**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 N°52-IAO-SAO-2022 con 5 días de retraso, en el caso del Subdirector no registra a la fecha.

# 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. Al respecto 6 obedecen a estudios programados y 5 no programados. [↑](#footnote-ref-3)
3. Son todas las tareas relacionadas exclusivamente con actividades de Auditoría (fiscalización, advertencia, servicios preventivos y asesoría). [↑](#footnote-ref-4)
4. Incluye tiempos para: Lectura de correo oficial, trámites administrativos sin definir y adaptación al sistema. [↑](#footnote-ref-5)
5. 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-6)
6. 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-7)
7. 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-8)
8. 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-9)