**INFORME DE INDICADORES**

**DE GESTIÓN**

*Periodo*

*Del 09 de enero al 31 de marzo 2023*

**A**

**U**

**D**

**I**

**T**

**O**

**R**

**Í**

**A**

**I**

**N**

**T**

**E**

**R**

**N**

**A**

N°541-168-SASGA-2023

04 de mayo 2023

Máster

Roy Díaz Chavarría

Subauditor Judicial

Estimado señor:

De conformidad con la circular Nº1-AUD-2012 del 16 de mayo del año 2012, establecida con las políticas, lineamientos y manuales para el funcionamiento de la Auditoría Judicial, se presenta el compendio de resultados del primer trimestre de 2023. 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 35 están sin asignar, 16 en la fase de planificación, 21 en la etapa de examen, 2 Finalizados y 1 cancelado.
* Al primer trimestre del 2023, se incorporó 1 estudio no programados que se ubica en la fase de Planificación.
* Por su parte, se registran 4 proyectos de Presuntos Hechos Irregulares, 1 está en la etapa de Examen y 3 se terminaron.
* Al considerar los tres puntos anteriores, la programación global de trabajo es de 81 proyectos.
* Del total, en específico 35 asuntos se encuentran sin asignar a un profesional, en cuanto a los distribuidos, se detalla que 17 se ubican en la fase de Planificación, 22 en Examen, 1 Comunicación de Resultados, 5 Finalizados y 1 Cancelado.
* En línea con lo previo, al 31 de marzo se alcanzó un avance del 24,31% de la programación global, la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación y la Sección de Auditoría de Tecnología de Información son 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 21 estudios, distribuidas de la siguiente manera:

|  |  |
| --- | --- |
| 2023: | 5 estudios |
| 2022: | 16 evaluaciones |

A la fecha de corte, ningún estudio sobrepasó las horas estimadas para su elaboración.

* Durante los primeros tres meses del presenta año, del total de horas laboradas 20.380,50. El 65% (13.215,90) se destinaron a actividades propias de naturaleza de Auditoría y 35% (7.164,60) a asuntos administrativos.
* Con respecto al esfuerzo de sucintas de fiscalización y sucintas administrativas ninguna Sección supera las horas establecidas en los Lineamientos del PAT 2023.
* Por su parte, se le dio seguimiento a 200 recomendaciones o sugerencias provenientes de los informes de fiscalización o advertencias.
* En cuanto a la Unidad Jurídica, efectuaron, 16 criterios con número de oficio, 5 consultas abordadas por correo electrónico, 3 revisión y análisis de documentos y una resolución de Presuntos Hechos Irregulares, finalmente 30 reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales.
* La Unidad de Aseguramiento y Mejoramiento de Calidad se encuentra 3 proyectos se encuentran en la fase de Examen y 1 en la etapa de Planificación, 2 en Comunicación de Resultados, 1 Cancelado y los restantes 5 están sin asignar
* La Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa efectúo en lo referente al enfoque administrativo distintas labores como la formulación y ejecución presupuestaria, fases previas actualización Universo Auditable, apoyo en actividades a la Dirección de Auditoría, elaboración del Informe de Labores, elaboración y reprogramación del Plan Anual Operativo de la Dirección y la Sección, entre otros.
* Al cerrar el primer trimestre 2023, se legalizaron de 11 libros en formato físico y ninguno en formato electrónico.
* Con respecto al plazo de tramitación de informes, El Director registró tres informes con plazo vencido el proyecto SAEE-25-2022 en la etapa de Informe Borrador con 4 días, el mismo proyecto (SAEE-25-2022) pero en la Fase de Informe Final con 8 días y el SAO-01-2022 con 19 días de demora.
* En el caso del Subdirector, no mostró retrasos en la revisión de los informes.

Atentamente,

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

Carlos Luis García Aparicio

Jefe, Sección Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa

*jea/owm*

* Roberth García González, Auditor Judicial

Archivo (Proyecto SASGA-20-2023)

ÍNDICE

[1- ANÁLISIS DE LA GESTIÓN 4](#_Toc133482443)

[1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2023 4](#_Toc133482444)

[1.4 Progreso de actividades por desarrollar 7](#_Toc133482445)

[1.5 Asignaciones terminadas 8](#_Toc133482446)

[1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado 9](#_Toc133482447)

[2- PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS 9](#_Toc133482448)

[2.1 Uso de esfuerzos en labores sucintas 11](#_Toc133482449)

[*2.1.1 Sucintas de fiscalización* 11](#_Toc133482450)

[*2.1.2 Sucintas administrativas* 12](#_Toc133482451)

[3- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 12](#_Toc133482452)

[4- UNIDAD JURÍDICA 14](#_Toc133482453)

[5- UNIDAD DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD 14](#_Toc133482454)

[6- LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA 15](#_Toc133482455)

[7- OTROS CONTROLES 16](#_Toc133482456)

[7.1 Legalización de libros 16](#_Toc133482457)

[7.2 Control de informes enviados a la Dirección y Subdirección 16](#_Toc133482458)

[8- CONSIDERACIONES PARA EL DIRECTOR DE LA AUDITORÍA JUDICIAL 17](#_Toc133482459)

El presente documento registra el rendimiento global al primer trimestre de 2023, 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.

## 1.1 Detalle de los estudios programados en el PAT 2023[[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 09 de enero al 31 de marzo 2023**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** |  | | |  | | **FASE** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | | **COMUNICAC. RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **76** | **35** | **16** | **21** | | **1** | **2** | **1** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos -SAEEC- | **14** | 5 | 4 | 4 | | - | - | 1 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales -SAEE- | **15** | 8 | 1 | 6 | | - | - | - |
| Sección Auditoría Financiera -SAF- | **16** | 8 | 5 | 2 | | - | 1 | - |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación -APAI- | **4** | 2 | 1 | 1 | | - | - | - |
| Sección Auditoría Operativa -SAO- | **14** | 7 | 1 | 6 | | - | - | - |
| Sección Auditoría Tecnología de Información -SATI- | **13** | 5 | 4 | 2 | | 1 | 1 | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

De los 76 estudios programados, 35 (46%) aún no han sido asignados a un profesional, en relación con los iniciados, 16 (22%) se encuentran en la fase de Planificación, 21 (28%) en Examen, en tanto 1 (1%) en la etapa de Comunicación de Resultados, luego 2 (2%) se Finalizaron y por último 1 (1%) fue cancelado.

Cabe destacar que las secciones de Auditoría Financiera y Tecnología de Información ambas finalizaron un estudio a la fecha de corte, esta última, también registró un estudio en la etapa de Comunicación de Resultados.

Ahora bien, SAEEC, SAF, SATI son las secciones que más han asignado proyectos (8); seguido de la SAEE y SAO ambas con (7), la APAI con (2) que representan en su particular, la mitad de lo programado.

Por otra parte, al momento del informe, fue cancelado un proyecto por SAECC, el cual no se inició, dado que una profesional de esa Sección se trasladó a realizar un trabajo especial a la Unidad de Aseguramiento y Mejora de la Calidad.

**1.2 Detalle de los estudios no Programados 2023**

En el siguiente cuadro, se visualiza lo registrado durante el primer trimestre 2023.

**Cuadro N°2**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **FINALIZADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **1** | **-** | **1** | **-** | **-** |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 1 | - | 1 | - | - |

**Fuente:** Team Mate Plus

En los primeros tres meses del año, la Sección de Auditoría Tecnología de la Información incorporó 1 estudio no programado, el cual se encuentra en la Fase de Planificación.

**1.3 Detalle de los estudios Presunto Hechos Irregulares 2023**

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

**Cuadro N°3**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **FASE** | | | |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **FINALIZADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **4** | **-** | **-** | **1** | **3** |
| Sección de Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación (APAI) | 4 | - | - | 1 | 3 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro antecesor, se desprende que actualmente se encuentran cuatro proyectos todos por la Sección APAI, uno se encuentra en la fase de Examen y tres se terminaron.

De los asuntos finalizados, se determinó lo siguiente:

- Evaluación APAI-05-2023, se desestimó y archivó el caso.

- Evaluación APAI-06-2023, resolución inicio de investigación.

- Evaluación APAI-09-2023, se desestimó y archivó el caso.

## 1.4 Progreso de actividades por desarrollar

El siguiente cuadro, resume el progreso de la programación global de la Auditoría Judicial al primer 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 09 de enero al 31 de marzo 2023**

| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **% DE AVANCE POR SECCIÓN** | **FASE** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SIN ASIGNAR** | **PLANIFICACIÓN** | **EXAMEN** | **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS** | **FINALIZADO** | **CANCELADO** |
| **TOTAL GENERAL** | **81 (a)** | **24,31** | **35** | **17** | **22** | **1** | **5** | **1** |
| SAEEC | 14 | 17,46 | 5 | 4 | 4 | - | - | 1 |
| SAEE | 15 | 18,53 | 8 | 1 | 6 | - | - | - |
| SAF | 16 | 20,44 | 8 | 5 | 2 | - | 1 | - |
| APAI | 8 | 51,25 | 2 | 1 | 2 | - | 3 | - |
| SAO | 14 | 21,21 | 7 | 1 | 6 | - | - | - |
| SATI | 14 | 29,00 | 5 | 5 | 2 | 1 | 1 | - |

**Nota(a):** De los 81 estudios, 76 obedecen a programados, 1 no programados y 4 Presuntos Hechos Irregulares.

**Fuente:** Team Mate Plus

En general, a la fecha de corte, se registró un progreso total del 24,31 %. Al comparar esta cifra con el primer trimestre del 2022 se visualiza un aumento de 3,18% (24,31% versus 21,13%).

En particular la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación registró el mayor avance con 51,25%, seguida de la Auditoría de Tecnología de Información que cifra un 29,00%; en tanto la Sección de Auditoría Operativa el 21,21%, seguido de la Sección de Auditoría Financiera con 20,44. Las otras Secciones registran un porcentaje menor a los 20 puntos porcentuales.

De los 81 proyectos, 35 (43%) se encuentran sin asignar, en relación con los iniciados se totalizan 45 estudios (56%), 17 de ellos se encuentran en la fase de Planificación, 22 en Examen, 1 se ubica en la Comunicación de los Resultados y 5 ya se finalizaron. Como se indicó previamente 1 se canceló (1%).

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

## 1.5 Asignaciones terminadas

**Cuadro N°5**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **PROGRAMACION GLOBAL**  **DE TRABAJO** | |
| **2022** | **2023** |
| **TOTAL GENERAL** | **21** | **16** | **5** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | **3** | 3 | - |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | **5** | 5 | - |
| Sección Auditoría Financiera | **2** | 1 | 1 |
| Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | **3** | - | 3 |
| Sección Auditoría Operativa | **5** | 5 | - |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | **3** | 2 | 1 |

**Fuente:** Team Mate Plus

Del cuadro previo, se observa que se finalizó un total de 21 proyectos, del período 2022 se culminaron 16, en tanto del 2023, se alcanzó concluir 5 proyectos.

En particular del 2022, la Sección de Auditoría Operativa y la Sección de Auditoría de Estudios Especiales finiquitaron 5 proyectos cada una. Los otros 11 proyectos fueron terminados por las restantes secciones, como se visualiza en la tabla anterior.

Ahora bien, la Sección Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación destaca, por acabar 3 estudios del 2023, seguida de la Sección de Auditoría Financiera y Sección de Auditoría de Tecnología de Información con 1 estudio consumado.

## 1.6 Proyectos con exceso en el plazo estimado

Durante el primer cuatrimestre de 2023, no se registraron proyectos que sobrepasaron el tiempo destinado para su realización.

# PROGRAMACIÓN DE HORAS DESTINADAS PARA DIFERENTES COMPROMISOS

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

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

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

**Cuadro Nº6**

**Empleo del tiempo en servicios de Auditoría, otras asignaciones y actividades administrativas** **del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **SECCIÓN** | **TOTAL GENERAL** | **HORAS PROYECTO** | **HORAS ADMINISTRATIVAS** | **% HORAS PROYECTO** | **% HORAS ADMINISTRATIVAS** |
| **TOTAL GENERAL** | **20.380,50** | **13 215,90** | **7.164,60** | **65%** | **35%** |
| Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad -UAMC- **(a)** | 1.739,75 | 1.188,25 | 551,50 | 68% | 32% |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 2.594,75 | 1.726,50 | 868,25 | 67% | 33% |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 2.802,00 | 1.892,00 | 910,00 | 68% | 32% |
| Sección Auditoría Financiera | 2.565,25 | 1.596,00 | 969,25 | 62% | 38% |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 1.613,50 | 1.043,00 | 570,50 | 65% | 35% |
| Sección Auditoría Operativa | 3.509,50 | 2.308,15 | 1.201,35 | 66% | 34% |
| Sección Auditoría Seguimiento y Gestión Administrativa | 2.118,25 | 1.275,75 | 842,50 | 60% | 40% |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 3.437,50 | 2.186,25 | 1.251,25 | 64% | 36% |

**Fuente:** Team Mate Plus

Entre enero a marzo del presente año, se destinaron 20.380,50 horas por parte del personal de la Auditoría Judicial, de esa cifra 13.215,90 (65%) fueron destinados para los proyectos y 7.164,60 (35%) para labores administrativas, por lo cual en este trimestre se incumple con la Circular citada en cuanto en horas consignadas para proyectos y lo Administrativo.

De previo se resalta que, de la cantidad del tiempo dedicado a los proyectos, 1.264,35 horas se emplearon para estudios que provenían de las Programaciones Globales anteriores al 2023.

En términos absolutos, de las horas destinadas para proyectos, en general se visualizan, que dos secciones superan las 2.100 horas, sea Auditoría Operativa y Auditoría de Tecnología de Información con 2.308,15 y 2.186,25, respectivamente.

Por su parte, la Sección de Estudios Especiales y la Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad -UAMC son las que registran mayor cifra porcentual con 68% cada una, seguida de la Sección de Auditoría de Estudios Económicos con 67%.

Ahora bien, en el tiempo administrativo, se registra el siguiente empleo, la Sección de Auditoría de Seguimiento y Gestión Administrativa (40%), Sección Auditoría Financiera (38%) y la Sección de Auditoría Tecnología de Información (36%).

Al respecto, SATI dedicó un 36% de su tiempo para la Administración del Servidor, la Implementación del Sistema Team Mate Plus, cambio del servidor del sistema Team Mate AM y Soporte técnico brindado a todo el personal de esta Dirección.

Por su parte, SASGA destinó un 40%, lo cual obedece a que está conformada por 5 profesionales de los cuales 1 se encuentra en un 100% realizando labores administrativas, dentro de los trabajos realizados se ubica, el Informe de Labores, , Informe de Indicadores de Diciembre 2022, Formulación Presupuestaria de la Auditoria, Formulación del Plan Anual Operativo (PAO) de la Dirección de Auditoría (DAI) y SASGA, Reprogramación del PAO DAI y SASGA, Ejecución del Presupuesto de la Auditoría, actualización del Plan Anual de Trabajo (PAT) en el Sistema PAI de la Contraloría General de la República, Seguimiento Administrativo del Plan de Mejora, entre otras labores.

La Sección de Auditoría Financiera dedicó un 38%, al respecto, la Jefatura indicó que la mayor cantidad de horas en labores administrativas corresponde a las capacitaciones que ha realizado todo el equipo de SAF, en atención a lo solicitado por Corte Plena, derivado del tema de ambiente laboral. Además, ha de considerarse la actualización de controles, lectura de correo institucional y documentación interna, así como sucintas administrativas referente a los ajustes y desarrollo del PAO 2023, colaboración a compañeros y compañeras, atención de consultas externas, entre otros. Por otra parte, se han desarrollado reuniones de sección para tratar temas de interés, a fin de facilitar la comunicación y abordar temas trascendentales

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

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

De acuerdo con los Lineamientos del PAT 2023, 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 Nº7**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS DE FISCALIZACIÓN** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **TOTAL GENERAL** | **3.700,00** | **881,00** | **2.819,00** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 600,00 | 220,25 | 379,75 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 700,00 a/ | 237,50 | 462,50 |
| Sección Auditoría Financiera | 600,00 | 193,50 | 406,50 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 600,00 | 46,00 | 554,00 |
| Sección Auditoría Operativa | 600,00 | 119,75 | 480,25 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 600,00 | 64,00 | 536,00 |

**Nota:** Visto bueno de la Dirección de Auditoría.

**Fuente:** Team Mate Plus

De la cantidad total de tiempo destinado (3.700 horas) para ser utilizadas como sucintas de fiscalización, al primer trimestre se han registrado 881 horas de uso, sea el 24%.

En específico, dos secciones superan el uso de 200 horas trimestrales; a saber, Auditoría Estudios Especiales (237,50) y Auditoría Estudios Económicos (220,25) sucesivamente.

Por su parte, dos oficinas registran menos de 100 horas como lo es Sección Auditoría Tecnología de Información (64) y Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación (46).

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

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

A su vez, los lineamientos indican que se destinarán 500 horas para asuntos administrativos según Sección, a marzo del presente período ninguna oficina sobrepasó este plazo.

**Cuadro Nº8**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SUCINTAS ADMINISTRATIVAS** | | | |
| **SECCIÓN** | **HORAS ASIGNADAS** | **HORAS EMPLEADAS** | **DIFERENCIA** |
| **Total general** | **3.500,00** | **774,10** | **2725,9** |
| Sección Auditoría Estudios Económicos | 500,00 | 211,25 | 288,75 |
| Sección Auditoría Estudios Especiales | 500,00 | 115,00 | 385,00 |
| Sección Auditoría Financiera | 500,00 | 121,25 | 378,75 |
| Auditoría de Prevención, Análisis e Investigación | 500,00 | 160,50 | 339,50 |
| Sección Auditoría Operativa | 500,00 | 85,60 | 414,40 |
| Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad | 500,00 | 77,25 | 422,75 |
| Sección Auditoría Tecnología de Información | 500,00 | 3,25 | 496,75 |

**Fuente:** Team Mate Plus

De acuerdo con los datos anteriores, se aprecia el empleo de 774,10 horas para atender sucintas administrativas lo que significa un uso del 22,12% por parte de todas las secciones que integran la Auditoría Judicial.

También, con base en las cifras observadas del recuadro, al primer trimestre del año en curso la Sección Auditoría de Estudios Económicos es la que ha utilizado más cantidad de horas en sucintas administrativas con 211,25. En tanto, registran menos de 100 horas, la Auditoría Operativa y la Unidad de Aseguramiento y Mejora de Calidad, Sección Auditoría Tecnología de Información con un importe de 85,60; 77,25 y 3,25 horas respectivamente.

# SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

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

Sobre el particular, se efectuaron 200 verificaciones de las cuales la Administración activa aplicó 182 encomiendas, 11 están en proceso de implementación, 6 No se aplicaron y 1 se Archivó.

**Gráfico N°1**

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

**efectuados por las Secciones, según estado**

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

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

Del gráfico anterior, se visualiza que 91% 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.

Del total de seguimiento de recomendaciones y/o sugerencias, 146 fueron desarrolladas por la Sección de Seguimiento y Gestión Administrativa, 21 por la Sección de Auditoría de Estudios Especiales, 18 por la Sección de Auditoría de Tecnología de Información y 15 por la Sección de Auditoría Operativa.

**Cuadro N°9**

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

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DIRECCIÓN DE AUDITORÍA** | **TOTAL** | **ESTADO RECOMENDACIÓN** | | | |
| **APLICADA** | **EN PROCESO** | **ARCHIVADA** | **No aplicada** |
| **TOTAL GENERAL** | **200** | **182** | **11** | **1** | **6** |
| Director | **58** | 53 | 4 | 0 | 1 |
| Subdirector | **142** | 129 | 7 | 1 | 5 |

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

De la cantidad total de recomendaciones y sugerencias examinadas 142 (71%) fueron atendidas por el Subdirector y las 58 (29%) 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 **16**

• Consultas abordadas por correo electrónico efectuadas **5**

• Revisión y análisis de documentos: **3** resoluciones de Presuntos Hechos Irregulares

• Reuniones con participación individual o conjunta de los asesores legales: realizadas **30.**

# 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 Nº10**

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

**del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

| **NOMBRE DEL PROYECTO** | **CÓDIGO DEL PROYECTO** | **FASE** |
| --- | --- | --- |
| Autoevaluación de Calidad 2023. | UAMC-01-2023 | Examen |
| Apoyo del coordinador en labores de ejecución de la Autoevaluación de Calidad 2023. | UAMC-02-2023 | Examen |
| Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Revisión preliminar. | AUMC-03-2023 | Planificación |
| Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Evaluación de riesgo. | UAMC-04-2023 | Cancelado |
| Rediseño de plantillas de la etapa de seguimiento de recomendaciones. | UAMC-05-2023 | Sin asignar |
| Apoyo del coordinador en labores de ejecución del proyecto de rediseño de plantillas de la etapa de seguimiento de recomendaciones. | UAMC-06-2023 | Sin asignar |
| Integración del flujo de trabajo de la Auditoría Judicial con TeamMate+ como resultado del rediseño del marco normativo. | UAMC-07-2023 | Sin asignar |
| Integración de equipo en el proyecto "Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Revisión preliminar". | UAMC-08-2023 | Sin asignar |
| Integración de equipo en el proyecto de Rediseño del marco normativo | Segunda línea de documentación - Evaluación de riesgo. | UAMC-09-2023 | Sin asignar |
| (UAMC-012) Discusión, presentación y capacitación del Manual de Políticas Generales de la Auditoría Interna del Poder Judicial. | UAMC-012-2023 | Comunicación de resultados |
| (UAMC-013) Discusión, presentación y capacitación de las plantillas de registros de trabajo y oficios del flujo de trabajo del servicio de auditoría. | UAMC-013-2023 | Comunicación de resultados |
| Elaboración de políticas generales para los servicios preventivos, | UAMC-14-2023 | Examen |

**Fuente:** Team Mate Plus

Se aprecia del total que 3 proyectos se encuentran en la fase de Examen y 1 en la etapa de Planificación, 2 en Comunicación de Resultados, 1 Cancelado y los restantes 5 están sin asignar

## LABORES ADMINISTRATIVAS EN LA AUDITORIA

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

Actualizaciones y Seguimientos

* Elaboración y reprogramación del PAO de la DAI y SASGA.
* Seguimiento cumplimiento de la Evaluación del Desempeño.
* Formulación y Ejecución Presupuestaría 2023-2024
* Formulación presupuesto Auditoría Judicial.
* Revisión y verificación del presupuesto de la Auditoría Interna.
* Validación de reservas 2023.
* Coordinaciones con oficinas en la ejecución del presupuesto.
* Reuniones con personal de la Embajada de los Estados Unidos y National Center for States Court.
* Coordinación de Talleres con la Secretaría Técnica de Ética y Valores y la Secretaría Técnica de Género.
* Coordinación con diversas oficinas fuera del Poder Judicial y Gestión Humana para aspectos de capacitación.

Otras labores administrativas

* Programa de trabajo para seguimiento y asignación de recomendaciones y proyectos administrativos.
* Atención de consultas internas y externas.
* Coordinaciones de capacitación con las oficinas pertinentes.
* Reuniones permanentes con la Dirección y Subdirección.
* Reuniones de coordinación y supervisión de labores de las personas del conjunto de trabajo.
* Medición de avance de las asignaciones de comprobación de ordenanzas y de apoyo administrativo.
* Generación de indicadores de gestión en coordinación con SATI.
* Elaboración de Informe de Labores de la Auditoría Judicial 2022.

# 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[[7]](#footnote-8)

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

**Cuadro Nº11**

**Plazo de tramitación de informes enviados para revisión de la Dirección y Subdirección del 09 de enero al 31 de marzo 2023**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Remitido a:** | **Código de Proyecto** | **Tipo de Informe** | **Estado** | **Fecha envío a la DAI** | **Fecha recibido de la DAI** | **Plazo Revisión Neto** |
| Director | SAEE-25-2022 | Borrador | Para Tramitar DAI | 21/01/2023 | 15/02/2023 | 4 |
| Director | SAEE-25-2022 | Informe Final | Para tramitar por la DAI | 03/03/2023 | 30/03/2023 | 8 |
| Director | SAO-21-2022 | Borrador | Para tramitar por la DAI | 03/03/2023 | 14/04/2023 | 19 |

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

El Director registró tres informes con plazo vencido: el proyecto SAEE-25-2022 en la etapa de Informe Borrador con 4 días, el mismo proyecto (SAEE-25-2022) pero en la Fase de Informe Final con 8 días y el SAO-01-2022 con 19 días de demora.

En el caso del Subdirector, no se presentaron retrasos en la revisión de informes.

# 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 2023 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° 60-2022 del 28-11-2022, artículo XIV. [↑](#footnote-ref-2)
2. Son todas las tareas relacionadas exclusivamente con actividades de Auditoría (fiscalización, advertencia, servicios preventivos y asesoría). [↑](#footnote-ref-3)
3. Incluye tiempos para: Lectura de correo oficial, trámites administrativos sin definir y adaptación al sistema. [↑](#footnote-ref-4)
4. Los plazos para actividades sucintas fueron comunicados en los lineamientos para la Elaboración del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna (PAT-2023), oficio 1225-349- SASGA-2022, del 12 de setiembre de 2022. [↑](#footnote-ref-5)
5. De acuerdo con la Circular N° 06-AUD-2022 “Registro de tiempo según la naturaleza de la actividad ejecutada” del 23 de febrero 2022 y la Nº 1-AUD-2012 *Políticas, lineamientos y manuales relacionados con el funcionamiento de la Auditoría Judicial* del 16 de abril del 2012, se determina como Sucinta de Fiscalización a la labor que tiene relación con el proceso sustantivo de la Auditoría Judicial, sea servicio de auditoría o preventivo. [↑](#footnote-ref-6)
6. Sucinta Administrativa: son todos los procesos de apoyo a la actividad de auditoría interna, este considera labores concernientes con la planificación y el mejoramiento continuo, en actividades como el plan estratégico, plan anual de trabajo, PAO, SEVRI, universo auditable, entre otros. Además, acciones asociadas con el diseño, mantenimiento, actualización y mejora las políticas y metodologías de trabajo. [↑](#footnote-ref-7)
7. En dicha directriz se establecieron los plazos siguientes: a) 20 días hábiles primera revisión de un informe borrador por parte de la DAI, b) 10 días hábiles ajustes a documento en borrador o final por parte de las jefaturas de sección, c) 5 días hábiles para subsecuentes revisiones o trámite de un informe borrador o final por parte de la DAI. [↑](#footnote-ref-8)