**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*del 01 de octubre 2022 al 13 de enero*

*de 2023*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N° 200- 34-SASGA-2023

14 de febrero de 2023

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 al cuarto 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, 7 se ubican en la etapa de examen, 10 en estado de comunicación de resultados, 44 finalizados y 15 fueron cancelados.
* Se incorporaron 37 estudios no programados, de los cuales 2 se ubican en la fase de examen, 7 en comunicación de resultados, 25 se finalizaron y 3 se cancelaron.
* Además, se registraron 13 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 2 se encuentran en comunicación de resultados y 11 finalizaron mayoritariamente con resolución de Desestimación y Archivo, otros con Informe remitido a Fiscalía Adjunta de Probidad, Transparencia y Anticorrupción y otro dio resultado de Relación de Hechos.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo fue de 126 proyectos. Del total, 9 se ubicaron en la Fase de Examen, 19 en Comunicación de Resultados, 80 Finalizados y 18 se Cancelaron.
* En línea con el punto previo, se establece que la programación global alcanzó un avance del 96,43%, acatando lo dispuesto en la Circular N°01-AUD-2012.
* Con respecto a la cantidad de asignaciones terminadas en las Programaciones Globales (2019 al 2022) se finiquitaron un total de 148 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2022: | 80 estudios |
| 2021: | 64 evaluaciones |
| 2020:  | 3 informes |
| 2019: | 1 producto de auditoría |

* En específico, a la fecha de corte del cuarto trimestre, 8 compromisos sobrepasaron las horas estimadas, las secciones que muestran estos excesos son la Auditoría de Estudios Especiales (SAEE) y Auditoría Financiera (SAF) con 4 cada una.
* Por otra parte, se registró un total general de 79.291.10 (100%) horas laboradas. De esa cifra, el 71% (56.292,50) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 29% (22.999,60), a asuntos administrativos. En particular, la Sección de Auditoría Operativa (SAO) y la Sección de Auditoría de Estudios Especiales (SAEE) dedicaron mayor tiempo absoluto a acciones propias de auditoría. En tanto, en términos relativos Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación (APAI) registró 76%, seguido de Auditoría de Estudios Económicos (SAEEC) y SAEE con 73% cada una.
* Con respecto al esfuerzo de sucintas de fiscalización y sucintas administrativas en las primera SAF sobrepasó el tiempo estimado; en cuanto a las segundas SAEEC y SAO requirieron más horas de las establecidas en el PAT 2022.
* Con respecto a seguimientos se analizaron 786 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias, de esa cantidad la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa (SASGA) desarrolló 702 y las restantes 84 encomiendas las otras secciones de la Auditoría.
* En cuanto a la Unidad Jurídica, en el cuarto trimestre desarrolló 16 criterios con número de oficio, 7 consultas abordadas por correo electrónico, 5 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, a lo largo del período registró 6 proyectos, de estos, 3 se finalizaron y 3 se ubican en la fase de Comunicación de resultados.
* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa efectúo entre octubre a diciembre, distintas labores administrativas, tales como; seguimientos del Plan Anual Operativo, Ejecución Presupuestaria, elaboración del tercer informe de indicadores, actualización del PAT 2023, elaboración del PAT 2023, elaboración y seguimiento del SEVRI, entre otros.
* Durante el cuarto trimestre de 2022, se legalizaron de 14 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, no existió registro de exceso de tiempo de respuesta por parte de la Dirección, ni Subdirección.

Atentamente,

|  |  |
| --- | --- |
| Jeremy Eduarte Alemán | Oswaldo Vázquez Madrigal |
| Profesional 2 | Profesional 2 |

Carlos Luis García

Jefe, Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa

*jea/owm*

* Roberth García González, Auditor Judicial

Archivo (Proyecto SASGA-03-2023)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 5](#_Toc126652495)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2022 5](#_Toc126652496)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 9](#_Toc126652497)

[1.5 Asignaciones terminadas 11](#_Toc126652498)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado: 12](#_Toc126652499)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 14](#_Toc126652500)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 16](#_Toc126652501)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 16](#_Toc126652502)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 17](#_Toc126652503)

[3- TRASLADO DE INFORMES A SEGUIMIENTO DE HALLAZGOS 19](#_Toc126652504)

[4- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 19](#_Toc126652505)

[5- UNIDAD JURÍDICA 20](#_Toc126652506)

[6- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA DE LA CALIDAD 21](#_Toc126652507)

[7- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 21](#_Toc126652508)

[8- OTROS CONTROLES 22](#_Toc126652509)

[8.1 Legalización de libros 22](#_Toc126652510)

[8.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 23](#_Toc126652511)

[9- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 23](#_Toc126652512)

El presente documento registra el rendimiento global al cuarto 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 Mejora 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 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL** | **FASE** |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL**  | **76** |  |  | **7** | **10** | **44** | **15** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **14** | **--** | **--** | 3 | -- | 9 | 2 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | **16** | -- | -- | 1 | 5 | 6 | 4 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | **14** | -- | -- | 2 | 1 | 8 | 3 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **4** | -- | -- | -- | -- | 1 | 3 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | **14** | -- | -- | 1 | 2 | 8 | 3 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | **14** | -- | -- | -- | 2 | 12 | -- |

**Fuente:** Team Mate Plus

Es importante señalar que al finalizar el cuarto trimestre, se alcanzó la cifra del 95,92% la que supera el porcentaje descrito al inicio de este aparatado.

De los 76 estudios programados, se finalizaron 44 (57,9%), en tanto en la Fase de Comunicación de Resultados se ubicaron 10 (13,2%), en la Etapa de Examen se registraron 7 (9,2%) y el restante; sea 15 (19,7%) fueron canceladas. Estos último estudios contaron con el visto bueno de la Dirección de Auditoría Interna. Se resalta que ninguna evaluación quedó Sin asignar, ni en Planificación.

Cabe destacar, que las secciones que Finalizaron la mayor cantidad de proyectos; fueron Auditoría Tecnología de Información (12), Auditoría de Estudios Económicos (9).

* 1. **Detalle de los estudios no Programados 2022**

Sobre el particular, de acuerdo con la información obtenida del Team Mate Plus, se alcanzó el 94,29% de avance de los proyectos.

**Cuadro N°2**

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

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **FASE** |
| **PLANIFICACIÓN**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  | **CANCELADO**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **37** | **--** | **2** | **7** | **25** | **3** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **2** | -- | 1 | 1 | -- | -- |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | **9** | -- | -- | 2 | 6 | 1 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | **5** | -- | -- | 2 | 3 |  |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **2** | -- | -- | 1 | 1 | -- |
| Sección Auditoría Operativa SAO | **9** | -- | 1 | 1 | 5 | 2 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | **10** | -- | -- | -- | 10 | -- |

**Fuente:** Team Mate Plus

Sobre el particular, se incorporaron 37 estudios no programados, de los cuales 25 se Finalizaron (67,6%), en tanto 7 (18,9%) se ubicaron en la Fase de Comunicación de resultados, 2 Etapa de Examen (5,4%) y 3 (8,1%) estudios fueron cancelados.

En específico, la Sección de Auditoría de Tecnología de Información incorporó 10 (27,0%) del total de proyectos no programados destacando a su vez que todos los Finalizaron; seguido por las secciones de Auditoría Operativa y de Estudios Especiales que agregaron 9 (24,3%) cada una. Los restantes 9 se distribuyeron en 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 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **FASE** |
| **COMUNICACIÓN RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **13** | **2** | **11** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **1** | -- | 1 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | **1** | -- | 1 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **10** | 2 | 8 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | **1** | -- | 1 |

 **Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que se abordaron trece proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, de los cuales 2 se ubican en la Fase Comunicación de resultados y 11 fueron ya Finalizados.

Del total, 10 estudios se concentraron 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, la Auditoría Financiera, el 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.

Por su parte Auditoría de Estudios Económicos, la evaluación SAEEC-17-2022, se dio como respuesta al requerimiento N°166-FAPTA-LIB-2021 de la Fiscalía Adjunta de Probidad, Transparencia y Anticorrupción de Liberia, con el Oficio N°1536-82-SAEEC-2022.

En tanto, las 8 investigaciones de la APAI, lo siguiente:

* Evaluación SAFJP-08-2022, en lo resuelto del caso 60-UJ-2022 /106- APAI 2022, se desestimó y archivo el caso.
* 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.
* 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 SAFJP-12-2022 mediante la investigación 58-UJ-2022 / 98-APAI-2022 y oficio de comunicación al denunciante 1133-100-APAI-202 se procedió con la Desestimación y archivo.
* Caso atendido mediante SAFJP-13-2022 se determinó con la RH 1051-88-APAI-2022 Defensa Pública, cuyo Resultado fue Relación de Hechos.
* Proyecto APAI-15-2022 con base a lo establecido en el informe 1589-121-APAI-2022 se emitió el Informe de resultados sobre requerimiento al Ministerio Público.
* APAI-17-2022 en la Resolución 55-UJ-2022/94-APAI-2022, se procedió a la Desestimación y archivo de la investigación.
* Finalmente el estudio APAI-20-2022, en el informe 68-UJ-2022 / 113-APAI-2022, se estableció la Desestimación y archivo del caso.

## 1.4 Progreso de actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el progreso de la programación global de la Auditoría Judicial al cuarto 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 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **% DE AVANCE**  | **FASE** |
| **SIN ASIGNAR**  | **PLANIFICACIÓN**  | **EXAMEN**  | **COMUNICACIÓN RESULTADOS**  | **FINALIZADO**  | **CANCELADO**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **126** | **96,43** | **--** | **--** | **9** | **19** | **80** | **18** |
| SAEEC | **17** | **93,33** | -- | -- | 4 | 1 | 10 | 2 |
| SAEE | **25** | **96,35** | -- | -- | 1 | 7 | 12 | 5 |
| SAF | **20** | **94,29** | -- | -- | 2 | 3 | 12 | 3 |
| APAI | **16** | **98,38** | -- | -- | -- | 3 | 10 | 3 |
| SAO | **24** | **95,53** | -- | -- | 2 | 3 | 14 | 5 |
| SATI | **24** | **99,58** | -- | -- | -- | 2 | 22 | -- |

**Nota(a):** De los 126 estudios, 76 obedecen a programados, 37 no programados y 13 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

Al apreciar el cuadro previo, al último trimestre se determinó que en general la Auditoría Interna logró el 96,43% de la programación global de trabajo de la Auditoria Judicial.

En particular, la Sección SATI registró el mayor avance con 99,58%, seguido de APAI con 98,38%.

Por otra parte, en términos absolutos de los 126 proyectos, se finalizaron 80 (63,5%) estudios de los cuales SATI registró la mayor cifra; en tanto 19 (15,1%) evaluaciones se ubicaron en la Fase de Comunicación de resultados en este caso SAEE registró la cantidad más alta, en tanto finalmente 18 (14,3%) se Cancelaron por distintas secciones; por su parte 9 (7,1%) se ubicaron en la Etapa de Examen de los cuales SAEEC concentró 4.

En resumen, todas las secciones superaron satisfactoriamente el 90% del avance de la programación global de trabajo de la Auditoria Judicial en el 2022.

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N°5**

**Programación Global de Trabajo**

**Cantidad asignaciones terminadas, según Sección**

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL**  | **PROGRAMACIÓN GLOBAL DE TRABAJO**  |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **TOTAL GENERAL**  | **148** | **1** | **3** | **64** | **80** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | **20** |  - | -  | 10 | 10 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | **25** |  - | -  | 13 | 12 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | **24** |  - | -  | 12 | 12 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | **23** |  - | 1 | 12 | 10 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | **28** | 1 | 2 | 11 | 14 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | **28** |  - |  - | 6 | 22 |

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

Del cuadro antecesor, se observa que se finalizaron un total de 148 proyectos entre las distintas secciones.

De la citada cifra, 80 corresponden al período 2022**([[2]](#footnote-3))**, 64estudios finiquitados del período 2021; en tanto del 2020 y 2019 la cantidad fue de 3 y 1, respectivamente.

En general, SAO y SATI muestran el mayor número con 28 terminadas cada una que en conjunto representan el 37,8% de la Auditoría. Las otras secciones superaron la barrera de finiquitar 20 o más proyectos.

Propiamente, para el 2022 SATI registró 22 evaluaciones terminadas seguido de SAO con 14 estudios 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 01 de octubre 2022 al 13 enero 2023**

|  **SECCIÓN**  | **CÓDIGO DE PROYECTO**  | **HORAS ESTIMADAS**  | **HORAS REALES UTILIZADAS**  | **DIFERENCIA**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **TOTAL GENERAL**  | **-** |  **1,860,00**  |  **2.034,30**  | **-174,30**  |
|  | SAF-08-2022 | 290,00 | 325,75 | -35,75 |
| Auditoría Financiera SAF | SAF-12-2022 | 220,00 | 277,80 | -57,80 |
|  | SAF-23-2022 | 180,00 | 217,50 | -37,50 |
| SAF-24-2022 | 180,00 | 187,75 | -7,75 |
| Auditoría de Estudios Especiales SAEE | SAEE-14-2022 | 450,00 | 450,50 | -0,50 |
|  | SAEE-16-2022 | 450,00 | 478,75 | -28,75 |
| SAEE-30-2022 | 60,00 | 62,00 | -2,00 |
| SAEE-34-2022 | 30,00 | 34,25 | -4,25 |  |

**Fuente:** Team Mate Plus

De la información precedente, se concluye que ocho proyectos sobrepasaron las horas consideradas para su elaboración, en un total global suman 174,30.

Sobre el particular, la Sección de Auditoría Financiera registró 138,80 de tiempo adicional, la Jefatura describió mediante correo electrónico el 27 de enero pasado, lo siguiente:

| **CODIGO DE PROYECTO**  | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SAF-08-2022 | Sobre el particular, la Jefatura de Sección indicó que los procedimientos de examen se han ampliado de lo originalmente planeado, producto de las diferencias encontradas, provocando muchas indagaciones y análisis de basta información recibida por correo de diferentes despachos.Añade, que se invirtió tiempo en la inducción y coordinación con un profesional de auditoría que entró a colaborar en el estudio. | Concluir los procedimientos pendientes de la fase de examen (N° 13 y 14), analizando la basta información que remitieron diferentes despachos por las diferencias detectadas.Elaboración de hallazgos con las indagaciones respectivas, así como el informe borrador, audiencia, correcciones a informes y demás actividades para el cierre del proyecto.Fecha estimada de conclusión o cierre del estudio: 28 febrero. |
| SAF-12-2022 | Al respecto, detalla que se amplió la revisión en algunos procedimientos de la fase de examen como: reintegros, para efectos de profundizar en los plazos, así como el tema de permisos de acceso.Adicionalmente, se brindó seguimiento al oficio N° 2380-DP/09-2022, consultas FICO, revisión oficio N°795-TE-2022, sobre la revisión efectuada a las cuentas y las conciliaciones de la tarjeta de compras institucionales y así determinar la diferencia entre el saldo del libro contable y el estado de cuenta. | Ya se encuentra cerrado. |
| SAF-23-2022 | Al respecto, menciona que la realización de diversas indagaciones y análisis conjunto con el equipo de trabajo (dos profesionales y jefatura) para hallazgos críticos del informe se abarcó más tiempo del requerido. Así como, los Procedimientos distintos a lo que normalmente se realizan en los arqueos. | El plan de acción es:• Efectuar los posibles ajustes al informe borrador.• Desarrollar las Audiencias con los despachos.• Redactar el informe final.• Registro de las actividades de cierre de estudios en el Team Mate Plus.Fecha estimada de conclusión o cierre del estudio: 28 febrero. |
| SAF-24-2022 | En cuanto a este proyecto, se indica que la realización de diversas indagaciones y análisis conjunto con el equipo de trabajo (dos profesionales y jefatura) para hallazgos críticos del informe fue amplio. Así como los procedimientos distintos a lo que normalmente se realizan en los arqueos. | Se procederá al registro de las actividades de cierre de estudios en el Team Mate Plus.Fecha estimada de cierre del estudio: 3 febrero. |

A su vez, la Sección de Auditoría de Estudios Especiales, requirió un total de 35,50 horas de tiempo añadido. Al respecto, la Jefatura por medio de correo electrónico el 31 de enero reciente indicó a continuación:

| **CODIGO DE PROYECTO**  | **JUSTIFICACION DE LA DIFERENCIA** | **PLAN DE ACCIÓN PROPUESTO** |
| --- | --- | --- |
| SAEE-14-2022 | En específico, en Conferencia final del informe, se aportaron datos históricos de ingreso de denuncias la cual se tuvo que analizar para reforzar un hallazgo, conllevando a ajustar posteriormente el informe final. | Ya se encuentra terminado. |
| SAEE-16-2022 | Al respecto, en la fase de examen fue necesario ajustar el enfoque del procedimiento relacionado con el control y los pagos de las personas interconsultoras, razón por la cual, se realizó una actividad adicional orientada con determinar la cantidad de interconsultores por especialidad y el control que tiene la Unidad de Apoyo Administrativo en esa labor.En virtud de lo anterior, al ajustar hallazgos se hicieron consultas adicionales a: Subdirectora de Gestión Humana y Dirección General OIJ.También, ajustar cuadros del informe borrador relacionados con el rol de la Unidad Administrativa en la ejecución de los contratos y otros ajustes adicionales de fondo al informe en borrador como resultado de las nuevas consultas. | Informe en borrador 95-IAC-SAEE-2022 enviado a la DAI para revisión el 2 de diciembre 2022.La fecha de conclusión depende de cuando la DAI revisé el informe y lo remita a audiencia. Tiempo estimado para finalizar:Audiencias 4 horasAjustes posterior audiencia 4 horasGenerar Informe final 4 horasCerrar proyecto 2 horas |
| SAEE-30-2022 | Sobre el particular, se invirtió más tiempo del estimado en la revisión de la documentación de los proyectos seleccionados en el sitio MS Project alimentado por la Dirección de Planificación. | Ya se encuentra terminado. |
| SAEE-34-2022 | En este caso, las horas asignadas no fueron suficientes para abarcar no solo las labores de comprobar el cumplimiento de las recomendaciones, sino también de adaptación a la metodología de seguimiento, ya que la compañera que lo llevó a cabo no la había aplicado, ni había hecho este tipo de estudio en el nuevo Team Mate Plus, por lo que estuvo haciendo varias consultas para cumplir adecuadamente con lo definido originalmente. | Ya se encuentra terminado. |

# 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 a la fecha de corte del presente informe.

**Cuadro Nº7**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

| **SECCIÓN**  | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL GENERAL**  | **79.292,10** | **56.292,50** | **22.999,60** | **71%** | **29%** |
| Unidad Aseguramiento y Mejora de Calidad |  **5 314,25**  |  3 809,25  |  1 505,00  | 72% | 28% |
| Sección Auditoría Estudios Económicos |  **11 609,50**  |  8 528,00  |  3 081,50  | 73% | 27% |
| Sección Auditoría Estudios Especiales |  **12 812,00**  |  9 327,50  |  3 484,50  | 73% | 27% |
| Sección Auditoría Financiera |  **12 061,45**  |  8 456,95  |  3 604,50  | 70% | 30% |
| Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI |  **5 744,00**  |  4 373,25  |  1 370,75  | 76% | 24% |
| Sección Auditoría Operativa |  **13 541,65**  |  9 624,85  |  3 916,80  | 71% | 29% |
| Sección Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa |  **7 505,50**  |  4 777,25  |  2 728,25  | 64% | 36% |
| Sección Auditoría Tecnología de Información |  **10 703,75**  |  7 395,45  |  3 308,30  | 69% | 31% |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del anterior, se desprende que el personal de la Auditoría Judicial se utilizó 79.292,10 horas; de esa cifra 56.292,50 (71%) fueron destinados para proyectos y 22.999,20 (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.

Es de resaltar, que, de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos que provenían de las Programaciones Globales anteriores al 2022 fue de 3.398,40 horas.

En términos nominales, con respecto a horas proyecto, se visualiza, que Auditoría Operativa y Auditoría de Estudios Especiales superan la barrera de nueve mil horas con 9.624,85 y 9.327,50 sucesivamente. Por su parte, tres secciones se encuentran entre el rango de siete mil trecientos noventa y cinco a ocho mil quinientos veintiocho; a saber SAEEC y SAF CON 8.528,00 y 8.456,95 respectivamente.

Al efectuar el análisis en términos porcentuales, en general seis secciones superaron el porcentaje establecido por la Dirección de Auditoría, en particular tres mostraron mayor registro a saber, APAI (76%), SAEEC y SAEE con 73% cada una.

Ahora bien, SASGA registró un 64%, debido a la naturaleza de su operación administrativa; por cuanto destinó un 36% a estas labores tales como seguimiento del PAO de la Dirección y de la Sección, reporte a la DAI sobre resultados del plan, elaboración y seguimiento SEVRI, labor continuada de la ejecución del presupuesto de la Auditoría, elaboración y actualización del Plan Anual de Trabajo (PAT), elaboración informe Evaluación de Desempeño, entre otras labores.

En tanto, SATI la cual dedicó un 69%, el otro 31% 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 tanto para los usuarios de la Auditoría, así como los despachos auditados.

## 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.

**Cuadro Nº8**

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

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |
| --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN**  |
| **SECCIÓN**  | **HORAS ASIGNADAS**  | **HORAS EMPLEADAS**  | **DIFERENCIA**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **4.420,00** | **4.260,75** | **159,25** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 600,00 | 596,50 |  3,50 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 1.070,00 | 906,755 | 162,25 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 850,00 | 1.012,00 | -162,00 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 600,00 | 563,25 | 36,75 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 700,00 | 697,00 | 3,00 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 600,00 | 485,25 | 114,75 |

 **Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo estimado (4.420 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, se registraron 4.260,75 horas de uso, sea el 96%.

En general todas las secciones requirieron menos horas de las planteadas con excepción de la Auditoría Financiera que sobrepasó en 162,00 la cifra establecida. Sobre el particular en correo electrónico del 30 de enero la Jefatura de SAF mencionó que la diferencia obedeció por la complejidad y cantidad de varios estudios que presentaron y requirieron alto grado de profundidad en las indagaciones efectuadas que incluso se necesitó el apoyo de más de un profesional por ejemplo el Seguimiento del Fideicomisos del Poder Judicial, el seguimiento a la información encargado de la caja chica de la Fiscalía Adjunta Contra el Narcotráfico y Delitos Conexo, Análisis registro de asistencia para jueces en jornada extraordinaria, investigación de aspectos relacionados con el tema de alquileres, entre otros.

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

A su vez, los lineamientos indican que se destinarán 500 horas para asuntos administrativos según Sección.

**Cuadro Nº9**

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

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |
| --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS**  |
| **SECCIÓN**  | **HORAS ASIGNADAS**  | **HORAS EMPLEADAS**  | **DIFERENCIA**  |
| **TOTAL GENERAL**  | **3.000,00** | **2.499,15** | **500,85** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos SAEEC | 500,00 |  589,75  |  -89,75 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales SAEE | 500,00 |  521,50  | 21,50 |
| Sección Auditoría Financiera SAF | 500,00 |  444,50  | 55,50 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación APAI | 500,00 |  108,75  | 391,25 |
| Sección Auditoría Operativa SAO | 500,00 |  543,50  |  -43,50 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información SATI | 500,00 |  291,15  | 208,85 |

 **Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos previos, se aprecia el empleo de 2.499,15 horas para atender sucintas administrativas lo que significa la utilización del 83,30% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial.

En particular 4 secciones requieren menos del tiempo establecido con excepción de SAEEC y SAO las que sobrepasaron en 89,75 y 43,50 respectivamente.

Por correo electrónico el 30 de enero la Jefatura de SAEEC mencionó que el Comité Consultivo del 18 y 19 de agosto de 2022, acordó asignar el proyecto del Archivo Permanente a un grupo de compañeras, por parte de SAEEC, en su oportunidad encargada de esa labor la Licenciada Lorena Rodríguez Salas, quien invirtió 111.50 horas, las cuales fueron registradas como sucinta administrativa y documentadas en el proyecto SAEEC-19-2022, siendo esta la principal razón del porqué el sobregiro de las 500 horas asignadas.

Al respecto SAO indicó en correo electrónico el mismo 30 de enero pasado fue dedicar un espacio para el proceso de análisis y con propuesta a la DAI de varios elementos que sumaron como sucinta, donde surgió el producto Propuesta Interrelación y alineación Presupuesto-PEI-PEAJ-PAO-PAT-SEVRI-PAI, entre otros asuntos administrativos.

En contra parte APAI fue la Sección con menor tiempo administrativo con la cantidad de 108,75; posteriormente SATI con 291,15 horas.

# 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 atraso son los siguientes: SAEE-04-2022 y SAEE-05-2022 con 2, SAEE-27-2022 y SAEE-29-2022 registró 4 y SAEE-30 12 días.

# 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, durante el 2022, se atendió un total de 786 (100%) encomiendas; se tramitaron por el señor Director 183 (23%) y las otras 603 (77%) se gestionaron por el señor Subdirector.

**Cuadro N°10**

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

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

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN SASGA** |
| **APLICADAS**  | **EN PROCESO**  | **NO APLICADA**  | **SOLUCIÓN ALTERNA**  | **PERDIÓ VIGENCIA**  | **ARCHIVADA**  |
| **TOTAL GENERAL** | **786** | **658** | **105** | **10** | **4** | **7** | **2** |
| Director  | **183** | 154 | 24 | 1 | 1 | 2 | 1 |
| Subdirector  | **603** | 504 | 81 | 9 | 3 | 5 | 1 |

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

En complemento, la siguiente gráfica muestra la distribución de los resultados según estado con base a comprobaciones realizadas.

**Gráfico N°1**

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

**efectuados por las Secciones, según estado**

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

****

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

Se visualiza que 84% 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.

Durante el período la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa tramitó 702 y las 84 restantes distribuidas entre distintas secciones como SAO, SATI, SAEE.

Ahora bien, en específico en el cuarto trimestre, se analizaron un total de 229 recomendaciones y sugerencias de estas 25 (10,9%) por parte del Director y 179 (89,1%) fueron validadas por el Subdirector.

# UNIDAD JURÍDICA

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

* Criterios con número de oficio total **16**
* 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 **45.**

# UNIDAD DE ASEGURAMIENTO Y MEJORA 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 de la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad**

**del 03 de enero 2022 al 13 de enero 2023**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre del proyecto** | **Código del proyecto** | **Fase** |
| Programa de Aseguramiento y Mejora de la Calidad | CAL-01-2022 | Finalizado |
| Autoevaluación de calidad de Auditoría Judicial 2022 | CAL-02-2022 | Finalizado |
| Rediseño del marco normativo interno de la Auditoría Judicial | CAL-03-2022 | Comunicación de resultados |
| Metodología de auditoría de carácter especial | CAL-04-2022 | Comunicación de resultados |
| Revisión de plantillas y formularios del flujo de trabajo para su generación desde Team Mate Plus | CAL-05-2022 | Finalizado |
| Actividades del Sistema de Control de Calidad realizadas por el Coordinador de la UAMC | CAL-06-2022 | Comunicación de resultados |

 **Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia que esta Unidad registra tres proyectos en la Fase de Comunicación de Resultados y tres se finalizaron.

## 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 tercer Informe de Indicadores 2022.
* Desarrollo del tercer Seguimiento del Plan de Mejora 2021.
* Tercer Seguimiento de ejecución Presupuestaria.
* Elaboración del PAT 2023.
* Actualización del PAT 2022 en el sistema de la CGR.
* Realización del tercer seguimiento del PAO de la DAI y SASGA.

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 14 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 cuarto trimestre del año 2022, ni el Director ni Subdirector, registraron demora 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°06-AUD-2021, para la revisión de los informes sometidos a su conocimiento.

9.3 Emitir un comunicado de felicitaciones y agradecimiento al todo el personal de la Auditoría por la labor efectuada durante el 2022, lo cual vendrá a fortalecer el ambiente laboral, e incentivarlos a continuar esta línea de rendimiento durante el 2023.

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 44 proyectos programados, 25 estudios no programados y 11 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)