**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*del 01 de julio al 30 de setiembre 2022*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N° 1423- 391-SASGA-2022

27 de octubre 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 tercer 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 1 no ha sido asignado, 10 están en fase de planificación, 16 en etapa de examen, 10 en estado de comunicación de resultados, 25 finalizados y 14 cancelados.
* Al 30 de setiembre de 2022, se han incorporado 26 estudios no programados de los cuales 3 se ubican en la fase de Planificación, 9 en la de Examen, 4 en comunicación de resultados, 9 se finalizaron y 1 se canceló.
* Además, se registran 12 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 6 de estos se encuentran en desarrollo por parte de la Auditoría y 6 se finalizaron con resolución de Desestimación y Archivo.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo es de 114 proyectos. Del total, en específico 1 se encuentra sin asignar a un profesional, en cuanto a las fases se detalla que 13 se ubican en Planificación, 28 en Examen, 17 en Comunicación de Resultados, 40 Finalizados y 15 se cancelaron.
* En línea con el punto previo, al tercer seguimiento efectuado, se establece un avance del 76,13% de la programación global, quedando por su orden en primer lugar las secciones de Auditoría de Tecnología de Información y Auditoría Operativa, que reportan un mayor grado de cumplimiento.
* Con respecto a la cantidad de asignaciones terminadas en las Programaciones Globales se finiquitaron un total de 109 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2022: | 40 estudios |
| 2021: | 65 evaluaciones |
| 2020: | 3 informes |
| 2019: | 1 producto de auditoría |

* En general, 7 compromisos sobrepasaron las horas estimadas, las secciones que muestran estos excesos son la Auditoría Tecnología de Información con 3 y Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y la Auditoría Financiera con 2 cada una.
* Al tercer trimestre del presente año, hay total de 61.911,35 (100%) horas laboradas. De esa cifra, el 72% (44.595,40) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 28% (17.315,95), a asuntos administrativos. En particular, la Sección de Auditoría Operativa y la Sección de Auditoría de Estudio Especiales dedicaron mayor tiempo absoluto a acciones propias de Auditoría. Por su parte, en términos relativos las secciones de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI y Auditoría de Estudios Económicos registran las mayores cifras porcentuales.
* Con respecto al esfuerzo de sucintas de fiscalización y sucintas administrativas ninguna Sección supera las horas establecidas para el PAT 2022.
* Por su parte, se le dio seguimiento a 205 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias todas desarrolladas por la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa.
* En cuanto a la Unidad Jurídica, desarrolló 20 criterios con número de oficio, 3 consultas abordadas por correo electrónico, 8 resolución de Presuntos Hechos Irregulares y 45 reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales.
* La Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad, registró seis proyectos, de estos, cinco se encuentran en la fase de Examen y uno se finalizó este trimestre.
* 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 del segundo informe de indicadores, seguimiento del Plan de Mejora y del SEVRI, entre otros.
* Durante el tercer trimestre de 2022, se legalizaron de 12 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, no se registraron estudios con exceso o vencimiento de plazo, por parte del Director o Subdirector.

Atentamente,

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

Claudia Hurtado Guevara

Jefe a.í., Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa

*jea/owm/lma*

* Roberth García González, Auditor Judicial

Archivo (Proyecto SASGA-55-2022)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 5](#_Toc117692558)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2022 5](#_Toc117692559)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 9](#_Toc117692560)

[1.5 Asignaciones terminadas 10](#_Toc117692561)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 11](#_Toc117692562)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 13](#_Toc117692563)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 16](#_Toc117692564)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 16](#_Toc117692565)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 17](#_Toc117692566)

[3- TRASLADO DE INFORMES A SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS 18](#_Toc117692567)

[4- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 18](#_Toc117692568)

[5- UNIDAD JURÍDICA 19](#_Toc117692569)

[6- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD 19](#_Toc117692570)

[7- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 20](#_Toc117692571)

[8- OTROS CONTROLES 21](#_Toc117692572)

[8.1 Legalización de libros 21](#_Toc117692573)

[8.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 21](#_Toc117692574)

[9- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 22](#_Toc117692575)

El presente documento registra el rendimiento global al tercer 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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **76** | **1** | **10** | **16** | **10** | **25** | **14** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **14** | 1 | 13 | 3 | - | 6 | 1 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | **16** | - | 1 | 6 | 1 | 4 | 4 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | **14** | - | 4 | 1 | 3 | 3 | 3 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **4** | - | - | - | 1 | - | 3 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | **14** | - | - | 4 | 3 | 4 | 3 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | **14** | - | 2 | 2 | 2 | 8 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 76 estudios programados, 1 proyecto (1,3%) aún se encuentran sin asignar a un profesional, 10 (13,2%) se encuentran en la fase de planificación, 16 (21,0%) en la de examen, 10 (13,2%) se ubica en comunicación de resultados, 25 (32,9%) se finalizaron y 14 (18,4%) fueron cancelados.

Cabe destacar, que las secciones de Auditoría Tecnología de Información (8), Auditoría de Estudios Económicos (6), son las oficinas que han finalizado la mayor cantidad de proyectos.

Por su parte, en cuanto a las fases de los proyectos, la Auditoría Financiera registra mayor cantidad en la de Planificación con 4, la Auditoría de Estudios Especiales a la fecha cuenta con 6 en la Etapa de Examen y las Auditorías de Financiera y Operativa muestran 3 estudios en etapa de Comunicación de Resultados, cada una.

En general, todos los estudios cancelados cuentan con el visto bueno de la Dirección de Auditoría Interna; dichos estudios son: por Auditoría Estudios Económicos el SAEEC-08-2022, Auditoría Estudios Especiales el SAEE-07-2022, Auditoría Financiera el SAF-01-2022, Auditoría Operativa los proyectos SAO-03-2022 y SAO-10-2022, todos en la fase de Planificación.

Por otra parte, no se iniciaron los proyectos por Auditoría Estudios Especiales número SAEE-01-2022, SAEE-11-2022 y SAEE-15-2022, Auditoría Financiera SAF-04-2022, SAF-04-2022, Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación tres que son SAFJP-01-2022, SAFJP-02-2022 y SAFJP-04-2022 y por Auditoría Operativa el SAO-15-2022, dado que en su lugar se determinó desarrollar otros estudios de relevancia.

**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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | | |
| **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **26** | **3** | **9** | **4** | **9** | **1** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 1 | 1 | - | - | - | - |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 5 | - | 4 | 1 | - | - |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 3 | - | 1 | 1 | 1 | - |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 2 | 1 | - | 1 | - | - |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 7 | - | 3 | - | 3 | 1 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 8 | 1 | 1 | 1 | 5 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

Al tercer trimestre del año, se han incorporado 26 estudios no programados, de los cuales 3 se ubican en la etapa de fase de planificación, 9 en fase de examen, 4 se encuentra en comunicación de resultados, 9 ya se finalizaron y 1 estudio fue cancelado.

La Sección de Auditoría de Tecnología de Información concentra 8 (30,8%) del total de proyectos no programados, seguido por la Sección de Auditoría Operativa con 7 (27,0%), en tanto la Sección de Estudios Especiales con 5 (19,2%). Los restantes 6 (23,0%) proyectos se distribuyen entre tres secciones.

**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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | |
| **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **12** | **3** | **3** | **6** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 1 | - | 1 | - |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 1 | - | - | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 9 | 3 | 2 | 4 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 1 | - | - | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que actualmente se encuentran doce proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, abordados de la siguiente manera, 3 en fase de examen, 3 se encuentran en la comunicación de resultados y 6 fueron ya finalizados.

Del total, 9 estudios se concentran en la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y los siguientes 3 en las secciones de Auditoría de Estudios Económicos, Auditoría Financiera y Auditoría Operativa con uno cada una.

En particular, el de la Auditoría Financiera, proyecto SAF-17-2022 se finiquitó mediante la Resolución 23-UJ/38-SAF-2022 su Desestimación y archivo.

El correspondiente a la Auditoría Operativa SAO-22-2022, se estableció la desestimación y archivó mediante resolución 50-UJ-2022/71-SAO-2022.

En tanto, los 4 de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación, el proyecto SAFJP-11-2022 se resolvió con 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. El estudio SAFJP-10-2022, se determinó la Desestimación y archivo con base a la Resolución 47-UJ-2022 / 82-SAFJP-2022 del 22 de junio de 2022 y Constancia a la CGR 86-SAFJP-2022; el proyecto SAFJP-12-2022 mediante la Resolución 58-UJ-2022 / 98-APAI-2022 y oficio de comunicación al denunciante 1133-100-APAI-202 se procedió con la Desestimación y archivo; por último, el SAFJP-13-2022 se determinó *RH 1051-88-APAI-2022 Defensa Pública* y su Resultado fue Relación de Hechos.

## 1.4 Progreso de actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el progreso de la programación global de la Auditoría Judicial al tercer trimestre 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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **% DE AVANCE** | **FASE** | | | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **114** | **76,13** | **1** | **13** | **28** | **17** | **40** | **15** |
| SAEEC | 16 | 64,60 | 1 | 4 | 3 | 1 | 6 | 1 |
| SAEE | 21 | 70,29 | - | 1 | 10 | 2 | 4 | 4 |
| SAF | 18 | 73,27 | - | 4 | 2 | 4 | 5 | 3 |
| APAI | 15 | 78,17 | - | 1 | 3 | 4 | 4 | 3 |
| SAO | 22 | 82,89 | - | - | 7 | 3 | 8 | 4 |
| SATI | 22 | 83,82 | - | 3 | 3 | 3 | 13 | - |

**Nota(a):** De los 114 estudios, 76 obedecen a programados, 26 no programados y 12 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

Al apreciar el cuadro previo, a la fecha de corte, se determina que en general la Auditoría Interna registra un progreso total del 76,13%.

En particular, dos secciones lideran el registro de avance; a saber, SATI y SAO con un 83,82% y 82,89% respectivamente.

Por su parte, tres secciones se encuentran en el rango de 70 a 79%, sea APAI (78,17%), SAF (73,27%) y SAEE (70,29%). Finalmente, SAEEC ha alcanzado el 64,60%.

De los 114 proyectos de la programación global de trabajo al 30 de setiembre, 15 (13%) fueron cancelados, 98 (86%) ya fueron iniciados y uno se encuentra pendiente de asignar por la Sección de Auditoría de Estudios Económicos.

En específico, de los asignados se totalizan 13 en la fase de planificación, 28 en la fase de examen, 17 se está comunicando los resultados, en tanto 40 ya se finalizaron; como se describió en apartados previos 15 se cancelaron.

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N°5**

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

**del 03 de enero al 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **PROGRAMACIÓN GLOBAL DE TRABAJO** | | | |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **TOTAL GENERAL** | **109** | **1** | **3** | **65** | **40** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 16 | - | - | 10 | 6 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 18 | - | - | 14 | 4 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 17 | - | - | 12 | 5 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 17 | - | 1 | 12 | 4 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 22 | 1 | 2 | 11 | 8 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 19 | - | - | 6 | 13 |

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

Del cuadro antecesor, se observa que se finalizaron a la fecha un total de 109 proyectos entre las distintas secciones.

De la citada cifra 65 correspondían al período 2021, 40**([[2]](#footnote-3))** estudios finiquitados del período 2022; en tanto del 2020 y 2019 la cantidad fue de 3 y 1 respectivamente.

Se destaca que el 54% de los estudios finalizados, se concentran en SAO que terminó 22 proyectos, seguida de SATI con 19, en tanto SAEE alcanzó a finiquitar 18 proyectos.

Por su parte, el otro 41% fueron por SAF y APAI al mostrar 17 terminados y SAEEC con la cifra de 16 finalizados.

## 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 30 de setiembre de 2022**

| **SECCIÓN** | **CÓDIGO DE PROYECTO** | **HORAS ESTIMADAS** | **HORAS REALES UTILIZADAS** | **DIFERENCIA** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **TOTAL GENERAL** | **-** | **2.502** | **2.736** | **-234,00** |
| Auditoría Financiera SAF | SAF-03-2022 | 450 | 468,25 | -18,25 |
| SAF-13-2022 | 450 | 492,00 | -42,00 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | SAFJP-03-2022 | 450 | 495,25 | -45,25 |
| APAI-18-2022 | 80 | 138,75 | -58,75 |
| Auditoría Tecnología de Información SATI | SATI-05-2022 | 592 | 608,75 | -16,75 |
| SATI-20-2022 | 60 | 110,25 | -50,25 |
| SATI-24-2022 | 420 | 422,75 | -2,75 |  |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información precedente, se concluye que siete proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración en un total global de 234,00 horas.

Sobre el particular, la Sección de Auditoría Financiera registró 60,25 horas de tiempo adicional, la Jefatura describió mediante correo electrónico el 21 de octubre pasado lo siguiente:

| **CODIGO DE PROYECTO** | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SAF-03-2022 | Sobre el particular, en la audiencia con la Sección de Patología del Organismo de investigación Judicial, suministraron una serie de documentos, la cual generó varios procedimientos adicionales, para verificar lo indicado por dicho Despacho. Además, se tuvieron varias reuniones con la jefatura del Departamento de Proveeduría sobre la recomendación relacionada con la orden de inicio en las compras directas. | Al 21 de octubre, no se requiere plan de acción, ya que el estudio se encuentra concluido y cerrado (considerando la liberación de hallazgos para seguimiento). |
| SAF-13-2022 | El alcance del estudio fue amplio al considerar seis secciones diferentes del Departamento de Investigaciones Criminales, implicando también la Administración del OIJ y por último el Departamento Financiero Contable, lo cual se ve reflejado en el informe borrador que se encuentra en audiencia actualmente. | A la fecha del seguimiento de indicadores, está pendiente la respuesta del Departamento Financiero Contable a la audiencia concedida.  Una vez concluido lo anterior, se emitiría el informe final.  Posteriormente, las actividades de cierre del proyecto.  Sobre el particular, se estima remitir a la DAI el 31 de octubre próximo. |

A su vez, la Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación requirió un total de 104,00 horas de tiempo adicional. Al respecto, la Jefatura por medio de correo electrónico el 21 de octubre reciente indicó lo que se describe a continuación:

| **CODIGO DE PROYECTO** | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SAFJP-03-2022 | Efectivamente se consumió un poco más de tiempo, una parte por el tema de la redacción del informe dirigido a varias dependencias, sin embargo, ya el estudio está en fase de comunicación de resultados, de hecho, solamente hace falta la audiencia con la Comisión de Transparencias, la cual estaba programada para el pasado martes 18 de octubre (fue muy difícil concretar una fecha previa por temas de agendas de las personas que integran dicho Órgano), sin embargo no fue factible realizarla por problemas de conexión de internet que tuvo el Auditor Judicial. | Se está a la espera de la confirmación de una nueva fecha para exponer el informe en borrador a la Comisión de Transparencia. Luego de ello se procederá a la emisión del informe final. Se espera se realice el 15 de noviembre próximo. |
| APAI-18-2022 | Este estudio se derivó de una denuncia trasladada por la Contraloría General de la República, el cual inició como una investigación; por los resultados obtenidos, fue necesario emitir un informe de auditoría, por lo cual se debió realizar el proceso de documentación correspondiente lo cual representó un poco más de tiempo. | El informe en su formato final ya fue emitido para revisión el Auditor Judicial, mediante correo del 19 de octubre de 2022. |

En tanto, la Sección de Auditoría de Tecnología de Información de los 3 proyectos que suman en conjunto 69,75 horas de más estimadas, la Jefatura de la Sección en correo electrónico del 19 de octubre recién pasado indicó para cada uno lo siguiente:

| **CODIGO DE PROYECTO** | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SATI-05-2022 | La evaluación fue muy compleja constituida por 8 hallazgos, audiencia a 5 instancias y se requirieron criterios jurídicos, por lo que fue difícil definir con certeza el tiempo requerido. | El estudio está a la espera de la audiencia con el Consejo Superior. Ya se envió recordatorio, y si no responden pronto se le trasladará el riesgo a la DAI.  Responsable: Carlos Chinchilla Calvo.  Plazo estimado:  01 de diciembre |
| SATI-20-2022 | Esta asignación se creó para registrar tiempos de estudios pendientes del 2021, los cuales concluyeron a inicio de año. Se pasó del tiempo asignado, porque se registró no solo estudios sino sucintas, seguimientos y demás asignaciones pendientes. | De forma inmediata a este seguimiento se procedió a cerrar el estudio. |
| SATI-24-2022 | La seguridad informática es un tema muy amplio que da para varios estudios. Inicialmente se pensó verlo de forma muy general, pero considerando la criticidad del tema, se pidió ampliar el tiempo al concluir planificación, sin embargo, la solicitud no fue aprobada. Se emitieron 2 informes y se hizo un esfuerzo bastante importante de parte de los profesionales a cargo, por concluir en el tiempo asignado. | Esta semana se remitió el informe final al Director de la Auditoría y se está preparando el cierre en el sistema. Importante destacar que el profesional a cargo tiene otras actividades de carácter urgente.  Responsable: Javier Alfaro Valerio  Plazo estimado: 11 de noviembre |

# PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS

Al respecto, 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%.

El próximo cuadro muestra el comportamiento de estas variables al tercer trimestre del 2022.

**Cuadro Nº7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 03 de enero al 30 de setiembre de 2022**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL GENERAL** | **61.911,35** | **44.595,40** | **17.315,95** | **72%** | **28%** |
| Unidad Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad | 3.947,25 | 2.828,00 | 1.119,25 | 72% | **28%** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 8.819,25 | 6.590,75 | 2.228,50 | 75% | **25%** |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 9.727,75 | 7.232,25 | 2.495,50 | 74% | **26%** |
| Sección Auditoría Financiera | 9.074,70 | 6.426,15 | 2.648,55 | 71% | **29%** |
| Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 5.458,75 | 4.256,50 | 1.202,25 | 78% | **22%** |
| Sección Auditoría Operativa | 10.296,65 | 7.396,05 | 2.900,60 | 72% | **28%** |
| Sección Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa | 5.236,00 | 3.317,50 | 1.918,50 | 63% | **37%** |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 9.351,00 | 6.548,20 | 2.802,80 | 70% | **30%** |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del anterior, se desprende que se han utilizado a la fecha del presente seguimiento 61.911,35 horas por parte del personal de la Auditoría Judicial, de esa cifra 44.595,40 (72%) fueron destinados para los proyectos y 17.315,95 (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.

Es de resaltar, que, de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos, 3.755,00 horas se emplearon para estudios que provenían de las Programaciones Globales anteriores al 2022.

En términos nominales, con respecto a horas proyecto, se visualiza, que Auditoría Operativa y Auditoría de Estudios Especiales superan la barrera de siete mil horas con 7.396,05 y 7.232,25 sucesivamente. Por su parte, tres secciones se encuentran en el rango de seis mil a seis mil seiscientas; s saber Auditoría de Estudios Económicos, Tecnología de Información y la Financiera las que registran 6.590,75; 6.548,20 y 6.426,15 respectivamente.

Al efectuar el análisis en términos porcentuales las secciones de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y Estudios Económicos muestran mayor registro relativo en horas proyecto con 78% y 75% en ese orden cada una.

Por otra parte, se determina que siete secciones cumplen con el porcentaje establecido por la Dirección de Auditoría con excepción de la Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa (63%) debido a la naturaleza de su operación administrativa; sin embargo, registra un aumento del tiempo para realización de proyectos por cuanto el trimestre pasado fue de 55%.

Al respecto, en este trimestre destinó un 37%, 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, tercer seguimiento del PAO de la Dirección y de la Sección, reporte a la DAI sobre resultados del plan, tercer seguimiento SEVRI, tercer 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.

Se menciona en este apartado SATI la cual 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.

## 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. Sobre el particular, la Dirección de Auditoría aprobó horas adicionales a tres secciones, 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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **4.250,00** | **3.377,25** | **872,75** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 600,00 | 596,50 | 3,50 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 900,00 | 737,75 | 162,25 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 850,00 | 700,00 | 150,00 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 600,00 | 387,25 | 212,75 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 700,00 | 568,00 | 132,00 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 600,00 | 387,75 | 212,25 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo estimado (4.250 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, al 30 de setiembre se han registrado 3.377,25 horas de uso, sea el 79%.

En específico, resalta dos secciones que superan las setecientas horas, Auditoría Estudios Especiales (737,75) Auditoría Financiera (700,00), seguidas de Auditoría Estudios Económicos con 596,50 de tiempo y Auditoría Operativa con la cifra de 568,00.

Por su parte, dos secciones muestran el empleo de menos de cuatrocientas horas destinadas para estas sucintas.

Se destaca, que al 30 de setiembre, se mantiene la tendencia de convertibilidad de uso de horas para sucintas, dado que, con la cifra general, se puede inferir que se han aplicado prácticamente tres cuartas partes de las horas asignadas, manteniendo la coincidencia de los trimestres anteriores.

### *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 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.000,00** | **1.568,90** | **1.431,10** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 500,00 | 354,75 | 145,25 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 500,00 | 281,25 | 218,75 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 500,00 | 194,25 | 305,75 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 500,00 | 56,00 | 444,00 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 500,00 | 481,50 | 18,50 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 500,00 | 201,15 | 298,85 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos previos, se aprecia el empleo de 1.568,90 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 52,30% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial. Del cual se concluye que, a la fecha del seguimiento, tan solo un poco más de la mitad de lo establecido ha sido requerido utilizar.

También, con base en las cifras observadas del recuadro, al tercer trimestre del año en curso SAO es la que ha empleado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 481,50; seguido de SAEEC con 354,75; en tanto dos secciones SATI y APAI muestran las cifras más bajas de uso.

# TRASLADO DE INFORMES A SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS

Mediante la Circular Nº3-AUD-2016, en ampliación de las directrices 4-AUD-2013 y 1-AUD-2014, la Dirección de Auditoría, fijó el procedimiento en término de 15 días hábiles para enviar los servicios a seguimiento, con la finalidad de continuar el proceso de verificación. También, la disposición N°09-AUD-2021, define los ajustes a la labor de supervisión a cargo de las jefaturas de sección.

A la fecha los proyectos que presentaron SAEEC-04-2022, SAEEC-09-2022 y SAEEC-10-2022, registraron un atraso de 2, 15 y 7 respectivamente

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

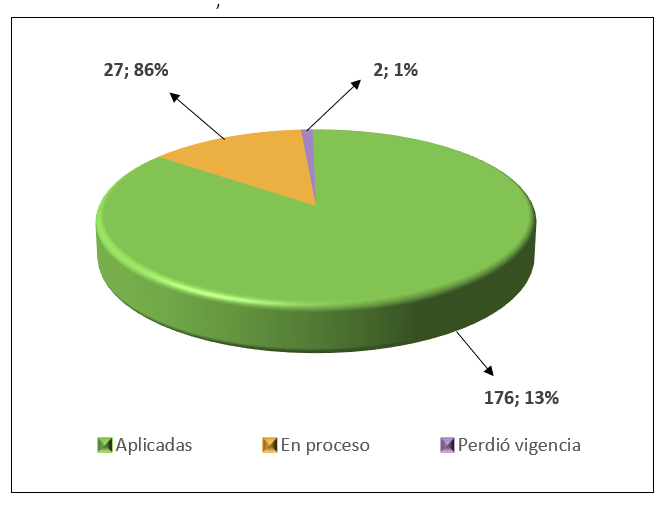
Según lo dispone el artículo 17, inciso c) de la Ley General de Control Interno y lo señalado en el apartado 211 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría en el Sector Público y numeral 206 propio de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público. Es de relevancia implementar los mecanismos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

En esta oportunidad, se efectuaron 205 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 176 encomiendas, 27 están en proceso de implementación y 2 Perdieron Vigencia.

**Gráfico N°1**

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

**efectuados por las Secciones, según estado**

**del 01 de julio al 30 de setiembre de 2022**

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

Del gráfico anterior se visualiza que 86% 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 el presente trimestre la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa tramitó las 205 encomiendas.

En el trimestre en estudio, del total de recomendaciones y sugerencias examinadas 160 (78%) fueron atendidas por el Subdirector y las 45 (22%) restantes por el Director.

**Cuadro N°10**

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

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

**del 01 de julio al 30 de setiembre de 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN SASGA** | | | | | |
| **APLICADAS** | **EN PROCESO** | **NO APLICADA** | **SOLUCIÓN ALTERNA** | **PERDIÓ VIGENCIA** | **ARCHIVADA** |
| **TOTAL GENERAL** | **205** | **176** | **27** | **-** | **-** | **2** | **-** |
| Director | **45** | 42 | 2 | - | - | 1 | - |
| Subdirector | **160** | 134 | 25 | - | - | 1 | - |

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

# 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 **20**
* Consultas abordadas por correo electrónico **3**
* Revisión y análisis de documentos: **8** resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares
* Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: realizadas **45.**

# 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 30 de setiembre de 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 | Finalizado |
| Rediseño del marco normativo interno de la Auditoría Judicial | CAL-03-2022 | Examen |
| Metodología de auditoría de carácter especial | CAL-04-2022 | Examen |
| Revisión de plantillas y formularios del flujo de trabajo para su generación desde TeamMate+ | CAL-05-2022 | Examen |
| Actividades del Sistema de Control de Calidad realizadas por el Coordinador de la UAMC | CAL-06-2022 | Examen |

**Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia que esta Unidad actualmente mantiene en etapa de Examen cinco proyectos, con excepción del estudio CAL-02-2022 que se finalizó en el presente trimestre.

## LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA

En este apartado, 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.
* Elaboración del Segundo Informe de Indicadores 2022.
* Desarrollo del Segundo Seguimiento del Plan de Mejora 2021.
* Elaboración de Segundo Seguimiento de ejecución Presupuestaria.

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.

## 8.1 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 12 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.

## 8.2 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.

Durante el tercer trimestre del año en curso, el Director y Subdirector, no registraron retrasos en la revisión y entrega de los informes para su validación.

# CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL

9.1 Analizar y atender la información remitida por la Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa, relacionada con el cumplimiento de los planes de acción de 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.

9.2 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, obedecen a 25 estudios programados y 15 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)